

Bryssel 23.1.2019
COM(2019) 10 final

2019/0007 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä
annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide**

PERUSTELUT

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan mukaan neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltiolle luvan soveltaa kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietentyypisten verovilppien taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Puola pyysi 15 päivänä toukokuuta 2018 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa poiketa alv-direktiivin 226 artiklasta alv-laskutusta koskevien vaatimusten osalta ja ottaa käyttöön pakollinen jaetun maksun järjestelmä, jota sovellettaisiin petosalttiisiin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin, jotka yleensä kuuluvat käännetyin verovelvollisuuden ja yhteisvastuun piiriin Puolassa. Komissio on antanut alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Puolan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 3. syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Se ilmoitti Puolalle 4. syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvitsemansa tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Puola haluaa torjua alv-petoksia ottamalla käyttöön pakollisen jaetun maksun järjestelmän, jota sovellettaisiin maksettaessa alv tietyistä petosalttiista tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista.

Jaetun maksun järjestelmä on vaihtoehtoinen tapa kantaa alv. Vakiomenettelyssä alv-velvollinen veloittaa asiakkaaltaan (tai kolmannelta osapuolelta) veron perusteen ja soveltuvien osin myös alv:n. Alv-velvollinen ilmoittaa kyseisestä liiketoimesta säännöllisin väliajoin annettavassa alv-ilmoituksessaan. Alv-ilmoituksen tuloksesta riippuen verovelvollinen on velvollinen maksamaan alv:n veroviranomaisille tai veroviranomaiset voivat palauttaa alv:n. Jos alv:a on maksettava, alv-velvollinen maksaa alv:n jäsenvaltiolle säännöllisin väliajoin (kuukausittain, neljännesvuosittain jne.). Jaetun maksun järjestelmä muuttaa tätä (säännöllistä) liiketoimiketjua, koska maksettavan alv:n määrän ja veron perusteen välillä on tehtävä ero. Kun luovuttaja tai suorittaja kuuluu jaetun maksun järjestelmän piiriin, hänellä on oltava tavanomaisen pankkitilinsä lisäksi erillinen suljettu alv-tili. Kyseistä alv-tiliä voidaan käyttää ainoastaan alv:n vastaanottamiseen asiakkailta ja alv:n maksamiseen luovuttajille ja suorittajille. Tällaisissa tapauksissa ostaja maksaa veron perusteen yleensä luovuttajan tai suorittajan tavanomaiselle pankkitilille, kun taas luovutuksesta tai suorituksesta kannettava alv on maksettava luovuttajan tai suorittajan suljetulle alv-tilille.

Puola katsoo, että huolimatta sen toteuttamista lukuisista petostenvastaisista toimenpiteistä (esim. käännetyin verovelvollisuuden järjestelmän, asiakkaan yhteisvastuun ja vakiomuotoisen tilintarkastustiedoston käyttöönotto, alv-rekisteröintiä ja verovelvollisten rekisteristä poistamista koskevien tiukempien sääntöjen vahvistaminen, tarkastusten määrän lisääminen jne.) kyseiset ratkaisut ovat edelleen riittämättömiä estämään alv-petoksia ja kasvattamaan alv-tuloja. Tuore EU28-valtioiden alv-vajetta koskeva tutkimus¹ osoittaa, että alv-vaje on Puolassa 25 %. Puola on sitä mieltä, että pakollisen jaetun maksun järjestelmän soveltaminen poistaa alv-petokset heti alkuvaiheessa. Koska jaetun maksun järjestelmässä verovelvollinen voi käyttää erilliselle alv-tilille talletettua alv:a vain rajoitettuihin tarkoituksiin eli alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin

¹ Tutkimus ja raportteja alv-vajeesta 28:ssa EU:n jäsenvaltioissa (Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States): vuoden 2018 loppuraportti.

merkityn alv:n maksamiseen, kyseisessä järjestelmässä on varmempaa, että veroviranomaiset saavat koko alv:n, jonka verovelvollisen olisi siirrettävä Puolan valtionkassaan.

Sen vuoksi Puola otti käyttöön vapaaehtoisen jaetun maksun järjestelmän 1. heinäkuuta 2018. Puola katsoo kuitenkin, että aloilla, jotka ovat erityisen alttiita alv-petoksille ja joissa petoksia on havaittu jo vuosia, on syytä edetä pidemmälle ja tehtävä jaetun maksun järjestelmästä pakollinen. Tällaisia aloja ovat esim. teräs, romu, sähkölaitteet, kulta, muut metallit kuin rautametallit, polttoaineet ja muovit, joihin sovelletaan Puolassa yleensä käännettyä verovelvollisuutta ja yhteisvastuuta (jaetun maksun järjestelmän piiriin kuuluvat alat luetellaan päätöksen liitteessä).

Pakollista jaetun maksun järjestelmää sovelletaan tiettyihin liitteessä lueteltuihin luovutuksiin ja suorituksiin verovelvollisten välillä (B2B), ja se kattaa ainoastaan sähköiset pankkisiirrot. Pankki toimii jakajana ja suorittaa tarvittavat toimet siirtääkseen asiakkaan maksaman määrän luovuttajan tai suorittajan asiaankuuluville tileille. Tämä tarkoittaa, että veron peruste maksetaan kaupan alan toimijan tavanomaiselle tilille, kun taas alv maksetaan kaupan alan toimijan suljetulle alv-tilille. Verovelvollinen omistaa suljetulla alv-tilillä olevat varat, mutta hänen mahdollisuus käyttää niitä on kuitenkin periaatteessa rajoitettu alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin merkityn alv:n maksamiseen.

Jos tuotantopanoksista maksettava vero on suurempi kuin suoritettava vero ja verovelvollinen on kirjannut tämän alv-ilmoituksessa palautettavaksi määräksi, palautus suoritetaan Puolassa sovellettavien yleisten sääntöjen mukaan 60 päivän kuluessa verovelvollisen tavanomaiselle tilille. Puola aikoo soveltaa nopeampaa menettelyä tuotantopanoksista liikaa maksetun veron palauttamiseksi, jotta jaetun maksun järjestelmän vaikutuksia kaupan alan toimijoiden kassavirtaan voitaisiin rajoittaa. Verovelvollisen pyynnöstä palautus tapahtuu 25 päivän kuluessa. Lisäksi Puola korosti pyynnössään, että tehokkaiden ja oikea-aikaisten veronpalautusmenettelyjen varmistaminen on ensisijainen tavoite.

Puolan viranomaisten mukaan jaetun maksun järjestelmästä ei pitäisi aiheutua merkittäviä kustannuksia. Syntyvät kustannukset liittyvät enimmäkseen järjestelmän täytäntöönpanoon ja ylläpitoon sekä pankkitilin hoitoon. Verovelvollisille ei aiheudu alv-tilin avaamisesta ja käytöstä kustannuksia, sillä pankki ei peri alv-tilistä mitään palkkioita eikä maksuja.

Pakollista jaetun maksun järjestelmää sovelletaan myös Puolaan sijoittautumattomiin kaupan alan toimijoihin, joilla on oltava Puolan pankkilain mukainen pankkitili. Tältä osin Puola on ilmoittanut komissiolle, että Puolaan sijoittautumattomille kaupan alan toimijoille ei aiheudu lisäkustannuksia velvoitteesta avata pankkitili Puolassa, koska kyseiset verovelvolliset voivat avata pankkitilin ja käyttää sitä Puolassa maksutta.

Jotta jaetun maksun järjestelmä toimisi sujuvasti, pakollisen jaetun maksun järjestelmän käyttöä koskevat tiedot on esitettävä luovuttajan tai suorittajan antamassa kauppalaskussa. Kauppalaskussa esitettävät yksityiskohtaiset tiedot luetellaan alv-direktiivin 226 artiklassa. Jäsenvaltioilla ei ole harkintavaltaa lisätä kauppalaskuun muita laskutusta koskevia tietoja. Koska jaetun maksun järjestelmän soveltaminen edellyttää lisämainintaa kauppalaskussa, Puola pyysi poikkeusta alv-direktiivin 226 artiklasta.

Puolan suunnittelema pakollinen jaetun maksun järjestelmä aiheuttaa merkittäviä muutoksia verovelvollisille. Koska järjestelmä on kuitenkin ollut käytössä vapaaehtoisesti jo 1. heinäkuuta 2018 alkaen, verovelvollisilla on ollut mahdollisuus tutustua siihen.

Edellä mainitun perusteella komissio katsoo, että liitteessä lueteltuja petosalttiita tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia koskeva pakollinen jaetun maksun järjestelmä voi tuottaa tehokkaita tuloksia veropetosten torjunnassa. Sen vuoksi poikkeus ehdotetaan myönnettäväksi 1. maaliskuuta 2019 ja 28. helmikuuta 2022 väliseksi ajaksi.

Kuitenkin kun otetaan huomioon poikkeuksen uutuus ja laaja soveltamisala, on tärkeää varmistaa tämän poikkeuksen puitteissa tarvittavat jatkotoimet ja erityisesti toimenpiteen vaikutus alv-petosten tasoon ja verovelvollisiin (alv-palautukset, hallinnollinen rasitus, verovelvollisille aiheutuvat kustannukset jne.). Näin ollen Puolaa pyydetään toimittamaan kertomus toimenpiteen vaikutuksesta kahdeksantoista kuukauden kuluttua sen voimaantulosta.

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

Poikkeus voidaan myöntää alv-direktiivin 395 artiklan perusteella alv:n kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten verovilppien tai veron kiertämisen estämiseksi. Puola pyysi poikkeustoimenpidettä verovilppien torjumiseksi aloilla, joilla alv-petoksia on havaittu vuosien ajan. Poikkeus on muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten mukainen.

Italialle myönnettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/784² samanlainen poikkeus, jonka nojalla se saa soveltaa jaetun maksun järjestelmää. Italian jaetun maksun järjestelmässä alv maksetaan veroviranomaisille suljetulle alv-tilille. Italian poikkeus koskee ainoastaan viranomaisten, viranomaisten määräysvallassa olevien yhteisöjen ja useiden pörssiin listautuneiden yritysten luovutuksia ja suorituksia.

Myös Romania haki poikkeusta saadakseen soveltaa jaetun maksun järjestelmää tiettyjen verovelvollisten luovutuksiin ja suorituksiin. Romanian ehdottama jaetun maksun järjestelmä herätti vakavaa huolta sen oikeasuhteisuudesta ja yhteensopivuudesta perustamissopimuksen kanssa. Sen vuoksi komissio ei myöntänyt poikkeusta Romanian³.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Ehdotus on suhteellisuusperiaatteen mukainen seuraavista syistä:

päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity velvollisuuksia.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784, annettu 25 päivänä huhtikuuta 2017, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonnäisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2015/1401 kumoamisesta (EUVL L 118, 6.5.2017, s. 17).

³ Komission tiedonanto neuvostolle neuvoston direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan mukaisesti, COM/2018/666 final.

Koska poikkeuksen kesto on rajoitettu ja koska se koskee ainoastaan tiettyjä luovutuksia ja suorituksia, soveltamisala on kohdennettu aloille, joilla esiintyy huomattavia veropetosongelmia. Näin ollen erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että tarkoituksena on estää veropetoksia.

Poikkeuksen uutuuden ja laajan soveltamisalan vuoksi Puolaa pyydetään toimittamaan kertomus toimenpiteen vaikutuksesta alv-petosten tasoon ja verovelvollisiin (alv-palautukset, hallinnollinen rasite, verovelvollisille aiheutuvat kustannukset jne.) kahdeksantoista kuukauden kuluttua sen voimaantulosta Puolassa.

- **Toimintatavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva sääntelytapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Tämä ehdotus perustuu Puolan esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Neuvoston täytäntöönpanopäätöstä koskevassa ehdotuksessa annetaan Puolalle lupa poiketa alv-direktiivin 226 artiklasta ja ottaa käyttöön pakollinen jaetun maksun järjestelmä alv:n maksamiseksi tietyistä tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista.

Ehdotuksen mukaan alv on maksettava luovuttajan tai suorittajan suljetulle alv-pankkitilille, minkä tarkoituksena on torjua veropetoksia, joita syntyy silloin, kun luovuttajat ja suorittajat jättävät alv:n maksamatta petosalttiissa luovutuksissa ja suorituksissa. Koska verovelvollisen erilliselle alv-tilille talletettua alv:a voidaan käyttää vain rajoitettuihin tarkoituksiin eli alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin merkityn alv:n maksamiseen, kyseisessä järjestelmässä on varmempaa, että veroviranomaiset saavat koko alv:n, jonka verovelvollisen olisi siirrettävä valtionkassaan.

Verovelvollinen saa käyttää suljetulla alv-tilillä olevia varoja ainoastaan alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin merkityn alv:n maksamiseen, mikä näin ollen vaikuttaa kaupan alan toimijoiden kassavirtaan. Puola aikoo soveltaa nopeampaa menettelyä tuotantopanoksista liikaa maksetun veron palauttamiseksi, minkä tarkoituksena on vähentää kielteisiä vaikutuksia silloin, kun veroviranomaiset ovat todenneet tuotantopanoksista maksettavan veron olevan suuremman kuin suoritettavan veron. Verovelvollisen pyynnöstä palautus tapahtuu 25 päivän kuluessa tavanomaisessa menettelyssä sovellettavan 60 päivän sijaan. Lisäksi Puola korosti pyynnössään, että tehokkaiden ja oikea-aikaisten veronpalautusten varmistaminen on ensisijainen tavoite.

Puolaan sijoittautumattomat kaupan alan toimijat kuuluvat myös pakollisen jaetun maksun järjestelmän piiriin silloin, kun ne suorittavat Puolassa jaetun maksun järjestelmän soveltamisalaan kuuluvia tavaroiden luovutuksia tai palvelujen suorituksia. Näillä kaupan alan toimijoilla on oltava Puolan pankkilain mukainen pankkitili. Tältä osin Puola on ilmoittanut komissiolle, että Puolaan sijoittautumattomille kaupan alan toimijoille ei aiheudu lisäkustannuksia velvoitteesta avata pankkitili Puolassa, koska kyseiset verovelvolliset voivat avata pankkitilin ja käyttää sitä Puolassa maksutta.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Toimenpiteellä ei ole kielteisiä vaikutuksia alv:stä saataviin unionin omiin varoihin.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen; voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS**luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide**

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY⁴ ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Puola pyysi 15 päivänä toukokuuta 2018 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa poiketa direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta ja vaatia, että otetaan käyttöön erityinen ilmoitus siitä, että arvonlisävero, jäljempänä 'alv', on maksettava tavarantoimittajan tai palvelun suorittajan suljetulle alv-tilille, joka on avattu sellaisista petosalttiista tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista annettuja kauppalaskuja varten, jotka yleensä kuuluvat käännetyin verovelvollisuuden järjestelmän ja yhteisvastuun piiriin Puolassa. Puola pyysi poikkeusta kolmeksi vuodeksi 1 päivän tammikuuta 2019 ja 31 päivän joulukuuta 2021 väliseksi ajaksi.
- (2) Komissio toimitti Puolan hakemuksen muille jäsenvaltioille direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti 3 päivänä syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Se ilmoitti Puolalle 4. syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvitsemansa tiedot.
- (3) Vaikka Puola on toteuttanut lukuisia toimenpiteitä petosten torjumiseksi (esim. käännetyin verovelvollisuuden järjestelmän, asiakkaan yhteisvastuun ja vakimuotoisen tilintarkastustiedoston käyttöönotto, alv-rekisteröintiä ja verovelvollisten rekisteristä poistamista koskevien tiukempien sääntöjen vahvistaminen, tarkastusten määrän lisääminen jne.), se katsoo, että kyseiset toimenpiteet ovat edelleen riittämättömiä estämään alv-petoksia.
- (4) Puola on sitä mieltä, että jaetun maksun järjestelmän soveltaminen poistaa alv-petokset. Koska jaetun maksun järjestelmässä verovelvollisen erilliselle alv-tilille talletettua alv:a voidaan käyttää vain rajoitettuihin tarkoituksiin eli alv:n maksamiseen veroviranomaiselle tai luovuttajilta tai suorittajilta saatuihin kauppalaskuihin merkityn alv:n maksamiseen, kyseisessä järjestelmässä on varmempaa, että veroviranomaiset saavat koko alv:n, joka verovelvollisen olisi siirrettävä Puolan valtionkassaan.
- (5) Puola otti käyttöön vapaaehtoisen jaetun maksun järjestelmän 1 päivänä heinäkuuta 2018. Puola katsoo, että jaetun maksun järjestelmän olisi oltava pakollinen aloilla, jotka ovat erityisen alttiita alv-petoksille. Tällaisia aloja ovat esimerkiksi teräs, romu,

⁴

EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

elektroniikka, kulta, muut kuin rautametallit, polttoaineet ja muovit, joihin sovelletaan Puolassa yleensä käännetyn verovelvollisuuden järjestelmää ja yhteisvastuuta.

- (6) Pakollista jaetun maksun järjestelmää sovelletaan liitteessä lueteltuihin verovelvollisten keskinäisiin ja yritysten (B2B) keskinäisiin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin, ja se kattaa ainoastaan sähköiset pankkisiirrot.
- (7) Jos tuotantopanoksista maksettava vero on suurempi kuin suoritettava vero ja verovelvollinen on kirjannut tämän alv-ilmoituksessa palautettavaksi määräksi, palautus suoritetaan tavallisesti 60 päivän kuluessa verovelvollisen tavanomaiselle tilille. Puola on kuitenkin ilmoittanut, että pakolliseen jaetun maksun järjestelmään kuuluvissa liiketoimissa palautus suoritetaan suljettua alv-tiliä käyttävän verovelvollisen pyynnöstä 25 päivän kuluessa.
- (8) Verovelvollisille ei aiheudu alv-tilin avaamisesta ja käytöstä kustannuksia, sillä pankki ei peri alv-tilistä mitään palkkioita eikä maksuja.
- (9) Pakollista jaetun maksun järjestelmää sovelletaan kaikkiin kaupan alan toimijoihin eli myös Puolaan sijoittautumattomiin toimijoihin, joilla on oltava Puolan pankkilain mukainen pankkitili. Tältä osin Puola on vahvistanut, että kaupan alan toimijoille ei aiheudu lisäkustannuksia velvoitteesta avata pankkitili Puolassa, koska kyseiset verovelvolliset voivat avata pankkitilin ja käyttää sitä alv-maksuja varten Puolassa maksutta.
- (10) Puolan suunnittelema pakollinen jaetun maksun järjestelmä aiheuttaa merkittäviä muutoksia verovelvollisille. Koska järjestelmä on ollut käytössä jo 1 päivästä heinäkuuta 2018 alkaen, verovelvollisilla on ollut mahdollisuus tutustua siihen.
- (11) Komissio katsoo, että petosalttiita tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia koskeva pakollinen jaetun maksun järjestelmä voi tuottaa tehokkaita tuloksia veropetosten torjunnassa. Poikkeukset myönnetään yleensä rajoitetuksi ajaksi. Sen vuoksi Puolan pyytämä poikkeus olisi myönnettävä 1 päivänä maaliskuuta 2019 ja 28 päivän helmikuuta 2022 väliseksi ajaksi.
- (12) Kun otetaan huomioon poikkeuksen uutuus ja laaja soveltamisala, on tärkeää varmistaa tämän poikkeuksen puitteissa tarvittavat jatkotoimet ja erityisesti toimenpiteen vaikutus alv-petosten tasoon ja verovelvollisiin (alv-palautukset, hallinnollinen rasitus, verovelvollisille aiheutuvat kustannukset jne.). Sen vuoksi Puolan olisi toimitettava kertomus toimenpiteen vaikutuksista kahdeksantoista kuukauden kuluttua kansallisen toimenpiteen voimaantulosta Puolassa.
- (13) Poikkeus ei aiheuta kielteisiä vaikutuksia lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan veron kokonaismäärään, eikä se vaikuta alv:sta saataviin unionin omiin varoihin,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 226 artiklassa säädetään, Puolalle annetaan lupa ottaa käyttöön erityinen vaatimus, jonka mukaan arvonlisävero on maksettava erilliselle tavaroiden luovuttajan tai palvelun suorittajan suljetulle alv-pankkitilille, joka on avattu Puolassa tämän päätöksen liitteessä luetelluista verovelvollisten välisistä tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista annettuihin kauppalaskuihin merkityn alv:n maksamista varten ja jolla maksut suoritetaan luovuttajille tai suorittajille sähköisesti.

2 artikla

Puolan on ilmoitettava komissiolle 1 artiklassa tarkoitettu kansallinen toimenpide.

Puolan on toimitettava komissiolle 18 kuukauden kuluessa 1 artiklassa tarkoitetun toimenpiteen voimaantulosta kertomus, jossa tarkastellaan toimenpiteen yleistä vaikutusta alv-petoksiin ja asianomaisiin verovelvollisiin.

3 artikla

Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä maaliskuuta 2019 28 päivään helmikuuta 2022.

4 artikla

Tämä päätös on osoitettu Puolan tasavallalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*