EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 2.10.2025
COM(2025) 585 final

KOMISSION KERTOMUS NEUVOSTOLLE

jäsenvaltioiden soveltamista arvonlisäverokantoja koskevista poikkeuksista annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY 105 a artiklan 6 kohdan mukaisesti

Esipuhe

Komissio esittää tämän kertomuksen direktiivin 2006/112/EY [1] (alv-direktiivi) 105 a artiklan 6 kohdan mukaisesti. Kertomuksessa annetaan yksityiskohtaiset tiedot 105 a artiklan 1 ja 3 kohdassa ja 105 b artiklassa tarkoitetuista tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista. Siinä selitetään, miten jäsenvaltiot soveltavat poikkeuksia, jotka koskevat alennettuja verokantoja, mukaan lukien 98 artiklan 1 kohdassa säädettyä vähimmäismäärää alhaisemmat alennetut verokannat (poikkeuksellisen alhaiset arvonlisäverokannat), ja myöntävät vapautuksia, joihin liittyy edeltävässä vaiheessa maksetun arvonlisäveron vähennysoikeus (nollaverokannat).

Tässä kertomuksessa annetut tiedot perustuvat yksinomaan jäsenvaltioilta saatuihin tietoihin. Näin ollen komissio ei voi kantaa vastuuta tiedoissa olevista epätarkkuuksista. Kertomukseen sisältyvät päätelmät tai selitykset eivät välttämättä vastaa komission virallista kantaa. Komissio tai kukaan komission puolesta toimiva henkilö ei voi ottaa vastuuta tämän kertomuksen tietojen myöhemmästä käytöstä.

[1] Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1), sellaisena kuin se on muutettuna.

Sisällysluettelo

1. Tiivistelmä 4
2. Asiayhteys 5
3. Tavarat ja palvelut, joihin jäsenvaltiot soveltavat arvonlisäverokantoja koskevia poikkeuksia 7
3.1 Yleisiä huomautuksia kaikista poikkeuksista 7
3.2 Liitteessä III lueteltuja tavaroita ja palveluita koskevat poikkeukset 9
3.3 Muita kuin liitteessä III lueteltuja tavaroita ja palveluita koskevat poikkeukset ..11
3.4 Asumista koskevat poikkeukset, jotka eivät kuulu sosiaalipolitiikan piiriin 12
3.5 Poikkeukset, joihin sisältyvät 105 a artiklan 5 kohdan nojalla tehdyt valinnat 12
4. Tulevaisuudennäkymät 13
Liite 1: Yksinkertaistettu luettelo poikkeuksista 14
Liite 2: Yksinkertaistettu luettelo poikkeuksista toimialoittain 19
Liite 3: Yksityiskohtainen luettelo poikkeuksista jäsenvaltioittain 24

Luettelo kaavioista

Kaavio 1: Jäsenvaltioiden soveltamien poikkeusten lukumäärä 7
Kaavio 2: Liiketoimet, joihin sovelletaan useita poikkeuksia 8
Kaavio 3: Poikkeusten lukumäärä arvonlisäverokannan tyypin mukaan 8
Kaavio 4:Poikkeukset talouden alan mukaan 9
Kaavio 5: Poikkeukset, joihin jäsenvaltio soveltaa poikkeuksellisen alhaista verokantaa 10
Kaavio 6: Jäsenvaltioiden 105 a artiklan 5 kohdan nojalla valitsemat poikkeukset 13

Sanasto

Alennettu verokanta:	Arvonlisäverokanta, joka on vähintään 5 prosenttia.
Poikkeuksellisen alhainen verokanta:	Alennettu verokanta, joka on alhaisempi kuin 5 prosentin vähimmäismäärä.
Nollaverokanta:	Vapautus, johon liittyy edeltävässä vaiheessa maksetun arvonlisäveron vähennysoikeus.
Siirtymäkauden verokanta: verokanta.	Vähintään 12 prosentin alennettu
Poikkeus:	Tässä kertomuksessa ”poikkeuksella” tarkoitetaan alv-direktiivin 105 a artiklan 1 kohdan, 105 a artiklan 3 kohdan tai 105 b artiklan mukaista yleistä verokantaa alhaisemman arvonlisäverokannan soveltamista.

Oikeudelliset tiedot

Tämä kertomus perustuu yksinomaan tietoihin, jotka jäsenvaltiot ovat toimittaneet arvonlisäverokomitealle antamissaan ilmoituksissa.

Alv-direktiivin 105 a artiklan 6 kohdan mukaan komissio esittää viimeistään 1 päivänä heinäkuuta 2025 jäsenvaltioiden toimittamien tietojen perusteella kertomuksen, joka sisältää kattavan luettelon 105 a artiklan 1 ja 3 kohdassa ja 105 b artiklassa tarkoitetuista tavaroista ja palveluista, joihin jäsenvaltioissa sovelletaan alennettuja verokantoja, myös poikkeuksellisen alhaisia arvonlisäverokantoja, tai nollaverokantoja.

Jäsenvaltioiden oli toimitettava arvonlisäverokomitealle viimeistään 7 päivänä heinäkuuta 2022 kirjallisina keskeiset kansalliset säännökset ja soveltamisedellytykset, joita sovellettiin 1 päivänä tammikuuta 2021 seuraaviin:

- 105 a artiklan 1 kohdassa tarkoitetut poikkeuksellisen alhaiset verokannat ja nollaverokannat[2] (*liitteessä III, lukuun ottamatta kohtia 1–6 ja 10 c, luetellut tavarat ja palvelut*)
- 105 a artiklan 3 kohdan ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetut siirtymäkauden verokannat[3] (*muut kuin liitteessä III luetellut tavarat ja palvelut)*
- 105 b artiklan 1 kohdassa tarkoitetut alennetut verokannat[4] (*asumista koskevat liiketoimet, jotka eivät kuulu sosiaalipolitiikan piiriin*).

Jäsenvaltioiden, jotka eivät soveltaneet siirtymäkauden verokantoja, poikkeuksellisen alhaisia verokantoja tai nollaverokantoja edellä mainittuihin liiketoimiin 1. tammikuuta 2021, mutta halusivat tehdä niin, oli annettava kyseisten valintaoikeuksien käyttämistä koskevat yksityiskohtaiset säännöt 7. lokakuuta 2023 mennessä. Jäsenvaltioiden oli myös toimitettava antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina arvonlisäverokomitealle[5]. Kyseisten jäsenvaltioiden on sovellettava näitä verokantoja samoihin tavaroiden luovutuksiin tai palvelujen suorituksiin ja samoin edellytyksin kuin niitä, joita sovellettiin 1 päivänä tammikuuta 2021 jäsenvaltioissa, jotka toimittivat 7 päivään heinäkuuta 2022[6] mennessä jo sovellettuja poikkeuksia koskevat keskeiset säännökset ja edellytykset.

Alv-direktiivin 105 a artiklan 6 kohdassa vahvistetun mukaisesti **tämän kertomuksen soveltamisala kattaa ainoastaan pysyvät poikkeukset**.

On olemassa myös muita poikkeuksia, kuten alv-direktiivin 105 a artiklan 2 kohdassa mainitut poikkeukset, jotka koskevat liiketoimia, joita ei ole lueteltu liitteessä III ja joihin jäsenvaltiot soveltavat alle 12 prosentin arvonlisäverokantaa, mukaan lukien poikkeuksellisen alhaiset verokannat ja nollaverokannat. Kyseiset poikkeukset ovat **tilapäisiä**, koska jäsenvaltiot voivat soveltaa alle 12 prosentin alennettuja arvonlisäverokantoja tai poikkeuksellisen alhaisia verokantoja tai nollaverokantoja 1 päivään tammikuuta 2032 saakka tai siihen asti, kun alv-direktiivin 402 artiklan mukainen lopullinen järjestelmä otetaan käyttöön. **Kertomuksessa ei mainita näitä tilapäisiä poikkeuksia.**

[2] Alv-direktiivin 98 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan b alakohta.
[3] Alv-direktiivin 105 a artiklan 3 kohdan toinen alakohta.
[4] Alv-direktiivin 105 b artiklan 2 kohta.
[5] Alv-direktiivin 105 a artiklan 5 kohta.
[6] 105 a artiklan 1 kohdan neljäs alakohta; 105 a artiklan 3 kohdan kolmas alakohta; Alv-direktiivin 105 b artiklan 3 kohta.

1. Tiivistelmä

Kertomuksessa tarkastellaan jäsenvaltioiden soveltamia **arvonlisäverokantaa koskevia poikkeuksia** ja tuodaan ilmi, että ne **jakautuvat** epätasaisesti. Yhteensä 64 poikkeuksesta **Luxemburg, Irlanti ja Italia** kattavat yksinään **75 prosenttia**. Loput koskevat seitsemää muuta jäsenvaltiota eli **Maltaa**, **Kyprosta**, **Kreikkaa**, **Ranskaa**, **Portugalia**, **Espanjaa** ja **Itävaltaa**.

Poikkeusten kohteena on **54 erilaista liiketoimen tyyppiä**, joista kymmeneen sovelletaan poikkeuksia useammassa jäsenvaltiossa. Päällekkäisyydet koskevat kahdeksaa jäsenvaltiota. **Yli 90 prosenttia** poikkeuksista liittyy **poikkeuksellisen alhaisiin verokantoihin (31 poikkeusta)** ja **siirtymäkauden verokantoihin (28 poikkeusta)**.

Eniten poikkeuksia sovelletaan **asunto- ja rakennusalalla**, jonka osuus on lähes **30 prosenttia**. Sen jälkeen eniten poikkeuksia sovelletaan muun muassa **kulttuuriin ja matkailuun**, **julkisiin palveluihin**, **elintarvikkeisiin ja vieraanvaraisuuteen** sekä **rahoituspalveluihin**, joiden osuus on yhteensä **40 prosenttia**. Muita aloja ovat **maatalous**, **eläinten hyvinvointi** ja **radio- ja televisiolähetyspalvelut**.

Seitsemän jäsenvaltiota on soveltanut yhteensä **33 poikkeusta**, jotka koskevat **liitteessä III lueteltuja** tavaroita ja palveluja alv-direktiivin **105 a artiklan 1 kohdan** nojalla säädetyin edellytyksin, ja pelkästään **Luxemburgin** osuus on **45 prosenttia**. **Irlanti on ainoa**, joka soveltaa **nollaverokantaa** lasten vaatteisiin ja meriliikennepalveluihin. **Italia**, **Kypros**, **Ranska**, **Espanja** ja **Kreikka** soveltavat tämän luokan poikkeuksia, jotka koskevat **poikkeuksellisen alhaisia 2,1–4 prosentin verokantoja**.

Lisäksi **28 kuuden jäsenvaltion soveltamaa poikkeusta** koskee tavaroita ja palveluita, **joita ei luetella liitteessä III** ja joiden osalta edellytetään vähintään 12 prosentin verokantaa, jotta poikkeukset säilyvät pysyvinä. **Irlanti on luettelon kärkipäässä** tässä luokassa, koska se soveltaa puolta kaikista poikkeuksista. Loput tämän luokan poikkeukset jakautuvat **Luxemburgin**, **Maltan**, **Portugalin**, **Itävallan** ja **Kreikan** kesken. Tässä luokassa sovellettavat **siirtymäkauden verokannat** ovat **12–14 prosenttia**.

Italia on ainoa maa, joka soveltaa kolmannen luokan poikkeuksia, jotka koskevat **muuta kuin sosiaalista asuntotuotantoa**. Se käyttää **10 prosentin arvonlisäverokantaa** erilaisiin rakennusten rakentamiseen ja peruskorjaamiseen liittyviin liiketoimiin, mitä voidaan jatkaa myös **1 päivän tammikuuta 2042** jälkeen, jos **vähintään 12 prosentin verokantaa** koskeva vaatimus täyttyy.

Mahdollisuutta valita muiden jäsenvaltioiden 1 päivänä tammikuuta 2021 soveltamista poikkeuksista **on käytetty hyvin vähän**. Yksi todennäköinen syy tähän on se, että asianomaiset jäsenvaltiot eivät ole aina katsoneet erityisten soveltamisedellytysten soveltuvan niiden tarpeisiin. Vain **Kypros, Kreikka** ja **Malta** valitsivat yhteensä **yhdeksän poikkeusta**, joita kuusi muuta jäsenvaltiota oli soveltanut. Nämä poikkeukset jakautuivat melko tasaisesti **poikkeuksellisen alhaisten** ja **siirtymäkauden verokantojen** välillä.

2. Asiayhteys

Vuonna 1977 annetulla kuudennella alv-direktiivillä[7] tasoitettiin tietä EU:n yhteiselle alv-järjestelmälle. Siinä yhdenmukaistettiin veroperusteen ja verovelvollisuuden kaltaisia keskeisiä näkökohtia, mutta annettiin jäsenvaltioille huomattavaa liikkumavaraa arvonlisäverokantojen vahvistamisessa. Tämän seurauksena syntyi erilaisia kansallisia käytäntöjä, kuten useita alennettuja ja nollaverokantoja, joita ylläpidetään usein uusille jäsenvaltioille liittymisen yhteydessä myönnetyillä siirtymätoimenpiteillä.

Sisämarkkinoiden toteuttaminen vuonna 1993 loi tarpeen lähentää arvonlisäverojärjestelmiä, koska verotukselliset rajat poistettiin. Tätä varten käyttöön otetuilla siirtymäsäännöillä, joihin sisältyi tavaroiden yhteisöluovutuksia koskeva vapautus ja vastaava määräpaikassa tapahtuva hankintojen verotus, varmistettiin, että liiketoimiin sovellettiin arvonlisäveroa kulutusjäsenvaltiossa, jolloin erilaiset arvonlisäverokannat vähensivät kaupan vääristymisen vaaraa. [8] Uudet yksinkertaistamistoimenpiteet tukivat muutosta [9] , koska arvonlisäverokantojen soveltamisalaa muutettiin siten, että siihen sisällytettiin yleisen verokannan 15 prosentin vähimmäistaso ja yksi tai kaksi vähintään 5 prosentin alennettua verokantaa liitteessä III[10] lueteltujen tuotteiden osalta.

Jäsenvaltioilla oli kuitenkin mahdollisuus pitää ennen vuotta 1991 käyttöön otetut alennetut verokannat tai nollaverokannat voimassa tiettyjen poikkeusten nojalla. Alun perin kyseisten poikkeusten piti olla väliaikaisia siihen saakka, kunnes lopullinen alv-järjestelmä olisi otettu käyttöön, mutta niiden käyttö on jatkunut vuosikymmeniä. Ajan mittaan yksittäisten poikkeusten kasautuminen johti hajanaiseen ja monimutkaiseen alv-ympäristöön, vaikeutti sääntöjen noudattamista ja loi oikeudellista epävarmuutta sisämarkkinoille. Siirtyminen määräpaikkaperiaatteella toimivaan arvonlisäverojärjestelmään, jota laajennettiin asteittain palveluihin, tasoitti tietä joustavuuden lisäämiselle verokantojen vahvistamisessa. Koska arvonlisävero on nyt maksettava kulutusjäsenvaltiossa, kansallisten arvonlisäverokantojen erot eivät enää yhtä todennäköisesti vääristä rajat ylittävää kauppaa.

Tämä kertomus on tärkeä virstanpylväs sen jälkeen, kun **arvonlisäverokantoja uudistettiin ensimmäisen kerran** EU:ssa 1990-luvun alun jälkeen. Arvonlisäverokantoja koskevat uudet säännöt tulivat uudistuksen myötä voimaan 6 päivänä huhtikuuta 2022[11].

Uudistus **lisää joustavuutta** jäsenvaltioille ja yhdenmukaistaa arvonlisäverokannat laajempien eurooppalaisten tavoitteiden mukaisiksi esimerkiksi kansanterveyden, digitalisaation ja ympäristön kestävyyden osalta. Uusien sääntöjen mukaan jäsenvaltiot voivat soveltaa alv-direktiivin tarkistetussa liitteessä III lueteltuihin tavaroihin ja palveluihin enintään kahta alennettua vähintään 5 prosentin

[7] Kuudes neuvoston direktiivi 77/388/ETY, annettu 17 päivänä toukokuuta 1977, jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste, EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1.

[8] Neuvoston direktiivi 91/680/ETY, annettu 16 päivänä joulukuuta 1991, yhteisen arvonlisäverojärjestelmän täydentämisestä ja direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta verotuksellisten rajojen poistamiseksi (EYVL L 376, 31.12.1991, s. 1).

[9] Neuvoston direktiivi 92/111/ETY, annettu 14 päivänä joulukuuta 1992, direktiivin 77/338/ETY muuttamisesta ja toimenpiteistä arvonlisäveron yksinkertaistamiseksi, EYVL L 384, 30.12.1992, s. 47.

[10] Neuvoston direktiivi 92/77/ETY, annettu 19 päivänä lokakuuta 1992, yhteisen arvonlisäverojärjestelmän täydentämisestä ja direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta (ALV-kantojen lähentäminen), EYVL L 316, 31.10.1992, s. 1.

[11] Neuvoston direktiivi (EU) 2022/542, annettu 5 päivänä huhtikuuta 2022, direktiivien 2006/112/EY ja (EU) 2020/285 muuttamisesta arvonlisäverokantojen osalta, EUVL L 107, 6.4.2022, s. 1.

arvonlisäverokantaa. Niillä on myös mahdollisuus soveltaa alle 5 prosentin alennettua verokantaa (poikkeuksellisen alhainen verokanta) tai nollaverokantaa (vapautus, johon liittyy edeltävän vaiheen arvonlisäveron vähennysoikeus) tiettyihin välttämättömiin tavaroihin ja palveluihin, kuten elintarvikkeisiin ja lääkkeisiin, mutta myös aurinkopaneeleihin. Lisäksi uudistuksessa vahvistetaan määräajat ympäristölle haitallisten tuotteiden, kuten fossiilisten polttoaineiden ja kemiallisten torjunta-aineiden, alennettujen verokantojen asteittaiselle käytöstä poistamiselle vuosiin 2030 ja 2032 mennessä.

Arvonlisäverokantojen uudistuksella varmistettiin myös yhdenvertaisempi kohtelu, koska jäsenvaltioiden oli mahdollista valita tietyt muiden jäsenvaltioiden EU:hun liittymisen yhteydessä saamat vapautukset tai alennetut verokannat, joita ei tarjottu unioniin myöhemmin liittyville jäsenvaltioille, ja hyötyä niistä.

Tässä alv-direktiivin 105 a artiklan 6 kohdan mukaisesti laaditussa kertomuksessa esitetään **yleiskatsaus jäsenvaltioiden nykyisin soveltamista pysyvistä arvonlisäverokantaa koskevista poikkeuksista** näissä puitteissa. Poikkeukset jaetaan kolmeen ryhmään: yksi koskee tavaroita ja palveluita, jotka **on lueteltu liitteessä III**, yksi koskee tavaroita ja palveluita, joita **ei ole lueteltu liitteessä III** ja yksi koskee **muun kuin sosiaalisen asuntotuotannon** liiketoimia.

Kertomus sisältää arvokasta tietoa, jonka perusteella voidaan tehdä lisäanalyyseja ja -päätelmiä siitä, miten nämä poikkeukset vastaavat EU:n tarkistetun arvonlisäverokehyksen laajempia tavoitteita ja tukevat niitä.

3. Tavarat ja palvelut, joihin jäsenvaltiot soveltavat arvonlisäverokantoja koskevia poikkeuksia

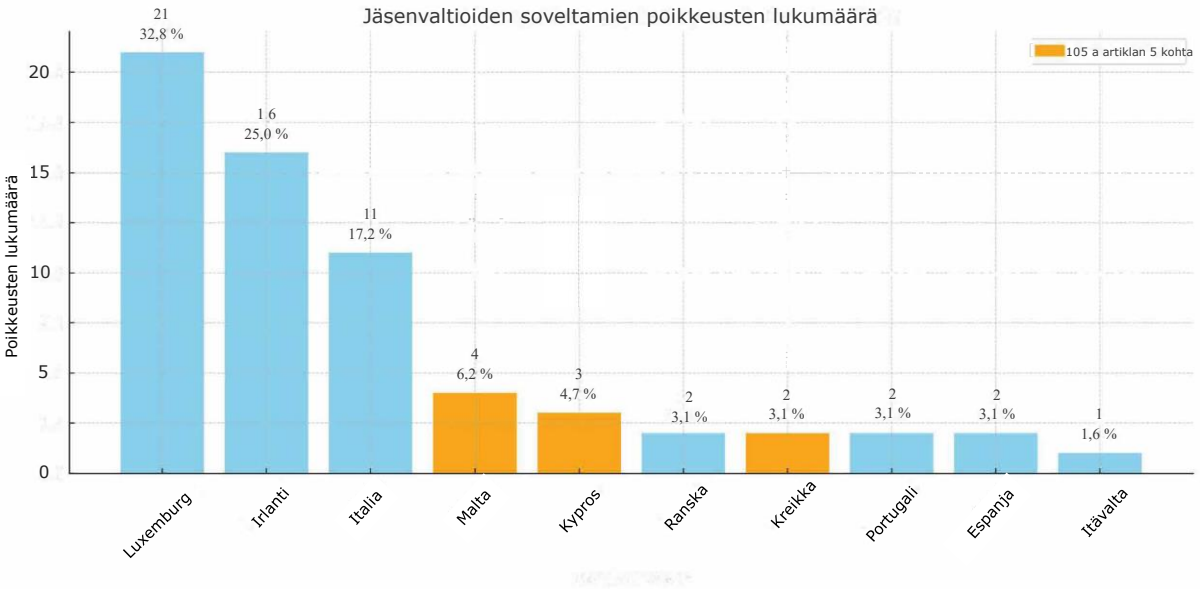
3.1 Yleisiä huomautuksia kaikista poikkeuksista

Arvonlisäverokantaa koskevien poikkeusten soveltaminen jakautuu epätasaisesti. **Kymmenen jäsenvaltion** toimittamat tiedot osoittavat, että ne soveltavat yhteensä **64 poikkeusta**. **Luxemburg** soveltaa eniten poikkeuksia – yhteensä 21:tä – mikä vastaa lähes kolmannesta poikkeusten kokonaismäärästä. Sen jälkeen eniten poikkeuksia soveltavat **Irlanti** (16 poikkeusta) ja **Italia** (11 poikkeusta). Nämä kolme jäsenvaltiota kattavat yhdessä 48 poikkeusta eli 75 prosenttia kokonaismäärästä.

Loput 16 poikkeusta, jotka muodostavat 25 prosenttia kokonaismäärästä, koskevat **Maltaa** (4), **Kyprosta** (3), **Ranskaa** (2), **Kreikkaa** (2), **Portugalia** (2), **Espanjaa** (2) ja **Itävaltaa** (1).

Vain **Malta**, **Kypros** ja **Kreikka** ovat ilmoittaneet päättäneensä soveltaa muiden jäsenvaltioiden soveltamia erityisiä poikkeuksia alv-direktiivin 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti.

Kaavio 1:



Liitteessä 1 esitetään **yksinkertaistettu luettelo** kaikista poikkeuksista jaoteltuina alv-direktiivin vastaavien artiklojen mukaisesti.

Liitteessä 3 esitetään yksityiskohtainen luettelo kaikista poikkeuksista ja täsmennetään niihin liittyvät liiketoimet ja jäsenvaltioiden soveltamat edellytykset.

Käytössä on yhteensä **64 poikkeusta**. Joissakin tapauksissa samaan liiketoimeen, eli samantyyppisiin tavaroiden luovutuksiin tai palvelujen suorituksiin, sovelletaan useampaa kuin yhtä poikkeusta. Päällekkäisyyden vuoksi yhteensä **54 liiketoimen tyyppiin sovelletaan poikkeuksia**. Kymmeneen liiketoimen tyyppiin sovelletaan poikkeuksia kahdessa jäsenvaltiossa. Tätä mahdollisuutta käyttäneet jäsenvaltiot ovat **Irlanti**, **Luxemburg**, **Kypros**, **Ranska**, **Kreikka**, **Italia**, **Malta** ja **Portugali**.

Yhdeksän näistä kaksinkertaisista soveltamisista johtuu siitä, että jäsenvaltiot ovat käyttäneet alv-direktiivin 105 a artiklan 5 kohdassa säädettyä mahdollisuutta valita poikkeus muiden jäsenvaltioiden soveltamista toimenpiteistä.

Jäljelle jäävä liiketoimi koskee **Irlantia** ja **Luxemburgia**. Ne alkoivat molemmat soveltaa nollaverokantaa ja poikkeuksellisen alhaista verokantaa lasten vaatteisiin ja jalkineisiin 1. tammikuuta 2021.

Kaavio 2:

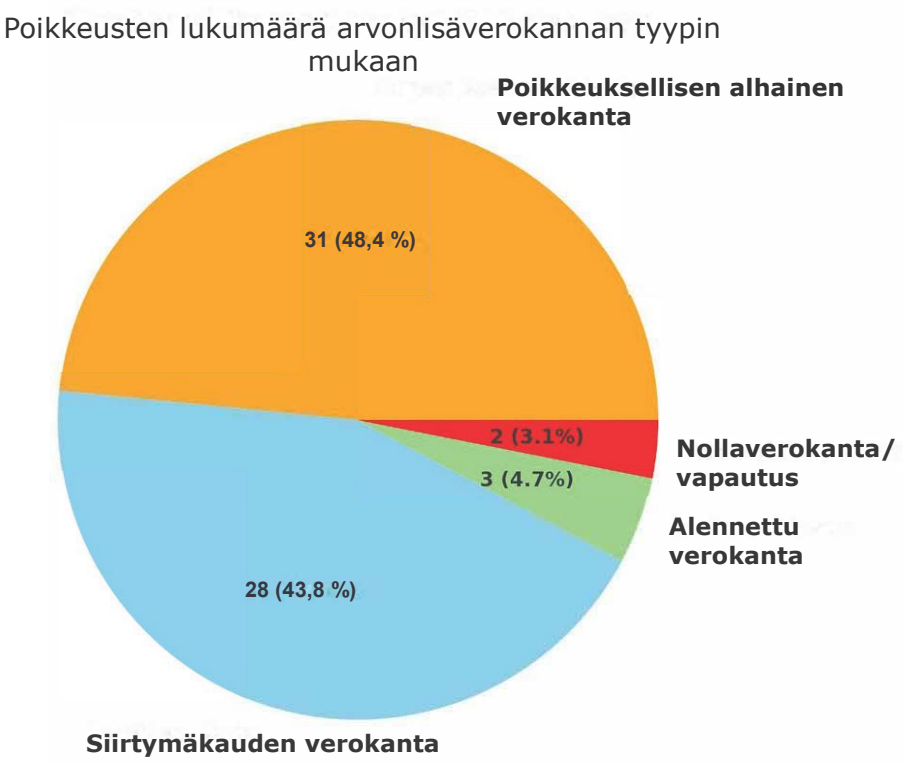
Liiketoimet, joihin sovelletaan useita poikkeuksia

Liiketoimet	Verokannan tyyppi	Jäsenvaltiot
1. Lasten vaatteet ja jalkineet	ZR, SRR	Irlanti, Luxemburg
2. Ensimmäiset teatteriesitykset	SRR	Kypros, Ranska
3. Arkkitehtonisten esteiden poistaminen	SRR	Kreikka, Italia
4. Jäteveden hävittäminen ja käsittely	SRR	Kypros, Luxemburg
5. Jätteiden keräys ja käsittely	SRR	Kypros, Luxemburg
6. Kehonhoitopalvelut	PR	Irlanti, Malta
7. Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi	PR	Luxemburg, Malta
8. Luottojen ja luottotakuiden hallinnointi	PR	Luxemburg, Malta
9. Maataloustyökalut ja -laitteet	PR	Kreikka, Portugali
10. Kulkuneuvojen lyhytaikainen vuokraaminen	PR	Irlanti, Malta

Erilaisista arvonlisäverokantojen tyypeistä **poikkeuksellisen alhaisen verokannan osuus on suurin**: 31 poikkeusta vastaa lähes puolta poikkeusten kokonaismäärästä (48,4 %). Toiseksi eniten on siirtymäkauden verokantoihin liittyviä poikkeuksia: yhteensä 28 kappaletta eli 43,8 prosenttia.

Loput poikkeukset koskevat **Italiaa** ja **Irlantia**, ja ne liittyvät alennettujen verokantojen ja nollaverokantojen soveltamiseen.

Kaavio 3:



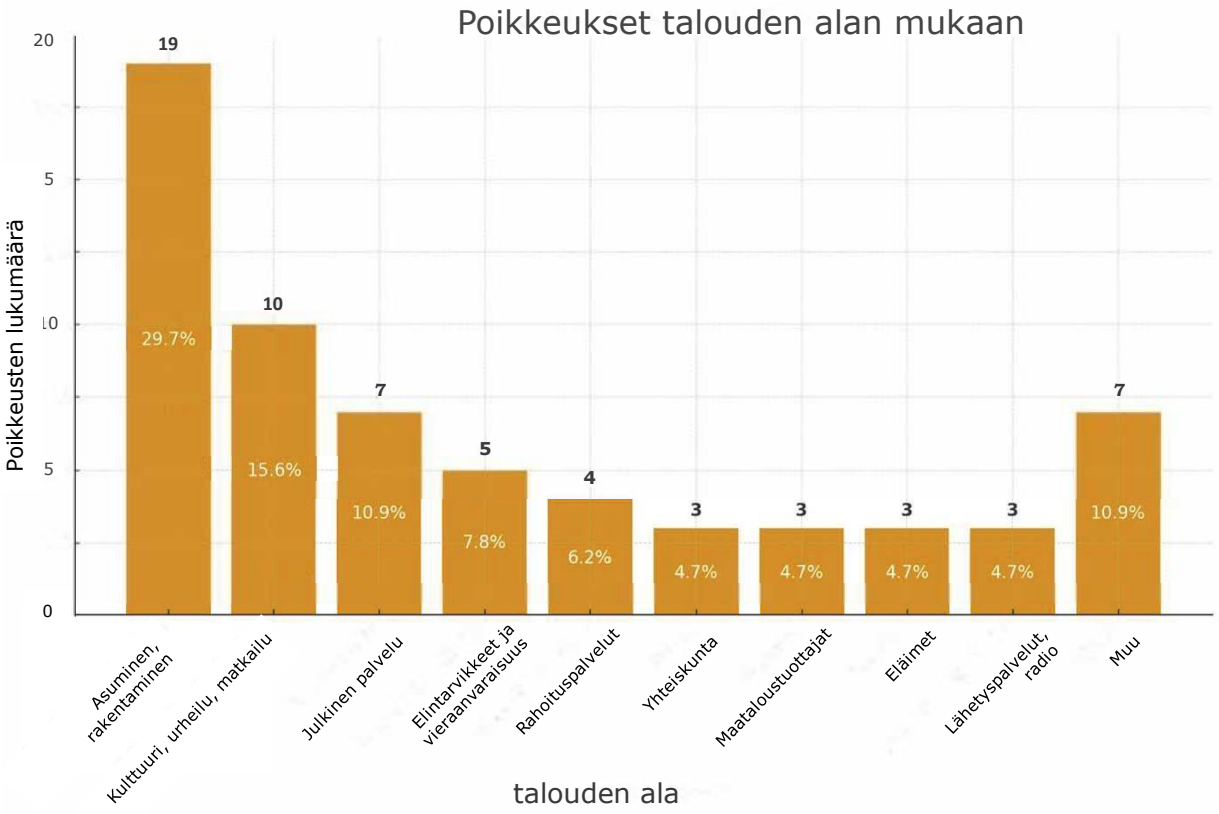
Talouden alojen osalta **asunto- ja rakennusala korostuu selvästi**, ja sen osuus kaikista poikkeuksista on lähes 30 prosenttia. Kulttuuri-, urheilu- ja matkailualan

osuus on toiseksi suurin noin 15 prosentilla, ja julkisten palvelujen osuus on noin 10 prosenttia.

Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus kattavat yhdessä rahoituspalvelujen kanssa noin 14 prosenttia poikkeuksista. Sosiaalialan, maataloustuottajien (mukaan lukien maatalous), eläinten hyvinvoinnin ja radio- ja televisiolähetyspalveluiden osuus on yhteensä alle 19 prosenttia, ja jokaiseen liittyy kolme poikkeusta.

Loput 10 prosenttia sisältävät luonteeltaan erilaisia liiketoimia.

Kaavio 4:



Liitteessä 2 esitetään yksinkertaistettu luettelo poikkeuksista jaoteltuina toimialoittain.

3.2 Liitteessä III[12] lueteltuja tavaroita ja palveluita koskevat poikkeukset

Tähän luokkaan kuuluvat poikkeukset koskevat alv-direktiivin liitteessä III lueteltuja tavaroita ja palveluja **lukuun ottamatta kohtia 1–6 ja 10 c**. Alv-direktiivin 98 artiklan 2 kohdassa vahvistetut vakiosäännöt eivät mahdollista poikkeuksellisen alhaisten verokantojen tai nollaverokantojen soveltamista näihin tavaroihin ja palveluihin. Tämä on mahdollista vain 105 a artiklan 1 kohdassa säädetyin edellytyksin.

Kyseiset poikkeukset ovat pysyviä. Niitä soveltavat jäsenvaltiot voivat jatkaa soveltamista 1 päivän tammikuuta 2032 jälkeen ja myös sen jälkeen, kun alv-direktiivin 402 artiklassa säädetty lopullinen järjestelmä on otettu käyttöön.

Tässä luokassa **seitsemän jäsenvaltiota** soveltaa **yhteensä 33 poikkeusta**.

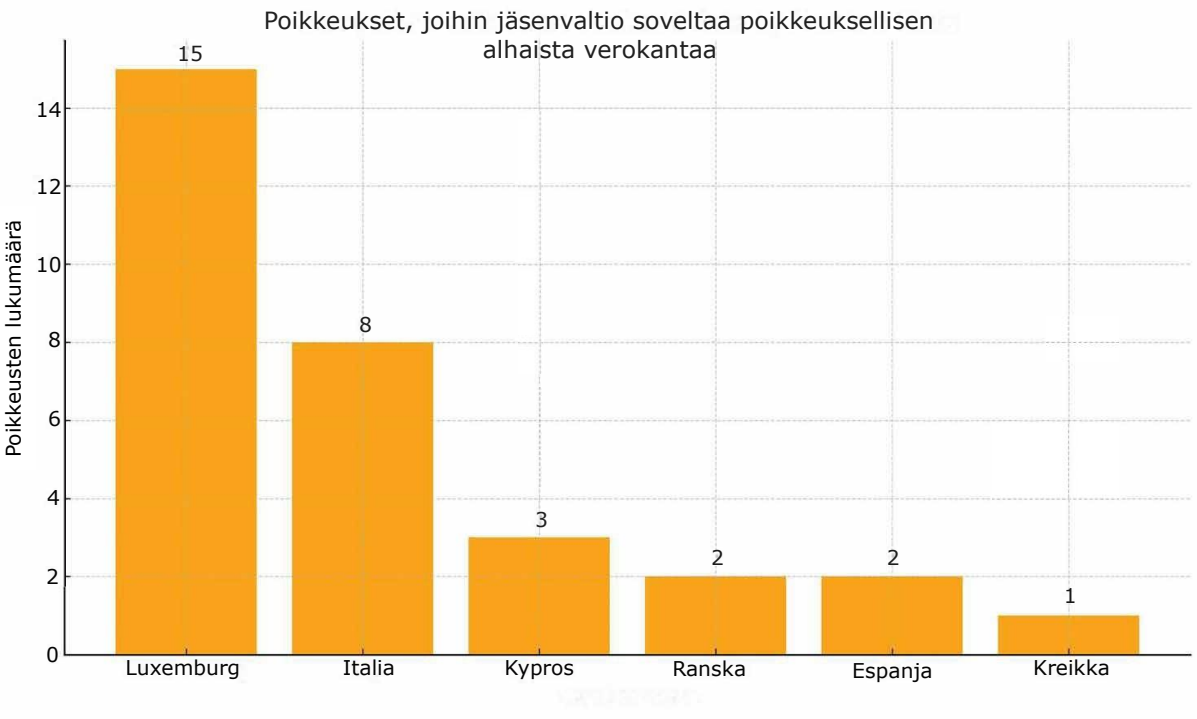
Luxemburgin osuus on tässä luokassa suurin (45 %) 15 poikkeuksella, ja seuraavaksi suurin osuus on **Italialla**, joka soveltaa kahdeksaa poikkeusta (24 %).

[12] Alv-direktiivin 105 a artiklan 1 kohta.

Irlanti on ainoa jäsenvaltio, joka soveltaa **nollaverokantaa**. Se soveltaa kahta nollaverokantaa koskevaa poikkeusta lasten vaatteisiin ja jalkineisiin sekä majakkalaivojen, majakkojen ja pelastusveneiden käyttöön.

Loput **31 poikkeusta** koskevat **poikkeuksellisen alhaisten 2,1–4 prosentin verokantojen** soveltamista.

Kaavio 5:



Asunto- ja rakennusala on **neljän jäsenvaltion** yhteensä **12 poikkeuksella** ala, jolla sovelletaan eniten poikkeuksia.

Luxemburg soveltaa poikkeuksellisen alhaista 3 prosentin verokantaa uusien ja peruskorjattujen yksityisasuntojen käyttöön ja hankintaan omaan käyttöön, mukaan lukien niiden käyttöön sekä yksityisasuntojen peruskorjaamiseen.

Italia soveltaa poikkeuksellisen alhaista 4 prosentin verokantaa muiden kuin ylellisyysasuntojen luovutukseen ja rakentamiseen, asuntojen myöntämiseen, maataloustuottajien asuntojen luovutukseen ja rakentamiseen, tiettyjen sekakäytössä olevien rakennusten ja tilojen rakentamiseen talonrakennusalalla sekä arkkitehtonisten esteiden poistamiseen. Myös **Kreikassa** on käytössä poikkeuksellisen alhainen 4 prosentin verokanta, jota sovelletaan viimeksi mainittuun.

Espanja soveltaa poikkeuksellisen alhaista 4 prosentin verokantaa julkisen suojelun piiriin kuuluviin asuntoihin.

Kulttuurin, urheilun ja matkailun aloilla **Luxemburg** soveltaa poikkeuksellisen alhaista 3 prosentin verokantaa kirjailijoiden ja säveltäjien tarjoamiin palveluihin, lyhytaikaiseen majoitukseen sekä pääsyyn tapahtumiin, museoihin ja urheilutiloihin.

Ranska ja **Kypros** soveltavat poikkeuksellisen alhaisia 2,1 ja 3 prosentin verokantoja ensimmäisiin teatteriesityksiin.

Luxemburg ja **Kypros** soveltavat poikkeuksellisen alhaista 3 prosentin verokantaa **julkisiin palveluihin**, kuten jätteiden keräykseen ja käsittelyyn sekä jäteveden hävittämiseen ja käsittelyyn. **Luxemburg** soveltaa tätä verokantaa myös hautaustoimistojen ja krematorioiden suorittamiin palveluihin.

Kuten aiemmin jo mainittiin, **Irlanti** on ainoa jäsenvaltio, jolla on käytössään nollaverokanta, jota se soveltaa majakkalaivojen, majakkojen ja pelastusveneiden käyttöön.

Sosiaalipolitiikan osalta Irlanti soveltaa nollaverokantaa myös lasten vaatteiden ja jalkineiden luovutuksiin, kun taas **Luxemburg** soveltaa niihin alennettua 3 prosentin verokantaa. **Espanjassa** huollettavien henkilöiden hoitoon liittyviin palveluihin sovelletaan poikkeuksellisen alhaista 4 prosentin verokantaa.

Ranska, **Italia** ja **Luxemburg** ovat asettaneet tietyille **radio- ja televisiolähetyksiä** koskeville liiketoimille poikkeuksellisen alhaisia verokantoja. Kyseiset verokannat ovat Ranskassa 2,1 prosenttia, Luxemburgissa 3 prosenttia ja Italiassa 4 prosenttia.

Elintarvike- ja vieraanvaraisuusalalla Luxemburg soveltaa ravintola- ja ateriapalveluihin poikkeuksellisen alhaista 3 prosentin verokantaa. **Italiassa** ruokaloiden elintarvikkeisiin ja juomiin sovelletaan 4 prosentin verokantaa.

Maataloustuottajien harjoittaman toiminnan osalta **Luxemburg** on vahvistanut maatalouden tuotantopanoksiin sovellettavan poikkeuksellisen alhaisen 3 prosentin verokannan.

3.3 Muita kuin liitteessä III[13] lueteltuja tavaroita ja palveluita koskevat poikkeukset

Tähän luokkaan kuuluvat poikkeukset koskevat sellaisten tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia, **joita ei ole lueteltu liitteessä III**. Alv-direktiivin 98 artiklan 1 kohdassa vahvistetut vakiosäännöt eivät salli alennettujen verokantojen soveltamista näihin tavaroihin ja palveluihin. Tämä on mahdollista vain, jos alv-direktiivin 105 a artiklan 3 kohdassa säädetyt edellytykset täyttyvät. 105 a artiklan 3 kohdassa edellytetään, että arvonlisäverokanta on **vähintään 12 prosenttia**.

Toisin kuin 105 a artiklan 2 kohtaan kuuluvat poikkeukset, nämä **poikkeukset ovat pysyviä**, koska niissä noudatetaan vaatimusta vähintään 12 prosentin arvonlisäverokannasta. Näin ollen niitä soveltavat jäsenvaltiot voivat jatkaa niiden soveltamista 1 päivän tammikuuta 2032 jälkeen ja myös sen jälkeen, kun alv-direktiivin 402 artiklassa säädetty lopullinen järjestelmä on otettu käyttöön.

Kuusi jäsenvaltiota on soveltanut yhteensä **28 poikkeusta** alv-direktiivin 105 a artiklan 3 kohdan nojalla.

Tästä luokasta 50 prosenttia koskee **Irlantia** (jolla on 14 poikkeusta), kuusi poikkeusta (21 prosenttia) koskee **Luxemburgia** ja neljä poikkeusta (14 prosenttia) koskee **Maltaa**.

Tässä luokassa sovellettavat **siirtymäkauden verokannat** ovat 12 prosenttia **Maltan** ja 14 prosenttia **Luxemburgin** osalta.

Asunto- ja rakennusalalla Irlanti soveltaa 13,5 prosentin siirtymäkauden verokantaa tietyn kiinteän omaisuuden, betonitöiden ja asuntoina käytettävien siirrettävien talojen luovutukseen.

Kulttuurin, urheilun ja matkailun aloilla **Malta** soveltaa 12 prosentin ja **Irlanti** 13,5 prosentin siirtymäkauden verokantoja tiettyjen kulkuneuvojen lyhytaikaiseen vuokraukseen. **Irlanti** soveltaa tätä 13,5 prosentin verokantaa myös jockey- ja matkaopaspalveluihin.

Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi sekä luottojen ja luottotakuiden hallinnointi ovat **rahoituspalveluja**, joiden siirtymäkauden verokanta on 12 prosenttia **Maltalla** ja 14 prosenttia **Luxemburgissa**.

[13] Alv-direktiivin 105 a artiklan 3 kohta.

Tiettyihin **elintarvike- ja vieraanvaraisuusalan** viinitoimituksiin sovelletaan siirtymäkauden 13 prosentin verokantaa **Itävallassa** ja **Portugalissa** ja 14 prosentin verokantaa **Luxemburgissa**.

Irlannissa siirtymäkauden verokanta on 13,5 prosenttia **eläimiin** liittyvien liiketoimien osalta, mukaan lukien eläinlääkintäpalvelut sekä vinttikoirien luovutus ja keinosiemennys.

Portugali ja **Kreikka** soveltavat poikkeuksia, jotka kattavat **maataloustuottajien** liiketoimet eli siirtymäkauden 13 prosentin verokannan maataloustyökalujen ja -laitteiden osalta.

Julkisten palveluiden osalta **Luxemburg** soveltaa siirtymäkauden 14 prosentin verokantaa lämmön, jäähdytyksen ja höyryn jakeluun.

Tähän luokkaan kuuluvat useat muut eri liiketoimiin liittyvät poikkeukset. Esimerkiksi **Malta** soveltaa 12 prosentin ja **Irlanti** 13,5 prosentin arvonlisäverokantaa kehonhoitopalveluihin. **Irlanti** soveltaa 13 prosentin verokantaa myös valokuvaustarvikkeisiin ja muihin valokuvaukseen liittyviin tarvikkeisiin, tiettyihin korjauspalveluihin ja liikenneopettajapalveluihin. **Luxemburg** soveltaa 14 prosentin arvonlisäverokantaa pesu- ja siivouspalvelujen tarjoamiseen sekä painettuihin mainoksiin.

3.4 Asumista koskevat poikkeukset, jotka eivät kuulu sosiaalipolitiikan piiriin[14]

Tähän luokkaan kuuluvat vähintään 5 prosentin alennettujen arvonlisäverokantojen soveltamista koskevat poikkeukset, jotka liittyvät sellaisiin **asumista koskeviin liiketoimiin, jotka eivät kuulu sosiaalipolitiikan piiriin**. Jäsenvaltiot, jotka 1 päivänä tammikuuta 2021 sovelsivat näitä alennettuja verokantoja EU:n lainsäädännön mukaisesti, voivat edelleen tehdä niin.

Nämä poikkeukset **säilyvät pysyvinä** kuitenkin vain, jos jäsenvaltiot varmistavat, että **1 päivästä tammikuuta 2042 alkaen** tällaisiin liiketoimiin sovellettavat alennetut arvonlisäverokannat **eivät** alv-direktiivin 105 b artiklan 1 kohdan mukaisesti **ole alle 12 prosenttia**.

Tässä luokassa **Italia** on ainoa jäsenvaltio, joka soveltaa **alennettua 10 prosentin arvonlisäverokantaa** tiettyihin **asunto- ja rakennusalan** liiketoimiin. Näitä ovat muun muassa muiden kuin ylellisten yksityisasuntojen luovutus ja rakentaminen ja peruskorjaustyöt sekä peruskorjattujen rakennusten luovutus.

3.5 Poikkeukset, joihin sisältyvät 105 a artiklan 5 kohdan nojalla tehdyt valinnat

Alv-direktiivin 105 a artiklan 5 kohdassa jäsenvaltioille annettiin mahdollisuus **valita** muiden jäsenvaltioiden 1. tammikuuta 2021 soveltamista **poikkeuksista**. Poikkeusten pitämiseksi voimassa jäsenvaltioiden oli ilmoitettava niistä arvonlisäverokomitealle 7. heinäkuuta 2022 mennessä. Jäsenvaltioiden, jotka haluavat käyttää näitä valintaoikeuksia, oli annettava niitä koskevat yksityiskohtaiset säännöt 7. lokakuuta 2023 mennessä. Jäsenvaltioiden oli myös toimitettava arvonlisäverokomitealle kirjallisina antamansa keskeiset kansalliset säännökset.

Komissio on saanut tällaisia ilmoituksia **Kyprokselta**, **Kreikalta** ja **Maltalta**. Nämä kolme jäsenvaltiota ovat valinneet **yhdeksän poikkeusta**, joita **viisi muuta jäsenvaltiota** alun perin sovelsivat.

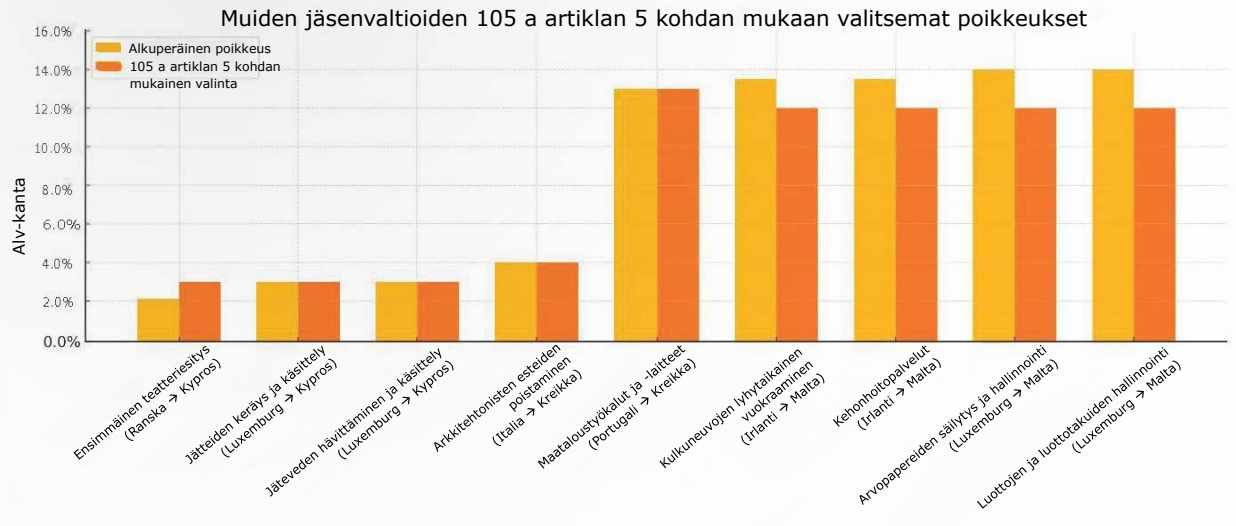
[14] Alv-direktiivin 105 b artikla.

Kypros on päättänyt soveltaa poikkeuksellisen alhaista 3 prosentin verokantaa ensimmäisiin teatteriesityksiin, jotka se valitsi **Ranskan**[15] poikkeuksista, samoin kuin **Luxemburgin** poikkeuksista valittuihin jätteiden keräykseen ja käsittelyyn sekä jätevesien hävittämiseen ja käsittelyyn, joihin Luxemburg soveltaa samaa 3 prosentin verokantaa.

Malta on päättänyt soveltaa siirtymäkauden 12 prosentin verokantaa tiettyjen kulkuneuvojen lyhytaikaiseen vuokraamiseen ja kehonhoitopalveluihin, samoin kuin **Irlanti** [16], sekä arvopapereiden säilyttämiseen ja hallinnointiin sekä luottojen ja luottotakuiden hallinnointiin, kuten **Luxemburg**[17].

Kreikka on päättänyt soveltaa samaa poikkeuksellisen alhaista 4 prosentin verokantaa arkkitehtonisten esteiden poistamiseen kuin **Italia** ja samaa siirtymäkauden 13 prosentin verokantaa maataloustyökalujen ja -laitteiden toimittamiseen kuin **Portugali**.

Kaavio 6:



4. Tulevaisuudennäkymät

Vuonna 2022 toteutetun arvonlisäverokantojen uudistuksen jälkeisessä tilanteessa tämä kertomus tarjoaa arvokasta tietoa poikkeuksista, joita jäsenvaltiot soveltavat tavanomaisten sääntöjen ohella, kuten alv-direktiivin liitteessä III vahvistetuista poikkeuksista. Tämä lisää arvonlisäverokantoihin liittyvää **avoimuutta**.

Eri jäsenvaltioiden poikkeusten tarkastelu osoittaa, että niiden soveltaminen vaihtelee **eikä jakaudu tasaisesti** vaan keskittyy merkittävästi vain muutamaan jäsenvaltioon ja tietyille talouden aloille.

Nämä havainnot voivat – monien muiden havaintojen ohella – olla hyödyksi laadittaessa alv-direktiivin 100 artiklan nojalla annettavaa **vuoden 2028 kertomusta liitteen III soveltamisalasta** sekä siihen mahdollisesti liittyviä ehdotuksia.

[15] Ranskassa sovellettu arvonlisäverokanta: 2,1 %.
[16] Irlannissa sovellettu arvonlisäverokanta: 13,5 %.
[17] Luxemburgissa sovellettu arvonlisäverokanta: 14 %.

Liite 1: Yksinkertaistettu luettelo poikkeuksista

	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
1	Lasten vaatteet ja jalkineet	Irlanti		105 a (1)	ZR	0,0 %
2	Majakkalaivojen, majakkojen, pelastusveneiden jne. käyttö	Irlanti		105 a (1)	ZR	0,0 %
3	Ensimmäinen teatteriesitys	Ranska		105 a (1)	SRR	2,1 %
4	Julkisten radio- ja televisiolähetyspalvelujen lupamaksu	Ranska		105 a (1)	SRR	2,1 %
5	Maatalouden tuotantopanokset	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
6	Lasten vaatteet ja jalkineet	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
7	Ravintola- ja ateriapalvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
8	Lyhytaikainen majoitus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
9	Pääsy tapahtumiin ja museoihin	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
10	Pääsy urheilutiloihin	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
11	Jätteiden keräys ja käsittely	Luxemburg	Italia	105 a (1)	SRR	3,0 %
12	Jäteveden hävittäminen ja käsittely	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
13	Hautaustoimistojen ja krematorioiden suorittamat palvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
14	Kirjailijoiden ja säveltäjien tarjoamat palvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
15	Radio- ja televisiolähetyspalvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %

	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
16	Uusien ja peruskorjattujen yksityisasuntojen omatoiminen hankinta	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
17	Uusien ja peruskorjattujen yksityisasuntojen käyttö	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
18	Omistajan käyttämien yksityisasuntojen peruskorjaus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
19	Muiden kuin omistajan käyttämien yksityisasuntojen peruskorjaus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
20	Ensimmäinen teatteriesitys	Kypros	Ranska	105 a (1)	SRR	3,0 %
21	Jätteiden keräys ja käsittely	Kypros	Luxemburg	105 a (1)	SRR	3,0 %
22	Jäteveden hävittäminen ja käsittely	Kypros	Luxemburg	105 a (1)	SRR	3,0 %
23	Radiolähetyspalvelut	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
24	Muiden kuin ylellisyysasuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
25	Asuntojen jakaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
26	Maataloustuottajien asuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
27	Tiettyjen sekakäytössä olevien rakennusten rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
28	Tietyt tilat talonrakennusalalla	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
29	Arkkitehtonisten esteiden poistaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
30	Ruokaloiden elintarvikkeet ja juomat	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
31	Julkisen suojelun piiriin kuuluvat asunnot	Espanja		105 a (1)	SRR	4,0 %

	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
32	Huollettavina olevien henkilöiden hoito	Espanja	Luxemburg	105 a (1)	SRR	4,0 %
33	Arkkitehtonisten esteiden poistaminen	Kreikka	Italia	105 a (1)	SRR	4,0 %
34	Kulkuneuvojen lyhytaikainen vuokraaminen	Malta	Irlanti	105 a (3)	PR	12,0 %
35	Kehonhoitopalvelut	Malta	Irlanti	105 a (3)	PR	12,0 %
36	Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi	Malta	Luxemburg	105 a (3)	PR	12,0 %
37	Luottojen ja luottotakuiden hallinnointi	Malta	Luxemburg	105 a (3)	PR	12,0 %
38	Tuottajan toimittama viini	Itävalta		105 a (3)	PR	13,0 %
39	Pöytäviinit	Portugali		105 a (3)	PR	13,0 %
40	Maataloustyökalut ja -laitteet	Portugali		105 a (3)	PR	13,0 %
41	Maataloustyökalut ja -laitteet	Kreikka	Portugali	105 a (3)	PR	13,0 %
42	Asumiseen tarkoitettu kiinteä omaisuus	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
43	Muuhun kuin asumiseen tarkoitettu kiinteä omaisuus	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
44	Betonityöt	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
45	Valokuvaustarvikkeet ja muut valokuvaukseen liittyvät tarvikkeet	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
46	Kulkuneuvojen lyhytaikainen vuokraaminen	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
47	Korjauspalvelut ja niihin liittyvät palvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
48	Kehonhoitopalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %

	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
49	Jockey-palvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
50	Eläinlääkäripalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
51	Matkaopaspalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
52	Liikenneopettajapalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
53	Vinttikoirat	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
54	Vinttikoirien keinosiemennys	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
55	Asuntona käytettävä siirrettävä talo	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
56	Tuoreista viinirypäleistä valmistettu viini	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
57	Pesu ja siivous	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
58	Painetut mainokset	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
59	Lämpö, jäähdytys ja höyry	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
60	Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
61	Luottojen ja luottotakuiden hallinnointi	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
62	Muiden kuin ylellisten yksityisasuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 b	RR	10,0 %
63	Peruskorjaustyöt	Italia		105 b	RR	10,0 %
64	Peruskorjattujen rakennusten luovutus	Italia		105 b	RR	10,0 %

	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta

ZR = nollaverokanta / vapautus

SRR = poikkeuksellisen alhainen verokanta

PR = siirtymäkauden verokanta

Jäsenvaltiot, jotka ovat tehneet valinnan luettelosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti

Jäsenvaltiot, joissa poikkeusta sovelletaan samaan liiketoimeen

Liite 2: Yksinkertaistettu luettelo poikkeuksista toimialoittain

	Politiikan ala	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
1	Asuminen, rakentaminen	Uusien ja peruskorjattujen yksityisasuntojen omatoiminen hankinta	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
2	Asuminen, rakentaminen	Uusien ja peruskorjattujen yksityisasuntojen käyttö	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
3	Asuminen, rakentaminen	Omistajan käyttämien yksityisasuntojen peruskorjaus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
4	Asuminen, rakentaminen	Muiden kuin omistajan käyttämien yksityisasuntojen peruskorjaus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
5	Asuminen, rakentaminen	Muiden kuin ylellisyysasuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
6	Asuminen, rakentaminen	Asuntojen jakaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
7	Asuminen, rakentaminen	Maataloustuottajien asuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
8	Asuminen, rakentaminen	Tiettyjen sekakäytössä olevien rakennusten rakentaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
9	Asuminen, rakentaminen	Tietyt tilat talonrakennusalalla	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
10	Asuminen, rakentaminen	Arkkitehtonisten esteiden poistaminen	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
11	Asuminen, rakentaminen	Arkkitehtonisten esteiden poistaminen	Kreikka	Italia	105 a (1)	SRR	4,0 %
12	Asuminen, rakentaminen	Julkisen suojelun piiriin kuuluvat asunnot	Espanja		105 a (1)	SRR	4,0 %
13	Asuminen, rakentaminen	Asumiseen tarkoitettu kiinteä omaisuus	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
14	Asuminen, rakentaminen	Muuhun kuin asumiseen tarkoitettu kiinteä omaisuus	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
15	Asuminen, rakentaminen	Betonityöt	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %

	Politiikan ala	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
16	Asuminen, rakentaminen	Asuntona käytettävä siirrettävä talo	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
17	Asuminen, rakentaminen	Muiden kuin ylellisten yksityisasuntojen luovutus ja rakentaminen	Italia		105 b	RR	10,0 %
18	Asuminen, rakentaminen	Peruskorjaustyöt	Italia		105 b	RR	10,0 %
19	Asuminen, rakentaminen	Peruskorjattujen rakennusten luovutus	Italia		105 b	RR	10,0 %
20	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Ensimmäinen teatteriesitys	Ranska		105 a (1)	SRR	2,1 %
21	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Ensimmäinen teatteriesitys	Kypros	Ranska	105 a (1)	SRR	3,0 %
22	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Lyhytaikainen majoitus	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
23	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Pääsy tapahtumiin ja museoihin	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
24	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Pääsy urheilutiloihin	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
25	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Kirjailijoiden ja säveltäjien tarjoamat palvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
26	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Kulkuneuvojen lyhytaikainen vuokraaminen	Malta	Irlanti	105 a (3)	PR	12,0 %
27	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Kulkuneuvojen lyhytaikainen vuokraaminen	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
28	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Jockey-palvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %

	Politiikan ala	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
29	Kulttuuri, urheilu, matkailu	Matkaopaspalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
30	Julkinen palvelu	Majakkalaivojen, majakkojen, pelastusveneiden jne. käyttö	Irlanti		105 a (1)	ZR	0,0 %
31	Julkinen palvelu	Jätteiden keräys ja käsittely	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
32	Julkinen palvelu	Jätteiden keräys ja käsittely	Kypros	Luxemburg	105 a (1)	SRR	3,0 %
33	Julkinen palvelu	Jäteveden hävittäminen ja käsittely	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
34	Julkinen palvelu	Jäteveden hävittäminen ja käsittely	Kypros	Luxemburg	105 a (1)	SRR	3,0 %
35	Julkinen palvelu	Hautaustoimistojen ja krematorioiden suorittamat palvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
36	Julkinen palvelu	Lämpö, jäähdytys ja höyry	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
37	Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus	Ravintola- ja ateriapalvelut	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
38	Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus	Ruokaloiden elintarvikkeet ja juomat	Italia		105 a (1)	SRR	4,0 %
39	Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus	Tuottajan toimittama viini	Itävalta		105 a (3)	PR	13,0 %
40	Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus	Pöytäviinit	Portugali		105 a (3)	PR	13,0 %
41	Elintarvikkeet ja vieraanvaraisuus	Tuoreista viinirypäleistä valmistettu viini	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
42	Rahoituspalvelut	Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi	Malta	Luxemburg	105 a (3)	PR	12,0 %

	Politiikan ala	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
43	Rahoituspalvelut	Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
44	Rahoituspalvelut	Luottojen ja luottotakuiden hallinnointi	Malta	Luxemburg	105 a (3)	PR	12,0 %
45	Rahoituspalvelut	Luottojen ja luottotakuiden hallinnointi	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
46	Sosiaalinen kestävyys	Lasten vaatteet ja jalkineet	Irlanti		105 a (1)	ZR	0,0 %
47	Sosiaalinen kestävyys	Lasten vaatteet ja jalkineet	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
48	Sosiaalinen kestävyys	Huollettavina olevien henkilöiden hoito	Espanja		105 a (1)	SRR	4,0 %
49	Maataloustuottajat	Maatalouden tuotantopanokset	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
50	Maataloustuottajat	Maataloustyökalut ja -laitteet	Portugali		105 a (3)	PR	13,0 %
51	Maataloustuottajat	Maataloustyökalut ja -laitteet	Kreikka	Portugali	105 a (3)	PR	13,0 %
52	Eläimet	Eläinlääkäripalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
53	Eläimet	Vinttikoirat	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
54	Eläimet	Vinttikoirien keinosiemennys	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
55	Lähetyspalvelut, radio	Lähetyspalvelut, radio	Ranska		105 a (1)	SRR	2,1 %
56	Lähetyspalvelut, radio	Lähetyspalvelut, radio	Luxemburg		105 a (1)	SRR	3,0 %
57	Lähetyspalvelut, radio	Lähetyspalvelut, radio	Irlanti		105 a (1)	SRR	4,0 %
58	Muu	Kehonhoitopalvelut	Malta	Irlanti	105 a (3)	PR	12,0 %
59	Muu	Kehonhoitopalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %

	Politiikan ala	Poikkeus/liiketoimi	Soveltava jäsenvaltio	Valittu jäsenvaltiosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti	Artikla	Verokannan tyyppi	Verokanta
60	Muu	Valokuvaustarvikkeet ja muut valokuvaukseen liittyvät tarvikkeet	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
61	Muu	Korjauspalvelut ja niihin liittyvät palvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
62	Muu	Liikenneopettajapalvelut	Irlanti		105 a (3)	PR	13,5 %
63	Muu	Pesu ja siivous	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %
64	Muu	Painetut mainokset	Luxemburg		105 a (3)	PR	14,0 %

ZR = nollaverokanta / vapautus

SRR = poikkeuksellisen alhainen verokanta

PR = siirtymäkauden verokanta

Jäsenvaltiot, jotka ovat tehneet valinnan luettelosta 105 a artiklan 5 kohdan mukaisesti

Jäsenvaltiot, joissa poikkeusta sovelletaan samaan liiketoimeen

Liite 3: Yksityiskohtainen luettelo poikkeuksista jäsenvaltioittain

Itävalta						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1		X		Yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeisiin 2204 21, 2204 22 ja 2204 29 kuuluvien tuoreista viinirypäleistä valmistettujen viinien toimitukset ja yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2206 kuuluvien muiden käymisen avulla valmistettujen juomien toimitukset silloin, kun ne on tuotettu kotimaisella maatilalla edellyttäen, että tuottaja toimittaa juomat osana maataloustoimintaansa. Tätä ei sovelleta ostetuista materiaaleista (esim. viinirypäleistä, mäskistä, rypälemehusta, vierteestä) valmistettujen tai tilalla tarjoiltujen juomien toimittamiseen, Buschenschank-tyyppiset ravintolat mukaan luettuina. Kun maatila siirretään kokonaisuudessaan puolisolle tai rekisteröidylle kumppanille sekä jälkeläisille, lapsipuolille, adoptiolapsille tai heidän puolisoilleen, rekisteröidyille kumppaneilleen tai jälkeläisilleen, tilan jatkajaa pidetään myös tilan siirron yhteydessä haltuun saatujen juomien tuottajana, sikäli kuin veronalennusta olisi sovellettu, jos näiden juomien toimittaja olisi ollut tilan luovuttaja.	Tuoreista rypäleistä valmistetut viinit (yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeet 2204 21 ja 2204 29), ei kuitenkaan kuohuviini. Muut yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2206 kuuluvat käymisen avulla valmistetut juomat, kuten siideri, päärynäsiideri, herukkaviini ja sima. Tislatut juomat eivät sisälly tähän. Vuoden 1994 UStG:n 10 §:n 3 momentin 11 kohdan mukaisen etuuskohtelun edellytyksenä on juoman tuotanto omista rypäleistä tai hedelmistä sekä toimitukset oman Itävallassa sijaitsevan maataloustoimintaa harjoittavan yrityksen puitteissa. Saman yrittäjän kaupallisen yrityksen (esim. ravintolan) harjoittama myynti poistaa oikeuden etuuskohteluun. Jos ei voida määrittää, onko maataloustuottajan myymä viini tuotettu itse korjatuista vai ostetuista rypäleistä ja missä määrin, etuuskohtelua ei menetetä kokonaan. Tällaisissa tapauksissa etuuskohtelun laajuus on määritettävä arvioimalla lisäostot ja tavanomaiset tuotot. Liiketoiminnan siirto sisältää vastikkeettoman elävien henkilöiden kesken tapahtuvan yritystoiminnan siirron (esim. ennakkoperinnön yhteydessä), perinnön kautta tapahtuvan siirron sekä liiketoiminnan vastikkeellisen siirron. Etuuskohtelua voidaan soveltaa myös vuokraamiseen edellyttäen, että voidaan olettaa, että vuokralleantaja ei enää koskaan hoida liiketoimintaa omaan laskuunsa ja omalla riskillään.	Siirtymäkauden verokanta (13 %)

Ranska						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Kuitit uusien näytelmä-, ooppera-, musiikki- tai tanssiteosten tai uudelleen lavastettujen klassisten teosten ensimmäisistä teatteriesityksistä sekä sirkusesityksistä, jotka sisältävät yksinomaan yrityksen suunnittelemia ja tuottamia alkuperäisteoksia ja jotka edellyttävät musiikkiryhmän säännöllisiä palveluja. Asetuksessa määritellään teosten luonne ja vahvistetaan niiden esitysten määrä, joihin näitä säännöksiä sovelletaan. Edellä mainittua ei sovelleta kuitteihin, jotka ovat peräisin: a. pornografista aineistoa sisältävistä teatteriesityksistä b. (Säännöstä ei enää sovelleta.) c. lippujen myynnistä, jota verotetaan 5,5 prosentin alennetulla verokannalla 278–0 a artiklan 2 kohdan F alakohdassa vahvistettujen ehtojen mukaisesti.	140 ensimmäistä teatteri- ja sirkusesitystä	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (2,1 %)
2	X			Julkisten radio- ja televisiolähetyspalvelujen lupamaksu.	Maksu julkisista radio- ja televisiolähetyspalveluista	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (2,1 %)

Irlanti						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1		X		Asuminen	Asuintarkoituksiin käytettävän tai käytettäväksi aiotun kiinteän omaisuuden luovutukset.	Siirtymäkauden verokanta (13 %)
2		X		Muuhun kuin asuintarkoituksiin käytettävä kiinteä omaisuus	15. (1) Asuintarkoituksiin käytettävän tai käytettäväksi aiotun kiinteän omaisuuden tai muun kuin kiinteän omaisuuden luovutukset. (2) Palvelut, jotka koostuvat kiinteän omaisuuden kehittämisestä (ei 9 kohdan 1 alakohdassa tarkoitetut tavarat) ja tähän omaisuuteen kohdistuvasta työstä (mukaan lukien kalusteiden asentaminen), kun palveluja koskevan sopimuksen nojalla luovutettavan irtaimen omaisuuden arvo on enintään kaksi kolmasosaa siitä kokonaismäärästä, josta sopimuksen mukaan kannetaan veroa.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
3		X		Betonityöt	16. (1) Valuvalmiin betonin luovutus, lukuun ottamatta betonin luovutukset, joihin sovelletaan voittomarginaalijärjestelmää. (2) Sellaisten betoniharkkojen luovutus, jotka ovat Irlannin vuoden 1987 Standard Specification Declaration -standardieritelmäilmoituksen (Concrete Building Blocks, Part 1, Normal Density Blocks) mukaisia (Irish Standard 20: Part 1: 1987), lukuun ottamatta kyseisten harkkojen luovutuksia, joihin sovelletaan voittomarginaalijärjestelmää.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
4		X		Valokuvaustarvikkeet ja muut valokuvaukseen liittyvät tarvikkeet	18. (1) Henkilölle luovutettavat valokuvavedokset (muut kuin valokopiointimenetelmällä valmistetut tavarat), diat tai negatiivit, jotka on valmistettu kyseisen henkilön toimittamista tavaroista. 2) Seuraavien tavaroiden luovutus: a) valokuvavedokset (muut kuin valokopiointimenetelmällä valmistetut tavarat),	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)

					kiinnitetyt tai irrotetut, mutta kehyksettömät b) diat ja negatiivit sekä c) elokuvat ja videot, joihin on tallennettu tiettyjä henkilöitä, esineitä tai tapahtumia ja jotka luovutetaan näiden henkilöiden, esineiden tai tapahtumien kuvaamista koskevan sopimuksen nojalla. 3) Seuraavien tavaroiden luovutus valokuvaajan toimesta: a) negatiivit, jotka on tuotettu valokuvaajan liiketoimintaansa varten valottamasta filmistä, ja b) filmi, joka on valotettu valokuvaajan liiketoimintaa varten. 4) Kameran ja kehitys- ja tulostuslaitteen sisältävällä myyntiautomaatilla tuotettujen valokuvavedosten toimittaminen. 5) Palvelut, jotka koostuvat a) valokuvaus-, elokuva- ja videofilmien editoinnista tai b) mikrofilmauksesta. 6) Toimistopalvelut, jotka liittyvät 1 alakohdassa tarkoitettuihin toimituksiin.	
5		X		Lyhytaikainen vuokraaminen	19. Vuokraaminen koskien a) ajoneuvoa, joka on suunniteltu ja rakennettu tai mukautettu henkilöiden kuljettamiseen maanteitse, b) alusta, joka on suunniteltu ja rakennettu matkustajien kuljettamiseen ja jonka bruttopaino on enintään 15 tonnia, c) mitä tahansa urheilu- tai huvivenettä, tai d) matkailuvaunua, asuntovaunua, telttaa tai perävaunutelttaa henkilölle, jonka kanssa on tehty sopimus (muu kuin 19 §:n 1 momentin c alakohdassa tarkoitettu sopimus) sellaisen ajanjakson tai sen osan osalta, joka on lisätty samalle henkilölle edelliseen vuokra-	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)

					aikaan (saman tavaran tai muun samankaltaisen tavaran osalta) voimassa olevan vuokraamisen alkamispäivänä päättyvien 12 kuukauden aikana, joka on enintään 5 viikkoa.	
6		X		Tietyt korjauspalvelut ja niihin liittyvät palvelut.	20. 1) Muut kuin kohdassa 13(2) määritellyt palvelut, jotka koostuvat seuraavista: a) irtaimen omaisuuden korjaaminen tai huoltaminen, tai b) käytetyn irtaimen omaisuuden (muiden kuin urakkatöiden tai 2 alakohdassa tarkoitettujen palvelujen) muuttaminen, lukuun ottamatta seuraavien luovutuksia tällaisten korjausten, huoltojen tai muutosten yhteydessä: i) lisävarusteet, lisälaitteet tai akut/paristot, tai ii) renkaat, rengaskotelot, vaihdettavat ulkorenkaan kulutuspinnat, sisärenkaat ja vannenauhat kaikenlaisille pyörille. 2) Seuraavat palvelut määritellään 1 alakohdan soveltamiseksi: a) 2 liitteessä olevassa 3 kohdan 4 alakohdassa eritellyt palvelut (vientiin tarkoitettuun irtaimeen omaisuuteen kohdistuva työ), b) 2 liitteessä olevassa 4 kohdan 2 alakohdassa määritellyt palvelut (merialusten tai ilma-alusten korjaus jne.), c) 2 liitteessä olevassa 4 kohdan 4 alakohdassa määritellyt palvelut (kansainvälisissä ilma-aluksissa käytettyjen laitteiden korjaus jne.)	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
7		X		Palvelut, jotka koostuvat ihmiskehon hoidosta, mukaan lukien hyvinvointistudioliiketoiminnan tai vastaavan liiketoiminnan yhteydessä suoritetut palvelut, mutta lukuun ottamatta 1 liitteessä olevassa 1 osassa tarkoitettua poikkeuksen piiriin kuuluvaa toimintaa tai 13 kohdan 3 alakohdassa tarkoitettuja kampaamopalveluja.	21. 1) Palvelut, jotka koostuvat ihmiskehon hoidosta, mukaan lukien hyvinvointistudioliiketoiminnan tai vastaavan liiketoiminnan yhteydessä suoritetut palvelut, mutta lukuun ottamatta 1 liitteessä olevassa 1 osassa tarkoitettua poikkeuksen piiriin kuuluvaa toimintaa tai 13 kohdan 3 alakohdassa tarkoitettuja kampaamopalveluja.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
8		X		Jockeyiden ammattia harjoittaessaan tarjoamat	2) Jockeyiden ammattia harjoittaessaan tarjoamat	Siirtymäkauden

				palvelut.	palvelut.	verokanta (13,5 %)
9		X		Eläinlääkärien ammattia harjoittaessaan tarjoamat palvelut.	3) Eläinlääkärien ammattia harjoittaessaan tarjoamat palvelut.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
10		X		Matkaoppaiden ammattia harjoittaessaan tarjoamat palvelut.	4) Matkaoppaiden ammattia harjoittaessaan tarjoamat palvelut.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
11		X		Mekaanisella kuljetuskoneistolla toimivien ajoneuvojen ajo-opetus, lukuun ottamatta 1 liitteessä olevassa 4 kohdan 3 alakohdassa tarkoitettua koulutusta tai uudelleenkoulutusta.	5) Mekaanisella kuljetuskoneistolla toimivien ajoneuvojen ajo-opetus, lukuun ottamatta 1 liitteessä olevassa 4 kohdan 3 alakohdassa tarkoitettua koulutusta tai uudelleenkoulutusta. Huom. 1 liitteen 4 kohdan 3 alakohdassa todetaan seuraavaa: Lasten tai nuorten koulutuksen, koulu- tai yliopisto-opetuksen taikka ammatillisen koulutuksen tai uudelleenkoulutuksen tarjoaminen valtion tunnustamissa oppilaitoksissa (mukaan lukien kyseiseen tarjontaan liittyvien tavaroiden luovuttaminen ja palvelujen suorittaminen, lukuun ottamatta tutkimuspalvelujen suorittamista) ja muiden vastaavien henkilöiden tarjoama koulutus tai uudelleenkoulutus, lukuun ottamatta mekaanisella kuljetuskoneistolla toimivien ajoneuvojen opetusta, jotka ovat muita kuin a) ajoneuvoja, jotka on suunniteltu tai rakennettu kuljettamaan vähintään 1,5 tonnia tavaroita, tai b) ajoneuvoja, jotka on suunniteltu tai rakennettu yli 9 henkilön kuljettamiseen (kuljettaja mukaan luettuna).	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
12		X		Elävien vinttikoirien luovutukset	3) Elävien vinttikoirien luovutukset.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
13		X		Vinttikoirien keinosiemennyspalvelujen tarjoaminen	4) Vinttikoirien keinosiemennyspalvelujen tarjoaminen.	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)
14		X		Asuinkäyttöön tarkoitettu asuntovaunu tai siirrettävä talo.	1. 1) Tähän määräykseen voidaan viitata arvonlisäveroa koskevana määräyksenä (veron palautus) (nro 12), 1980. 2) Tämän määräyksen katsotaan tulleen voimaan	Siirtymäkauden verokanta (13,5 %)

					1. maaliskuuta 1979. 2. 1) Tässä määräyksessä ”laki” tarkoittaa vuoden 1972 arvonlisäverolakia (nro 22, 1972). 2) Tässä määräyksessä oleva viittaus asuntovaunuun sisältää viittauksen siirrettävään taloon tai muuhun vastaavaan rakenteeseen, joka on suunniteltu ensisijaisesti asuinkäyttöön. 3. Henkilöllä, joka vahvistaa verohallinnon virkailijoiden (Revenue Commissioners) hyväksymällä tavalla kantaneensa tai maksaneensa veroa asuntovaunun luovutuksesta tai maahantuonnista ja joka täyttää mainittujen verohallinnon virkailijoiden hyväksymällä tavalla tämän määräyksen 4 kohdassa mainitut edellytykset, on oikeus saada takaisin niin suuri osa verosta, kuin määritetään tämän määräyksen 5 kohdassa. 4. Tämän määräyksen 3 kohdassa tarkoitetun henkilön on täytettävä seuraavat edellytykset: a) hänen on haettava veronpalautusta täyttämällä veroviranomaisen tätä tarkoitusta varten toimittama korvauslomake ja todistettava, että korvauslomakkeessa esitetyt tiedot ovat oikein b) hänen on vahvistettava, että asuntovaunua, jota veronpalautusvaatimus koskee, i) käytetään hänen toimestaan vakituisena asuinpaikkana ja että hänellä tai (jos hän on aviomies, joka asuu yhdessä puolisonsa kanssa) hänen puolisollaan ei ole muuta käytettävissään olevaa asuinpaikkaa valtiossa, tai ii) jos kyseessä on paikallisviranomainen, paikallisviranomaisen vuokralaisen asuinpaikkana c) jos on kyse muusta henkilöstä kuin paikallisviranomaisesta, hänen on esitettävä asianmukaisen paikallisviranomaisen antama todistus tai muu sellainen asiakirjaselvitys, jonka veroviranomaiset voivat hyväksyä, ja todistettava, että asuntovaunu on luokiteltu arvottamista koskevien lakien mukaisesti.	

15	X			Lasten vaatteet ja jalkineet	10. 1) Sellaisten lasten henkilökohtaisten vaatteiden toimittaminen, joiden koko ei ylitä 10-vuotiaille keskikokoisille lapsille soveltuvaa kokoa, lukuun ottamatta a) vaatteita, jotka on valmistettu kokonaan tai osittain turkisnahasta, lukuun ottamatta turkisnahalla ainoastaan koristeltuja vaatteita, paitsi jos koristeen pinta-ala on suurempi kuin viidennes ulko-osan materiaalista, ja b) vaatteita, joita ei ole kuvattu tai markkinoitu iän tai koon perusteella tai joihin ei ole liitetty ikään tai kokoon perustuvaa selostetta tai merkintää. 2) Sellaisten lasten henkilökohtaisista jalkineiden toimittaminen, joiden koko ei ylitä 10-vuotiaille keskikokoisille lapsille soveltuvaa kokoa, lukuun ottamatta jalkineita, joita ei ole kuvattu tai markkinoitu iän tai koon perusteella tai joihin ei ole liitetty ikään tai kokoon perustuvaa selostetta tai merkintää. 3) Tässä kohdassa 10-vuotiaana pidetään lasta, joka on 10 vuotta tai alle vuoden verran yli 10 vuotta.	Vapautus (0 %)
16	X			Majakkalaivat, majakat, pelastusvenepalvelut, navigointiapuvälineet	13. 1) Irlannin majakkaviranomaisen tarjoamat palvelut, jotka liittyvät majakkalaivojen, majakkojen tai muiden navigointiapuvälineiden käyttöön. 2) Royal National Lifeboat Institution -laitoksen tarjoamat hengenpelastuspalvelut, mukaan lukien pelastusvenepalvelun organisointi ja ylläpito.	Vapautus (0 %)

Italia						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Yleisradiolähetyspalvelujen tilausmaksut, lukuun ottamatta koodattuja radiolähetyksiä. Radiolähetyspalvelut, lukuun ottamatta koodattuja lähetyksiä, joiden aihepiirit liittyvät pääasiassa politiikkaan, ammattiyhdistyksiin, kulttuuriin, uskontoon, urheiluun, koulutukseen tai virkistykseen 14 päivänä huhtikuuta 1975 annetun lain nro 103 19 §:n 1 momentin b ja c alakohdan nojalla. Mukaan luetaan myös yleisradiolähetyspalvelut, jotka liittyvät julkiseen liikenteeseen tai autojen vuokraamiseen.	Sovelletaan pääasiassa julkisten radio- ja televisiolähetyspalvelujen tilausmaksuun. Sitä ei sovelleta maksutelevisioon. Radiotaksipalvelu on yleisradiolähetyspalvelu, johon sovelletaan poikkeuksellisen alhaista 4 %:n verokantaa.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
2	X			Sellaisten muiden kuin ylellisyysasuntojen luovutus ja rakentaminen, jotka ovat ostajan ensisijainen asuinkiinteistö (”prima casa”) sekä niihin liittyvät tilat (26 päivänä huhtikuuta 1986 annetulla presidentin asetuksella nro 131 hyväksytyn rekisteröintiveroa koskevien säännösten konsolidoitu toisinto, tekstin liitteenä olevan tariffien ensimmäisen osan 1 artiklan huomautuksessa II a vahvistetut edellytykset).	Sovelletaan seuraavissa olosuhteissa: – Talon rakentanut tai peruskorjannut yritys myy talon viiden vuoden kuluessa töiden valmistumisesta (tai jos verovelvollinen valitsee täyden verotuksen kyseisen ajanjakson jälkeen) tai se on tarkoitettu sosiaaliseen asuntotuotantoon (muu yksityisasuntojen myynti on vapautettu arvonlisäverosta). – Ostaja ei omista asuinkunnassaan (tai kunnassa, jossa hänellä on oikeus ostaa ensisijainen asuinkiinteistö) muuta asuntoa, mukaan lukien osittain tai puolisonsa kanssa yhdessä. Lisäksi ostaja ei omista koko Italian alueella, edes osittain tai puolisonsa kanssa yhdessä muuta asuntoa, joka on ostettu käyttäen verokannan alennusta. Jos ostaja omistaa toisen asunnon, hän voi hyödyntää alennettua verokantaa ensisijaisen asuinkiinteistön ostosta sillä edellytyksellä, että hän myy entisen asunnon vuoden kuluessa uudesta ostosta. – Talo ei ole ylellisyysasunto (ylellisyysasunnot määritetään kiinteistöluokituksen mukaan ja niitä ovat: kartanot, huvilat, historiallisesti ja taiteellisesti arvokkaat palatsit sekä linnat, jotka	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)

					kuuluvat kiinteistöluokkiin A1, A8 ja A9). – Talo sijaitsee kunnassa, jossa ostajalla on asuinpaikka (tai johon hän siirtyy asumaan 18 kuukauden kuluessa) tai, jos se on eri kunnassa, kunnassa, jossa ostaja harjoittaa liiketoimintaansa, tai, jos ostaja on muuttanut ulkomaille työn perässä, kunnassa, jossa hänen työnantajallaan on päätoimipaikka tai jossa hänen työnantajansa harjoittaa liiketoimintaansa, tai, jos ostaja on muuttanut maasta, missä tahansa Italian alueen kunnassa. Puolustusvoimien ja julkisten turvallisuusjoukkojen henkilökunta voi myös ostaa ensisijaisen asuinkiinteistön muualta kuin asuinkunnastaan. – Alennettua verokantaa sovelletaan, vaikka kiinteistöä ei olisi saatu valmiiksi, jos sen alkuperäinen käyttötarkoitus säilyy.	
3	X			Asunto-osuuskuntien ja niiden yhteenliittymien jäsenilleen jakamat osuudet, mukaan lukien kohdassa 21 tarkoitetun asuinkiinteistön käyttöön tarkoitetun vuokrasopimuksen perusteella.	Asunto-osuuskunnille voi olla – ominaista se, että jäsenille jaetaan talo, joiden tosiasiallisiksi omistajiksi heidän on määrä tulla (”cooperative a proprietà divisa” – asunto-osuuskunnat, joilla on erillinen omistusoikeus) – ominaista se, että asunnot jaetaan jäsenille sellaisenvuokrasopimuksen perusteella, jolla myönnetään käyttöoikeus mutta ei siirretä omistusoikeutta, joka jää osuuskunnalle (”cooperative a proprietà indivisa” – asunto-osuuskunnat, joilla on yhteinen omistusoikeus). Asunto-osuuskuntien asunto-osuuksille myönnetään verokannan alennus samoilla ehdoilla kuin ensisijaiselle asuinkiinteistölle: jäsenten on täytettävä ensisijaisen asuinkiinteistön ostoa koskevat vaatimukset ja talojen on oltava muita kuin ylellisiä asuntoja, ja niiden on sijaittava kotikunnassa tai muussa kunnassa, jossa alennettua verokantaa on sallittua soveltaa (ks. nro 2).	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
4	X			Maa-alueen omistajan tai muun maanviljelyä tai karjankasvatusta tai maatalouteen liittyvää toimintaa harjoittavan henkilön asuinkäyttöön	– Talot on tarkoitettu maataloustoimintaan, kuten karjankasvatukseen, osallistuvien henkilöiden asunnoiksi. Muut rakennukset kuin yksityisasunnot	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)

				tarkoitettujen, rakennusyhtiöiden toimittamien maaseututalojen tarjonta ja rakentaminen, vaikka niitä ei olisikaan saatettu valmiiksi, edellyttäen, että alkuperäinen käyttötarkoitus säilytetään, siltä osin kuin 26 päivänä helmikuuta 1994 annetulla lailla nro 133 muutetun 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun asetuksen nro 557 9 §:n 3 momentin c ja e alakohdassa säädetyt edellytykset täyttyvät.	eivät kuulu verokannan alentamisen piiriin. – Maa-alueen, jolla rakennus sijaitsee, pinta-ala on vähintään 10 000 neliömetriä, ja se on merkitty maarekisteriin maataloustuloineen (9 §:n 3 momentin c alakohta). – Asuinrakennuksilla on oltava muiden kuin ylellisten rakennusten ominaisuudet (9 artiklan e alakohta).	
5	X			Palvelut, jotka suoritetaan 2 päivänä heinäkuuta 1949 annetun lain nro 408 13 §:ssä tarkoitettujen rakennusten rakentamista koskevien sopimusten ja myöhempien muutosten nojalla verovelvollisille, jotka rakentavat rakennuksia myöhempää myyntiä varten, mukaan lukien asunto-osuuskunnat ja niiden yhteenliittymät, myös silloin, kun ne ovat asunto-osuuskuntia, joilla on yhteinen omistusoikeus.	Koskee rakennuksia, joilla on seuraavat ominaisuudet: – ne ovat muita kuin ylellisiä asuinrakennuksia, joihin kuuluu myös toimistoja ja myymälöitä – jos niihin kuuluu myös toimistoja ja myymälöitä, yli 50 prosenttia lattian kokonaispinta-alasta maanpinnan yläpuolella on käytettävä asuinkäyttöön ja enintään 25 prosenttia lattian kokonaispinta-alasta maanpinnan yläpuolella saa käyttää kaupallisiin tarkoituksiin. Rakennussopimus tehdään sellaisten yritysten kanssa, jotka harjoittavat rakennusten rakentamista myöhempää myyntiä varten, mukaan lukien asunto-osuuskunnat ja niiden yhteenliittymät.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
6	X			Tavarat, lukuun ottamatta raaka-aineet ja puolivalmisteet, jotka toimitetaan 2 päivänä heinäkuuta 1949 annetun lain nro 408, sellaisena kuin se on muutettuna, 13 §:ssä tarkoitettujen rakennusten ja lain nro 21 a alakohdassa tarkoitettujen maaseuturakennusten rakentamista varten, mukaan lukien itse toteutettuna (”in economia”)	Sovelletaan seuraavissa olosuhteissa: – valmiit rakennustavarat sisällytetään rakennukseen ilman, että niiden yksilöllistä luonnetta menetetään. Ne ovat rakennuksen rakenteellisia ja/tai toiminnallisia osia, joista tulee kiinteä osa rakennusta (esim. saniteettikalusteet, putkistot, lämpökattilat ja lämpöpatterielementit). Raaka-aineet ja puolivalmisteet (kuten tiilet, laatat, naulat, rautatangot, kalkki, sementti jne.) eivät kuulu rakennuksen piiriin. – rakennuskäyttöön tarkoitetut valmiit tavarat on tarkoitettu muiden kuin ylellisten asuinrakennusten rakentamiseen (yksityisasunnot, pääasiassa asuinkäyttöön tarkoitetut rakennukset, maaseuturakennukset, joita ei katsota ylellisyysasunnoiksi).	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)

					– toimitus voidaan suorittaa rakennusyrityksille, asunto-osuuskunnille ja yksityishenkilöille, jotka rakentavat asentoja itse toteutettuina. – valmiin tavaran käyttötarkoitus on ilmoitettu ostajan ilmoituksessa ja se kuuluu hänen vastuulleen.	
7	X			Palvelujen tarjoaminen sellaisten rakennusurakoiden sopimusten perusteella, joiden välitön tarkoitus on arkkitehtonisten esteiden kiertäminen tai poistaminen.	Koskee sellaisten arkkitehtonisten esteiden poistamiseksi tehtäviä töitä, jotka haittaavat vammaisten henkilöiden liikkumista yksityisissä ja julkisissa sekä yleistä etua palvelevissa rakennuksissa.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
8	X			Elintarvikkeiden ja juomien tarjoaminen yritysten omissa ja yhteisissä henkilöstöruokaloissa, kaikentyyppisten ja -tasoisten koulujen ruokaloissa sekä ruokapankeissa, myös silloin, kun toimitukset tehdään hankintasopimusten tai erityissopimusten perusteella.	Tämä tarkoittaa aterioiden tarjoamista työntekijöille aikataulun mukaisilla lounastauoilla työaikana ja aterioiden tarjoamista oppilaille kouluaikana. Aterioiden tarjoamista voidaan harjoittaa myös työnantajan tai koulun tekemien sopimusten tai erityissopimusten perusteella.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
9			X	Muiden kuin ylellisten yksityisasuntojen luovutus ja rakentaminen, mukaan lukien ne, joiden omistus on jaettu tai annettu vuokrasopimuksen perusteella asunto-osuuskuntien ja niiden yhteenliittymien jäsenten käytettäväksi, vaikka niitä ei olisikaan saatettu valmiiksi, edellyttäen, että alkuperäinen käyttötarkoitus säilytetään, jos taulukossa A olevan II osan 21 kohdassa tarkoitetut edellytykset eivät täyty; rakennusyhtiöiden toimittamat muut kuin 2 päivänä heinäkuuta 1949 annetun lain 408, sellaisena kuin se on muutettuna ja täydennettynä, 13 §:ssä tarkoitetut edellä mainitut rakennukset tai rakennusten osat, vaikka niitä ei olisikaan saatettu valmiiksi, edellyttäen, että alkuperäinen käyttötarkoitus säilyy.	Koskee seuraavien rakennusten toimitusta ja rakentamista: – muut kuin ylelliset yksityisasunnot. Muut kuin ylelliset asunnot määritetään niiden kiinteistöluokituksen mukaan, ja niitä ovat: kartanot, huvilat, historiallisesti ja taiteellisesti arvokkaat palatsit sekä linnat, jotka kuuluvat kiinteistöluokkiin A1, A8 ja A9 (ks. 4 kohta) lukuun ottamatta ensisijaista asuinkiinteistöä (ks. 4 kohta) – asunto-osuuskuntien ja niiden yhteenliittymien jäsenilleen jakamat muut kuin ylelliset yksityisasunnot – rakennusyhtiöiden toimittamat muut rakennukset ja rakennusten osat kuin ensisijaiset asuinkiinteistöt myös jos niissä on toimistoja ja myymälöitä, joissa ei ole ylellisten rakennusten ominaispiirteitä, vaikka niitä ei olisi saatu valmiiksi, edellyttäen, että alkuperäinen käyttötarkoitus säilyy (rakennuksiin voi kuulua myös toimistoja ja myymälöitä). Tällöin yli 50 prosenttia lattian kokonaispinta-alasta maanpinnan yläpuolella on käytettävä asuinkäyttöön ja enintään 25 prosenttia lattian kokonaispinta-alasta maanpinnan yläpuolella	Alennettu verokanta (10 %)

					saa käyttää kaupallisiin tarkoituksiin (katso 7 kohta). Kiinteän omaisuuden myy sen rakentanut tai peruskorjannut yritys viiden vuoden kuluessa töiden valmistumisesta (tai kyseisen ajanjakson jälkeen, jos verovelvollinen valitsee täyden verotuksen). Muut talojen myynnit on vapautettu arvonlisäverosta.	
10			X	Peruskorjaustyöt (”Interventi di recupero”), joihin viitataan 5 päivänä elokuuta 1978 annetun lain nro 457 31 §:ssä, lukuun ottamatta saman pykälän ensimmäisen kohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja, mukaan lukien rakennuksiin, jotka eivät ole asuinrakennuksia, julkisia rakennuksia tai yleishyödyllisiä rakennuksia.	Koskee muiden rakennusten peruskorjaustöiden suorittamista lukuun ottamatta säännöllisiä huolto- ja korjaustöitä (”interventi di manutenzione ordinaria”) ja erikoistöitä rakennuksen kunnostamiseksi (”straordinaria”).	Alennettu verokanta (10 %)
11			X	Sellaisten rakennusten tai rakennusten osien luovutukset, joissa rakennusten peruskorjaustöitä on tehty 5 päivänä elokuuta 1978 annetun lain nro 457 31 §:n mukaisesti, lukuun ottamatta saman pykälän ensimmäisen kohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja töitä, työn suorittaneiden yritysten toimesta.	Koskee peruskorjaustyön tehneiden yritysten myymien peruskorjattujen rakennusten luovutusta.	Alennettu verokanta (10 %)

Luxemburg						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Maatalouden tuotantopanokset, ei kuitenkaan CN-nimikkeeseen 3808 kuuluvat tuotteet	Elävät hevoset, aasit, muulit ja muuliaasit, jotka on yleensä tarkoitettu elintarvikkeiden valmistukseen tai joita verovelvollinen tavallisesti käyttää maa- tai metsätalousyrityksessään; elävät naudansukuiset kotieläimet; elävät siansukuiset kotieläimet; elävät lammas- ja vuohisukuiset kotieläimet; elävät kotieläinlajia olevat kanat; elävät ankat, hanhet, kalkkunat ja helmikanat; elävät kesyt kanit; tarhamehiläiset; raparperin ja parsan juurakot; sikurikasvit ja juuret (muut kuin nimikkeeseen CN	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)

					1212 kuuluvat); puut, pensaat, pensaikot, joiden hedelmät ovat syötäviä, myös vartetut; metsäpuut; viiniköynnöksen juurruttamattomat pistokkaat ja varttamisoksat; sienirihmasto; vihannesten taimet ja mansikat; viljat; öljysiemenet ja öljyhedelmät sekä sekalaiset kylvämiseen ja eläinten ravinnoksi tarkoitetut siemenet ja hedelmät; sokerijuurikas ja sokeriruoko, tuoreet tai kuivatut, myös jauhetut; oljet ja akanat, myös silputut, jauhetut, puristetut tai pelleteiksi valmistetut; tilalla tavallisesti pidettävien eläinten siemenneste, munasolut ja alkiot; kalkki, sammuttamaton tai sammutettu; turve (myös kuiviketurve), myös yhteenpuristettu; lannoitteet; käsittelemätön raakavilla; maatalouspalvelut, jotka tavallisesti edistävät maa- tai metsätalouden tuotantoa (viljely, sadonkorjuu, puinti, puristaminen, kerääminen ja sadonkorjuu, kylvö ja istutus mukaan luettuina); elintarvikkeiden pakkaaminen, kuten kuivaaminen, varastointi, kuljetus ja varastointi, sekä muut palvelut, jotka tavallisesti edistävät elintarviketuotantoa; maataloustuotteiden pakkaaminen ja esikäsittely, kuten kuivaaminen, puhdistaminen, murskaaminen, desinfiointi ja säilöminen; maataloustuotteiden varastointi; palvelut, jotka liittyvät tilalla tavallisesti pidettävien eläinten keinosiemennykseen, munien ja alkioiden keräämiseen ja alkioiden siirtoon; palvelut, jotka liittyvät maatilalla tavallisesti kasvatettavien eläinten rotujen parantamiseen; maatilalla tavallisesti kasvatettavien eläinten pitäminen, kasvattaminen tai lihottaminen; työhevosten vuokraaminen; hedelmäpuiden leikkaaminen; maa- ja metsätilojen tekniset tukipalvelut, mukaan lukien maa- ja metsätaloustuotteiden tarkastukseen liittyvät palvelut; haitallisten kasvien ja eläinten hävittäminen sekä pelloilla, metsissä, hedelmätarhoissa ja viinitarhoissa toteutetut desinfiointi- ja ruiskutustoimet; kastelu- ja kuivausjärjestelmien käyttö. Ulkopuolelle jäävät tavarat: CN-nimikkeeseen 3808 kuuluvat kasvinsuojeluaineet. Ulkopuolelle jäävät palvelut: maa- tai metsätalouskoneiden ja -laitteiden vuokraus; maa- tai metsätaloustuotteiden kuljetus; puun	

					kaataminen ja juontaminen.	
2	X			Alle 14-vuotiaiden lasten vaatteet, päähineet, huivit, käsineet ja jalkineet	CN-nimikkeisiin 61, 62 ja 65 kuuluvat vaatteet, päähineet, huivit ja käsineet siltä osin kuin ne ovat suunniteltuja ja tyypillisiä alle 14-vuotiaille lapsille; CN-nimikkeeseen 64 kuuluvat poikien jalkineet, joiden koko on enintään 40; CN-nimikkeeseen 64 kuuluvat tyttöjen jalkineet, joiden koko on enintään 35½ (35, jos puolikkaita kokoja ei ole) avokkaiden osalta (kevyet, avokaulaiset tai matalaleikatut jalkineet ilman kiinnikkeitä) ja enintään 38½ (38, jos puolikkaita kokoja ei ole) kaikkien muuntyyppisten kenkien osalta edellyttäen, että suurin koron korkeus, pohja mukaan luettuna, on enintään 4 cm.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
3	X			Ravintola- ja ateriapalvelut, lukuun ottamatta alkoholijuomia kokonaan tai osittain sisältäviä palveluja		Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
4	X			Majoitus tiloissa, jotka verovelvollinen varaa henkilöiden tilapäiseen majoitukseen ja lomaleirien tai leirintäalueiden vuokraukseen	Hotellihuoneiston ylläpitäjän ja yleisemmin kaikkien sellaisten henkilöiden, jotka hoitavat tiloja, jossa maksavia vieraita majoitetaan tilapäisesti, suorittama vuokraus, mukaan lukien alueelle sijoitettujen asuntovaunujen vuokraus; lomaleirin tai leirintäalueen ylläpitäjän vuokraamat leirintäpaikat; vuokraamisen liitännäistoiminnot, kuten veden, sähkön tai lämmön toimittaminen ja tilojen, leirin tai paikan tarjoaminen, siltä osin kuin näistä toiminnoista ei peritä maksua sellaisenaan.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
5	X			Pääsy konsertteihin, teatteri-, tanssi- ja elokuvaesityksiin, näytöksiin, viihde-esityksiin, konferensseihin, kursseille ja muihin tieteellisiin, kulttuuri-, koulutus-, talous- tai ammattitapahtumiin sekä museoihin, arkistoihin, kasvitieteellisiin puutarhoihin tai eläintarhoihin, luonnonpuistoihin ja sirkuksiin	Sisältää oheistoiminnot, kuten vaatenaulakkopalvelun, ohjelmamyynnin ja paikkavaraukset. Ei kata oheistapahtumia, kuten juomien, elintarvikkeiden, tupakan tai makeisten toimituksia.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
6	X			Urheilutiloihin pääsylle oikeuden myöntäminen	Mukaan lukien oheistoiminnot, kuten istumapaikkojen varaaminen, vaatenaulakkopalvelut ja urheiluvälineiden tarjoaminen. Ei kata oheistapahtumia, kuten juomien,	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)

					elintarvikkeiden, tupakan tai makeisten toimituksia.	
7	X			Kotitalousjätteiden keruu ja jätteiden käsittely	Mukaan lukien oheistoiminto, jossa käyttäjälle tarjotaan roska-astioita tai muita astioita kotitalousjätteen poistamiseksi. Ei kata jätteiden hävittämisestä talteenotettujen tavaroiden toimittamista.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
8	X			Jäteveden poisto ja käsittely sekä sakokaivojen ja teollisuussäiliöiden tyhjentäminen	Ei kata jäteveden hävittämisen ja käsittelyn yhteydessä talteenotettujen tavaroiden toimittamista eikä sakokaivojen ja teollisuussäiliöiden tyhjentämistä.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
9	X			Hautaustoimistoyritysten ja krematorioiden suorittamat palvelut	Tähän eivät kuulu hautaustoimistoyritysten ja krematorioiden hautaukseen, haudasta kaivamiseen ja polttohautaukseen liittyvät tavaroiden luovutukset, kuten arkkujen, seppeleiden tai kukkien toimitukset.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
10	X			Kirjailijoiden, säveltäjien ja esiintyjien palvelut ja heille kuuluvat rojaltit		Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
11	X			Muiden kuin yksinomaan aikuisille tarkoitettujen radio- ja televisiolähetyspalvelujen vastaanottaminen käytetystä sähköisestä viestintäverkosta riippumatta		Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
					Huomautus: Luxemburgissa sovelletaan direktiivin 2006/112/EY 14 artiklan 3 kohtaa ja katsotaan, että kiinteän omaisuuden luovutus on kiinteään omaisuuteen kohdistuvan työn suorittamista, mukaan lukien irtaimen omaisuuden sisällyttäminen kiinteään omaisuuteen, mutta ei kiinteään omaisuuteen kohdistuvia rutiininomaisia kunnossapitotoimia. Raja: Laskujen on oltava yksittäin yli 1 250 euroa ilman arvonlisäveroa.	
12	X			Tietyt rakennus- ja peruskorjaustyöt läpikäyneen asunnon käyttö omistajan pääasiallisena asuinpaikkana	Periaate: Asunnon omistajaa pidetään asunnon rakentamisen/peruskorjaamisen osalta arvonlisäverovelvollisena; asunnon rakentamiseen tai peruskorjaamiseen tarkoitettujen	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)

					rakennusurakoiden toimittajat ja tarjoajat soveltavat toimintaansa tavallisesti sovellettavaa arvonlisäverokantaa; kun rakennusurakat on saatettu päätökseen, omistaja suorittaa asunnon luovutuksen itselleen poikkeuksellisen alhaisen verokannan mukaisesti ja voi vähentää tavarantoimittajien ja palveluntarjoajien laskuttaman arvonlisäveron; asunnon omistajalle ei anneta arvonlisäverotunnistetta, joten hän ei voi tehdä tavaroiden yhteisöhankintoja. Katetut ”rakentamiseen” liittyvät toimet, jotka toteutetaan suljetun rakennetyön viimeistelyvaiheeseen asti, mukaan lukien lattian, katon ja seinien peittäminen sekä sen yhteys seuraaviin julkisiin infrastruktuureihin: viemäröinti, vesi, sähkö, kaasu, viestintä, kaukolämpö, tiet: asunnon rakentaminen; aiemmin muihin tarkoituksiin käytetyn rakennuksen tai rakennuksen osan muuttaminen asunnoksi; olemassa olevan asennon laajentamiseen; asuntoon liittyvien tai erillisten mutta asunnon läheisyydessä sijaitsevien autotallien ja pysäköintialueiden rakentaminen, muuttaminen tai laajentaminen, jos asunnon omistaja käyttää niitä yhdessä asunnon kanssa. Katetut ”peruskorjaukseen” liittyvät toimet: asunnon hankinnan jälkeen tehdyt merkittävät parannustyöt, jotka on saatettu päätökseen viiden vuoden kuluessa kyseisestä hankinnasta; huomattavat parannustyöt asunnossa, jonka rakentaminen on alkanut vähintään kymmenen vuotta kyseisten töiden alkamisesta ja jotka saatetaan päätökseen kahden vuoden kuluessa niiden alkamisesta, edellyttäen, että ne sisältyvät ”rakentamisen” piiriin kuuluvien toimintojen luetteloon tai että niihin kuuluu sisäseinien rakentaminen tai purkaminen, uusien ovien tai ikkunoiden puhkaiseminen tai olemassa olevien ovien tai ikkunoiden umpeen muuraaminen.	
13	X			Asunnon siirtäminen pääasialliseksi asuinpaikaksi muulle henkilölle kuin tiettyjä peruskorjauksia läpikäyvän asunnon omistajalle	Sama periaate kuin 12 a kohdassa ja samat toimet, jotka kuuluvat 12 a kohdan ”peruskorjaus” soveltamisalaan. Raja: Laskujen on oltava yksittäin yli 3 000 euron	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)

					suuruisia ilman arvonlisäveroa.	
14	X			Tietyt asunnon omistajan pääasiallisena asuinpaikkana käyttämän asunnon hyväksi tehtävät rakennus- ja peruskorjaustyöt	Periaate: Tiettyjen rakennus-/peruskorjaustöiden suorittaja soveltaa suoraan poikkeuksellisen alhaista verokantaa toimivaltaisen alv-hallinnon asunnon omistajalle antaman väliaikaisen lupapäätöksen perusteella. Käsitellyt toimet: samat kuin 12 a kohdassa.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
15	X			Tietyt jonkun muun kuin asunnon omistajan pääasiallisena asuinpaikkana käyttämän asunnon hyväksi tehtävät peruskorjaustyöt	Sama periaate kuin 13 a kohdassa on mainittu ja samat toimet, jotka kuuluvat 12 a kohdan ”peruskorjaus” soveltamisalaan. Rajoitukset: ● Asuntoelementti hyötyy verotoimenpiteestä vain, jos sitä käytetään pääasiallisena asuntona: ”rakentamisen” osalta yksinomaan omistajan, ”peruskorjauksen” osalta joko omistajan tai muun henkilön kuin omistajan toimesta. ● Veron kumulatiivinen määrä, joka saadaan soveltamalla rakennus- ja peruskorjaustöihin tavanomaisesti sovellettavan verokannan ja poikkeuksellisen alhaisen verokannan (periaatekohta 13) ja palautetun veron (periaatekohta 12) välistä erotusta vastaavaa verokantaa, ei saa ylittää 50 000 euron määrää rakennettua ja/tai peruskorjattua asuntoa kohti. ● Kahden vuoden ajanjakso, jonka aikana verotoimenpiteestä hyötyvän asunnon käytön on pysyttävä muuttumattomana.	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
16		X		Tuoreista viinirypäleistä valmistettu viini, jossa on enintään 13 prosenttia alkoholia, lukuun ottamatta väkeviä viinejä, kuohuviinejä ja väkeviä viinejä		Siirtymäkauden verokanta (14 %)
17		X		Pesu- ja puhdistusaineet	Pinta-aktiivisiin aineisiin (pesuaineisiin) perustuvat nestemäiset, jauhemaiset tai tahnamaiset pesuvalmisteet, joita käytetään astioiden tai keittiövälineiden pesuun kotitalous- tai teollisuustarkoituksissa; pesuapuvalmisteet liotusta (esipesua), pyykin huuhtelua tai valkaisua varten; lattioiden, ikkunoiden tai muiden pintojen puhdistukseen tarkoitetut puhdistusaineet, jotka voivat sisältää hyvin pieniä määriä hyvänhajuisia aineita	Siirtymäkauden verokanta (14 %)

18		X		Painetut mainokset, myyntiluettelot ja niiden kaltaiset tavarat; matkailumarkkinointijulkaisut		Siirtymäkauden verokanta (14 %)
19		X		Lämpö, jäähdytys ja höyry, lukuun ottamatta liitteessä A olevassa 3 kohdassa tarkoitetun lämpöverkon kautta tuotettua lämpöä		Siirtymäkauden verokanta (14 %)
20		X		Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi		Siirtymäkauden verokanta (14 %)
21		X		Muun henkilön tai laitoksen kuin luotonantajan suorittama luottojen tai luottotakuiden hallinta		Siirtymäkauden verokanta (14 %)

Portugali						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1		X		Viini (tavalliset pöytäviinit)	"Tavallisiin pöytäviineihin" eivät kuulu "erityisviinit" eli väkevöidyt viinit, väkevät viinit tai kuohuviinit. Siirtymäkauden verokantaa sovelletaan viinin toimitukseen riippumatta toimittajan tai tuotteen hankkijan asemasta.	Siirtymäkauden verokanta (13 %)
2		X		Maataloustyökalut ja -laitteet, siirrettävät siilot, moottoroidut viljelykoneet, moottoripumput, sähköpumput, maataloustraktorit (jotka on luokiteltu sellaisiksi omistajan asiakirjoissa) ja muut yksinomaan tai pääasiallisesti maatalouteen, karjankasvatukseen tai metsätalouteen tarkoitetut koneet ja laitteet	Siirtymäkauden verokannan soveltamiseen maataloustyökaluihin ja -laitteisiin ei liity lisäedellytyksiä eli vaatimuksia tavaroiden hankkijan tyypistä tai asemasta. Siirtymäkauden verokantaa ei sovelleta pelkästään kyseisten laitteiden osien ja komponenttien toimitukseen. Verohallinnon tulkinnan mukaan ilmaisu "yksinomaan tai pääasiallisesti maatalouteen, karjankasvatukseen tai metsätalouteen tarkoitettu" kattaa laitteet, joiden ominaisuudet edellyttävät niiden käyttöä yksinomaan tai pääasiallisesti kyseisessä toiminnassa.	Siirtymäkauden verokanta (13 %)

Espanja						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Virallisesti suojelluiksi luokiteltujen asuntojen luovutus. Sellaisten rakennusten tai niiden osien vuokraus, jotka on tarkoitettu yksinomaan virallisesti suojelluiksi luokitelluiksi asunnoiksi.	Julkisen suojelun piiriin kuuluvat asunnot katsotaan laissa sellaisiksi ottaen huomioon tietyt enimmäispinta-alaa, asuntojen hintaa ja ostajien tai käyttäjien tulorajaa koskevat parametrit	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
2	X			Etähoitopalvelut, kotiapu, ympärivuorokautiset keskukset ja palveluasuminen huollettavina oleville henkilöille	Palvelut on tarjottava järjestetyissä paikoissa keskuksissa tai palveluasumisen asunnoissa tai hinnoilla, jotka on saatu palveluntarjoajan yritykselle myönnetyn hallinnollisen kilpailutuksen perusteella. Näiden palvelujen sisältö määritellään laissa nro 39/2006, annettu 14. joulukuuta, henkilökohtaisen itsemääräämisoikeuden ja huollettavana olevien henkilöiden avustamisen edistämisestä (BOE, 15. joulukuuta).	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)

Malta						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1		X		Arvopapereiden säilytys ja hallinnointi		Siirtymäkauden verokanta (12 %)
2		X		Luotonhallinta ja luottotakuut	Muun henkilön tai laitoksen kuin luotonantajan suorittama luoton tai luottotakuiden hallinta	Siirtymäkauden verokanta (12 %)
3		X		Huvialuksen vuokraus	Huvialuksen vuokraus järjestelyn mukaisesti henkilölle minkä tahansa sellaisen ajanjakson tai	Siirtymäkauden verokanta (12 %)

					sen osan ajaksi, joka edelliseen saman tavaran tai muiden samantyyppisten tavaroiden vuokra-aikaan lisättynä samalle henkilölle edeltävän 12 kuukauden aikana, joka päättyy nykyisen vuokrasopimuksen alkamispäivänä, ei ylitä viittä (5) viikkoa.	
4		X		Ihmiskehon hoito	Palvelut, jotka koostuvat ihmiskehon hoidosta, ja joita tarjoavan henkilön on harjoitettava jotakin terveydenhuollon ammatteja koskevassa laissa (Cap. 464) säädettyä ammattia, mukaan lukien hyvinvointistudioliiketoiminnan tai vastaavan liiketoiminnan yhteydessä tarjottavat palvelut, lukuun ottamatta viidennen liitteen toisen pykälän 11 kohdassa tarkoitettuja verosta vapautettuja luovutuksia.	Siirtymäkauden verokanta (12 %)

Kypros						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Pääsyoikeus ensimmäiseen esitykseen	Pääsyoikeus ensimmäiseen teatteri-, musiikki- ja tanssiesitykseen teokset tai klassiset tuotannot	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
2	X			Katujen puhdistus, kotitalousjätteiden keräys ja käsittely	Katujen puhdistus-, kotitalousjätteiden keräys- ja käsittelypalvelut, lukuun ottamatta viranomaisten, paikallisviranomaisten ja julkisoikeudellisten elinten tarjoamia palveluja	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)
3	X			Jäteveden hävittäminen ja käsittely	Jäteveden hävittäminen ja käsittely sekä sakokaivojen ja teollisuussäiliöiden tyhjentäminen	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (3 %)

Kreikka						
Numero	Oikeusperusta			Keskeiset säännökset	Soveltamisen edellytykset	Verokanta tai vapautus
	105 a (1)	105 (3)	105 b			
1	X			Arkkitehtonisten esteiden ylittämiseen tai poistamiseen liittyvien palvelujen tarjoaminen	Palvelujen tarjoaminen sellaisten rakennusurakoiden perusteella, joiden tarkoituksena on yksinomaan ylittää tai poistaa arkkitehtoniset esteet, jotka rajoittavat vammaisten henkilöiden liikkuvuutta julkisissa tai yksityisissä rakennuksissa tai yleistä etua palvelevissa rakennuksissa. Tässä päätöksessä tarkoitettujen palvelujen verokanta on neljä prosenttia (4 %).	Poikkeuksellisen alhainen verokanta (4 %)
2		X		Maatalouskoneet	Maatalous- ja metsätraktorit, maatalouskoneet, -laitteet ja -työkalut	Siirtymäkauden verokanta (13 %)