

Bryssel 16.12.2014
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Romanianlle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä annetun päätöksen 2012/232/EU voimassaolon jatkamisesta

PERUSTELUT

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY, jäljempänä ”alv-direktiivi”, 395 artiklan 1 kohdan mukaan antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitun direktiivin säännöksistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietäntyyppisten verovilppien tai veron kiertämisen estämiseksi.

Romania pyysi komission 13. helmikuuta 2014 saapuneeksi kirjaamalla kirjeellä lupaa jatkaa toimenpidettä, jolla poiketaan tiettyjen moottorikäyttöisten maatieajoneuvojen tuotantopanoksiin sisältyvän arvonlisäveron vähennysoikeutta koskevista yleisistä periaatteista. Pyyntöä täydennettiin 15. syyskuuta 2014 lisäämällä siihen päätöksen 2012/232/EU soveltamista koskeva kertomus.

Yleinen tausta

Alv-direktiivin 168 artiklassa säädetään, että verovelvollisella on oikeus vähentää arvonlisävero, joka kannetaan verovelvollisen verollisia liiketoimia varten tehdyistä hankinnoista. Mainitun direktiivin 26 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetään, että yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvan tavaran ottaminen yksityiskäyttöön on vastikkeellinen palvelu, jos tavara on oikeuttanut arvonlisäveron vähennykseen. Tässä järjestelmässä maksamaton arvonlisävero voidaan periä, jos se on alun perin vähennetty yksityiskäytön osalta.

Henkilöautojen tapauksessa tätä järjestelmää on vaikea soveltaa erityisesti siksi, että yksityis- ja yrityskäyttöä on vaikea erottaa toisistaan. Jos ajoneuvon käytöstä pidetään kirjaa, kirjanpidon pitämisestä ja tarkastamisesta aiheutuu lisärasitusta sekä yrityksille että hallinnolle, vaikka Romania hyödyntäisikin alv-direktiiviin 168 a artiklassa säädettyä mahdollisuutta rajoittaa työsuhdeautoihin liittyvä kustannusten vähennysoikeus osuuteen, joka on ollut verovelvollisen tosiasiallista yrityskäyttöä.

Arvonlisäveron keräämisen yksinkertaistamiseksi ja verovilppien torjumiseksi Romania pyysi vuonna 2011 yksittäistä poikkeusta, jonka nojalla se voi rajoittaa vähennysoikeuden 50 prosenttiin tiettyjen moottorikäyttöisten maantieajoneuvojen osalta. Neuvosto hyväksyi poikkeuspyynnön 26. huhtikuuta 2012 annetulla päätöksellä 2012/232/EU, jonka voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2014. Tiedot ajoneuvoluokat jätettiin rajoituksen ulkopuolelle. Näitä ovat esim. yksinomaan pelastustoiminnassa sekä turvallisuus-, suojelu- ja lähettipalveluissa käytettävät ajoneuvot, myyntiedustajien käyttämät ajoneuvot, taksit, autokoulujen antamilla ajotunneilla käytettävät ajoneuvot, vuokrattavat tai liisattavat ajoneuvot sekä hyödykkeinä kaupankäyntitarkoituksissa käytettävät ajoneuvot. Samalla yritykset vapautettiin vaatimuksesta maksaa veroa ajoneuvon yksityiskäytöstä.

Romania antoi mainitun päätöksen 4 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti päätöksen soveltamista koskevan kertomuksen, jossa arvioidaan prosenttimääräistä rajoitusta. Romanian antamista tiedoista käy ilmi, että Romanian mielestä 50 prosentin rajoitus vastaa edelleen tosiasiallisia olosuhteita ja että rajoitusta olisi sen vuoksi pidettävä aiheellisena.

Mahdollisen poikkeuksen voimassaoloa olisi kuitenkin jatkettava vain määräajaksi, jotta voidaan arvioida, ovatko poikkeuksen perusteena olevat edellytykset edelleen voimassa. Sen vuoksi ehdotetaan, että poikkeuksen voimassaoloa jatketaan vuoden 2017 loppuun ja että Romaniaa pyydetään antamaan uusi kertomus, jos se suunnittelee hakevansa poikkeuksen voimassaolon jatkamista vielä pidemmän aikaa.

Voimassa olevat aiemmat säännökset

Alv-direktiivin 176 artiklassa säädetään, että neuvosto määrittää, mistä kustannuksista ei voi vähentää arvonlisäveroa. Ennen kuin neuvosto on päättänyt asiasta, jäsenvaltiot saavat mainitun artiklan mukaan jatkaa 1. tammikuuta 1979 voimassa olleiden poikkeusten soveltamista. Sen vuoksi voimaan on jäänyt useita säännöksiä, joilla rajoitetaan henkilöautoihin liittyvää vähennysoikeutta.

2. KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTIEN TULOKSET

Intressitahojen kuuleminen

Tämä ehdotus perustuu Romanian jättämään hakemukseen ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

Asiantuntijoiden käyttö

Ulkopuolisia asiantuntijoita ei ole tarvittu.

Vaikutusten arviointi

Päätösehdotuksella pyritään ensisijaisesti yksinkertaistamaan arvonlisäveron kantamista osittain muussa kuin yrityskäytössä olevien henkilöautojen osalta, minkä vuoksi ehdotuksella voi olla myönteisiä vaikutuksia. Samalla ehdotuksella voidaan ehkäistä virheelliseen kirjanpitoon perustuvia verovilppejä.

Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajallinen, vaikutukset ovat kuitenkin vähäisiä. Sillä ei ole kielteisiä vaikutuksia arvonlisäveroista saataviin unionin omiin varoihin.

3. EHDOTUKSEN OIKEUDELLINEN SISÄLTÖ

Romanialle annettava lupa jatkaa alv-direktiivistä poikkeavan toimenpiteen soveltamista ja rajoittaa 50 prosenttiin verovelvollisen oikeus vähentää arvonlisävero moottoriajoneuvoihin liittyvistä kustannuksista, kun ajoneuvo ei ole pelkästään yrityskäytössä. Kun vähennysoikeutta on rajoitettu, verovelvollinen vapautetaan velvoitteesta suorittaa arvonlisäveroa ajoneuvon yksityiskäytöstä. Jos toimenpiteen voimassaoloa halutaan jatkaa, kyseiseen hakemukseen on liitettävä poikkeuksen soveltamista koskeva kertomus, jossa tarkastellaan uudelleen prosenttimääräistä rajoitusta.

Oikeusperusta

Alv-direktiivin 395 artikla.

Toissijaisuusperiaate

Ehdotuksen perustana olevan alv-direktiivin säännöksen perusteella ehdotus kuuluu unionin yksinomaiseen toimivaltaan. Sen vuoksi toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

Suhteellisuusperiaate

Ehdotus on suhteellisuusperiaatteen mukainen seuraavista syistä:

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

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen nähden eli siihen nähden, että tarkoituksena on estää verovilppejä ja yksinkertaistaa arvonlisäveron kantamista.

Säätelytavan valinta

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä arvonlisäverosäännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston päätös on parhaiten soveltuva säätelytapa myös sen vuoksi, että se voidaan osoittaa yksittäisille jäsenvaltioille.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole vaikutusta unionin talousarvioon.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Romanianle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä annetun päätöksen 2012/232/EU voimassaolon jatkamisesta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Romania haki komissiossa 13 päivänä helmikuuta 2014 saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa jatkaa direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavan toimenpiteen voimassaoloa rajoittaakseen oikeutta vähentää arvonlisävero kustannuksista, jotka liittyvät tiettyihin muussa kuin pelkästään yrityskäytössä oleviin moottorikäyttöisiin moottoriajoneuvoihin. Romania täydensi komissiossa 15 päivänä syyskuuta 2014 saapuneeksi kirjatulla kirjeellä hakemustaan kertomuksella, joka koski neuvoston 2012/232/EU soveltamista.
- (2) Komissio antoi direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Romanian hakemuksen tiedoksi muille jäsenvaltioille 12 päivänä marraskuuta 2014 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Romanianle 13 päivänä marraskuuta 2014 päivätyllä kirjeellä, että se oli saanut kaikki pyynnön arviointia varten tarpeellisina pitämänsä tiedot.
- (3) Direktiivin 2006/112/EY 168 artiklassa annetaan verovelvolliselle lupa vähentää arvonlisävero, joka on maksettu kyseisen verovelvollisen verollisia liiketoimiaan varten vastaanottamien tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista. Kyseisen direktiivin 26 artiklan 1 kohdan a alakohta sisältää vaatimuksen, jonka mukaan arvonlisäveroa on suoritettava, kun liikeomaisuutta otetaan verovelvollisen omaan tai tämän henkilöstön yksityiseen käyttöön tai yleisesti ottaen muita kuin yrityksen varsinaisia tarkoituksia varten.
- (4) Päätöksellä 2012/232/EU annettiin Romanianle lupa direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 1 kohdan mukaiseen poikkeukseen sellaisen toimenpiteen toteuttamiseksi, jolla rajoitetaan arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin, kun tuotantopanoksiin sisältyvä arvonlisävero kannetaan moottoriajoneuvojen ostamisesta, EU:n sisäisestä hankinnasta, tuonnista, vuokraamisesta tai liisauksesta ja kun arvonlisävero kannetaan kyseisiin ajoneuvoihin liittyvistä kustannuksista, jos ajoneuvo ei ole yksinomaan yrityskäytössä.

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s.1.

- (5) Päätöksen 2012/232/EY voimassaolon on määrä päättyä 31 päivänä joulukuuta 2014.
- (6) Päätöksen 2012/232/EU 4 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Romania antoi komissiolle mainitun päätöksen soveltamista koskevan kertomuksen, joka sisältää arvioinnin vähennysoikeuteen sovellettavasta prosenttimääräisestä rajoituksesta. Edellisen poikkeuksen tapaan Romania katsoo edelleen, että 50 prosentin rajoitus on perusteltu.
- (7) Poikkeuksella katsotaan olevan vain vähäinen vaikutus lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan veron kokonaismäärään, eikä se vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta saataviin unionin omiin varoihin. Sen vuoksi Romanian olisi annettava lupa jatkaa toimenpiteen soveltamista rajoitetun ajan 31 päivään joulukuuta 2017 saakka.
- (8) Jos Romania hakee toimenpiteen jatkamista vielä vuoden 2017 jälkeen, sen olisi toimitettava komissiolle uusi kertomus ja voimassaolon jatkamista koskeva hakemus viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2017,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Muutetaan päätös 2012/232/EU seuraavasti:

(1) Korvataan 4 artikla seuraavasti:

”4 artikla

Tämän päätöksen voimassaolo päättyy 31 päivänä joulukuuta 2017.

Tässä päätöksessä säädettyjen toimenpiteiden voimassaolon jatkamista koskevat hakemukset on jätettävä komissiolle viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2017.

Tällaiseen hakemukseen on liitettävä kertomus, joka sisältää arvioinnin tämän päätöksen mukaista arvonlisäveron vähennysoikeutta koskevasta prosenttimääräisestä rajoituksesta.”

2 artikla

Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2015.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Romanianle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*