EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 22.2.2022
COM(2022) 58 final

2022/0040 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 muuttamisesta

PERUSTELUT

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

Puola toimitti 29. huhtikuuta 2021 neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310[1] 2 artiklan mukaisesti komissiolle kertomuksen toimenpiteen kokonaisvaikutuksista alv-petosten tasoon ja asianomaisiin verovelvollisiin. Kertomus kirjattiin saapuneeksi 5 päivänä toukokuuta 2021.

Puola pyysi 26. heinäkuuta 2021 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa poiketa alv-direktiivin 226 artiklasta alv-laskutusta koskevien vaatimusten osalta ja ottaa käyttöön pakollinen jaetun maksun järjestelmä, jota sovellettaisiin petosalttiisiin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin, jotka yleensä kuuluvat käännetyn verovelvollisuuden ja yhteisvastuun piiriin Puolassa. Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Puolan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 27. lokakuuta 2021 päivätyllä kirjeellä. Se ilmoitti Puolalle 28. lokakuuta 2021 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvitsemansa tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Puola otti käyttöön vapaaehtoisen jaetun maksun järjestelmän 1. heinäkuuta 2018. Neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 jälkeen Puola otti käyttöön pakollisen jaetun maksun järjestelmän, jota sovelletaan maksettaessa alv tietyistä petosalttiista tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista. Pakollinen jaetun maksun järjestelmä perustuu samoihin periaatteisiin kuin vapaaehtoinen jaetun maksun järjestelmä. Molemmat jaetun maksun järjestelmän mallit (vapaaehtoinen ja pakollinen) ovat käytössä rinnakkain, ja ne yleensä täydentävät toisiaan. Se tarkoittaa, että molemmat mallit perustuvat samaan pankkitilijärjestelmään ja koskevat yritysten välisiä liiketoimia (B2B), joissa maksu suoritetaan sähköisenä pankkisiirtona. Kun verovelvollinen tekee luovutuksia tai suorituksia jaetun maksun järjestelmässä, hänellä on oltava tavanomaisen pankkitilinsä lisäksi erillinen suljettu alv-tili. Pankki toimii jakajana ja suorittaa tarvittavat toimet siirtääkseen asiakkaan maksaman määrän luovuttajan tai suorittajan asiaankuuluville tileille. Tämä tarkoittaa, että verotettava summa maksetaan kaupan alan toimijan tavanomaiselle tilille ja alv toimijan suljetulle alv-tilille. Suljetulla alv-tilillä olevat varat omistaa verovelvollinen. Varat voi kuitenkin saada käyttöön ainoastaan alv:n maksamiseksi veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin sisältyvän alv:n maksamiseksi.

Toimenpiteen mukaan alv on maksettava luovuttajan tai suorittajan suljetulle alv-pankkitilille, minkä tarkoituksena on torjua veropetoksia, joita syntyy silloin, kun luovuttajat ja suorittajat jättävät alv:n maksamatta petosalttiissa tavaroiden luovutuksissa ja palvelujen suorituksissa. Koska verovelvollisen erilliselle alv-tilille talletettua arvonlisäveroa voidaan käyttää vain rajoitettuihin tarkoituksiin eli alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin sisältyvän alv:n maksamiseen, kyseisessä

[1] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/310, annettu 18 päivänä helmikuuta 2019, luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 51, 22.2.2019, s. 19–27).

järjestelmässä on varmempaa, että veroviranomaiset saavat koko alv:n, joka verovelvollisen olisi suoritettava valtionkassaan.

Jaetun maksun järjestelmä on pakollinen, kun vähintään yksi laskussa mainittu erä, jonka bruttomäärä (alv mukaan luettuna) on suurempi kuin 15 000 Puolan zlotya, koskee poikkeustoimenpiteen soveltamisalaan kuuluvia petosalttiita tavaroita tai palveluja, jotka luetellaan päätöksen liitteessä.

Tällaisia tavaroita ovat esimerkiksi teräs, romu, sähkölaitteet, kulta, muut metallit kuin rautametallit, polttoaineet ja muovit, joihin sovellettiin Puolassa ennen pakollisen jaetun maksun täytäntöönpanoa yleensä käännettyä verovelvollisuutta ja yhteisvastuuta (luettelo jaetun maksun järjestelmään kuuluvista tavaroista ja palveluista on neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 liitteessä).

Puolan tasavalta toteaa, että niin sanotun uuden alv-kantojen matriisin tultua voimaan 1. heinäkuuta 2020 tavaroiden ja palvelujen luokittelumenetelmää on muutettu pakollisen jaetun maksun järjestelmän soveltamiseksi siten, että Puolan vuoden 2008 tavaroiden ja palvelujen luokitus (PKWiU 2008) korvataan Puolan tavaroiden ja palvelujen vuoden 2015 luokituksella (PKWiU 2015). Siirtyminen PKWiU 2015 -luokitukseen ei muuttanut päätöksellä 2019/310 pakolliseen jaetun maksun järjestelmään kuuluvien tavaroiden ja palvelujen valikoimaa. Sen vuoksi olisi korostettava, että päätöksen 2019/310 liitteessä lueteltujen tavaroiden ja palvelujen valikoima pysyy voimassa. Joissakin PKWiU 2015:n kohdissa ainoastaan tilastollisen luokituksen tunnuksia tai tavaroiden ja palvelujen nimitysten sanamuotoja muutettiin suhteessa vuoden 2008 PKWiU-luokitukseen, johon päätöksen 2019/310 liite perustuu. Siirtyminen ei kuitenkaan muuttanut pakolliseen jaetun maksun järjestelmään kuuluvien tavaroiden ja palvelujen valikoimaa. Oikeusvarmuuden vuoksi päätöksen 2019/310 liite olisi saatettava ajan tasalle, jotta voidaan ottaa huomioon luokittelulla PKWiU 2015 luokitteluun PKWiU 2008 tehdyt muutokset.

Poikkeustoimenpiteen mukaan edellytetään, että kaikissa alv-velvollisten välisissä tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia koskevissa kauppalaskuissa, jotka kuuluvat jaetun maksun järjestelmään, on oltava maininta siitä, että alv on maksettava luovuttajan tai suorittajan erilliselle suljetulle alv-tilille.

Jos tuotantopanoksista maksettava vero on suurempi kuin suoritettava vero ja verovelvollinen on kirjannut tämän alv-ilmoituksessa palautettavaksi määräksi, palautus suoritetaan Puolassa sovellettavien yleisten sääntöjen mukaan 60 päivän kuluessa verovelvollisen tavanomaiselle tilille. Puola aikoo soveltaa nopeampaa menettelyä tuotantopanoksista liikaa maksetun veron palauttamiseksi, jotta jaetun maksun järjestelmän vaikutuksia kaupan alan toimijoiden kassavirtaan voitaisiin rajoittaa. Verovelvollisen pyynnöstä palautus tapahtuu 25 päivän kuluessa. Puolan toimittamien tietojen mukaan tällaisia pyyntöjä käsitellään kuitenkin paljon lyhyemmässä ajassa (pakollisen jaetun maksun järjestelmän arvioinnissa kävi ilmi, että joulukuussa 2020 päätöksen tekeminen varojen vapauttamista koskevista hakemuksista kesti alle 16 päivää).

Puolan viranomaisten mukaan jaetun maksun järjestelmästä ei pitäisi aiheutua merkittäviä kustannuksia. Syntyvät kustannukset liittyvät enimmäkseen järjestelmän täytäntöönpanoon ja ylläpitoon sekä pankkitilin hoitoon.

Pakollinen jaetun maksun järjestelmä on yksi keskeisistä osatekijöistä Puolan viime vuosina käyttöön ottamissa täydentävissä toimenpiteissä, joiden tavoitteena on vähentää alv-petoksia ja nykyaikaistaa Puolan verojärjestelmää[2].

Edellä mainitun perusteella komissio katsoo, että liitteessä lueteltuja petosalttiita tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia koskeva pakollinen jaetun maksun järjestelmä voi tuottaa tehokkaita tuloksia veropetosten torjunnassa. Sen vuoksi ehdotetaan poikkeuksen myöntämistä ajalle 1.3.2022 – 28.2.2025.

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

Poikkeus voidaan myöntää alv-direktiivin 395 artiklan perusteella alv:n kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten verovilppien tai veron kiertämisen estämiseksi. Puola pyysi poikkeustoimenpidettä verovilppien torjumiseksi aloilla, joilla alv-petoksia on havaittu vuosien ajan. Poikkeus on muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten mukainen.

Italialle myönnettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1105[3] jatko samanlaiseen poikkeukseen, jonka nojalla se saa soveltaa jaetun maksun järjestelmää. Italian jaetun maksun järjestelmässä alv maksetaan veroviranomaisille suljetulle alv-tilille. Italian poikkeus koskee ainoastaan luovutuksia ja suorituksia viranomaisille, viranomaisten määräysvallassa oleville yhteisöille ja eräille pörssiin listautuneille yrityksille.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Ehdotus on suhteellisuusperiaatteen mukainen seuraavista syistä:

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

Koska poikkeuksen kesto on rajoitettu ja koska se koskee ainoastaan tiettyjä luovutuksia ja suorituksia, soveltamisala on kohdennettu aloille, joilla esiintyy huomattavia veropetosongelmia.

---

[2] Keskeisimpiä tähän liittyviä toimenpiteitä ovat seuraavat: yhteinen tilintarkastuskansio (JPK_VAT); sähköinen kassavirtojen analysointijärjestelmä (STIR); alv-velvollisten tarkka ja luotettava sähköinen rekisteri (ns. valkoinen luettelo); sähköisten kassarekisterien järjestelmä vähittäiskaupan valvontaa varten; uusi alv-kantojen matriisi, joka on yksinkertaistanut alennettujen alv-kantojen soveltamista ja tarjonnut verovelvollisille lisää varmuutta alv-kantojen asianmukaisesta soveltamisesta: sen yhteydessä on otettu käyttöön sitova verokantaa koskeva tieto, joka on verovelvollisen pyynnöstä tehty päätös oikean verokannan vahvistamisesta tavaroille/palveluille; verohallinnon suorittama kehittynyt massadata-analyysi; verohallinnon digitalisointi.

[3] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1105, annettu 24 päivänä heinäkuuta 2020, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta (EUVL L 242, 28.7.2020, s. 4–6).

Jos Puola hakee erityistoimenpiteelle jatkoa, sen on poikkeuksen laajan soveltamisalan vuoksi annettava kertomus toimenpiteen tehokkuudesta ja sen vaikutuksista alv-petosten määrään ja verovelvollisiin (alv-palautukset, hallinnolliset rasitteet, verovelvollisille aiheutuvat kustannukset jne.).

Edellä esitetyn vuoksi erityistoimenpiteen katsotaan olevan oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että sillä on tarkoitus estää verovilppejä ja yksinkertaistaa veronkantoa.

- **Toimintatavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

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

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Ehdotus perustuu Puolan esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Neuvoston täytäntöönpanopäätöstä koskevassa ehdotuksessa annetaan Puolalle lupa poiketa alv-direktiivin 226 artiklasta ja ottaa käyttöön pakollinen jaetun maksun järjestelmä alv:n maksamiseksi tietyistä tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista.

Päätöksen 2019/310 2 artiklan mukaisesti Puolan oli toimitettava 18 kuukauden kuluessa päätöksen 1 artiklassa tarkoitetun toimenpiteen voimaantulosta komissiolle kertomus pakollisen jaetun maksun järjestelmän kokonaisvaikutuksesta alv-petosten määrään ja asianomaisiin verovelvollisiin. Koska tätä toimenpidettä on sovellettu 1. marraskuuta 2019 alkaen, edellä tarkoitettu kertomus toimitettiin komissiolle 29. huhtikuuta 2021, ja komissio kirjasi sen saapuneeksi 5. toukokuuta 2021.

Puolan tekemä arvio pakollisen jaetun maksun järjestelmän toiminnasta osoittaa erityisesti, että toimenpide täydentää muita keskeisiä toimenpiteitä verovilppien vähentämiseksi[4]. Pakollisen jaetun maksun järjestelmää täydentävillä toimenpiteillä on osaltaan vähennetty alv-petoksia, kuten karusellipetoksia ja arvonlisäveroon liittyviä kiristyshuijauksia. Puolassa alv-vaje on kaventunut merkittävästi ja pudonnut lyhyessä ajassa alle EU:n keskiarvon. CASE:n Euroopan komissiota koskevien arvioiden mukaan se laski noin 9,7 prosenttiin vuonna 2019 (mikä merkitsee 0,2 prosenttiyksikön vähennystä vuoteen 2018 verrattuna)[5]. Vielä vuonna 2017 vaje oli noin 14 prosenttia. Pandemian aiheuttaman talouskriisin vuoksi Puolan taloustilanne heikkeni merkittävästi vuonna 2020 ja kulutuskysyntä kutistui. Valtion

[4] Ks. luettelo toimenpiteistä alaviitteessä 2.

[5] Tutkimus ja raportit alv-vajeesta EU28-maissa vuonna 2020, CASE – Center for Social and Economic Research (hankejohtaja), Final Report, syyskuu 2020.

monivuotiseen rahoitussuunnitelmaan vuosiksi 2021–2024 sisältyvät valtiovarainministeriön alustavat arviot osoittavat kuitenkin, että alv-vaje pieneni edelleen 1,3 prosenttiyksikköä vuonna 2020 taantumasta riippumatta ja että sen osuus potentiaalisista sisäänvirtauksista oli noin 10,8 prosenttia.

Verovelvollinen saa käyttää suljetulla alv-tilillä olevia varoja ainoastaan alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin sisältyvän alv:n maksamiseen, mikä vaikuttaa kaupan alan toimijoiden kassavirtaan. Puola aikoo soveltaa nopeampaa menettelyä tuotantopanoksista liikaa maksetun veron palauttamiseksi, minkä tarkoituksena on vähentää kielteisiä vaikutuksia silloin, kun veroviranomaiset ovat todenneet tuotantopanoksista maksettavan veron olevan suuremman kuin suoritettavan veron. Verovelvollisen pyynnöstä palautus tapahtuu 25 päivän kuluessa veroilmoituksen jättämisestä tavanomaisessa menettelyssä sovellettavan 60 päivän sijaan. Vapaaehtoisen jaetun maksun järjestelmän alkuvaiheessa (1. heinäkuuta 2018 alkaen) hakemuksen käsittely vei veroviranomaisilta keskimäärin 27,56 päivää, mutta joulukuussa 2020 samaan menettelyyn kului vain 15,90 päivää. Se osoittaa, että veroviranomaisten tehokkuus varojen vapauttamista koskevien hakemusten käsittelyssä on lisääntynyt. Tämä on erityisen tärkeää covid-19-pandemian aiheuttamassa nykyisessä tilanteessa yrityksille, joilla on vaikeuksia jatkuvan taloudellisen likviditeetin kanssa.

Lisäksi Puola korosti pyynnössään, että tehokkaiden ja oikea-aikaisten veronpalautusten varmistamista pidetään ensisijaisena tavoitteena. Se nopeuttaa yli menevän osuuden palautusta alv-tilille edullisin ehdoin enintään 25 päivän kuluessa selvityspäivästä (veroilmoitus), jos tuotantopanoksista maksettu vero on ollut suurempi kuin suoritettava vero.

Puolaan sijoittautumattomat tavaroiden toimittajat ja palvelujen suorittajat kuuluvat myös pakollisen jaetun maksun järjestelmän piiriin silloin, kun ne suorittavat Puolassa pakollisen jaetun maksun järjestelmän soveltamisalaan kuuluvia tavaroiden luovutuksia tai palvelujen suorituksia. Näillä kaupan alan toimijoilla on oltava Puolan pankkilain mukainen pankkitili. Puola on ilmoittanut komissiolle, että Puolaan sijoittautumattomille kaupan alan toimijoille ei aiheudu lisäkustannuksia velvoitteesta avata pankkitili Puolassa, koska kyseiset verovelvolliset voivat avata pankkitilin ja käyttää sitä Puolassa maksutta. Kuten tällä hetkellä, Puolaan sijoittautumattomille verovelvollisille ei aiheudu lisäkustannuksia velvollisuudesta avata pankkitili Puolassa ja pitää alv-tiliä. Alv-laissa säädetään erityisestä korvausjärjestelmästä sellaisen tapauksen varalta, että pankit veloittavat tällaisilta tahoilta maksun edellä tarkoitetuista tileistä. Tällaisessa tilanteessa toimivaltainen veroviranomainen korvaa aiheutuneet kustannukset ulkomaisen verovelvollisen pyynnöstä.

Toinen merkittävä etu on se, että jaetun maksun järjestelmää soveltaville verovelvollisille ei pääsääntöisesti voida määrätä niin sanottua alv-seuraamusta, joka on veroviranomaisen määrittämä arvonlisäveron korotus (20, 30 tai 100 prosenttia veroviranomaisen vahvistaman määrän ja verovelvollisen virheellisesti ilmoittaman alkuperäisen määrän välisestä erotuksesta). Jaetun maksun järjestelmää soveltavalta yrittäjältä ei myöskään voida periä alv-velkojen viivästyskorkoa korotettuna (150 prosentilla), jos korko on kertynyt raportointikaudella, jonka aikana yrittäjä käytti järjestelmää maksaakseen vähintään 95 prosenttia ostolaskuistaan.

Tällainen ”alennus” parantaa jaetun maksun järjestelmää soveltavien verovelvollisten taloudellista likviditeettiä. Se mahdollistaa maksettavaksi tulevan alv:n määrän vähentämisen, jos se maksetaan kokonaisuudessaan alv-tililtä ennen viimeistä eräpäivää. Alennuksen määrä lasketaan tietyn kaavan mukaan. Alennus ei vaikuta kielteisesti alv:stä kertyviin unionin omiin varoihin.

Ennen erityistoimenpiteen täytäntöönpanoa aloitettiin vuonna 2018 alv-kiristyshuijauksiin liittyviä rikoksia koskevia menettelyjä 3 507. Vuonna 2019 vastaava luku oli 3 389 eli 118 vähemmän kuin edellisenä vuonna. Vuonna 2020, jolloin pakollinen jaetun maksun järjestelmä tuli täysin toimintavalmiiksi, tällaisia menettelyjä käynnistettiin 2 973 eli 416 vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Ennen pakollisen jaetun maksun järjestelmän voimaantuloa alv-kiristyshuijauksista aiheutuneiden talousarviotappioiden määrä oli 5 168 779 146 Puolan zlotya vuonna 2018 ja 4 716 202 928 zlotya vuonna 2019 (vähennys 452 576 218 zlotya vuodessa). Vuonna 2020 talousarviotappiot olivat 3 533 646 348 zlotya eli 1 182 556 580 zlotya vähemmän kuin edellisenä vuonna (vähennys oli lähes 25,1 prosenttia).

Ennen erityistoimenpiteen täytäntöönpanoa aloitettiin vuonna 2018 alv-karusellipetoksia koskevia menettelyjä 558. Vuonna 2019 vastaava luku oli 277 eli 281 menettelyä vähemmän kuin edellisenä vuonna. Vuonna 2020, jolloin pakollinen jaetun maksun järjestelmä tuli täysin toimintavalmiiksi, tällaisia menettelyjä käynnistettiin 207 eli 70 vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tarkasteltavana aikana todettiin myös, että alv-karusellipetoksista johtuvat talousarviotappiot vähenivät asteittain. Ennen pakollisen jaetun maksun järjestelmän voimaantuloa niiden määrä oli 4 496 602 940 Puolan zlotya vuonna 2018 ja 2 468 437 745 zlotya vuonna 2019 (vähennys 2 028 165 195 zlotya vuodessa). Vuonna 2020 tappiot olivat 1 107 992 201 zlotya eli 1 360 445 544 zlotya vähemmän kuin edellisenä vuonna (vähennys oli lähes 55,1 prosenttia).

Vuonna 2019 arvonlisäverokertymä oli 180 891,8 miljoonaa zlotya (5 944,7 miljoonaa zlotya enemmän kuin vuonna 2018). Alustavat tiedot valtion talousarvion tuloksellisuudesta vuonna 2020 osoittavat, että tavaroihin ja palveluihin liittyvät verotulot kasvoivat edellisiin vuosiin verrattuna covid-19-pandemiasta huolimatta. Vuonna 2020 arvonlisäverokertymä oli 184 551,9 miljoonaa zlotya eli 3 660,1 miljoonaa zlotya (2 prosenttia) suurempi kuin vuoden 2019 alv-kertymä ja vastaavasti 9 604,8 miljoonaa zlotya (5,5 prosenttia) enemmän kuin vuonna 2018 (174 947,1 miljoonaa zlotya).

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Toimenpiteellä ei ole kielteisiä vaikutuksia alv:stä kertyviin unionin omiin varoihin.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen; voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä.

2022/0040 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 muuttamisesta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

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

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Puola pyysi 26 päivänä heinäkuuta 2021 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa poiketa alv-direktiivin 226 artiklasta alv-laskutusta koskevien vaatimusten osalta ja ottaa käyttöön pakollinen jaetun maksun järjestelmä, jota sovellettaisiin petosalttiisiin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin, jotka yleensä kuuluvat käännetyn verovelvollisuuden ja yhteisvastuun piiriin Puolassa. Puola pyysi erityistoimenpiteen jatkamista kolmeksi vuodeksi 1 päivän maaliskuuta 2022 ja 28 päivän helmikuuta 2025 väliseksi ajaksi.

(2) Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Puolan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 27 päivänä lokakuuta 2021 päivätyllä kirjeellä. Se ilmoitti Puolalle 28 päivänä lokakuuta 2021 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvitsemansa tiedot.

(3) Puola toimitti 29 päivänä huhtikuuta 2021 neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310[2] 2 artiklan mukaisesti komissiolle kertomuksen toimenpiteen kokonaisvaikutuksista alv-petosten tasoon ja asianomaisiin verovelvollisiin.

(4) Vaikka Puola on toteuttanut lukuisia toimenpiteitä petosten torjumiseksi (esimerkiksi käännetyn verovelvollisuuden järjestelmä, asiakkaan yhteisvastuu, vakiomuotoisen tilintarkastuskansion käyttöönotto, alv-rekisteröintiä ja verovelvollisten rekisteristä poistamista koskevien tiukempien sääntöjen vahvistaminen, tarkastusten määrän lisääminen jne.), se katsoo, että kyseiset toimenpiteet ovat edelleen riittämättömiä ehkäisemään alv-petoksia.

(5) Puola otti käyttöön vapaaehtoisen jaetun maksun järjestelmän 1 päivänä heinäkuuta 2018 ja pakollisen jaetun maksun järjestelmän 1 päivänä maaliskuuta 2019.

---

[1] EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/310, annettu 18 päivänä helmikuuta 2019, luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 51, 22.2.2019, s. 19–27).

(6) Erityistoimenpiteen soveltamisalaan kuuluvat tavarat ja palvelut luetellaan liitteessä Puolan vuoden 2015 tavaroiden ja palvelujen luokituksen (PKWiU 2015) mukaisesti. Se on korvannut Puolan tavaroiden ja palvelujen vuoden 2008 luokituksen (PKWiU 2008) 1 päivästä heinäkuuta 2020. Eräiden tavaroiden ja palvelujen, jotka mainitaan täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 liitteessä, tilastollisen luokittelun tunnuksia ja nimitysten sanamuotoja on muutettu Puolan tuote- ja palveluluokituksessa PKWiU 2015. Kyseinen liite olisi sen vuoksi saatettava ajan tasalle ja korvattava tämän päätöksen liitteellä.

(7) Pakollisen jaetun maksun järjestelmän soveltamista jatketaan liitteessä lueteltujen verovelvollisten keskinäisten ja yritysten (B2B) välisten tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten osalta, ja se kattaa ainoastaan sähköiset pankkisiirrot. Pakollisen jaetun maksun järjestelmän soveltamista jatketaan kaikkien kaupan alan toimijoiden osalta, myös niiden, jotka eivät ole sijoittautuneet Puolaan.

(8) Puolan toimittama kertomus vahvisti, että petosalttiita tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia koskeva pakollinen jaetun maksun järjestelmä tuottaa tehokkaita tuloksia veropetosten torjunnassa.

(9) Poikkeukset myönnetään yleensä rajoitetuksi ajaksi, jotta voidaan arvioida, onko erityistoimenpide asianmukainen ja tehokas. Erityistoimenpidettä olisi näin ollen jatkettava 28 päivään helmikuuta 2025.

(10) Jos erityistoimenpiteelle haetaan jatkoa, Puolan on poikkeuksen laajan soveltamisalan vuoksi annettava kertomus toimenpiteen tehokkuudesta ja sen vaikutuksista alv-petosten määrään ja verovelvollisiin (alv-palautukset, hallinnolliset rasitteet, verovelvollisille aiheutuvat kustannukset jne.).

(11) Erityistoimenpide ei aiheuta kielteisiä vaikutuksia lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan veron kokonaismäärään, eikä se vaikuta haitallisesti arvonlisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin.

(12) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätöstä (EU) 2019/310 olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Muutetaan täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/310 seuraavasti:

1) Korvataan 2 artiklan toinen kohta seuraavasti:

”Jos Puola katsoo, että 1 artiklassa tarkoitetun toimenpiteen jatkaminen on tarpeen, sen on toimitettava komissiolle jatkamista koskeva hakemus sekä kertomus, jossa tarkastellaan toimenpiteen yleistä vaikutusta alv-petoksiin ja asianomaisiin verovelvollisiin.”

2) Korvataan 3 artiklassa päivämäärä ”28 päivään helmikuuta 2022” päivämäärällä ”28 päivään helmikuuta 2025”.

3) Korvataan liite tämän päätöksen liitteellä.

2 artikla

Tämä päätös on osoitettu Puolan tasavallalle.

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja