

**Valtioneuvoston kirjelmä Eduskunnalle ehdotuksesta
neuvoston asetukseksi (arvonlisäverodirektiivin täytäntöönpano)**

Perustuslain 96 §:n 2 momentin mukaisesti lähetetään Eduskunnalle Euroopan yhteisöjen komission 8 päivänä lokakuuta 2004 tekemä ehdotus neuvoston asetukseksi yhteisestä a-

vonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 77/388/ETY täytäntöönpanotoimenpiteistä sekä ehdotuksesta laadittu muistio.

Helsingissä 16 päivänä joulukuuta 2004

Toinen valtiovarainministeri *Ulla-Maj Wideroos*

Lainsäädäntöneuvos Suvi Anttila

EHDOTUS NEUVOSTON ASETUKSEKSI YHTEISESTÄ ARVONLISÄVEROJÄRJESTELMÄSTÄ ANNETUN DIREKTIIVIN 77/388/ETY TÄYTÄNTÖÖNPANOTOIMENPITEISTÄ**1. Ehdotuksen tausta ja tavoitteet**

Euroopan yhteisöjen komissio antoi 8 päivänä lokakuuta 2004 ehdotuksen neuvoston asetukseksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 77/388/ETY täytäntöönpanotoimenpiteistä; KOM(2004) 641 lopullinen, Bryssel 08.10.2004.

Yhteisössä sovellettavasta arvonlisäverojärjestelmästä säädetään jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta — yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste 17 päivänä toukokuuta 1977 annetussa kuudennessa neuvoston direktiivissä 77/388/ETY (jäljempänä kuudes arvonlisäverodirektiivi). Direktiivin 29 a artiklan mukaan, neuvosto toteuttaa yksimielisesti komission ehdotuksesta direktiivin täytäntöönpanemiseksi tarvittavat toimenpiteet. Täytäntöönpanotoimenpiteiden on tarkoitus selkeyttää direktiivin säännöksiä, mutta ne eivät voi poiketa niistä.

Täytäntöönpanotoimenpiteiden olisi varmistettava nykyisen arvonlisäverojärjestelmän moitteeton ja yhdenmukaisempi soveltaminen sisämarkkinoiden toiminnan parantamiseksi. Ne ovat erityisesti tarpeen, kun on vaara rajat ylittävien liiketoimien kaksinkertaisesta verottamisesta, sillä jäsenvaltioiden välillä on eroavaisuuksia kuudennen arvonlisäverodirektiivin verotuspaikkaa koskevien säännösten soveltamisessa.

Kuudennen arvonlisäverodirektiivin 29 artiklan mukaisesti arvonlisäverokomitea on vuosien 1977 ja 2003 välillä neuvostantavassa tehtävässään hyväksynyt yksimielisesti joukon ohjeellisia tulkintasuosituksia, joiden tarkoituksena on nykyisen arvonlisäverojärjestelmän moitteettoman ja yhdenmukaisemman soveltamisen edistäminen ja vuodesta 1993 lähtien myös sisämarkkinoiden toiminnan parantaminen. Tulkin-

tasuosituksukset koskevat keskeisiä kuudennen arvonlisäverodirektiivin soveltamiseen liittyviä seikkoja. Sen vuoksi komission mukaan on aiheellista antaa niille sitova oikeudellinen muoto asetuksessa, jotta direktiivin säännösten soveltamisen oikeusvarmuutta voidaan jatkossa parantaa.

Komissio on arvioinut yksimielisesti hyväksytyjen tulkintasuositusten pätevyyttä ja hyödyllisyyttä ja ehdottaa nyt lainsäädäntöä antamaan tarpeen mukaan osalle suosituksista oikeudellinen sitovuus. Tässä yhteydessä on muistettava, että alkuperäiset tulkintasuositukset laadittiin vastaukseksi jäsenvaltioiden esittämiin soveltamisen erityiskysymyksiin. Ne laadittiin yhdenmukaistamaan yksittäisten kysymysten käsittelyä, joten niiden soveltamisala on kapea eikä niitä voida ilman eri toimenpidettä soveltaa toisiin samankaltaisiin tapauksiin.

2. Ehdotuksen pääasiallinen sisältö

Säännösehdotukset koskevat verovelvollisen määritelmää, palvelun määritelmää, tavaroiden luovutuspaikkaa ja palvelujen suorituspaiikkaa, veron perustetta, verovapautuksia, vähennysoikeuden käytön edellytyksiä, maatalouden vakiokantajärjestelmää, sijotuskullan määritelmää, sähköisesti suoritettavia palveluja koskeva erityisjärjestelmää ja tavaroiden yhteisökauppaa.

3. Asian käsittely Euroopan unionin toimielimissä

Ehdotuksen käsittelyä neuvoston veroasian työryhmässä ei ole vielä aloitettu. Luonnoksia ehdotukseksi on käsitelty neljässä komission työryhmän kokouksessa jäsenvaltioiden edustajien kanssa.

4. Ehdotuksen vaikutukset Suomalaiselle

Ehdotukset eivät edellyttäisi Suomen arvonlisäverolainsäädännön muuttamista. Suomi on ollut mukana arvonlisäverokomiteassa hyväksymässä tulkitus suosituksia, joihin ehdotetut säännökset perustuvat.

Poikkeuksena on sähköisesti suoritettavien palvelujen erityisjärjestelmää koskeva 23 artiklan 3 kohta. Tämän säännösehdoituksen mukaan, kun veroilmoitus on jätetty, siihen sisältyviin lukuihin voidaan tehdä myöhemmin muutoksia ainoastaan muuttamalla kyseistä ilmoitusta, mutta ei seuraavaa ilmoitusta oikaisemalla. Vastaavasti ilmoituksen perusteella maksettuihin arvonlisäveron määriin voidaan tehdä myöhemmin muutoksia ainoastaan kyseiseen ilmoitukseen viittamalla eikä niitä voida siirtää toiseen ilmoitukseen eikä oikaista seuraavalla ilmoituksella. Suomen arvonlisäverolain 133 u §:n mukaan, jos erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen on ilmoittanut verokaudelta

Suomeen tilitettävän veron liian suurena, hän saa korjata virheen vähentämällä liikaa ilmoitetun veron kalenterivuoden seuraavilta verokausilta Suomeen tilitettävästä verosta.

5. Hallituksen kanta

Hallitus kannattaa kuudennen arvonlisäverodirektiivin täytäntöönpanoasetuksen säätämistä ehdotuksen mukaisesti. Ehdotetut säännökset ovat omiaan yhdenmukaistamaan direktiivin soveltamista eri jäsenvaltioissa sekä parantamaan oikeusvarmuutta. Ottaen huomioon, että kyse on suoraan sovellettavasta asetuksesta, hallitus pitää kuitenkin ehdotusta jossain määrin ongelmallisena siltä osin, kuin kyse on sähköisesti suoritettavien palvelujen erityisjärjestelmää koskevasta 23 artiklan 3 kohdasta, koska se poikkeaa Suomen arvonlisäverolain säännöksistä. Lisäksi joihinkin ehdotuksen yksityiskohtiin olisi hyvä tehdä teknisluonteisia täsmennyksiä.