



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 8. joulukuuta 2022  
(OR. en)

15842/22

**Toimielinten välinen asia:**  
**2022/0409(CNS)**

**FISC 259**  
**ECOFIN 1303**

## EHDOTUS

|                   |                                                                                                                                                              |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lähettäjä:        | Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ                                                                                     |
| Saapunut:         | 8. joulukuuta 2022                                                                                                                                           |
| Vastaanottaja:    | Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri                                                                                                     |
| Kom:n asiak. nro: | COM(2022) 703 final                                                                                                                                          |
| Asia:             | Ehdotus NEUVOSTON ASETUS asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta digiajan edellyttämien alv-alan hallinnollista yhteistyötä koskevien järjestelyjen osalta |

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2022) 703 final.

Liite: COM(2022) 703 final



Bryssel 8.12.2022  
COM(2022) 703 final

2022/0409 (CNS)

Ehdotus

## NEUVOSTON ASETUS

**asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta digiajan edellyttämien alv-alan  
hallinnollista yhteistyötä koskevien järjestelyjen osalta**

{SEC(2022) 433 final} - {SWD(2022) 393 final} - {SWD(2022) 394 final}

## PERUSTELUT

### 1. EHDOTUKSEN TAUSTA

#### • Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Tämä ehdotus on osa digiajan arvonlisäveroa koskevaa lainsäädäntöpakettia, johon sisältyy myös kaksi muuta ehdotusta. Niistä ensimmäinen on ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta digiajan arvonlisäverosääntöjen osalta<sup>1</sup> ja toinen ehdotus neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta tiettyjä alv-järjestelmiä koskevien tietovaatimusten osalta<sup>2</sup>. Tämän aloitteen asiasyhteys esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY<sup>3</sup> muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

Näissä perusteluissa kuvataan hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annettuun neuvoston asetukseen (EU) N:o 904/2010 tarvittavat muutokset, jotka johtuvat alv-direktiiviin tehdyistä muutoksista.

Tämä ehdotus neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta on tärkeä osa pakettia. Digiajan arvonlisäveroa koskevalla paketilla nykyaikaistetaan tapaa, jolla sisämarkkinoilla suoritettavat rajatylittävät liiketoimet ilmoitetaan alv-tarkoituksia varten. Tarkoituksena on hyödyntää vakiintunutta teknologiaa ja puuttua alv-petoksiin. Nykyinen tapa kerätä koostettuja tietoja yhteenvetoilmoituksilla<sup>4</sup> ja vaihtaa tietoja alv-tietojen vaihtojärjestelmän kautta on ollut käytössä siitä lähtien, kun sisämarkkinat otettiin käyttöön vuonna 1993. Se ei ole enää tarkoituksenmukainen rajatylittävien liiketoimien laajuuden ja alv-petosten määrän vuoksi. Muutetulla alv-direktiivillä korvataan yhteenvetoilmoitukset uusilla liiketoimikohtaisilla raportointivelvoitteilla. Näiden muutosten täydentämiseksi muutetussa asetuksessa vahvistetaan tarvittavat käytännön säännöt siitä, miten kerätyt tiedot vaihdetaan jäsenvaltioiden välillä, sekä tarvittavaa tietoteknistä infrastruktuuria ja henkilötietojen suojaa koskevat säännöt, joita sovelletaan uuteen tietojenvaihtoon. Nämä yksityiskohdat ovat tarpeen sen varmistamiseksi, että uudet säännöt pannaan täytäntöön sujuvasti ja että uusilla toimenpiteillä voidaan vähentää alv-petoksia.

Digiajan arvonlisäveroa koskeva aloite rakentuu seuraavasti:

Paketilla on seuraavat kolme päätavoitetta:

- (1) **Alv-raportointivelvoitteiden<sup>5</sup>** nykyaikaistaminen ottamalla käyttöön digitaalista raportointia koskevat vaatimukset, joilla standardoidaan tiedot, jotka verovelvollisten on toimitettava veroviranomaisille sähköisesti jokaisesta liiketoimesta. Samalla siinä edellytetään sähköisen laskutuksen käyttöä rajat ylittävissä liiketoimissa.

---

<sup>1</sup> Lisätään viitetiedot, jos ne ovat saatavilla.

<sup>2</sup> Lisätään viitetiedot, jos ne ovat saatavilla.

<sup>3</sup> Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

<sup>4</sup> Yhteenvetoilmoitus on yksinkertainen lomake, jonka kaupan alan toimijat antavat alv-ilmoituksensa lisäksi kuukausittain/neljännesvuosittain ilmoittaakseen toisissa jäsenvaltioissa toimiville kaupan alan toimijoille luovutetut tavarat ja suoritettavat palvelut. Lomake sisältää hankkijoiden alv-numerot sekä luovutusten ja suoritusten kokonaisarvon kutakin hankkijaa kohden tietyssä ajanjaksona.

<sup>5</sup> Alv-raportointivelvoitteilla tarkoitetaan arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröityjen yritysten velvollisuutta ilmoittaa säännöllisesti liiketoimensa veroviranomaiselle arvonlisäveron kantamisen valvomiseksi.

- (2) **Alustatalouden**<sup>6</sup> haasteisiin vastaaminen päivittämällä alustatalouteen sovellettavia alv-sääntöjä yhdenvertaisen kohtelun varmistamiseksi, selventämällä näihin liiketoimiin sovellettavia luovutus- ja suorituspaikkaa koskevia sääntöjä ja lujittamalla alustojen roolia arvonlisäveron kantamisessa silloin, kun ne mahdollistavat lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai henkilökuljetuspalvelujen suorittamisen; sekä
- (3) Vältetään tarve useisiin **alv-rekisteröinteihin** EU:ssa ja parannetaan tavaroiden etämyynnistä maksettavan alv:n<sup>7</sup> ilmoittamiseen ja maksamiseen käytettävän välineen toimivuutta ottamalla käyttöön yhteinen arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröinti (SVR). Näin parannetaan ja laajennetaan nykyisiä laajennettua arvonlisäveron erityisjärjestelmää (OSS), tuontia koskevaa arvonlisäveron erityisjärjestelmää (IOSS) ja käännetyn verovelvollisuuden järjestelmää, jotta voidaan minimoida tapaukset, joissa verovelvollisen on rekisteröidyttävä toisessa jäsenvaltiossa.

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

Tämä ehdotus on osa digiajan alv-aloitetta koskevaa lainsäädäntöpakettia. Tämän paketin yhdenmukaisuus esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY<sup>8</sup> muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Tämä ehdotus on osa digiajan alv-aloitetta koskevaa lainsäädäntöpakettia. Tämä aloitteen yhdenmukaisuus esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

## 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)**

Jäsenvaltiot ovat ensisijaisesti vastuussa alv:n hallinnoinnista, kantamisesta ja valvomisesta. Alv-petokset liittyvät kuitenkin usein rajat ylittäviin liiketoimiin sisämarkkinoilla tai niihin osallistuu sellaisia kaupan alan toimijoita, jotka ovat sijoittautuneet muuhun jäsenvaltioon kuin siihen, jossa alv on maksettava. Alv-petokset vaikuttavat kielteisesti sisämarkkinoiden toimintaan ja aiheuttavat huomattavia menetyksiä EU:n talousarvioon.

EU:n yhteistyövälineet, jotka mahdollistavat veroviranomaisten välisen tietojenvaihdon, ovat välttämättömiä rajatylittävien liiketoimien asianmukaiselle valvonnalle ja alv-petosten torjunnalle.

---

<sup>6</sup> Tältä osin ilmaisu 'alustatalous' liittyy alustan kautta suoritettuihin palveluihin.

<sup>7</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/vat-e-commerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en)

<sup>8</sup> Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

Tämä aloite on toissijaisuusperiaatteen mukainen, sillä jäsenvaltiot eivät voi itse saavuttaa tämän aloitteen tavoitteita. Sen vuoksi on tarpeen, että komissio, jonka tehtävänä on varmistaa sisämarkkinoiden asianmukainen toiminta ja edistää Euroopan unionin yleisiä etuja, ehdottaa toimia tilanteen parantamiseksi.

Tätä ei voida tehdä vain jäsenvaltioiden toimin tai käyttämällä ei-oikeudellisia välineitä. EU:n tasolla hallinnollisen yhteistyön välineiden osalta toteutettavat toimet toisivat enemmän lisäarvoa kuin mitä kansallisella tasolla voidaan saavuttaa, mikä edellyttää muutoksia hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonnäisäverotuksen alalla annettuun neuvoston asetukseen (EU) N:o 904/2010.

- **Suhteellisuusperiaate**

Ehdotus perustuu suurelta osin alv-alan hallinnollista yhteistyötä koskevaan nykyiseen oikeudelliseen kehikseen, ja siihen tehdään lisäyksiä vain niiltä osin, kuin kehystä on vahvistettava. Kaikki ehdotetut toimenpiteet on suunniteltu vastaamaan uusia digitaalista raportointia koskevia vaatimuksia ja jäsenvaltioiden tarpeita. Vaikka uusien säännösten odotetaan vaikuttavan myönteisesti alv-petosten torjuntaan, niistä ei aiheutuisi merkittäviä lisäkustannuksia yrityksille ja viranomaisille. Poikkeuksena ovat toimenpiteet, jotka edellyttävät tietotekniikan kehittämistä, mutta näissäkin tapauksissa kustannukset pysyvät rajallisina.

Tarkoituksena on perustaa alv-tietojen sähköinen keskusjärjestelmä, jäljempänä 'VIES-keskusjärjestelmä'. Jäsenvaltiot voivat lähettää siihen kansallisella tasolla tallentamansa alv-tiedot, mikä auttaa torjumaan alv-petoksia tehokkaasti. VIES-keskusjärjestelmään voitaisiin koota kunkin verovelvollisen osalta jäsenvaltioiden lähettämät tiedot yritysten välisistä rajatylittävistä liiketoimista. Sen avulla voitaisiin myös tehdä ristiintarkistus vertaamalla lähetettyjä yhteisöohankintoja koskevia tietoja raportoituihin yhteisönsisäisiin luovutuksiin ja suorituksiin. Se mahdollistaa myös jäsenvaltioiden lähettämien tietojen käsittelyn yhdessä muiden asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla vaihdettujen alv-tietojen, kuten tulli- tai maksutietojen, kanssa ja näiden tietojen säilyttämisen vain niin kauan, kuin veroviranomaiset tarvitsevat alv-tarkastusten tekemiseen.

Tiedot säilytetään VIES-keskusjärjestelmässä viiden vuoden ajan, jotta jäsenvaltioille annettaisiin kohtuullinen aika alv-tarkastusten tekemiseen. Tämän jälkeen tiedot poistetaan lopullisesti.

VIES-keskusjärjestelmä olisi ainoastaan jäsenvaltioiden nimeämien valtuutettujen virkamiesten käytettävissä alv-lainsäädännön asianmukaisen soveltamisen valvontaa ja alv-petosten torjuntaa varten. Tietojen säilytyksen osalta VIES-keskusjärjestelmä takaisi asianmukaisen turvallisuustason niiden sääntöjen mukaisesti, jotka koskevat unionin toimielinten suorittamaa henkilötietojen käsittelyä.

Kansallisten veroviranomaisten ja VIES-keskusjärjestelmän välinen tietojenvaihto tapahtuu suojatun yhteisen tietoliikenneverkon kautta. Tämä tukee tällä hetkellä vero- ja tulliviranomaisten välistä tietojenvaihtoa ja tarjoaa kaikki tarvittavat turvaominaisuudet (mukaan lukien tietojen salaaminen).

Sen vuoksi tässä ehdotuksessa sovelletaan edelleen asetuksessa (EU) N:o 904/2010 säädettyjä suoja-toimia ja tietosuojaa koskevaa eurooppalaista kehystä. Näiden alv:n kannalta olennaisten tietojen vaihdon ja analysoinnin yleisenä tarkoituksena on edelleen varmistaa alv-lainsäädännön asianmukainen soveltaminen ja torjua alv-petoksia. Alv-petosten torjunta on yleisen tietosuojasetuksen 23 artiklan 1 kohdan e alakohdassa ja asetuksen (EU) 2018/1725 20 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitetun EU:n ja sen jäsenvaltioiden yleisen edun kannalta tärkeä tavoite. Tämän tärkeän tavoitteen tukemiseksi ja sen saavuttamiseen

pyrkivien veroviranomaisten työn tehostamiseksi VIES-keskusjärjestelmään sovelletaan asetuksen (EU) N:o 904/2010 55 artiklan 5 kohdassa säädettyjä rajoituksia.

Uusissa säännöksissä ei ylitetä sitä, mikä on ehdottoman välttämätöntä hallinnollisen yhteistyön välineiden tehostamiseksi rajatylittävien liiketoimien todentamisessa ja alv-petosten torjunnan tehostamisessa, kun otetaan huomioon ehdotetut digitaalista raportointia koskevat vaatimukset ja muut digiajan arvonnalisäveroä koskevassa paketissa tehtävät muutokset.

- **Toimintatavan valinta**

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

### **3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET**

- **Jälkiarvioinnit/toimivuustarkastukset**

Vuonna 2017 tehtiin arviointi asetuksessa (EU) N:o 904/2010 säädetyn hallinnollista yhteistyötä ja alv-petosten torjuntaa koskevan EU:n nykyisen kehyksen käytöstä<sup>9</sup>. Jäsenvaltiot suhtautuvat kokonaisuudessaan myönteisesti asetuksella (EU) N:o 904/2010 käyttöön otettuihin oikeudelliseen kehykseen ja käytännön puitteisiin.

Hallinnollisen yhteistyön oikeudellista kehystä on muutettava, koska rajatylittäviä liiketoimia koskevat raportointivaatimukset muuttuvat alv-direktiivissä. Uusien digitaalista raportointia koskevien vaatimusten käyttöönotto lisää merkittävästi jäsenvaltioiden välillä vaihdettavien tietojen määrää ja tietojenvaihdon toistumistiheyttä. Sen vuoksi asetuksen V lukuun lisätään uusi osa *Yksittäisten tietojen tallettaminen ja vaihto*, mikä mahdollistaa tällaisen tietojenvaihdon uuden sähköisen järjestelmän eli VIES-keskusjärjestelmän kautta.

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Laajat tiedot sidosryhmien kuulemisista ovat alv-direktiivin muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

Kaksi Fiscalis-työpajaa järjestettiin, jotta jäsenvaltioilta saataisiin kerättyä palautetta alv-alan hallinnollisen yhteistyökehyksen mukauttamisesta uusien digitaalista raportointia koskevien vaatimusten tueksi. Marraskuussa 2021 järjestetyssä ensimmäisessä työpajassa kerättiin lausuntoja alv-petosten torjunnan asiantuntijoilta ja Eurofisc-yhteysvirkamiehiltä. Huhtikuussa 2022 järjestetty toinen työpaja oli tarkoitettu jäsenvaltioiden toimivaltaisten keskusyhteystoimistojen päälliköille. Molemmissa tapauksissa jäsenvaltioiden edustajat korostivat uusien digitaalista raportointia koskevien vaatimusten merkitystä, kun niihin liittyy asianmukainen alv-tietojen vaihtojärjestelmä. Digitaalista raportointia koskevien tietojen automaattisen ristiintarkistuksen todettiin olevan selvästi tarpeen. Tämä koskee mm. hankintojen sekä raportoitujen luovutusten ja suoritusten välistä ristiintarkistusta. Laaja yksimielisyys vallitsi myös siitä, että tietojen yhteisen käsittelyn ja analysoinnin mahdollistava keskusjärjestelmä olisi paras tapa varmistaa, että ristiintarkistukset pannaan täytäntöön ja tulokset tulkitaan yhdenmukaisella tavalla.

---

<sup>9</sup> Komission yksiköiden valmisteluasiakirja SWD(2017) 428 final.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Tämä ehdotus on osa digiajan alv-aloitetta koskevaa lainsäädäntöpakettia. Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

- **Vaikutustenarviointi**

Tämä ehdotus on osa digiajan alv-aloitetta koskevaa lainsäädäntöpakettia. Vaikutustenarviointi esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

- **Sääntelyn toimivuus ja yksinkertaistaminen**

Tämä ehdotus on osa digiajan alv-aloitetta koskevaa lainsäädäntöpakettia. Sääntelyn toimivuutta ja yksinkertaistamista koskevat tiedot esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

- **Perusoikeudet**

Tämän ehdotuksen odotetaan johtavan siihen, että alv-tietoja, joihin voi sisältyä henkilötietoja, vaihdetaan ja käsitellään yhdessä aiempaa laajemmin. Uusien digitaalista raportointia koskevien vaatimusten nojalla kerätyt ja myöhemmin VIES-keskusjärjestelmän kautta vaihdettavat tiedot koskisivat kuitenkin vain yritysten välisiä liiketoimia yhteisön sisällä, mutta eivät yritysten ja kuluttajien välisiä liiketoimia. Myös tietojen minimoinnin periaatetta on sovellettu. Näin ollen kaikkia kauppalaskuun sisältyviä tietoja ei kerätä ja vaihdeta. Kyseinen vähimmäistietokokonaisuus, jota tarvitaan arvonnäköveron asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi ja alv-petosten torjumiseksi, eritellään direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen 264 artiklaa koskevassa muutoksessa. Henkilötietojen suojaaminen ja asetusten (EU) 2016/679<sup>10</sup> ja (EU) 2018/1725 noudattaminen ovat kuitenkin edelleen ensisijaisia tavoitteita, vaikka käsiteltäviä tietoja onkin vähän. Tämän vuoksi ehdotetaan seuraavia säännöksiä:

- Tietoja säilytetään VIES-keskusjärjestelmässä vain viiden vuoden ajan, mikä on vähimmäisaika, jonka alv-velvoitteiden täytäntöönpanoon valtuutetut kansalliset veroviranomaiset tarvitsevat analysointia ja tutkimista varten (tietojen säilyttäminen).
- VIES-keskusjärjestelmän tiedot suojataan asetuksen (EU) N:o 904/2010 55 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
- VIES-keskusjärjestelmän tietoja käytetään selkeästi yksilöityihin ja rajattuihin tarkoituksiin, erityisesti arvonnäköveron asianmukaiseen määrittämiseen ja asianmukaisen soveltamisen valvontaan sekä alv-petosten torjuntaan asetuksen (EU) N:o 904/2010 1 artiklan mukaisesti. Tietoja käytetään erityisesti riskinarviointien tekemiseen mahdollisten petosten tekijöiden tunnistamiseksi varhaisessa vaiheessa ja sellaisten petollisten verkostojen lopettamiseksi, joiden tarkoituksena on käyttää alv-järjestelmää väärin alv-petoksia tekemällä.
- Tiedonsaantitarpeen periaatteen mukaisesti vain jäsenvaltioiden valtuutetulla henkilöstöllä on pääsy VIES-keskusjärjestelmän tietoihin.
- VIES-keskusjärjestelmän ylläpidosta, ylläpidosta ja teknisestä hallinnoinnista vastaa komissio, jolla on operatiiviset valmiudet ja kokemus varmistaa, että henkilötietojen

<sup>10</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta.

suojaamiseksi otetaan käyttöön teknisiä ja organisatorisia turvatoimia. Täytäntöönpanosäädöksessä vahvistetaan tehtävät, jotka komission on suoritettava VIES-keskusjärjestelmän teknisen hallinnoinnin osalta.

- Täytäntöönpanosäädöksessä vahvistetaan jäsenvaltioiden ja komission tehtävät ja vastuut niiden toimiessa rekisterinpitäjänä ja henkilötietojen käsittelijänä asetusten (EU) 2016/679 ja (EU) 2018/1725 nojalla.

Lisäksi näihin toimenpiteisiin sovelletaan perusoikeuskirjan 8 artiklaa.

#### **4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET**

Talousarviovaikutukset esitetään kattavasti direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevan ehdotuksen perusteluissa.

Ehdotuksen mukainen tehostetun alv-tietojen vaihtojärjestelmän (VIES) käyttöönotto aiheuttaa kansallisille viranomaisille ja EU:n talousarviolle vain vähäisiä kustannuksia.

#### **5. LISÄTIEDOT**

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

Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 58 artiklan 1 kohdan nojalla perustettu hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea (SCAC) käsittelee kaikki mahdolliset jäsenvaltioiden väliseen hallinnolliseen yhteistyöhön liittyvät kysymykset, jotka johtuvat EU:n sisäisen kaupan verotusta koskevista uusista säännöistä. Erityisesti SCAC:ssa laaditaan yhdessä jäsenvaltioiden kanssa täytäntöönpanosuunnitelma tarvittavia tietoteknisiä muutoksia<sup>11</sup> varten sen jälkeen, kun neuvosto on hyväksynyt muutoksen.

Asetuksen (EU) N:o 904/2010 59 artiklan mukaan asetuksen soveltamista tarkastellaan uudelleen viiden vuoden välein. 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 yhteistyövälineiden käytöstä).

- **Selittävät asiakirjat (direktiivien osalta)**

Ei sovelleta

- **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

##### **1. ALV-TIETOJEN VAIHDON SÄHKÖINEN KESKUSJÄRJESTELMÄ**

Ehdotuksessa olevat ensimmäiset muutokset koskevat uuden keskusjärjestelmän kehittämistä jäsenvaltioiden veroviranomaisten välistä alv-tietojen vaihtoa varten EU:n tasolla. Järjestelmässä on otettu huomioon digitaalista raportointia koskevien vaatimusten erityispiirteet. Asetuksen (EU) N:o 904/2010 V lukuun lisätään 3 jakso VIES-keskusjärjestelmän sisällyttämiseksi 24 g – 24 m artiklaan seuraavasti:

- Uudella 24 g artiklalla perustetaan VIES-keskusjärjestelmä määrittämällä, että komissio kehittää, ylläpitää, isännöi ja teknisesti hallinnoi keskusjärjestelmää, kun taas kunkin jäsenvaltion on kehitettävä, ylläpidettävä, isännöitävä ja teknisesti hallinnoitava kansallista sähköistä järjestelmää, joka lähettää eri luokkiin kuuluvia

<sup>11</sup> Tietotekniikan kehittämis- ja hankintastrategiaa koskeville valinnoille on saatava ennakkohyväksyntä Euroopan komission tietotekniikka- ja kyberturvallisuuslautakunnalta.



tietoja automaattisesti VIES-keskusjärjestelmään. Tärkeimmät VIES-järjestelmän kautta vaihdettavat tiedot ovat digitaalista raportointia koskevien vaatimusten nojalla kerätyt tiedot. Muut tiedot liittyvät verovelvollisten tunnistamiseen. Lopuksi mainitaan nimenomaisesti, että jäsenvaltiot voivat tallentaa VIES-keskusjärjestelmään automaattisesti lähetetyt tietonsa kansalliseen sähköiseen järjestelmään, jonka kautta ne lähettävät tiedot, käyttääkseen niitä uudelleen kansallisissa tarkastuksissa.

- Uusi 24 h artikla koskee tietojen laatua ja saatavuutta. Tietojenvaihdosta on hyötyä vain, jos tiedot ovat riittävän laadukkaita. Tätä varten jäsenvaltioiden on tehtävä kaikki tarvittavat päivitykset ja toteutettava toimenpiteitä sen varmistamiseksi, että VIES-keskusjärjestelmän tiedot pidetään ajan tasalla ja että ne ovat aukottomia ja täsmällisiä. Jotta tiedot olisivat ajan tasalla, uudet tai päivitettyt tiedot olisi syötettävä järjestelmään viipymättä. Tietojen välitön päivittäminen on erityisen tärkeää tunnistetietojen kannalta, sillä ne liittyvät erottamattomasti arvonlisäverotunnisteen varmistamiseen. Mitä tulee *yhteisöliiketoimia koskeviin raporteihin*, jotka kerätään digitaalista raportointia koskevien vaatimusten nojalla, tiedot on syötettävä VIES-keskusjärjestelmään yhden päivän kuluessa siitä, kun veroviranomaiset ovat keränneet raportit. Luovuttajan/suorittajan ja hankkijan raportoimat tiedot voidaan ristiintarkistaa vasta, kun molemmat osapuolet ovat raportoineet tiedot ja kukin viranomainen on lähettänyt ne VIES-keskusjärjestelmään. Tämä tarkoittaa sitä, että hyväksyttävän viiveen olisi oltava kussakin vaiheessa enintään muutama päivä, jotta analyysi olisi mahdollista tehdä riittävän usein. Tietojen on oltava saatavilla VIES-keskusjärjestelmässä viiden vuoden ajan sen vuoden päättymisestä, jona tiedot lähetettiin siihen.
- Uudessa 24 i artiklassa säädetään, että arvonlisäverotunnisteen voimassaolon päättymisen on näytävä VIES-keskusjärjestelmässä, kun tietyt edellytykset täyttyvät. Kyseistä säännöstä sovelletaan silloin, kun arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröidyt henkilöt ovat lopettaneet liiketoimintansa, ilmoittaneet vääriä tietoja saadakseen arvonlisäverotunnisteen tai ovat jättäneet ilmoittamatta sellaiset muutokset, jotka olisivat johtaneet arvonlisäverotunnisteen epäämiseen tai peruuttamiseen, jos tämä olisi ollut verohallinnon tiedossa. Tämä säännös on erittäin tärkeä alv-petosten tehokasta torjuntaa koskevan tavoitteen kannalta. On syytä korostaa, että tämä säännös koskee ainoastaan sen *osoittamista* muutamissa tilanteissa, että arvonlisäverotunnisteen voimassaolo on päättynyt. Siinä ei säädetä, missä tapauksissa jäsenvaltioiden on peruutettava arvonlisäverotunniste.
- Uudessa 24 j artiklassa kuvataan valmiuksia, joita VIES-keskusjärjestelmällä on siihen lähetettyjen tietojen osalta. Kyseisen artiklan mukaan vastaanotetut tiedot on voitava tallentaa VIES-keskusjärjestelmään, ja lisäksi ne on voitava ristiintarkistaa, koostaa ja käsitellä kyseisessä järjestelmässä. Vastaanotettujen, ristiintarkistettujen, koostettujen ja käsiteltyjen tietojen on myös oltava valtuutettujen käyttäjien ja järjestelmien saatavilla VIES-keskusjärjestelmässä. Lisäksi VIES-keskusjärjestelmässä olisi voitava käsitellä tietoja yhdessä neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla toimitettujen tai kerättyjen tietojen kanssa valvontaa ja alv-petosten torjuntaa varten. Hyvä esimerkki on tietojen puhdistaminen ja täydentäminen käsittelemällä niitä yhdessä muista järjestelmistä saatujen tietojen kanssa. Tällainen järjestelmä on esim. valvontajärjestelmä, joka sisältää tietoja tullimenettelyn 42 tai 63 käytön vuoksi arvonlisäverosta vapautetusta tuonnista. Tällainen valmius on tarpeen, jotta voidaan luoda synergioita alv:n kannalta

olennaisia tietoja sisältävien eri tietojärjestelmien välille ja maksimoida tällaisiin järjestelmiin tehtävien investointien vaikutus.

- Uudessa 24 k artiklassa kuvataan, mitkä virkailijat ja järjestelmät saavat automatisoidun pääsyn VIES-keskusjärjestelmään. Näihin kuuluvat jäsenvaltioiden virkailijat, jotka tarkastavat arvonlisäverosta vapautettua tavaroiden tuontia koskevat vaatimukset, Eurofisc-yhteysvirkamiehet sekä kaikki muut virkailijat, joilla on jäsenvaltionsa toimivaltaisen viranomaisen antama nimenomainen lupa. Lisäksi pääsy kerättyihin ja käsiteltyihin tietoihin on varattu kansallisille sähköisille järjestelmille, joista tiedot lähetetään VIES-keskusjärjestelmään. Kyseisen säännöksen perusteella voidaan ottaa käyttöön laitteiden välinen suojattu viestintäkanava, joka mahdollistaa automaation ja sen, ettei ihmisten toimintaa enää tarvita.
- Uudessa 24 l artiklassa käsitellään VIES-keskusjärjestelmän kehittämis- ja ylläpitokustannuksia, koska siinä säädetään, että VIES-keskusjärjestelmän perustamis-, toiminta- ja ylläpitokustannukset katetaan unionin yleisestä talousarviosta. Näihin kustannuksiin sisältyvät mm. kustannukset, jotka aiheutuvat suojatun yhteyden varmistamisesta VIES-keskusjärjestelmän ja 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen kansallisten sähköisten järjestelmien välillä ja 24 j artiklassa lueteltujen valmiuksien täyttämiseksi tarvittavista palveluista. Toisaalta kukin jäsenvaltio vastaa kansallisen sähköisen järjestelmänsä kustannuksista ja toteuttaa siihen tarvittavat kehitystoimet, jotta voidaan mahdollistaa tietojenvaihto CCN-verkkoa tai muuta vastaavaa suojattua verkkoa käyttäen.
- Uusi 24 m artikla koskee VIES-keskusjärjestelmän turvallisuutta ja vaatimustenmukaisuutta. Sen ensimmäisessä kohdassa säädetään, että jäsenvaltioiden on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet tämän asetuksen 55 artiklan noudattamisen varmistamiseksi. Mainituissa 55 artiklassa säädetään asetuksen nojalla tallennettujen, käsiteltyjen tai vaihdettujen tietojen salassapitoa, yksityisyyttä ja turvallisuutta koskevista velvoitteista. Toisessa kohdassa siirretään komissiolle valta antaa täytäntöönpanosäädöksillä tehtävät, jotka komission on suoritettava VIES-keskusjärjestelmän teknisen hallinnoinnin osalta, sekä jäsenvaltioiden ja komission tehtävät ja vastuut Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679 ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725 mukaisina rekisterinpitäjinä ja henkilötietojen käsittelijöinä.

## **2. NYKYISEN ALV-TIETOJEN VAIHTOJÄRJESTELMÄN ASTEITTAINEN LAKKAUTTAMINEN**

Seuraavat muutokset koskevat nykyisen VIES-järjestelmän lakkauttamista. Nykyistä VIES-järjestelmää, joka kuuluu V luvun 1 jakson soveltamisalaan, on käytettävä kahden vuoden ajan VIES-keskusjärjestelmän perustamisen jälkeen, jotta mahdollistetaan sellaisten tapahtumien tarkastukset, jotka raportoitiin yhteenvedoilmoituksilla ennen digitaalista raportointia koskevien vaatimusten käyttöönottoa. Kyseisenä aikana automaattinen tietojenvaihto tapahtuu VIES-järjestelmässä vanhojen raportointivaatimusten perusteella. Nykyisen VIES-järjestelmän asteittaisen poistamisen jälkeen tietoja voidaan edelleen vaihtaa jäsenvaltioiden välillä oma-aloitteisesti tai pyynnöstä käyttäen muita kuin automatisoituja hallinnollisen yhteistyön välineitä. Nykyinen VIES-järjestelmä poistetaan asteittain seuraavasti:

- 17, 20, 21, 22 ja 23 artiklaa muutetaan siten, että viittaukset nykyiseen VIES-järjestelmään poistetaan.

- Tietojen antamista verovelvollisille arvonlisäverotunnisteiden sekä muiden yhteisöliiketoimiin osallistuvien henkilöiden nimien ja osoitteiden kelpoisuudesta koskevaa 31 artiklaa muutetaan. Muutoksen jälkeen kyseisessä artiklassa viitataan VIES-keskusjärjestelmässä säilytettäviin tietoihin.

### **3. MUUT MUUTOKSET**

Loput muutoksista koskevat tarvittavia mukautuksia tietojenvaihtoon direktiivillä 2006/112/EY käyttöön otetun omien tavaroiden siirtoja koskevan uuden erityisjärjestelmän osalta.

Direktiivin 2006/112/EY 242 a artiklan mukaan alustaoperaattoreiden on pidettävä kirjaa niiden alustoilla hankkijoille suoritetuista liiketoimista. Jotta voitaisiin mahdollistaa lyhytaikaisen vuokramajoituksen ja henkilöliikenteen alalla käyttöön otettavan oletettua suorittajaa koskevan mallin käyttäminen, se on laajennettava koskemaan yritysten välisiä suorituksia. On tarpeen ottaa käyttöön vakioimuoto näiden tietojen toimittamista varten.

## Ehdotus

## NEUVOSTON ASETUS

**asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta digiajan edellyttämien alv-alan hallinnollista yhteistyötä koskevien järjestelyjen osalta**

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 lainsäätämisyksityksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon<sup>1</sup>,

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon<sup>2</sup>,

noudattaa erityistä lainsäätämisyksitystä,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Neuvoston asetuksessa (EU) N:o 904/2010<sup>3</sup> vahvistetaan edellytykset, joiden mukaisesti alv-lainsäädännön soveltamisesta vastaavien jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on määrä tehdä yhteistyötä keskenään ja komission kanssa kyseisen lainsäädännön noudattamisen varmistamiseksi. Näihin edellytyksiin kuuluvat muun muassa säännöt sellaisten tietojen sähköisesti tapahtuvasta tallentamisesta ja vaihtamisesta, jotka saattavat auttaa alv:n asianmukaisessa määrittämisessä, alv:n asianmukaisen soveltamisen valvomisessa erityisesti yhteisöliiketoimien osalta ja alv-petosten torjunnassa.
- (2) Neuvoston direktiivillä (EU) XX/XXX<sup>4</sup> [julkaisutoimisto lisää direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta digiajan arvonlisäverosäätöjen osalta annetun neuvoston direktiivin numeron ja vuoden, joka annetaan samana päivänä kuin tämä asetus] lisätään neuvoston direktiiviin 2006/112/EY<sup>5</sup> digitaalista raportointia koskevia vaatimuksia. Kyseiset vaatimukset velvoittavat arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröidyt verovelvolliset antamaan jäsenvaltioille tiedot jokaisesta yhteisönsisäisestä tavaroiden luovutuksesta, jokaisesta tavaroiden yhteisöhankinnasta ja jokaisesta yhteisönsisäisestä palvelujen suorituksesta, joka verotetaan muussa jäsenvaltiossa kuin luovuttajan/suorittajan sijoittautumisjäsenvaltiossa. Jäsenvaltioiden on vaihdettava ja

<sup>1</sup> EUVL C , , s. .

<sup>2</sup> EUVL C , , s. .

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Neuvoston direktiivi (EU) XXX/XXXX, annettu... (EUVL L, pp/kk/vv, s. X). [Julkaisutoimisto lisää viitteen.]

<sup>5</sup> Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

käsiteltävä nämä yhteisöliiketoimia koskevat tiedot valvoakseen alv:n asianmukaista soveltamista ja havaitakseen petokset.

- (3) Jäsenvaltioiden veroviranomaisten välillä nykyisin tehtävä yhteistyö perustuu koostettujen tietojen vaihtoon kansallisten sähköisten järjestelmien välillä. Digitaalista raportointia koskevien vaatimusten käyttöönotolla pyritään tehostamaan veronkantoa antamalla veroviranomaisille liiketoimikohtaiset tiedot oikea-aikaisesti. Jotta nämä tiedot olisivat tehokkaasti muiden veroviranomaisten saatavilla ja jotta mahdollistettaisiin analyysien ja ristiintarkistusten yhteinen tekeminen sekä näiden analyysien ja ristiintarkistusten yhteinen tulkinta, tarvitaan keskusjärjestelmä, jonka kautta alv-tiedot jaetaan tarvittaessa.
- (4) Jotta jäsenvaltiot voisivat torjua alv-petoksia tehokkaammin, alv-tietojen jakamista varten olisi perustettava alv-tietojen vaihdon keskusjärjestelmä, jäljempänä 'VIES-keskusjärjestelmä'. Järjestelmään olisi saatava jäsenvaltioiden kansallisista sähköisistä järjestelmistä tiedot yhteisöliiketoimista, jotka eri jäsenvaltioissa ovat luovuttajat, suorittajat ja hankkijat ovat raportoineet. Tähän järjestelmään olisi saatava jäsenvaltioilta myös yhteisöliiketoimia harjoittavien verovelvollisten arvonlisäverotunnistetiedot. Myös muuttamisajankohdan seurantaan koskevat metatiedot olisi ladattava VIES-keskusjärjestelmään aina, kun tiedot muuttuvat.
- (5) VIES-keskusjärjestelmässä olevat yhteisöliiketoimia harjoittavien verovelvollisten arvonlisäverotunnistetietojen olisi päivityttävä automaattisesti heti, kun tunnistetiedot muuttuvat, paitsi jos jäsenvaltiot katsovat, ettei tällainen päivitys ole asiaankuuluva, olennainen tai hyödyllinen. Tällaiset päivitykset ovat tarpeen, koska verovelvollisten arvonlisäverotunnisteiden voimassaolo edellyttää direktiivin 2006/112/EY 138 artiklassa säädetyn yhteisönsisäisten tavaroiden luovutusten vapauttamista koskevan edellytyksen tarkistamista. Jotta veroviranomaiset saisivat kohtuullisen varmuuden tällaisten tietojen laadusta ja luotettavuudesta, yhteisöliiketoimia koskevien tietojen olisi päivityttävä automaattisesti VIES-keskusjärjestelmässä viimeistään yhden päivän kuluttua siitä, kun jäsenvaltio on vastaanottanut tiedot verovelvolliselta.
- (6) VIES-keskusjärjestelmässä olevien arvonlisäverotunnistetietojen osalta jäsenvaltioiden olisi lisäksi toteutettava toimenpiteitä varmistaakseen, että asianomainen jäsenvaltio arvioi, että verovelvollisten direktiivin 2006/112/EY 214 artiklan mukaista arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröimistään varten antamat tiedot ovat aukottomat ja täsmälliset. Lisäksi jäsenvaltioiden olisi varmistettava, että arvonlisäverotunnisteen voimassaolon päättymisen näkyä VIES-keskusjärjestelmässä silloin, kun verovelvollinen ei noudata tietojen toimittamista koskevia velvoitteita tai jos taloudellinen toiminta on lopetettu.
- (7) Kunkin jäsenvaltion olisi syötettävä VIES-keskusjärjestelmään yhteisöliiketoimia koskevat tiedot, jotka luovuttajat, suorittajat ja hankkijat ovat raportoineet eri jäsenvaltioissa, heti sen jälkeen, kun jäsenvaltio on vastaanottanut ne. Saadut tiedot on tarpeen käsitellä nopeasti tietomäärään liittyvistä teknisistä syistä sekä epäilyttävien liiketoimien ja mahdollisten alv-petosten havaitsemiseksi varhaisessa vaiheessa.
- (8) Jotta jäsenvaltioita autettaisiin alv-petosten torjunnassa ja petosten tekijöiden havaitsemisessa, arvonlisäverotunnistetiedot ja yhteisöliiketoimia koskevat alv-tiedot olisi säilytettävä viiden vuoden ajan. Tämä on välttämätön vähimmäisaika, jotta jäsenvaltiot voivat tehdä tarkastukset tehokkaasti ja tutkia epäiltyjä alv-petoksia tai havaita ne. Se on myös oikeasuhteinen, kun otetaan huomioon yhteisöliiketoimia koskevien tietojen valtava määrä ja tietojen arkaluonteisuus kaupallisina ja henkilötietoina.

- (9) Jotta eroavuudet voitaisiin havaita oikea-aikaisesti ja siten parantaa valmiuksia torjua alv-petoksia, VIES-keskusjärjestelmän olisi voitava automaattisesti ristiintarkistaa ne tiedot, jotka on kerätty luovuttajilta, suorittajilta ja hankkijoilta direktiivillä (EU) XX/XXX [julkaisutoimisto lisää direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta digiajan arvonlisäverosääntöjen osalta annetun neuvoston direktiivin numeron ja vuoden, joka annetaan samana päivänä kuin tämä asetus<sup>6</sup>] käyttöön otettujen digitaalista raportointia koskevien vaatimusten nojalla. Tällaisen ristiintarkistuksen tulokset olisi annettava jäsenvaltioiden saataville asianmukaista seuranta varten.
- (10) Jotta VIES-keskusjärjestelmässä olisi samat valmiudet kuin asetuksen (EU) N:o 904/2010 17 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetyssä nykyisessä alv-tietojen vaihtojärjestelmässä, sen olisi myös voitava koostaa tietoja, jotta saadaan yleiskuva jäsenvaltioissa sijaitsevien verovelvollisten raportoimista luovutuksista, suorituksista ja hankinnoista. Sen varmistamiseksi, että jäsenvaltiot voivat edelleen päästä VIES-keskusjärjestelmässä toistensa tietoihin samaan tapaan kuin nykyisessä alv-tietojen vaihtojärjestelmässä, VIES-keskusjärjestelmän olisi tuettava tietojen koostamista.
- (11) Jotta jäsenvaltioiden toimivaltaisista viranomaisista tuettaisiin alv:n asianmukaisessa määrittämisessä, alv:n asianmukaisen soveltamisen valvonnassa, alv-petosten torjunnassa ja alv:n kannalta merkityksellisiä tietoja sisältävien eri tietojärjestelmien välisten synergioiden hyödyntämisessä, VIES-keskusjärjestelmän olisi käsiteltävä jäsenvaltioilta saatuja tietoja yhdessä asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla annettujen tai kerättyjen tietojen kanssa.
- (12) Pääsy VIES-keskusjärjestelmässä oleviin tietoihin olisi annettava tiedonsaantitarpeen perusteella. Näitä tietoja ei saisi käyttää muihin tarkoituksiin kuin alv:n asianmukaisen soveltamisen valvontaan ja alv-petosten torjuntaan. Kaikki käyttäjät olisi velvoitettava noudattamaan tässä asetuksessa säädettyjä luottamuksellisuutta koskevia sääntöjä.
- (13) Alv-petosten torjumiseksi asetuksen (EU) N:o 904/2010 36 artiklassa tarkoitetuilla jäsenvaltioiden Eurofisc-yhteysvirkamiehillä olisi oltava pääsy yhteisöliiketoimia koskeviin alv-tietoihin ja niiden olisi voitava analysoida kyseisiä tietoja. Alv-lainsäädännön asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi niillä jäsenvaltioiden virkailijoilla, jotka tarkastavat, sovelletaanko direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 1 kohdan d alakohdassa säädettyä tiettyjen tuontitavaroiden alv-vapautusta, olisi myös oltava pääsy VIES-keskusjärjestelmään tallennettuihin arvonlisäverotunnistetietoihin. Lisäksi jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten olisi samoista syistä valittava muita virkailijoita, joilla on oltava suora pääsy VIES-keskusjärjestelmään, ja annettava niille tarvittaessa tällainen pääsy. Komission asianmukaisesti valtuutetuilla henkilöillä olisi oltava pääsy VIES-keskusjärjestelmässä oleviin tietoihin, mutta vain siinä määrin kuin tällainen pääsy on tarpeen kyseisen järjestelmän kehittämiseksi ja ylläpitämiseksi.
- (14) Alv-petosepäilyjen tutkimiseksi ja tällaisten petosten havaitsemiseksi Eurofisc-verkostoa alv-petosten torjunnassa tukevista tietojärjestelmistä, mukaan lukien Transaction Network Analysis -järjestelmä ja maksutietojen sähköinen keskusjärjestelmä, jäljempänä 'CESOP', olisi oltava suora pääsy VIES-keskusjärjestelmään.
- (15) VIES-keskusjärjestelmään siirrettävien tietojen määrän ja siirtojen toistumistiheyden vuoksi tietovirtojen automatisointi VIES-keskusjärjestelmästä kansallisiin järjestelmiin on tarpeen. Tällaisen automatisoinnin olisi myös tarjottava tehokas ja

<sup>6</sup> Neuvoston direktiivi (EU) XXX/XXXX, annettu... (EUVL L, pp/kk/vv, s. X).

suojattu laitteiden välinen viestintäkanava, ja sillä olisi varmistettava, ettei ihmisen toimintaa enää tarvita jaettuihin tietoihin pääsemiseksi. Sen vuoksi myös kansallisista sähköisistä järjestelmistä, jotka lähettävät tietoja VIES-keskusjärjestelmään, olisi oltava pääsy kyseiseen järjestelmään tallennettuihin tietoihin, mukaan lukien alv-valvontaa ja alv-petosten torjuntaa varten käsitelty ja koostetut tiedot.

- (16) Jotta voitaisiin varmistaa asetuksen (EU) N:o 904/2010 täytäntöönpanon yhdenmukaiset edellytykset, komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovalta komission VIES-keskusjärjestelmän teknisen hallinnoinnin osalta suorittamien tehtävien osalta, virkailijoiden ja sähköisten järjestelmien tunnistamista ja pääsyä VIES-keskusjärjestelmään koskevien teknisten yksityiskohtien osalta, VIES-järjestelmään lähetettävien tietojen teknisten yksityiskohtien ja muodon osalta sekä niiden tehtävien ja vastuiden osalta, jotka kuuluvat jäsenvaltioille ja komissiolle niiden toimiessa rekisterinpitäjänä ja henkilötietojen käsittelijänä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusten (EU) 2016/679<sup>7</sup> ja (EU) 2018/1725<sup>8</sup> nojalla. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011<sup>9</sup> mukaisesti.
- (17) Alv-petokset ovat yhteinen ongelma kaikille jäsenvaltioille. Jäsenvaltioilla ei yksin ole tarvittavia tietoja alv-sääntöjen asianmukaiseen soveltamiseen ja alv-petosten torjumiseen. Koska jäsenvaltiot eivät sisämarkkinoiden rajatylittävän luonteen vuoksi voi riittävällä tavalla saavuttaa asetuksessa (EU) N:o 904/2010 tavoitteeksi säädettyä alv-petosten torjuntaa, vaan se voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla, unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa määrätyn toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä asetuksessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen kyseisen tavoitteen saavuttamiseksi.
- (18) Verovelvolliset, jotka mahdollistavat tavaroiden luovutukset tai palvelujen suoritukset sähköisen rajapinnan kautta, voivat saada kirjanpitoa koskevan pyynnön siltä jäsenvaltiolta, jossa direktiivin 2006/112/EY 242 a artiklassa tarkoitetut luovutukset tai suoritukset ovat verollisia. Kyseisten verovelvollisten hallinnollisen taakan ja säännösten noudattamisesta aiheutuvien kustannusten vähentämiseksi sekä päällekkäisen työn välttämiseksi tunnistamisjäsenvaltion olisi mahdollisuuksien mukaan koordinoitava tällaiset pyynnot. Tätä varten on tarpeen vahvistaa vakiolomake näiden tietojen toimittamiseksi sähköisesti jäsenvaltioille.
- (19) Direktiiviin 2006/112/EY on tarkoitus sisällyttää uusi laajennetun arvonlisäveron erityisjärjestelmän, jäljempänä 'OSS-järjestelmä', yksinkertaistamisjärjestelmä sellaisia verovelvollisia varten, jotka siirtävät tiettyjä omia tavaroita rajojen yli. Sen vuoksi on tarpeen sisällyttää kyseinen uusi järjestelmä asetuksen (EU) N:o 904/2010 XI luvun 3 jaksossa säädettyihin OSS-järjestelmän yleisiin puitteisiin. Niihin olisi

<sup>7</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (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 tietosuojalaki) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1).

<sup>8</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa 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).

<sup>9</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (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).

erityisesti sisällyttävä säännös tietojen toimittamisesta niiden jäsenvaltioiden välillä, josta tavarat siirretään ja johon tavarat siirretään.

- (20) Koska uusi OSS-järjestelmä on laaja ja kattaa tällä hetkellä direktiivin 2006/112/EY 17 a artiklan mukaisten call off -varastojärjestelyjen piiriin kuuluvat tavaroiden rajatylittävät siirrot, kyseiset järjestelyt on poistettu direktiivistä 2006/112/EY. Kyseinen direktiivin 2006/112/EY muutos on tarpeen ottaa huomioon asetuksen (EU) N:o 904/2010 21 artiklassa.
- (21) Sidosryhmät ovat havainneet, että tuontia koskevan arvonlisäveron erityisjärjestelmän, jäljempänä 'IOSS-järjestelmä', väärinkäyttö voi olla riski. Jotta voitaisiin paremmin varmistaa IOSS-järjestelmän arvonlisäverotunnistusten asianmukainen käyttö ja tarkastusprosessi, on tarpeen laajentaa asetuksen (EU) N:o 904/2010 47 h artiklaa myöntämällä tulliviranomaisille pääsy IOSS-järjestelmään rekisteröityä kaupan alan toimijaa koskeviin tietoihin, mikä parantaa kyseisten tulliviranomaisten riskinhallinta- ja valvontavalmiuksia.
- (22) IOSS-järjestelmään liittyvien tarkastusten tehostamiseksi on asetuksen (EU) N:o 904/2010 17 artiklan 1 kohdan e alakohtaan tarpeen lisätä IOSS-järjestelmässä tuotujen tavaroiden kokonaisarvo IOSS-tunnistenumeroa ja kulutusjäsenvaltiota kohti.
- (23) Luovutuksia ja suorituksia direktiivin 2006/112/EY 242 a artiklassa tarkoitettua sähköistä rajapintaa käyttäen mahdollistavien verovelvollisten suorittamaa kirjanpidon toimittamista koskevat tekniset yksityiskohdat, mukaan lukien yhteiset sähköiset sanomat, olisi hyväksyttävä tässä asetuksessa säädettyä komiteamenettelyä noudattaen.
- (24) Tässä asetuksessa kunnioitetaan perusoikeuksia ja otetaan huomioon Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustetut periaatteet. Tällä asetuksella pyritään erityisesti varmistamaan, että perusoikeuskirjan 8 artiklassa vahvistettua henkilötietojen suojaa koskevaa oikeutta noudatetaan kaikilta osin. Tältä osin tällä asetuksella rajoitetaan tiukasti veroviranomaisten käyttöön annettavien henkilötietojen määrää. Tämän asetuksen mukaisen yhteisöliiketoimea koskevien tietojen käsittelyn olisi tapahduttava ainoastaan tämän asetuksen soveltamiseksi.
- (25) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu asetuksen (EU) 2018/1725 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut lausunnon [...].
- (26) Koska VIES-keskusjärjestelmän täytäntöönpano edellyttää uuden teknologian kehittämistä, on tarpeen lykätä VIES-keskusjärjestelmää koskevien säännösten soveltamista, jotta jäsenvaltiot ja komissio voivat kehittää kyseiset teknologiat.
- (27) Automatisoitu pääsy yhteenvetoilmoituksissa raportoituja yhteisöliiketoimia koskeviin tietoihin vaikuttaa suoraan alv-tarkastusten tehokkuuteen. Sen vuoksi asetuksen (EU) N:o 904/2010 17 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetty nykyinen alv-tietojen vaihtojärjestelmä olisi pidettävä voimassa vielä jonkin aikaa sen jälkeen, kun kyseisten yhteenvetoilmoitusten käyttö lopetetaan. Kyseisen ajan jälkeen nykyisen alv-tietojen vaihtojärjestelmän asiaankuuluvat säännökset olisi kumottava, ja yhteenvetoilmoituksissa raportoitujen tietojen olisi edelleen oltava pyynnöstä saatavilla.
- (28) Sen vuoksi asetusta (EU) N:o 904/2010 olisi muutettava,



ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

*1 artikla*

**Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muutokset, joita sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2025**

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

(1) korvataan 1 artiklan 4 kohta seuraavasti:

”4. Tässä asetuksessa säädetään myös säännöistä ja menettelyistä, joita sovelletaan direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvussa tarkoitettujen erityisjärjestelmien mukaiseen luovutettavia tavaroita, suoritettavia palveluja tai siirrettäviä tavaroita koskevien arvonlisäverotietojen vaihtoon sähköisesti ja myös myöhempään tietojen vaihtoon sekä, siltä osin kuin kyseessä ovat erityisjärjestelmien piiriin kuuluvat tavarat ja palvelut, rahansiirtoon jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisien välillä.”

(2) korvataan 2 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Direktiivin 2006/112/EY 358, 358 a, 369 a, 369 l ja 369 xa artiklassa olevia määritelmiä sovelletaan myös tätä asetusta sovellettaessa kunkin erityisjärjestelmän osalta.”

(3) korvataan 17 artiklan 1 kohdan d ja e alakohta seuraavasti:

”d) direktiivin 2006/112/EY 360, 361, 364, 365, 369 c, 369 f, 369 g, 369 o, 369 p, 369 s 369t, 369xc, 369xf ja 369xg artiklan mukaisesti keräämänsä tiedot;

e) tiedot sen antamista direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklassa tarkoitetuista arvonlisäverotunnisteista ja minkä tahansa jäsenvaltion myöntämän arvonlisäverotunnisteen osalta 143 artiklan 1 kohdan ca alakohdan nojalla vapautettujen tavaroiden tuonnin kokonaisarvo kunkin kuukauden aikana mainitun direktiivin 369 l artiklan 4 kohdassa määriteltyä kulutusjäsenvaltiota kohden;”

(4) korvataan 47 b artikla seuraavasti:

*”47 b artikla*

1. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 2 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää käyttävät verovelvolliset antavat tunnistamisjäsenvaltiolle sähköisesti mainitun direktiivin 361 artiklassa säädetyt tiedot. Verovelvollisten, jotka käyttävät direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 3 ja 5 jaksossa säädettyjä erityisjärjestelmiä, on toimintansa aloittaessaan annettava tunnistamisjäsenvaltiolle sähköisesti tunnistetietonsa mainitun direktiivin 369 c ja 369 xc artiklan nojalla. Myös näiden tietojen muutokset, joista on ilmoitettava direktiivin 2006/112/EY 361 artiklan 2 kohdan, 369 c artiklan ja 369 xc artiklan nojalla, on toimitettava sähköisesti.

2. Tunnistamisjäsenvaltion on lähetettävä 1 kohdassa tarkoitettut tiedot sähköisesti muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille 10 päivän kuluessa sen kuukauden päättymisestä, jona tiedot on saatu verovelvolliselta, joka käyttää jotakin direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 2, 3 ja 5 jaksossa tarkoitettua erityisjärjestelmää. Tunnistamisjäsenvaltion on samalla tavoin ilmoitettava kyseisissä

2, 3 ja 5 jaksossa tarkoitetuista arvonlisäverotunnisteista muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille.

3. Jos jotakin direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 2, 3 ja 5 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen poistetaan kyseisestä erityisjärjestelmästä, tunnistamisjäsenvaltion on viipymättä ilmoitettava tästä sähköisesti muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille.”

- (5) korvataan 47 d artikla seuraavasti:

*”47 d artikla*

1. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että arvonlisäveroilmoitus, jossa on direktiivin 2006/112/EY 365, 369 g, 369 t ja 369 xg artiklassa tarkoitetut tiedot, on annettava sähköisesti.

2. Tunnistamisjäsenvaltion on lähetettävä 1 kohdassa tarkoitetut tiedot sähköisesti asianomaisen kulutusjäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle tai niiden jäsenvaltioiden toimivaltaiselle viranomaiselle, josta ja johon tavarat on lähetetty tai kuljetettu, viimeistään 20 päivän kuluttua sen kuukauden päättymisestä, jona veroilmoitus on annettava.”

- (6) lisätään 47 h artiklaan kohta seuraavasti:

”Ensimmäisen kohdan soveltamiseksi jäsenvaltioiden on myönnettävä toimivaltaisille viranomaisille pääsy direktiivin 2006/112/EY 369 p artiklan 1 ja 3 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin.”

- (7) muutetaan 47 i artikla seuraavasti:

(a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

”1. Saadakseen verovelvollisen tai välittäjän direktiivin 2006/112/EY 369, 369 k, 369 x ja 369 xk artiklan mukaisesti pitämän kirjanpidon kulutusjäsenvaltion tai sen jäsenvaltion, josta tai johon tavarat on lähetetty tai kuljetettu, on ensiksi pyydettyä sitä sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolta.”

(b) korvataan 4 ja 5 kohta seuraavasti:

”4. Tunnistamisjäsenvaltion on lähetettävä sähköisesti saatu kirjanpito viipymättä pyynnön esittäville kulutusjäsenvaltiolle tai sille jäsenvaltiolle, josta tai johon tavarat on lähetetty tai kuljetettu.

5. Jos pyynnön esittävä kulutusjäsenvaltio tai se jäsenvaltio, josta tai johon tavarat on lähetetty tai kuljetettu, ei saa kirjanpitoa 30 päivän kuluessa pyynnön esittämisestä, se voi toteuttaa kansallisen lainsäädäntönsä mukaisia toimia saadakseen pyytämänsä kirjanpidon.”

- (8) korvataan 47 j artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Jos kulutusjäsenvaltio tai se jäsenvaltio, josta tai johon tavarat on lähetetty tai kuljetettu, päättää, että hallinnollinen tutkimus on tarpeen, sen on ensin kuultava tunnistamisjäsenvaltiota tällaisen tutkimuksen tarpeellisuudesta, sanotun kuitenkin rajoittamatta 7 artiklan 4 kohdan soveltamista.”

- (9) korvataan 47 l artiklan a alakohhta seuraavasti:

”a) tekniset yksityiskohdat, mukaan lukien yhteinen sähköinen viesti, 47 b artiklan 1 kohdassa, 47 c artiklan 1 kohdassa ja 47 d artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen

tietojen toimittamista varten sekä 47 i artiklan 3 kohdassa ja 47 m artiklassa tarkoitettu vakiolomake;”

(10) lisätään XI a luku seuraavasti:

**”XI a LUKU**

**DIREKTIIVIN 2006/112/EY 242 A ARTIKLAN MUKAISET SÄÄNNÖKSET  
TAVAROIDEN LUOVUTUKSIA TAI PALVELUJEN SUORITUKSIA  
MAHDOLLISTAVIA SÄHKÖISIÄ RAJAPINTOJA KOSKEVIEN TIETOJEN  
KIRJAAMISVELVOITTEISTA**

*47 la artikla*

1. Jotta jäsenvaltio, jossa asianomaiset luovutukset tai suoritukset ovat verollisia, voi saada verovelvollisen direktiivin 2006/112/EY 242 a artiklan nojalla pitämän kirjanpidon, sen on ensin esitettävä sähköisesti pyyntö sille jäsenvaltiolle, jossa verovelvollinen on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi.
2. Kun jäsenvaltio, jossa verovelvollinen on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi, vastaanottaa 1 kohdassa tarkoitetun pyynnön, kyseisen jäsenvaltion on viipymättä lähetettävä pyyntö sähköisesti kyseiselle verovelvolliselle.
3. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että verovelvollisen on pyynnöstä toimitettava pyydetty kirjanpito sähköisesti jäsenvaltiolle, jossa verovelvollinen on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi. Jäsenvaltioiden on hyväksyttävä, että kirjanpito voidaan toimittaa vakiolomaketta käyttäen.
4. Jäsenvaltion, jossa verovelvollinen on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi, on lähetettävä sähköisesti saatu kirjanpito viipymättä pyynnön esittäneelle jäsenvaltiolle, jossa kyseiset luovutukset tai suoritukset ovat verollisia.
5. Jos pyynnön esittävä jäsenvaltio, jossa kyseiset luovutukset tai suoritukset ovat verollisia, ei saa kirjanpitoa 30 päivän kuluessa pyynnön esittämisestä, se voi toteuttaa kansallisen lainsäädäntönsä mukaisia toimia saadakseen pyytämänsä kirjanpidon.

*47 lb artikla*

Komissio erittelee täytäntöönpanosäädöksillä

- (a) 47 la artiklan 3 kohdassa tarkoitetun vakiolomakkeen tekniset yksityiskohdat;
- (b) tekniset yksityiskohdat, mukaan lukien yhteinen sähköinen sanoma, 47 la artiklan 1, 2 ja 4 kohdassa tarkoitettujen tietojen antamista varten sekä niiden antamisessa käytettävät tekniset välineet.

Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.”

*2 artikla*

**Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muutokset, joita sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2026**

Muutetaan asetusta (EU) 904/2021 seuraavasti:

- (1) muutetaan 21 artikla seuraavasti:
- (a) muutetaan 2 kohta seuraavasti:
- i) korvataan c alakohta seuraavasti:
- ”c) niiden henkilöiden arvonlisäverotunnisteet, jotka ovat toteuttaneet b alakohdassa tarkoitettuja tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia;”
- ii) korvataan e alakohdan johdantolause seuraavasti:
- ”kunkin c alakohdassa tarkoitetun henkilön kullekin jonkin muun jäsenvaltion antaman arvonlisäverotunnisteen haltijalle toteuttamien b alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten kokonaisarvo seuraavin edellytyksin:”

### *3 artikla*

#### **Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muutokset, joita sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2028**

Muutetaan asetus (EU) 904/2021 seuraavasti:

- (1) korvataan 2 artiklan 1 kohdan g ja h alakohta seuraavasti:
- ”g) ’yhteisönsisäisellä tavaroiden luovutuksella’ tavaroiden luovutusta, jota koskevat tiedot on annettava direktiivin 2006/112/EY 262 artiklan mukaisesti;
- h) ’yhteisönsisäisellä palvelujen suorituksella’ palvelujen suoritusta, jota koskevat tiedot on annettava direktiivin 2006/112/EY 262 artiklan mukaisesti; ”
- (2) korvataan 17 artiklan 1 kohdan a alakohta seuraavasti:
- ”a) direktiivin 2006/112/EY, sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä (EU) 2022/890\*, XI osaston 6 luvun nojalla keräämänsä tiedot;

---

\* Neuvoston direktiivi (EU) 2022/890, annettu 3 päivänä kesäkuuta 2022, direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tiettyjen tavaroiden ja palvelujen petosalttiita luovutuksia ja suorituksia koskevan valinnaisen käännetyin verovelvollisuuden mekanismin ja arvonlisäveropetosten torjunnassa käytettävän nopean reagoinnin mekanismin soveltamisajan jatkamisen osalta (EUVL L 155, 8.6.2022, s. 1).”

- (3) lisätään V luvun 24 f artiklan jälkeen 3 jakso seuraavasti:

### **”3 JAKSO Alv-tietojen vaihdon sähköinen keskusjärjestelmä”**

#### *24 g artikla*

1. Komissio kehittää alv-tietojen vaihdon sähköisen keskusjärjestelmän, jäljempänä ’VIES-keskusjärjestelmä’, ja ylläpitää, isännöi ja teknisesti hallinnoi sitä 1 artiklassa tarkoitettuja tarkoituksia varten.

2. Kunkin jäsenvaltion on kehitettävä kansallinen sähköinen järjestelmä sekä ylläpidettävä, isännöitävä ja teknisesti hallintoitava sitä, jotta seuraavat tiedot lähetetään automaattisesti VIES-keskusjärjestelmään:

- (a) sen direktiivin 2006/112/EY XI osaston 6 luvun 1 jakson nojalla keräämät tiedot;
- (b) direktiivin 2006/112/EY 213 artiklan nojalla kerätyt tiedot sellaisten henkilöiden henkilöllisyydestä, toiminnasta, oikeudellisesta muodosta ja osoitteesta, joille se on antanut arvonlisäverotunnisteen, ja päivä, jona tämä tunniste on myönnetty;
- (c) sen antamat arvonlisäverotunnisteen, jotka eivät ole voimassa, ja päivä, jona niiden voimassaolo päättyi;
- (d) päivä ja kellonaika, jona a, b ja c alakohdassa tarkoitettuja tietoja muutettiin.

Edellä a alakohdassa tarkoitettujen tietojen on oltava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2014/55/EU\* vahvistettujen sähköisen laskutuksen eurooppalaisen standardin sekä syntaksien luettelon mukaisia.

Komissio erittelee täytäntöönpanosäädöksellä tässä kohdassa lueteltujen tietojen yksityiskohdat ja muodon. Kyseinen täytäntöönpanosäädös hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

3. Kukin jäsenvaltio voi tallentaa tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot ja 24 j artiklan b, c ja d alakohdassa tarkoitetut tiedot tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettuun kansalliseen sähköiseen järjestelmään.

#### *24 h artikla*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että VIES-keskusjärjestelmässä saatavilla olevat tiedot ovat ajan tasalla sekä aukottomia ja täsmällisiä.

Komissio vahvistaa täytäntöönpanosäädöksellä arviointiperusteet, joilla määritetään, mitkä muutokset eivät ole riittävän asiaankuuluvia, olennaisia tai hyödyllisiä niiden lähettämiseksi VIES-keskusjärjestelmään. Kyseinen täytäntöönpanosäädös hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

2. Jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet varmistaakseen, että tiedot, jotka verovelvolliset ja oikeushenkilöt, jotka eivät ole verovelvollisia, antavat rekisteröityäkseen arvonlisäverovelvollisiksi direktiivin 2006/112/EY 214 artiklan mukaisesti, ovat niiden mielestä aukottomat ja täsmälliset ennen tietojen lähettämistä VIES-keskusjärjestelmään.

Jäsenvaltioiden on toteutettava riskinarviointinsa tulosten edellyttämät menettelyt näiden tietojen tarkistamiseksi. Tarkistukset on tehtävä pääsääntöisesti ennen arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröitymistä tai, jos ennen rekisteröintiä tehdään ainoastaan alustavia tarkistuksia, viimeistään kuuden kuukauden kuluttua tällaisesta rekisteröinnistä.

3. Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle ja muille jäsenvaltioille toimenpiteet, jotka on toteutettu kansallisella tasolla tietojen laatua ja luotettavuutta koskevien tavoitteiden varmistamiseksi 2 kohdan mukaisesti.

4. Jäsenvaltioiden on viipymättä syötettävä 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot VIES-keskusjärjestelmään.

Hyväksyttäviä teknisiä viivästyksiä koskevat yksityiskohdat määritellään täytäntöönpanosäädöksessä. Kyseinen täytäntöönpanosäädös hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

5. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 4 kohdassa säädetään, 24 g artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettua tietoa on syötettävä VIES-keskusjärjestelmään viimeistään yhden päivän kuluttua sen jälkeen, kun verovelvollisen toimivaltaisille viranomaisille antamat tiedot kerättiin.

6. Edellä 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen tietojen on oltava saatavilla VIES-keskusjärjestelmässä viiden vuoden ajan sen vuoden päättymisestä, jona tiedot lähetettiin siihen.

#### *24 i artikla*

1. Jäsenvaltioiden on päivitettävä VIES-keskusjärjestelmä automaattisesti varmistaakseen, että VIES-keskusjärjestelmä näyttää direktiivin 2006/112/EY 214 artiklassa tarkoitettua arvonlisäverotunnisteen voimassaolon päättyneen seuraavissa tilanteissa:

- (a) arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneet henkilöt ovat ilmoittaneet lopettaneensa direktiivin 2006/112/EY 9 artiklassa tarkoitettua liiketoiminnan harjoittamisen tai toimivaltainen viranomainen katsoo niiden lopettaneen liiketoiminnan harjoittamisen;
- (b) henkilö on ilmoittanut väärää tietoa rekisteröityäkseen arvonlisäverovelvolliseksi, ja veroviranomaiset olisivat evänneet arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröitymisen tai peruuttaneet arvonlisäverotunnisteen, jos ne olisivat tienneet asiasta;
- (c) henkilö on jättänyt ilmoittamatta tietojensa muutokset, ja veroviranomaiset olisivat evänneet arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröitymisen tai peruuttaneet arvonlisäverotunnisteen, jos ne olisivat tienneet asiasta.

Tässä kohdassa luetellut tilanteet eivät rajoita sellaisten kansallisten sääntöjen soveltamista, joissa säädetään muista tilanteista.

2. Sovellettaessa 1 kohdan a alakohtaa toimivaltaisen viranomaisen on katsottava liiketoiminnan harjoittamisen loppuneen ainakin seuraavissa tilanteissa:

- (a) arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröity henkilö ei ole vaatimuksista huolimatta antanut alv-ilmoitusta vuoden kuluessa siitä, kun määräaika ensimmäisen ilmoituksen jättämiselle on päättynyt;
- (b) arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröity henkilö ei ole vaatimuksista huolimatta antanut tietoa yhteisönsisäisestä tavaroiden luovutuksesta tai palvelujen suorituksesta kuuden kuukauden kuluessa näiden tietojen antamiselle asetetun määräajan päättymisestä.

Tässä kohdassa luetellut tilanteet eivät rajoita sellaisten kansallisten sääntöjen soveltamista, joissa säädetään muista tilanteista.

#### *24 i artikla*

Tämän asetuksen 24 g artiklan 2 kohdan mukaisesti vastaanotettujen tietojen osalta VIES-keskusjärjestelmällä on seuraavat tehtävät:

- (a) tämän artiklan b, c ja d alakohdassa ja tämän asetuksen 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen tietojen tallentaminen;
- (b) direktiivin 2006/112/EY XI osaston 6 luvun 1 jakson nojalla kerättyjen yhteisösisäisiä luovutuksia ja suorituksia sekä yhteisöhankintoja koskevien tietojen ristiintarkistus;
- (c) tietojen koostaminen henkilöistä, joiden arvonlisäverotunnus on annettu ja kerätty direktiivin 2006/112/EY 213 artiklan nojalla, ja seuraavien tietojen asettaminen 24 k artiklassa tarkoitettujen virkamiesten tai sähköisten järjestelmien saataville:
  - i) kaikkien niiden tavaroiden ja palvelujen kokonaisarvo, jotka kaikki jäsenvaltiossa arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröidyt toimijat ovat luovuttaneet ja suorittaneet yhteisön sisäisesti arvonlisäverotunnisteen haltijoille;
  - ii) niiden henkilöiden arvonlisäverotunnisteet, jotka ovat toteuttaneet i alakohdassa tarkoitettuja tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia;
  - iii) kunkin ii alakohdassa tarkoitettua henkilön kullekin jäsenvaltion antaman arvonlisäverotunnisteen haltijalle toteuttamien i alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten kokonaisarvo;
  - iv) kunkin ii alakohdassa tarkoitettua henkilön kullekin muun jäsenvaltion antaman arvonlisäverotunnisteen haltijalle toteuttamien i alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten kokonaisarvo;
- (d) tietojen käsittely yhdessä tämän asetuksen nojalla toimitettujen tai kerättyjen tietojen kanssa;
- (e) 24 g artiklan 2 kohdassa ja tämän artiklan b, c ja d alakohdassa tarkoitettujen tietojen asettaminen 24 k artiklassa tarkoitettujen virkailijoiden tai sähköisten järjestelmien saataville.

#### *24 k artikla*

1. Kunkin jäsenvaltion on myönnettävä automatisoitu pääsy VIES-keskusjärjestelmään
  - (a) virkailijoille, joille kyseisen jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen on myöntänyt suoran pääsyn VIES-keskusjärjestelmän tietoihin;
  - (b) 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille Eurofisc-yhteysvirkamiehille, joilla on henkilökohtainen käyttäjätunnus VIES-keskusjärjestelmässä ja joille myönnetyn pääsyn tarkoituksena on alv-petosepäilyn tutkiminen tai alv-petoksen havaitseminen;
  - (c) sen jäsenvaltion virkailijoille, joka tarkastaa direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 2 kohdassa säädetty vaatimukset.
2. Kunkin jäsenvaltion on myönnettävä automatisoitu pääsy VIES-keskusjärjestelmään

- (a) sen jäsenvaltion kansallisille sähköisille järjestelmille, joka tarkastaa direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 2 kohdassa säädetty vaatimukset;
  - (b) 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitetuille kansallisille sähköisille järjestelmille tämän asetuksen 1 artiklan 1 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettuja tarkoituksia varten;
  - (c) 24 a artiklassa tarkoitettulle maksutietojen sähköiselle keskusjärjestelmälle, jäljempänä 'CESOP';
  - (d) sähköisille järjestelmille, joiden kautta Eurofisc voi nopeasti vaihtaa, käsitellä ja analysoida rajatylittäviä petoksia koskevat kohdennetut tiedot.
3. Komissio erittelee täytäntöönpanosäädöksellä seuraavat:
- (a) käytännön järjestelyt 1 ja 2 kohdassa tarkoitettujen virkailijoiden ja sähköisten järjestelmien tunnistamiseksi;
  - (b) tekniset yksityiskohdat, jotka koskevat 1 ja 2 kohdassa tarkoitettujen virkailijoiden ja sähköisten järjestelmien pääsyä 24 j artiklan a–d alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin.

Kyseinen täytäntöönpanosäädös hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.

#### *24 l artikla*

1. VIES-keskusjärjestelmän perustamis-, käyttö- ja ylläpitokustannukset katetaan unionin yleisestä talousarviosta. Näihin kustannuksiin sisältyvät suojatun yhteyden varmistamisesta VIES-keskusjärjestelmän ja 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen kansallisten sähköisten järjestelmien välillä aiheutuvat kustannukset sekä 24 j artiklassa lueteltujen valmiuksien täyttämiseksi tarvittavista palveluista aiheutuvat kustannukset.
2. Kukin jäsenvaltio vastaa 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitetun kansallisen sähköisen järjestelmänsä kustannuksista ja siihen tarvittavien kehitystoimien toteuttamisesta, jotta tietojenvaihto on mahdollista CCN-verkkoa tai muuta vastaavaa suojattua verkkoa käyttäen.

#### *24 m artikla*

Komissio erittelee täytäntöönpanosäädöksillä seuraavat:

- (a) tehtävät, jotka komission on suoritettava VIES-keskusjärjestelmän teknistä hallinnointia varten;
- (b) jäsenvaltioiden ja komission tehtävät ja vastuut Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusten (EU) 2016/679 ja (EU) 2018/1725 mukaisina rekisterinpitäjänä ja henkilötietojen käsittelijänä.

Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.



Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/55/EU, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, sähköisestä laskutuksesta julkisissa hankinnoissa (EUVL L 133, 6.5.2014, s. 1).

± 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 sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39).”

#### *4 artikla*

#### **Asetuksen (EU) N:o 904/2010 muutokset, joita sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2030**

Muutetaan asetus (EU) 904/2010 seuraavasti:

- (1) kumotaan 17 artiklan 1 kohdan b ja c alakohta.
- (2) muutetaan 20 artikla seuraavasti:
  - (a) kumotaan 2 kohta;
  - (b) korvataan 3 kohta seuraavasti:

”3. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, jos sähköisessä järjestelmässä olevia tietoja on oikaistava tai jos siihen on lisättävä tietoja 19 artiklan nojalla, kyseiset tiedot on syötettävä viimeistään kuukauden kuluessa sen kauden päättymisestä, jona kyseiset tiedot kerättiin.”
- (3) muutetaan 21 artikla seuraavasti:
  - (a) korvataan 3 kohta seuraavasti:

”3. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tämän artiklan 2 a kohdan d alakohdassa säädettyjen edellytysten käytännön järjestelyt, jotta tiedot antava jäsenvaltio voi yksilöidä Eurofisc-yhteysvirkamiehen, jolla on pääsy tietoihin. Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.”
  - (c) kumotaan 1 ja 2 kohta;
- (4) kumotaan 22 ja 23 artikla.
- (5) korvataan 31 artiklan 1 kohta seuraavasti:

”1. Kunkin jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten on huolehdittava siitä, että henkilöillä, joita yhteisönsisäiset tavaroiden luovutukset tai palvelujen suoritukset koskevat, sekä sijoittautumattomilla verovelvollisilla, jotka suorittavat palveluja, on oikeus saada tällaisia liiketoimia varten vahvistus sähköisesti kenen tahansa tietyn henkilön arvonlisäverotunnisteen voimassaolosta sekä siihen liittyvästä nimestä ja osoitteesta. Näiden tietojen on oltava yhdenmukaiset 24 g artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen tietojen kanssa.”

#### *5 artikla*

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

Sen 1 artiklaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2025.

Sen 2 artiklaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2026.

Sen 3 artiklaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2028.

Sen 4 artiklaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2030.

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

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta*  
*Puheenjohtaja*