

Finansministeriet

Utlåtande om förslag till ändring av mervärdesskattelagen, lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen och 15 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ

Ärendenummer: VN/10572/2019

Referens: Utlåtandet för lagberedningsprojekt VM103:00/2019

Finansministeriet har 7.12.2020 sänt ut en begäran om utlåtande om ett utkast till regeringsproposition, som gäller ändring av mervärdesskattelagstiftningen för att i Finland implementera de s.k. distansförsäljningsdirektiven. Den fullständiga svenskspråkiga översättningen av utkastet har sänts ut 29.1.2021 och Åland Post har beretts tid till 9.2.2021 att avge sitt utlåtande. Åland Post ger följande utlåtande.

Bakgrunden till lagändringen är den ändring av mervärdesskattedirektivet som träder i kraft 1.7.2021, vilket bland annat innebär att momsbefrielsen för försändelser av lågt värde slopas. Idag är alla kommersiella varuförsändelser med ett värde på högst 22 euro befriade från momsutskott vid import och även från kravet på tullklarering av mottagaren. I och med ändringen kommer alla lågvärdesförsändelser från tredjeländer till EU, samt mellan Åland och övriga världen, att från 1.7.2021 momsbeläggas, och som utgångspunkt dessutom behöva tullklareras. För att förenkla tull- och momshanteringen av den stora mängden lågvärdesförsändelser från tredjeländer från 1.7.2021 har det skapats två frivilliga särskilda ordningar för import av varor med ett värde på högst 150 euro; en där registrering, deklaration och betalning sker i en enda kontaktpunkt och ett alternativt specialarrangemang för deklaration och betalning av mervärdesskatt.

I och med att Åland inte är en del av EU:s mervärdesskatteområde, innebär lagändringen för Ålands del att lågvärdesförsändelser från platser utanför Åland dels kommer momsbeläggas vid import, men även att de som utgångspunkt ska tullklareras. Med tanke på den stora mängden lågvärdesförsändelser, medför förändringen en kraftigt ökad administration och arbetsbörda för transportörer, importörer och delvis även exportörer av försändelser till och från Åland. Förändringen medför även fördröjd leverans av dessa lågvärdesförsändelser, åtminstone då mottagaren är en icke-momsregistrerad aktör eller då försändelsen har skickats från ett tredjeländ. Då förändringen för Ålands del omfattar alla varor som är föremål för distansförsäljning och har levererats från en plats utanför landskapet, är det av yttersta vikt att den nationella lagstiftningen anpassas på ett sådant sätt att dessa försändelser kan hanteras så smidigt som möjligt, både med tanke på momsutskottet och tullhanteringen.



Brevförsändelser och tidningar

SlopanDET av momsfriheten för lågvärdesförsändelser innebär att definitionen av *varor* får en mer central betydelse, då alla varor som importeras som utgångspunkt ska momsbeläggas. Många typer av försändelser, som i dagsläget i regel alltid är fria från moms på grund av deras låga värde, kommer enligt det nuvarande lagförslaget att momsbeläggas från 1.7.2021. Dessa kan innefatta t.ex. brevörsändelser och andra försändelser innehållande dokument samt tidningar, SIM-kort och bankkort. Det finns därför enligt Åland Posts mening ett behov av att se över och förtydliga definitionen av varor i mervärdesskattelagen, särskilt när det gäller importsituationer.

Med hänvisning till skyddet av yttrandefriheten och säkerställandet av en jämlik behandling av åländska individer, måste åländska privatpersoners möjlighet att kunna prenumerera på tidningar och tidskrifter från fastlandet och övriga världen garanteras. Försändelser innehållande tidningar och tidskrifter måste kunna levereras till mottagaren utan fördröjning och utan krav på att varje tidning och tidskrift ska importdeklareras före överlåtelse. En delförutsättning för en sådan smidig hantering är att import av tidningar och tidskrifter befrias från moms. Ett sådant undantag kunde rimligen stadgas i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen, i och med att mervärdesskattedirektivet inte tillämpas på landskapet Åland. I tillägg till ett undantag från skyldigheten att erlægga importmoms, bör även kravet på importförtullning av mottagaren frångås för tidningar och tidskrifter.

Särskild ordning för varor som importeras för distansförsäljning och specialarrangemang för deklaration och betalning av skatt

Enligt utkastet till regeringsproposition kommer det vara möjligt att tillämpa de särskilda ordningarna för import för varor som exporteras från Åland till övriga EU (inklusive fastlands-Finland) enligt de normala villkoren för ordningarna.

Trots att mervärdesskattedirektivet inte medför någon skyldighet för Finland att möjliggöra tillämpning av den särskilda ordningen för import på import som sker till landskapet Åland, föreslås det att den nationella lagstiftningen ska tillåta att den särskilda ordningen kan nyttjas vid import som sker till Åland från fastlandet, övriga EU-länder och tredjeländer. Åland Post understöder möjligheten för finländska och utländska näringsidkare som säljer till åländska konsumenter att utnyttja ordningen.

För att den särskilda ordning för import som avses i den föreslagna 133 r-133 § ska vara attraktiv och kunna erbjuda verkliga förenklingar vid hanteringen av lågvärdesförsändelser från 1.7.2021, måste dessa lågvärdesförsändelser även befrias från kravet på separat importdeklaration, särskilt när det gäller import av varor från fastlandet eller andra EU-länder till Åland. Vid sådana import utgör tulldeklarationen en ren formalitet utan egentligt syfte, då varken tullavgift eller moms uppbärs av importören och ingen tullrättslig övervakning av varorna krävs, då det rör sig om unionsvaror.



Möjligheten att tillämpa de särskilda importordningarna för distansförsäljning av varor från tredjeländer, andra EU-länder och fastlandet till Åland, tillsammans med ett undantag från skyldigheten att lämna importdeklaration, skulle göra det mer intressant för e-handlare att sälja till åländska konsumenter.

Övriga kommentarer

Den svenskspråkiga översättningen innehåller brister som försvårar förståelsen av motiveringarna till lagändringen. På flera ställen används begreppet *köpare* istället för *säljare* och vice versa. I redogörelsen för den gällande nationella lagstiftningen i kapitel 2.2.8. ges inte en helt rättvisande bild av förtullningsförfarandena för handeln mellan Åland och fastlandet och användningen av skattegränsnummer. Sedan 1.1.2018 kan skattegränsnummer endast användas vid regelbunden handel mellan Åland och övriga Finland *mot privatpersoner och icke-momsregistrerade aktörer*. Registrerade skattegränskunder uppbär och deklarerar mervärdesskatten som indirekt ombud för privatpersonen eller en annan icke-momsregistrerad mottagare. Av övriga e-handlare, som inte innehar skattegränsnummer, hanteras försäljningen till Åland som en momsfri exportförsäljning, och momsen ska istället erläggas av den åländska kontantkunden tar emot varan.

Vidare bör den svenska översättningen av begreppen för de olika särskilda ordningarna för import kontrolleras och förtydligas. I regeringspropositionen är begrepps användningen inte konsekvent och benämningen "särskild ordning för import" används ömsom för att beskriva den särskilda ordning för deklaration och betalning av skatt som avses i den föreslagna 97 § i mervärdesskattelagen (på finska *erityisjärjestely*), ömsom för den särskilda ordning för distansförsäljning av varor som importerats enligt den föreslagna 133 r § (på finska *erityisjärjestelmä*).

Åland Post Ab,

Josephine Thörnroos
Compliance Officer