NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS (EU) 2023/1552,

annettu 25 päivänä heinäkuuta 2023,

täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Italian toteuttamaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä koskevan luvan voimassaoloajasta ja erityistoimenpiteen soveltamisalasta

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) Italialle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/1401 ([2]) 31 päivään joulukuuta 2017 saakka lupa edellyttää, että viranomaiset maksavat niille luovutettavista tavaroista ja niille suoritettavista palveluista kannettavan arvonlisäveron (alv) veroviranomaisten erilliselle suljetulle pankkitilille, jäljempänä 'erityistoimenpide'. Erityistoimenpide poikkesi direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta arvonlisäveron maksamisen ja laskutussääntöjen osalta.

(2) Italialle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/784 ([3]) lupa soveltaa erityistoimenpidettä 30 päivään kesäkuuta 2020, ja erityistoimenpiteen soveltamisala laajennettiin kattamaan tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset tietyille viranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille sekä Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa -indeksiin, jäljempänä 'FTSE MIB -indeksi', sisällytetyille pörssiyhtiöille. Erityistoimenpiteen soveltamisaikaa jatkettiin myöhemmin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1105 ([4]) 30 päivään kesäkuuta 2023.

(3) Italia pyysi komissiossa 26 päivänä syyskuuta 2022 vastaanotetuksi kirjatulla kirjeellä lupaa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31 päivään joulukuuta 2026. Italia pyysi komissiossa 8 päivänä toukokuuta 2023 vastaanotetuksi kirjatulla kirjeellä, että erityistoimenpiteen soveltamisala rajoitettaisiin 1 päivästä heinäkuuta 2025 koskemaan tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia viranomaisille sekä tietyille keskus- ja paikallisviranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille.

(4) Komissio toimitti direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Italian pyynnön muille jäsenvaltioille 11 päivänä toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Italialle 12 päivänä toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvitsemansa tiedot.

(5) Erityistoimenpide on osa toimenpidepakettia, jonka Italia on ottanut käyttöön veropetosten ja veronkierron torjumiseksi. Kyseisellä toimenpidepaketilla, johon kuuluu neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/593 ([5]) hyväksyttypakollinen sähköinen laskutus, on korvattu muita valvontatoimenpiteitä, ja sen avulla Italian veroviranomaiset voivat vertailla verovelvollisten ilmoittamia erilaisia liiketoimia ja valvoa niiden alv-maksuja.

([1]) EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.
([2]) EUVL L 217, 18.8.2015, s. 7.
([3]) EUVL L 118, 6.5.2017, s. 17.
([4]) EUVL L 242, 28.7.2020, s. 4.
([5]) Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/593, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2018, luvan antamisesta Italian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 99, 19.4.2018, s. 14).

(6) Italia katsoo, että toteutetun toimenpidepaketin yhteydessä sähköisellä laskutuksella lyhennetään aikaa, joka kuluu siihen, että veroviranomaiset saavat tietoonsa mahdollisen veropetoksen tai verovilpin. Italia katsoo kuitenkin myös, että ilman erityistoimenpiteellä perustettua jaetun maksun järjestelmää arvonlisäverojen periminen veropetoksiin tai verovilppiin syyllistyneiltä verovelvollisilta voi olla mahdotonta ristiintarkastuksen tekemisen jälkeen, koska kyseiset verovelvolliset saattavat tällä välin olla tulleet maksukyvyttömiksi. Jaetun maksun järjestelmä on siten ennakkotoimenpiteenä osoittautunut erittäin tehokkaaksi ja jälkikäteistoimenpiteisiin kuuluvaa sähköistä laskutusta täydentäväksi.

(7) Italia on toistuvasti sitoutunut olemaan hakematta erityistoimenpiteen uusimista sen jälkeen, kun toimenpidepaketti on pantu kokonaisuudessaan täytäntöön. Kun otetaan huomioon erityistoimenpiteen tehokkuus ja sen synergia muiden sovellettavien toimenpiteiden, erityisesti pakollisen sähköisen laskutuksen, kanssa, Italia katsoo kuitenkin, että erityistoimenpidettä olisi jatkettava, jotta vältetään takaisku pyrkimyksissä vähentää odotettujen alv-tulojen ja Italiassa tosiasiallisesti kannetun määrän välistä kokonaiseroa. Jotta Italia noudattaisi sitoumustaan luopua erityistoimenpiteestä vaiheittain, se muutti kuitenkin pyyntöään jättääkseen erityistoimenpiteen soveltamisalan ulkopuolelle 1 päivästä heinäkuuta 2025 tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset niille pörssiyhtiöille, jotka on sisällytetty FTSE MIB -indeksiin. Kyseisen määräajan ansiosta verovelvolliset, joihin erityistoimenpiteen soveltamisalan rajoittaminen vaikuttaa, voivat tehdä asianmukaisia toiminnallisia mukautuksia. Sen avulla Italian veroviranomaiset voivat myös seurata erityistoimenpiteen tehokkuutta ja arvioida asianmukaisesti mahdollisia vaihtoehtoisia toimenpiteitä.

(8) Yksi erityistoimenpiteen vaikutuksista on se, että tavaroiden luovuttajat ja palvelujen suorittajat, jotka ovat verovelvollisia, eivät pysty kuittaamaan tuotantopanoksista maksamaansa arvonlisäveroa luovutuksista ja suorituksista saamallaan arvonlisäverolla. Tällaiset tavaroiden luovuttajat ja palvelujen suorittajat voivat joutua tilanteeseen, jossa niillä on jatkuvasti verosaatavia ja niiden voi olla tarpeen hakea tuotantopanoksistaan maksamansa arvonlisäveron palautusta veroviranomaisilta. Italian toimittamien tietojen mukaan verovelvollisilla, joilla on erityistoimenpiteen piiriin kuuluvia liiketoimia, on ensisijainen oikeus saada alv-hyvitykset maksettua kyseisistä liiketoimista kertyvien alv-saamisten ylärajaan asti. Tämä käytäntö merkitsee, että erityistoimenpiteeseen liittyvät palautushakemukset käsitellään ensisijaisina sekä alustavassa tutkimusvaiheessa että silloin, kun muita kuin ensisijaisina käsiteltäviä palautuksia maksetaan.

(9) Pyydetty erityistoimenpiteen soveltamista koskevan luvan jatkaminen olisi myönnettävä rajoitetuksi ajaksi, jotta voidaan arvioida, onko erityistoimenpide aiheellinen ja tehokas. Erityistoimenpiteen soveltamista koskevan luvan voimassaoloa olisi näin ollen jatkettava 30 päivään kesäkuuta 2026. Tämä antaisi riittävästi aikaa niiden toimien tehokkuuden arviointiin, joita Italia on toteuttanut veronkierron vähentämiseksi kyseeseen tulevilla aloilla.

(10) Jotta voitaisiin taata erityistoimenpiteen edellyttämä seuranta ja erityisesti sen arviointi, miten kyseinen poikkeus vaikuttaa sen piiriin kuuluvien verovelvollisten arvonlisäveron palautuksiin, Italian olisi edellytettävä antavan komissiolle kertomuksen viimeistään syyskuussa 2024. Kyseisessä kertomuksessa olisi käsiteltävä verovelvollisille maksettavien arvonlisäveron palautusten kokonaistilannetta ja erityisesti palautuksiin keskimäärin kuluvaa aikaa sekä erityistoimenpiteen ja muiden kyseisillä aloilla veronkierron vähentämiseksi Italian toteuttamien toimien tehokkuutta. Kertomukseen olisi sisällytettävä myös luettelo kyseisistä toimenpiteistä sekä niiden voimaantulopäivät.

(11) Erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteisiin nähden, koska sen soveltamisaika on rajallinen ja se koskee vain aloja, joilla on huomattavia riskejä veronkierron kannalta. Erityistoimenpide ei myöskään aiheuta sellaista vaaraa, että veronkierto siirtyisi muille aloille tai muihin jäsenvaltioihin.

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

(13) Jotta voidaan varmistaa niiden tavoitteiden saavuttaminen, joihin erityistoimenpiteellä pyritään, mukaan lukien erityistoimenpiteen keskeytymätön soveltaminen, ja taata oikeusvarmuus kyseisen verokauden osalta, on aiheellista antaa erityistoimenpiteen jatkamiselle lupa 1 päivästä heinäkuuta 2023 alkaen. Koska Italia pyysi lupaa jatkaa erityistoimenpidettä 26 päivänä syyskuuta 2022 ja on jatkanut täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 perusteella kansallisen lainsäädäntönsä nojalla vahvistetun oikeudellisen järjestelmän soveltamista 1 päivästä heinäkuuta 2023 alkaen, asianomaisten henkilöiden luottamuksensuojaa on asianmukaisesti kunnioitettu.

(14) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784 olisi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Muutetaan neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784 seuraavasti:

1) poistetaan 1 artiklan kolmas luetelmakohta.

2) korvataan 3 artiklan toisessa kohdassa ilmaisu ”30 päivänä syyskuuta 2021” ilmaisulla ”30 päivänä syyskuuta 2024”.

3) korvataan 5 artiklassa ilmaisu ”30 päivään kesäkuuta 2023” ilmaisulla ”30 päivään kesäkuuta 2026”.

2 artikla

Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se annetaan tiedoksi.

Sen 1 artiklan 1 alakohtaa sovelletaan kuitenkin 1 päivästä heinäkuuta 2025.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Italian tasavallalle.

Tehty Brysselissä 25 päivänä heinäkuuta 2023.

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja
L. PLANAS PUCHADES