EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 8.7.2024
COM(2024) 278 final

2024/0152 (CNS)

Ehdotus

NEUVOSTON DIREKTIIVI

direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta sähköisen arvonlisäverosta vapauttamista koskevan todistuksen osalta

PERUSTELUT

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Tämän ehdotuksen tarkoituksena on muuttaa neuvoston direktiiviä 2006/112/EY[1], jäljempänä ’alv-direktiivi’, sellaisen sähköisen verosta vapauttamista koskevan todistuksen ottamiseksi käyttöön, joka osoittaa, että liiketoimeen voidaan soveltaa erityistä vapautusta mainitun direktiivin 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan nojalla.

Neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011[2], jäljempänä ’alv-täytäntöönpanoasetus’, liitteessä II säädetään arvonlisä- ja/tai valmisteverosta vapauttamista koskevasta todistuksesta, joka on suunniteltu käsiteltäväksi paperille laadittavan toisintona ja joka on määrä allekirjoittaa käsin. Jotta jäsenvaltiot voisivat pysyä digiajan kasvavien vaatimusten tahdissa ja vähentää yritysten hallinnollista taakkaa, nykyinen paperille laadittava toisinto korvataan uudella sähköisellä todistuksella. Lisäksi sähköisiin todistuksiin siirtyminen antaa jäsenvaltioille mahdollisuuden noudattaa EU:n lainsäädännössä[3] asetettuja velvoitteita, joiden mukaan niiden on otettava käyttöön tarvittavat tekniset välineet, jotta sähköisesti allekirjoitettavia asiakirjoja voitaisiin käsitellä sähköisesti käytettäessä julkisen sektorin elimen tarjoamaa tai sen puolesta tarjottua verkkopalvelua.

Tällä aloitteella arvonlisäverotusta lähennetään valmisteverotuksen alaan, jolla sähköiset menettelyt ovat jo mahdollisia[4].

Sillä valtuutetaan komissio toteuttamaan täytäntöönpanotoimenpiteitä, joissa vahvistetaan todistuksen sähköiseen muotoon liittyvät tekniset yksityiskohdat ja eritelmät sekä tapa, jolla todistus käsitellään sähköisesti. Asianomaiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään kuullen neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010[5] 58 artiklalla perustettua hallinnollisen yhteistyön pysyvää komiteaa ja noudattaen asetuksen (EU) N:o 182/2011[6] 5 artiklassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä.

Tämä ehdotus perustuu jäsenvaltioiden pyynnöstä tehtyyn perusteelliseen analyysiin sähköisen verosta vapauttamista koskevan todistuksen käyttöönoton toteutettavuudesta ja kustannuksista. Jäsenvaltiot poistivat tätä koskevan osan aiemmasta komission huhtikuussa

---

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.

2 Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2011, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä (uudelleenlaadittu) (EUVL L 77, 23.3.2011, s. 1).

3 Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/1506, annettu 8 päivänä syyskuuta 2015, eritelmien vahvistamisesta sellaisia kehittyneiden sähköisten allekirjoitusten ja kehittyneiden leimojen muotoja varten, jotka julkisen sektorin elinten on tunnustettava sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisiin transaktioihin liittyvistä luottamuspalveluista sisämarkkinoilla annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 910/2014 27 artiklan 5 kohdan ja 37 artiklan 5 kohdan mukaisesti (EUVL L 235, 9.9.2015, s. 37).

4 Valmisteveroja koskevasta yleisestä järjestelmästä (uudelleenlaadittu) 19 päivänä joulukuuta 2019 annetun neuvoston direktiivin (EU) 2020/262 12 artiklan 3 kohta (EUVL L 58, 27.2.2020, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj).

5 Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1).

6 Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13).

2021 antamasta ehdotuksesta[7] (ns. osto- ja lahjoitusehdotus) ja pyysivät lisätietoja täytäntöönpanonäkökohdista, kun vastaavat alv-direktiivin muutokset hyväksyttiin heinäkuussa 2021[8].

Alv:n tulevaisuutta käsittelevän ryhmän 36. kokouksessa joulukuussa 2021 ilmaistiin laaja tuki siirtymiselle sähköiseen verosta vapauttamista koskevaan todistukseen. Tämän jälkeen SCAC:n[9] asiantuntijaryhmä antoi toukokuussa 2022 SCIT:n[10] tehtäväksi tutkia tällaisen hankkeen toteutettavuutta ja kustannuksia sekä sen täytäntöönpanoon liittyviä näkökohtia. SCAC:n asiantuntijaryhmä keskusteli helmikuussa 2023 pidetyssä 27. kokouksessaan[11] teknisen tutkimuksen tuloksista[12].

Alv:n tulevaisuutta käsittelevän ryhmän 43. kokouksessa marraskuussa 2023 päästiin yhteisymmärrykseen periaatteesta, jonka mukaan verosta vapauttamista koskevaan todistukseen on löydettävä digitaalinen ratkaisu. Suositeltavimmassa vaihtoehdossa käytettäisiin sähköistä pdf-lomaketta ja täysin sähköistä prosessia. Tällaisen teknisen ratkaisun etuna on, että se perustuu TAXUD-pääosastossa jo aiemmin kehitettyihin teknisiin ratkaisuihin ja avoimen lähdekoodin teknologioihin, minkä vuoksi se soveltuu käytettäväksi TAXUD-pääosaston datakeskuksissa. Jäsenvaltioiden kanssa käytäviä teknisiä keskusteluja jatketaan SCAC:ssa ja SCIT:ssä, mukaan lukien teknisten yksityiskohtien tarkempi analysointi, minkä ansiosta jäsenvaltiot voivat saada tarvittavat tiedot kustannustensa laskemiseksi.

Koska jäsenvaltioissa on tällä hetkellä valmisteltavina tietoteknisiä hankkeita erittäin paljon, ne voivat edelleen laatia verosta vapauttamista koskevat todistukset paperille siirtymäkauden ajan 30. kesäkuuta 2030 saakka. Jotta jäsenvaltioiden olisi mahdollisimman helppoa siirtyä käyttämään sähköistä menettelyä, tämän vaihtoehdon olisi oltava joustava ja käytettävissä liiketoimikohtaisesti.

Oikeusvarmuuden ja hallinnon yksinkertaistamisen takaamiseksi ja tietotekniikan täytäntöönpanosta aiheutuvien lisäkustannusten välttämiseksi sähköistä verosta vapauttamista koskevaa todistusta käytettäessä ei tehdä eroa kotimaisten ja rajat ylittävien liiketoimien välillä. Sähköistä verosta vapauttamista koskevaa todistusta käytetään myös silloin, kun verovapautus myönnetään arvonlisäveron palautuksena alv-direktiivin 151 artiklan 2 kohdan mukaisesti.

Lisäksi tällä ehdotuksella lisätään uusi säännös, jossa selvennetään, että kun verovapautuksen edellytykset eivät täyty tai lakkaavat täyttymästä, todistuksen antanut verovapautukseen oikeutettu elin tai yksityishenkilö on velvollinen maksamaan mahdollisen arvonlisäveron. Jos verovelvollista vaadittaisiin maksamaan arvonlisävero, kyseinen verovelvollinen joutuisi aiheettomasti epäedulliseen asemaan, koska tavallisesti ainoastaan verovapautukseen oikeutetulla elimellä tai yksityishenkilöllä on asiaankuuluvat tiedot verovapautuksen edellytysten täyttymisestä. Tällainen selvennys on tarpeen myös oikeudellisen epävarmuuden

---

7 Ehdotus neuvoston direktiiviksi neuvoston direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tuontia ja tiettyjä luovutuksia ja suorituksia koskevien vapautusten osalta yleisen edun mukaisten unionin toimenpiteiden yhteydessä (COM(2021) 181 final).

8 Neuvoston direktiivi (EU) 2021/1159, annettu 13 päivänä heinäkuuta 2021, neuvoston direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tuontia ja tiettyjä luovutuksia ja suorituksia koskevien tilapäisten vapautusten osalta covid-19-pandemiaan reagoimisessa (EUVL L 250, 15.7.2021, s. 1).

9 Hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea.

10 Tietotekniikka-asioiden alakomitea

11 Ks. valmisteluasiakirja SCAC-EG nro 158 ja kokouspöytäkirja, asiakirja SCAC-EG nro 159.

12 Ks. asiakirjan SCIT 214 liitteenä oleva tekninen tutkimus.

välttämiseksi. Tällaisissa poikkeustapauksissa aiheutuvien tarpeettomien rasitteiden välttämiseksi jäsenvaltiot voivat toteuttaa tarvittavat toimenpiteet, jotta verovapautukseen oikeutetut elimet tai yksityishenkilöt voivat maksaa arvonlisäveron ilman tarvetta rekisteröityä täysimääräiseksi arvonlisäverovelvolliseksi.

Alv-täytäntöönpanoasetuksen 51 artiklan 2 kohdassa säädetty automaattista validointia koskeva lauseke säilytetään uudessa sähköisessä menettelyssä. Näin ollen, jos tavarat tai palvelut on tarkoitettu virkakäyttöön, jäsenvaltioilla on vahvistamillaan edellytyksillä mahdollisuus vapauttaa verovapautukseen oikeutettu elin tai yksityishenkilö vaatimuksesta, jonka mukaan vastaanottavan jäsenvaltion on allekirjoitettava verosta vapauttamista koskeva todistus sähköisesti. Tämä erivapaus voidaan peruuttaa, jos väärinkäyttöä esiintyy.

Jäsenvaltioiden on sovellettava uusia sääntöjä 1. heinäkuuta 2026 alkaen, joten ne saavat riittävästi aikaa ottaa käyttöön uusi sähköinen arvonlisäverosta vapauttamista koskeva todistus ja sitä koskeva menettely.

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

Ehdotus mahdollistaa siirtymisen sähköiseen verosta vapauttamista koskevaan todistukseen ehdotukselle vuonna 2022 annettua hyväksyntää[13] seuraavana vaiheena. Tämän taustalla on se, että verovapautusten soveltamisalaa laajennettiin alv-direktiivin 151 artiklan 1 kohdalla siten, että verovapautuksen piiriin kuuluvat myös toimet, joita unioni on toteuttanut yhteisen turvallisuus- ja puolustuspolitiikan (YTPP)[14] puitteissa ja covid-19-pandemian johdosta[15].

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Sähköisen arvonlisäverosta vapauttamista koskevan todistuksen käyttöönotto on EU:n digitalisaatiopolitiikan osana tehtyjen aloitteiden, kuten digitaaliyhteiskunnasta ja arvopohjaisesta digitaalisesta hallinnosta annetun Berliinin julistuksen[16], mukaista ja auttaa jäsenvaltioita huolehtimaan siitä, että niiden verohallinnot voivat noudattaa EU:n lainsäädännössä[17] vahvistettujen kehittyneiden sähköisten allekirjoitusten käyttöä koskevia vaatimuksia.

---

13 Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) 2022/432, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2022, täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta arvonlisäverosta ja/tai valmisteverosta vapauttamista koskevan todistuksen osalta (EUVL L 88, 16.3.2022, s. 15).

14 Neuvoston direktiivi (EU) 2019/2235, annettu 16 päivänä joulukuuta 2019, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY ja valmisteveroja koskevasta yleisestä järjestelmästä annetun direktiivin 2008/118/EY muuttamisesta unionin puitteissa toteutettavan puolustustoiminnan osalta (EUVL L 336, 30.12.2019, s. 10).

15 Neuvoston direktiivi (EU) 2021/1159, annettu 13 päivänä heinäkuuta 2021, neuvoston direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tuontia ja tiettyjä luovutuksia ja suorituksia koskevien tilapäisten vapautusten osalta covid-19-pandemiaan reagoimisessa (EUVL L 250, 15.7.2021, s. 1).

16 https://digital-strategy.ec.europa.eu/en/news/berlin-declaration-digital-society-and-value-based-digital-government

17 Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/1506, annettu 8 päivänä syyskuuta 2015, eritelmien vahvistamisesta sellaisia kehittyneiden sähköisten allekirjoitusten ja kehittyneiden leimojen muotoja varten, jotka julkisen sektorin elinten on tunnustettava sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisiin transaktioihin liittyvistä luottamuspalveluista sisämarkkinoilla annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 910/2014 27 artiklan 5 kohdan ja 37 artiklan 5 kohdan mukaisesti (EUVL L 235, 9.9.2015, s. 37).

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Ehdotuksen oikeusperusta on Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 113 artikla. Kyseisen artiklan mukaan neuvosto antaa yksimielisesti erityisessä lainsäätämisjärjestyksessä sekä Euroopan parlamenttia ja talous- ja sosiaalikomiteaa kuultuaan säännökset jäsenvaltioiden sääntöjen yhdenmukaistamisesta välillisen verotuksen alalla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklan 3 kohdassa määrätyn toissijaisuusperiaatteen mukaisesti unionin tasolla voidaan toteuttaa toimia vain, jos jäsenvaltiot eivät voi yksin riittävällä tavalla saavuttaa suunniteltujen toimien tavoitteita vaan ne voidaan ehdotetun toiminnan laajuuden tai vaikutusten vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla. Nykyinen alv-direktiivi estää jäsenvaltioita ottamasta käyttöön ja soveltamasta sähköistä arvonlisäverosta vapauttamista koskevaa todistusta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Tämä ehdotus noudattaa suhteellisuusperiaatetta, sillä siinä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen ja oikeasuhteista asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Aloitteella otetaan käyttöön sähköinen verosta vapauttamista koskeva todistus, joka osoittaa, että liiketoimeen voidaan soveltaa alv-direktiivin 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädettyä erityistä verovapautusta. Koska paperille laadittaviin asiakirjoihin perustuva verovapautusmenettely lisää hallinnollista taakkaa ja estää joustavuutta, ehdotetut toimenpiteet johtavat huomattavaan yksinkertaistukseen ja kustannussäästöihin pitkällä aikavälillä, minkä vuoksi ne ovat oikeassa suhteessa niiden talousarviovaikutuksiin nähden.

- **Toimintatavan valinta**

Nykyisen alv-direktiivin muuttamiseksi tarvitaan direktiivi.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Sidosryhmien kuulemista ei järjestetty, koska tämä aloite on luonteeltaan erittäin tekninen ja se on linjassa digitaalisen hallinnon vuorovaikutuksen edistämiseksi toteutettavien EU:n tason toimien kanssa.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Komissio on jäsenvaltioita kuullen tehnyt teknisen tutkimuksen löytääkseen tietoteknisiä ratkaisuja sähköisen verosta vapauttamista koskevan todistuksen ja sitä vastaavan menettelyn ottamiseksi käyttöön.

- **Vaikutustenarviointi**

Erillistä vaikutustenarviointia ei ole tehty tämän aloitteen teknisen luonteen ja hyvin suppean soveltamisalan vuoksi.

- **Perusoikeudet**

Ehdotetulla arvonlisäverovapautusta koskevan menettelyn digitalisoinnilla tuetaan mukautumista digitaaliaikaan ja vahvistetaan kansalaisten oikeuksia heidän henkilötietojensa käsittelyn osalta, sellaisina kuin niitä suojataan EU:n perusoikeuskirjan 8 artiklalla ja Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 16 artiklalla.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella poistetaan paperille laaditun arvonlisäverosta vapauttamista koskevan todistuksen käsittelyyn liittyvät hallinnolliset rasitteet ja kustannukset. Komissio vastaa suurimmasta osasta digitaalisen ratkaisun täytäntöönpano- ja toimintakustannuksista, joiden arvioidaan olevan 2,9 miljoonaa euroa. Rahoitus saadaan kokonaisuudessaan Fiscalis-ohjelmasta nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen puitteissa. Jäsenvaltioille aiheutuvien kustannusten, jotka liittyvät pääasiassa keskussovellukseen liittymiseen, arvioidaan olevan alhaiset.

Uusi sähköinen todistus ei vaikuta sovellettavien alv-vapautusten soveltamisalaan. Sen vuoksi tällä ehdotuksella ei ole vaikutusta EU:n talousarvioon, koska se ei vaikuta bruttokansantuloon (BKTL) perustuviin omiin varoihin.

5. LISÄTIEDOT

- **Selittävät asiakirjat (direktiivien osalta)**

Ehdotus ei edellytä selittäviä asiakirjoja direktiivin saattamisesta osaksi kansallista lainsäädäntöä.

- **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

Ehdotuksen 1 artiklan tarkoituksena on muuttaa alv-direktiiviä antamalla komissiolle mahdollisuus hyväksyä jäsenvaltioita kuullen täytäntöönpanotoimenpiteitä sähköisestä todistuksesta, joka osoittaa, että liiketoimi oikeuttaa alv-direktiivin 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaiseen erityiseen verovapautukseen. Tällaisen todistuksen antaa verovapautukseen oikeutettu elin tai henkilö, jolle verovapaat tavaraluovutukset tai palvelusuoritukset tehdään ja joka allekirjoittaa kyseisen todistuksen sähköisesti yhdessä vastaanottavan jäsenvaltion kanssa.

Tarvittavissa täytäntöönpanosäädöksissä on oltava todistuksen sähköistä muotoa ja käsittelyä koskevat tekniset yksityiskohdat ja eritelmät, ja ne on hyväksyttävä asetuksen (EU) N:o 182/2011 5 artiklassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen. Hyväksynnän tekee neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 58 artiklalla perustettu komitea.

Koska jäsenvaltioissa on käynnissä useita tietoteknisiä hankkeita, ne voivat vaihtoehtoisesti käyttää paperille laadittavaa alv-täytäntöönpanoasetuksen liitteessä II olevaa todistusta viimeistään 30. kesäkuuta 2030 toteutettavissa liiketoimissa.

Koska yrityksillä ei yleensä ole pääsyä asiaankuuluviin tietoihin, on selvennettävä, että jos verovapautuksen edellytykset eivät täyty tai ne lakkaavat täyttymästä, verovapautukseen oikeutettu todistuksen antava elin tai yksityishenkilö on velvollinen maksamaan arvonlisäveron sille jäsenvaltiolle, jossa vero on suoritettava.

Jotta jäsenvaltioilla olisi riittävästi aikaa panna uusi sähköinen menettely täytäntöön, niiden on sovellettava uusia sääntöjä 1. heinäkuuta 2026 alkaen.

2024/0152 (CNS)

Ehdotus

NEUVOSTON DIREKTIIVI

direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta sähköisen arvonlisäverosta vapauttamista koskevan todistuksen osalta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 113 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen, kun esitys lainsäätämisjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon[18],

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon[19],

noudattaa erityistä lainsäätämisjärjestystä,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011[20] 51 artiklassa säädetään, että kyseisen täytäntöönpanoasetuksen liitteessä II vahvistetun arvonlisä- ja/tai valmisteverosta vapauttamista koskevan todistuksen tarkoituksena on varmistaa, että tavaroiden luovutus tai palvelujen suoritus verovapautukseen oikeutetulle elimelle tai yksityishenkilölle täyttää neuvoston direktiivin 2006/112/EY[21] 151 artiklan mukaisen verovapautuksen edellytykset. Täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 282/2011 säädetään paperille laadittavasta verosta vapauttamista koskevasta todistuksesta, joka on allekirjoitettava käsin. On tarpeen digitalisoida verosta vapauttamista koskevan todistuksen luomis- ja toimittamisprosessi ja korvata paperiasiakirja sähköisessä muodossa olevalla asiakirjalla, jotta byrokratiaa ja hallinnollista taakkaa voidaan minimoida ja kustannuksia alentaa pitkällä aikavälillä.

(2) Koska jäsenvaltiot ovat sähköisen verosta vapauttamista koskevan todistuksen käyttöönottoon liittyvän hankkeen ohella osallisina useisiin muihinkin resurssivaltaisiin tietoteknisiin hankkeisiin, niille olisi annettava joustovaraa ja riittävästi aikaa saattaa siirtyminen uuteen sähköiseen menettelyyn päätökseen. Tätä varten niiden olisi voitava edelleen käyttää neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 liitteessä II olevaa paperilomaketta siirtymäkauden aikana toteutettavissa liiketoimissa.

---

18 EUVL C […], […], s. […].

19 EUVL C […], […], s. […].

20 Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2011, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä (EUVL L 77, 23.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj).

21 Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

(3) On mahdollista, että direktiivin 2006/112/EY 151 artiklan mukaiseen hankintojen verovapautukseen oikeutettu elin tai yksityishenkilö voi verosta vapauttamista koskevan todistuksen antamisen jälkeen saada tietää, että kyseisen verovapautuksen edellytykset eivät täyty tai lakkaavat täyttymästä. Tällaiset tiedot ovat yleensä vain kyseisen elimen tai yksityishenkilön tiedossa, koska edellytysten täyttymistä on arvioitava sen elimen tai yksityishenkilön toiminnan perusteella, jolle tavarat luovutetaan tai palvelut suoritetaan ja jonka on määrä käyttää kyseisiä tavaroita tai palveluja. Jotta oikeusvarmuus taattaisiin verovelvollisille ja niille aiheutuva kohtuuton rasite vältettäisiin, on tarpeen selventää, että tällaisissa tapauksissa verosta vapauttamista koskevan todistuksen antaneen verovapautukseen oikeutetun elimen tai yksityishenkilön olisi maksettava arvonlisävero. Jäsenvaltioiden olisi vältettävä tarpeettomia rasitteita tällaisissa poikkeustapauksissa sallimalla arvonlisäveron maksaminen ilman tarvetta rekisteröityä täysimittaiseksi arvonlisäverovelvolliseksi.

(4) Tällä hetkellä käytettävissä oleva mahdollisuus laatia todistus paperille säilytetään, ja samalla jäsenvaltioilla olisi edelleen oltava mahdollisuus poiketa vaatimuksesta, jonka mukaan vastaanottavan jäsenvaltion on allekirjoitettava sähköinen todistus, edellyttäen että jäsenvaltioiden mahdollisesti asettamia ehtoja noudatetaan ja että nämä ehdot voidaan peruuttaa, jos väärinkäytöksiä esiintyy.

(5) Komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovaltaa, jotta varmistettaisiin yhdenmukaiset edellytykset direktiivin 2006/112/EY 151 artiklan 1 kohdan täytäntöönpanolle. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011[22] mukaisesti.

(6) Direktiiviä 2006/112/EY olisi sen vuoksi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Lisätään direktiivin 2006/112/EY 151 artiklaan 1 a ja 1 b kohta seuraavasti:

”1a. Jäsenvaltioiden on käytettävä sähköistä todistusta osoittaakseen, että liiketoimeen voidaan soveltaa 1 kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädettyä verovapautusta. Verovapautukseen oikeutetun elimen tai yksityishenkilön, jolle verovapaat tavaraluovutukset tai palvelusuoritukset tehdään, on annettava todistus ja allekirjoitettava se yhdessä vastaanottavan jäsenvaltion kanssa sähköisesti.

Jos tavarat tai palvelut on tarkoitettu virkakäyttöön, jäsenvaltioilla on vahvistamillaan edellytyksillä mahdollisuus vapauttaa verovapautukseen oikeutettu elin tai yksityishenkilö vaatimuksesta, jonka mukaan vastaanottavan jäsenvaltion on allekirjoitettava todistus. Tämä erivapaus voidaan peruuttaa, jos väärinkäyttöä esiintyy. Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle yhteyspiste, joka on nimetty yksilöimään todistuksen sähköisestä allekirjoittamisesta vastaavat yksiköt, ja missä määrin ne ovat myöntäneet erivapautuksia tästä vaatimuksesta. Komissio ilmoittaa jäsenvaltioilta saamansa tiedot muille jäsenvaltioille.

Poiketen siitä, mitä kahdessa ensimmäisessä alakohdassa säädetään, jäsenvaltiot voivat käyttää neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011* liitteessä

[22] Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

II vahvistettua paperille laadittua todistusta kaikissa viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2030 suoritettavissa liiketoimissa.

Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tekniset yksityiskohdat ja eritelmät, jotka koskevat ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetun todistuksen sähköistä muotoa ja sen käsittelyä. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään asetuksen (EU) N:o 182/2011 5 artiklassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen, ja tätä varten tarvittava komitea on neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 58 artiklalla perustettu komitea.

1 b. Jos 1 kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädetyt verovapautuksen edellytykset eivät täyty tai lakkaavat täyttymästä, todistuksen antanut ja allekirjoittanut verovapautukseen oikeutettu elin tai yksityishenkilö on velvollinen maksamaan arvonlisäveron sille jäsenvaltiolle, jossa vero on suoritettava, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 3 kohdan soveltamista.

---

* Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2011, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä (EUVL L 77, 23.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj).”.

2 artikla

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin 1 artiklan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2026. Niiden on viipymättä toimitettava nämä säännökset kirjallisina komissiolle.

   Näissä jäsenvaltioiden antamissa säännöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne julkaistaan virallisesti. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tämän direktiivin 1 artiklassa säännellyistä kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

3 artikla

Tämä direktiivi tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

4 artikla

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja