

Utkast 4.11.2022

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen och till vissa andra lagar

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att mervärdesskattelagen, lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen, lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ och lagen om skatt på vissa försäkringspremier ändras.

Enligt förslaget ska mervärdesskattelagen ändras så att det till lagen fogas den befrielse från skatt som förutsätts i mervärdesskattedirektivet. Organisationer och religionssamfund som bedriver allmännyttig verksamhet ska enligt förslaget ha rätt att få återbäring för den mervärdesskatt som inkluderats i förvärv av sådana varor som dessa aktörer för ut ur gemenskapen som en del av den välgörenhet- eller biståndsverksamhet som de bedriver utanför gemenskapen. Återbäring söks genom en ansökan till Skatteförvaltningen.

Dessutom föreslås det att bestämmelserna om skattefrihet för basförnödenheter som förs in av statliga aktörer och bistånds- och välgörenhetsorganisationer preciseras så att de motsvarar importdirektivet.

I lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen föreslås en ändring som hänför sig till den bestämmelse om biståndsorganisationers och religionssamfunds utförelse som föreslås i mervärdesskattelagen.

Det föreslås att 25 a § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen, som gäller den skatt som ska betalas på införsel mellan landskapet Åland och övriga Finland och det tidsmässiga hänförandet av det avdrag som görs på basis av den, upphävs som onödig. Tullen fattar för närvarande förtullningsbeslut också om sådan införsel, så de allmänna bestämmelserna i mervärdesskattelagen om tidsmässigt hänförande kan även tillämpas i dessa fall. Av samma orsak föreslås det att lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ ändras så att Tullens lagstadgade skyldighet att lämna uppgifter till Skatteförvaltningen också ska gälla införsel mellan landskapet Åland och övriga Finland.

Dessutom föreslås en hänvisningsändring i lagen om skatt på vissa försäkringspremier.

Lagarna avses träda i kraft den xx.xx.2023. De ändringar av mervärdesskattelagen och av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen som gäller återbäring avses dock träda i kraft den 1 juli 2023. Återbäring kan dock sökas först den 1 januari 2024 eller därefter.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL.....	1
MOTIVERING	3
1 Bakgrund och beredning.....	3
2 EU-rättsaktens målsättning och huvudsakliga innehåll	3
3 Nuläge och bedömning av nuläget.....	3
4 Förslagen och deras konsekvenser.....	3
4.1 De viktigaste förslagen.....	3
4.2 De huvudsakliga konsekvenserna	3
5 Remissvar	3
6 Specialmotivering.....	3
7 Ikraftträdande.....	3
LAGFÖRSLAG	4
1. Lag om ändring av mervärdesskattelagen.....	4
2. Lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen.....	6
3. Lag om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ.....	7
4. Lag om ändring av 1 § i lagen om skatt på vissa försäkringspremier	8
BILAGA	9
PARALLELLTEXTER	9
1. Lag om ändring av mervärdesskattelagen.....	9
2. Lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen.....	11
3. Lag om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ.....	13
4. Lag om ändring av 1 § i lagen om skatt på vissa försäkringspremier	14

MOTIVERING

1 Bakgrund och beredning

2 EU-rättsaktens målsättning och huvudsakliga innehåll

3 Nuläge och bedömning av nuläget

4 Förslagen och deras konsekvenser

4.1 De viktigaste förslagen

4.2 De huvudsakliga konsekvenserna

5 Remissvar

6 Specialmotivering

7 Ikraftträdande

Kläm

Eftersom direktivet --- innehåller bestämmelser som föreslås bli genomförda genom lag, föreläggs riksdagen följande lagförslag:

1.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) 94 § 1 mom. 12 punkten samt 126 och 209 r §, sådana de lyder, 94 § 1 mom. 12 punkten i lag 305/2016, 126 § i lag 1359/2009 och 209 r § i lag 417/2022, samt fogas till 94 § 1 mom., sådant det lyder delvis ändrat i lagarna 1218/1994, 1486/1994, 763/1999, 940/1999, 935/2004, 1359/2009, 1392/2010, 1202/2011, 305/2016, 1369/2021 och 417/2022, en ny 15 a-punkt, till lagen en ny 124 § i stället för den 124 § som upphävts genom lag 1486/1994 samt en ny 125 § i stället för den 125 § som upphävts genom lag 1359/2009 och en ny mellanrubrik före den som följer:

94 §

Skattefri är import av följande varor

12) varor som är tullfria enligt artiklarna 3–22, 54–56, 59, 74–103, 106, 112 och 113 samt varor som är tullfria enligt artikel 43 och som avses i punkt B i bilaga II i rådets förordning (EG) nr 1186/2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse (*tullfrihetsförordningen*),

15 a) varor som enligt artiklarna 60–65 i tullfrihetsförordningen är tullfria, under förutsättning att varorna har erhållits kostnadsfritt,

124 §

Om ansökan om återbäring gäller hela kalenderåret eller slutet av det ska återbäringsbelopp under 50 euro inte återbäras. I andra fall betalas återbäring inte, om återbäringsbeloppet understiger 400 euro.

Samfund som bedriver internationell välgörenhets- och biståndsverksamhet

125 §

Till ett allmännyttigt samfund enligt 4 § och ett religionssamfund enligt 5 § återbärs den skatt som inkluderats i förvärv av sådana varor som samfundet har fört ut ur gemenskapen för sådan fortlöpande välgörenhets- eller biståndsverksamhet som samfundet bedriver utanför gemenskapen utan att använda varorna inom gemenskapens territorium.

Förutsättningen för återbäring är att återbäringsbeloppet är minst 400 euro.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av en ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen. Ansökan ska göras inom ett år från det att varorna fördes ut ur gemenskapen.

Skatteförvaltningen bestämmer närmare om de uppgifter som ska ingå i ansökan och om de handlingar som ska fogas till ansökan samt om den lagerbokföring som sökanden ska hålla.

Om skatt har återburits till för stort belopp, kan det överstora skattebelopp som återburits dras av från ett skattebelopp som återbärs senare.

126 §

Vad som i 59 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ föreskrivs om skattskyldiga tillämpas också på den som är berättigad till återbäring enligt 125 §.

När ändring söks i ett beslut som fattats med stöd av 125 § räknas tidsfristen för begäran om omprövning från utgången av det kalenderår som omfattar den period som berörs av beslutet.

209 r §

En faktura som ligger till grund för en ansökan enligt 128, 129 och 129 a–129 c § ska förvaras i tre år från ingången av året efter fakturans betalningsdag. I fråga om en ansökan enligt 125 § ska de handlingar som verifierar beloppet av den skatt som inkluderats i förvärvet av varorna och utförseln av dessa varor förvaras i tre år från ingången av året efter det år då varorna utfördes.

Denna lag träder i kraft den 20 . Bestämmelserna i 124–126 och 209 r § träder dock i kraft först den 1 juli 2023.

Denna lag tillämpas om en såld vara har levererats, ett gemenskapsinternt varuförvärv gjorts eller skyldigheten att betala skatt för en importerad vara med stöd av 87 § i mervärdesskattelagen har uppstått den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Återbäring enligt 125 § kan dock sökas först den 1 januari 2024 eller därefter.

2.

Lag

om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) 25 a § och mellanrubriken före den, sådana de lyder, 25 a § i lag 524/2017 och mellanrubriken före den i lag 586/1997, samt *fogas* till lagen en ny 23 a § som följer:

Återbäring av skatt till andra än de skattskyldiga

23 a §

Vad som föreskrivs i 125 § i mervärdesskattelagen tillämpas också när ett allmännyttigt samfund enligt 4 § eller ett religionsamfund enligt 5 § har fört ut varor från en annan del av Finland till landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland eller till en annan medlemsstat för sådan fortlöpande välgörenhets- eller biståndsverksamhet som samfundet bedriver där utan att använda varorna före utförseln.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagens 23 a § träder dock i kraft först den 1 juli 2023.

Denna lag tillämpas om en såld vara har levererats, ett gemenskapsinternt varuförvärv gjorts eller skyldigheten att betala skatt för en importerad vara med stöd av 87 § i mervärdesskattelagen (1501/1993) har uppstått den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Återbäring enligt 125 § i mervärdesskattelagen kan dock sökas först den 1 januari 2024 eller därefter.

3.

Lag

om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016) 29 § 6 mom., sådant det lyder i lag 525/2017, som följer:

29 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna uppgifter

Tullen ska till Skatteförvaltningen dagligen lämna de uppgifter i tulldeklarationer och förtullningsbeslut som är behövliga för tillsynen över den mervärdesbeskattning av varuimport som Skatteförvaltningen svarar för enligt 157 och 160 § i mervärdesskattelagen samt ändringar i uppgifterna. Tullen ska också lämna uppgifter om sådana allvarliga eller återkommande överträdelser av tullagstiftningen som den skattskyldige gjort sig skyldig till och som behövs för tillämpningen av 100 a § i mervärdesskattelagen samt de uppgifter som behövs vid tillämpningen av det särskilda förfarandet enligt paragrafen. Uppgifterna lämnas med hjälp av elektronisk dataöverföring.

Denna lag träder i kraft den 20 . _____

4.

Lag

om ändring av 1 § i lagen om skatt på vissa försäkringspremier

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatt på vissa försäkringspremier (664/1966) 1 § 2 mom., sådant det lyder
i lag 588/1986, som följer:

1 §

Fria från skatt är sådana försäkringspremier som grundar sig uteslutande på person-, kredit-
eller återförsäkringsavtal, på försäkringsavtal enligt patientförsäkringslagen (948/2019), på av-
tal om transportförsäkring av vara som exporteras, importeras eller transiteras eller på avtal om
försäkring av huvudsakligen i utrikesfart använt sjö- eller luftfartyg eller annan rörlig transport-
materiel.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Sanna Marin

Finansminister Annika Saarikko

1.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) 94 § 1 mom. 12 punkten samt 126 och 209 r §, sådana de lyder, 94 § 1 mom. 12 punkten i lag 305/2016, 126 § i lag 1359/2009 och 209 r § i lag 417/2022, samt
fogas till 94 § 1 mom., sådant det lyder delvis ändrat i lagarna 1218/1994, 1486/1994, 763/1999, 940/1999, 935/2004, 1359/2009, 1392/2010, 1202/2011, 305/2016, 1369/2021 och 417/2022, en ny 15 a-punkt, till lagen en ny 124 § i stället för den 124 § som upphävts genom lag 1486/1994 samt en ny 125 § i stället för den 125 § som upphävts genom lag 1359/2009 och en ny mellanrubrik före den som följer:

Gällande lydelse

94 §

Skattefri är import av följande varor

12) varor som är tullfria enligt artiklarna 3–22, 54–56, 59, 60–65, 74–103, 106, 112 och 113 samt varor som är tullfria enligt artikel 43 och som avses i punkt B i bilaga II i rådets förordning (EG) nr 1186/2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse (*tullfrihetsförordningen*),

Föreslagen lydelse

94 §

Skattefri är import av följande varor

12) varor som är tullfria enligt artiklarna 3–22, 54–56, 59, 74–103, 106, 112 och 113 samt varor som är tullfria enligt artikel 43 och som avses i punkt B i bilaga II i rådets förordning (EG) nr 1186/2009 om upprättandet av ett gemenskapssystem för tullbefrielse (*tullfrihetsförordningen*),

15 a) varor som enligt artiklarna 60–65 i tullfrihetsförordningen är tullfria, under förutsättning att varorna har erhållits kostnadsfritt,

124 §

Om ansökan om återbäring gäller hela kalenderåret eller slutet av det ska återbäringsbelopp under 50 euro inte återbäras. I andra fall betalas återbäring inte, om återbäringsbeloppet understiger 400 euro.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Samfund som bedriver internationell välgörenhets- och biståndsverksamhet

125 §

Till ett allmännyttigt samfund enligt 4 § och ett religionssamfund enligt 5 § återbärs den skatt som inkluderats i förvärv av sådana varor som samfundet har fört ut ur gemenskapen för sådan fortlöpande välgörenhets- eller biståndsverksamhet som samfundet bedriver utanför gemenskapen utan att använda varorna inom gemenskapens territorium.

Förutsättningen för återbäring är att återbäringsbeloppet är minst 400 euro.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av en ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen. Ansökan ska göras inom ett år från det att varorna fördes ut ur gemenskapen.

Skatteförvaltningen bestämmer närmare om de uppgifter som ska ingå i ansökan och om de handlingar som ska fogas till ansökan samt om den lagerbokföring som sökanden ska hålla.

Om skatt har återburits till för stort belopp, kan det överstora skattebelopp som återburits dras av från ett skattebelopp som återbärs senare.

126 §

Gäller ansökan om återbäring hela kalenderåret eller slutet av det ska återbäringsbelopp under 50 euro inte återbäras. I andra fall betalas återbäring inte, om återbäringsbeloppet understiger 400 euro.

126 §

Vad som i 59 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ föreskrivs om skattskyldiga tillämpas också på den som är berättigad till återbäring enligt 125 §.

När ändring söks i ett beslut som fattats med stöd av 125 § räknas tidsfristen för begäran om omprövning från utgången av det kalenderår som omfattar den period som berörs av beslutet.

209 r §

En faktura som ligger till grund för en ansökan enligt 128, 129 och 129 a–129 c § ska förvaras i tre år från ingången av året efter fakturans betalningsdag.

209 r §

En faktura som ligger till grund för en ansökan enligt 128, 129 och 129 a–129 c § ska förvaras i tre år från ingången av året efter fakturans betalningsdag. *I fråga om en ansökan enligt 125 § ska de handlingar som verifierar beloppet av den skatt som inkluderats i förvärvet av varorna och utförseln av dessa varor förvaras i tre år från ingången av året efter det år då varorna utfördes.*

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Denna lag träder i kraft den 20 . Bestämmelserna i 124–126 och 209 r § träder dock i kraft först den 1 juli 2023.

Denna lag tillämpas om en såld vara har levererats, ett gemenskapsinternt varuförvärv gjorts eller skyldigheten att betala skatt för en importerad vara med stöd av 87 § i mervärdesskattelagen har uppstått den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Återbäring enligt 125 § kan dock sökas först den 1 januari 2024 eller därefter.

2.

Lag

om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) 25 a § och mellanrubriken före den, sådana de lyder, 25 a § i lag 524/2017 och mellanrubriken före den i lag 586/1997, samt fogas till lagen en ny 23 a § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Återbäring av skatt till andra än de skattskyldiga

23 a §

Vad som föreskrivs i 125 § i mervärdesskattelagen tillämpas också när ett allmännyttigt samfund enligt 4 § eller ett religionssamfund enligt 5 § har fört ut varor från en annan del av Finland till landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland eller till en annan medlemsstat för sådan fortlopande välgörenhets- eller biståndsverksamhet som samfundet bedriver där utan att använda varorna före utförelsen.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Tidsmässigt hänförande

(upphävs)

25 a §

När det är fråga om införsel från landskapet Åland till en annan del av Finland eller från en annan del av Finland till landskapet Åland, hänförs den skatt som ska betalas till Skatteförvaltningen på införseln oberoende av bestämmelserna i 135 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen till den kalendermånad under vilken skyldigheten att betala skatt har uppkommit enligt 87 § i mervärdesskattelagen.

Trots vad som föreskrivs i 141 § 4 punkten i mervärdesskattelagen, hänförs avdraget för den skatt som avses i 1 mom. till den kalendermånad under vilken skyldigheten att betala skatt har uppkommit.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagens 23 a § träder dock i kraft först den 1 juli 2023.

Denna lag tillämpas om en såld vara har levererats, ett gemenskapsinternt varuförvärv gjorts eller skyldigheten att betala skatt för en importerad vara med stöd av 87 § i mervärdesskattelagen (1501/1993) har uppstått den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Återbäring enligt 125 § i mervärdesskattelagen kan dock sökas först den 1 januari 2024 eller därefter.

3.

Lag

om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016) 29 § 6 mom., sådant det lyder i lag 525/2017, som följer:

Gällande lydelse

29 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna uppgifter

Tullen ska till Skatteförvaltningen dagligen lämna de uppgifter i tulldeklarationer och förtullningsbeslut som är behövliga för tillsynen över den mervärdesbeskattning av varuimport som Skatteförvaltningen svarar för enligt 157 och 160 § i mervärdesskattelagen samt ändringar i uppgifterna. *Detta gäller dock inte införsel mellan landskapet Åland och en annan del av Finland.* Tullen ska också lämna uppgifter om sådana allvarliga eller återkommande överträdelse av tullagstiftningen som den skattskyldige gjort sig skyldig till och som behövs för tillämpningen av 100 a § i mervärdesskattelagen samt de uppgifter som behövs vid tillämpningen av det särskilda förfarandet enligt paragrafen. Uppgifterna lämnas med hjälp av elektronisk dataöverföring.

Föreslagen lydelse

29 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna uppgifter

Tullen ska till Skatteförvaltningen dagligen lämna de uppgifter i tulldeklarationer och förtullningsbeslut som är behövliga för tillsynen över den mervärdesbeskattning av varuimport som Skatteförvaltningen svarar för enligt 157 och 160 § i mervärdesskattelagen samt ändringar i uppgifterna. Tullen ska också lämna uppgifter om sådana allvarliga eller återkommande överträdelse av tullagstiftningen som den skattskyldige gjort sig skyldig till och som behövs för tillämpningen av 100 a § i mervärdesskattelagen samt de uppgifter som behövs vid tillämpningen av det särskilda förfarandet enligt paragrafen. Uppgifterna lämnas med hjälp av elektronisk dataöverföring.

Denna lag träder i kraft den 20 .

4.

Lag

om ändring av 1 § i lagen om skatt på vissa försäkringspremier

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatt på vissa försäkringspremier (664/1966) 1 § 2 mom., sådant det lyder i lag 588/1986, som följer:

Gällande lydelse

1 §

Fri från skatt är försäkringspremie, som grundar sig uteslutande på person-, kredit- eller återförsäkringsavtal, på försäkringsavtal enligt patientskadelagen (585/86), på avtal om transportförsäkring av vara som exporteras, importeras eller transiteras eller på avtal om försäkring av huvudsakligen i utrikesfart använt sjö- eller luftfartyg eller annan rörlig transportmateriel.

Föreslagen lydelse

1 §

Fria från skatt är sådana försäkringspremier som grundar sig uteslutande på person-, kredit- eller återförsäkringsavtal, på försäkringsavtal enligt *patientförsäkringslagen* (948/2019), på avtal om transportförsäkring av vara som exporteras, importeras eller transiteras eller på avtal om försäkring av huvudsakligen i utrikesfart använt sjö- eller luftfartyg eller annan rörlig transportmateriel.

Denna lag träder i kraft den 20 .
