

**Valtioneuvoston kirjelmä eduskunnalle ehdotuksista neuvoston asetuksiksi ja päätökseksi  
(*sähköisen kaupankäynnin alv-paketin muuttamisesta soveltamispäivien osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi*)**

Perustuslain 96 §:n 2 momentin perusteella lähetetään eduskunnalle Euroopan komission 8 päivänä toukokuuta 2020 tekemät ehdotukset sähköisen kaupankäynnin alv-paketin muuttamisesta soveltamispäivien osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi sekä ehdotuksista laadittu muistio.

Helsingissä 28 päivänä toukokuuta 2020

Valtiovarainministeri Katri Kulmuni

Neuvotteleva virkamies Risto Sakki

VALTIOVARAINMINISTERIÖ

MUISTIO

EU/2020/0894  
EU/2020/0896  
EU/2020/0895

28.5.2020

## **EHDOTUKSET SÄHKÖISEN KAUPANKÄYNNIN ALV-PAKETIN MUUTTAMISESTA SOVELTAMISPÄIVIEN OSALTA COVID-19-KRIISIN PUHKEAMISEN VUOKSI**

### **1 Yleistä**

Euroopan komissio antoi 8 päivänä toukokuuta 2020 ehdotukset sähköisen kaupankäynnin alv-paketin muuttamisesta soveltamispäivien osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi:

- ehdotus neuvoston päätökseksi direktiivien (EU) 2017/2445 ja (EU) 2017/1995 muuttamisesta kansallisen lainsäädännön osaksi saattamiselle asetetun määräajan ja soveltamispäivän osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi, COM(2020) 198;

- ehdotus neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) 2017/2454 muuttamisesta soveltamispäivien osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi, COM(2020) 201; sekä

- ehdotus neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/2026 muuttamisesta soveltamispäivien osalta covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi, COM(2020) 199.

Ehdotusten päätavoitteena on lykätä rajat ylittävän sähköisen kuluttajakaupan arvonlisäverotuksen uudenaikaistamista koskevan lainsäädäntöpakettin, jäljempänä *sähköisen kaupankäynnin alv-paketti*,<sup>1</sup> soveltamispäiviä kuudella kuukaudella covid-19-kriisin puhkeamisen vuoksi. Ehdotuksilla ei muuteta sääntöjen sisältöä, vaan ainoastaan lykätään niiden soveltamispäiviä.

Sähköisen kaupankäynnin alv-paketin yleisinä tavoitteina ovat sisämarkkinoiden toiminnan sujuvoittaminen, EU:n yritysten kilpailukyvyn parantaminen ja tosiasiallisen verotuksen varmistaminen sähköisessä kaupassa.

---

<sup>1</sup> U 72/2016 vp ja U 105/2018 vp.

## 2 Ehdotusten tausta

Neuvosto antoi joulukuussa 2017 sähköisen kaupankäynnin alv-direktiivin (EU) 2017/2455<sup>2</sup>, jolla muutetaan arvonlisäverodirektiiviä 2006/112/EY<sup>3</sup> ja direktiiviä 2009/132/EY<sup>4</sup> tiettyjen palvelujen suorituksia ja tavaroiden etämyyntiä koskevien alv-velvoitteiden osalta. Neuvosto antoi marraskuussa 2019 sähköisen kaupankäynnin toisen alv-direktiivin (EU) 2019/1995<sup>5</sup>, jolla muutetaan arvonlisäverodirektiiviä tavaroiden etämyyntiä ja tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia koskevien säännösten osalta. Tämän sähköisen kaupankäynnin lainsäädäntöpaketin soveltamispäiviksi vahvistettiin enimmäkseen 1. tammikuuta 2021, jotta jäsenvaltioilla olisi riittävästi aikaa mukauttaa lainsäädäntöään ja tietoteknisiä järjestelmiään.

Lisäksi neuvosto antoi joulukuussa 2017 asetuksen (EU) N:o 2017/2454<sup>6</sup> joka on osa sähköisen kaupankäynnin alv-paketin. Sillä muutetaan hallinnollisen yhteistyön asetusta (EU) N:o 904/2010<sup>7</sup>, joka muodostaa perustan tarvittavalle tietotekniselle infrastruktuurille ja arvonlisäveron erityisjärjestelmän laajentamisen edellyttämälle jäsenvaltioiden yhteistyölle. Asetuksen soveltamispäiväksi vahvistettiin 1. tammikuuta 2021.

Neuvosto antoi marraskuussa 2019 täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/2026<sup>8</sup> täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011<sup>9</sup> muuttamisesta sähköisen rajapinnan kautta mahdollistettavien tavaroiden luovutusten tai palvelujen suoritusten osalta sekä muille kuin verovelvollisille palveluja suorittavia taikka tavaroiden etämyyntiä harjoittavia tai tiettyjä kotimaan sisäisiä luovutuksia suorittavia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta. Sähköisen kaupankäynnin alv-paketissa, mukaan lukien täytäntöönpanosäännökset, soveltamispäiviksi oli vahvistettu enimmäkseen 1. tammikuuta 2021.

Komissio esitti helmikuussa 2020 tilannekatsauksen jäsenvaltioiden valmiudesta. Useimmat jäsenvaltiot vahvistivat pystyvänsä soveltamaan sääntöjä määräaikaan mennessä. Kaksi jäsenvaltiota epäili valmiuksiaan ja pyysi lykkäämistä yhdellä tai useammalla vuodella. Komissio tarjosi

---

<sup>2</sup> Neuvoston direktiivi (EU) 2017/2455, annettu 5 päivänä joulukuuta 2017, direktiivin 2006/112/EY ja direktiivin 2009/132/EY muuttamisesta palvelujen suorituksia ja tavaroiden etämyyntiä koskevien tiettyjen arvonlisäverovelvoitteiden osalta.

<sup>3</sup> Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä.

<sup>4</sup> Neuvoston direktiivi 2009/132/EY, annettu 19 päivänä lokakuuta 2009, direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan b ja c alakohdan soveltamisalasta vapautettaessa tietty tavaroiden lopullinen maahantuonti arvonlisäverosta.

<sup>5</sup> Neuvoston direktiivi (EU) 2019/1995, annettu 21 päivänä marraskuuta 2019, direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tavaroiden etämyyntiä ja tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia koskevien säännösten osalta.

<sup>6</sup> Neuvoston asetus (EU) 2017/2454, annettu 5 päivänä joulukuuta 2017, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetun asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta.

<sup>7</sup> Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla.

<sup>8</sup> Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) 2019/2026, annettu 21 päivänä marraskuuta 2019, täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta sähköisen rajapinnan kautta mahdollistettavien tavaroiden luovutusten tai palvelujen suoritusten osalta sekä muille kuin verovelvollisille palveluja suorittavia taikka tavaroiden etämyyntiä harjoittavia tai tiettyjä kotimaan sisäisiä luovutuksia suorittavia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta.

<sup>9</sup> Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2011, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä.

apua kyseisille jäsenvaltioille auttaakseen niitä selvittämään esteet. Se pysyi luottavaisena sen suhteen, että jäsenvaltiot olisivat valmiita vuoden 2021 alkuun mennessä.

Covid-19-kriisin puhkeamisen ja vaikutusten vuoksi jäsenvaltioiden oli kuitenkin muutettava prioriteetteja ja siirrettävä resursseja alv-paketin täytäntöönpanosta pandemian torjuntaan. Sen vuoksi useat jäsenvaltiot eivät voi enää taata pystyvänsä saattamaan päätökseen uusia sääntöjä koskevaa valmistelutyötä voidakseen aloittaa niiden soveltamisen vuoden 2021 alussa. Kansallisen tason tietotekniset järjestelmät ovat vaarassa viivästyä, mikä asettaa kyseenalaiseksi useiden jäsenvaltioiden valmiuden soveltaa uusia sääntöjä vuoden 2021 alusta. Keskeiset talouden toimijat, etenkin posti- ja kuriiripalvelujen tarjoajat, esittivät samanlaisia huolenaiheita ja kehittivät komissiota lykkäämään alv-paketin soveltamispäivää kuudella kuukaudella.

Komissio järjesti huhtikuussa 2020 kokouksen jäsenvaltioiden kanssa arvioidakseen niiden valmiutta soveltaa uusia sääntöjä vuoden 2021 alusta. Valtaosa jäsenvaltioista ilmoitti pystyvänsä soveltamaan niitä ajoissa, mutta samalla ne korostivat, että alv-paketin toimintaa koskevat säännökset perustuvat periaatteeseen, jonka mukaan kaikkien jäsenvaltioiden olisi voitava soveltaa niitä asianmukaisesti, minkä vuoksi ne ilmoittivat olevansa valmiita tukemaan enintään kuuden kuukauden lykkäystä.

### **3 Ehdotusten tavoitteet**

Ehdotusten tavoitteena on lykätä sähköisen kaupankäynnin alv-paketin 1 päiväksi tammikuuta 2021 vahvistettuja soveltamispäiviä kuudella kuukaudella. Uusi soveltamispäivä olisi näin ollen 1. heinäkuuta 2021. Kuuden kuukauden lykkäystä ehdotetaan siksi, että viive voitaisiin pitää mahdollisimman lyhyenä jäsenvaltioille aiheutuvien budjettitappioiden lisääntymisen minimoimiseksi.

### **4 Ehdotusten pääasiallinen sisältö**

Ehdotukset koskevat ainoastaan sähköisen kaupankäynnin alv-paketin soveltamispäiviä. Niitä lykättäisiin kuudella kuukaudella. Tämä tarkoittaisi, että sääntöjä sovellettaisiin 1. heinäkuuta 2021 alkaen eikä 1. tammikuuta 2021 alkaen.

Päätöstä koskevan ehdotuksen mukaan jäsenvaltioiden olisi hyväksyttävä ja julkaistava kansallisen lainsäädännön osaksi saattamista koskevat toimenpiteensä viimeistään 30. kesäkuuta 2021 eikä viimeistään 31. joulukuuta 2020. Hallinnollisen yhteistyön asetusta koskevan ehdotuksen mukaan tämä tarkoittaisi, että arvonlisäveron erityisjärjestelmän nykyisiä sääntöjä sovellettaisiin edelleen 30. kesäkuuta 2021 asti. Täytäntöönpanoasetusta koskevan ehdotuksen mukaan verovelvollisen rekisteröinti jonkin uuden järjestelmän käyttöön olisi mahdollista kolme kuukautta ennen soveltamispäivää eli vuoden 2021 huhtikuun alusta. Nykyistä alv-ilmoitusten oikaisumekanismeja sovellettaisiin edelleen alv-ilmoituksiin vuoden 2021 toisen neljänneksen loppuun asti.

Ehdotusten syynä on covid-19-kriisin puhkeaminen, joka aiheuttaa jäsenvaltioille paineita reagoida välittömästi ja toteuttaa kiireellisiä toimenpiteitä kansallisella tasolla lieventääkseen kriisin yrityksille ja koko väestölle aiheuttamia seurauksia. Näiden ennennäkemättömien poikkeuksellisten olosuhteiden vuoksi useat jäsenvaltiot eivät voi taata, että ne voivat saattaa päätökseen valmistelutyöt soveltaakseen sähköisen kaupankäynnin alv-paketin uusia sääntöjä 1. tammikuuta 2021 alkaen.

## **5 Ehdotusten oikeusperusta ja suhde toissijaisuusperiaatteeseen**

Päätöstä ja asetusta koskevat ehdotukset perustuvat Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 113 artiklaan, jonka mukaan hyväksyminen edellyttää jäsenvaltioiden yksimielisyyttä. Täytäntöönpanoasetusta koskeva ehdotus perustuu arvonlisäverodirektiivin 397 artiklaan, jonka mukaan neuvosto päättää yksimielisesti komission ehdotuksesta tämän direktiivin täytäntöönpanon edellyttämistä toimenpiteistä.

Ehdotukset ovat komission mukaan toissijaisuusperiaatteen mukaisia. Ehdotukset ovat seurausta covid-19-kriisin puhkeamisesta, joka asettaa jäsenvaltioille kansallisella tasolla haasteita hätätilanteen ratkaisemiseksi ja aiheuttaa joillekin jäsenvaltioille vaikeuksia varmistaa kansallisiin tietotekniisiin järjestelmiinsä tarvittavien muutosten täytäntöönpanon määräaikaan mennessä. Sähköisen kaupankäynnin alv-paketin toimintaa koskevat säännökset perustuvat periaatteeseen, jonka mukaan kaikkien jäsenvaltioiden olisi pystyttävä soveltamaan niitä asianmukaisesti. Arvonlisäverotus on EU:n tasolla yhdenmukaistettu vero. Sen vuoksi sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjen muuttamista koskevat aloitteet, mukaan lukien soveltamispäivän muuttaminen, edellyttävät komission ehdotusta, eikä niitä voida toteuttaa kansallisella tasolla toteutettavin yksipuolisin toimin.

Valtioneuvoston kanta vastaa komission näkemystä toissijaisuusperiaatteesta.

## **6 Ehdotusten kansallinen käsittely ja käsittely Euroopan unionissa**

Euroopan parlamentin ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausuntoja ei ole vielä annettu.

Ehdotuksista on keskusteltu neuvoston korkean tason verotyöryhmässä.

Muistiolounnos ehdotuksista on ollut 14.–15.5.2020 kirjallisessa menettelyssä EU-asioiden komitean alaisessa jaostossa EU9 (Verot).

## **7 Ehdotusten vaikutukset Suomelle**

Ehdotukset eivät toteutuessaan edellytä arvonlisäverolain (1501/1993) muuttamista.

Komission mukaan kuuden kuukauden lykkäystä ehdotetaan siksi, että viive voitaisiin pitää mahdollisimman lyhyenä jäsenvaltioille aiheutuvien budjettitappioiden lisääntymisen minimoimiseksi. Komission arvion mukaan kuuden kuukauden viive aiheuttaisi noin 2,5–3,5 miljardin euron tappiot. Jos jäsenvaltiot ja yritykset eivät kuitenkaan olisi valmiita soveltamaan sähköisen kaupankäynnin alv-sääntöjä, vaarana olisi, ettei järjestelmä toimisi asianmukaisesti, mikä voisi aiheuttaa lähes vastaavat tappiot.

Lykkäys vähentäisi Suomen verotuloja arviolta noin 20 miljoonaa euroa vuonna 2021.

## **8 Ahvenanmaan asema**

Asia ei kuulu Ahvenanmaan maakunnan lainsäädäntövaltaan.

## **9 Valtioneuvoston kanta**

Hallitus kannattaa sitä, että sähköisen kaupankäynnin alv-paketin soveltamispäiviä lykättäisiin kuudella kuukaudella ja sääntöjä sovellettaisiin 1. heinäkuuta 2021 alkaen. Covid-19-kriisin

puhkeaminen aiheuttaa joillekin jäsenvaltioille vaikeuksia varmistaa tarvittavien muutosten täytäntöönpanon määräaikaan mennessä. Sähköisen kaupankäynnin alv-paketin säännökset perustuvat periaatteeseen, jonka mukaan kaikkien jäsenvaltioiden olisi voitava soveltaa niitä asianmukaisesti.