



EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Ettepanek:

NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,

**millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2021/1778, et pikendada Saksamaale antud
luba kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb
ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193**

SELETUSKIRI

Vastavalt 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi)¹ (edaspidi „käibemaksudirektiiv“) artikli 395 lõike 1 esimesele lõigule võib nõukogu ühehäälselt komisjoni ettepaneku põhjal anda igale liikmesriigile loa võtta erimeetmeid kõnealuse direktiivi sätetest erandite tegemiseks, et lihtsustada käibemaksu kogumist või hoida ära teatavat liiki maksudest kõrvalehoidmist või maksustamise vältimist.

Komisjonis 31. märtsil 2026 registreeritud kirjas esitas Saksamaa taotluse, et talle antaks luba jätkata erimeetme kohaldamist isikute puhul, kes on kohustatud käibemaksu tasuma selliste lubatud heitkoguse ühikute (LHÜd) ülekandmise korral, millega kaubeldakse riiklikus kauplemissüsteemis vastavalt 12. detsembri 2019. aasta kütuse LHÜdega kauplemise seadusele (*Brennstoffemissionshandelsgesetz* (BEHG)), ja pikendataks taas nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta rakendusotsusega (EL) 2021/1778² lubatud erimeetme kohaldamist, mida oli nõukogu 8. oktoobri 2024. aasta rakendusotsusega (EL) 2024/2680³ esimest korda pikendatud 31. detsembrini 2026.

Kooskõlas käibemaksudirektiivi artikli 395 lõikega 2 teavitas komisjon 21. augusti 2026. aasta kirjaga teisi liikmesriike Saksamaa taotlusest. Komisjon teatas 25. augusti 2026. aasta kirjaga Saksamaale, et tal on taotluse hindamiseks kogu vajalik teave.

1. ETTEPANEKU TAUST

• Ettepaneku põhjused ja eesmärgid

Käibemaksudirektiivi artikli 193 kohaselt peab reeglina käibemaksu tasuma kaupu tarniv või teenuseid osutav maksukohustuslane.

Vastavalt käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 1 esimesele lõigule võivad liikmesriigid kohaldada erimeetmeid, millega tehakse erand käibemaksudirektiivi sätetest, et lihtsustada käibemaksu kogumise korda või hoida ära teatavat liiki maksudest kõrvalehoidmist või maksustamise vältimist, kui nõukogu on neile andnud loa.

Saksamaale tehti erand 2021. aastal, et määrata käibemaksu tasumise eest vastutavaks maksukohustuslased, kellele pakutakse LHÜsid BEHG alusel (pöördmaksustamine). 31. detsembril 2024 kehtivuse kaotama pidanud erandit pikendati 2024. aastal 31. detsembrini 2026.

Direktiiviga 2003/87/EÜ⁴ reguleeritakse kasvuhoonegaaside lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise süsteemi ELi tasandil (ELi HKS), kuid see ei takista liikmesriike säilitamast paralleelselt oma riiklikke kauplemissüsteeme. Saksamaa on BEHG alusel loonud õigusraamistiku selliste fossiilkütustest pärit kasvuhoonegaaside heitkogustega kauplemise

¹ ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

² Nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/1778, millega lubatakse Saksamaa Liitvabariigil kehtestada erimeetmeid, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193 (ELT L 360, 11.10.2021, lk 117–119).

³ Nõukogu 8. oktoobri 2024. aasta rakendusotsus (EL) 2024/2680, millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2021/1778, millega lubatakse Saksamaal jätkuvalt kohaldada erimeetmeid, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193 (ELT L 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. oktoobri 2003. aasta direktiiv 2003/87/EÜ, millega luuakse ühenduses kasvuhoonegaaside aastekvootidega kauplemise süsteem ja muudetakse nõukogu direktiivi 96/61/EÜ (ELT L 275, 25.10.2003, lk 32–46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

riikliku süsteemi jaoks, mis ei kuulu ELi HKS-i. Sellega seoses juhib Saksamaa tähelepanu asjaolule, et isegi pärast seda, kui on kasutusele võetud ELi HKS2, mis hõlmab hoonetes, maanteetranspordis ja muudes sektorites fossiilkütuste põletamisest tulenevat CO₂ heidet, jätkatakse riiklikul tasandil BEHG kohaldamist selliste riiklikku süsteemi jäävate heitkoguste suhtes, mida HKS2 ei hõlma.

Heitkoguse ühikutega kauplemise kogemus on näidanud, et see sektor on väga haavatav käibemaksupettuste suhtes, sest kvoote saab vahetada lihtsalt ja kiiresti. Sel põhjusel on käibemaksudirektiivi artikli 199a lõikes 1 ette nähtud võimalus kohaldada pöördmaksustamist kasvuhoonegaaside LHÜde ülekandmise suhtes ELi HKS-i raames. Saksamaa kasutab praegu seda võimalust. Nagu mainitud, kasutab Saksamaa pöördmaksustamist ka oma riikliku kauplemissüsteemi suhtes.

Pöördmaksustamise korral ei nõuta käibemaksu tasumist, vaid äriklient kajastab käibemaksu oma käibedeklaratsioonis (ja arvab selle seejärel maha). Nii hoitakse ära varifirmade kasutamise juhtumid, kui tarnija kaob saadud käibemaksuga, kuid ärikliendil on arve, mille alusel ta saab kõnealusele tarnijale makstud käibemaksu maha arvata.

Vastavalt nõukogu rakendusotsuse (EL) 2021/1778 artiklile 2 esitas Saksamaa koos pikendamistaotlusega aruande meetme mõju kohta. Saksamaa ametiasutuste sõnul aitas erimeede ära hoida maksudest kõrvalehoidumist ja maksustamise vältimist riiklikus LHÜdega kauplemise sektoris ning seda peetakse oluliseks elemendiks pettustevastases võitluses.

Võttes arvesse sarnasust ja sidusust ELi HKS-i suhtes kohaldatava pöördmaksustamisega, on asjakohane lubada Saksamaal jätkata erandi kohaldamist samadel tingimustel veel ühe piiratud ajavahemiku jooksul. See peaks võimaldama ka edaspidi hinnata korrapäraselt kõnealuse erandi kohaldamist, võttes arvesse võimalikke tulevasi muudatusi ELi HKS-is, BEHG-s või ELi käibemaksualastes õigusaktides selles küsimuses.

- **Kooskõla poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormidega**

Käibemaksudirektiivi artikli 199a lõike 1 punktidega a ja b on liikmesriikidel lubatud kohaldada pöördmaksustamist direktiivi 2003/87/EÜ artiklis 3 määratletud kasvuhoonegaaside LHÜde ülekandmise ja muude ühikute ülekandmise suhtes, mida käitajad saavad kasutada kõnealuse direktiivi nõuete täitmiseks.

Sellise erimeetme kehtivusaja pikendamine, mis võimaldab kohaldada pöördmaksustamist nende LHÜde ülekandmise suhtes, mis ei ole hõlmatud eespool nimetatud direktiiviga reguleeritud ELi HKS-iga, on seepärast ühtlustatud ja kooskõlas praegu kehtivate õigusnormidega.

Siiski tuleb märkida, et käibemaksudirektiivi artiklid 199a ja 199b kaotavad 31. detsembril 2026 kehtivuse. Seda arvesse võttes on komisjon teatanud oma kavatsusest kõnealuste artiklite kehtivusaega pikendada. Lisaks jõustuvad juulis 2030 digitaalse aruandluse nõuded, mis on osa paketist „Käibemaks digiajastul“⁵. Kõnealuste digitaalse aruandluse nõuete kohaselt peavad ettevõtjad kasutama juuliks 2030 „reaalajalähedast“ digitaalset aruandlust ELi struktureeritud e-arvete alusel ja rakendama seda koos liikmesriikide kohaldatava või varsti kasutusele võetava riigisisese digitaalse reaalaajas tehingutest aruandmise kohustusega, mida kohaldatakse riigisiseste e-arvete alusel. Kõnealused tehinguandmed, millele ametiasutustel on juurdepääs, peaksid aitama liikmesriikidel tõhusamalt tegutseda pettuste vastu. Seda arvesse võttes tuleb 2030. aastal

⁵ Vt: „Käibemaks digiajastul“ – Maksundus ja tolliliit.

uuesti hinnata, kas sellist erimeedet nagu pöördmaksustamine on endiselt vaja. Seepärast on loogiline ja õigusnormidega kooskõlas pikendada Saksamaa heitkogustega kauplemise sektorile antud erandi kohaldamist sama ajavahemiku võrra.

2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS

- **Õiguslik alus**

Käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 1 esimene lõik.

- **Subsidiaarsus (ainupädevusse mittekuuluva valdkonna puhul)**

Pidades silmas ettepaneku aluseks olevat käibemaksudirektiivi sätet, ei kohaldata subsidiaarsuse põhimõtet.

- **Proportsionaalsus**

Otsus käsitleb liikmesriigile tema enda taotlusel antud luba ja sellega ei määrata kohustusi.

Erandi piiratud ulatust arvestades on erimeede kooskõlas taotletava eesmärgiga, st see aitab vältida maksudest kõrvalehoidumist. Erand ei lähe kaugemale sellest, mis on vajalik kõnealuste eesmärkide saavutamiseks.

- **Vahendi valik**

Kavandatud õigusakt: nõukogu rakendusotsus.

Käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 1 esimese lõigu kohaselt on erandi tegemine ühistest käibemaksueeskirjadest võimalik vaid komisjoni ettepaneku põhjal nõukogus ühehäälselt antud loa alusel. Nõukogu rakendusotsus on kõige sobivam õigusakt, kuna selle saab adresseerida ühele liikmesriigile.

3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED

- **Konsulteerimine sidusrühmadega**

Sidusrühmadega ei konsulteeritud. Käesolev ettepanek põhineb Saksamaa esitatud taotlusel ja käsitleb ainult kõnealust konkreetset liikmesriiki.

- **Ekspertiarvamuste kogumine ja kasutamine**

Välisekspertide arvamusi ei olnud vaja kasutada.

- **Mõjuhindang**

Nõukogu rakendusotsuse ettepaneku eesmärk on hoida ära teatavat liiki maksudest kõrvalehoidumist või maksustamise vältimist Saksamaa LHÜdega kauplemise sektoris, mis on käibemaksupettuste suhtes eriti haavatav.

Saksamaa teatas, et 2025. aastal oli Saksamaa heitkogustega kauplemise asutus registreerinud 2 290 kauplemiskontoga isikut, kellest 2 249 alaline elukoht on Saksamaal ja kelle suhtes kohaldatakse erimeedet. Saksamaa teatas, et asjaomasel perioodil ei tuvastatud LHÜdega kauplemisel rakendatava erimeetme tõttu ühtegi käibemaksust kõrvalehoidumise juhtumit.

Seega on erimeetmel tõenäoliselt positiivne mõju.

Samuti on erimeetme kitsa kohaldamisala ning piiratud kohaldamisaja tõttu selle mõju igal juhul piiratud.

4. MÕJU EELARVELE

Ettepanek ei mõjuta negatiivselt ELi eelarvet.

5. MUU TEAVE

Ettepanek sisaldab aegumisklauslit, mille tähtpäevaks on 30. juuni 2030.

Ettepanek:

NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,

millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2021/1778, et pikendada Saksamaale antud luba kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi,⁶ eriti selle artikli 395 lõike 1 esimest lõiku,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut

ning arvestades järgmist:

- (1) Nõukogu rakendusotsusega (EL) 2021/1778,⁷ mida pikendati nõukogu 8. oktoobri 2024. aasta rakendusotsusega (EL) 2024/2680,⁸ anti Saksamaale luba kohaldada kuni 31. detsembrini 2026 erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ artiklist 193, et kasutada kütuse heitekvootidega kauplemise seaduse (BEHG) alusel ülekantavate LHÜde puhul pöördmaksustamist. Pöördmaksustamine tähendab, et käibemaksu tasumise eest vastutab tarnija asemel isik, kellele LHÜd üle kantakse (edaspidi „erimeede“).
- (2) Komisjonis 31. märtsi 2026. aasta registreeritud kirjas esitas Saksamaa taotluse, et ta saaks rakendusotsusega (EL) 2021/1778 antud erimeetme kohaldamist pikendada ning et tal oleks seega lubatud jätkata erimeetme kohaldamist pärast 31. detsembrit 2026 (edaspidi „taotlus“).
- (3) Kooskõlas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 395 lõike 2 teise lõiguga edastas komisjon 21. augusti 2026. aasta kirjadega taotluse teistele liikmesriikidele ning andis 25. augusti 2026. aasta kirjaga Saksamaale teada, et tal on olemas kogu vajalik teave taotluse hindamiseks.
- (4) Vastavalt teabele, mille Saksamaa oma taotluses esitas, ei ole erimeetme kohaldamise tinginud faktiline olukord muutunud. Saksamaa esitas koos taotlusega komisjonile erimeetme kohaldamisel saadud kogemuste kohta aruande, millest nähtub, et pöördmaksustamise kasutamine BEHG alusel ülekantavate LHÜde puhul on osutunud tulemuslikuks meetmeks ja aidanud võidelda maksupettusega.

⁶ ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

⁷ Nõukogu rakendusotsus (EL) 2021/1778, millega lubatakse Saksamaa Liitvabariigil kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193 (ELT L 360, 11.10.2021, lk 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Nõukogu 8. oktoobri 2024. aasta rakendusotsus (EL) 2024/2680, millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2021/1778, millega lubatakse Saksamaal jätkuvalt kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 193 (ELT L 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

- (5) Seepärast on asjakohane rakendusotsuses (EL) 2021/1778 antud luba pikendada. Loa kehtivusaja pikendamine peaks olema piiratud ning seotud pöördmaksustamise võimaliku kohaldamisega lisaks muudele sektoritele kasvuhoonegaaside lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise süsteemi suhtes (HKS), nagu on sätestatud direktiivi 2006/112/EÜ artikli 199a lõike 1 punktides a ja b, ning paketti „Käibemaks digiajastul“⁹ kuuluvate digitaalse aruandluse nõuete jõustumisega 1. juulil 2030. See peaks võimaldama hinnata erimeetme tulemuslikkust ja asjakohasust ELi ja liikmesriigi tasandil heitkogustega kauplemisel pöördmaksustamise kohaldamise üldise hindamise raames.
- (6) Erimeetmel ei ole negatiivset mõju käibemaksust tulenevatele liidu omavahenditele.
- (7) Rakendusotsust (EL) 2021/1778 tuleks seetõttu vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

Artikkel 1

Rakendusotsuse (EL) 2021/1778 artikkel 2 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 2

Käesolev otsus kehtib kuni 30. juuni 2030.“

Artikkel 2

Käesolev otsus jõustub selle teatavakstegemise päeval.

Artikkel 3

Käesolev otsus on adresseeritud Saksamaa Liitvabariigile.

Brüssel,

*Nõukogu nimel
eesistuja*

⁹ Vt: [„Käibemaks digiajastul“ – Maksundus ja tolliliit](#).