



Bryssel, 19. lokakuuta 2026
(OR. en)

14648/26

Toimielinten välinen asia:
2026/0318 (NLE)

FISC 355
ECOFIN 1331

EHDOTUS

Lähettiläs:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	16. lokakuuta 2026
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2026) 556 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Saksalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2026) 556 final.

Liite: COM(2026) 556 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Saksalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista

PERUSTELUT

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY¹, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaan neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltiolle luvan soveltaa kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyn tyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Saksa haki komissiossa 31. maaliskuuta 2026 saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa jatkaa arvonlisäveronmaksuvelvollista koskevan erityistoimenpiteen soveltamista, kun kyseessä on 12. joulukuuta 2019 annetun polttoainelain päästöoikeuksien kaupasta annetun lain (Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG)) mukaisessa kansallisessa järjestelmässä kaupankäynnin kohteena olevien päästöoikeuksien siirto. Luvan myötä 5. lokakuuta 2021 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/1778², jonka voimassaoloa jatkettiin ensimmäisen kerran 31. joulukuuta 2026 saakka 8. lokakuuta 2024 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2024/2680³, myönnetyn erityistoimenpiteen soveltamista jatkettaisiin uudelleen.

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Saksan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 21. elokuuta 2026 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Saksalle 25. elokuuta 2026 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arvioimiseksi tarvitsemansa tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin 193 artiklassa säädetään, että tavaroita luovuttava tai palveluja suorittava verovelvollinen on pääsääntöisesti velvollinen maksamaan alv:n.

Jäsenvaltiot voivat alv-direktiivin 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan nojalla soveltaa alv-direktiivin säännöksistä poikkeavia toimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyn tyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi, jos neuvosto antaa niille tähän luvan.

Saksalle myönnettiin vuonna 2021 poikkeus, jonka mukaan alv-velvolliseksi voidaan nimetä verovelvollinen, jolle annetaan päästöoikeuksia BEHG:n nojalla (ns. käännetyn verovelvollisuuden mekanismi). Poikkeuksen voimassaolon oli määrä päättyä 31. joulukuuta 2024, mutta vuonna 2024 sitä jatkettiin 31. joulukuuta 2026 saakka.

Direktiivillä 2003/87/EY⁴ säännellään kasvihuonekaasujen päästöoikeuksien kaupan järjestelmää EU:n tasolla, mutta se ei estä jäsenvaltioita ylläpitämästä samanaikaisesti omia

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1778, annettu 5 päivänä lokakuuta 2021, luvan antamisesta Saksan liittotasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 117).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2024/2680, annettu 8 päivänä lokakuuta 2024, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Saksalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2003/87/EY, annettu 13 päivänä lokakuuta 2003, kasvihuonekaasujen päästöoikeuksien kaupan järjestelmän toteuttamisesta yhteisössä ja neuvoston

kansallisia päästökauppajärjestelmiänsä. Saksa on BEHG:n puitteissa luonut oikeudellisen kehyksen kansalliselle päästökauppajärjestelmälle, joka kattaa EU:n päästökauppajärjestelmän ulkopuolelle jäävät fossiilisten polttoaineiden kasviuonekaasupäästöt. Tässä yhteydessä Saksa huomauttaa, että senkin jälkeen, kun polttoaineiden poltosta rakennuksissa, tieliikenteessä ja muilla aloilla aiheutuvat päästöt kattava EU:n ETS2-järjestelmä otetaan käyttöön, BEHG:n soveltamista jatketaan kansallisella tasolla niiden kansalliseen järjestelmään jäävien päästömäärien osalta, joita EU:n ETS2-järjestelmä ei kata.

Päästöoikeuksien kaupasta saadut kokemukset ovat osoittaneet, että ala on erittäin altis alv-petoksille, koska päästöoikeuksia voidaan vaihtaa helposti ja nopeasti. Tästä syystä alv-direktiivin 199 a artiklan 1 kohdassa säädetään mahdollisuudesta soveltaa käännetyin verovelvollisuuden mekanismeilla EU:n päästökauppajärjestelmän mukaisiin kasviuonekaasujen päästöoikeuksien siirtoihin. Saksa hyödyntää tätä mahdollisuutta tällä hetkellä. Kuten edellä mainittiin, Saksa soveltaa käännetyin verovelvollisuuden mekanismeilla myös kansalliseen päästökauppajärjestelmäänsä.

Käännetyin verovelvollisuuden järjestelmässä alv:tä ei laskuteta, vaan yritysasiakas kirjaa sen omaan alv-ilmoitukseensa (ja vähentää sen). Näin voidaan välttää ”missing trader” -petoksia, joissa tavaroiden luovuttaja tai palvelujen suorittaja katoaa saadun alv:n kanssa, mutta yritysasiakas saa kuitenkin laskun, jonka perusteella se voi vähentää kyseiselle toimittajalle maksetun arvonlisäveron.

Saksa toimitti yhdessä voimassaolon jatkamista koskevan pyynnön kanssa kertomuksen toimenpiteen vaikutuksista, kuten neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 2 artiklassa säädetään. Saksan viranomaisten mukaan erityistoimenpide auttoi estämään veropetoksia ja veron kiertämistä päästöoikeuksien kaupan alalla, ja sitä pidetään tärkeänä osana petosten torjuntaa.

Kun otetaan huomioon samankaltaisuudet ja johdonmukaisuus EU:n päästökauppajärjestelmään sovellettavan käännetyin verovelvollisuuden mekanismin kanssa, on aiheellista antaa Saksalle lupa jatkaa poikkeustoimenpiteen soveltamista vastaavin edellytyksin vielä rajoitetun ajan. Tätä poikkeustoimenpidettä olisi arvioitava jatkuvasti ja säännöllisesti EU:n päästökauppajärjestelmän, BEHG:n tai EU:n alv-lainsäädännön mahdollisen tulevan kehityksen valossa.

• Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa

Alv-direktiivin 199 a artiklan 1 kohdan a ja b alakohdan mukaan jäsenvaltiot voivat soveltaa käännettyä verovelvollisuutta direktiivin 2003/87/EY 3 artiklassa määriteltyjen kasviuonekaasupäästöjä aiheuttavien päästöoikeuksien siirtoon ja sellaisten muiden yksiköiden siirtoon, joita toiminnanharjoittajat voivat käyttää kyseisen direktiivin noudattamiseksi.

Sellaisen erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen, jolla sallitaan käännetyin verovelvollisuuden soveltaminen edellä mainitulla direktiivillä säännellyn EU:n päästökauppajärjestelmän ulkopuolisia päästöjä koskevien oikeuksien siirtoon, on linjassa ja yhdenmukainen voimassa olevien säännösten kanssa.

direktiivin 96/61/EY muuttamisesta (EUVL L 275, 25.10.2003, s. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

On kuitenkin huomattava, että alv-direktiivin 199 a ja 199 b artiklan voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2026. Komissio onkin ilmoittanut aikovansa jatkaa näiden artiklojen voimassaoloa. Lisäksi heinäkuusta 2030 alkaen tulevat voimaan niin sanotut digitaalista raportointia koskevat vaatimukset, jotka ovat osa alv digiaikana -pakettia⁵. Näiden digitaalista raportointia koskevien vaatimusten mukaan yritysten on heinäkuusta 2030 alkaen raportoitava lähes reaaliaikaisesti kaikista rajatylittävistä liiketoimista EU:ssa rakenteisten, EU:n vakiomuotoisten sähköisten laskujen perusteella. Tämä velvoite yhdistetään jäsenvaltioiden nykyisiin tai pian käyttöön otettaviin velvoitteisiin, jotka koskevat kansalliseen sähköiseen laskutukseen perustuvaa liiketoimien reaaliaikaista digitaalista raportointia. Näiden liiketoimia koskevien tietojen, joihin viranomaisilla on pääsy, pitäisi auttaa jäsenvaltioita tehostamaan petostentorjuntaa. Tämän vuoksi vuonna 2030 on arvioitava uudelleen, tarvitaanko käännetyn verovelvollisuuden mekanismin kaltaista erityistoimenpidettä edelleen. Näin ollen on loogista ja johdonmukaista jatkaa Saksan kansallista päästökauppaa koskevan poikkeustoimenpiteen voimassaoloa vastaavan ajan.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

• Oikeusperusta

Alv-direktiivin 395 artiklan 1 kohdan ensimmäinen alakohda.

• Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)

Koska ehdotuksen perustana on alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

• Suhteellisuusperiaate

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity mitään velvoitetta.

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen nähden eli siihen nähden, että tarkoituksena on estää verovilppiä. Siinä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.

• Toimintatavan valinta

Ehdotettu toimintatapa on neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva toimintatapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

• Sidosryhmien kuuleminen

Sidosryhmien kuulemista ei ole järjestetty. Tämä ehdotus perustuu Saksan esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

⁵ Ks: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#).

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotuksella neuvoston täytäntöönpanopäätökseksi pyritään edelleen estämään tietyt verovilpin ja veron kiertämisen muodot Saksassa päästöoikeuksien alalla, joka on erityisen altis alv-petoksille.

Saksa ilmoitti, että vuonna 2025 Saksan päästökauppaviranomaisen rekisteröimiä kaupankäyntitilejä oli 2 290 henkilöllä, joista 2 249 asui Saksassa ja kuului erityisen poikkeustoimenpiteen soveltamisalaan. Lisäksi Saksa ilmoitti, ettei kyseisenä ajanjaksolla todettu kansalliseen päästöoikeuksien kauppaan sovelletun erityistoimenpiteen vuoksi yhtään alv-petostapausta.

Sen vuoksi erityistoimenpiteellä on todennäköisesti myönteinen vaikutus.

Koska erityistoimenpiteen soveltamisala on suppea ja soveltamisaika rajallinen, vaikutukset ovat joka tapauksessa rajalliset.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole kielteisiä vaikutuksia EU:n talousarvioon.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen, jonka mukaan poikkeuksen voimassaolo päättyy 30. kesäkuuta 2030.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Saksalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY⁶ ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/1778⁷, jonka voimassaoloa jatkettiin 8 päivänä lokakuuta 2024 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2024/2680⁸, annettiin Saksalle lupa soveltaa 31 päivään joulukuuta 2026 saakka direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä, jonka nojalla niin kutsuttua käännetyn verovelvollisuuden mekanismeja voidaan käyttää polttoaineiden päästöoikeuksien kaupasta annetun lain (BEHG) mukaisissa päästöoikeuksien siirroissa. Henkilö, joka vastaanottaa päästöoikeuksien siirtoja, on luovuttajan sijasta velvollinen maksamaan arvonlisäveron tässä mekaniismissa, jäljempänä 'erityistoimenpide'.
- (2) Saksa pyysi komissiossa 31 päivänä maaliskuuta 2026 vastaanotetuksi kirjatulla kirjeellä täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/1778 myönnetyn erityistoimenpiteen jatkamista ja näin ollen lupaa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31 päivän joulukuuta 2026 jälkeen, jäljempänä 'pyyntö'.
- (3) Komissio toimitti direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti 21 päivänä elokuuta 2026 päivätyillä kirjeillä pyynnön muille jäsenvaltioille ja ilmoitti Saksalle 25 päivänä elokuuta 2026 päivätyillä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvittavat tiedot.
- (4) Saksan pyynnössään toimittamien tietojen mukaan erityistoimenpiteen soveltamisen oikeuttava tosiasiallinen tilanne ei ole muuttunut. Saksa toimitti pyynnön yhteydessä

⁶ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁷ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1778 luvan antamisesta Saksan liittotasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2024/2680, annettu 8 päivänä lokakuuta 2024, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Saksalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 193 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

komissiolle kertomuksen käytännön kokemuksista, jotka osoittavat, että käännetyin verovelvollisuuden mekanismin käyttö BEHG:n mukaisissa päästöoikeuksien siirroissa on osoittautunut tehokkaaksi toimenpiteeksi ja edistänyt veropetosten torjuntaa.

- (5) Sen vuoksi on aiheellista jatkaa täytäntöönpanopäätöksessä (EU) 2021/1778 myönnetyn luvan voimassaoloa. Luvan jatkaminen olisi kuitenkin rajattava ja linkitettävä käännetyin verovelvollisuuden mekanismin mahdolliseen käyttöön muun muassa direktiivin 2006/112/EY 199 a artiklan 1 kohdan a ja b alakohdassa säädetyn EU:n kasvihuonekaasujen päästöoikeuksien kaupan järjestelmän yhteydessä sekä alv digiaikana -paketin⁹ digitaalista raportointia koskevien vaatimusten voimaantuloon 1 päivänä heinäkuuta 2030. Tällöin erityistoimenpiteen tehokkuutta ja asianmukaisuutta voidaan arvioida EU:n ja kansallisella tasolla käännetyin verovelvollisuuden mekanismia koskevan kokonaisarvioinnin valossa.
- (6) Erityistoimenpide ei vaikuta kielteisesti arvonnäisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin.
- (7) Täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1778 olisi sen vuoksi muutettava vastaavasti,
ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1778 2 artikla seuraavasti:

”2 artikla

Tämän päätöksen voimassaolo päättyy 30 päivänä kesäkuuta 2030.”.

2 artikla

Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se annetaan tiedoksi.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Saksan liittotasavallalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

⁹ Ks: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#).