



EUROOPAN PARLAMENTTI

2009 - 2014

*Istuntoasiakirja*

**A7-0014/2013**

24.1.2013

**\***

## **MIETINTÖ**

ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä  
annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäveropetosten  
vastaisen nopean reagoinnin mekanismin osalta  
(COM(2012)0428 – C7-0260/2012 – 2012/0205(CNS))

Talous- ja raha-asioiden valiokunta

Esittelijä: David Casa

### ***Menettelyjen symbolit***

- \* Kuulemismenettely
- \*\*\* Hyväksyntämenettely
- \*\*\*I Tavallinen lainsäätämismenettely (ensimmäinen käsittely)
- \*\*\*II Tavallinen lainsäätämismenettely (toinen käsittely)
- \*\*\*III Tavallinen lainsäätämismenettely (kolmas käsittely)

(Menettely määräytyy säädösesityksessä ehdotetun oikeusperustan mukaan.)

### ***Tarkistukset säädösesitykseen***

Parlamentin tarkistuksissa ehdotetut säädösesityksen muutokset merkitään ***lihavoidulla kursivilla***. Pelkkää *kursivointia* käytetään kiinnittämään asiasta vastaavien yksiköiden huomio sellaisiin säädösesityksen osiin, jotka ehdotetaan korjattavaksi lopullisessa tekstissä (esimerkiksi selvästi virheelliset tai kyseisestä kieliversiosta pois jääneet kohdat). Korjausehdotusten hyväksymisestä päättävät asiasta vastaavat yksiköt.

Säädösesityksellä muutettavaan olemassa olevaan säädökseen tehtävän tarkistuksen tunnistetiedoissa mainitaan kolmannella rivillä muutettavan säädöksen tyyppi ja numero ja neljännellä rivillä tarkistettavan tekstinkohdan paikannus. Kun parlamentin tarkistukseen sisältyy olemassa olevan säännöksen tai määräyksen tekstiä, johon säädösesityksessä ei ole ehdotettu muutoksia, kyseinen teksti **lihavoidaan**. Merkintä [...] tarkoittaa, että kyseisestä kohdasta on poistettu tekstiä.

## SISÄLTÖ

	<b>Sivu</b>
LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI.5	
PERUSTELUT .....	15
ASIAN KÄSITTELY .....	17



## LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI

**ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäveropetosten vastaisen nopean reagoinnin mekanismin osalta  
(COM(2012)0428 – C7-0260/2012 – 2012/0205(CNS))**

**(Erityinen lainsäätämisyjärjestys – kuuleminen)**

*Euroopan parlamentti, joka*

- ottaa huomioon komission ehdotuksen neuvostolle (COM(2012)0428),
  - ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 113 artiklan, jonka mukaisesti neuvosto on kuullut parlamenttia (C7-0260/2012),
  - ottaa huomioon työjärjestyksen 55 artiklan,
  - ottaa huomioon talous- ja raha-asioiden valiokunnan mietinnön (A7-0014/2013),
1. hyväksyy komission ehdotuksen sellaisena kuin se on tarkistettuna;
  2. pyytää komissiota muuttamaan ehdotustaan vastaavasti Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 293 artiklan 2 kohdan mukaisesti;
  3. pyytää neuvostoa ilmoittamaan parlamentille, jos se aikoo poiketa parlamentin hyväksymästä sanamuodosta;
  4. pyytää tulla kuulluksi uudelleen, jos neuvosto aikoo tehdä huomattavia muutoksia komission ehdotukseen;
  5. kehottaa puhemiestä välittämään parlamentin kannan neuvostolle ja komissiolle sekä kansallisille parlamenteille.

### **Tarkistus 1**

**Ehdotus direktiiviksi  
Johdanto-osan -1 kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(-1) Veropetosten ja veronkierron torjunnan tehostaminen on keskeinen tekijä koko Euroopan unionin julkisen talouden vakauden ja vahvuuden palauttamisessa ja säilyttämisessä.***

## Tarkistus 2

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 1 kappale

#### *Komission teksti*

(1) Arvonlisäveroon liittyvät veropetokset **aiheuttavat merkittäviä tappioita talousarvioille** ja vaikuttavat kilpailuolosuhteisiin ja näin myös sisämarkkinoiden toimintaan. Viime aikoina on ilmennyt eräitä äkillisiä erittäin laaja-alaisia veropetostyyppisiä, jotka perustuvat etenkin nopeaa ja laaja-alaista laitonta kauppaa helpottavien sähköisten välineiden käyttöön.

#### *Tarkistus*

(1) Arvonlisäveroon liittyvät veropetokset **johtavat merkittäviin julkistalouden tappioihin** ja vaikuttavat **kielteisesti** kilpailuolosuhteisiin ja näin myös sisämarkkinoiden **asianmukaiseen ja tehokkaaseen** toimintaan. **Tällaisia tappioita olisi pyrittävä hillitsemään erityisesti näinä taloudellisesti kireinä aikoina.** Viime aikoina on ilmennyt eräitä äkillisiä erittäin laaja-alaisia veropetostyyppisiä, jotka perustuvat etenkin nopeaa ja laaja-alaista laitonta kauppaa helpottavien sähköisten välineiden käyttöön **ja ulottuvat usein tietyn jäsenvaltion rajojen ulkopuolelle.**

## Tarkistus 3

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 2 kappale

#### *Komission teksti*

(2) Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY mukaan jäsenvaltiot voivat hakea poikkeusta direktiivin säännöksistä estääkseen tietyntyypiset veropetokset ja veronkierron. Tällaisen poikkeuksen hyväksymiseksi tarvitaan komission ehdotus, jonka neuvosto hyväksyy. Viimeaikaiset kokemukset ovat osoittaneet, että poikkeusten myöntämismenettely ei aina ole riittävän joustava sen varmistamiseksi, että jäsenvaltioiden pyyntöihin voidaan vastata nopealla ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

#### *Tarkistus*

(2) Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY mukaan jäsenvaltiot voivat hakea poikkeusta direktiivin säännöksistä estääkseen tietyntyypiset veropetokset ja veronkierron. Tällaisen poikkeuksen hyväksymiseksi tarvitaan komission ehdotus, jonka neuvosto hyväksyy. Viimeaikaiset kokemukset ovat osoittaneet, että poikkeusten myöntämismenettely ei aina ole riittävän **nopea tai** joustava sen varmistamiseksi, että jäsenvaltioiden pyyntöihin voidaan vastata nopealla ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

## Tarkistus 4

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 7 kappale

#### *Komission teksti*

(7) Arvonlisäverovelvollisuuden asettaminen vastaanottajalle (**käännetty verovelvollisuus**) on tehokas toimenpide, jolla voidaan välittömästi lopettaa parhaiten tunnetut veronkierron muodot tietyillä aloilla. **Tilanteet voivat** kuitenkin **muuttua** ajan myötä, **ja sen vuoksi** saattaa olla tarpeen hyväksyä myös muita toimenpiteitä. Tämän vuoksi **neuvoston** olisi **komission ehdotuksesta** tarvittaessa **määritettävä** myös muita toimenpiteitä nopean reagoinnin mekanismin soveltamisalaan kuuluviksi. Ne toimenpidetyypit, joita varten lupa voidaan antaa, olisi määritettävä, jotta komissio voisi hyväksyä poikkeukset mahdollisimman nopeasti.

#### *Tarkistus*

(7) Arvonlisäverovelvollisuuden asettaminen vastaanottajalle ("**käännetyn verovelvollisuuden järjestelmä**") on tehokas toimenpide, jolla voidaan välittömästi lopettaa parhaiten tunnetut veronkierron muodot tietyillä aloilla ("**karusellipetos**"). **Arvonlisäverojärjestelmissä on** kuitenkin **puutteita, ja riippuen siitä, millaiseksi tilanne voi** ajan myötä **muuttua**, saattaa olla tarpeen hyväksyä myös muita toimenpiteitä. Tämän vuoksi **komission** olisi tarvittaessa **ehdotettava** myös muita toimenpiteitä nopean reagoinnin mekanismin soveltamisalaan kuuluviksi. **Neuvoston olisi hyväksyttävä kyseiset toimenpiteet yksimielisesti Euroopan parlamenttia kuultuaan.** Ne toimenpidetyypit, joita varten lupa voidaan antaa, olisi määritettävä **perusteellisesti ja avoimesti**, jotta komissio voisi hyväksyä poikkeukset mahdollisimman nopeasti.

## Tarkistus 5

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 a kappale (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**(9 a) Jotta nopean reagoinnin mekanismeja voidaan jatkuvasti kehittää ja parantaa, komission olisi raportoitava säännöllisesti Euroopan parlamentille ja neuvostolle sen soveltamisesta ja tarkasteltava muun muassa muita mekanismin soveltamisalaan lisättäviä toimenpiteitä ja uusia tapoja lujittaa yhteistyötä jäsenvaltioiden välillä mekanismin yleisissä puitteissa.**

## Tarkistus 6

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 b kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(9 b) Jotta nopean reagoinnin mekanismi toimii tyydyttävällä tavalla, komission olisi aina kyettävä toimimaan nopeasti ja tarkasti näissä asioissa. Nopean reagoinnin mekanismin henkilö- ja muiden resurssien olisi tästä syystä oltava riittävät, ja olisi perustettava tehostettu sisäinen päätöksentekomenettely ja ylläpidettävä sitä.***

## Tarkistus 7

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 c kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(9 c) Koska erityistoimenpiteiden soveltamisella yhdessä jäsenvaltiossa voisi olla vaikutuksia muiden jäsenvaltioiden arvonlisäverojärjestelmiin, komission olisi avoimuuden säilyttämiseksi tiedotettava kaikille jäsenvaltioille kaikista esitetystä pyynnöistä ja niitä koskevista päätöksistä.***

## Tarkistus 8

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 d kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(9 d) Komission olisi nopean reagoinnin mekanismin tehostamista ja hienosäätöä koskevassa työssään kuultava laajasti yrityksiä petoksiin taipuvaisilla aloilla sekä muita asianosaisia.***



## Tarkistus 9

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 10 kappale

#### *Komission teksti*

(10) Koska jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa toimen tavoitetta, joka on puuttuminen arvonlisäveroon liittyviin äkillisesti ilmeneviin ja erittäin laaja-alaisiin petoksiin, joilla on hyvin usein myös kansainvälinen ulottuvuus, sillä ne eivät voi yksin puuttua sellaisiin, kaupan uusiin muotoihin liittyviin petosvyyhteihin, joissa on samanaikaisesti osallisina useita maita, ja koska kyseinen tavoite voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla varmistamalla, että näihin ilmiöihin voidaan puuttua nopeammin ja sen vuoksi myös tarkoituksenmukaisemmin ja tehokkaammin, **unioni voi toteuttaa** toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa määrätyn toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi.

## Tarkistus 10

### Ehdotus direktiiviksi 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 a artikla – 1 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

a) tiettyihin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin liittyvän arvonlisäverovelvollisuuden asettaminen vastaanottajalle 193 artiklasta poiketen tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettun kyseistä toimenpidettä koskevan pyynnön

#### *Tarkistus*

(10) Koska jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa toimen tavoitetta, joka on puuttuminen arvonlisäveroon liittyviin äkillisesti ilmeneviin ja erittäin laaja-alaisiin petoksiin, joilla on hyvin usein myös kansainvälinen ulottuvuus, sillä ne eivät voi yksin puuttua sellaisiin, kaupan uusiin muotoihin liittyviin petosvyyhteihin, joissa on samanaikaisesti osallisina useita maita, ja koska kyseinen tavoite voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla varmistamalla, että näihin ilmiöihin voidaan puuttua nopeammin ja sen vuoksi myös tarkoituksenmukaisemmin ja tehokkaammin, **unionin olisi toteutettava** toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa määrätyn toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi.

#### *Tarkistus*

a) tiettyihin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin liittyvän arvonlisäverovelvollisuuden asettaminen vastaanottajalle 193 artiklasta poiketen (**"käännetyin verovelvollisuuden järjestelmä"**) tämän artiklan 2 kohdassa

seurauksena;

tarkoitettun kyseistä toimenpidettä  
koskevan pyynnön seurauksena;

## Tarkistus 11

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 a artikla – 1 kohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

b) mikä tahansa muu toimenpide, *jonka neuvosto on määrittänyt yksimielisesti komission ehdotuksesta.*

#### *Tarkistus*

b) mikä tahansa muu *komission ehdottama ja neuvoston yksimielisesti Euroopan parlamenttia kuultuaan hyväksymä* toimenpide.

## Tarkistus 12

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 a artikla – 1 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Edellä olevaa a alakohtaa sovellettaessa jäsenvaltiot valvovat asianmukaisesti *erityistoimenpidettä* niiden verovelvollisten osalta, jotka luovuttavat tavaroita tai suorittavat palveluja toimenpiteen soveltamisalalla.

#### *Tarkistus*

Edellä olevaa a *ja b* alakohtaa sovellettaessa jäsenvaltiot valvovat asianmukaisesti *kaikkia käytettäviä erityistoimenpiteitä* niiden verovelvollisten osalta, jotka luovuttavat tavaroita tai suorittavat palveluja toimenpiteen soveltamisalalla.

#### *Perustelu*

*Lainsäädäntötekstin on oltava avoin, jotta mekanismin soveltamisalaan voidaan lisätä muita erityistoimenpiteitä.*

## Tarkistus 13

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta (uusi)

2006/112/EC

1 a jakso – 395 a artikla – 1 kohta – 4 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Tässä kohdassa säädetty menettely on saatava päätökseen kolmen kuukauden kuluessa.***

## Tarkistus 14

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 a artikla – 2 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

2. Jäsenvaltion, joka haluaa ottaa käyttöön 1 kohdassa säädetyn toimenpiteen, on lähetettävä komissiolle hakemus. Jäsenvaltion on toimitettava komissiolle tiedot kyseessä olevasta alasta, petoksen tyypistä ja ominaispiirteistä, sen äkillisestä ja erittäin laaja-alaisesta luonteesta ja sen seurauksena olevista merkittävistä ja lopullisista taloudellisista menetyksistä. Jos komissio katsoo, että sillä ei ole kaikkia tarvittavia tietoja, se ilmoittaa kyseiselle jäsenvaltiolle ***yhden kuukauden*** kuluessa hakemuksen vastaanottamisesta, mitä lisätietoja tarvitaan.

2. Jäsenvaltion, joka haluaa ottaa käyttöön 1 kohdassa säädetyn toimenpiteen, on lähetettävä komissiolle hakemus. Jäsenvaltion on toimitettava komissiolle, ***Euroopan parlamentin asiasta vastaaville valiokunnille ja tilintarkastustuomioistuimelle*** tiedot kyseessä olevasta alasta, petoksen tyypistä ja ominaispiirteistä, sen äkillisestä ja erittäin laaja-alaisesta luonteesta ja sen seurauksena olevista merkittävistä ja lopullisista taloudellisista menetyksistä. Jos komissio katsoo, että sillä ei ole kaikkia tarvittavia tietoja, se ilmoittaa kyseiselle jäsenvaltiolle ***kahden viikon*** kuluessa hakemuksen vastaanottamisesta, mitä lisätietoja tarvitaan. ***Komissio kuulee myös tarvittaessa ja mahdollisuuksien mukaan asiaan liittyvää elinkeinoelämän alaa.***

## Tarkistus 15

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 a artikla – 2 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

***Kuukauden kuluessa siitä, kun komissiolla on kaikki tiedot, joiden se katsoo olevan tarpeen pyynnön arvioimiseksi, se joko hyväksyy erityistoimenpiteen, tai jos se vastustaa pyydettyä toimenpidettä, ilmoittaa tästä asianomaiselle jäsenvaltiolle.***

#### *Tarkistus*

Kun komissiolla on kaikki tiedot, joiden se katsoo olevan tarpeen pyynnön arvioimiseksi, se

***a) antaa tästä tiedon pyynnön esittäneelle jäsenvaltiolle;***

***b) toimittaa pyynnön sen alkuperäisellä kielellä muille jäsenvaltioille;***

***c) joko hyväksyy erityistoimenpiteen, tai jos se vastustaa pyydettyä toimenpidettä, ilmoittaa tästä asianomaiselle jäsenvaltiolle, muille jäsenvaltioille, Euroopan parlamentin asiasta vastaaville valiokunnille ja tilintarkastustuomioistuimelle kuukauden kuluessa ja esittää yksityiskohtaiset perustelut.***

#### *Perustelu*

*Suurempi avoimuus koko menettelyn ajan auttaisi jäsenvaltioita saamaan täydellisen kuvan petosmalleista, koordinoimaan rajatylittävää toimintaa ja tekemään nopeita ja tarkkoja päätöksiä hallinnollisen yhteistyön pysyvässä komiteassa.*

## Tarkistus 16

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla

Direktiivi 2006/112/EY

1 a jakso – 395 c artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **395 c artikla**

***Komissio toimittaa kolmen vuoden välein ja ensimmäisen kerran viimeistään 1 päivänä heinäkuuta 2014 Euroopan parlamentille ja neuvostolle kertomuksen tämän jakson nojalla perustetun nopean reagoinnin mekanismin soveltamisesta. Kertomuksessa tarkastellaan muun muassa muita mekanismin soveltamisalaan lisättäviä toimenpiteitä ja uusia tapoja lujittaa yhteistyötä jäsenvaltioiden välillä mekanismin yleisissä puitteissa.***

## Tarkistus 17

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **1 a artikla**

***Vuimeistään 1 päivänä tammikuuta 2014 komissio esittää kertomuksen siitä, millä tavoin direktiivin 2006/112/EY 395 artiklassa säädettyä säännönmukaista poikkeusmenettelyä voitaisiin nopeuttaa. Kertomuksen tavoitteena on määrittää ne muutokset olemassa oleviin rakenteisiin ja rutineihin, joiden avulla varmistettaisiin, että komissio saattaa menettelyn aina päätökseen viiden kuukauden kuluessa jäsenvaltion pyynnön vastaanottamisesta. Kertomukseen liitetään tarvittaessa lainsäädäntöehdotuksia.***

## Perustelu

Tähänastisen kokemuksen mukaan komissio etenee usein melko hitaasti säännönmukaisessa poikkeusmenettelyssä. Vaikuttaa siltä, että asiassa olisi parantamisen varaa. Nopean reagoinnin mekanismin käyttöönoton lisäksi olisi ponnisteltava tämän säännönmukaisen poikkeusmenettelyn tehostamiseksi.

### Tarkistus 18

#### Ehdotus direktiiviksi 2 artikla – 2 kohta

##### *Komission teksti*

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä *tarkoitetuista* kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

##### *Tarkistus*

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä *säännellyistä* kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina ***Euroopan parlamentille ja*** komissiolle.

### Tarkistus 19

#### Ehdotus direktiiviksi 3 artikla – 1 kohta

##### *Komission teksti*

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

##### *Tarkistus*

Tämä direktiivi tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu Euroopan unionin virallisessa lehdessä. ***Se konsolidoidaan sen direktiivin kanssa, jota sillä muutetaan, kolmen kuukauden kuluessa sen voimaantulosta.***

## PERUSTELUT

### Komission ehdotus

Komissio teki 31. heinäkuuta 2012 ehdotuksen nopean reagoinnin mekanismista, jonka avulla jäsenvaltiot voisivat reagoida nopeammin ja tehokkaammin arvonlisäveropetoksiin. Nopean reagoinnin mekanismin avulla jäsenvaltiot, joilla on vastassaan yhtäkkinen ja laaja-alainen arvonlisäveropetos, voisivat panna täytäntöön tiettyjä hätätoimenpiteitä, joihin niillä ei nykyisen arvonlisäverolainsäädännön mukaisesti ole mahdollisuuksia. Jäsenvaltiot voisivat ehdotuksen mukaisesti soveltaa kuukauden kuluessa "käännetyn verovelvollisuuden järjestelmää", joka tekee tavaroiden tai palvelujen vastaanottajasta tavaroiden luovuttajan tai palvelujen suorittajan sijasta arvonlisäverovelvollisen. Tämä parantaisi merkittävästi niiden mahdollisuuksia torjua tehokkaasti monimutkaisia petosjärjestelmiä, kuten karusellipetoksia, ja vähentää muutoin lopullisia taloudellisia menetyksiä. Uusien petosmuotojen selvittämiseksi tulevaisuudessa on suunnitteilla sisällyttää nopean reagoinnin mekanismiin myös petostentorjuntatoimia ja sallia niiden käyttö.

Arvonlisäverotappiot merkitsevät EU:n ja jäsenvaltioiden talousarvioille useiden miljardien eurojen kustannuksia joka vuosi. Joissakin vakavissa tapauksissa menetetään valtavia summia hyvin lyhyessä ajassa, sillä petosjärjestelmät kehittyvät nykyään erittäin nopeasti. Esimerkiksi kesäkuun 2008 ja joulukuun 2009 välisenä aikana menetettiin päästöoikeuskauppaan liittyvien arvonlisäveropetosten vuoksi arviolta viisi miljardia euroa.

Jos jäsenvaltio tällä hetkellä haluaa torjua arvonlisäveropetoksia toimenpiteillä, jotka eivät sisälly EU:n arvonlisäverolainsäädäntöön, sen on pyydettävä virallisesti poikkeuslupaa toimia näin. Komissio laatii tämän jälkeen ehdotuksen tätä tarkoitusta varten ja toimittaa sen neuvostolle yksimielistä hyväksyntää varten ennen kuin toimenpiteet voidaan panna täytäntöön. Tämä prosessi voi olla hidaskin ja monimutkainen ja viivästyttää kyseisen jäsenvaltion petoksen pysäyttämiseksi tarvitsemia välttämättömiä toimia.

Nopean reagoinnin mekanismin avulla jäsenvaltioiden ei tarvitse enää odottaa tämän virallisen menettelyn päättymistä ennen erityisten petostenvastaisten toimenpiteiden soveltamista. Nopeampi menettely antaisi niille mahdollisuuden väliaikaiseen poikkeukseen kuukauden sisällä. Tämä poikkeus olisi voimassa enintään yhden vuoden ajan. Tämä mahdollistaisi, että kyseinen jäsenvaltio voisi aloittaa vastatoimet petosta vastaan lähes välittömästi sinä aikana, kun pysyvämpiä toimenpiteitä laaditaan (ja tarvittaessa käynnistetään vakiomenettely poikkeuksen soveltamiseksi).

Nopean reagoinnin mekanismi sisältyi uuteen arvonlisäverostrategiaan sekä tiedonantoon, joka koski veropetosten ja veronkierron torjumista, keinona lujittaa veropetosten torjuntaa EU:ssa ja turvata julkisen talouden tulot.

## Esittelijän kanta

Esittelijä pitää tätä ehdotusta erittäin myönteisenä, sillä sen lähestymistapa arvonlisäpetosten torjuntaan on pragmaattinen ja hyödyllinen erityisesti, kun kyse on karusellipetoksista ja kun otetaan huomioon talousarvioon liittyvät rajoitteet.

Ehdotus tuo todellista eurooppalaista lisäarvoa ja vastaa esittelijän edellisessä mietinnössään alv-järjestelmän tulevaisuutta koskevasta komission vihreästä kirjasta esittämiin pyyntöihin sekä Euroopan parlamentin aiempiin kehotuksiin lisätä ponnisteluja veronkierron ja veropetosten torjumiseksi.

Arvonlisäverotappioiden väitetään aiheuttavan EU:n ja jäsenvaltioiden talousarvioille useiden miljardien eurojen kustannukset joka vuosi. Arvonlisäveropetokset vahingoittavat myös laillista ja sääntöjä noudattavaa liiketoimintaa. Vuosina 2005 ja 2006 pelkästään karuselli- ja ketjupetosten kokonaissumma oli noin 14,8 miljardia euroa koko EU:ssa.

Komission ehdotus merkitsisi todellakin, että jäsenvaltiot voisivat reagoida nopeammin ja tehokkaammin arvonlisäveropetoksiin. Esittelijä haluaa kuitenkin tehdä joitakin huomautuksia:

1. Ennen kuin mitään petostenvastaisia toimenpiteitä pannaan täytäntöön, tarvitaan lyhyt kuulemiskausi, jotta varmistetaan, että ehdotetut toimenpiteet ovat tehokkaita ja koskevat tarkkaan juuri riskinalaisia arvonlisäveroja.

2. Olisi otettava huomioon, että perinteisesti petostenvastaiset toimenpiteet rasittavat enemmän yrityksiä, jotka pyrkivät noudattamaan arvonlisäverolainsäädäntöä, kun taas petostentekijät joko jättävät toimenpiteen huomiotta tai siirtyvät vain seuraavaan huijaukseen. Verovirastojen on otettava huomioon tämä eivätkä ne saa käyttää uutta lainsäädäntöä keinona hyökätä sellaisia yrityksiä vastaan, jotka yrittävät noudattaa lakia. Kaikkia nopean reagoinnin mekanismeja on sovellettava ainoastaan vakavissa petosolosuhteissa.

3. Ehdotus olisi liitettävä petostentorjuntaa koskevaan pitkän aikavälin strategiaan, mikä edellyttää enemmän rakenteellisia muutoksia arvonlisäverojärjestelmiin. Arvonlisäverolainsäädännön monimutkaisuus EU:ssa on luonut tilaisuuksia petostentekijöille. Komission olisi pohdittava arvonlisäveron tulevaisuutta koskevassa valkoisessa kirjassaan sitä, että nykyisen arvonlisäverojärjestelmän monimutkaisuus helpottaa petosten tekoa.

4. Kotimainen "käännetyn verovelvollisuuden järjestelmä" on tehokas toimenpide petoksia vastaan, mutta ennen sen käyttöönottoa missään jäsenvaltiossa on pohdittava vaatimuksia, joita se asettaa sääntöjä noudattaville veronmaksajille. Yritykselle aiheutuu ylimääräisiä tietoteknisiä kustannuksia, kun se joutuu aina tietynlaisen tuotteen myydessään tekemään päätöksen siitä, olisiko sovellettava käännettyä verovelvollisuutta. Nopean reagoinnin mekanismi on otettava mahdollisuuksien mukaan käyttöön siten, ettei tästä aiheudu lisärasitetta veronmaksajille.



## ASIAN KÄSITTELY

<b>Otsikko</b>	Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttaminen arvonlisäveropetosten vastaisen nopean reagoinnin mekanismin osalta	
<b>Viiteasiakirjat</b>	COM(2012)0428 – C7-0260/2012 – 2012/0205(CNS)	
<b>EP:n kuuleminen (pvä)</b>	5.9.2012	
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 11.9.2012	
<b>Valiokunnat, joilta on pyydetty lausunto</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	CONT 11.9.2012	JURI 11.9.2012
<b>Valiokunnat, jotka eivät antaneet lausuntoa</b> Päätös tehty (pvä)	CONT 7.11.2012	JURI 18.9.2012
<b>Esittelijä(t)</b> Nimitetty (pvä)	David Casa 11.9.2012	
<b>Valiokuntakäsittely</b>	28.11.2012	22.1.2013
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	22.1.2013	
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: –: 0:	41 0 0
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Sven Giegold, Sylvie Goulard, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Syed Kamall, Othmar Karas, Wolf Klinz, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Arlene McCarthy, Sławomir Nitrás, Ivári Padar, Anni Podimata, Antolín Sánchez Presedo, Peter Simon, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool	
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Philippe De Backer, Robert Goebbels, Thomas Mann, Marisa Matias, Mario Mauro, Nils Torvalds, Emilie Turunen	
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet sijaiset (187 art. 2 kohta)</b>	Dominique Riquet	
<b>Jätetty käsiteltäväksi (pvä)</b>	24.1.2013	