EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 28.1.2025
COM(2025) 16 final

KOMISSION KERTOMUS NEUVOSTOLLE JA EUROOPAN PARLAMENTILLE

EU:n jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä neuvoteltavista kahdenvälisistä järjestelyistä tai sopimuksista, jotka koskevat hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla tai avunantoa verojen perinnässä, neuvoston päätöksen (EU) 2021/689 8 artiklan 2 kohdan mukaisesti

Johdanto

Neuvoston päätöksen (EU) 2021/689[1] 8 artiklan 2 kohdassa edellytetään, että komissio raportoi Euroopan parlamentille ja neuvostolle EU:n jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä neuvotelluista sopimusluonnoksista tai ehdotetuista järjestelyistä, jotka koskevat hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla tai avunantoa verojen tai tullien perinnässä.

Arvonlisäveroihin ja tulleihin liittyvä hallinnollinen yhteistyö ja avunanto arvonlisäverojen, valmisteverojen ja tullien perinnässä kuuluvat Euroopan unionin ja Euroopan atomienergiayhteisön sekä Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan välisen kauppa- ja yhteistyösopimuksen, jäljempänä ’kauppa- ja yhteistyösopimus’, ja erityisesti hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn pöytäkirjan, jäljempänä ’pöytäkirja’, soveltamisalaan. Pöytäkirja on liitetty kauppa- ja yhteistyösopimukseen.

Kun jäsenvaltiot aikovat neuvotella Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa kahdenvälisistä sopimuksista tai järjestelyistä, jotka koskevat hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla tai avunantoa verojen tai tullien perinnässä, niiden on kuultava komissiota. Ne voivat allekirjoittaa ja tehdä tällaisen järjestelyn tai sopimuksen Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa vasta sen jälkeen, kun komissio on vahvistanut, että kyseinen järjestely tai sopimus on EU:n lainsäädännön mukainen.

Vastaavasti neuvotellessaan yhteisymmärryspöytäkirjasta, jolla pannaan täytäntöön toinen avunantoa perintäasioissa koskeva kansainvälinen sopimus, kansallisten viranomaisten on varmistettava, että yhteisymmärryspöytäkirjaan ei sisälly määräyksiä, jotka heikentävät kauppa- ja yhteistyösopimuksen tai sisämarkkinoiden toimintaa, vaarantavat jonkin avunantoa perintäasioissa koskevan unionin ulkoisen toiminnan tavoitteen saavuttamisen tai muutoin vahingoittavat unionin etuja.[2]

Tämä tarkoittaa, että hallinnollista yhteistyötä ja avunantoa perintäasioissa koskevien kauppa- ja yhteistyösopimuksen määräysten soveltamisalaan kuuluvat verot ja tullit eivät saisi kuulua jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan neuvottelemien sopimusten ja yhteisymmärryspöytäkirjojen vastaavien määräysten soveltamisalaan. Pelkkä toteamus siitä, että unionin lainsäädäntö on ensisijainen, ei ole riittävä.

Lisäksi kahdenväliset neuvottelut tietyistä seikoista, esimerkiksi pöytäkirjan 33 artiklan 4 kohdassa määrätyn arvon muuttamisesta, eivät ole mahdollisia, koska niihin liittyvät määräykset ovat osa kauppa- ja yhteistyösopimusta, joka on monialaisten neuvottelujen tulos. Näin ollen tällaisia muutoksia ei voida koskaan tehdä yhdellä osa-alueella ottamatta huomioon koko sopimusta, etenkään sopimuksen kauppaa koskevaan osaan liittyvillä osa-alueilla, jotka käsittävät hyvin monia taloudellisia toimintoja. Siksi jäsenvaltioiden yksipuoliset neuvottelut tämäntyyppisistä seikoista olisivat vastoin Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 4 artiklan 3 kohdassa määrättyä vilpittömän yhteistyön periaatetta.

---

1 Neuvoston päätös (EU) 2021/689, annettu 29 päivänä huhtikuuta 2021, Euroopan unionin ja Euroopan atomienergiayhteisön sekä Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan välisen kauppa- ja yhteistyösopimuksen sekä turvallisuusluokiteltujen tietojen vaihtoon ja suojaamiseen sovellettavia turvallisuusmenettelyjä koskevan Euroopan unionin sekä Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan välisen sopimuksen tekemisestä unionin puolesta, EUVL L 149, 30.4.2021, s. 2.

2 Huhtikuun 29 päivänä 2021 tehdyn neuvoston päätöksen (EU) 2021/689 7 artikla.

Minkä tahansa jäsenvaltion ja Yhdistyneen kuningaskunnan välinen kansainvälisen sopimuksen mukainen hallinnollinen yhteistyö ja avunanto perintäasioissa ei luonnollisestikaan tule kysymykseen myöskään tilanteissa, joissa tällainen yhteistyö ja avunanto kuuluvat Yhdistyneen kuningaskunnan erosopimuksen[3], sen Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan ja kauppa- ja yhteistyösopimukseen liitetyn keskinäisestä hallinnollisesta avunannosta tulliasioissa tehdyn pöytäkirjan soveltamisalaan.

Mitä tulee EU:n sopimusten soveltamisalaan kuulumattomaan avunantoon verojen perinnässä, komissio on muistuttanut jäsenvaltioita siitä, että ne voivat pöytäkirjan 38 artiklan 4 kohdan mukaisesti keventää käännöstarpeisiin liittyviä hallinnollisia ja talousarviorasitteita käyttämällä sähköistä viestintäverkkoa ja pöytäkirjan täytäntöönpanemiseksi hyväksyttyjä vakiomuotoisia lomakkeita. Pöytäkirjan PVAT.38 artiklan 4 kohdassa määrätään, että ”sähköistä viestintäverkkoa ja tämän pöytäkirjan täytäntöönpanemiseksi hyväksyttyjä vakiomuotoisia lomakkeita voidaan käyttää myös muiden saatavien kuin PVAT.2 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettujen saatavien perimiseksi annettavassa avussa, jos tällainen avunanto on mahdollista muiden kyseisten valtioiden välillä tehtyjen hallinnollista yhteistyötä koskevien, oikeudellisesti sitovien kahden- tai monenvälisten asiakirjojen nojalla”. On EU:n jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan viranomaisten edun mukaista käyttää näitä vakiomuotoisia lomakkeita (pyyntölomakkeet, yhdenmukainen tiedoksiantolomake ja täytäntöönpanon pyynnön vastaanottavassa valtiossa mahdollistava yhdenmukainen asiakirja (YTPA)), jotka on hyväksytty pöytäkirjan nojalla muiden verojen perintään liittyvää avunantoa varten. Lomakkeiden käytön etuja ovat konekäännökset, yhdenmukaisen tiedoksiantolomakkeen ja YTPA:n välittömät oikeusvaikutukset (ilman pyynnön vastaanottavan valtion antamaa vahvistusta) sekä mahdollisuus lähettää yhdistetty pyyntö tapauksissa, joissa on kyse useista saatavista, jotka kuuluvat EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välisten sopimusten ja muiden EU:n jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä sovellettavien kansainvälisten sopimusten soveltamisalaan.

Se, että yhteisymmärryspöytäkirjassa on tarkoitus ainoastaan kuvata toimivaltaisten viranomaisten tulkintaa voimassa olevasta monenvälisestä sopimuksesta[4], ei oikeuta poikkeamaan edellä mainituista säännöistä.

EU:n jäsenvaltioiden antamien vastausten perusteella vaikuttaa siltä, että Yhdistyneen kuningaskunnan viranomaiset ovat lähestyneet useita jäsenvaltioita tehdäkseen kaksinkertaista verotusta koskevia sopimuksia, jotka sisältävät määräyksiä hallinnollisesta yhteistyöstä ja avunannosta verojen perinnässä, tai yhteisymmärryspöytäkirjoja avunantoa

[3] Sopimus Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan eroamisesta Euroopan unionista ja Euroopan atomienergiayhteisöstä, EUVL L 29, 31.1.2020, s. 7.

[4] Erityisesti Euroopan neuvoston ja OECD:n hyväksymä yleissopimus veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta. Komissio toteaa tältä osin, että yksikään jäsenvaltio ei ole ilmoittanut sopineensa Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa kahdenvälisistä järjestelyistä, jotka koskisivat laajempaa yhteistyötä tai avunantoa kuin hallinnollisesta yhteistyöstä arvonlisäverotuksen alalla annetussa neuvoston asetuksessa (EU) N:o 904/2010 ja avunannosta verojen perinnässä annetussa neuvoston direktiivissä 2010/24/EU tarkoitettu yhteistyö ja avunanto (ks. asetuksen (EU) N:o 904/2010 60 artikla ja direktiivin 2010/24/EU 24 artikla).

verojen perinnässä koskevien kahdenvälisten sopimusten tai veroasioissa annettavaa keskinäistä virka-apua koskevan yleissopimuksen soveltamisesta.

Seuraavassa taulukossa esitetään yhteenveto tapauksista, jotka on tähän mennessä saatettu komission tietoon.

Jäsenvaltio	**Sopimustyyppi**	**Tila**	**Toteutetut/suunnitellut toimet**
Itävalta	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Allekirjoitettu	Jäsenvaltion julkaisema tulkintaa koskeva lausuma[5] Jäsenvaltion sitoumus muuttaa kaksinkertaista verotusta koskevaa yleissopimusta ja yhteisymmärryspöytäkirjaa tilaisuuden tullen.
Luxemburg	Yleissopimus kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä	Allekirjoitettu	Jäsenvaltion julkaisema tulkintaa koskeva lausuma[6] Jäsenvaltion sitoumus muuttaa kaksinkertaista verotusta koskevaa yleissopimusta tilaisuuden tullen.
Liettua	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komissiolle ei ole toimitettu luonnosta.
Espanja	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komissiolle ei ole toimitettu luonnosta.
Puola	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Ruotsi	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Tšekki	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Belgia	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Portugali	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Tšekki	Yleissopimus kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä	Kesken	Tšekki toimittaa luonnoksen komissiolle.
Portugali	Yleissopimus kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä	Kesken	Komission esittämät huomautukset

[5] Liittovaltion valtiovarainministeriön ohje 2022–0.201.316, annettu 8.4.2022, julkaistu kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa tehdyn yleissopimuksen yhteydessä: https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/internationales-steuerrecht/doppelbesteuerungsabkommen/dba-liste.html

[6] https://mfin.gouvernement.lu/fr/actualites/2023/condigblu.html

Alankomaat	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Saksa	Avunantoa verojen perinnässä koskeva yhteisymmärryspöytäkirja	Kesken	Komission esittämät huomautukset
Romania	Yleissopimus kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä	Kesken	Komission esittämät huomautukset

Komissio on edelleen sitoutunut antamaan jäsenvaltioille asianmukaisia neuvoja sen varmistamiseksi, että niiden neuvottelemat kahdenväliset järjestelyt ja sopimukset ovat kauppa- ja yhteistyösopimuksen ja pöytäkirjan mukaisia. Komissio toteuttaa kaikki tarvittavat toimet tämän tavoitteen saavuttamiseksi.