



**Bryssel, 14. marraskuuta 2025
(OR. en)**

15453/25

**Toimielinten välinen asia:
2025/0348 (CNS)**

**FISC 315
ECOFIN 1520
EPPO 13**

EHDOTUS

Lähettäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	14. marraskuuta 2025
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON ASETUS asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) pääsystä arvonlisäverotietoihin unionin tasolla

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2025) 685 final.

Liite: COM(2025) 685 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 14.11.2025
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Ehdotus

NEUVOSTON ASETUS

asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) pääsystä arvonlisäverotietoihin unionin tasolla

PERUSTELUT

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Ehdotuksella annetaan Euroopan syyttäjänvirastolle (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntavirastolle (OLAF) pääsy EU:n tasolla neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010¹ nojalla vaihdettaviin arvonlisäverotietoihin. Sen tavoitteena on varmistaa johdonmukaisuus neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939², jäljempänä 'EPPO-asetus', asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013³, jäljempänä 'OLAF-asetus', ja hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetun asetuksen (EU) N:o 904/2010 välillä.

Ehdotuksella puututaan EU:n sisäisten arvonlisäveropetosten torjunnan muodostamaan polttavaan ongelmaan. Yhteisön sisäisistä missing trader -petoksista (MTIC-petoksista)⁴ aiheutui vuonna 2023 arvonlisäverojen menetyksiä arviolta 12,5–32,8 miljardia euroa vuositasolla.⁵ Eurofisc havaitsi vuonna 2023 MTIC-petoksiin liittyviä vilpillisiä liiketoimia 12,7 miljardin euron arvosta, mikä tarkoittaa noin 2,5 miljardin euron alv-menetyksiä (kun alv-kanta on 20 %). Kun verrataan varovaista arviota, jonka mukaan MTIC-petoksista johtuva alv-menetykset on 12,5 miljardia euroa, Eurofiscin paljastamiin 2,5 miljardin euron menetyksiin, voidaan todeta, että arvonlisäveropetosten torjuntaan osallistuvat EU:n tason toimijat, kuten Eurofisc, EPPO ja OLAF, voisivat toimia tehokkaammin tämän eron pienentämiseksi. Rajatylittävät arvonlisäveropetokset johtuvat suurelta osin järjestäytyneestä rikollisuudesta, ja muutamat rikollisverkostot ovat vastuussa valtaosasta petostapauksista. Europolin ja Euroopan tilintarkastustuomioistuimen⁶ mukaan noin kaksi prosenttia järjestäytyneistä rikollisryhmistä on vastuussa jopa 80 prosentista yhteisön sisäisistä missing trader -petoksista ja aiheuttaa arviolta 40–60 miljardin euron vuotuiset alv-tulojen menetykset. Sen vuoksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin kehottaa kertomuksessaan soveltamaan yhteistä

¹ Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1–18).

² Neuvoston asetus (EU) 2017/1939, annettu 12 päivänä lokakuuta 2017, tiiviimmän yhteistyön toteuttamisesta Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) perustamisessa (EUVL L 283, 31.10.2017, s. 1–71).

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) N:o 883/2013, annettu 11 päivänä syyskuuta 2013, Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) tutkimuksista sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1073/1999 ja neuvoston asetuksen (Euratom) N:o 1074/1999 kumoamisesta (EUVL L 248, 18.9.2013, s. 1).

⁴ Tämän tyyppisissä petoksissa hyödynnetään yhteisöluovutuksia koskevaa arvonlisäverovapautusta. Vilpilliset yhteisöostajat (ns. ”missing trader”) hankkivat tavaroita suorittamatta arvonlisäveroa välittömästi. Myöhemmästä kotimarkkinamyynnistä perittävä arvonlisävero olisi ilmoitettava ja maksettava jäsenvaltion veroviranomaiselle. Vilpilliset yhteisöostajat laskuttavat kuitenkin arvonlisäveron ostajilta, mutta jättävät sen tilittämättä veroviranomaisille. Monimutkaisemmissa MTIC-petoksissa, joita kutsutaan karusellipetoksiksi, tavaroita ostetaan ja myydään useiden yritysten kautta ennen kuin ne myydään uudelleen toisessa jäsenvaltiossa. Kotimaisen myyntiketjun ensimmäinen myyjä on vilpillinen yhteisöostaja. Viimeinen myyjä, joka myy kyseiset tavarat toiselle verovelvolliselle toisessa jäsenvaltiossa, vaatii arvonlisäveromaksujen palautusta ja saa sen, vaikka näitä maksuja ei ole koskaan suoritettu.

⁵ [VAT Gap – Euroopan komissio.](#)

⁶ [EU:n sisäisten arvonlisäveropetosten torjuminen: lisätoimia tarvitaan](#), 93 kohta.

monitieteellistä lähestymistapaa, jotta yhteisön sisäisiä arvonlisäveropetoksia voidaan torjua tehokkaasti.⁷

EPPO-asetuksen mukaan EPPOlla on toimivalta tutkia direktiivissä (EU) 2017/1371⁸, jäljempänä 'PIF-direktiivi', määriteltyjä, unionin taloudellisia etuja vahingoittavia rikoksia ja nostaa niistä syyte, mukaan lukien vakavat rajanylittävät arvonlisäveropetokset, joista aiheutuva kokonaisvahinko on vähintään 10 miljoonaa euroa. Rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskevat rikostutkintatoimet edellyttävät, että arvonlisäverotiedot ovat saatavilla nopeasti ja tehokkaasti. Jos merkityksellisten tietojen analysointi viivästyy, petosten tekijät voivat kätkeä todisteita tai varoja ja mahdollisesti välttää syytetoimet ja tuomion, minkä lisäksi varojen takaisinperinnän todennäköisyys pienenee. Muutoksilla varmistetaan, että EPPO saa nopeasti EU:n tasolla saatavilla olevat asiaankuuluvat arvonlisäverotiedot.

EPPO voi saada lainvalvontaviranomaisten tietokantoihin ja muihin kansallisiin viranomaisrekistereihin tallennetut tiedot samoin edellytyksin kuin mitä sovelletaan kansallisen lainsäädännön mukaisesti (EPPO-asetuksen 43 artiklan 1 kohta) sekä tarvittavat tiedot unionin toimielinten, elinten ja laitosten tietokannoista ja rekistereistä (EPPO-asetuksen 43 artiklan 2 kohta). Asetuksessa (EU) N:o 904/2010 ei kuitenkaan viitata nimenomaisesti EPPOon. Lisäksi asetuksella (EU) N:o 904/2010 perustetaan tietojärjestelmät, jotka mahdollistavat automatisoidun pääsyn sellaisiin asiaankuuluviin tietoihin, jotka noudetaan kansallisista tietokannoista mutta joita ei tallenneta EU:n tasolla (esimerkiksi alv-tietojen vaihtojärjestelmä VIES) tai jotka on tallennettu EU:n tasolla mutta joihin vain kansallisilla viranomaisilla on pääsy ja joita vain kansalliset viranomaiset toimittavat (esimerkiksi maksutietojen sähköinen keskusjärjestelmä CESOP). Nämä tiedot ovat vain kansallisten viranomaisten mutteivät komission saatavilla. Koska arvonlisäverotiedot sisältävät henkilötietoja, arvonlisäverotietojen käsittelystä ja saatavuudesta on säädettävä lailla selkeästi ja ennakoitavalla tavalla. Näin ollen EPPOlla on tällä hetkellä pääsy tietoihin hajautetusti jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten kautta (EPPO-asetuksen 43 artiklan 1 kohta). Koska pääsy tietoihin on toteutettu tällä tavoin, EPPO ei välttämättä voi suorittaa tutkimuksiaan niin nopeasti ja tehokkaasti kuin olisi tarpeen.

OLAF-asetuksen mukaan OLAFilla on toimivalta torjua petoksia, lahjontaa ja muuta laitonta toimintaa, joka vahingoittaa Euroopan unionin taloudellisia etuja. Nämä taloudelliset edut käsittävät Euroopan unionin talousarvioon sisältyvät tulot, menot ja varat. Unionin tuomioistuin katsoi tuomiossaan (asia C-105/14⁹), että unionin taloudelliset edut kattavat myös unionin tulot, jotka ovat peräisin yhdenmukaisen verokannan soveltamisesta unionin sääntöjen mukaisesti määritettyyn yhdenmukaistettuun arvonlisäveron määräytymisperusteeseen.

⁷ Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 08/2025 ”Tuontiin liittyvät arvonlisäveropetokset – EU:n taloudellisia etuja ei suojata riittävästi yksinkertaistettujen tuontitullimenettelyjen yhteydessä” sekä erityiskertomus 24/2015, suositus 12.

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1371, annettu 5 päivänä heinäkuuta 2017, unionin taloudellisiin etuihin kohdistuvien petosten torjunnasta rikosoikeudellisin keinoin (EUVL L 198, 28.7.2017, s. 29–41).

Unionin tuomioistuimen tuomio (suuri jaosto) 8.9.2015. Rikosoikeudenkäynti, jossa vastaajana on Ivo Taricco ym. Tribunale di Cuneon esittämä ennakkoratkaisupyyntö. Ennakkoratkaisupyyntö – Arvonlisäverorikoksia koskeva rikosoikeudenkäynti – SEUT 325 artikla – Kansallinen lainsäädäntö, jossa säädetään ehdottomista vanhentumisajoista, jotka voivat johtaa siihen, että rikoksista ei rangaista – Euroopan unionin taloudellisten etujen mahdollinen vaarantuminen – Kansallisen tuomioistuimen velvollisuus jättää soveltamatta kansallisen oikeuden säännöksiä, jotka saattavat olla ristiriidassa jäsenvaltioille unionin oikeudessa asetettujen velvollisuuksien kanssa. Asia C-105/14.

OLAF-asetuksessa säädetään, että OLAF voi saada toimielinten, elinten ja laitosten hallussa olevia, tutkimuksen kohteena olevan asian kannalta merkityksellisiä tietoja ja dataa, riippumatta siitä, millaiselle välineelle tiedot on tallennettu, jos ne ovat tarpeen sen osoittamiseksi, että kyse on petoksesta, lahjonnasta tai unionin taloudellisia etuja vahingoittavasta muusta laittomasta toiminnasta. Saman asetuksen nojalla OLAFilla on ennen tutkimuksen aloittamista pääsy kaikkiin toimielinten, elinten ja laitosten hallussa olevien tietokantojen asiaan vaikuttaviin tietoihin, kun tämä on välttämätöntä väitteiden todellisuuspohjan arvioimiseksi. Lisäksi jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on toimitettava OLAFille sen pyynnöstä tai omasta aloitteestaan viipymättä kaikki muut niiden hallussa olevat merkitykselliset tiedot, asiakirjat tai data, jotka liittyvät petosten, lahjonnan tai unionin taloudellisia etuja vahingoittavan muun laittoman toiminnan torjuntaan.

Asetuksessa (EU) N:o 904/2010 ei nimenomaisesti säädetä OLAFin pääsystä tietojärjestelmiin, joissa on asetuksessa (EU) N:o 904/2010 määriteltyjä asiaankuuluvia arvonlisäverotietoja. Euroopan tilintarkastustuomioistuin on suositellut, että komission ja jäsenvaltioiden olisi poistettava oikeudelliset esteet, jotka haittaavat hallinto-, oikeus- ja lainvalvontaviranomaisten välistä tietojenvaihtoa kansallisella ja EU:n tasolla, ja huomauttanut erityisesti, että OLAFille ”*olisi taattava [...] pääsy VIES-järjestelmän ja Eurofiscin tietoihin*”. Lisäksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin totesi vuonna 2025 tuontiin liittyvien arvonlisäveropetosten ja EU:n tason elinten välisen yhteistyön osalta, että tietojen yhteiskäyttöä ja vaihtoa koskevat säännökset haittaavat edelleen Eurofiscin ja OLAFin välistä yhteistyötä ja että tämän seurauksena menettelyt ovat aikaa vieviä, millä on merkitystä sen kannalta, kuinka vaikuttavasti EPPO ja OLAF käsittelevät arvonlisäveropetostapauksia.¹⁰

Sen vuoksi sekä EPPO-asetuksessa että OLAF-asetuksessa säädetään jo yksittäisten jäsenvaltioiden velvollisuuksista toimittaa – eri perustein ja erilaisin välinein – asiaankuuluvat arvonlisäverotiedot, joita EPPO ja OLAF tarvitsevat tehtäviensä hoitamiseen. Toisaalta asetuksessa (EU) N:o 904/2010 säädetään EU:n keskitetystä arvonlisäverotietojen vaihdosta jäsenvaltioiden välillä pääasiassa Eurofisc-verkoston ja EU:n tietojärjestelmien (kuten Eurofisc-verkostossa käytettävien VIES- ja CESOP-järjestelmien) avulla. Eurofisc ja EU:n tietojärjestelmät otettiin käyttöön asetuksella (EU) N:o 904/2010, jotta voitiin vastata kasvavaan tarpeeseen torjua yhteisön sisäisiä petoksia ja sähköisen kaupankäynnin arvonlisäveropetoksia, jotka jo niiden määritelmien mukaisesti koskevat useita jäsenvaltioita. Tällaisten petosten torjuminen kahdenvälisen tietojenvaihdon avulla tekee rajatylittävien petosten havaitsemisesta liian hidasta.

Jäsenvaltioiden veroviranomaisten monenvälinen tietojenvaihto tapahtuu pääasiassa kahdella tavalla: 1) jakamalla kansallisia riskianalyysijä Eurofisc-verkostossa ja 2) hyödyntämällä automatisoitua pääsyä arvonlisäverotietoihin EU:n tietojärjestelmien, kuten VIES-järjestelmän ja CESOP-järjestelmän, kautta. Ensimmäisen tavan ansiosta veroviranomaiset voivat vaihtaa keskenään kansallisten riskianalyysien tuloksia, antaa toisilleen palautetta ja saada EU:n tason riskianalyysin mahdollisista petollisista menettelyistä. Toinen tapa on keskeisen tärkeä, jotta veroviranomaiset voivat saada arvonlisäverotietoja EU:n tasolla, tehdä oman riskianalyysinsä tai todentaa riskianalyysin tulokset, ja myös Eurofiscin riskianalyysin kannalta. Nykyisen oikeusperustan nojalla jäsenvaltiot voivat saada arvonlisäverotietoja EU:n tasolla vain verohallintojen välillä. Asetusta (EU) N:o 904/2010 ei ole muutettu vastaavasti siten, että EPPOlle ja OLAFille myönnettäisiin yksinkertaisempi pääsy näihin tietoihin EU:n

¹⁰ Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 08/2025 ”Tuontiin liittyvät arvonlisäveropetokset – EU:n taloudellisia etuja ei suojata riittävästi yksinkertaistettujen tuontitullimenettelyjen yhteydessä” sekä erityiskertomus 24/2015, suositus 12.

tasolla, mikä antaisi niille välineen, jolla ne voivat hoitaa lakisäateisiä tehtäviään ja torjua petoksia. EPPO ja OLAF tarvitsevat pääsyn tietoihin EU:n tasolla, jotta ne voivat erottaa vilpilliset liiketoimet laillisista liiketoimista ja suorittaa tutkimuksia koko petosketjusta. Tämä edellyttää pääsyä arvonlisäverotietoihin EU:n tasolla. Käytännössä EPPO:n ja OLAFin on nykytilanteessa hoidettava tehtävänsä torjua petoksia EU:n tasolla tekemällä kahdenvälistä yhteistyötä kansallisten veroviranomaisten kanssa. Jos EPPO ja OLAF tutkivat EU:n varoihin kohdistuvaa petosta, ne voivat saada kyseisen jäsenvaltion vilpillisten veronmaksajien alv-tunnistetiedot ja tietoja vilpillisistä liiketoimista kyseisessä jäsenvaltiossa ainoastaan kansallisen viranomaisen kautta. Nykytilanteessa EPPO:n ja OLAFin on toistettava tämä kahdenvälinen yhteistyömenettely kaikkien niiden jäsenvaltioiden kanssa, joiden ne uskovat liittyvän petokseen, ja mahdollisesti pyydettyä yhteistyötä vielä kerran samoilta jäsenvaltioilta, jos tutkimuksessa ilmenee uusia epäilyttäviä verovelvollisia. Tämä pitkä ja hankala prosessi ei sovellu sellaisten yhteisön sisäisten arvonlisäveropetosten tutkimiseen, joihin liittyy useita jäsenvaltioita. Viimeisimmät EPPO:n tutkimukset, jotka kattavat yli puolet jäsenvaltioista¹¹, osoittavat, että pääsystä arvonlisäverotietoihin EU:n tasolla voi olla vain hyötyä EU:n arvonlisäveropetosten torjunnan kannalta. Mitä pikemmin EPPO ja OLAF saavat täydellisen kuvan petoksesta EU:n näkökulmasta, sitä nopeammin ne voivat ryhtyä toimiin sen pysäyttämiseksi. Tällä ehdotuksella korjataan näitä puutteita rajoitetulla muutoksella, jolla EPPOlle ja OLAFille annetaan mahdollisuus viestiä suoraan ja yksinkertaisesti Eurofiscin kanssa sekä erityinen, suora ja keskitetty pääsy niiden tehtävien kannalta merkityksellisiin arvonlisäverotietoihin petosten torjumiseksi, tämän kuitenkin rajoittamatta EPPO- ja OLAF-asetuksista johtuvia nykyisiä tiedonsaantioikeuksia.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Tämä ehdotus on yhdenmukainen ”Alv digiaikana” -pakettiin sisältyvän lainsäädännön kanssa, joka on tullut voimaan mutta jota ei vielä sovelleta.¹² ”Alv digiaikana” -paketissa kaavaillaan EU:n sisäisiä liiketoimia ja alv-rekisteröintitietoja koskevien tietojen keskitettyä vaihtoa ja käsittelyä koskevan järjestelmän luomista (alv-tietojen sähköinen keskusjärjestelmä VIES). Lainsäädäntömuutoksella annetaan EPPOlle ja OLAFille pääsy VIES-keskusjärjestelmän tietoihin, kun järjestelmää aletaan soveltaa.

Asetuksessa (EU) N:o 904/2010 määritellään säännöt, joiden mukaisesti jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat jakaa tietoja rajatylittävistä maksuista maksutietojen sähköisen keskusjärjestelmän (CESOP) avulla. Sen vuoksi tässä ehdotuksessa käsitellään myös EPPO:n ja OLAFin pääsyä CESOP-järjestelmään.

¹¹ EPPO:n koordinoima tutkintakokonaisuus ”Midas” paljasti laajamittaisen arvonlisäveropetostapauksen, joka kattoi 17 maata ja johon liittyvä vahinko oli arviolta 195 miljoonaa euroa. ([Germany: Fourth person convicted in large-scale VAT fraud investigation Midas | European Public Prosecutor's Office](#)). EPPO:n suorittama tutkimus, jonka koodinimi on ”Calypso”, on heikentänyt merkittävästi rikollisverkostoja, jotka tuovat EU:n markkinoille valtavia määriä Kiinasta vilpillisesti tuotuja tavaroita ja kiertävät samalla tullit ja arvonlisäveron. Tutkimus kattaa 14 maata. Tutkimuksen kohteena olevan rikollisen toiminnan aiheuttamien vahinkojen arvioidaan tällä hetkellä olevan yhteensä noin 700 miljoonaa euroa: yli 250 miljoonaa euroa muodostuu kierretyistä tulleista (jotka palautetaan kokonaisuudessaan EU:n talousarvioon) ja lähes 450 miljoonaa euroa maksamatta jätetystä arvonlisäverosta, mikä tämä vahingoittaa sekä EU:n talousarviota että jäsenvaltioiden kansallisia talousarvioita ([Investigation 'Calypso': EPPO strikes criminal networks flooding EU with fraudulent Chinese imports | European Public Prosecutor's Office](#)).

¹² Neuvoston asetus (EU) 2025/517, annettu 11 päivänä maaliskuuta 2025, asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta digiajan edellyttämien arvonlisäverotuksen alan hallinnollista yhteistyötä koskevien järjestelyjen osalta (EUVL L, 2025/517, 25.3.2025).

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Tämä ehdotus on johdonmukainen EU:n petostentorjuntajärjestelmän meneillään olevan uudelleentarkastelun kanssa, jonka tavoitteena on virtaviivaistaa tehtäviä, toimivaltaa ja koordinoitua EU:n taloudellisia etuja vahingoittavien petosten ehkäisemisestä, tutkinnasta ja torjunnasta vastaavien EU:n eri toimijoiden välillä. Tähän sisältyy myös datan ja tiedustelutietojen tehokas jakaminen. Ehdotus on linjassa petostentorjuntajärjestelmän uudelleentarkastelua koskevan valkoisen kirjan¹³ kanssa. Valkoisessa kirjassa korostetaan erityisesti sitä, että petostentorjuntaa voidaan kehittää keskittymällä parempaan tiedonkeruuseen, tiedonsaantioikeuksien vahvistamiseen, rikostutkinnassa ja hallinnollisissa tutkimuksissa käytettävien menetelmien vahvempiin synergioihin sekä yhteistyön kehittämiseen. Valkoisessa kirjassa todetaan, että voisi olla hyödyllistä luoda sääntöjä, jotka sallivat EPPOn ja OLAFin vaihtaa tietoja Eurofiscin kanssa ja käyttää keskitetysti asiaankuuluvia arvonlisäverotietoja.

Tämä ehdotus on yhdenmukainen neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939 kanssa, jolla perustetaan EPPO ja määritellään sen toimivalta PIF-direktiivissä säädettyjen unionin taloudellisia etuja vahingoittavien rikosten osalta, mukaan lukien rajatylittävät arvonlisäveropetokset, joiden aiheuttama kokonaisvahinko on vähintään 10 miljoonaa euroa.

Ehdotus on yhdenmukainen OLAFin perustamisesta tehdyn komission päätöksen 1999/352/EY¹⁴ kanssa, jossa määritellään OLAFin toimivalta hallinnollisten tutkimusten alalla, jotta voidaan vahvistaa yhteisöjen taloudellisten etujen suojaamista petoksilta, lahjonnalta ja muulta laittomalta toiminnalta sekä torjua muihin seikkoihin tai toimiin yhteisön säännösten vastaisesti kohdistuvia petoksia.

Ehdotus on myös yhdenmukainen eurooppalaisen sisäisen turvallisuuden ProtectEU-strategian¹⁵ kanssa, sillä se mahdollistaa sekä rikosoikeudellisten että hallinnollisten keinojen paremman käytön, tietojärjestelmien yhteentoimivuuden ja paremman yhteistyön petosten ja järjestäytyneen rikollisuuden torjunnassa. Se on yhdenmukainen sen mahdollisuuden kanssa, että Europolin ja Eurofiscin välistä yhteistyötä tehostetaan tulevaisuudessa neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 kattavan arvioinnin ja Europolin toimeksiannon tarkistamisen yhteydessä, kuten ProtectEU-strategiassa kaavaillaan.

Ehdotus on voimassa olevan tietosuojalainsäädännön eli yleisen tietosuoja-asetuksen¹⁶ ja unionin toimielimiin, elimiin ja laitoksiin sovellettavan asetuksen (EU) 2018/1725¹⁷ sekä EPPO-asetuksen VIII luvussa säädetyn erillisen tietosuojajärjestelmän mukainen.

¹³ COM(2025) 546 final.

¹⁴ Komission päätös, tehty 28 päivänä huhtikuuta 1999, Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) perustamisesta (tiedoksiannettu numerolla SEK(1999) 802) (EYVL L 136, 31.5.1999, s. 20–22).

¹⁵ Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle, Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle ja alueiden komitealle, *ProtectEU – eurooppalainen sisäisen turvallisuuden strategia* (COM(2025)148 final).

¹⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta (yleinen tietosuoja-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1–88).

¹⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39–98).

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

• Oikeusperusta

Tällä asetuksella muutetaan neuvoston asetusta (EU) N:o 904/2010 Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 113 artiklan perusteella. Kyseisen artiklan mukaan neuvosto antaa yksimielisesti erityisessä lainsäätämisyjärjestyksessä sekä Euroopan parlamenttia ja talous- ja sosiaalikomiteaa kuultuaan säännökset jäsenvaltioiden sääntöjen yhdenmukaistamisesta välillisen verotuksen alalla.

• Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)

Sääntöjä, joiden mukaisesti EPPO:n ja OLAFin olisi saatava neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla (eli unionin tasolla) vaihdettavia arvonlisäverotietoja, ei voida säätää yksinomaan jäsenvaltioiden tasolla tai käyttämällä muita kuin lainsäädännöllisiä välineitä. Ne voidaan saada aikaan vain selventämällä asiaankuuluvaa oikeusperustaa unionin tasolla. Sen vuoksi komission on tarpeen ehdottaa toimia neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamiseksi.

• Suhteellisuusperiaate

Ehdotus sisältää vain hyvin kohdennetun muutoksen hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla koskevaan voimassa olevaan oikeudelliseen kehykseen, ja sillä lisätään kehykseen uusia elementtejä vain, jos se on tarpeen, jotta EPPO ja OLAF saavat pääsyn hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla koskevien järjestelyjen nojalla vaihdettaviin arvonlisäverotietoihin. Ehdotetuilla muutoksilla odotetaan olevan myönteisiä vaikutuksia arvonlisäveropetosten torjuntaan, koska niillä poistetaan oikeudellinen epävarmuus, joka tällä hetkellä haittaa tehokasta yhteistyötä EPPO:n ja OLAFin kanssa EU:n tasolla. Uudet säännökset eivät aiheuttaisi merkittäviä lisäkustannuksia kansallisille viranomaisille lukuun ottamatta tiettyjä tietotekniikan kehitystoimia EPPOa, OLAFia ja komissiota varten. Näissäkin tapauksissa kustannukset pysyisivät hyvin pieninä. Yrityksiin ei kohdistu vaikutuksia.

EPPO:n osalta uusissa säännöksissä ei ylitetä sitä, mikä on ehdottoman välttämätöntä, jotta EPPO voi saada hallinnollisen yhteistyön välineillä vaihdettavia arvonlisäverotietoja voidakseen tehostaa rajatylittävien arvonlisäveropetosten tutkintaa ja syytteenpanoa sekä rikollisjärjestöjen vastaista toimintaa. On tarpeen säännellä, miten EPPO voi saada arvonlisäveropetoksia koskevia tietoja unionin tasolla sen sijaan, että sen on hankittava tiedot jokaiselta jäsenvaltioiden toimivaltaiselta viranomaiselta erikseen, jotta se voi tutkia tehokkaasti direktiivissä (EU) 2017/1371¹⁸ säädettyjä, unionin taloudellisia etuja vahingoittavia rikoksia ja erityisesti vakavia rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia ja nostaa niistä syytteitä.

OLAFin osalta uusissa säännöksissä ei ylitetä sitä, mikä on ehdottoman välttämätöntä, jotta OLAF voi saada hallinnollisen yhteistyön välineillä vaihdettavia arvonlisäverotietoja tehostakseen hallinnollisia tutkimuksiaan, jotka koskevat petoksia, lahjontaa ja muuta yhteisöjen taloudellisia etuja vahingoittavaa laitonta toimintaa sekä muihin seikkoihin tai toimiin yhteisön säännösten vastaisesti kohdistuvia petoksia.

¹⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1371, annettu 5 päivänä heinäkuuta 2017, unionin taloudellisiin etuihin kohdistuvien petosten torjunnasta rikosoikeudellisin keinoin (EUVL L 198, 28.7.2017, s. 29–41).

EPPO ja OLAF voivat saada asiaankuuluvia arvonlisäverotietoja suojatussa viestintäverkossa. Tällaisia ovat muun muassa vero- ja tulliviranomaisten välistä tietojenvaihtoa nykyisin tukevat verkot. Verkossa olisi oltava kaikki tarvittavat turvaominaisuudet (mukaan lukien tietojen salaus). Ehdotuksessa todetaan, että EPPO-asetuksessa, OLAF-asetuksessa ja EU:n tietosuojalainsäädännössä säädettyjä suojatoimia sovelletaan edelleen. Arvonlisäverotukseen liittyvien tietojen vaihtamisen ja analysoinnin yleinen tarkoitus on petosten torjumista koskevan EPPOn ja OLAFin toimeksiannon mukainen. Petosten torjunta on tärkeä EU:n ja jäsenvaltioiden yleisen edun mukainen tavoite.

- **Toimintatavan valinta**

Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttaminen edellyttää neuvoston asetuksen antamista.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Jälkiarvioinnit/toimivuustarkastukset**

Neuvoston asetusta (EU) N:o 904/2010 koskeva arviointi toteutettiin vuonna 2025. Jäsenvaltiot suhtautuvat yleisesti ottaen myönteisesti käyttöön otettuihin oikeudelliseen kehykseen ja käytännön puitteisiin. Arvioinnin kohteena olleessa hallinnollisen yhteistyön oikeudellisessa kehyksessä ei viitata nimenomaisesti EPPOon. Yksi arvioinnin keskeinen havainto oli, että EPPOa koskevan nimenomaisen viittauksen puuttuminen neuvoston asetuksesta (EU) N:o 904/2010 aiheuttaa sen, että toimielinten välinen yhteistyö ei ole optimaalista, ja heikentää siten tehokasta arvonlisäveropetosten torjuntaa. Arviointi osoitti myös, että asetuksessa (EU) N:o 904/2010 säädetty Eurofiscin ja OLAFin välisen yhteistyön välineet eivät ole tehokkaita.

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Sidosryhmiä kuultiin laajalti arvioinnin aikana ja ennen tämän ehdotuksen tekemistä. Komissio toteutti arvioinnin yhteydessä kyselytutkimuksen arvonlisäveroa koskevan yhteistyön alalla toimivaltaisten kansallisten viranomaisten ja muiden sidosryhmien keskuudessa. Jäsenvaltioille toimitettiin kyselylomake vuonna 2023, ja kaikki jäsenvaltiot toimittivat vastauksensa kahden kuukauden kuluessa. Jäsenvaltioille esitettiin kysymyksiä muun muassa EPPOn ja Eurofiscin yhteistyöstä sekä EPPOn pääsystä arvonlisäverotietoihin. Jäsenvaltiot suhtautuivat yleisesti ottaen myönteisesti oikeudellisen kehyksen muuttamiseen EPPOn osalta, mutta huomauttivat, että kaikki jäsenvaltiot eivät osallistu EPPOon ja että EPPOn on tarpeen saada arvonlisäverotietoja käynnissä olevien EPPOn tutkimusten yhteydessä. Sidosryhmien näkemykset otettiin huomioon tätä ehdotusta laadittaessa.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö perustui laajoihin sidosryhmien kuulemisiin, joissa kuultiin muun muassa neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 osalta toimivaltaisia jäsenvaltioiden viranomaisia, Eurofiscin edustajia, OLAFia ja EPPOa.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotuksesta ei tehty vaikutustenarviointia, jolla olisi varmistettu EPPO-asetuksen, OLAF-asetuksen ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 välinen johdonmukaisuus. Jotkin jäsenvaltiot jakavat jo EPPOn ja OLAFin kanssa omia tietojaan, ja tietoja vaihdetaan myös Eurofisc-verkoston puitteissa kansallisen lainsäädännön sekä EPPO- ja OLAF-asetusten perusteella. Tämä kansallinen toimintatapa, jota ei koordinoita EU:n tasolla, antaa EPPOLle ja

OLAFille kuitenkin vain hajanaista tietoa ja ainoastaan osittaisen kuvan laajemmista EU:n varoihin kohdistuvista petoksista. Arvonlisäveropetokset ovat EU:ssa yhä järjestäytyneempiä koko unionin tasolla, ja asetusta (EU) N:o 904/2010 on sen vuoksi muutettu, jotta jäsenvaltiot saisivat oikeudellisen välineen EU:n tason lähestymistavan soveltamiseksi. Lainsäädännössä ei kuitenkaan säädetä EPPOn ja OLAFin pääsystä näihin uusiin EU:n tiedonvaihtovälineisiin, jotka ovat saatavilla ainoastaan asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla. Tällaisten oikeudellisten välineiden tarjoaminen on olennaisen tärkeää, jotta EPPO voi suorittaa rikostutkintatoimia ja hajottaa tehokkaasti arvonlisäveropetoksiin syyllystyviä verkostoja. Tämä tarve on erityisen kiireellinen, kun otetaan huomioon EPPOn vuoden 2024 vuosikertomuksessa¹⁹ esiin tuodut operatiiviset tarpeet. EPPO edistyy jatkuvasti arvonlisäveropetoksiin syyllystyvien rajatylittävien järjestäytyneiden rikollisryhmien hajottamisessa, ja kaikki viivästykset asetuksen ajantasaistamisessa aiheuttavat jäsenvaltioille huomattavia menetyksiä perimättä jäävien arvonlisäverotulojen muodossa. Euroopan tilintarkastustuomioistuin totesi tuontiin liittyvistä arvonlisäveropetoksista antamassaan erityiskertomuksessa 8/2025 ja EU:n sisäisistä petoksista antamassaan erityiskertomuksessa 24/2015 (suositus 12), että OLAFille olisi annettava pääsy VIES-järjestelmän ja Eurofiscin tietoihin, koska se on välttämätöntä tehokkaan arvonlisäverotusta koskevan yhteistyön vahvistamiseksi.

Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttaminen on ainoa toteuttamiskelpoinen toimenpide, jolla EPPolle ja OLAFille voidaan antaa pääsy arvonlisäverotietoihin EU:n tasolla. Talousarviovaikutukset ovat vähäiset, koska pääsy tietoihin annetaan olemassa olevan tietotekniikkainfrastruktuurin kautta. Kansalaisiin tai yrityksiin ei kohdistu vaikutuksia.

- **Sääntelyn toimivuus ja yksinkertaistaminen**

”Yksi sisään, yksi ulos” -periaatteen mukaisesti komissio on sitoutunut kompensoimaan lainsäädäntöehdotuksista aiheutuvia uusia rasitteita vähentämällä jo olemassa olevia rasitteita samalla politiikan alalla, joten yrityksille ja kansalaisille aiheutuu mahdollisimman vähän kielteisiä vaikutuksia. Kompensoiminen koskee hallinnollisia rasitteita eikä välttämättä mukautuksista aiheutuvia kustannuksia (esim. parannusten edellyttämiä investointeja). Tällä ehdotuksella **ei ole vaikutuksia yrityksiin tai kansalaisiin**, joten se on ”yksi sisään, yksi ulos” -periaatteen mukainen.

Ehdotus on valmis digitaaliseen ympäristöön ja perustuu olemassa oleviin tietoteknisiin viestintävälineisiin (”digitaalinen tarkastus”).

- **Perusoikeudet**

Ehdotus koskee EPPOn ja OLAFin suorittamaa arvonlisäverotukseen liittyvien tietojen ja henkilötietojen vaihtoa ja käsittelyä. Yleisessä tietosuojasetuksessa²⁰ esitetään laaja henkilötietojen määritelmä, joka sisältää kaikki sellaista tunnistettua tai tunnistettavissa olevaa luonnollista henkilöä koskevat tiedot, joka voidaan tunnistaa suoraan tai välillisesti. Näin ollen petostentorjunnan kannalta merkitykselliset tiedot sisältävät yleisen tietosuojasetuksen ja perusoikeuskirjassa²¹ vahvistettujen, henkilötietojen suojaa koskevien periaatteiden soveltamisalaan kuuluvia tietoja. Yleisessä tietosuojasetuksessa vahvistetaan

¹⁹ [Vuosikertomus 2024](#) : ”EPPO leading the charge against EU fraud”, 3.3.2025.

²⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuojasetus) (ETA:n kannalta merkityksellinen teksti) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1), 4 artiklan 1 kohta.

²¹ Euroopan unionin perusoikeuskirja (EUVL C 326, 26.10.2012, s. 391).

henkilötietojen käsittelyssä noudatettavat periaatteet ja rekisteröidyn oikeudet. Kuten 1 jaksossa selitetään, rajatylittävien arvonlisäveropetosten laajuuden ja monimutkaisuuden vuoksi EPPOn ja OLAFin on saatava arvonlisäverotiedot EU:n tasolla, jotta ne voivat hoitaa lakisääteiset tehtävänsä. Lisäksi arvonlisäverotietojen saaminen EU:n tasolla on oikeasuhteista, koska se liittyy epäiltyihin arvonlisäveropetostapauksiin ja niiden tutkintaan.²²

EPPO-asetuksessa säädetään operatiivisten henkilötietojen käsittelyä koskevasta erillisestä tietosuojajärjestelmästä, ja OLAF-asetus sisältää erityisiä säännöksiä, joilla varmistetaan henkilötietojen suoja EU:n tietosuojanormien ja erityisesti asetuksen (EU) 2018/1725 mukaisesti. EPPOn suorittaman henkilötietojen – erityisesti rikostutkintatoimiin liittyvien tietojen – käsittelyn on oltava lainmukaista ja asianmukaista, ja EPPO saa käsitellä kyseisiä tietoja vain tiettyä laillista tarkoitusta varten. EPPO-asetuksessa asetetaan tietojen säilyttämistä koskevia rajoituksia, määrätään asianmukaisista turvatoimenpiteistä ja taataan rekisteröityjen oikeudet, kuten pääsy tietoihin, tietojen oikaiseminen tai poistaminen ja käsittelyn rajoittaminen, jollei tietyistä EPPOn työn luonteesta johtuvista rajoituksista muuta johdu. Siinä säädetään myös Euroopan tietosuojavaltuutetun (EDPS) riippumattomasta valvonnasta velvoitteiden noudattamisen varmistamiseksi. OLAFiin, joka on Euroopan komission yksikkö, sovelletaan vastaavasti 23 päivänä lokakuuta 2018 annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2018/1725, joten se kuuluu Euroopan tietosuojavaltuutetun valvontavaltuuksien piiriin.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotus aiheuttaa EPPOLle, OLAFille ja komissiolle vähäisiä kustannuksia, jotka johtuvat nykyisten tietojärjestelmien mukauttamisesta tietojenvaihdon ja arvonlisäverotietoihin pääsyn helpottamiseksi. Talousarviovaikutukset esitetään yksityiskohtaisesti tähän ehdotukseen liittyvässä rahoitus selvityksessä.

5. LISÄTIEDOT

- **Toteuttamissuunnitelmat, seuranta, arviointi ja raportointijärjestelyt**

Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 58 artiklan 1 kohdan nojalla perustettu hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea käsittelee jäsenvaltioiden, OLAFin ja EPPOn välistä hallinnollista yhteistyötä koskevia kysymyksiä.

Asetuksen (EU) N:o 904/2010 37 artiklan mukaisesti Eurofiscin puheenjohtaja toimittaa hallinnollisen yhteistyön pysyväälle komitealle vuosikertomuksen kaikista Eurofiscin toiminnoista, myös tietojenvaihdosta EPPOn ja OLAFin kanssa. Jotta voitaisiin arvioida, miten hyvin hallinnollisella yhteistyöllä pystytään torjumaan verovilppiä ja veron kiertämistä, jäsenvaltioiden on 49 artiklan nojalla ilmoitettava komissiolle myös kaikki saatavilla olevat tiedot, jotka ovat olennaisia asetuksen soveltamisen kannalta (kuten vuositilastot EPPOn ja OLAFin saamista tiedoista). Tämän näytön perusteella asetuksen soveltamista tarkastellaan uudelleen viiden vuoden välein.

- **Selittävät asiakirjat (direktiivien osalta)**

Ei sovelleta

²² Yleisen tietosuojasetuksen 23 artiklan 1 kohdan e alakohta ja asetuksen (EU) 2018/1725 25 artiklan 1 kohdan c alakohta.

- **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

Ehdotetut muutokset ovat seuraavat:

- a) Ehdotetun 36 artiklan 2 a kohdan mukaan Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on toimitettava EPPOLle oma-aloitteisesti kaikki viitteet jäsenvaltioiden välillä vaihdettuihin rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskeviin tietoihin perustuvista petosepäilyistä, joiden osalta EPPO voisi käyttää toimivaltaansa. Ehdotetun 36 artiklan 2 b kohdan mukaan Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on pyynnöstä toimitettava EPPOLle kaikki tiedot, jotka ovat merkityksellisiä arvonlisäveropetoksia koskevien EPPOn tutkimusten yhteydessä.
- b) Ehdotetun 36 artiklan 2 c kohdan mukaan Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on, ellei niiden kansallisessa lainsäädännössä sitä kielletä, toimitettava OLAFille kaikki viitteet jäsenvaltioiden välillä vaihdettuihin rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskeviin tietoihin perustuvista petosepäilyistä OLAFin toimeksiannon mukaisesti. Ehdotetun 36 artiklan 2 d kohdan mukaan Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on, ellei niiden kansallisessa lainsäädännössä sitä kielletä, toimitettava pyynnöstä OLAFille kaikki OLAFin toimeksiannon kannalta merkitykselliset tiedot.
- c) Ehdotetun 36 artiklan 2 a –2 d kohdassa säädetään pääsystä jäsenvaltioilta kerättyihin tietoihin, mutta ei tietoihin, jotka Eurofisc on saanut Europolilta 36 artiklan 3 kohdan mukaisesti.
- d) Asetuksen XIII lukuun ”SUHTEET KOMISSIOON JA MUIHIN UNIONIN TOIMIELIMIIN, ELIMIIN JA LAITOKSIIN” lisättävän 49 a artiklan mukaan jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on myönnettävä EPPOLle keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja arvonlisäverotukseen liittyvistä tiedoista EU:n tietojärjestelmien avulla tiettyjen EPPO-asetuksen 4 artiklassa määriteltyjen rikosten tutkimiseksi. Pääsy myönnetään Euroopan syyttäjille, valtuutetuille Euroopan syyttäjille ja valituille EPPOn työntekijöille, joilla on henkilökohtainen käyttäjätunnus. Tämä pääsy koskee 49 a artiklassa tarkoitettuja tietoja eikä sisällä pääsyä Eurofisc-yhteysvirkamiesten soveltamiin riski-indikaattoreihin ja prosesseihin. Pääsy rajoitetaan kohdennettuihin hakuihin, jotka perustuvat tiettyihin täytäntöönpanosäädöksellä määriteltäviin tietoluokkiin ja jotka suoritetaan asetuksen (EU) 2017/1939 4 artiklassa tarkoitettujen tiettyjen epäiltyjen rikosten tutkintaa tai syytteesenpanoa varten, eli se ei kata esimerkiksi satunnaisia hakuja.
- e) Samaan lukuun lisättävän 49 b artiklan nojalla jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on myönnettävä OLAFille keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja arvonlisäverotukseen liittyvistä tiedoista EU:n tietojärjestelmien avulla tutkimusten aloittamiseksi ja suorittamiseksi OLAFin tehtävien mukaisesti. Pääsy myönnetään valtuutetuille OLAFin työntekijöille, joilla on henkilökohtainen käyttäjätunnus. Tämä pääsy koskee 49 a artiklassa tarkoitettuja tietoja eikä sisällä pääsyä Eurofisc-yhteysvirkamiesten soveltamiin riski-indikaattoreihin ja prosesseihin. Pääsy rajoitetaan kohdennettuihin hakuihin, jotka perustuvat tiettyihin täytäntöönpanosäädöksellä määriteltäviin tietoluokkiin ja jotka suoritetaan tutkimusten aloittamiseksi ja suorittamiseksi asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen OLAFin tehtävien mukaisesti, eli se ei kata esimerkiksi satunnaisia hakuja.

Ehdotettujen 49 a ja 49 b artiklan säännökset kattavat EPPOn ja OLAFin pääsyn

- a) alv-tietojen vaihtojärjestelmän (VIES) kautta alv-tunnisteita ja yhteisöliiketoimia koskeviin tietoihin (17 artiklan 1 kohdan a–c alakohta),
- b) SURVEILLANCE-järjestelmän kautta asiaankuuluviin tietoihin, jotka koskevat arvonlisäverosta vapautettua tuontia (17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohta siltä osin kuin on kyse IOSS-järjestelmän ja tullimenettelyjen 42 ja 63 piiriin kuuluvasta tuonnista),
- c) CESOP-järjestelmän kautta maksutietoihin (24 b artiklan 3 kohta).

Johdonmukaisuuden vuoksi 21 ja 24 d artiklaan lisätään viittaukset EPPOLle ja OLAFille 49 a ja 49 b artiklan nojalla myönnettävään pääsyyn.

EPPO ja OLAF voivat saada muutetun 36 artiklan nojalla arvonlisäveron erityisjärjestelmään ja pk-yritysten erityisjärjestelmään liittyviä tietoja (17 artiklan 1 kohdan d ja g alakohta) Eurofiscin kautta, koska asiaankuuluvat tietojärjestelmät eivät sisällä keskeisiä EU:n tason komponentteja ja niiden mukauttamisella olisi tietoteknisiä vaikutuksia kansallisiin viranomaisiin.

Säännöksiä mukautetaan 1. heinäkuuta 2030 alkaen, jotta otetaan huomioon VIES-keskusjärjestelmä, joka aloittaa tuolloin toimintansa ja korvaa vanhan VIES-järjestelmän. Johdonmukaisuuden vuoksi 24 k artiklaan lisätään viittaukset EPPOLle ja OLAFille 49 a ja 49 b artiklan nojalla myönnettävään pääsyyn VIES-keskusjärjestelmään.

Ehdotus

NEUVOSTON ASETUS

asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) pääsystä arvonlisäverotietoihin unionin tasolla

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 113 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen, kun esitys lainsäätämisyjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon¹,

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon²,

noudattaa erityistä lainsäätämisyjärjestystä,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Neuvoston asetuksessa (EU) N:o 904/2010³ vahvistetaan säännöt sellaisten yksittäisten tietojen sähköisestä tallettamisesta ja vaihdosta arvonlisäverotuksen alalla, joiden avulla arvonlisävero voidaan toimittaa oikein, arvonlisäveron (alv) moitteetonta soveltamista voidaan valvoa erityisesti yhteisöliiketoimien osalta ja arvonlisäveropetoksia voidaan torjua. Asetuksessa ei kuitenkaan esitetä, miten Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO) voi saada kyseiset tiedot neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939⁴ 4 artiklan mukaisten tehtäviensä hoitamista varten tai miten Euroopan petostentorjuntavirasto (OLAF) voi saada nämä tiedot Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013⁵ 1 artiklan mukaisten tehtäviensä hoitamista varten.
- (2) Asetuksen (EU) 2017/1939 24 artiklan 1 kohdan mukaan unionin toimielinten, elinten ja laitosten sekä jäsenvaltioiden sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaisesti toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava ilman aiheetonta viivytystä EPPOlle

¹ EUVL C [...], [...], s. [...].

² EUVL C [...], [...], s. [...].

³ Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).

⁴ Neuvoston asetus (EU) 2017/1939, annettu 12 päivänä lokakuuta 2017, tiiviimmän yhteistyön toteuttamisesta Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) perustamisessa (EUVL L 283, 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) N:o 883/2013, annettu 11 päivänä syyskuuta 2013, Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) tutkimuksista sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1073/1999 ja neuvoston asetuksen (Euratom) N:o 1074/1999 kumoamisesta (EUVL L 248, 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

kaikesta rikollisesta toiminnasta, jonka osalta se voisi käyttää toimivaltaansa kyseisen asetuksen 22 artiklan ja 25 artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti. Tämä kattaa myös rajatylittävät arvonlisäveropetokset. Rajatylittävät arvonlisäveropetokset koskevat jo määritelmällisesti useita jäsenvaltioita, eikä tiedonkulku yksittäisiltä jäsenvaltioilta EPPOlle sovellu arvonlisäveropetosten torjuntaan EU:n tasolla. Jotta EPPO saisi tietoa arvonlisäveropetosten riskeistä EU:n tasolla ja jotta se voisi hoitaa lakisääteisen tehtävänsä, on tarpeen vahvistaa yksityiskohtaisemmat säännöt, joiden mukaisesti jäsenvaltioiden olisi ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 904/2010 33 artiklassa tarkoitettussa Eurofisc-verkostossa EPPOlle kaikista arvonlisäveropetosepäilyistä ja toimitettava sille mahdolliset niihin liittyvät täsmälliset tiedot. Lisäksi EPPO voi asetuksen (EU) 2017/1939 24 artiklan 9 kohdan nojalla pyytää erityistapauksissa unionin toimielimiltä, elimiltä ja laitoksilta sekä jäsenvaltioiden viranomaisilta lisätietoja. Sen vuoksi on aiheellista vahvistaa säännöt, joiden mukaisesti jäsenvaltioiden olisi EPPOn pyynnöstä toimitettava Eurofiscin puitteissa EPPOlle tietoja rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista.

- (3) Asetuksen (EU) 2017/1939 43 artiklan 1 kohdan mukaan valtuutettujen Euroopan syyttäjien on voitava saada kaikki kansallisiin tietokantoihin sekä merkityksellisiin viranomaisrekistereihin tallennetut asiaan liittyvät tiedot samoin edellytyksin kuin mitä sovelletaan kansallisen lainsäädännön mukaisesti vastaavissa tapauksissa. Mainitun asetuksen 43 artiklan 2 kohdan mukaan EPPOn olisi myös voitava saada kaikki toimivaltaansa kuuluvat tarvittavat tiedot unionin toimielinten, elinten ja laitosten tietokannoista ja rekistereistä. Rajatylittävät arvonlisäveropetokset koskevat jo määritelmällisesti useita jäsenvaltioita, ja pääsy jäsenvaltioiden tasolla kansallisiin tietokantoihin tallennettuihin asiaankuuluviin tietoihin ei riitä, jotta EPPO voisi torjua arvonlisäveropetoksia EU:n tasolla. Sen vuoksi on tärkeää määritellä säännöt, joiden mukaisesti EPPOn olisi saatava asiaan liittyvät arvonlisäverotiedot unionin tasolla neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten tietokannoista ja rekistereistä, jotta EPPOlla olisi pääsy tietoihin EU:n tasolla ja jotta se voisi hoitaa lakisääteisen tehtävänsä ja torjua petoksia EU:n tasolla, sanotun kuitenkin rajoittamatta asetuksen (EU) 2017/1939 43 artiklan soveltamista. Samasta syystä on tärkeää antaa EPPOlle keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja keskitetyn asiointipisteen kautta kaikista tiettyyn tutkimukseen liittyvistä tiedoista, vaikka nämä tiedot koskisivat useita jäsenvaltioita.
- (4) Niiden jäsenvaltioiden, jotka eivät osallistu EPPOon, on Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 4 artiklan 3 kohdassa vahvistetun vilpittömän yhteistyön periaatteen mukaisesti tuettava EPPOn toimintaa ja pidättäytyttävä toimista, jotka voisivat vaarantaa sen tavoitteiden saavuttamisen. Eurofisc koostuu sekä EPPOon osallistuvista jäsenvaltioista että jäsenvaltioista, jotka eivät osallistu EPPOon. Sen vuoksi on tärkeää, että EPPOn pääsyllä Eurofiscin käsittelemiin tietoihin on selkeä oikeusperusta.
- (5) Euroopan tilintarkastustuomioistuimien on suosittanut, että komissio ja jäsenvaltiot poistavat oikeudellisia esteitä, jotka haittaavat hallinto-, oikeus- ja lainvalvontaviranomaisten välistä tietojenvaihtoa kansallisella ja EU:n tasolla, ja etenkin että OLAFille olisi myönnettävä pääsy arvonlisäverotietojen

vaihtojärjestelmän (VIES) ja Eurofiscin tietoihin.⁶ Tältä osin on tärkeää, että keskitetyllä pääsyllä EU:n tietojärjestelmiin on selkeä oikeusperusta.

- (6) Asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 8 artiklan 3 kohdan mukaan jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on toimitettava OLAFin pyynnöstä tai omasta aloitteestaan OLAFille viipymättä kaikki muut niiden hallussa olevat merkitykselliset tiedot, asiakirjat tai data, jotka liittyvät petosten, lahjonnan tai unionin taloudellisia etuja vahingoittavan muun laittoman toiminnan torjuntaan. Rajatylittävät arvonlisäveropetokset koskevat jo määritelmällisesti useita jäsenvaltioita, eikä nykyisen kaltainen tietojen toimitus OLAFille sovellu arvonlisäveropetosten torjuntaan EU:n tasolla. Jotta OLAF saisi tietoa arvonlisäveropetoksista EU:n tasolla ja voisi hoitaa lakisääteisen tehtävänsä, on tarpeen vahvistaa yksityiskohtaiset säännöt, joiden mukaisesti jäsenvaltioiden olisi ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 904/2010 33 artiklassa tarkoitetussa Eurofisc-verkostossa OLAFille kaikista arvonlisäveropetosepäilyistä ja toimitettava sille mahdolliset täsmälliset tiedot rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista joko oma-aloitteisesti tai OLAFin pyynnöstä.
- (7) Asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 3 artiklan 11 kohdan mukaan OLAF voi saada toimielinten, elinten ja laitosten hallussa olevia, tutkimuksen kohteena olevan asian kannalta merkityksellisiä tietoja ja dataa, riippumatta siitä, millaiselle välineelle tiedot on tallennettu, jos ne ovat tarpeen sen osoittamiseksi, että kyse on petoksesta, lahjonnasta tai unionin taloudellisia etuja vahingoittavasta muusta laittomasta toiminnasta. Asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 6 artiklan 1 kohdan mukaan OLAFilla on ennen tutkimuksen aloittamista pääsy kaikkiin toimielinten, elinten ja laitosten hallussa olevien tietokantojen asiaan vaikuttaviin tietoihin, kun tämä on välttämätöntä väitteiden todellisuuspohjan arvioimiseksi, samalla kun se noudattaa tarpeellisuus- ja suhteellisuusperiaatetta. Tätä pääsyoikeutta käytetään asetuksessa (EU, Euratom) N:o 883/2013 säädettyjen edellytysten mukaisesti. Rajatylittävät arvonlisäveropetokset koskevat jo määritelmällisesti useita jäsenvaltioita, mutta asetuksessa (EU) N:o 904/2010 ei anneta OLAFille pääsyä EU:n tietojärjestelmissä vaihdettuihin tai niihin tallennettuihin tietoihin, mikä vaarantaa OLAFin valmiudet torjua arvonlisäveropetoksia EU:n tasolla. Sen vuoksi on tärkeää määritellä säännöt, joiden mukaisesti OLAFin olisi saatava asiaankuuluvat arvonlisäverotiedot unionin tasolla neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten tietokannoista ja rekistereistä, jotta OLAFilla olisi pääsy arvonlisäverotietoihin EU:n tasolla ja jotta se voisi hoitaa lakisääteisen tehtävänsä ja torjua petoksia EU:n tasolla. Samasta syystä on tärkeää antaa OLAFille keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja keskitetyn asiointipisteen kautta kaikista tiettyyn tutkimukseen liittyvistä tiedoista, vaikka nämä tiedot koskisivat useita jäsenvaltioita.
- (8) Tiedot yhteisöliiketoimista, rajatylittävistä maksuista ja arvonlisäverosta vapautetusta tuonnista ovat tärkeitä petosten torjumiseksi. Kansalliset toimivaltaiset viranomaiset tallentavat tällaiset tiedot. Henkilötietojen suojan osalta komissio helpottaa näiden tietojen vaihtoa henkilötietojen käsittelijänä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725⁷ nojalla ja jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset

⁶ Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus nro 24/2015, ”EU:n sisäisten arvonlisäveropetosten torjuminen: lisätoimia tarvitaan” (https://www.eca.europa.eu/fi/publications/SR15_24).

⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa

toimivat rekisterinpitäjinä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679⁸ nojalla. EPPOLle ja OLAFille olisi myönnettävä keskitetty pääsy arvonlisäverotietoihin unionin tasolla tämän vaikuttamatta asetuksen (EU) N:o 904/2010 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten asetuksen (EU) 2016/679 mukaiseen henkilötietojen suojaan liittyviin tehtäviin ja velvollisuuksiin.

- (9) Henkilötietoihin pääsyn suojaamiseksi ainoastaan Euroopan syyttäjien, valtuutettujen Euroopan syyttäjien sekä EPPOn ja OLAFin ennakolta valtuuttamien EPPOn ja OLAFin valikoitujen työntekijöiden olisi voitava päästä arvonlisäverotietoihin tehtäviensä suorittamiseksi Eurofisc-yhteysvirkamiesten valvonnassa. Jotta varmistetaan tällaisen tietoihin pääsyn yhdenmukaiset edellytykset, komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovalta teknisten yksityiskohtien ja käytännön järjestelyjen, mukaan lukien pääsynvalvontamekanismin sekä käyttäjien profiilien ja tunnistamisen, osalta. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011⁹ mukaisesti.
- (10) Tässä asetuksessa kunnioitetaan perusoikeuksia ja otetaan huomioon Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustetut periaatteet, erityisesti oikeus henkilötietojen suojaan.
- (11) Koska arvonlisäverotietojen vaihtoa unionin tasolla helpottavia järjestelmiä, infrastruktuuria ja teknisiä välineitä on mukautettava EPPOn ja OLAFin suojatun tietoihin pääsyn mahdollistamiseksi, asiaa koskevien säännösten soveltamista on tarpeen lykätä, jotta jäsenvaltiot, komissio, EPPO ja OLAF voivat tehdä tarvittavat mukautukset. Tässä yhteydessä olisi otettava huomioon VIES-keskusjärjestelmän käyttöönottopäivämäärä ja vanhan VIES-järjestelmän käytöstäpoistopäivämäärä. EPPOn ja OLAFin on määrä vastata kustannuksista, jotka aiheutuvat suojatun arvonlisäverotietoihin pääsyn edellyttämän infrastruktuurin ja teknisten välineiden perustamisesta ja ylläpitämisestä.
- (12) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu asetuksen (EU) 2018/1725 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut lausunnon [...].
- (13) Sen vuoksi asetusta (EU) N:o 904/2010 olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttaminen

Muutetaan asetusta (EU) N:o 904/2010 seuraavasti:

henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuojaa-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

1) Lisätään 21 artiklaan 2 c kohta seuraavasti:

”2 c. Kunkin jäsenvaltion on myönnettävä Euroopan syyttäjänvirastolle (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntavirastolle (OLAF) pääsy 49 a ja 49 b artiklassa tarkoitettuihin tietoihin mainituissa artikloissa säädettyjä rajoituksia ja sääntöjä noudattaen.”

2) Korvataan 24 d artikla seuraavasti:

”24 d artikla

1. Pääsy CESOP-järjestelmään annetaan 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille Eurofisc-yhteysvirkamiehille, joilla on henkilökohtainen CESOP-käyttäjätunnus ja jos kyseinen pääsy liittyy epäillyn arvonlisäveropetoksen tutkintaan tai arvonlisäveropetoksen havaitsemiseen.

2. EPPO ja OLAF saavat pääsyn CESOP-järjestelmän tietoihin 49 a ja 49 b artiklassa vahvistettujen rajoitusten ja sääntöjen mukaisesti.”

3) Lisätään 24 k artiklaan 1 a kohta seuraavasti:

”1 a. EPPO ja OLAF saavat pääsyn VIES-keskusjärjestelmän tietoihin 49 a ja 49 b artiklassa vahvistettujen rajoitusten ja sääntöjen mukaisesti.”

4) Lisätään 36 artiklaan 2 a, 2 b, 2 c ja 2 d kohta seuraavasti:

”2 a. Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on toimitettava EPPOLle neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939* 24 artiklan 1 kohdan mukaisesti EPPOon osallistuvien jäsenvaltioiden osalta ja tämän artiklan mukaisesti muiden jäsenvaltioiden osalta ilman aiheetonta viivytystä kaikki tämän asetuksen nojalla toimitettuihin tai kerättyihin tietoihin perustuvat viitteet epäillyistä rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista, joiden osalta EPPO voisi käyttää toimivaltaansa.

2 b. EPPOn suorittaman tutkinnan tai syytteen esittämisen aikana ja EPPOn pyynnöstä Eurofiscin työalakoordinaattoreiden on toimitettava neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939 24 artiklan 9 kohdan mukaisesti EPPOon osallistuvien jäsenvaltioiden osalta ja tämän artiklan mukaisesti muiden jäsenvaltioiden osalta EPPOLle kaikki jäsenvaltioilta saadut tämän asetuksen nojalla toimitetut tai kerätyt tiedot rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista.

2 c. Eurofiscin työalakoordinaattorien on Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013** 8 artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti toimitettava viipymättä OLAFille kaikki jäsenvaltioilta saatuihin tämän asetuksen nojalla toimitettuihin tai kerättyihin tietoihin perustuvat viitteet epäillyistä rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista, jotta OLAF voi harkita asianmukaisia toimia toimeksiantonsa mukaisesti.

2 d. Eurofiscin työalakoordinaattorien on asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 8 artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti ja OLAFin pyynnöstä toimitettava OLAFille kaikki jäsenvaltioilta saadut tämän asetuksen nojalla toimitetut tai kerätyt tiedot rajatylittävistä arvonlisäveropetoksista, jotta OLAF voi harkita asianmukaisia toimia toimeksiantonsa mukaisesti.

* Neuvoston asetus (EU) 2017/1939, annettu 12 päivänä lokakuuta 2017, tiiviimmän yhteistyön toteuttamisesta Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) perustamisessa (EUVL L 283, 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

** Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) N:o 883/2013, annettu 11 päivänä syyskuuta 2013, Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) tutkimuksista sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1073/1999 ja neuvoston asetuksen

(Euratom) N:o 1074/1999 kumoamisesta (EUVL L 248, 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>.)”

5) Lisätään XIII lukuun 49 a ja 49 b artikla seuraavasti:

”49 a artikla

1. Jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on annettava EPPOLle keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja seuraavista tiedoista tämän kuitenkin rajoittamatta asetuksen (EU) 2017/1939 43 artiklan soveltamista:
 - a) syyskuun 1 päivän 2026 ja kesäkuun 30 päivän 2032 välisenä aikana tämän asetuksen 17 artiklan 1 kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitetut tiedot;
 - b) syyskuun 1 päivästä 2026 alkaen tämän asetuksen 17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohdassa tarkoitetut tiedot;
 - c) syyskuun 1 päivästä 2026 alkaen tämän asetuksen 24 b artiklan 3 kohdassa tarkoitetut tiedot;
 - d) heinäkuun 1 päivästä 2030 alkaen tämän asetuksen 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot.
2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettu keskitetty pääsy annetaan kaikkien seuraavien edellytysten täytyessä
 - a) Euroopan syyttäjille, valtuutetuille Euroopan syyttäjille ja EPPOn keskusviraston valtuuttamille työntekijöille, joilla on henkilökohtainen käyttäjätunnus niihin sähköisiin järjestelmiin, jotka mahdollistavat keskitetyn pääsyn tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin;
 - b) asetuksen (EU) 2017/1939 4 artiklassa tarkoitettujen yksittäisten epäiltyjen rikosten tutkimista tai niistä syytteesenpanoa varten;
 - c) Eurofisc-yhteysvirkamiesten valvonnassa.
3. Tämä keskitetty pääsy annetaan keskitetyn asiointipisteen kautta kaikkiin tutkintaa koskeviin tietoihin, vaikka kyseiset tiedot koskisivat useita jäsenvaltioita.
4. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä seuraavat:
 - a) tekniset yksityiskohdat, jotka koskevat keskitettyä pääsyä tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin, mukaan lukien luettelo tietoluokista, joista kohdennetut haut voidaan tehdä;
 - b) käytännön järjestelyt, mukaan lukien pääsynvalvontamekanismi ja käyttäjien profiili, tämän artiklan 2 kohdan a ja c alakohdassa tarkoitettujen käyttäjien tunnistamiseksi;
 - c) käytännön järjestelyt, jotka koskevat Eurofisc-yhteysvirkamiesten suorittamaa valvontaa.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetut täytäntöönpanosäädökset hyväksytään tämän asetuksen 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

5. EPPO vastaa kustannuksista, joita aiheutuu suojatun pääsyn tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin mahdollistavien infrastruktuurin ja teknisten välineiden perustamisesta, käytöstä ja ylläpidosta.

49 b artikla

1. Jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on annettava OLAFille keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja seuraavista tiedoista:
 - a) syyskuun 1 päivän 2026 ja kesäkuun 30 päivän 2032 välisenä aikana tämän asetuksen 17 artiklan 1 kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitetut tiedot;
 - b) syyskuun 1 päivästä 2026 alkaen tämän asetuksen 17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohdassa tarkoitetut tiedot;
 - c) syyskuun 1 päivästä 2026 alkaen tämän asetuksen 24 b artiklan 3 kohdassa tarkoitetut tiedot;
 - d) heinäkuun 1 päivästä 2030 alkaen tämän asetuksen 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot.
2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettu keskitetty pääsy annetaan kaikkien seuraavien edellytysten täytyessä
 - a) OLAFin valtuuttamille työntekijöille, joilla on henkilökohtainen käyttäjätunnus niihin sähköisiin järjestelmiin, jotka mahdollistavat keskitetyn pääsyn tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin;
 - b) tutkimusten aloittamiseksi ja suorittamiseksi asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen OLAFin tehtävien mukaisesti;
 - c) Eurofisc-yhteysvirkamiesten valvonnassa.
3. Tämä keskitetty pääsy annetaan keskitetyn asiointipisteen kautta kaikkiin tutkintaa koskeviin tietoihin, vaikka kyseiset tiedot koskisivat useita jäsenvaltioita.
4. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä seuraavat:
 - a) tekniset yksityiskohdat, jotka koskevat keskitettyä pääsyä tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin, mukaan lukien luettelo tietoluokista, joista kohdennetut haut voidaan tehdä;
 - b) käytännön järjestelyt, mukaan lukien pääsynvalvontamekanismi ja käyttäjien profiili, tämän artiklan 2 kohdan a ja c alakohdassa tarkoitettujen käyttäjien tunnistamiseksi;
 - c) käytännön järjestelyt, jotka koskevat Eurofisc-yhteysvirkamiesten suorittamaa valvontaa.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettua täytäntöönpanosäädökset hyväksytään tämän asetuksen 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

5. OLAF vastaa kustannuksista, joita aiheutuu suojatun pääsyn tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin mahdollistavien infrastruktuurin ja teknisten välineiden perustamisesta, käytöstä ja ylläpidosta.”

2 artikla

Voimaantulo ja soveltamispäivä

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sen 1 artiklan 1, 2, 4 ja 5 kohtaa sovelletaan 1 päivästä syyskuuta 2026.

Sen 1 artiklan 3 kohtaa sovelletaan 1 päivästä heinäkuuta 2030.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

**SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSTA JA DIGITAALISIA
VAIKUTUKSIA KOSKEVA SELVITYS**

1.	PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA	3
1.1.	Ehdotuksen/aloitteen nimi.....	3
1.2.	Toimintalohko(t)	3
1.3.	Tavoite (Tavoitteet).....	3
1.3.1.	Yleistavoite (Yleistavoitteet)	3
1.3.2.	Eryitystavoite (Eryitystavoitteet)	3
1.3.3.	Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset	3
1.3.4.	Tulosindikaattorit	3
1.4.	Ehdotus/aloite liittyy	4
1.5.	Ehdotuksen/aloitteen perustelut	4
1.5.1.	Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä sekä aloitteen yksityiskohtainen toteutusaikataulu	4
1.5.2.	EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo (joka voi olla seurausta eri tekijöistä, kuten koordinoinnin paranemisesta, oikeusvarmuudesta tai toiminnan vaikuttavuuden tai täydentävyyden paranemisesta). EU:n osallistumisesta saatavalla lisäarvolla tarkoitetaan tässä kohdassa arvoa, jonka EU:n osallistuminen tuottaa sen arvon lisäksi, joka olisi saatu aikaan pelkillä jäsenvaltioiden toimilla.	4
1.5.3.	Vastaavista toimista saadut kokemukset.....	4
1.5.4.	Yhteensopivuus monivuotisen rahoituskehityksen kanssa ja mahdolliset synergiaedut suhteessa muihin kyseeseen tuleviin välineisiin	5
1.5.5.	Arvio käytettävissä olevista rahoitusvaihtoehdoista, mukaan lukien mahdollisuudet määrärahojen uudelleenkohdentamiseen	5
1.6.	Ehdotetun toimen/aloitteen ja sen rahoitusvaikutusten kesto	6
1.7.	Suunniteltu talousarvion toteuttamistapa / Suunnitellut talousarvion toteuttamistavat	6
2.	HALLINNOINTI	8
2.1.	Seuranta- ja raportointisäännöt	8
2.2.	Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä(t)	8
2.2.1.	Perustelut ehdotetu(i)lle talousarvion toteuttamistavalle(/-tavoille), rahoituksen toteutusmekanismille(/-mekanismeille), maksujärjestelyille sekä valvontastrategialle	8
2.2.2.	Tiedot todetuista riskeistä ja niiden vähentämiseksi käyttöön otetuista sisäisistä valvontajärjestelmistä.....	8
2.2.3.	Valvonnan kustannustehokkuutta (valvontakustannusten suhde hallinnoitujen varojen arvoon) koskevat arviot ja perustelut sekä arviot maksujen suoritusajankohdan ja toimen päättämisaikajankohdan odotetuista virheriskitasoista.....	8
2.3.	Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi.....	9
3.	EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET	10

3.1.	Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehyn otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat.....	10
3.2.	Arvioidut vaikutukset määrärahoihin.....	12
3.2.1.	Yhteenveto arvioiduista vaikutuksista toimintamäärärahoihin.....	12
3.2.1.1.	Hyväksytystä talousarviosta peräisin olevat määrärahat.....	12
3.2.1.2.	Ulkoisista käyttötarkoitukseensa sidotuista tuloista peräisin olevat määrärahat.....	17
3.2.2.	Arvioidut toimintamäärärahoista rahoitetut tuotokset.....	22
3.2.3.	Yhteenveto arvioiduista vaikutuksista hallintomäärärahoihin.....	24
3.2.3.1.	Hyväksytystä talousarviosta peräisin olevat määrärahat.....	24
3.2.3.2.	Ulkoisista käyttötarkoitukseensa sidotuista tuloista peräisin olevat määrärahat.....	24
3.2.3.3.	Määrärahat yhteensä.....	24
3.2.4.	Henkilöressurssien arvioitu tarve.....	25
3.2.4.1.	Hyväksytystä talousarviosta katettavat.....	25
3.2.4.2.	Ulkoisilla käyttötarkoitukseensa sidotuilla tuloilla katettavat.....	26
3.2.4.3.	Henkilöressurssien kokonaistarve.....	26
3.2.5.	Yhteenveto arvioiduista vaikutuksista digitaalitekologiaan liittyviin investointeihin.....	28
3.2.6.	Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehyn kanssa.....	28
3.2.7.	Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet.....	28
3.3.	Arvioidut vaikutukset tuloihin.....	29
4.	DIGITAALISET ULOTTUVUUDET.....	29
4.1.	Vaatimukset, joilla on merkitystä digitalisaation kannalta.....	30
4.2.	Data.....	30
4.3.	Digitaaliset ratkaisut.....	31
4.4.	Yhteentoimivuusarviointi.....	31
4.5.	Toimenpiteet digitaalisen täytäntöönpanon tukemiseksi.....	32

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi

Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttaminen siltä osin kuin on kyse arvonlisäverotusta koskevista yhteistyöjärjestelyistä EPPOn ja OLAFin kanssa

1.2. Toimintalohko(t)

Hallinnollinen yhteistyö arvonlisäverotuksen alalla, petostentorjunta

1.3. Tavoite (Tavoitteet)

1.3.1. Yleistavoite (Yleistavoitteet)

Ehdotuksella selvennetään Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) ja Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) pääsyä arvonlisäverotietoihin, joita vaihdetaan EU:n tasolla neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla. Sen tavoitteena on varmistaa johdonmukaisuus neuvoston asetuksen (EU) 2017/1939, jäljempänä 'EPPO-asetus', asetuksen (EU, Euratom) N:o 883/2013, jäljempänä 'OLAF-asetus', ja hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetun asetuksen (EU) N:o 904/2010 välillä.

Ehdotuksen tarkoituksena on torjua petoksia, lahjontaa ja muuta Euroopan unionin taloudellisiin etuihin vaikuttavaa laitonta toimintaa.

1.3.2. Erityistavoite (Erityistavoitteet)

Erityistavoitteena on antaa EPPOLle ja OLAFille erityinen suora ja keskitetty pääsy merkityksellisiin arvonlisäverotietoihin, sanotun kuitenkin rajoittamatta EPPO- ja OLAF-asetuksista johtuvia nykyisiä pääsyoikeuksia. Tarkemmin ilmaistuna Eurofiscin on toimitettava EPPOLle ja OLAFille kaikki rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskevat tiedot näiden virastojen toimeksiantojen mukaisesti, ja jäsenvaltioiden on myönnettävä EPPOLle ja OLAFille keskitetty mahdollisuus tehdä kohdennettuja hakuja arvonlisäverotukseen liittyvistä tiedoista EU:n tietojärjestelmien kautta.

1.3.3. Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset

Selvitys siitä, miten ehdotuksella/aloitteella on tarkoitus vaikuttaa edunsaajien/kohderyhmän tilanteeseen.

Ehdotuksella luodaan oikeusvarmuutta siltä osin kuin on kyse EPPOn ja OLAFin pääsyä EU:n tasolla saatavilla oleviin arvonlisäverotietoihin ja näiden tietojen käsittelyä koskevista yksityiskohtaisista säännöistä.

Tämä parantaa yhteistyötä EPPOn, OLAFin ja jäsenvaltioiden (mukaan lukien Eurofisc) välillä. Se tuo tehokkuushyötyjä nopeuttamalla EU:n tasolla käytettävissä olevien tietojen saantia ja tehostamalla tietojen saantia kaikilta jäsenvaltioilta verrattuna nykyiseen käytäntöön, jossa tietoja saadaan tekemällä kahdenvälisiä yhteistyötä jäsenvaltioiden kanssa.

1.3.4. Tulosindikaattorit

Selvitys siitä, millaisin indikaattorein ehdotuksen/aloitteen etenemistä ja tuloksia seurataan.

Tulosten seurannassa voitaisiin käyttää seuraavia indikaattoreita:

- Eurofiscin EPPOLle ja OLAFille lähettämien riskivaroitusten määrä

- EPPOn ja OLAFin tiedonsaantitapahtumien lukumäärä arvonlisäverotietotyypeittäin.

1.4. Ehdotus/aloite liittyy

- uuteen toimeen
- uuteen toimeen, joka perustuu pilottihankkeeseen tai valmistelutoimeen³²
- käynnissä olevan toimen jatkamiseen
- yhden tai useamman toimen sulauttamiseen tai uudelleen suuntaamiseen johonkin toiseen/uuteen toimeen

1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut

1.5.1. *Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä sekä aloitteen yksityiskohtainen toteutusaikataulu*

Ehdotus perustuu neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla nykyisin käytössä oleviin käytännön järjestelyihin. Teknisistä yksityiskohdista ja edellytyksistä, jotka koskevat EPPOn ja OLAFin pääsyä tietoihin, säädetään täytäntöönpanosäädöksellä. Tietojenvaihto tapahtuu EPPOn, OLAFin ja komission tekniikan kehityksen mukaisesti. Valmistelutyöt voitaisiin aloittaa vuonna 2025, ja täytäntöönpano tapahtuisi vuonna 2026. Toiminnan suunnitellaan alkavan täydessä laajuudessa heinäkuun 2030 jälkeen, jolloin VIES-keskusjärjestelmä tulee käyttöön.

1.5.2. *EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo (joka voi olla seurausta eri tekijöistä, kuten koordinoinnin paranemisesta, oikeusvarmuudesta tai toiminnan vaikuttavuuden tai täydentävyyden paranemisesta). EU:n osallistumisesta saatavalla lisäarvolla tarkoitetaan tässä kohdassa arvoa, jonka EU:n osallistuminen tuottaa sen arvon lisäksi, joka olisi saatu aikaan pelkillä jäsenvaltioiden toimilla.*

Syyt siihen, miksi toimi toteutetaan EU:n tasolla (ennen toteutusta)

Oikeusvarmuutta, jolla varmistetaan EPPOn ja OLAFin pääsy neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla vaihdettaviin arvonlisäverotietoihin, ei voida saada aikaan yksinomaan jäsenvaltioiden tasolla tai käyttämällä muita kuin lainsäädännöllisiä välineitä. Se voidaan saada aikaan vain EU:n tasolla säätämällä selkeästä oikeusperustasta. Sen vuoksi komission on tarpeen ehdottaa toimia neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamiseksi.

Odotettavissa oleva EU:n tason lisäarvo (toteutuksen jälkeen)

Ehdotuksella luodaan oikeusvarmuutta siltä osin kuin on kyse EPPOn ja OLAFin pääsystä EU:n tasolla saatavilla oleviin arvonlisäverotietoihin ja näiden tietojen käsittelystä. Tämä parantaa yhteistyötä EPPOn, OLAFin ja jäsenvaltioiden (mukaan lukien Eurofisc) välillä. Se tuo tehokkuushyötyjä nopeuttamalla EU:n tasolla käytettävissä olevien tietojen saantia ja tehostamalla tietojen saantia kaikilta jäsenvaltioilta verrattuna nykyiseen käytäntöön, jossa tietoja saadaan tekemällä kahdenvälistä yhteistyötä jäsenvaltioiden kanssa.

1.5.3. *Vastaavista toimista saadut kokemukset*

Ei sovelleta

³² Sellaisina kuin nämä on määritelty varainhoitoasetuksen 58 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdassa.

1.5.4. *Yhteensopivuus monivuotisen rahoituskehityksen kanssa ja mahdolliset synergiaedut suhteessa muihin kyseeseen tuleviin välineisiin*

Koska tällä ehdotuksella on tarkoitus muuttaa hallinnollisesta yhteistyöstä arvonlisäverotuksen alalla annettua asetusta (EU) N:o 904/2010, sen tarkoituksiin voidaan käyttää kyseisen asetuksen puitteissa jo vahvistettuja tai kehitteillä olevia menettelyjä, järjestelyjä ja tietoteknisiä välineitä.

1.5.5. *Arvio käytettävissä olevista rahoitusvaihtoehdoista, mukaan lukien mahdollisuudet määrärahojen uudelleenkohdentamiseen*

Työn ennakko-rahoitus maksetaan Fiscalis-ohjelmasta ja sen takaisinmaksu tapahtuu toteutuneiden kustannusten osalta tapauksen mukaan OLAFin ja EPPOn kanssa tehdyn yhteisymmärryspöytäkirjan tai palvelutasosopimuksen perusteella.

1.6. Ehdotetun toimen/aloitteen ja sen rahoitusvaikutusten kesto

kesto on rajattu

- Toiminta alkaa [PP/KK]VVVV ja päättyy [PP/KK]VVVV.
- Maksusitoumusmäärärahoihin kohdistuvat rahoitusvaikutukset koskevat vuosia VVVV–VVVV ja maksumäärärahoihin kohdistuvat rahoitusvaikutukset vuosia VVVV–VVVV.

kesto ei ole rajattu

- Käynnistysvaihe alkaa vuonna 2025 ja päättyy vuonna 2030,
- minkä jälkeen toteutus täydessä laajuudessa.

1.7. Suunniteltu talousarvion toteuttamistapa / Suunnitellut talousarvion toteuttamistavat

Suora hallinnointi, jonka komissio toteuttaa käyttämällä

- yksiköitään, myös unionin edustustoissa olevaa henkilöstöään
- toimeenpanovirastoja

Hallinnointi yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa

Välillinen hallinnointi, jossa täytäntöönpanotehtäviä on siirretty

- kolmansille maille tai niiden nimeämille elimille
- kansainvälisille järjestöille ja niiden erityisjärjestöille (tarkennettava)
- Euroopan investointipankille ja Euroopan investointirahastolle
- varainhoitoasetuksen 70 ja 71 artiklassa tarkoitetuille elimille
- julkisoikeudellisille yhteisöille
- sellaisille julkisen palvelun tehtäviä hoitaville yksityisoikeudellisille elimille, joille annetaan riittävät rahoitustakuut
- sellaisille jäsenvaltion yksityisoikeuden mukaisille elimille, joille on annettu tehtäväksi julkisen ja yksityisen sektorin kumppanuuden täytäntöönpano ja joille annetaan riittävät rahoitustakuut
- sellaisille elimille tai henkilöille, joille on annettu tehtäväksi toteuttaa Euroopan unionista tehdyn sopimuksen V osaston mukaisia yhteisen ulko- ja turvallisuuspolitiikan erityistoimia ja jotka nimetään asiaa koskevassa perussäädöksessä
- jäsenvaltioon sijoittautuneille jäsenvaltion yksityisoikeuden tai unionin oikeuden mukaisille elimille, joille voidaan alakohtaisten sääntöjen mukaisesti antaa tehtäväksi unionin varojen tai talousarviotakuiden hoitaminen, siltä osin kuin tällaiset elimet ovat julkisoikeudellisten elinten tai julkisen palvelun tehtäviä hoitavien yksityisoikeudellisten elinten määräysvallassa ja niillä on asianomaisten määräysvaltaa käyttävien elinten yhteisvastuullisten vakuuksien muodossa antamat riittävät rahoitustakuut tai vastaavat rahoitustakuut, jotka voidaan kunkin toimen osalta rajoittaa unionin tuen enimmäismäärään.

2. HALLINNOINTI

2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt

Komissio arvioi toimenpiteen toimivuutta suhteessa tärkeimpiin politiikkatavoitteisiin. Seuranta ja arviointi toteutetaan arvonlisäverotuksen alalla tehtävän hallinnollisen yhteistyön muiden osa-alueiden mukaisesti.

Jäsenvaltiot/Eurofisc toimittavat komissiolle vuosittain tietoja 1.3.4 kohdassa esitetyistä tulosindikaattoreista, joiden avulla seurataan ehdotuksen noudattamista.

2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä(t)

2.2.1. *Perustelut ehdotetu(i)lle talousarvion toteuttamistavalle(-tavoille), rahoituksen toteutumekanismille(-mekanismeille), maksujärjestelyille sekä valvontastrategialle*

Asetuksen nykyisen soveltamisalan perusteella on perustettu digitaalisia järjestelmiä. Komissio hyödyntää uudelleen infrastruktuuria, jonka avulla jäsenvaltioiden viranomaiset voivat vaihtaa tietoja keskenään.

Komissio antaa ennakorahoitusta, jotta järjestelmiin voidaan tehdä tietojenvaihdon mahdollistavat mukautukset. Näiden mukautusten ennakorahoitukseen sovelletaan valvonnan keskeisiä osia, jotka koskevat hankintasopimuksia, hankintojen teknistä todentamista, sitoumusten ennakkovarmennusta ja maksujen ennakkovarmennusta.

Työn ennakorahoitus maksetaan Fiscalis-ohjelmasta ja kustannukset veloitetaan OLAFilta ja EPPolta tapauksen mukaan yhteisymmärryspöytäkirjan tai palvelutasosopimuksen perusteella.

2.2.2. *Tiedot todetuista riskeistä ja niiden vähentämiseksi käyttöön otetuista sisäisistä valvontajärjestelmistä*

Valvontastrategian keskeiset osat ovat seuraavat:

Hankintasopimukset

Varainhoitoasetuksessa määritellyt hankintojen valvontamenettelyt: hankintasopimuksia laadittaessa sovelletaan aina komission yksiköiden vakiintuneita maksunvarmennusmenettelyjä ottaen huomioon sopimusveloitteet sekä moitteeton varainhoito ja yleinen hallinto. Kaikissa komission ja edunsaajien välillä tehdyissä sopimuksissa määrätään petostentorjunnasta (valvonta, kertomukset jne.). Jokaisen yksittäisen sopimuksen perustana ovat laaditut yksityiskohtaiset ohjesäännöt. Hyväksymismenettelyssä noudatetaan tiukasti verotuksen ja tulliliiton pääosaston TEMPO-menetelmää, jossa suoritteita tarkastellaan uudelleen ja muutetaan tarvittaessa ja lopuksi ne hyväksytään (tai hylätään) erikseen. Kauppalaskua ei voida maksaa ilman hyväksymisilmoitusta.

Hankintojen tekninen tarkastus

Verotuksen ja tulliliiton pääosasto valvoo suoritteita ja toimeksisaajien toteuttamia toimia ja palveluja. Se tekee toimeksisaajilleen myös säännöllisiä turvallisuus- ja laaduntarkastuksia. Laaduntarkastuksilla todennetaan, vastaavatko toimeksisaajien menettelyt tosiasiasa niiden laatusuunnitelmissa määritellyjä sääntöjä ja menettelyjä. Turvallisuustarkastuksissa keskitytään yksittäisiin prosesseihin, menettelyihin ja järjestelyihin.

Edellä mainittujen tarkastusten lisäksi verotuksen ja tulliliiton pääosasto tekee perinteiset rahoitustarkastukset:

Sitoumusten ennakkovarmennus

Kaikki verotuksen ja tulliliiton pääosaston sitoumukset varmentaa ”Talous, julkiset hankinnat ja vaatimustenmukaisuus” - yksikön päällikkö. Näin ollen sidotuista määräistä 100 prosenttia kuuluu ennakkovarmennuksen piiriin. Tällä menettelyllä voidaan varmistaa liiketoimien laillisuuden ja sääntöjenmukaisuuden korkea taso. Maksujen ennakkovarmennuksessa 100 prosenttia maksuista varmennetaan etukäteen. Lisäksi kaikista menoluokista valitaan viikoittain satunnaisesti ainakin yksi maksu, jolle ”Talous, julkiset hankinnat ja vaatimustenmukaisuus” -yksikön päällikkö tekee ylimääräisen ennakkovarmennuksen. Kattavuudelle ei ole asetettu tavoitetta, koska kyseisen varmennuksen tarkoituksena on tarkastaa maksut satunnaisesti sen varmentamiseksi, että kaikki maksut on laadittu vaatimusten mukaisesti. Muut maksut käsitellään päivittäin voimassa olevia sääntöjä noudattaen.

Edelleenvaltuutettujen tulojen ja menojen hyväksyjien vakuutukset

Kaikki edelleenvaltuutetut tulojen ja menojen hyväksyjät allekirjoittavat vakuutukset kyseisen vuoden toimintakertomuksen tueksi. Kyseiset vakuutukset kattavat ohjelman mukaiset toimet. Edelleenvaltuutetut tulojen ja menojen hyväksyjät vakuuttavat, että talousarvion täytäntöönpanoon liittyvät toimet on hoidettu moitteettoman varainhoidon periaatteiden mukaisesti, että käytössä olevilla hallinnointi- ja valvontajärjestelmillä on saatu tyydyttävä varmuus rahaliikenteen laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta ja että näihin toimiin liittyvät riskit on tunnistettu ja raportoitu ja että niiden lieventämiseksi on ryhdytty toimeen.

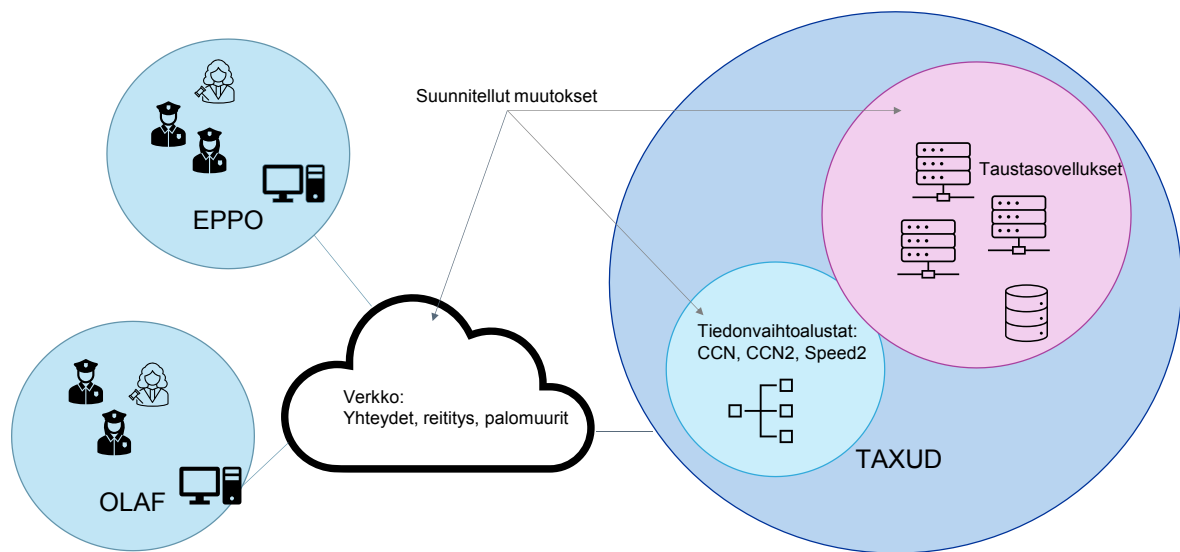
- 2.2.3. *Valvonnan kustannustehokkuutta (valvontakustannusten suhde hallinnoitujen varojen arvoon) koskevat arviot ja perustelut sekä arviot maksujen suoritusajankohdan ja toimen päättämisaikajankohdan odotetuista virheriskitasoista*

Valvonnan avulla verotuksen ja tulliliiton pääosasto voi saada riittävän varmuuden menojen laadusta ja sääntöjenmukaisuudesta ja vähentää sääntöjen noudattamatta jättämisen riskiä. Edellä mainitun valvontastrategian toimien ansiosta mahdollisten riskin taso jää alle tavoitetason (2 %), ja kaikki edunsaajat saavat niistä täyden hyödyn. Riskejä vielä enemmän vähentävät lisätoimet aiheuttaisivat suhteettoman suuria kustannuksia, minkä vuoksi niitä ei suunnitella. Edellä selostetun valvontastrategian täytäntöönpanoon liittyvät kokonaiskustannukset (Fiscalis 2027 - ohjelman menojen osalta) ovat vain 1,6 prosenttia kaikista maksuista. Osuuden odotetaan pysyvän samalla tasolla. Valvontastrategialla rajoitetaan sääntöjen noudattamatta jättämisen riski lähes nolleen, joten se on asianomaisten riskien kannalta oikeasuhteinen.

2.3. **Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi**

Euroopan petostentorjuntavirasto (OLAF) voi suorittaa tutkimuksia, myös paikan päällä suoritettavia tarkastuksia ja todentamisia, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EY) N:o 883/2013 ja neuvoston asetuksessa (Euratom, EY) N:o 2185/96 vahvistettujen säännösten ja menettelyjen mukaisesti. Näiden tutkimusten tarkoituksena on selvittää, onko tämän asetuksen nojalla rahoitettuihin avustussopimuksiin tai -päätöksiin taikka sopimukseen liittynyt unionin taloudellisia etuja vahingoittavia petoksia, lahjontaa tai muuta laitonta toimintaa.

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET



Digitaalinen ratkaisu koostuu seuraavista osatekijöistä:

- luodaan verotuksen ja tulliliiton pääosaston (TAXUD) ja EPPOn välinen verkkoyhteys edellä olevan kaavion mukaisesti;
- annetaan pääsy OLAFin ja EPPOn käyttäjille;
- tarjotaan EPPOLle ja OLAFille VIES- ja OSS/IOSS-järjestelmien verkkorajapinta, jonka avulla ne voivat tehdä hakuja näistä järjestelmistä;
- annetaan EPPOLle ja OLAFille pääsy Surveillance 3 -tietokannan tietoihin.

Sen osalta on tehty seuraavat oletukset / otettu huomioon seuraavat näkökohdat:

- Arviointi kattaa kaikentyyppiset kustannukset kehittämisestä infrastruktuuriin ja palvelun toimittamiseen.
- Järjestelmän käyttäjien pääsy erityyppisiin tietolähteisiin on toteutettu olettaen, että tiedonvaihtojen määrä on kohtuullinen.
- Kaikki kustannustekijät jaetaan tasan EPPOn ja OLAFin välillä lukuun ottamatta verkkoyhteyksiä, joista EPPO maksaa kaksi kolmasosaa ja OLAF yhden kolmasosan EPPOn yhteyksien monimutkaisuuden vuoksi (yhteydet ovat komission kyberturvallisuusperimetrin ulkopuolella).

3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohtat

- Talousarviossa jo olevat budjettikohtat

Monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä.

Monivuotis	Budjettikohta	Menolaji	Rahoitusosuudet
------------	---------------	----------	-----------------

en rahoituskeh- yksen otsake	Numero	JM/EI-JM ³³	EFTA- mailta ³⁴	ehdokasmai- lta ja mahdollisilt- a ehdokasmai- lta ³⁵	muilta kolmansil- ta mailta	muut käyttötarkoituks- eensa sidotut tulot
Otsake 1	E.03040100 – EPP0	JM	EI	EI	EI	EI
Otsake 1	E.03040100 – OLAF	JM	EI	EI	EI	EI

³³ JM = jaksotetut määrärahat; EI-JM = jaksottamattomat määrärahat.

³⁴ EFTA: Euroopan vapaakauppaliitto.

³⁵ Ehdokasmaat ja soveltuvin osin Länsi-Balkanin mahdolliset ehdokasmaat.

3.2. Arvioidut vaikutukset määrärahoihin

3.2.1. Yhteenveto arvioituista vaikutuksista toimintamäärärahoihin

- Ehdotus/aloite ei edellytä toimintamäärärahoja.
- Ehdotus/aloite edellyttää toimintamäärärahoja seuraavasti:

3.2.1.1. Hyväksytystä talousarviosta peräisin olevat määrärahat

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Monivuotisen rahoituskehysten otsake		Numero						
Pääosasto: TAXUD			Vuosi	Vuosi	Vuosi	Vuosi	MRK YHTEENSÄ	
			2024	2025	2026	2027	2021–2027	
Toimintamäärärahat								
E.03040100 (Fiscalis) - EPPO		Sitoumukset	(1a)		0,950	0,475	0,380	1,805
		Maksut	(2a)			0,950	0,475	1,425
E.03040100 (Fiscalis) - OLAF		Sitoumukset	(1b)		0,850	0,425	0,340	1,615
		Maksut	(2b)			0,850	0,425	1,275
Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat								
Budjettikohta			(3)					0,000
Pääosaston TAXUD määrärahat YHTEENSÄ		Sitoumukset	= 1a + 1b + 3	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
		Maksut	= 2a + 2b + 3	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
			Vuosi	Vuosi	Vuosi	Vuosi	MRK YHTEENSÄ	
			2024	2025	2026	2027	2021–2027	
Toimintamäärärahat YHTEENSÄ		Sitoumukset	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
		Maksut	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700

Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
YHTEENSÄ								0,000
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 1 kuuluvat määrärahat	Sitoumukset	= 4 + 6	0,000	1,800	0,900	0,720	0,720	3,420
	Maksut	= 5 + 6	0,000	0,000	1,800	0,900	0,900	2,700
			Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027	MRK YHTEENSÄ 2021–2027	
• Toimintamäärärahat (kaikki otsakkeet)	Sitoumukset	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Maksut	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
• Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat (kaikki otsakkeet)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEISIIN 1–6 kuuluvat määrärahat	Sitoumukset	= 4 + 6	0,000	1,800	0,900	0,720	0,720	3,420
	Maksut	= 5 + 6	0,000	0,000	1,800	0,900	0,900	2,700
(Viitemäärä)								

Monivuotisen rahoituskehyksen otsake	7	”Hallintomenot”				
Pääosasto: TAXUD		Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027	MRK YHTEENSÄ 2021–2027

• Henkilöresurssit		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
• Muut hallintomenot		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
PÄÄOSASTO TAXUD YHTEENSÄ	Määrärahat	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Monivuotisen rahoituskehysten OTSAKKEESEEN 7 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	(Sitoumukset yhteensä = maksut yhteensä)	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
--	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027	MRK YHTEENSÄ 2021–2027
Monivuotisen rahoituskehysten	Sitoumukset	0,000	1,988	0,994	0,814	3,796
OTSAKKEISIIN 1–7 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Maksut	0,000	0,188	1,894	0,994	3,076

3.2.3. Yhteenvedo arvioiduista vaikutuksista hallintomäärärahoihin

- Ehdotus/aloite ei edellytä hallintomäärärahoja.
- Ehdotus/aloite edellyttää hallintomäärärahoja seuraavasti:

3.2.3.1. Hyväksytystä talousarviosta peräisin olevat määrärahat

HYVÄKSYTYT MÄÄRÄRAHAT	Vuosi	Vuosi	Vuosi	Vuosi	YHTEENSÄ 2021–2027
	2024	2025	2026	2027	
OTSAKE 7					
Henkilöresurssit	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Muut hallintomenot	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKE 7, välisumma	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
OTSAKKEESEEN 7 sisältyvät määrärahat					
Henkilöresurssit	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Muut hallintomenot	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKKEESEEN 7 sisältyvät määrärahat, välisumma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
YHTEENSÄ	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

3.2.3.3. Määrärahat yhteensä

HYVÄKSYTYT MÄÄRÄRAHAT + ULKOISET KÄYTTÖTARKOITUKSEENSA SIDOTUT TULOT YHTEENSÄ	Vuosi	Vuosi	Vuosi	Vuosi	YHTEENSÄ 2021–2027
	2024	2025	2026	2027	
OTSAKE 7					
Henkilöresurssit	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Muut hallintomenot	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKE 7, välisumma	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
OTSAKKEESEEN 7 sisältyvät määrärahat					
Henkilöresurssit	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Muut hallintomenot	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKKEESEEN 7 sisältyvät määrärahat, välisumma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
YHTEENSÄ	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Henkilöresursseja ja muita hallintomenoja koskeva määrärahatarve katetaan toimen hallintointiin jo osoitetuilla pääosaston määrärahoilla ja/tai pääosastossa toteutettujen uudelleenjärjestelyjen tuloksena saaduilla määrärahoilla sekä tarvittaessa sellaisilla lisäresursseilla, jotka toimeen hallinnoiva pääosasto voi saada käyttöönsä vuotuisessa määrärahojen jakomenettelyssä talousarvion puitteissa.

3.2.4. Henkilöresurssien arvioitu tarve

- Ehdotus/aloite ei edellytä henkilöresursseja.
- Ehdotus/aloite edellyttää henkilöresursseja seuraavasti:

3.2.4.1. Hyväksytystä talousarviosta katettavat

Arvio kokoaikaiseksi henkilöstöksi muutettuna

HYVÄKSYTYT MÄÄRÄRAHAT	Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027
• Henkilöstötaulukkaan sisältyvät virat/toimet (virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt)				
20 01 02 01 (päätoimipaikka ja komission edustustot EU:ssa)	0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (unionin edustustot)	0	0	0	0
01 01 01 01 (epäsuora tutkimustoiminta)	0	0	0	0
01 01 01 11 (suora tutkimustoiminta)	0	0	0	0
Muu budjettikohta (mikä?)	0	0	0	0
• Ulkopuolinen henkilöstö (kokoaikaiseksi muutettuna)				
20 02 01 (kokonaismäärärahoista katettavat sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat)	0	0	0	0
20 02 03 (sopimussuhteiset ja paikalliset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja nuoremmat asiantuntijat unionin edustustoissa)	0	0	0	0
Hallinnollisen tuen budjettikohta [XX.01.YY.YY] – päätoimipaikassa	0	0	0	0
– unionin edustustoissa	0	0	0	0
01 01 01 02 (sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat – epäsuora tutkimustoiminta)	0	0	0	0
01 01 01 12 (sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat – suora tutkimustoiminta)	0	0	0	0
Muu budjettikohta (mikä?) – Otsake 7	0	0	0	0
Muu budjettikohta (mikä?) – Otsakkeen 7 ulkopuolella	0	0	0	0
YHTEENSÄ	0	1	0,5	0,5

Kun otetaan huomioon otsakkeen 7 kokonaistilanne sekä henkilöstön että määrärahojen osalta, henkilöstötarpeet katetaan pääosastossa toimen hallinnointiin jo osoitetulla henkilöstöllä ja/tai pääosastossa tai muissa komission yksiköissä toteutettujen uudelleenjärjestelyjen tuloksena.

Ehdotuksen toteuttamiseksi tarvittava henkilöstö (kokoaikaiseksi muutettuna):

	Katetaan komission yksiköissä käytettävissä olevalla henkilöstöllä	Poikkeuksellinen lisähenkilöstö*		
		Rahoitetaan otsakkeesta 7 tai tutkimusmäärärahoista	Rahoitetaan BA-budjettikohdasta	Rahoitetaan maksuilla
Henkilöstötaulukkaan sisältyvät virat/toimet	1	0	Ei sovelleta	0
Ulkopuolinen henkilöstö (sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö)	0	0	0	0

Kuvaus henkilöstön tehtävistä:

Virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt	Henkilö toimii hankevastaavana. Henkilö vastaa hankkeen rajauksesta, suunnittelusta ja yleisestä koordinoinnista eri sidosryhmien kanssa sekä riskien arvioinnista ja riskejä lieventävien toimenpiteiden määrittämisestä. Henkilöllä on yleinen vastuu hankkeen toteuttamisesta.
Ulkopuolinen henkilöstö	–

3.2.5. Yhteenvedo arvioituista vaikutuksista digitaaliteknoologiaan liittyviin investointeihin

Pakollinen: seuraavaan taulukkoon olisi sisällytettävä tarkin mahdollinen arvio ehdotuksen/aloitteen aiheuttamista digitaaliteknoologiaan liittyvistä investoinneista.

Jos ehdotuksen/aloitteen toteuttaminen sitä edellyttää, otsakkeen 7 määrärahat olisi poikkeuksellisesti esitettävä nimetyllä rivillä.

Otsakkeiden 1–6 määrärahat olisi otettava huomioon rivillä ”Toimenpideohjelmien ohjelmaston tietotekniikkamenot”. Näillä menoilla tarkoitetaan toimintatalousarviota, jota käytetään suoraan aloitteen täytäntöönpanoon liittyvien tietoteknisten alustojen/välineiden uudelleenkäyttöön/ostoon/kehittämiseen sekä niihin liittyviin investointeihin (esim. lisenssit, koulutus, tietojen säilyttäminen). Tässä taulukossa annettujen tietojen olisi oltava yhdenmukaisia 4 jaksossa ”Digitaaliset ulottuvuudet” esitettyjen yksityiskohtien kanssa.

YHTEENSÄ Digitaaliteknoologiaan ja tietotekniikkaan liittyvät määrärahat ³⁶	Vuosi	Vuosi	Vuosi	Vuosi	MRK YHTEENSÄ 2021–2027
	2024	2025	2026	2027	
OTSAKE 7					
Tietotekniikkamenot (toimielintasolla)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKE 7, välisumma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
OTSAKKEESEEN 7 sisällyttämättömät					
Toimenpideohjelmien ohjelmaston tietotekniikkamenot	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
OTSAKKEESEEN 7 sisällyttämättömät, välisumma	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
YHTEENSÄ	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

3.2.6. Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehityksen kanssa

Ehdotus/aloite

- voidaan rahoittaa kokonaan kohdentamalla menoja uudelleen monivuotisen rahoituskehityksen kyseisen otsakkeen sisällä

Tähän liittyvät kustannukset katetaan Fiscalis-ohjelmasta ja veloitetaan takaisin EPPOLta ja OLAFilta tapauksen mukaan yhteisymmärryspöytäkirjan tai palvelutasosopimuksen perusteella.

³⁶ Tietotekniikan kehittämis- ja hankintastrategiaa koskeville valinnoille on saatava ennakkohyväksyntä Euroopan komission tietotekniikka- ja kyberturvallisuuslautakunnalta.

- edellyttää monivuotisen rahoituskehyksen kyseiseen otsakkeeseen sisältyvän kohdentamattoman liikkumavaran ja/tai monivuotista rahoituskehystä koskevassa asetuksessa määriteltyjen erityisvälineiden käyttöä
- edellyttää monivuotisen rahoituskehyksen tarkistamista.

Ei sovelleta

3.2.7. Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet

Ehdotuksen/aloitteen

- rahoittamiseen ei osallistu ulkopuolisia tahoja
- rahoittamiseen osallistuu ulkopuolisia tahoja seuraavasti (arvio):

Määrärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027	Yhteensä
Rahoitukseen osallistuva taho					
Yhteisrahoituksella katettavat määrärahat YHTEENSÄ					

3.3. Arvioidut vaikutukset tuloihin

- Ehdotuksella/aloitteella ei ole vaikutuksia tuloihin.
- Ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia tuloihin seuraavasti:
 - vaikutuksia omiin varoihin
 - vaikutuksia muihin tuloihin
 - tulot on kohdennettu menopuolen budjettikohtiin

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Tulopuolen budjettikohta:	Käytettävissä olevat määrärahat kuluvana varainhoitovuonna	Ehdotuksen/aloitteen vaikutus ³⁷			
		Vuosi 2024	Vuosi 2025	Vuosi 2026	Vuosi 2027
Momentti					

Vastaava(t) menopuolen budjettikohta/-kohdat käyttötarkoitukseensa sidottujen tulojen tapauksessa:

Ei sovelleta

Muita huomautuksia (esim. tuloihin kohdistuvan vaikutuksen laskentamenetelmä/-kaava tai muita lisätietoja).

Ei sovelleta

³⁷ Perinteiset omat varat (tulli- ja sokerimaksut) on ilmoitettava nettomääräisinä eli bruttomäärästä on vähennettävä kantokuluja vastaava 20 prosentin osuus.

4. DIGITAALISET ULOTTUVUUDET

Tämän aloitteen vaikuttavuus perustuu vahvaan digitaaliseen perustaan, joka mahdollistaa oikea-aikaisen, suojatun ja jäsenneen pääsyn arvonlisäverotukseen liittyviin tietoihin kaikkialla EU:ssa. Keskeisiä digitaalisia mahdollistajia ovat muun muassa seuraavat:

- Olemassa olevien EU:n infrastruktuurien käyttö
Tiedonvaihdon olisi perustuttava vakiintuneisiin suojattuihin kanaviin, kuten yhteiseen viestintäverkkoon (CCN), luotettavuuden ja luottamuksellisuuden varmistamiseksi.
- Yhteentoimiva ja jäsennetty pääsy
OLAFin ja EPPOn olisi voitava käyttää yhdenmukaistettua, roolipohjaista digitaalista yhteyspistettä, joka kattaa VIES-, IOSS- ja CESOP-järjestelmät, tullimenettelyä 42 koskevat valvontaraportit sekä TNA-järjestelmän EU:n yhteentoimivuusstandardien mukaisesti.

4.1. Vaatimukset, joilla on merkitystä digitalisaation kannalta

Jotta voidaan vahvistaa EU:n valmiuksia torjua petoksia tehokkaasti, on olennaisen tärkeää varmistaa, että sekä Euroopan syyttäjänvirastolla (EPPO) että Euroopan petostentorjuntavirastolla (OLAF) on oikea-aikainen ja suojattu pääsy keskeisiin tietoihin, jotka koskevat arvonlisäveroon liittyviä toimia ja säännösten noudattamista. Tässä yhteydessä olisi sovellettava seuraavia pääsyä koskevia vaatimuksia:

- VIES (alv-tietojen vaihtojärjestelmä): annetaan EPPOLle ja OLAFille mahdollisuus hakea EU:n sisäisiä alv-rekisteröintitietoja ja liiketoimia koskevia tietoja.
- IOSS-järjestelmä (tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä): annetaan pääsy IOSS-järjestelmässä oleviin elinkeinonharjoittajien rekisteröintitietoihin.
- IOSS-järjestelmää ja tullimenettelyä 42 (CP42) koskevat valvontaraportit: annetaan analyttisiä ja liiketoimikohtaisia raportteja IOSS-järjestelmän ja tullimenettelyn 42 käytöstä.
- CESOP (maksutietojen sähköinen keskusjärjestelmä): helpotetaan pääsyä rajatylittäviä tapahtumia koskeviin maksutietoihin.
- TNA-järjestelmän (Transaction Network Analysis) tiedot: annetaan Eurofiscille mahdollisuus jakaa TNA-järjestelmään tallennettuja tietoja suorien hakujen avulla.

Näihin toimenpiteisiin, jotka koskevat pääsyä tietoihin, olisi sovellettava tiukkoja luottamuksellisuusprotokollia, ja pääsy olisi rajoitettava tutkinnan kannalta olennaisiin tapauksiin ja sisällytettävä voimassa oleviin EU:n tason petostentorjuntakehyksiin.

Viittaus vaatimukseen	Vaatimuksen kuvaus	Toimija, johon vaatimus vaikuttaa tai jota se koskee	Ylätason prosessit	Luokka
36 artikla	Eurofiscin työalankoordinaattoreiden on toimitettava kaikki rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskevat tiedot EPPOLle ja OLAFille.	EPPO, OLAF, Eurofisc	Raportointi	Data
49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltioiden on myönnettävä EPPOLle ja OLAFille pääsy 17 artiklan 1 kohdan a–c alakohdassa tarkoitettuihin tietopisteisiin (yhteisöliiketoimet – VIES).	EPPO, OLAF, jäsenvaltiot, Eurofisc	Pääsyrekisteri; seuranta	Digitaalinen ratkaisu (digitaaliset ratkaisut)
49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltioiden on myönnettävä EPPOLle ja OLAFille pääsy 17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohdassa tarkoitettuihin tietopisteisiin (alv-tarkastusten kannalta merkitykselliset tullitiedot tuonnin yhteydessä, arvonlisäverosta vapautettu tuonti, IOSS-järjestelmän piiriin kuuluva tuonti).	EPPO, OLAF, jäsenvaltiot, Eurofisc	Pääsyrekisteri; seuranta	Digitaalinen ratkaisu (digitaaliset ratkaisut)
49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltioiden on myönnettävä EPPOLle ja OLAFille pääsy 24 b artiklan 3 kohdassa tarkoitettuihin tietopisteisiin (maksuja koskevat tiedot – CESOP).	EPPO, OLAF, jäsenvaltiot, Eurofisc	Pääsyrekisteri; seuranta	Digitaalinen ratkaisu (digitaaliset ratkaisut)

4.2. Data

EPPOLle ja OLAFille olisi myönnettävä valvottu ja keskitetty pääsy tiettyihin tietoaaineistoihin seuraavista lähteistä:

- VIES (alv-tietojen vaihtojärjestelmä):

antaa tietoa alv-tunnisteiden voimassaolosta ja EU:n sisäisistä liiketoimista.

- IOSS (tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä): sisältää tietoja IOSS-järjestelmään rekisteröidyistä elinkeinonharjoittajista ja tuonti-ilmoituksista.
- IOSS-järjestelmää ja vientimenettelyä 42 koskevat valvontaraportit: sisältävät tietoja IOSS-järjestelmän ja vientimenettelyn 42 piiriin kuuluvasta tuonnista (arvonlisäverosta vapautettu tuonti ja sen jälkeinen unioninsisäinen luovutus).
- CESOP (maksutietojen sähköinen keskusjärjestelmä): yhdistää maksupalveluntarjoajilta saadut rajatylittäviä liiketoimia koskevat maksutiedot.
- TNA-järjestelmä (Transaction Network Analysis): sisältää arvonlisäveropetoksia koskevat Eurofiscin tiedot

Tietovirtoja ja tietoihin pääsyä koskeva mekanismi:

- Vero- ja tulliviranomaiset keräävät tietoja pääasiassa kansallisella tasolla ja siirtävät ne EU:n tason alustoille (esimerkiksi CESOP-, VIES- ja TNA-järjestelmiin).
- OLAF ja EPPO voisivat päästä näihin tietoihin suojattujen roolipohjaisten rajapintojen kautta ilman, että nykyisiä raportointivirtoja muutetaan.
- Pääsy on rajoitettua, ja siihen sovelletaan tiukkoja luottamuksellisuusprotokollia ja tarkastusmenettelyjä.

Datan/tiedon tyyppi	Viittaukset vaatimukseen	Standardi ja/tai eritelmä (tapauksen mukaan)
Kaikki arvonlisäveropetoksia koskevat tiedot	36 artikla	Vaihdetaan olemassa olevien suojattujen viestintäkanavien kautta tapauksen mukaan Eurofiscissa käytettävien yhteisesti sovittujen muotojen mukaisesti.
17 artiklan 1 kohdan a–c alakohdassa tarkoitettut tietopisteet (yhteisöliiketoimet – VIES)	49 a artiklan 1 kohta, 49 b artiklan 1 kohta	VIES-järjestelmän toiminnallisissa eritelmissä vahvistetun yhteisen standardoidun muodon mukaisesti
17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohdassa tarkoitettut tietopisteet (alv-tarkastusten kannalta merkitykselliset tullitiedot tuonnin yhteydessä, arvonlisäverosta vapautettu tuonti, IOSS-	49 a artiklan 1 kohta, 49 b artiklan 1 kohta	Komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 79/2012 ³⁸ vahvistetun yhteisen standardoidun muodon mukaisesti.

³⁸ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 79/2012, annettu 31 päivänä tammikuuta 2012, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetun neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 eräiden säännösten täytäntöönpanoa koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen vahvistamisesta (EUVL L 29, 1.2.2012, s. 13–32).

järjestelmän piiriin kuuluva tuonti)		
24 b artiklan 3 kohdassa tarkoitetut tietopisteet (maksuja koskevat tiedot – CESOP)	49 a artiklan 1 kohta, 49 b artiklan 1 kohta	Komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2022/1504 ³⁹ vahvistetun yhteisen standardoidun muodon mukaisesti.

Data-/tietovirrat

Datan/tiedon tyyppi	Viittaukset vaatimuksiin	Datan/tiedon toimittaja	Datan/tiedon vastaanottaja	Datan-/tiedonvaihdon käynnistävä tekijä	Toimittamistihyys (tarvittaessa)
Kaikki rajatylittäviä arvonlisäveropetoksia koskevat tiedot	36 artikla	Eurofisc	EPPO, OLAF	Omaaloitteisesti tai pyynnöstä	Ei sovelleta
17 artiklan 1 kohdan a–c alakohdassa tarkoitetut tietopisteet (yhteisöliiketoimet – VIES)	49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltiot	EPPO, OLAF	Omaaloitteisesti	Ei sovelleta
17 artiklan 1 kohdan e ja f alakohdassa tarkoitetut tietopisteet (alv-tarkastusten kannalta merkitykselliset tullitiedot tuonnin yhteydessä, arvonlisäverosta vapautettu tuonti, IOSS-järjestelmän piiriin kuuluva	49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltiot	EPPO, OLAF	Omaaloitteisesti	Ei sovelleta

³⁹ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/1504, annettu 6 päivänä huhtikuuta 2022, neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä maksutietojen sähköisen keskusjärjestelmän (CESOP) perustamisen osalta alv-petosten torjumiseksi (EUVL L 235, 12.9.2022, s. 19–27).

tuonti)					
24 b artiklan 3 kohdassa tarkoitetut tietopisteet (maksuja koskevat tiedot – CESOP)	49 a ja 49 b artikla	Jäsenvaltiot	EPPO, OLAF	Oma-aloitteisesti	Ei sovelleta

4.3. Digitaaliset ratkaisut

Digitaalinen ratkaisu muodostuu siitä, että EPPOLle ja OLAFille myönnetään pääsy nykyisiin arvonlisäverotukseen liittyviin EU:n järjestelmiin luomatta uusia järjestelmiä. Se sisältää kolme keskeistä osaa:

- OLAFin/EPPOn ja asiaankuuluvien EU:n tason järjestelmien (VIES, IOSS, CESOP, TNA ja tullimenettelyn 42 valvontaraportit) välisten suojattujen verkkoyhteyksien varmistaminen
- nykyisten ohjelmistomoduulien mukauttaminen erityisesti käyttöoikeuksien hallintaa, käyttäjätilien hallintaa ja jäljityslokia varten
- erityisten OLAFille ja EPPOLle räätälöityjen raporttien ja näkymien kehittäminen CESOP- ja TNA-järjestelmissä noudattaen tietosuojan ja pääsyn rajoittamisen periaatteita.

Tämä kohdennettu ratkaisu perustuu nykyiseen infrastruktuuriin ja hallinnointimalliin, vähentää monimutkaisuutta ja varmistaa toiminnan tehokkuuden.

Digitaalinen ratkaisu	Viittaukset vaatimuksiin	Pääasialliset ratkaisut ja odotettavat toiminnot	Vastaava taho	Miten saavutettavuus otetaan huomioon?	Miten uudelleenkäytettävyys otetaan huomioon?	Teknoölyteknologioiden käyttö (tarvittaessa)
Eurofiscin käyttämät nykyiset tietotekniset välineet	36 artikla	Tietojenvaihto (oma-aloitteisesti tai pyynnöstä)	Eurofisc	Eurofiscin käytäntöjen uudelleenkäyttö	Olemassa olevia työkaluja käytetään uudelleen	EI
VIES	49 a artiklan 1 kohta 49 b artiklan 1 kohta	Tiedonsaanti	Jäsenvaltiot/komissio	Komissio antaa täytäntöönpanosäädöksen	Olemassa olevia työkaluja käytetään uudelleen	EI

VALVO NTA	49 a artiklan 1 kohta 49 b artiklan 1 kohta	Tiedonsa anti	Jäsenvaltiot/ko missio	Komissio antaa täytäntöönpanosä ädöksen	Olemassa olevia työkaluja käytetään uudelleen	EI
CESOP	49 a artiklan 1 kohta 49 b artiklan 1 kohta	Tiedonsa anti	Jäsenvaltiot/ko missio	Komissio antaa täytäntöönpanosä ädöksen	Olemassa olevia työkaluja käytetään uudelleen	EI

Digitaalinen ja/tai alakohtainen politiikka (tarvittaessa)	Selvitys vastaavuudesta
<i>Tekoälysäädös</i>	Ei sovelleta
<i>EU:n kyberturvallisuuskehys</i>	Jäsenvaltioiden, OLAFin ja EPPOn on varmistettava vaihdettujen tietojen turvallisuus, eheys, aitous ja luottamuksellisuus, sanotun kuitenkaan rajoittamatta asetuksen (EU) 2016/679 ja asetuksen (EU) 2018/1725 soveltamista. Turvallisuusnäkökohdat täsmennetään tarkemmin täytäntöönpanosäädöksissä ja eritelmissä.
<i>eIDAS</i>	Ei sovelleta
<i>Yhteinen digitaalinen palveluväylä ja IMI</i>	Ei sovelleta
<i>Muut</i>	//

4.4. Yhteentoimivuusarviointi

Yhteentoimivuus on EU:n digitaalipolitiikan keskeinen periaate, mutta sen soveltaminen tässä hankkeessa on vähäistä. Aloitteeseen ei liity uusien järjestelmien luomista eikä uusien tiedonvaihdon muotojen kehittämistä. Sen sijaan siinä myönnetään pääsy olemassa oleviin tietoaisteihin (VIES, IOSS, CESOP, CP42, TNA) uusille toimijoille eli OLAFille ja EPPolle nykyisissä teknisissä puitteissa. Näin ollen ei ole odotettavissa yhteentoimivuuden

puutteita edellyttäen, että nämä toimijat integroidaan kunkin alustan nykyisiin pääsynhallinta- ja turvallisuusprotokolliin. Sen vuoksi olisi keskityttävä suojatun pääsyn tarjoamiseen, lokikirjanpitoon ja käyttäjien valtuutukseen pikemmin kuin järjestelmien väliseen viestintään tai tietojen standardointiin.

4.5. Toimenpiteet digitaalisen täytäntöönpanon tukemiseksi

Hanke ei edellytä uusien tietojärjestelmien luomista, mutta tietyt tekniset ja operatiiviset toimenpiteet ovat tarpeen, jotta mahdollistetaan OLAFin ja EPPOn suojattu ja tehokas pääsy tietoihin. Tällaisia toimenpiteitä ovat verkkoyhteyksien varmistaminen asiaankuuluviin EU:n alustoihin, olemassa olevien ohjelmistokomponenttien (esimerkiksi pääsynvalvontamoduulien tai käyttöliittymien) mukauttaminen ja valtuutettujen käyttäjien perehdyttäminen. Lisäksi saattaa olla tarpeen antaa tukea ja järjestää koulutusta välineiden asianmukaisen käytön varmistamiseksi. Näiden toimenpiteiden laajuus jäänee suppeaksi, ja niissä olisi hyödynnettävä jo käytössä olevia infrastruktuuri- ja turvallisuuskehyksiä.

Toimenpiteen kuvaus	Viittaukset vaatimuksiin	Komission tehtävä (tapauksen mukaan)	Mukana olevat toimijat (tapauksen mukaan)	Suunniteltu aikataulu (tapauksen mukaan)
Komissio antaa täytäntöönpanosäädöksiä, joissa vahvistetaan tekniset yksityiskohdat ja käytännön järjestelyt sellaisten henkilöiden yksilöimiseksi, joilla on pääsy tietoihin.	49 a ja 49 b artikla	Komissio antaa tällaiset säädökset.	Jäsenvaltiot; EPPO, OLAF	//
Komiteamenettely	58 artikla	Komissiota avustaa komitea. Tämä komitea on asetuksessa (EU) N:o 182/2011 tarkoitettu komitea.	Hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea	//