



Bryssel, 7. kesäkuuta 2023
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

ILMOITUS: A-KOHTA

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Neuvosto
Asia:	Ehdotus: Ecofin-neuvoston selvitys Eurooppa-neuvostolle verotusasioista – Hyväksyminen

1. Ecofin-neuvostoa pyydettiin laatimaan selvitys Eurooppa-neuvostolle useista esillä olleista, erityisesti maaliskuis- ja kesäkuussa 2012, toukokuussa 2013, joulukuussa 2014 ja lokakuussa 2017 annetuissa Eurooppa-neuvoston päätelmissä mainituista verotusasioista.
2. Korkean tason verotustyöryhmä, jäljempänä 'korkean tason työryhmä', laati ja hyväksyi 1. kesäkuuta 2023 ehdotuksen Eurooppa-neuvostolle annettavaksi Ecofin-neuvoston selvitykseksi verotusasioista, jotta se voidaan toimittaa pysyvien edustajien komitean kautta neuvostolle 16. kesäkuuta 2023. Sovittiin myös siitä, että neuvoston pääsihteeristö tekee tavanmukaiset tietopäivitykset (osat hakasulkeissa) neuvoston istunnon jälkeen ennen kuin selvityksen lopullinen versio julkistetaan.
3. Ecofin-neuvostoa pyydetään näin ollen hyväksymään jonkin tulevan istuntonsa esityslistan A-kohtana liitteenä oleva selvitys, jotta se voidaan toimittaa Eurooppa-neuvostolle (29.–30. kesäkuuta 2023).

EHDOTUS: ECOFIN-NEUVOSTON SELVITYS EUROOPPA-NEUVOSTOLLE VEROTUSASIOISTA

A. JOHDANTO

1. Tässä neuvoston selvityksessä esitetään katsaus neuvostossa Ruotsin puheenjohtajakaudella saavutetusta edistymisestä sekä tilannekatsaus verotusalan tärkeimmistä asiakokonaisuuksista, joista käydään parhaillaan neuvotteluja. Selvitys on laadittu niiden keskustelujen pohjalta, joita korkean tason verotustyöryhmässä, jäljempänä 'korkean tason työryhmä', on sen toimeksiannon mukaisesti käyty sellaisista horisontaalisista veropoliittisista kysymyksistä, joilla on strategista merkitystä.
2. Selvityksessä otetaan huomioon asian käsittely neuvostossa. Siinä käsitellään kysymyksiä, jotka on tuotu esiin monissa Eurooppa-neuvoston päätelmissä vuodesta 2012 alkaen¹, Eurooppa-neuvoston jäsenten 25. maaliskuuta 2021 antamassa julkilausumassa², arvonlisäveron alalla vuonna 2012³ ja vuonna 2016⁴ annetuissa neuvoston päätelmissä, digitaalitalouden liikevoiton verotuksen haasteisiin vastaamisesta vuonna 2017 annetuissa neuvoston päätelmissä⁵, EU:ssa verotuksen alalla tehtävän hallinnollisen yhteistyön tulevasta kehityksestä vuonna 2020 annetuissa neuvoston päätelmissä⁶ sekä oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta verotuksesta elpymisen aikoina, digitalisaatioon liittyvistä verohaasteista ja veroalan hyvästä hallintotavasta EU:ssa ja sen ulkopuolella 27. marraskuuta 2020 annetuissa neuvoston päätelmissä⁷.

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (kohdat 9 ja 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (kohta 11), EUCO 10/20 (kohdat A29 ja 147) ja EUCO 13/20.

² Asiak. ST 18/21.

³ Asiak. ST 9586/12.

⁴ Asiak. ST 9494/16.

⁵ Asiak. ST 15175/17.

⁶ Asiak. ST 8482/20.

⁷ Asiak. ST 13350/20.

3. Puheenjohtajavaltio Ruotsi jatkoi keskeisten asiakokonaisuuksien käsittelyä, mukaan lukien hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin muuttaminen, ehdotukset, jotka sisältyvät ”arvonlisävero digitaalisella aikakaudella” -pakettiin, energiaverodirektiivin tarkistaminen, veroasioissa yhteistyöhaluttomista lainkäyttöalueista laaditun EU:n luettelon päivitykset sekä kuoriyhtiöiden väärinkäyttöä verotustarkoituksiin ehkäisevä direktiiviehdotus.
4. Tarkemmin sanoen neuvosto
- a) muodosti yleisnäkemyksen ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8);
 - b) ja edistyi käsittelyssä, joka koski
 - ”arvonlisävero digitaalisella aikakaudella” -pakettiin sisältyviä ehdotuksia;
 - ehdotusta neuvoston direktiiviksi energiatuotteiden ja sähkön verotusta koskevan unionin kehyksen uudistamisesta (uudelleenlaadittu); ja
 - ehdotusta neuvoston direktiiviksi kuoriyhtiöiden verotustarkoituksiin tapahtuvan väärinkäytön estämistä koskevista säännöistä.
5. Käytännesääntöryhmä (yritysverotus) käsitteli myös edelleen nykyiseen toimeksiantoonsa kuuluvia asioita, joita ovat muun muassa EU:n luettelo veroasioissa yhteistyöhaluttomista lainkäyttöalueista, kuten sen puolivuotisselvityksestä⁸ ilmenee. Neuvosto päivitti EU:n luettelon viimeksi 14. helmikuuta 2023⁹.
6. Kutakin asiaa käsitellään tarkemmin jäljempänä.

⁸ Asiak. 9875/23 + ADD 1–5.

⁹ EUVL C 64, 21.2.2023, s. 17.

B. EU:N VEROLAINSÄÄDÄNTÖ

1) Välitön verotus

Kuoriyhtiöiden väärinkäyttö

7. Komissio esitti 22. joulukuuta 2021 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi kuoriyhtiöiden verotustarkoituksiin tapahtuvan väärinkäytön estämistä koskevista säännöistä ja direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta ("Unshell"-ehdotus)¹⁰.
8. Ehdotuksen tavoitteena on estää sellaisten yritysten välityksellä toteutettu veronkierto ja verovilppi, joilla ei ole vähimmäissubstanssia, ja edistää sisämarkkinoiden moitteetonta toimintaa. Ehdotuksella pyritään torjumaan kuoriyhtiöiden avulla tapahtuva väärinkäyttö väärin verotustarkoituksiin ja varmistamaan, että EU:ssa toimivat kuoriyhtiöt, jotka eivät harjoita lainkaan tai harjoittavat vain hyvin vähän taloudellista toimintaa, eivät voi hyötyä veroeduista.
9. Ehdotus esiteltiin korkean tason työryhmässä valtuuskunnille 6. tammikuuta 2022, ja puheenjohtajavaltio Ranska ilmoitti aikovansa aloittaa keskustelun asiasta neuvostossa. Ehdotusta analysoitiin teknisellä tasolla verotustyöryhmässä (välitön verotus) 11. maaliskuuta, 1. huhtikuuta, 6. toukokuuta, 23. toukokuuta ja 9. kesäkuuta 2022. Ehdotuksen ensimmäinen artiklakohtainen käsittelykierros saatiin päätökseen 23. toukokuuta.
10. Tšekin puheenjohtajakaudella ehdotusta analysoitiin teknisellä tasolla verotustyöryhmässä 11. heinäkuuta, 27. syyskuuta ja 22. marraskuuta 2022. Edistymistä tapahtui verovaikutuksiin liittyvien jatkotoimien selvittämisessä, ja joistakin ehdotuksen osista, kuten niiden yksiköiden yksilöimisestä, joilla ei ole vähimmäissubstanssia, sekä tietojenvaihdosta toimitettiin kompromissitekstejä. Useimmat valtuuskunnat kannattivat ehdotuksen tavoitteita periaatteellisesti, mutta katsoivat, että yhteisymmärryksen saavuttaminen vaatii vielä runsaasti teknistä työtä.

¹⁰ 15296/21.

11. Ruotsin puheenjohtajakaudella asiasta keskusteltiin verotustyöryhmässä 22. tammikuuta, 21. helmikuuta ja 22. maaliskuuta 2023 ja korkean tason työryhmässä 25. huhtikuuta 2023. Puheenjohtajavaltion tavoitteena oli edistyä mahdollisimman hyvin tämän asian käsittelyssä keskittyen muun muassa tarkkojen substanssia koskevien kriteerien ja verovaikutusten yksilöimiseen. Puheenjohtajavaltio laati osittaisia kompromissitekstejä ja tausta-asiakirjoja useista direktiiviehdotuksen näkökohdista, mukaan lukien raportoinnin määräaikoja koskeva aikataulu, sekä koko direktiivin kattavan kompromissitekstin. Useissa kiistanalaisissa kysymyksissä edistytettiin, kuten soveltamisalassa, vähimmäissubstanssin kriteereissä, verovaikutuksissa ja verotuksellista kotipaikkaa koskevassa todistuksessa. Korkean tason työryhmä¹¹ antoi ohjeita näiden ja muiden avoinna olevien kysymysten jatkokäsittelyä varten. Lisäkeskusteluja tarvitaan kompromissiratkaisujen löytämiseksi avoinna oleviin kysymyksiin. Yhteisenä tavoitteena on myös vähentää sekä veronmaksajien että verohallintojen hallinnollista rasitusta. Valtuuskunnat korostivat tämän monitahoisen direktiivin eri osien välisiä yhteyksiä, mikä tarkoittaa sitä, että yhdessä direktiivin osassa valittu lähestymistapa voisi vaikuttaa ratkaisuun muissa osissa.

2) Välillinen verotus

a) Arvonlisävero digitaalisella aikakaudella

12. Komissio julkaisi 8. joulukuuta 2022 pakettinsa ”Arvonlisäverosäännöt digitaalisella aikakaudella”, joka sisältää kolme ehdotusta:
- ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan¹²;
 - ehdotus neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta digiajan edellyttämien alv-alan hallinnollista yhteistyötä koskevien järjestelyjen osalta¹³; ja
 - ehdotus neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta tietyjä alv-järjestelmiä koskevien tietovaatimusten osalta¹⁴.

¹¹ Asiak. WK 4309/2023.

¹² Asiak. ST 15841/22.

¹³ Asiak. ST 15842/22.

¹⁴ Asiak. ST 15843/22.

13. Paketilla on kolme tavoitetta. Ensinnäkin se pyrkii nykyaikaistamaan alv-raportointivelvoitteita ottamalla käyttöön digitaalisia raportointivaatimuksia sähköisen laskutuksen perusteella. Toiseksi se aikoo vastata alustatalouden haasteisiin päivittämällä sovellettavia alv-sääntöjä. Kolmanneksi sillä pyritään keventämään hallinnollista taakkaa siirtymällä kohti yhteistä alv-rekisteröitymistä.
14. Komissio esitteli paketinsa työryhmäkokouksessa Tšekin puheenjohtajakaudella. Puheenjohtajavaltio Ruotsi aloitti paketin käsittelyn, jota se piti prioriteettina, järjestämällä kaksi kokousta laajaa näkemystenvaihtoa varten komission ehdottamista tavoitteista ja suuntaviivoista pakettia koskevien teknisten jatkokeskustelujen ohjaamiseksi.
15. Puheenjohtajavaltio järjesti paketista neljä muuta kokousta, joissa syvennettiin ehdotettujen uusien sääntöjen käsitteiden, rakenteen ja toiminnan ymmärtämistä ja analysoitiin uusien sääntöjen täytäntöönpanemiseksi laadittua muutossäännösten oikeudellista tekstiä.
16. Tämän analyysin jälkeen puheenjohtajavaltio esitti ehdotusten kaikkia kolmea näkökohtaa koskevia kompromissitekstejä, joita valtuuskunnat pitivät vankkana perustana jatkotyöskentelylle.
17. [Asian jatkokäsittelyn ohjaamiseksi neuvosto kävi 16. kesäkuuta 2023 ehdotuksista periaatekeskustelun, jonka korkean tason työryhmä valmisti 1. kesäkuuta 2023.]

b) Energiaverodirektiivin tarkistaminen

18. Komissio toimitti 14. heinäkuuta 2021 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi energiatuotteiden ja sähkön verotusta koskevan unionin kehyksen uudistamisesta (uudelleenlaadittu)¹⁵, jäljempänä 'ehdotus energiaverodirektiiviksi'.
19. Ehdotus energiaverodirektiiviksi on osa 55-valmiuspakettia¹⁶, jolla pyritään toteuttamaan EU:n kunnianhimoiset tavoitteet, joiden mukaisesti päästöjä on vähennettävä vähintään 55 prosenttia vuoteen 2030 mennessä vuoden 1990 tasoihin verrattuna ja ilmastoneutraaliustavoite on saavutettava vuoteen 2050 mennessä. Valmiuspaketti koostuu joukosta toisiinsa liittyviä ehdotuksia, joilla pyritään samaan tavoitteeseen eli oikeudenmukaisen, kilpailukykyisen ja vihreän siirtymän varmistamiseen vuoteen 2030 mennessä ja sen jälkeen.

¹⁵ Asiak. ST 10872/21.

¹⁶ Asiak. ST 10849/21.

Ehdotuksella energiaverodirektiiviksi pyritään seuraaviin tavoitteisiin:

- a) luodaan mukautettu kehys, jolla edistetään EU:n vuotta 2030 koskevia tavoitteita ja vuotta 2050 koskevaa ilmastoneutraaliustavoitetta Euroopan vihreän kehityksen ohjelman puitteissa. Tämä edellyttäisi energiatuotteiden ja sähkön verotuksen yhdenmukaistamista EU:n energia-, ympäristö- ja ilmastopolitiikkojen kanssa, mikä edistäisi EU:n pyrkimyksiä vähentää päästöjä;
 - b) luodaan puitteet, joilla säilytetään EU:n sisämarkkinat ja parannetaan niitä päivittämällä energiatuotteiden soveltamisalaa ja verokantojen rakennetta sekä järkiperaistamalla verovapautusten ja veronalennusten käyttöä jäsenvaltioissa; ja
 - c) säilytetään valmiudet tuottaa tuloja jäsenvaltioiden talousarvioihin.
20. Neuvosto (Ecofin) pani 17. kesäkuuta 2022 merkille puheenjohtajavaltion tilanneselvityksen energiaverodirektiiviä koskevasta ehdotuksesta¹⁷. Neuvosto (Ecofin) kävi 6. joulukuuta 2022 periaatekeskustelun¹⁸ ehdotuksesta energiaverodirektiiviksi ja antoi poliittista ohjausta jatkotoimia varten. Yleisesti ottaen ministerit kannattivat puheenjohtajavaltion joustavampaa lähestymistapaa ja halusivat löytää ratkaisuja avoimna oleviin kysymyksiin.
21. Puheenjohtajavaltio Ruotsi jatkoi edellisillä puheenjohtajakausilla saavutetun edistymisen pohjalta energiaverodirektiiviä koskevan ehdotuksen käsittelyä, ja siitä keskusteltiin verotustyöryhmässä 2. helmikuuta, 27. maaliskuuta ja 11. toukokuuta 2023. Puheenjohtajavaltio toimitti tietyistä aiheista kompromissitekstejä ja taustamuistioita. Vielä ratkaisematta olevia kysymyksiä analysoitiin muun muassa lento- ja meriliikenteen, kalastus mukaan lukien, sekä sähkön verotuksen osalta. Lisäksi puheenjohtajavaltio käynnisti keskustelun eri käyttötarkoituksiin käytettävien polttoaineiden ja sähkön uusista vähimmäisverotasoista.
22. Puheenjohtajavaltio onnistui lähentämään näkemyksiä ja löytämään kompromissiratkaisuja. Valtuuskunnat kannattivat useita käsiteltyjä muutoksia, mutta jotkin valtuuskunnat eivät vielä voineet kannattaa puheenjohtajavaltion tekstiä tai niillä oli tarkasteluvarauksia. Työtä on siis jatkettava, jotta ratkaisematta olevista kysymyksistä saadaan aikaan tasapainoinen kompromissi, jossa otetaan huomioon asianomaisten jäsenvaltioiden huolenaiheet.

¹⁷ Asiak. ST 9874/22.

¹⁸ Asiak. ST 14736/22.

3) Hallinnollinen yhteistyö verotuksen alalla

a) Direktiivi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8)

23. Neuvosto totesi 27. marraskuuta 2020 antamissaan päätelmissä ”oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta verotuksesta elpymisen aikoina, digitalisaatioon liittyvistä verohaasteista ja veroalan hyvästä hallintotavasta EU:ssa ja sen ulkopuolella” olevansa tietoinen siitä, että vaihtoehtoisten maksu- ja sijoitustapojen, kuten kryptovarojen ja sähköisen rahan, nopea kehittyminen ja lisääntyvä maailmanlaajuinen käyttö saattaisivat tehdä tyhjäksi veroasioiden avoimuudessa viime vuosina saavutetun edistymisen ja aiheuttaa vakavia veropetoksiin, verovilppiin ja veronkiertoon liittyviä riskejä; ja että on tärkeää keskustella teknisellä tasolla siitä, miten EU:ssa ja maailmanlaajuisesti tehtävää hallinnollista yhteistyötä koskevat säännöt olisi saatettava ajan tasalle, jotta näihin mahdollisiin riskeihin voidaan puuttua¹⁹.
24. Neuvosto totesi 7. joulukuuta 2021 Eurooppa-neuvostolle verotusasioista annetussa selvityksessä, että se odotti komission esittävän vuonna 2022 säädösehdotuksen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU²⁰ tarkistamisesta edelleen siltä osin kuin on kyse kryptovaroja ja veropäätöksiä koskevasta tietojenvaihdosta varakkaiden henkilöiden osalta²¹.
25. Komissio esitti 8. joulukuuta 2022 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8)²².

¹⁹ Asiakirja 13350/20, 36 kohta.

²⁰ Neuvoston direktiivi 2011/16/EU, annettu 15 päivänä helmikuuta 2011, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta (EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1).

²¹ Asiakirja 14767/21, 62 kohta.

²² Asiak. ST 15829/22 + ADD 1 – ADD 5.

26. Tällä lainsäädäntöehdotuksella on seuraavat keskeiset tavoitteet:

- a) laajentaa hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin soveltamisala tietoihin, jotka kryptovarapalvelun tarjoajien on raportoitava kryptovaroilla ja sähköisellä rahalla toteutetuista liiketoimista (siirroista tai vaihdoista). Hallinnollisen yhteistyön laajentamisella tälle uudelle alueelle pyritään auttamaan jäsenvaltioita vastaamaan talouden digitalisaation aiheuttamiin haasteisiin. Ehdotuksen säännöksissä, jotka koskevat huolellisuusmenettelyjä, raportointivaatimuksia ja raportointiin kryptovarapalvelun tarjoajiin sovellettavia muita sääntöjä, otetaan huomioon kryptovarojen raportointikehys sekä yhteiseen tietojenvaihtostandardiin tehdyt muutokset, jotka OECD laati G20-maiden toimeksiannon mukaisesti²³. G20-maiden ryhmä hyväksyi kryptovarojen raportointikehymen ja yhteisen tietojenvaihtostandardin muutokset, joiden molempien se katsoo olevan keskeinen lisä automaattista tietojenvaihtoa koskeviin maailmanlaajuisiin standardeihin²⁴.
- b) laajentaa verotustietojen vaihtoa koskevien nykyisten sääntöjen soveltamisalaa sisällyttämällä direktiiviin säännöksiä, jotka koskevat tietojenvaihtoa varakkaiden yksityishenkilöiden rajatylittäviä tilanteita varten annettavista ennakkopäätöksistä sekä automaattista tietojenvaihtoa muulle kuin säilytystilille maksetuista osinkotuloista ja muista vastaavista tuloista. Näin pyritään vähentämään veropetosten, verovilpin ja veronkierron riskiä, sillä hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin nykyiset säännökset eivät kata tämän tyyppisiä tuloja;
- c) muuttaa eräitä muita hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin voimassa olevia säännöksiä. Ehdotuksella pyritään erityisesti parantamaan TIN-verotunnisteen raportoimista ja ilmoittamista koskevia sääntöjä, jotta veroviranomaisten olisi helpompi tunnistaa asianomaiset verovelvolliset ja määrätä verot oikein, sekä muuttamaan direktiivin säännöksiä seuraamuksista, joita jäsenvaltioiden on sovellettava henkilöihin, jotka eivät noudata direktiivin nojalla annettua kansallista lainsäädäntöä raportointivaatimuksista.

²³ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁴ G20-maiden johtajien Balin julistus 15.–16. marraskuuta 2022, 31 kohta.
(https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf)

27. Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi lausuntonsa lainsäädäntöehdotuksesta 22. maaliskuuta 2023²⁵. Euroopan tietosuojavaltuutettu antoi oman lausuntonsa 3. huhtikuuta 2023²⁶. Euroopan parlamentin lausuntoa ei ole vielä saatu.
28. Korkean tason työryhmän kokouksessa 31. tammikuuta 2023 ilmoitetun mukaisesti puheenjohtajavaltio Ruotsi on priorisoinut tämän asian käsittelyn ja pyytänyt jäsenvaltioita saattamaan tarvittavat valmistelut päätökseen hyvissä ajoin ennen toukokuussa 2023 pidettävää Ecofin-neuvoston istuntoa. Verotustyöryhmä on pitänyt yhdeksän kokousta (9. ja 26. tammikuuta, 22. ja 23. helmikuuta, 15. ja 30. maaliskuuta, 3. ja 19. huhtikuuta 2023 ja korkean tason työryhmä yhden 25. huhtikuuta 2023).
29. Ecofin-neuvosto muodosti yleisnäkemyksen direktiiviehdotuksesta kokouksessaan 16. toukokuuta²⁷, jotta direktiivi voitaisiin hyväksyä, kun Euroopan parlamentin lausunto on saatu ja lingvistijuristit ovat viimeistelleet tekstin.
- b) Automaattinen tietojenvaihto verotuksen alalla EU:n ulkopuolisten lainkäyttöalueiden kanssa
30. Ruotsin puheenjohtajakaudella jatkettiin keskusteluja ja teknistä työtä, jotka koskivat EU:n ulkopuolisten lainkäyttöalueiden kanssa toteutettavan verotietojen vaihdon nykytilannetta, riskejä ja mahdollisuuksia, erityisesti näkökohtia, jotka liittyvät henkilötietojen suojaa koskevaan järjestelmään ja sen yhteyteen kansainvälistä hallinnollista yhteistyötä koskevan käsittelyn kanssa.
31. Tätä työtä jatketaan ja siinä nojaututaan myös näistä asioista edellisillä puheenjohtajakausilla käytyihin keskusteluihin.²⁸ Tarkoituksena on varmistaa, että EU:n ulkopuolisten lainkäyttöalueiden kanssa toteutettava kansainvälinen tietojenvaihtojärjestelmä toimii jatkuvasti, mikä on tarpeen yleistä etua koskevista tärkeistä syistä.

²⁵ Asiak. ST 8088/23.

²⁶ Asiak. ST 8283/23.

²⁷ Asiak. ST 8730/23.

²⁸ Ks. asiak. 15506/22, kohdat 46–48; asiak. 9970/21, kohdat 81–82; asiak. 14651/21, kohdat 50–59.

c) Hallinnollinen yhteistyö arvonlisäveroalalla muiden EU:n ulkopuolisten maiden kanssa

32. Korkean tason työryhmän kokouksessa 1. kesäkuuta 2023 komissio tiedotti valtuuskunnille seuraavista asioista:

- a) EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan kauppaja yhteistyösopimuksen mukaisen arvonlisäveroja sekä veroihin ja maksuihin liittyvien saatavien perintää koskevaa hallinnollista yhteistyötä käsittelevän erityiskauppakomitean tulevan kolmannen kokouksen valmistelut;
- b) tilannekatsaus Norjan viranomaisten kanssa käytäviin neuvotteluihin (neuvoston antaman valtuutuksen ja hyväksymien neuvotteluohjeiden pohjalta²⁹), jotka koskevat hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä arvonlisäverotuksen alalla tehdyn sopimuksen muuttamista;
- c) tilannekatsaus alustavaan yhteydenpitoon Australian, Kanadan, Japanin ja Uuden-Seelannin viranomaisten kanssa siltä osin kuin on kyse mahdollisuuksista jatkaa arvonlisäveroalan hallinnollisen yhteistyön valmistelua;
- d) neuvottelut Kiinan kansantasavallan viranomaisten kanssa ei-sitovan yhteisymmärryspöytäkirjan tekemiseksi (mahdollinen tuleva hallinnollisen yhteistyön kehys EU:n ja Kiinan kansantasavallan välillä arvonlisäveroalalla)³⁰. Komissio ilmoitti, että nämä neuvottelut ovat edelleen keskeytyksissä.

²⁹ Neuvoston päätös (EU) 2022/1311, annettu 17 päivänä kesäkuuta 2022, luvan antamisesta aloittaa neuvottelut Norjan kuningaskunnan kanssa hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä arvonlisäverotuksen alalla tehdyn Euroopan unionin ja Norjan kuningaskunnan välisen sopimuksen muuttamiseksi (EUVL L 198, 27.7.2022, s. 14) ja asiak. 9643/22.

³⁰ Neuvosto hyväksyi 10. maaliskuuta 2021 monin huomautuksin (asiakirja CM 1978/21 LIMITE, lisätietoja asiakirjassa ST 6351/21 LIMITE) sen, että komissio aloittaa neuvottelut Kiinan kansantasavallan viranomaisten kanssa ei-sitovan yhteisymmärryspöytäkirjan tekemiseksi.

34. Mieleen palautetaan, että EU:n oikeuden mukaisten ei-sitovien välineiden (kuten edellä mainitun yhteisymmärryspöytäkirjan) neuvottelemisen ja tekemisen osalta, myös Euroopan unionista tehdyn sopimuksen (erityisesti SEU-sopimuksen 16 artiklan 1 kohdan) mukaisesti, politiikan määrittely kuuluu neuvoston toimivaltaan. Sen vuoksi on neuvoston asia arvioida, onko unionin edun mukaista aloittaa tällaiset keskustelut (neuvottelut) mahdollisesta ei-sitovasta välineestä. Lisäksi unionin tuomioistuimen asiassa C-660/13 (Sveitsin yhteisymmärryspöytäkirja) antaman tuomion jälkeen neuvoston, komission ja Euroopan ulkosuhdehallinnon pääsihteerit sopivat vuonna 2017 ei-sitovia välineitä koskevista järjestelyistä³¹. Kyseisiä järjestelyjä sovelletaan kaikkiin ei-sitoviin välineisiin riippumatta politiikan alasta tai siitä, kuka edustaa unionia kolmannen osapuolen tai kolmansien osapuolten kanssa käytävissä neuvotteluissa niiden nimestä tai muodosta riippumatta. Komission on tarkoitus tiedottaa jäsenvaltioille säännöllisesti neuvottelujen edistymisestä (ja muista mahdollisista yhteyksistä EU:n ulkopuolisiin maihin tällä alalla) ja pyytää neuvottelujen päätteeksi unionin oikeuden mukaisesti neuvostolta lupaa ei-sitovan välineen allekirjoittamiseen unionin puolesta.

d) Asetus hallinnollisesta yhteistyöstä valmisteverotuksen alalla

35. Neuvoston asetuksessa (EU) N:o 389/2012³² vahvistetaan oikeusperusta jäsenvaltioiden väliselle hallinnolliselle yhteistyölle valmisteverotuksen alalla. Hallinnollisen yhteistyön puitteissa jäsenvaltiot vaihtavat tällä hetkellä kansallisiin rekistereihin merkittyjä talouden toimijoita koskevia tietoja tietokoneistetulla järjestelmällä, jonka keskusrekisteriä komissio ylläpitää, mutta ainoastaan sellaisten talouden toimijoiden osalta, jotka siirtävät tavaroita väliaikaisen verottomuuden järjestelmässä.

³¹ Asiak. ST 15367/17.

³² Neuvoston asetus (EU) N:o 389/2012, annettu 2 päivänä toukokuuta 2012, hallinnollisesta yhteistyöstä valmisteverotuksen alalla ja asetuksen (EY) N:o 2073/2004 kumoamisesta (EUVL L 121, 8.5.2012, s. 1).

36. Neuvoston direktiivin (EU) 2020/262³³ V luvun mukaan tätä tietokoneistettua järjestelmää on määrä käyttää 13. helmikuuta 2023 alkaen myös niiden tavaroiden siirtoihin, joista valmistevero on maksettu. Jotta voitaisiin yhdenmukaistaa sellaisia talouden toimijoita koskevien tietojen vaihtomenettely, jotka siirtävät tavaroita, joista valmistevero on maksettu, väliaikaisen verottomuuden järjestelmässä tavaroita siirtäviä talouden toimijoita koskevan menettelyn kanssa, komissio esitti 24. lokakuuta 2022³⁴ ehdotuksen hallinnollisesta yhteistyöstä valmisteverotuksen alalla vuonna 2012 annetun asetuksen muuttamiseksi.
37. Työryhmätasolla saavutetun yhteisymmärryksen perusteella ja Euroopan parlamentin ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitean kuulemisen päätyttyä neuvosto hyväksyi ehdotetut muutokset Ruotsin puheenjohtajakaudella 30. tammikuuta 2023³⁵.

e) Veroyhteistyötä koskeva Fiscalis-ohjelma

38. Fiscalis-ohjelman tavoitteena on tukea veroviranomaisia sisämarkkinoiden toiminnan ja unionin kilpailukyvyn edistämiseksi, veropetosten, verovilpin ja veronkierron torjumiseksi sekä veronkannon parantamiseksi. Komissio tiedotti huhtikuussa 2023 korkean tason työryhmälle tuloksista, joita se on saavuttanut neuvotteluissa sopimusten tekemiseksi Albanian, Bosnia ja Hertsegovinan, Georgian, Kosovon*, Moldovan, Montenegron, Pohjois-Makedonian, Serbian, Turkin ja Ukrainan osallistumisesta Fiscalis-ohjelmaan. Komissio ilmoitti kesäkuussa 2023 korkean tason työryhmälle Fiscalis-ohjelmaa koskevasta vuotuisesta tilanneselvityksestä 2022³⁶.

* Tämä nimitys ei vaikuta asemaa koskeviin kantoihin, ja se on YK:n turvallisuusneuvoston päätöslauselman 1244/1999 ja Kansainvälisen tuomioistuimen Kosovon itsenäisyysjulistuksesta antaman lausunnon mukainen.

³³ Neuvoston direktiivi (EU) 2020/262, annettu 19 päivänä joulukuuta 2019, valmisteveroja koskevasta yleisestä järjestelmästä (EUVL L 58, 27.2.2020, s. 4.).

³⁴ Asiak. ST 13979/22.

³⁵ Neuvoston asetus (EU) 2023/246, annettu 30 päivänä tammikuuta 2023, asetuksen (EU) N:o 389/2012 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse valmisteveron alaisia tavaroita jäsenvaltioiden välillä kaupallisessa tarkoituksessa siirtävistä talouden toimijoista sähköisissä rekistereissä säilytettävien tietojen vaihdosta (EUVL L 34, 6.2.2023, s. 1).

³⁶ Asiak. ST 8228/23.

C. VEROPOLITIIKAN KOORDINOINTI (muut kuin lainsäädäntöasiat)

Veropolitiikan koordinoinnissa (EU:n verolainsäädännön soveltamisalan ulkopuolella) on tehty tärkeää työtä, jota esitellään seuraavassa.

1) Yritysverotuksen käytäntösääntötyöryhmä

- 39. Käytäntösääntötyöryhmä kokoontui 1. helmikuuta, 26. huhtikuuta ja 2. kesäkuuta 2023; ja sisäisiä/ulkoisia kysymyksiä käsittelevä alaryhmä 12. ja 24. tammikuuta, 3. ja 29. maaliskuuta sekä 25. toukokuuta 2023.
- 40. Käytäntösääntötyöryhmä valitsi 1. helmikuuta uuden puheenjohtajan María José Garde Garden kahden vuoden kaudeksi Lyudmila Petkovan seuraajaksi.
- 41. Neuvosto hyväksyi 14. helmikuuta 2023 veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon puolivuositaisen tarkistuksen, joka julkaistiin Euroopan unionin virallisessa lehdessä 21. helmikuuta 2023³⁷.
- 42. Laajempi selvitys sisältyy käytäntösääntötyöryhmän puolivuositaiseen raporttiin³⁸.

2) YK:n päätöslauselma osallistavan ja tehokkaan kansainvälisen veroyhteistyön edistämisestä Yhdistyneissä kansakunnissa

- 43. YK:n yleiskokous hyväksyi 30. joulukuuta 2022 virallisesti päätöslauselman osallistavan ja tehokkaan kansainvälisen veroyhteistyön edistämisestä (pätöslauselma 77/244).
Pätöslauselmassa YK:n jäsenet pyysivät YK:n pääsihteeriä laatimaan raportin (josta yleiskokous keskustelee 78. istunnossaan syyskuussa 2023), jossa analysoidaan kaikkia asiaankuuluvia kansainvälisiä oikeudellisia välineitä, muita asiakirjoja ja suosituksia, jotka koskevat kansainvälistä veroyhteistyötä, ottaen täysimääräisesti huomioon olemassa olevat kansainväliset ja monenväliset järjestelyt. Tätä varten pääsihteeri käynnisti kuulemisen helmikuussa 2023.

³⁷ EUVL C 64, 21.2.2023, s. 17.

³⁸ Asiak. ST 9875/23.

44. Veroasioiden erityisasiantuntijat kannattivat 8. maaliskuuta 2023 EU:n lausunnon toimittamista. Tämän kannatuksen perusteella korkean tason työryhmä jakoi lausuntoluonnoksen ja hyväksyi sen epävirallisessa hiljaisen hyväksynnän menettelyssä 15. maaliskuuta 2023. Sen jälkeen korkean tason työryhmän puheenjohtaja allekirjoitti kannanoton, ja EU:n ja Ruotsin valtuuskunnat toimittivat sen yhdessä YK:n sihteeristölle³⁹.
45. Korkean tason työryhmässä 25. huhtikuuta 2023 käydyssä keskustelussa valtuuskunnat ilmaisivat tukensa sille, että EU:n jäsenvaltiot koordinoivat YK:n foorumeilla esitettäviä kansainvälistä veroyhteistyötä koskevia yhteisiä kantoja tarvittaessa, samalla kun vältetään päällekkäistä työtä. Korkean tason työryhmä seuraa edelleen tilanteen kehittymistä. Korkean tason työryhmä aikoo keskustelujensa pohjalta helpottaa tällaista koordinointia ja sisällöstä sopimista koskevaa menettelyä mahdollisuuksien mukaan.

3) Venäjän hyökkäys Ukraina

46. Ottaen huomioon Venäjän Ukraina tekemän hyökkäyksen, johon Valko-Venäjä on osallistunut, neuvoston verotustyöryhmä tarkasteli useita toimenpiteitä, joilla jäsenvaltiot voisivat tukea EU:n rajoittavien toimenpiteiden täytäntöönpanoa ja estää niiden kiertämisen veroyhteistyön välineiden avulla.
47. Ensinnäkin jäsenvaltiot olivat yhtä mieltä siitä, että kaikki verotustarkoituksia varten toteutettu tietojenvaihto Venäjän federaation ja Valko-Venäjän kanssa on keskeytettävä. Toiseksi EU:n jäsenvaltiot tarkastelivat useita toimenpiteitä, joilla pyritään tehostamaan hallinnollisen yhteistyön ja muiden veroalan välineiden käyttöä rajoittavien toimenpiteiden täytäntöönpanon yhteydessä.
48. Verotustyöryhmä aikoo jatkaa tilanteen seuraamista edellä mainittujen toimenpiteiden osalta, mukaan lukien työ tilapäisellä foorumilla, jonka komissio perusti 3. kesäkuuta 2022 verotuksen täytäntöönpanoa käsitteleväksi jäädyttämisen- ja takavarikointityöryhmän alaryhmäksi.
49. Korkean tason työryhmän kokouksessa 1. kesäkuuta 2023 valtuuskunnat panivat merkille komission antaman päivityksen alaryhmän työstä.

³⁹ Asiak. ST 7564/23.

4) **Kansainvälinen kehitys**

50. Korkean tason työryhmälle tiedotettiin säännöllisesti veropolitiikan alan kansainvälisestä kehityksestä, joka liittyy erityisesti G20-maiden valtiovarainministerien kokouksiin sekä BEPS-kysymyksiä koskevaan OECD:n ja G20-maiden osallistavaan kehikseen.
51. Yhdysvaltojen ulkomaisia tilejä koskevaan verosäännösten noudattamislakiin (FATCA) liittyviä asioita on saatettu säännöllisesti valtuuskuntien tietoon korkean tason työryhmän kokouksissa. Niin kutsuttuja sattumanvaraisia yhdysvaltalaisia koskevan kysymyksen osalta Yhdysvaltojen verohallinto julkaisi vuoden 2022 lopussa ilmoituksen, jossa väliaikaisesti lievennetään sääntöjä vaatimustenvastaiseksi toteamisesta vuosien 2022, 2023 ja 2024 puuttuvien TIN-verotunnisteiden vuoksi. Tammikuussa 2023 tämä kehitys saatettiin korkean tason työryhmän tietoon. Korkean tason työryhmän jäsenet korostivat huhtikuussa 2023, että tarvitaan pysyvä ja laajempi ratkaisu, jotta EU:n finanssilaitoksia ei kohdella vaatimustenvastaisina puuttuvien TIN-verotunnisteiden vuoksi tapauksissa, joissa finanssilaitosten ei ole mahdollista kerätä TIN-verotunnisteita.

5) **Verotusnäkökohdat muuta kuin verotusta koskevilla aloilla**

52. Korkean tason työryhmä sopi 19. marraskuuta 2013, että muuta kuin verotusta koskeviin asioihin sisältyviin verosäännöksiin, jotka johtavat jäsenvaltioiden verolainsäädännön tai hallinnollisten käytäntöjen muutoksiin tai joilla on muita verotuksellisia seurauksia, olisi sovellettava ”epävirallista varoitusmekanismia”. Ilmoittamalla näistä tapauksista järjestelmällisesti veroasiantuntijoille pääsihteeristön avulla on voitu edelleenkin varmistaa, että jäsenvaltioita varoitetaan riittävän ajoissa muun muassa EU:n ja kolmansien maiden välisistä sopimusneuvotteluista. Korkean tason työryhmä seurasi muun muassa korruptiontorjuntapakettia, vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia koskevan direktiivin muuttamista ja pääomavaatimuksia koskevan direktiivin muuttamista Basel III -kehityksen täytäntöönpanemiseksi.

6) **Ehdotus monenväliseksi yleissopimukseksi kansainvälisten veroriitojen ratkaisuneuvostosta**

53. Fiscalis-hankeryhmä esitti 10. maaliskuuta 2023 ehdotuksen monenväliseksi yleissopimukseksi kansainvälisten veroriitojen ratkaisuneuvostosta ja hyödynsi näin veroriitojen ratkaisumekanismeista annetun neuvoston direktiivin (EU) 2017/1852 10 artiklan mukaista mahdollisuutta perustaa pysyvä vaihtoehtoinen riidanratkaisutoimikunta. Korkean tason työryhmä keskusteli jatkotoimista 1. kesäkuuta 2023.
-