



EUROOPAN PARLAMENTTI

2009 - 2014

*Istuntoasiakirja*

**A7-0006/2010**

1.2.2010

**\***

## **MIETINTÖ**

ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla  
(KOM(2009)0029 – C6-0062/2009 – 2009/0004(CNS))

Talous- ja raha-asioiden valiokunta

Esittelijä: Magdalena Alvarez

### ***Menettelyistä käytettävät symbolit***

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

(Menettely määräytyy säädösesityksen oikeusperustan mukaan.)

### ***Tarkistukset***

Parlamentin tarkistuksissa esitetyt tekstin muutokset merkitään ***lihavoidulla kursivilla***. Kun kyseessä on muutossäädös ja parlamentin tarkistukseen sisältyy sellaisenaan olemassa olevan säännöksen tai määräyksen tekstiä, johon säädösesityksessä ei ole ehdotettu muutoksia, kyseinen teksti ***lihavoidaan***. Merkintä [...] tarkoittaa, että kyseisestä kohdasta on poistettu tekstiä. Pelkkää *kursivointia* käytetään kiinnittämään asiasta vastaavien yksiköiden huomio sellaisiin lainsäädäntötekstin osiin, jotka ehdotetaan korjattavaksi lopullisessa tekstissä (esimerkiksi selvästi virheelliset tai kyseisestä kieliversiosta pois jääneet kohdat). Korjausehdotusten hyväksymisestä päättävät asiasta vastaavat yksiköt.

## SISÄLTÖ

	<b>Sivu</b>
LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI.3	
PERUSTELUT .....	3
ASIAN KÄSITTELY .....	3



## LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI

**ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla  
(KOM(2009)0029 – C7-0062/2009 – 2009/0004(CNS))**

**(Erityinen lainsäätämisyjärjestys – kuuleminen)**

*Euroopan parlamentti, joka*

- ottaa huomioon komission ehdotuksen neuvostolle (KOM(2009)0029),
  - ottaa huomioon EY:n perustamissopimuksen 93 ja 94 artiklan, joiden mukaisesti neuvosto on kuullut parlamenttia (C7-0062/2009),
  - ottaa huomioon komission tiedonannon Euroopan parlamentille ja neuvostolle Lissabonin sopimuksen voimaantulon vaikutuksista käynnissä oleviin toimielinten päätöksentekomenettelyihin (KOM(2009)0665),
  - ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 113 ja 115 artiklan,
  - ottaa huomioon työjärjestyksen 55 artiklan,
  - ottaa huomioon talous- ja raha-asioiden valiokunnan mietinnön (A7-0006/2010),
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 9 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(9 a) Jotta jäsenvaltioiden erilaisia verojärjestelmiä voidaan soveltaa ja tarkastaa asianmukaisesti, muissa jäsenvaltioissa harjoitettavasta verollisesta toiminnasta olisi saatava riittävästi tietoa. Automaattinen tietojenvaihto on tehokkain tapa toimittaa tavanomaiset tiedot, joita verotuksen asianmukainen soveltaminen edellyttää erityisesti rajatylittävissä tapauksissa. Jotta tällainen automaattinen tietojenvaihto olisi tehokasta, on tarpeen määrittää ne tulo- ja pääomalajit ja alat, joita koskeva automaattinen tietojenvaihto on pakollista. Lisäksi olisi oltava mahdollista asettaa kaksinkertainen raja, joka koskee tulo- ja pääomalajeja, joista tiedot on ilmoitettava, ja/tai määrää, jonka ylittäminen käynnistää mekanismin.**

*Perustelu*

*Automaattisen tietojenvaihdon soveltamisala täsmentyy ja saa rajat, kun määritellään tulo- ja pääomalajit, joihin automaattista tietojenvaihtoa on pakko soveltaa. Lisäksi on mahdollisuus asettaa kaksinkertainen rajoitus, joka koskee lajeja, joista on tiedotettava, ja/tai määrää, jonka ylittäminen käynnistää mekanismin.*

## Tarkistus 2

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 10 kappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(10) Jäsenvaltioiden olisi automaattisesti vaihdettava tietoja, jos jollakin jäsenvaltiolla on syytä uskoa, että toisessa

(10) Jäsenvaltioiden olisi automaattisesti vaihdettava tietoja, jos jollakin jäsenvaltiolla on syytä uskoa, että toisessa

jäsenvaltiossa sattuneessa tapauksessa ei ole tosiasiallisesti tai todennäköisesti noudatettu verolainsäädäntöä, että toisessa jäsenvaltiossa on olemassa epäasianmukaisen verotuksen vaara tai että toisessa jäsenvaltiossa on jostakin syystä tehty tai voidaan tehdä veropetos tai veronkierto. Tietoja olisi vaihdettava automaattisesti erityisesti silloin, kun voittoja siirretään keinotekoisesti eri jäsenvaltioissa sijaitsevien yritysten välillä tai kun tällaisia liiketoimia suoritetaan kahdessa jäsenvaltiossa sijaitsevien yritysten kesken kolmannen maan välityksellä veroetujen saamiseksi.

jäsenvaltiossa sattuneessa tapauksessa ei ole tosiasiallisesti tai todennäköisesti noudatettu verolainsäädäntöä, että toisessa jäsenvaltiossa on olemassa epäasianmukaisen verotuksen vaara tai että toisessa jäsenvaltiossa on jostakin syystä tehty tai voidaan tehdä veropetos tai veronkierto. **Tietojenvaihdon yhteydessä olisi varmistettava asiakkaiden yksityisyyden suoja.** Tietoja olisi vaihdettava automaattisesti erityisesti silloin, kun voittoja siirretään keinotekoisesti eri jäsenvaltioissa sijaitsevien yritysten välillä tai kun tällaisia liiketoimia suoritetaan kahdessa jäsenvaltiossa sijaitsevien yritysten kesken kolmannen maan välityksellä veroetujen saamiseksi.

### Tarkistus 3

#### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 11 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(11 a) Kyseiset tiedot olisi myös suojattava yksilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta 24 päivänä lokakuuta 1995 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 95/46/EY<sup>1</sup> ja yksilöiden suojelusta yhteisöjen toimielinten ja elinten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 45/2001<sup>2</sup> mukaisesti. Jäsenvaltioiden ja komission olisi noudatettava avoimuutta ja asianomaisille tiedottamista koskevia velvoitteita tapauksissa, joihin liittyy henkilötietojen hakua. Näiden olisi varmistettava asianmukainen suojan taso, huolehdittava siitä, että tietojen tallentamista koskevaa aikaa rajoitetaan, sekä varmistettava tietojen säilyttävän***

*laitoksen tai elimen vastuu.*

<sup>1</sup> EYVL L 281, 23.11.1995, s. 31.

<sup>2</sup> EYVL L 8, 12.1.2001, s. 1.

#### Tarkistus 4

##### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 12 kappale

*Komission teksti*

(12) On tärkeää, että jonkin jäsenvaltion verohallinnon virkamiehet voivat oleskella toisen jäsenvaltion alueella **ja käyttää yhteistyöpyynnön vastaanottaneen jäsenvaltion virkamiehille myönnettyjä tarkastusvaltuuksia.**

*Tarkistus*

(12) **Jäsenvaltioiden verohallintojen yhteistyön parantamiseksi** on tärkeää, että jonkin jäsenvaltion verohallinnon virkamiehet voivat oleskella toisen jäsenvaltion alueella.

*Perustelu*

*Ehdotuksesta poistetaan jäsenvaltion verohallinnon virkamiehille toisessa jäsenvaltiossa myönnettävä yhtäläinen toimivalta, jotta kyseisen virkamiehen läsnäolo toisessa jäsenvaltiossa ei murentaisi yhteistyön tarjoamaa hyötyä.*

#### Tarkistus 5

##### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 17 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(17 a) Tämän direktiivin sovellettavuuden ja tehokkuuden parantamiseksi velvoitteiden olisi oltava samoja sekä ilmoitettaessa vastaanottajaviranomaisen käytettävissä jo olevia tietoja että tehtäessä tutkimuksia, joita tällaisten tietojen saaminen edellyttää.**

*Perustelu*

*Ehdotetaan, että hallinnollisiin tutkimuksiin sovellettava menettely asetetaan samalle viivalle tietojen ilmoittamista koskevan menettelyn kanssa. Sekä käytettävissä jo olevien tietojen ilmoittaminen että kyseisten tietojen saamisen edellyttämien hallinnollisten tutkimusten*



tekeminen ovat yhtä pakollisia vastaanottajaviranomaiselle.

## Tarkistus 6

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 19 kappale

#### *Komission teksti*

(19) Jäsenvaltio ei saisi kuitenkaan kieltäytyä toimittamasta tietoja sillä perusteella, että kyse ei ole sen omasta kansallisesta edusta tai että ***toisessa jäsenvaltiossa kotipaikkaansa pitävää henkilöä koskevat*** tiedot ovat pankin, muun rahoituslaitoksen, välittäjän tai edustajan tai uskotun miehen hallussa tai ne koskevat omistusosuuksia henkilössä.

#### *Tarkistus*

(19) Jäsenvaltio ei saisi kuitenkaan kieltäytyä toimittamasta tietoja sillä perusteella, että kyse ei ole sen omasta kansallisesta edusta tai että tiedot ovat pankin, muun rahoituslaitoksen, välittäjän tai edustajan tai uskotun miehen hallussa tai ne koskevat omistusosuuksia henkilössä.

#### *Perustelu*

*Viittaus sen henkilön kotipaikkaan, josta tietoja pyydetään pyynnön esittäneessä valtiossa, poistetaan. Näin otetaan huomioon pankkisalaisuuden poistaminen ja pyritään varmistamaan, että toimenpiteen teho ei heikenny lisävaatimusten takia. Tämä on OECD:ssä noudatettujen normien mukaista.*

## Tarkistus 7

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 20 kappale

#### *Komission teksti*

(20) Lisäksi olisi tehtävä selväksi, että kun jäsenvaltio tarjoaa kolmannen maalle laajempaa yhteistyötä kuin tässä direktiivissä säädetään, sen ei tulisi kieltäytyä tällaisen laajemman yhteistyön tarjoamisesta myös muille jäsenvaltioille.

#### *Tarkistus*

(20) Lisäksi olisi tehtävä selväksi, että kun jäsenvaltio tarjoaa kolmannen maalle laajempaa yhteistyötä kuin tässä direktiivissä säädetään, sen ei tulisi kieltäytyä tällaisen laajemman yhteistyön tarjoamisesta myös muille jäsenvaltioille. ***Henkilötietojen siirtämisen kolmanteen maahan olisi tapahduttava direktiivin 95/46/EY mukaisesti.***

## Tarkistus 8

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 22 kappale

#### *Komission teksti*

(22) Hallinnollisen yhteistyön tehokkuutta olisi arvioitava erityisesti tilastotietojen pohjalta.

#### *Tarkistus*

(22) Hallinnollisen yhteistyön **tehostamiseksi ja syventämiseksi tämän direktiivin täytäntöönpanon** tehokkuutta olisi arvioitava erityisesti tilastotietojen pohjalta. **Olisi myös huolehdittava niiden tapausten seurannasta, joissa jäsenvaltiot ovat kieltäytyneet toimittamasta tietoja tai suorittamasta hallinnollista tutkimusta.**

#### *Perustelu*

*Kansallisten viranomaisten välisen tietojenvaihdon parantamiseksi ehdotetaan, että ryhdytään seuraamaan tapauksia, joissa jäsenvaltiot ovat kieltäytyneet toimittamasta tietoja tai suorittamasta hallinnollista tutkimusta.*

## Tarkistus 9

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 23 a kappale (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**(23 a) Komissiolle olisi siirrettävä valta antaa delegoituja säädöksiä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti seuraavilla aloilla: tekniset parannukset automaattisen tietojenvaihdon piiriin kuuluviin tulo- ja pääomalajeihin sekä tulorajoihin, joiden ylittyessä tietoja on vaihdettava. Hallinnollisen yhteistyön erityisluonteen vuoksi valta antaa delegoituja säädöksiä olisi siirrettävä määräämättömäksi ajaksi.**

## Tarkistus 10

### Ehdotus direktiiviksi 3 artikla – 6 kohta – d alakohta

#### *Komission teksti*

d) oikeudellista järjestelyä, **henkilöyhtiöt ja huolto-omaisuudet (trustit) mukaan luettuina, jonka tulosta tai pääomasta** kannetaan tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluvaa veroa;

#### *Tarkistus*

d) **muuta minkä tahansa luonteista ja muotoista** oikeudellista **välinettä tai** järjestelyä, **siitä riippumatta, onko sillä oikeushenkilön asema, joka omistaa tai hoitaa varoja, joista, niistä kertyvät tulot mukaan luettuina,** kannetaan tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluvaa veroa;

#### *Perustelu*

*Soveltamisala on määriteltävä niin laajasti, että säädös kattaa paitsi luonnolliset henkilöt ja oikeushenkilöt, myös kaikki ne oikeudelliset välineet ja järjestelyt, joita voidaan luoda eri jäsenvaltioissa.*

## Tarkistus 11

### Ehdotus direktiiviksi 3 artikla – 8 kohta

#### *Komission teksti*

8. 'sähköisellä muodolla' sähköiseen tietojenkäsittelyyn ja -tallennukseen (myös tietojen digitaaliseen pakkaamiseen) tarkoitettujen laitteiden käyttöä ja johdinten, radiolähetysten, optisten teknologioiden tai muiden sähkömagneettisten välineiden käyttöä;

#### *Tarkistus*

8. 'sähköisellä muodolla' sähköiseen tietojenkäsittelyyn ja -tallennukseen (myös tietojen digitaaliseen pakkaamiseen) tarkoitettujen laitteiden käyttöä ja johdinten, radiolähetysten, optisten teknologioiden tai muiden sähkömagneettisten välineiden käyttöä, **kun näitä muotoja voidaan käyttää siten, että samalla turvataan tietosuojaa;**

## Tarkistus 12

### Ehdotus direktiiviksi 7 a artikla (uusi) (I Jakso "Pyyntöön perustuva tietojenvaihto")

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

#### **7 a artikla**

### *Tarkastusjärjestelmät*

*Kunakin jäsenvaltio on kehitettävä avoimuuden ja kustannustehokkuuden varmistamiseksi veroyhteystoimistoaan varten asianmukaisia tarkastusjärjestelmiä ja laadittava vuotuisen seurannan yhteydessä asiaa koskeva raportti, joka on asetettava julkisesti saataville.*

### **Tarkistus 13**

#### **Ehdotus direktiiviksi 8 artikla – 1 kohta**

#### *Komission teksti*

1. Kunakin jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava **tietyt** tulo- ja pääomalajeja koskevat tiedot **automaattisesti muille jäsenvaltioille.**

#### *Tarkistus*

1. Kunakin jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava **toisen jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle automaattisesti seuraavia** tiettyjä tulo- ja pääomalajeja koskevat tiedot **henkilöistä, joiden verotuksellinen kotipaikka on kyseisessä toisessa jäsenvaltiossa:**

- a) työtulo;**
- b) johtajien palkkiot;**
- c) osingot;**
- d) pääomavoitot;**
- e) rojaltit;**
- f) henkivakuutus tuotteet, joita muut tietojenvaihtoa koskevat yhteisön oikeudelliset välineet ja muut vastaavat toimenpiteet eivät kata;**
- g) eläkkeet;**
- h) kiinteä omaisuus ja siitä saatavat tulot.**

**Tällaiset tiedot on suojattava direktiivin 95/46/EY ja asetuksen (EY) N:o 45/2001 nojalla. Jäsenvaltiot ja komissio noudattavat avoimuutta ja asianomaisille tiedottamista koskevia velvoitteita tapauksissa, joihin liittyy henkilötietojen**

*hakua. Ne varmistavat asianmukaisen suojan tason, huolehtivat siitä, että tietojen tallentamista koskevaa aikaa rajoitetaan, sekä varmistavat tietoja säilyttävän laitoksen tai elimen vastuun.*

## Tarkistus 14

### Ehdotus direktiiviksi 8 artikla – 2 kohta

#### *Komission teksti*

*2. Komissio vahvistaa 24 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen kahden vuoden kuluessa tämän direktiivin voimaantulosta:*

*a) tietojenvaihdon piiriin kuuluvat tulo- ja pääomalajit;*

*b) vaihdettavien tietojen tyyppi;*

*c) a alakohdassa tarkoitettuihin lajeihin mahdollisesti sovellettavat erityisehdot tai -rajoitukset;*

*d) tietojenvaihdon tiheys;*

*e) tietojenvaihtoa koskevat käytännön järjestelyt.*

#### *Tarkistus*

*2. Jotta 2 artiklassa tarkoitettujen verojen määrittystä voidaan tehostaa jäsenvaltioiden keräämän kokemuksen perusteella, komissio antaa ensimmäisen kerran viimeistään ... \* 22 a, 22 b ja 22 c artiklan mukaisesti delegoituja säädöksiä, joissa*

*a) täsmennetään 1 kohdassa tarkoitettuihin lajeihin mahdollisesti sovellettavat erityisehdot tai -rajoitukset;*

*b) ilmoitetaan kullekin tulo- ja pääomalajille enimmäismäärä, jonka ylittyessä tietoja on vaihdettava.*

*\* Virallinen lehti: pyydetään lisäämään päivämäärä: kaksi vuotta tämän direktiivin voimaantulopäivästä.*

## Tarkistus 15

### Ehdotus direktiiviksi 8 artikla – 2 a kohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

*2 a. Komissio arvioi vuosittain*

*automaattisen tietojenvaihtojärjestelmän toimintaa ja antaa siitä kertomuksen Euroopan parlamentille ja neuvostolle. Arvioinnin perusteella komissio ehdottaa toimenpiteitä, joilla parannetaan automaattista tietojenvaihtoa koskevan vaatimuksen soveltamisalaa ja laatua sisämarkkinoiden toiminnan parantamiseksi.*

## **Tarkistus 16**

**Ehdotus direktiiviksi  
8 artikla – 3 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***3 a. Jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen voi ilmoittaa toisen jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle, että se ei halua ottaa vastaan tietoja tämän artiklan 1 ja 2 kohdassa mainituista tulo- ja pääomalajeista tai että se ei halua ottaa vastaan tietoja tulo- ja pääomalajeista, joiden arvo ei ylitä tiettyä vähimmäismäärää. Toimivaltaisen viranomaisen on ilmoitettava tällaisesta tapauksesta myös komissiolle.***

*Perustelu*

*Automaattisen tietojenvaihdon soveltamisala täsmentyy ja saa rajat, kun määritellään tulo- ja pääomalajit, joihin automaattista tietojenvaihtoa on pakko soveltaa. Lisäksi on mahdollisuus asettaa kaksinkertainen rajoitus, joka koskee lajeja, joista on tiedotettava, ja/tai määrää, jonka ylittäminen käynnistää mekanismin.*

## **Tarkistus 17**

**Ehdotus direktiiviksi  
8 artikla – 3 b kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***3 b. Tiedot on toimitettava vähintään kerran vuodessa ja viimeistään kuuden***

**kuukauden kuluttua tiedot hankkineen jäsenvaltion varainhoitovuoden päättymisestä.**

*Perustelu*

*Kansallisten verojärjestelmien asianmukainen soveltaminen edellyttää sitä, että automaattisen tietojenvaihdon avulla saadut tiedot toimitetaan säännöllisesti tietyssä määräajassa, joka mahdollistaa tietojen käsittelyn ja käytön kunkin jäsenvaltion laissa määritellyssä ajassa.*

**Tarkistus 18**

**Ehdotus direktiiviksi**

**8 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – johdanto-kappale**

*Komission teksti*

4. Kun jäsenvaltiot tekevät kahdenvälisiä tai monenvälisiä sopimuksia 2 artiklassa tarkoitettujen verojen asianmukaista määrittämistä varten, niiden on määrättävä tiettyjä tulo- ja pääomalajeja koskevien tietojen automaattisesta vaihdosta. Tätä varten niiden on ilmoitettava kyseisissä sopimuksissa seuraavat seikat:

*Tarkistus*

4. Kun jäsenvaltiot tekevät kahdenvälisiä tai monenvälisiä sopimuksia 2 artiklassa tarkoitettujen verojen asianmukaista määrittämistä varten, niiden on määrättävä tiettyjä tulo- ja pääomalajeja koskevien tietojen automaattisesta vaihdosta **direktiivin 95/46/EY ja asetuksen (EY) N:o 45/2001 mukaisesti**. Tätä varten niiden on ilmoitettava kyseisissä sopimuksissa seuraavat seikat:

**Tarkistus 19**

**Ehdotus direktiiviksi**

**10 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

2. Kun esittäjäviranomaisen virkamiehet ovat 1 kohdan mukaisesti läsnä hallinnollisissa tutkimuksissa, he voivat **käyttää vastaanottajaviranomaisen virkamiehille myönnettyjä tarkastusvaltuuksia sillä ehdolla, että he käyttävät näitä valtuuksia pyynnön vastaanottaneen jäsenvaltion lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten mukaisesti.**

*Tarkistus*

2. Kun esittäjäviranomaisen virkamiehet ovat 1 kohdan mukaisesti läsnä hallinnollisissa tutkimuksissa, he voivat **osallistua tutkimuksiin yhteisestä sopimuksesta vastaanottajaviranomaisen kanssa ja sen vahvistamien ohjeiden mukaisesti.**

## Perustelu

*Ehdotuksesta poistetaan jäsenvaltion verohallinnon virkamiehille toisessa jäsenvaltiossa myönnettävä yhtäläinen toimivalta, jotta kyseisen virkamiehen läsnäolo toisessa jäsenvaltiossa ei murentaisi yhteistyön tarjoamaa hyötyä.*

### Tarkistus 20

#### Ehdotus direktiiviksi 17 artikla – 2 kohta

##### *Komission teksti*

2. Edellä olevan 16 artiklan 2 ja 4 kohtaa ei saa missään tapauksessa tulkita siten, että ne antaisivat jäsenvaltion vastaanottajaviranomaiselle mahdollisuuden kieltäytyä toimittamasta ***sellaista henkilöä koskevia*** tietoja, ***jonka verotuksellinen kotipaikka on esittäjäviranomaisen kotijäsenvaltiossa***, ainoastaan sillä perusteella, että kyseiset tiedot ovat pankin, muun rahoituslaitoksen, välittäjän tai edustajan tai uskotun miehen hallussa tai ne koskevat omistusosuuksia henkilössä.

##### *Tarkistus*

2. Edellä olevan 16 artiklan 2 ja 4 kohtaa ei saa missään tapauksessa tulkita siten, että ne antaisivat jäsenvaltion vastaanottajaviranomaiselle mahdollisuuden kieltäytyä toimittamasta ***5 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja merkityksellisiä*** tietoja ainoastaan sillä perusteella, että kyseiset tiedot ovat pankin, muun rahoituslaitoksen, välittäjän tai edustajan tai uskotun miehen hallussa tai ne koskevat omistusosuuksia henkilössä.

## Perustelu

*Viittaus sen henkilön kotipaikkaan, josta tietoja pyydetään pyynnön esittäneessä valtiossa, poistetaan. Näin otetaan huomioon pankkisalaisuuden poistaminen ja pyritään varmistamaan, että toimenpiteen teho ei heikenny lisävaatimusten takia. Tämä on OECD:ssä noudatettujen normien mukaista.*

### Tarkistus 21

#### Ehdotus direktiiviksi 22 artikla – 2 a kohta (uusi)

##### *Komission teksti*

##### *Tarkistus*

***2 a. Jäsenvaltioiden on ilmoitettava vuosittain komissiolle tapauksista, joissa ne ovat kieltäytyneet toimittamasta tietoja tai suorittamasta hallinnollista tutkimusta, ja ilmoitettava myös kieltäytymisensä syyt. Komissio arvioi***



**ilmoitetut tiedot ja laatii 24 artiklan 2 kohdan mukaisesti suosituksia tällaisten tapausten vähentämiseksi.**

*Perustelu*

*Kansallisten viranomaisten välisen tietojenvaihdon parantamiseksi ehdotetaan, että ryhdytään seuraamaan tapauksia, joissa jäsenvaltiot ovat kieltäytyneet toimittamasta tietoja tai suorittamasta hallinnollista tutkimusta.*

## **Tarkistus 22**

**Ehdotus direktiiviksi  
V a Luku – Otsikko (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**V a LUKU**

**DELEGOIDUT SÄÄDÖKSET**

## **Tarkistus 23**

**Ehdotus direktiiviksi  
22 a artikla (uusi)**

**22 a artikla**

***Siirretyn säädösvallan käyttäminen***

- 1. Siirretään komissiolle valta antaa 8 artiklassa tarkoitettuja delegoituja säädöksiä määräämättömäksi ajaksi.***
- 2. Heti kun komissio on antanut delegoidun säädöksen, se antaa säädöksen tiedoksi samanaikaisesti Euroopan parlamentille ja neuvostolle.***
- 3. Komissiolle siirrettyyn valtaan antaa delegoituja säädöksiä sovelletaan 22 b ja 22 c artiklassa asetettuja ehtoja.***

## **Tarkistus 24**

**Ehdotus direktiiviksi  
22 b artikla (uusi)**

*22 b artikla*

*Säädösvallan siirron peruuttaminen*

*1. Euroopan parlamentti tai neuvosto voi peruuttaa 8 artiklan 2 kohdassa tarkoitetun säädösvallan siirron.*

*2. Se toimitin, joka on käynnistänyt sisäisen menettelyn päättääkseen säädösvallan siirron peruuttamisesta, pyrkii ilmoittamaan asiasta toiselle toimielimelle ja komissiolle ja selvittää samalla, mitä säädösvaltaa mahdollinen peruuttaminen koskee.*

*3. Peruuttamispäätöksellä lopetetaan siinä mainittu säädösvallan siirto. Päätös tulee voimaan joko välittömästi tai jonakin myöhempänä, päätöksessä mainittuna päivänä. Päätös ei vaikuta aiemmin annettujen delegoitujen säädösten voimassaoloon. Päätös julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä.*

**Tarkistus 25**

**Ehdotus direktiiviksi  
22 c artikla (uusi)**

*22 c artikla*

*Delegoitujen säädösten vastustaminen*

*1. Euroopan parlamentti tai neuvosto voi vastustaa delegoitua säädöstä neljän kuukauden kuluessa siitä, kun säädös on annettu tiedoksi. Euroopan parlamentin tai neuvoston aloitteesta tätä määräaikaa pidennetään kuukaudella.*

*2. Jos Euroopan parlamentti tai neuvosto eivät ole määräajan umpeutuessa vastustaneet delegoitua säädöstä, se julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja se tulee voimaan siinä*

*mainittuna päivänä.*

**3. Jos Euroopan parlamentti tai neuvosto vastustaa delegoitua säädöstä, säädös ei tule voimaan. Se toimitella, joka vastustaa delegoitua säädöstä, esittää perusteet päätökselleen.**

## Tarkistus 26

### Ehdotus direktiiviksi 23 artikla – 1 kohta - 1 alakohta

#### *Komission teksti*

1. Kun jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen saa kolmannelta maalta tietoja 2 artiklassa tarkoitettujen verojen asianmukaista määrittystä varten, kyseisen viranomaisen on toimitettava nämä tiedot niiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille,  **jotka voivat hyötyä tiedoista**, ja joka tapauksessa kaikille sitä pyytävälle, jos tällaista toimittamista ei ole suljettu pois kyseisen kolmannen maan kanssa tehdyillä kansainvälisillä sopimuksilla.

#### *Tarkistus*

1. Kun jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen saa kolmannelta maalta tietoja 2 artiklassa tarkoitettujen verojen asianmukaista määrittystä varten, kyseisen viranomaisen on toimitettava nämä tiedot niiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille,  **joille tiedot ovat tarpeen kyseisten verojen asianmukaista määrittystä varten**, ja joka tapauksessa kaikille sitä pyytävälle, jos tällaista toimittamista ei ole suljettu pois kyseisen kolmannen maan kanssa tehdyillä kansainvälisillä sopimuksilla.

## Tarkistus 27

### Ehdotus direktiiviksi 23 artikla – 2 kohta - johdanto-kappale

#### *Komission teksti*

2. Toimivaltaiset viranomaiset voivat noudattaen kansallisia säännöksiään, jotka koskevat henkilötietojen toimittamista kolmansille maille, toimittaa tämän direktiivin mukaisesti saatuja tietoja kolmannelle maalle,  **jos** kaikki seuraavat ehdot täyttyvät:

#### *Tarkistus*

2. Toimivaltaiset viranomaiset voivat noudattaen kansallisia säännöksiään, jotka koskevat henkilötietojen toimittamista kolmansille maille, toimittaa tämän direktiivin mukaisesti saatuja tietoja kolmannelle maalle.  **Henkilötietojen siirtämisen kolmanteen maahan on tapahduttava direktiivin 95/46/EY mukaisesti siten, että** kaikki seuraavat

ehdot täyttyvät:

## PERUSTELUT

### Taustaa

Komissio antoi ennen edellisen vaalikauden päättymistä eräitä lainsäädäntöehdotuksia veropetosten ja veronkierron ehkäisemiseksi Euroopan unionissa. Keskeisenä osana yhteistä strategiaa on ehdotus direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla.

Ehdotus on tärkeä siksi, että veropetokset ovat erityisen merkittäviä Euroopan unionissa. Ensinnäkin veropetoksilla on vakavia seurauksia kansallisiin talousarvioihin yleisen edun mukaisten julkisten menojen kannalta erityisesti terveydenhuollon, koulutuksen ja tutkimuksen aloilla. Toiseksi veropetokset loukkaavat verotuksellisen tasa-arvon periaatetta niiden kansalaisten ja yritysten kohdalla, jotka täyttävät velvoitteensa. Kolmanneksi veropetokset vääristävät kilpailua ja heikentävät siten markkinoiden toimintaa.

Nykyisen talouskriisin aikana, jolloin kaikkien maiden budjettialijäämä kasvaa, resurssien vähentymisellä on entistäkin suurempi vaikutus. Jotta täysin ymmärtäisimme tilanteen vakavuuden, on otettava huomioon Euroopan unionissa tehtävien veropetosten arvo, joka eräiden arvioiden mukaan on yli 200 miljardia euroa vuodessa eli yli 2 prosenttia BKTL:sta. Jos vertaamme tätä komission ehdottaman talouden elvytyssuunnitelman rahoitukseen, jonka tarkoituksena on vastata rahoituskriisin vaikutuksiin ja jonka osuus BKTL:sta on yksi prosenti, huomaamme, että veropetosten ehkäiseminen on huomattava taloudellinen haaste.

Kriisi on osoittanut, että verokeinottelu on laajaa ja että markkinat ovat läpinäkymättömät. Se on myös osoittanut, että yhdessä maassa toteutetut toimet vaikuttavat voimakkaasti muiden maiden talouteen.

Ehdotuksen tarpeellisuuden osoittaa myös se, että kansalaiset ja viranomaiset ovat nykyisin tietoisia siitä, että viime aikojen skandaalit on saatava loppumaan. Nykyisessä kriisissä on yhä selvempää, että yksikään Euroopan talouksien voimavara ei saa joutua hukkaan, jotta voitaisiin kattaa kriisin vaikutusten lieventämisestä aiheutuvat poikkeukselliset kustannukset ja supistaa tarvittaessa myös suuria budjettialijäämiä.

### Komission ehdotus ja esittelijän arvio

Nykyisin voimassa oleva direktiivi oli epäilemättä ensimmäinen askel oikeaan suuntaan, sillä käytännössä kaikki jäsenvaltiot ovat hyväksyneet yleisellä tasolla ajatuksen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla. Direktiiviä ei kuitenkaan ole pantu kunnolla täytäntöön. Esittelijä katsoo näin ollen, että nyt on aika ehdottaa uusia toimia verojärjestelmän kehittämiseksi, jotta se kulkisi samaan tahtiin markkinoiden yhdentymisen kanssa. Komission direktiiviehdotus merkitsee sekä määrällistä että laadullista harppausta – määrällistä siksi, että ehdotuksessa asetetaan uusia velvoitteita, ja laadullista siksi, että ehdotuksella laajennetaan ja täsmennetään nykyisiä velvoitteita. Komission ehdottamat tärkeimmät uudistukset voidaan tiivistää seuraavasti:

**I luvussa** laajennetaan direktiivin soveltamisalaa ottamalla käyttöön yleinen lauseke, joka sisältää kaikki verot. Ensimmäistä kertaa säädetään, että hallinnollinen yhteistyö direktiivin soveltamisalalla koskee kaikkia välittömiä ja välillisiä veroja, myös sosiaaliturvalaitoksille maksettavia pakollisia sosiaaliturvamaksuja, mutta ei arvonlisäveroa ja valmisteveroja, koska niistä on omia, kehittyneempiä säännöksiä. Tämä merkitsee edistystä verrattuna voimassa olevaan direktiiviin, joka kattaa vain tulo- ja pääomaverot sekä vakuutusmaksut. Esittelijä on vakuuttunut siitä, että soveltamisalan laajentaminen tehostaa verojen hallintaa.

**II luvussa** säädetään automaattisesta tietojenvaihdosta ja täsmennetään, että tavanomaisten tietojen automaattinen vaihto verohallintojen välillä on yleinen sääntö. Ehdotuksella pyritään siihen, että tästä tulisi normaali tietojenvaihdon tapa, jonka avulla pääsisimme myös OECD:n normien edelle. Direktiivi merkitsee todellista edistysaskelta verrattuna nykyiseen tilanteeseen, jossa etusijalle asetetaan pyynnöstä tapahtuva tietojenvaihto. On ymmärrettävä, että tietojenvaihtoa koskevia käytännön järjestelyjä on kehitettävä jatkuvasti ja että niitä on mukautettava olosuhteisiin ja siihen, minkä tyyppisistä tiedoista kulloinkin on kyse.

**III luvussa** esitellään huomattavin uudistus: kattavammat säännöt toisen jäsenvaltion edustajan läsnäololle jäsenvaltion hallintovirastoissa ja osallistuminen hallinnollisiin tutkimuksiin. Nykyisessä lainsäädännössä mainitusta pelkästä mahdollisuudesta tulee siis direktiiviehdotuksessa konkreettisempi ja yksityiskohtaisempi menettely, joka epäilemättä helpottaa jäsenvaltion virkamiesten läsnäoloa ja osallistumista toisessa jäsenvaltiossa, kun olosuhteet sitä edellyttävät.

**IV luvussa** on ehdotuksen merkittävin lainsäädännöllinen uudistus eli pankkisalaisuuden poistaminen, sillä pankkisalaisuutta voidaan pitää suurimpana säädöksellisenä esteenä hallinnolliselle yhteistyölle. Esittelijä katsoo, että parlamentin olisi lähetettävä neuvostolle selvä viesti tuesta tälle toimenpiteelle, jolla pannaan täytäntöön OECD:n malliverosopimuksessa tarkoitettu määräys. Säädöksen aiheellisyydestä ei ole epäilystäkään, sillä verohallinnon parantamistarpeesta vallitsee nykyisin suuri kansainvälinen yksimielisyys, joka näkyy G20-kokouksen päättävissä julkilausumissa pankkisalaisuuden poistamisesta. Komission ehdotuksessa ei tehdä mitään enempää kuin ilmaistaan se kansalaisten enemmistön kanta, joka aina vastustaa mitä tahansa mahdollisuutta **säilyttää veroyhteistyössä alueita, jotka rohkaisevat veronkiertoon ja sallivat petokset, varsinkin kriisitilanteessa, jossa kaikkien olisi toimittava yhdessä.**

Mitä tulee ehdotuksen kansainvälisiin näkökohtiin, esittelijä pitää erittäin positiivisena suosituimmuuslausekkeen käyttöönottamista, jotta jäsenvaltiot voivat varmistaa välilleen saman yhteistyön tason, joka niillä on kolmansien maiden kanssa. Sen ansiosta jäsenvaltiot käsittelevät kaikkia veroalan yhteistyösuhteitaan yhteisöllisesti.

Edellä esitetyn nojalla esittelijä pitää komission ehdotusta kaiken kaikkiaan myönteisenä. Tarkistuksilla pyritään vahvistamaan ehdotuksen eräitä osia niin, että voidaan parantaa hallinnollisen yhteistyön tehokkuutta seuraavissa asioissa:

- Soveltamisala on määriteltävä niin laajasti, että säädös kattaa paitsi luonnolliset henkilöt ja oikeushenkilöt, myös kaikki ne oikeudelliset välineet ja järjestelyt, joita voidaan luoda eri jäsenvaltioissa.

- Automaattisen tietojenvaihdon soveltamisala täsmentyy ja saa rajat, kun määritellään tulo- ja pääomalajit, joihin automaattista tietojenvaihtoa on pakko soveltaa. Lisäksi on mahdollisuus asettaa kaksinkertainen rajoitus, joka koskee lajeja, joista tiedot on ilmoitettava, ja/tai määrää, jonka ylittäminen käynnistää mekanismin.
- Ehdotuksesta poistetaan jäsenvaltion verohallinnon virkamiehille toisessa jäsenvaltiossa myönnettävä yhtäläinen toimivalta, jotta kyseisen virkamiehen läsnäolo toisessa jäsenvaltiossa ei murentaisi yhteistyön tarjoamaa hyötyä.
- Ehdotetaan, että hallinnollisen tutkimuksen menettelyt asetettaisiin samalle viivalle tietojen ilmoittamista koskevien menettelyjen kanssa. Sekä käytettävissä jo olevien tietojen ilmoittaminen että tarvittavien hallinnollisten tutkimusten toteuttaminen kyseisten tietojen hankkimiseksi ovat yhtä pakollisia vastaanottajaviranomaiselle.
- Viittaus sen henkilön kotipaikkaan, josta tietoja pyydetään pyynnön esittäneessä valtiossa, poistetaan. Näin otetaan huomioon pankkisalaisuuden poistaminen ja pyritään varmistamaan, että toimenpiteen teho ei heikenny lisävaatimusten takia. Tämä on OECD:ssä noudatettujen normien mukaista.
- Kansallisten viranomaisten välisen tietojenvaihdon parantamiseksi ehdotetaan, että ryhdytään seuraamaan tapauksia, joissa jäsenvaltiot ovat kieltäytyneet toimittamasta tietoja tai suorittamasta hallinnollista tutkimusta.
- Uudistuksen hyväksymisen tekee kiireelliseksi se, että juuri nyt elämme talouskriisissä ja että talouskriisissä veropetokset ovat erityisen merkityksellisiä.

## **Päätelmä**

Komission ehdotus on edistysaskel tilanteessa, jossa tarvitaan tehokkaampia yhteistyön välineitä petosten ja veronkierron ehkäisemiseksi Euroopan tasolla.

Ehdotuksella vahvistetaan eri maiden sisäistä verotuksellista itsemääräämisoikeutta ja tarjotaan niille uusia välineitä, joiden avulla ne voivat konkreettisemmin ja tehokkaammin hallita verovarojaan. Lisäksi ehdotus edistää Euroopan yhdentymisprosessia, koska sekä politiikan, talouden että hallinnon näkökulmasta on ilmeistä, että sitä mukaa kuin Euroopan yhdentymisen etenee, verotuksen asianmukainen yhdentymisen tulee yhä tärkeämmäksi. Ilman verotuksen yhdentymistä Euroopan yhdentymisen ei voi toteutua.

## ASIAN KÄSITTELY

<b>Otsikko</b>	Hallinnollinen yhteistyö verotuksen alalla		
<b>Viiteasiakirjat</b>	KOM(2009)0029 – C6-0062/2009 – 2009/0004(CNS)		
<b>EP:n kuuleminen (pvä)</b>	16.2.2009		
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 19.10.2009		
<b>Valiokunnat, joilta on pyydetty lausunto</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	CONT 19.10.2009	JURI 19.10.2009	
<b>Valiokunnat, jotka eivät antaneet lausuntoa</b> Päätös tehty (pvä)	CONT 1.10.2009	JURI 5.10.2009	
<b>Esittelijä(t)</b> Nimitetty (pvä)	Magdalena Alvarez 21.7.2009		
<b>Valiokuntakäsittely</b>	9.11.2009	1.12.2009	21.1.2010
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	27.1.2010		
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: 37	–: 4	0: 4
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Burkhard Balz, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Pascal Canfin, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Vicky Ford, José Manuel García-Margallo y Marfil, Jean-Paul Gauzès, Sylvie Goulard, Enikő Győri, Liem Hoang Ngoc, Eva Joly, Othmar Karas, Wolf Klinz, Jürgen Klute, Werner Langen, Astrid Lulling, Arlene McCarthy, Íñigo Méndez de Vigo, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Edward Scicluna, Peter Simon, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells		
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Magdalena Alvarez, Marta Andreasen, Sophie Briard Auconie, David Casa, Danuta Jazłowiecka, Arturs Krišjānis Kariņš, Philippe Lamberts, Thomas Mann, Andreas Schwab		
<b>Jätetty käsiteltäväksi (pvä)</b>	1.2.2010		