

Brüssel, 12.12.2018  
SWD(2018) 487 final

**KOMISJONI TALITUSTE TÖÖDOKUMENT**  
**MÕJUHINNANGU KOMMENTEERITUD KOKKUVÕTE**

*Lisatud dokumendile:*

**Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ makseteenuse pakkujatele teatavate nõuete kehtestamise osas**

**ning**

**Ettepanek: nõukogu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses meetmetega, millega tõhustatakse halduskoostööd käibemaksupettustega võitlemiseks**

{COM(2018) 812 final} - {COM(2018) 813 final} - {SEC(2018) 495 final} -  
{SWD(2018) 488 final}

| Kommenteeritud kokkuvõte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mõjuhindang käibemaksualaste makseandmete kohustuslikku edastamist ja vahetamist käsitleva ettepaneku kohta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| A. Vajadus meetmete järele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Miks? Mis on lahendamist vajav probleem?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Probleem on käibemaksupettused e-kaubanduses. Hinnanguliselt jääb igal aastal kogu ELis ettevõtjalt tarbijale suunatud piiriülestelt kaubatarnetelt saamata ligikaudu 5 miljardit eurot. Piiriülese teenuste osutamisega seotud käibemaksupettuste kohta ei ole üldist ELi hinnangulist näitajat teada, on vaid andmed teleülekannete ja veebimängude kohta. Kui EL ei sekku, siis see kahju tõenäoliselt suureneb koos e-kaubanduse kasvuga. Käibemaksupettused e-kaubanduses on liikmesriikide maksuhaldurite jaoks suur probleem, kuna neil ei ole piisavalt teavet veebiettevõtjate tuvastamiseks, eriti kui nende ettevõtjate asukoht on mõnes muus riigis; käibemaksukohustuste hindamiseks vajalik teave on kolmandatel isikutel (nagu makseteenuse pakkujad), kelle asukoht on sageli mõnes muus jurisdiktsioonis; maksuhalduritel ei ole haldussuutlikkust, et käsitleda ja omavahel vahetada tohutut teabemahtu, mis on vajalik selleks, et ohjeldada käibemaksupettusi e-kaubanduses ja nende vastu võidelda. Käibemaksupettused e-kaubanduses avaldavad mõju liikmesriikide ja ELi eelarvele, seaduskuulekatele ELi ettevõtjatele, kes kannatavad ebaõiglase konkurentsi tõttu, ning ELi kodanikele, kuna avalike teenuste osutamisse saab paigutada vähem ressursse.                                                                                                                                        |
| <b>Mida selle algatusega loodetakse saavutada?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Algatuse üldised eesmärgid on vähendada liikmesriikide jaoks saamata jäävat käibemaksutulu, aidates seeläbi konsolideerida eelarveid ELis ja luua võrdsed tingimused ELis asuvatele seaduskuulekatele ettevõtjatele, kes kannatavad petturite poolt pakutava ebaõiglase konkurentsi tõttu. Konkreetne eesmärk on vähendada käibemaksupettusi e-kaubanduses sellega, et maksuhalduritele tagatakse tõhusad ja tulemuslikud vahendid nõuded täitmata jätvate ettevõtjate tuvastamiseks.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Milline on ELi tasandi meetmete lisaväärtus?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Liikmesriikidel üksi ei ole selliseid vahendeid, millega võidelda e-kaubanduses käibemaksupettustega, mis on oma olemuselt piiriülese. Käibemaksu valdkonnas halduskoostööd käsitlevad ELi normid on sätestatud nõukogu määruses (EL) nr 904/2010 (halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas) ning seega tuleks kõnealust valdkonda puudutav uus algatus teha sellesama määruse raames.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| B. Lahendused                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Milliseid seadusandlikke ja mitteseadusandlikke poliitikavariante on kaalutud? Kas on olemas eelistatud variant? Miks?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Vastavalt lähtestsenaariumile (variant nr 1) järgivad ELi liikmesriigid e-kaubanduses käibemaksupettuste vastu võitlemiseks eri lähenemisviise ning ainult mõni neist kogub andmeid veebipõhistelt vahendajatelt. Mitteregulatiivse variandi (variant nr 2) korral aitab Euroopa Komisjon maksuhalduritel arendada oma haldussuutlikkust e-kaubanduses käibemaksupettuste vastu võitlemisel ning avaldab suunised, et tõhustada maksuhaldurite ja maksevahendajate koostööd. Regulatiivne variant (variant nr 3) tähendab ELi õigusraamistiku muutmist nii, et makseteenuse pakkujad edastaksid asjakohaseid makseandmeid maksuhalduritele ning maksuhaldurid 1) koguksid makseandmeid ja koostaksid riskianalüüsi, et teha kindlaks kaugtarnijad, kes ei täida käibemaksukohustusi, ning 2) vahetaksid või jagaksid neid andmeid teiste liikmesriikide maksuhalduritega. Regulatiivse variandi puhul on kaalutud erinevaid alternatiivseid tehnilisi lahendusi, kuidas maksuhaldurid saaksid vahetada või jagada asjakohaseid makseandmeid. Üks lahendus näeks ette automaatse juurdepääsu teiste liikmesriikide andmebaasidele, samas kui ülejäänud kolme lahenduse kohaselt loodaks ELi tasandil makseandmete keskne teabehoidla, millele oleks juurdepääs liikmesriikide pettusevastase võitluse valdkonna ametnikel. Eelistatud variant on regulatiivne lahendus, mille alusel nähakse ette ELi keskne teabehoidla. |
| <b>Kes millist varianti toetab?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 18 maksuhaldurit (23 vastanust) toetavad regulatiivset varianti, eelkõige kesket teabehoidlat. Makseteenuse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

pakkujad (kolm kolmest) toetavad regulatiivset varianti.  
Avalikus konsultatsioonis osalenutest 38 vastajat (52st) toetavad regulatiivset varianti.

### **C. Eelistatud poliitikavariandi mõju**

#### **Millised on eelistatud poliitikavariandi (kui see on olemas, vastasel korral peamiste poliitikavariantide) eelised?**

Võitlus käibemaksupettuste vastu e-kaubanduses annab tulemuseks suurema käibemaksutulu liikmesriikide ja ELi eelarves. Suurem käibemaksutulu toob kasu ka ELi kodanikele, kuna avalike teenuste osutamisse saab eraldada täiendavat avaliku sektori tulu. Euroopa seaduskuulekad ettevõtjad saavad kasu võrdsematest tingimustest. Kahjuks ei saadud peamiste sidusrühmadega peetud konsultatsioonidest vajalikke arvandmeid.

#### **Millised on eelistatud poliitikavariandi (kui see on olemas, vastasel korral peamiste poliitikavariantide) kulud?**

Makseteenuse pakkujatele tekib halduskoormus ja kulu seoses maksuhalduritele makseandmete teatamisega. Igale maksuhaldurile tekib 7,5 miljoni euro suurune ühekordne kulu ja igal aastal 2,9 miljoni euro suurune korduv kulu. Ühekordne kulu Euroopa Komisjonile on 11,8 miljonit eurot ja iga-aastane korduv kulu 4,5 miljonit eurot.

#### **Milline on mõju ettevõtjatele, VKEdele ja mikroettevõtjatele?**

Aruandlusnõuete ühtlustamisel on positiivne mõju igale VKE-le, kes pakub makseteenuseid ja kes muul juhul seisaks silmitsi liikmesriikide maksuhaldurite erinevate aruandlusnormide ja -menetlustega. E-kaubanduses ja traditsioonilistes majandussektorites tegutsevad VKEd võivad võrdsematest tingimustest, mille kaudu liikmesriikide maksuhaldurid saavad teha kindlaks e-kaubanduses tegutsevaid käibemaksupettureid.

#### **Kas on ette näha märkimisväärset mõju riigieelarvetele ja ametiasutustele?**

Makseandmed võimaldavad maksuhalduritel koguda e-kaubanduses asetleidva käibemaksupettuse vastase võitluse tulemusel täiendavat käibemaksu. Seda riikide eelarvetele avalduvat positiivset mõju oodatakse lähiperspektiivis.

#### **Kas on oodata muud olulist mõju?**

Riigiasutused hakkavad e-kaubanduse käibemaksupettuse vastases võitluses töötleva teatud määral isikuandmeid kooskõlas isikuandmete kaitse üldmäärusega.

### **D. Järeelmeetmed**

#### **Millal poliitika läbi vaadatakse?**

Komisjon jälgib uue makseandmete vahetamise süsteemi kohaldamist Eurofisci aruannete kaudu ja liikmesriikide poolt teabevahetuse kohta esitatava aastastatistika põhjal. Pärast jõustumist annab komisjon iga viie aasta tagant Euroopa Parlamendile ja nõukogule süsteemi kohaldamisest aru.