

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås det att lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen ändras så att det för införsel av tidningar och tidskrifter som privatpersoner prenumererar från andra delar av Finland eller från andra medlemsstater till landskapet Åland skapas ett förenklat och lättare förfarande som avviker från det normala förfarandet för enskilda tidningar och tidskrifter. För likvärdighetens skull tillämpas förfarandet även på tidningar och tidskrifter som införs från Åland till andra delar av Finland. I det nya förfarandet lämnar tidnings- och tidskriftsmottagaren en deklARATION om införseln och betalar enligt huvudregeln den mervärdesskatt som ska betalas på införseln under deklARATIONSperioden redan före införseln av tidningarna eller tidskrifterna. DeklARATIONEN lämnas för en enskild tidning eller tidskrift, för en del av prenumerationsperioden eller för hela prenumerationsperioden. DeklARATIONSperioden är högst ett år. Genom det förenklade förfarandet minskar den administrativa bördan för privatpersoner som prenumererar på tidningar eller tidskrifter och för Tullen.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt. (/ Lagen avses träda i kraft den x xx 2021.)

## INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....	1
MOTIVERING.....	3
1 Bakgrund och beredning .....	3
1.1 Bakgrund.....	3
1.2 Beredning .....	3
2 Nuläge och bedömning av nuläget.....	3
2.1 Nationell lagstiftning .....	3
2.2 Europeiska unionens lagstiftning .....	4
2.3 Bedömning av nuläget .....	6
3 Målsättning och de viktigaste förslagen .....	7
3.1 Tillämpningsområde för det förenklade förfarandet .....	7
3.2 Det förenklade förfarandet .....	8
4 Förslagets konsekvenser .....	9
4.1 Uppskattningar av antalet tidnings- och tidskriftsförsändelser.....	9
4.2 Ekonomiska konsekvenser .....	10
4.3 Konsekvenser för tidnings- och tidskriftsförsäljare, köpare och postverksamheten samt för Tullens verksamhet och kostnader.....	10
5 Remissvar.....	11
6 Specialmotivering .....	11
6.1 Lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen .....	11
7 Ikraftträdande .....	13
LAGFÖRSLAG.....	14
Lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen .....	14
BILAGA .....	16
PARALLELLTEXT.....	16
Lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen .....	16

## MOTIVERING

### 1 Bakgrund och beredning

#### 1.1 Bakgrund

De ändringar i fråga om distansförsäljning som görs i mervärdesskattelagstiftningen på grund av EU:s direktiv träder i kraft vid ingången av juli 2021. Dessa ändringar har i Finland införlivats i den nationella lagstiftningen genom lagen om ändring av mervärdesskattelagen (387/2021, RP 18/2021 rd), lagen om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (388/2021) och lagen om ändring av 15 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (389/2021).

En av de mest centrala reformerna i distansförsäljningsdirektiven och de lagar som stiftats för att genomföra dem är att avskaffa skattefriheten på import av varuförsändelser av mindre värde värda högst 22 euro. Ändringen gäller alla varor och alla konsumenter oberoende av etableringsort. Skattefriheten har gett distansförsäljning från stater utanför EU konkurrensfördelar jämfört med försäljning mellan EU:s medlemsstater. På försäljning inom EU har inte tillämpats någon motsvarande skattebefrielse och skatt ska betalas oberoende av varans värde. På grund av att skattefriheten avskaffas blir t.ex. import av tidningar skattepliktig.

Landskapet Åland hör till EU:s tullområde, men enligt protokoll nr 2 som finns som bilaga till fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen (FördrS 103/1994) hör Åland inte till EU:s mervärdesskatteområde. Därför beskattas försäljning av varor även från andra delar av Finland och från andra medlemsstater till Åland som import av varor. I landskapet Åland tillämpas dock i princip samma mervärdesskattesystem enligt mervärdesskattelagen som i övriga Finland. Skattefriheten för import av varor av ringa värde har för enhetlighetens och likvärdighetens skull avskaffats också på import till Åland.

#### 1.2 Beredning

Propositionen har beretts vid finansministeriet och xx har hörts om den...

### 2 Nuläge och bedömning av nuläget

#### 2.1 Nationell lagstiftning

Enligt 1 a § i mervärdesskattelagen (1501/1993) avses med Finland i mervärdesskattelagen mervärdesskatteområdet enligt Europeiska unionen samt landskapet Åland. Landskapet Åland hör således vid tillämpningen av mervärdesskattelagen i regel till Finland. I lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996), nedan *undantagslagen*, föreskrivs det om undantag för landskapet Åland från bestämmelserna i mervärdesskattelagen. Med medlemsstaterna och gemenskapen avses medlemsstaternas och gemenskapens mervärdesskatteområde enligt Europeiska unionens lagstiftning.

Med import av varor avses enligt 86 § i mervärdesskattelagen införsel av varor till gemenskapen. I 18 § i undantagslagen föreskrivs att vad som i 9 kap. i mervärdesskattelagen föreskrivs om införsel av varor till gemenskapen också tillämpas på införsel av varor till landskapet Åland från en annan del av Finland, en annan medlemsstat eller en plats utanför gemenskapen.

På grund av avskaffandet av skattefrihet för försändelser av ringa värde är importen av tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare skattepliktig från och med den 1 juli 2021.

Detta gäller också tidningar och tidskrifter som förs in till landskapet Åland. De nya bestämmelserna tillämpas då skyldigheten att betala skatt uppkommer den dag lagen träder i kraft eller därefter. Den avgörande tidpunkten i fråga om import är då tullskulden uppkommer, dvs. i allmänhet den tidpunkt då tulldeklarationen godkänns.

Enligt 85 a § 1 mom. 8 punkten i mervärdesskattelagen ska för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare eller på elektronisk väg i skatt betalas 10 procent.

Enligt 101 § 1 mom. i mervärdesskattelagen tillämpas vid mervärdesbeskattningen av varuimport inte bestämmelserna om tull, om detta inte särskilt föreskrivs i mervärdesskattelagen. Enligt 2 mom. tillämpas, till den del det gäller mervärdesbeskattning som Tullen ansvarar för i enlighet med 160 § 1 och 2 mom., på förfarandet vid import av varor, betalning, återbäring och återinrättning av skatt samt på annat förfarande, på uppskov med betalning av skatt, säkerheter, skatteförhöjning, felavgift, efterbeskattning och sökande av ändring samt på sekretess i fråga om uppgifter och på utlämnande och erhållande av sekretessbelagda uppgifter, vad som i tullagstiftningen föreskrivs om tull, om inte något annat föreskrivs i mervärdesskattelagen.

Tullens kontantkunder måste betala tull samt skatter och avgifter innan de får varorna. Överlåtelsebeslutet om varorna ges då först efter betalningen. Enligt 64 § i tullagen ska tullens kontantkunder betala tull och därmed också den mervärdesskatt som ska betalas på importen inom 10 dagar från den dag då förtullningsbeslutet fastställdes. Till exempel konsumenter är kontantkunder. Om en kontantkund använder ett indirekt ombud eller ett direkt ombud med borgensansvar får kunden i princip varorna innan skatten har betalats. I praktiken förutsätter ombuden emellertid att skatterna betalas till dem innan de lämnar ut varorna till kunden. Om ombudet agerar som direkt ombud utan borgensansvar och huvudmannen inte är kreditkund krävs det att tull och skatter betalas för att få varorna oberoende av ombudets status som kreditkund.

[Enligt 22 § 1 mom. i undantagslagen är, trots vad som föreskrivs i 86 b § i mervärdesskattelagen, ett ombud som är en sådan deklarat som avses i artikel 5.15 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, nedan *tullkodexen*, skyldig att betala skatt på införsel av en vara från landskapet Åland till en annan del av Finland eller från en annan del av Finland till landskapet, om ombudets huvudman är en fysisk person till vars eventuella affärsverksamhet införseln inte har anknytning eller en juridisk person som inte är införd i registret över mervärdesskattskyldiga då skattebetalningsskyldigheten uppkommer. Enligt 3 mom. ska, när en deklarat i de situationer som avses i 1 mom. har rätt att till Tullen på en gång anmäla varor som under en kalendermånad införts från landskapet Åland till en annan del av Finland eller från en annan del av Finland till landskapet, anmälan lämnas och mervärdesskatten betalas senast den 12 dagen den andra månaden efter kalendermånaden.]

## 2.2 Europeiska unionens lagstiftning

Bestämmelser om det mervärdesskattesystem som ska tillämpas i Europeiska unionen (EU) finns i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt, nedan *mervärdesskattedirektivet*. Genom direktivet har en gemensam skattebas inom mervärdesskattesystemen för EU:s medlemsstater fastställts.

Enligt artikel 260 i mervärdesskattedirektivet ska medlemsstaterna fastställa närmare regler för deklarationen när det gäller import av varor. Enligt artikel 211 ska medlemsstaterna fastställa närmare regler för betalning av mervärdesskatt vid import av varor.

Enligt artikel 5.1 avses vid tillämpningen av direktivet med gemenskapen och gemenskapens territorium medlemsstaternas samtliga territorier enligt definitionen i punkt 2. Enligt artikel 5.2 avses med medlemsstat och en medlemsstats territorium varje medlemsstats territorium med undantag av det eller de territorier som anges i artikel 6 i direktivet. Enligt artikel 6 ska direktivet inte tillämpas på Åland, som utgör en del av gemenskapens tullområde. Landskapet Åland hör till EU:s tullområde, men inte till EU:s mervärdesskatteområde. I mervärdesbeskattningen betraktas Åland enligt mervärdesskattedirektivet som ett tredje territorium, som jämföras med tredjeländer, dvs. länder utanför tullområdet.

Enligt artikel 30 i mervärdesskattedirektivet ska också införsel i gemenskapen av en vara i fri omsättning från ett tredje territorium som ingår i gemenskapens tullområde anses som import av varor. Medlemsstaterna ska i enlighet med artikel 146 undanta leverans av varor som transporteras ut ur gemenskapen från skatteplikt.

Ställningen som ett tredjelandsområde utanför skatteområdet innebär alltså bland annat att export- och importbestämmelserna för handeln med tredjeländer tillämpas på försäljningar och transporter av varor mellan Åland och det övriga Finland. Införsel av varor från Åland till gemenskapens skatteområde utgör en händelse som beskattas som import vid mervärdesbeskattningen och utförsel av varor till Åland är på motsvarande sätt befriad från skatt.

Enligt artikel 275 i mervärdesskattedirektivet ska formaliteterna vid import av de varor i fri omsättning vilka införs i gemenskapen från ett tredje territorium som utgör en del av gemenskapens tullområde vara desamma som de som enligt gemenskapens tullbestämmelser gäller för import av varor till gemenskapens tullområde. På motsvarande sätt föreskrivs i artikel 279 att formaliteterna vid export ut ur gemenskapen till ett tredje territorium ska vara desamma som gemenskapens tullbestämmelser för export av varor ut ur gemenskapen.

Överföringen av varor mellan Åland och övriga Finland måste alltså kontrolleras av skattemässiga skäl och tullförfaranden och andra tullformaliteter enligt tullagstiftningen måste tillämpas på dem trots att överföringarna tullrättsligt inte skulle kräva övervakning och tull inte tas ut. Tullkodexen och den delegerade förordning som utfärdats med stöd av den möjliggör dock vissa förenklande åtgärder mellan Åland och övriga Finland.

Vid import av varor till EU:s tullområde ska tulldeklarationer lämnas för varorna i enlighet med tullkodexen. Det sedvanliga förfarandet för en deklaration med fullständiga uppgifter kan under vissa förutsättningar förenklas, bland annat genom att endast en del av de uppgifter som krävs lämnas när varan förs in och kompletterande uppgifter lämnas senare inom en viss tidsfrist. Enligt artikel 134 i den delegerade förordningen till EU:s tullkodex ska bestämmelserna om tullförfaranden iaktas i tillämpliga delar i samband med handel med särskilda skatteområden. I enlighet med detta kan förfarandena förenklas så att de blir betydligt flexibla än vad som är möjligt vid import av varor från länder utanför EU:s tullområde. EU:s tullagstiftning möjliggör inte motsvarande lättnader i fråga om import från tredjeländer.

Europeiska unionens råd antog den 5 december 2017 i fråga om gränsöverskridande elektronisk konsumenthandel ett direktiv (EU) 2017/2455 om ändring av direktiven 2006/112/EG och 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor, nedan distansförsäljningsdirektivet. Genom direktivet ändras bestämmelser som gäller det mervärdesskattesystem som ska tillämpas i Europeiska unionen och som ingår i mervärdesskattedirektivet och rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor, nedan *importdirektivet*.

Avsikten var att distansförsäljningsdirektivet skulle börja tillämpas vid ingången av 2021. Rådet antog den 20 juli 2020 ett beslut (EU) 2020/1109 om ändring av direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 vad gäller datumen för införlivande och tillämpning till följd av covid-19-pandemin. Beslutet sköt upp tillämpningen av distansförsäljningsdirektivet så att den inleds vid ingången av juli 2021.

Enligt artikel 3 i distansförsäljningsdirektivet ska avdelning IV i importdirektivet utgå med verkan från och med den 1 juli 2021. Avdelning IV innehöll bestämmelser om skattebefrielser i fråga om import av varuförsändelser av mindre värde.

På grund av avskaffandet av skattefrihet på varor av ringa värde har kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446, nedan *den delegerade förordningen*, ändrats så att tulldeklaration om övergång till fri omsättning ska lämnas också för försändelser av ringa värde på högst 22 euro från och med ingången av juli 2021. För att förenkla förfarandet kan tulldeklarationen lämnas som särskilt datainnehåll för försändelser värda högst 150 euro. Enligt artikel 143a i den delegerade förordningen kan deklaranter lämna en standardtulldeklaration med en specifik datauppsättning.

Om hänförandet av varorna till ett tullförfarande innebär att en tullskuld uppkommer får varorna enligt artikel 195 i tullkodexen endast frigöras om det import- eller exporttullbelopp som svarar mot tullskulden har betalats eller en garanti ställts för detta.

### 2.3 Bedömning av nuläget

På grund av att skattefriheten på import av varuförsändelser av mindre värde värda högst 22 euro avskaffas blir importen av dagstidningar och tidskrifter skattepliktig. I fortsättningen ska en elektronisk tulldeklaration göras också i fråga om import av tidningar och tidskrifter, och när kontantkunder som är importörer sköter tullklareringen själva krävs för övergång till fri omsättning också i fråga om tidningar och tidskrifter att mervärdesskatt har betalats på importen. Tidningarna och tidskrifterna ska således deklarerats till Tullen och mervärdesskatten betalas innan försändelsen levereras till mottagaren. Detta gäller också import av tidningar och tidskrifter inom EU:s tullområde och således import av tidningar och tidskrifter från en annan del av Finland och andra medlemsstater i EU till landskapet Åland.

Enligt uppskattningar är merparten av de tidningar som införs från Fastlandsfinland till Åland dagstidningar medan merparten av de tidskrifter som införs till Åland kommer från Sverige och övriga EU samt från tredjeländer. Enligt uppskattningar kommer merparten av de dagstidningar som införs till Åland från Fastlandsfinland och Sverige. Med beaktande av Ålands språkliga ställning har befolkningen på Åland ett särskilt stort behov av att prenumerera på svenska tidningar och tidskrifter.

För att minska den administrativa börda som avskaffandet av skattefriheten medför och för att göra importförfarandena smidigare finns det i distansförsäljningsdirektivet bestämmelser om en särskild ordning för distansförsäljning av varor som importeras och ett nytt specialarrangemang för deklaration och betalning av mervärdesskatt på import. Dessa specialarrangemang ska i tillämpliga delar tillämpas också på import till Åland trots att EU:s bestämmelser inte förpliktar till det. Den särskilda ordningen för import, inom vilken det inte tas ut mervärdesskatt för import, kan dock i fråga om Åland tillämpas endast på försäljning från stater utanför EU och det specialarrangemang inom vilket transportföretaget kan betala mervärdesskatten för mottagarens räkning månatligen tar inte bort skyldigheten att lämna en tulldeklaration. Dessutom är det frivilligt att tillämpa dessa förfaranden.

När det gäller importförfarandet mellan övriga Finland och landskapet Åland finns det redan nu vissa förenklingar som ingår i undantagslagen för Åland, såsom förfarandet för registrerade skattegränskunder, nedan *skattegränsförfarandet*. Detta förfarande kan tillämpas vid beskattningen av import mellan Åland och det övriga Finland. Enligt 22 § i undantagslagen kan varor som beställts av privatpersoner på Åland deklarerar och betalas till Tullen på en gång periodvis. Vid tillämpningen av skattegränsförfarandet ansvarar köpmannen för deklarationen och betalningen av skatten periodvis till Tullen för de enskilda köparnas räkning och köparna är befriade från skyldigheten att lämna en tulldeklaration. En näthandlare fakturerar köparen för den mervärdesskatt som ska betalas för importen i samband med köpet. Försäljare av tidningar och tidskrifter är dock inte skyldiga att tillämpa förfarandet. Den som köper en tidning eller tidskrift ansvarar för tulldeklareringen och betalningen av mervärdesskatten, om försäljaren inte tillämpar skattegränsförfarandet.

I fråga om varor, såsom tidningar och tidskrifter, som kommer från Sverige och andra medlemsstater i EU finns inga motsvarande förenklade förfaranden. Den som beställer varor kan dock alltid anlita ett ombud för att fullgöra skyldigheten att lämna tulldeklaration i samband med import. Försäljaren av varorna eller transportföretaget kan också lämna en importanmälan för egen räkning, och är då skattskyldig för importen i stället för mottagaren av importen. I sådana fall kan försäljaren eller transportföretaget tillämpa de relevanta förfaranden som tullagstiftningen medger, såsom att i fråga om import från EU deklarerar hela lasten med en tulldeklaration i stället för att varje försändelse deklarerar separat.

Utifrån diskussioner som förts efter att Tullen godkänt de ändringar som gäller distansförsäljning har det dock blivit uppenbart att exempelvis svenska förläggare eller tidningshus inte har för avsikt att inta ställningen som deklarant eller skattskyldig som registrerats som mervärdesskattskyldig i Finland. Då är den som beställer en tidning eller tidskrift skyldig att se till att tulldeklarationen lämnas och mervärdesskatten betalas för varje tidning eller tidskrift. Tidningen eller tidskriften kan inte levereras till beställaren före det.

Med stöd av det som konstateras ovan försvårar de normala förfarandena för tulldeklaration och betalning av skatter importen av tidningar och tidskrifter till landskapet Åland särskilt från Sverige och andra EU-medlemsstater. I fråga om tidningar och tidskrifter försvåras situationen bland annat av utgivningsfrekvensen och kravet på att nyheter ska vara aktuella.

### **3 Målsättning och de viktigaste förslagen**

#### **3.1 Tillämpningsområde för det förenklade förfarandet**

För att göra förfarandena för införsel av tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare till landskapet Åland från andra delar av Finland eller andra medlemsstater smidigare föreslås det att bestämmelser om privatpersoners möjlighet att tillämpa ett nytt, förenklat förfarande för deklaration och betalning, som avviker från det normala förfarandet per tidning eller tidskrift, införs i undantagslagen.

EU:s tullagstiftning gör det inte möjligt att föreskriva om ett förenklat förfarande för import från länder utanför EU:s tullområde. Det föreslås därför att det förenklade förfarandet endast tillämpas på tidningar och tidskrifter som införs från andra platser i Finland och gemenskapen. Importen av tidningar och tidskrifter från tredjeländer till Åland är även avsevärt mindre än införseln från EU-området. Att rikta det förenklade förfarandet till införseln från EU till Åland är även motiverat på grund av att förfarandet vad gäller prenumerationer av tidningar och tidskrifter till andra delar av Finland från andra medlemsstater redan är enkelt för konsumenten.

Handeln mellan Finland och andra medlemsstater är gemenskapshandel inom EU, och således tillämpas inte de bestämmelser som gäller import på den. På den inre marknaden betalar försäljarna skatt på distansförsäljning till konsumenter inom EU och in- och utresekontroller görs inte.

Förenklade tullförfaranden för införsel av tidningar och tidskrifter mellan Fastlandsfinland och Åland finns redan, i synnerhet skattegränsförfarandet som omfattar en stor del av införseln av tidningar och tidskrifter. På grund av de förenklade förfarandena sker en avsevärd del av den införsel som inte omfattas av skattegränsförfarandet så att säljaren av tidningen eller tidskriften själv sköter tullklareringen och beskattningen och behovet av ett förenklat förfarande är således mindre. För enhetlighetens och likvärdighetens skull föreslås det emellertid att förfarandet även kan tillämpas på införseln av tidningar och tidskrifter mellan Åland och övriga Finland.

Det förenklade förfarandet omfattar tidningar och tidskrifter som anskaffas och levereras som distansförsäljning till andra än näringsidkare. Även av tidnings- eller tidskriftsmottagare som är skattskyldiga för införseln kan tillämpa förfarandet. Förfarandet gäller således inte situationer där försäljaren deklarerar tidningarna eller tidskrifterna i sitt eget namn.

### **3.2 Det förenklade förfarandet**

Enligt det nya alternativet till det normala förfarandet för införsel deklarerar och betalar tidnings- eller tidskriftsmottagaren skatten enligt huvudregeln redan innan tidningarna eller tidskrifterna införs. Deklarationen kan lämnas för en enskild tidning eller tidskrift, för en del av prenumerationsperioden eller för hela prenumerationsperioden. Deklarationsperioden är högst ett år. Tullen fattar utgående från deklarationen ett beskattningsbeslut, enligt vilket skatten i enlighet med 64 § i tullagen ska betalas inom 10 dagar från den dag då beslutet fastställdes.

Vid tillämpningen av det förenklade förfarandet ska tidnings- eller tidskriftsmottagaren vidta åtgärder för att deklarerar skatten redan i samband med prenumerationen. Det är möjligt att tidningar eller tidskrifter prenumereras på ett sådant sätt att prenumeranten inte har tillgång till alla uppgifter som behövs för deklarationen. I praktiken kan prenumeranten också få fakturan för tidningarna eller tidskrifterna först när en del av tidningarna eller tidskrifterna redan har införts och anlänt till prenumeranten. För dessa situationer är det skäl att i lagen införa en bakre gräns för när deklarationen ska lämnas. Enligt den ska deklarationen lämnas senast på förfalldagen för den faktura som gäller tidningen eller tidskriften eller tidningarna eller tidskrifterna.

I undantagslagen föreslås ett bemyndigande enligt vilket Tullen kan utfärda närmare bestämmelser om tillämpningen av det förenklade förfarandet.

Lagändringen ska gälla såväl lösnummerköp som prenumerationer av tidningar och tidskrifter.

Vid tillämpningen av det förenklade förfarandet kan tidningen eller tidskriften överlåtas från tullövervakningen redan i samband med införseln oavsett tidpunkten när skatten deklarerar eller betalas. Genom det förenklade förfarandet minskar den administrativa bördan för privatpersoner som beställer tidningar eller tidskrifter och för Tullen.

Om tidningens eller tidskriftens mottagare inte vill tillämpa det förenklade förfarandet ska denna lämna en tulldeklaration enligt det normala förfarandet och betala skatt utifrån det beskattningsbeslut som Tullen fattar per tidning eller tidskrift. Tidningen eller tidskriften överlåts i sådana fall från tullövervakningen först efter att skatten betalats.



Ifall tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte uppfyller sin plikt att enligt det förenklade eller det normala förfarandet lämna en deklARATION till Tullen och betala mervärdesskatt, ska på denna försummelse tillämpas de tullagstiftningensliga påföljder som avses i 101 § i mervärdesskattelagen.

Tullen har till exempel möjlighet att av tidnings- eller tidskriftsförlag, tidnings- eller tidskriftsförsäljare och posten begära förteckningar över prenumeranterna. Övervakning sker dessutom genom fysisk övervakning i realtid i postens utrymmen på Finlands skattegräns. Genom dessa förteckningar och denna övervakning som sker vid gränsen i samband med införseln kan Tullen övervaka att det i samband med införseln av tidningar och tidskrifter lämnas en deklARATION i enlighet med det normala eller det förenklade förfarandet. Tidnings- eller tidskriftshusen kan också vara utländska och till exempel etablerade i ett tredjeländ. I dessa fall ska det eventuella samarbetet mellan myndigheter och rätten att utbyta information mellan Finland och det respektive landet utgå från avtal om handräckning och informationsutbyte.

Tullen har dessutom tillgång till förteckningar över användarna av skattegränsförfarandet och de personer som deklarerar tidningarna eller tidskrifterna för införsel i sitt eget namn.

#### **4 Förslagets konsekvenser**

##### **4.1 Uppskattningar av antalet tidnings- och tidskriftsförsändelser**

Tullen statistikför inte försändelser av ringa värde från tredjeländer om värdet understiger minimigränsen på 22 euro för försändelser av ringa värde och det minsta belopp på 5 euro som avses i 101 b § i mervärdesskattelagen. Tullen samlar sålunda heller inte in eller statistikför uppgifter om antalet tidningar och tidskrifter som kommer till Åland eller till andra delar av Finland från Åland.

Finansministeriet gjorde år 2014 en uppskattning (RP 53/2014 rd) av antalet tidskrifter som fördes in till Åland. Denna uppskattning gäller huvudsakligen utländska tidskrifter som prenumererades för hushållens och företagets eget bruk. Uppskattningen gäller endast tidskrifter. Antalet tidskrifter som årligen importeras till Åland från tredjeländer, medlemsstater och Fastlandsfinland är enligt uppskattningen sammanlagt 390 000. Av det här antalet utgör tidskrifter som åländska hushåll prenumererade på från Fastlandsfinland ca 18 800, från andra EU-länder 347 500 och från tredjeländer 23 700. Enligt uppskattningen är merparten av de tidningar som införs från Fastlandsfinland till Åland dagstidningar medan merparten av de tidskrifter som införs till Åland kommer från Sverige och övriga EU samt från tredjeländer.

Det finns inga färskare statistikuppgifter att tillgå, och därför har uppskattningarna gjorts utifrån uppgifterna från 2014. Uppgifterna om antalet har dock avrundats nedåt i enlighet med utvecklingen av upplagorna för tidningar och tidskrifter. Vid uppskattningen av antalet tidskrifter som prenumereras till Åland har det antagits att tidskrifterna genomsnittligen utkommer varannan vecka. Således kan antalet tidskriftsprenumerationer som införs till Åland från andra medlemsstater i EU uppskattas vara ca 11 300, och antalet tidskriftsprenumerationer som införs till Åland från Fastlandsfinland kan uppskattas vara ca 600.

Antalet dagstidningar har uppskattats utifrån antalet hushåll. Uppskattningen har gjorts utifrån antagandet att antalet fortgående dagstidningsprenumerationer på Åland är ca 6 000. Grovt uppskattat är hälften av detta antal prenumerationer på åländska lokaltidningar. Det återstående antalet fördelas så att antalet dagstidningsprenumerationer från Fastlandsfinland är ca 2 000 och motsvarande antal från Sverige är ca 1 000.

## 4.2 Ekonomiska konsekvenser

När de ändringar som gäller distansförsäljning träder i kraft slopas skattefriheten för varuförsändelser värda högst 22 euro i början av juli 2021. Således blir till exempel import av tidningar skattepliktig.

Enligt lagförslaget ska förfarandet för införsel av tidningar och tidskrifter till landskapet Åland från andra delar av Finland eller andra medlemsstater göras enklare med hjälp av ett nytt, frivilligt och förenklat förfarande.

De ändringar som föreslås har inte i princip några konsekvenser för statens skatteintäkter. Slopandet av skattefriheten för import av varor av ringa värde kan inverka på det att tidningar och tidskrifter inte längre prenumereras på samma sätt som förr till landskapet Åland. I bruktagandet av det förenklade förfarandet kan emellertid öka importen av tidningar och tidskrifter i viss mån. Ändringarna bedöms ha ringa konsekvenser för skatteintäkterna. Digitaliseringen av tidningar och tidskrifter kan förväntas minska importen av tryckta tidningar och tidskrifter i allmänhet. Slopandet av skattefriheten kan orsaka en uppgång i prenumerationerna av elektroniska tidningar och tidskrifter och således minska importen av tryckta tidningar och tidskrifter.

## 4.3 Konsekvenser för tidnings- och tidskriftsförsäljare, köpare och postverksamheten samt för Tullens verksamhet och kostnader

Lagändringen minskar skyldigheterna och kostnaderna för konsumenter som beställer tidningar och tidskrifter. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har möjlighet att lämna en deklaration för tidningar och tidskrifter som införs från andra delar av Finland eller andra medlemsstater och betala mervärdesskatt för införseln redan innan tidningen eller tidskriften infördes. Deklarationen kan lämnas för hela prenumurationsperioden. Ändringen kan bedömas ha positiva följder för konsumenter som bor på Åland eftersom de i stor utsträckning prenumererar på tidningar och tidskrifter från Fastlandsfinland, Sverige och andra medlemsstater. På grund av att marknadsområdet är litet kan det i praktiken vara svårt att få utländska förlag att leverera tidningar och tidskrifter till konsumenter på Åland genom att tillämpa andra förenklade förfaranden. Åländska privatpersoner har enligt en av Ålands landskapsregering år 2014 framförd ståndpunkt ett särskilt behov att prenumerera på svenskspråkiga tidningar och tidskrifter.

Det föreslagna förenklade förfarandet kommer inte att medföra betydande merkostnader för transportföretag eller för aktörer som bedriver postverksamhet. Det förenklade förfarandet kan även förordas ur synvinkeln för aktörer som bedriver postverksamhet och ur Tullens synvinkel med att de uppgifter som behövs för att identifiera en tidning eller tidskrift i regel går att se utifrån tidningens eller tidskriftens exteriör, förteckningar över sändarföretag och mottagaruppgifter.

Det förenklade förfarandet kan också minska de administrativa kostnaderna för Tullen. Om det förenklade förfarandet inte tas i bruk ska mervärdesskatten enligt de nuvarande bestämmelserna uppbäras i enlighet med det normala förfarandet. De administrativa kostnaderna för import av tidningar och tidskrifter enligt detta förfarande är högre för Tullen än i den föreslagna modellen. Enligt det normala förfarandet ska varje tidning eller tidskrift deklarerats skilt för sig.

Utifrån de uppskattningar som framförs ovan i avsnitt 4.1 kan slutsatsen dras att antalet deklarationer per år för införsel från EU-området, och särskilt från Sverige, kommer att minska från ca 665 000 till ca 12 300 deklarationer om den förenklade modellen tillämpas. Enligt bedömningen kommer det förenklade förfarandet att leda till att antalet deklarationer minskar till 2 procent av det motsvarande antalet om förfarandet inte tas i bruk. Detta innebär en avsevärd

lättnad för tidnings- och tidskriftsmottagarna och en lättnad av den administrativa bördan för tullmyndigheterna.

Behovet av rådgivning för enskilda kunder kommer emellertid att förbli relativt stort till en början, eftersom lämnandet av en tulldeklaration är en ny sak för en stor del av tidnings- och tidskriftsprenumeranterna. Behovet av rådgivning i inledningsskedet minskar inte även om antalet deklarerationer minskar på det sätt som beskrivs ovan. Ett minskat antal deklarerationer minskar enligt bedömning emellertid proportionerligt arbetsmängden vad gäller korrigerande deklarerationer och begäranden om rättelse. Kostnadsbesparingarna är ändå små då man beaktar att behandlingen i stor omfattning är automatiserad och att antalet rättelser är jämförelsevis litet.

Införseln av tidningar och tidskrifter från Fastlandsfinland till Åland består till stor del av dagstidningar, och det sammanlagda antalet tidningar och tidskrifter är uppskattningsvis ca 750 000 exemplar om året. Förenklade tullförfaranden för införsel av tidningar och tidskrifter mellan Fastlandsfinland och Åland finns redan, i synnerhet skattegränsförfarandet som omfattar en stor del av tidningarna och tidskrifterna. Vad gäller den återstående andelen sköter tidningens eller tidskriftens försäljare tullklareringen och beskattningen i en avsevärd del av fallen. Det förenklade förfarandet har därför mindre betydelse för införseln från Fastlandsfinland än för tidningar och tidskrifter som införs från Sverige och det övriga EU-området.

För Tullen medför de föreslagna ändringarna endast små administrativa kostnader.

## **5 Remissvar**

## **6 Specialmotivering**

### **6.1 Lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen**

**8 a §.** I paragrafen föreskrivs för närvarande att bestämmelserna om skattefrihet vid export som avses i 70 § 1 mom. 1 och 2 punkten i mervärdesskattelagen inte tillämpas på tidningar och tidskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan då de transporteras från landskapet Åland till andra delar av Finland. Syftet med bestämmelsen har varit att ingripa i eftersträvan av skattefördel genom att beskatta försäljning av tidningar och tidskrifter i Finland trots att tidningarna och tidskrifterna transporteras, cirkuleras eller sänds till andra delar av Finland via landskapet Åland.

Paragrafen föreslås bli upphävd som obehövlig. När ändringarna som gäller distansförsäljning träder i kraft avskaffas skattefriheten för varuförsändelser av mindre värde vars värde är högst 22 euro.

**22 a §.** I paragrafen föreskrivs det om mottagarens möjlighet att på förhand deklarerar tidningar och tidskrifter som denna prenumererar på från gemenskapens territorium till landskapet Åland eller från landskapet Åland till andra delar av Finland om tidningarna eller tidskrifterna har anskaffats och levererats som distansförsäljning. Förfarandet är inte obligatoriskt utan ett alternativ till det normala förfarandet för införsel där varje enskild tidning eller tidskrift deklarerar och beskattas av Tullen var för sig.

Enligt 1 mom. i paragrafen ska skatten betalas i enlighet med 64 § i tullagen utifrån Tullens beskattningsbeslut som följer av deklarerationen. Enligt 64 § i tullagen ska Tullens kontantkunder

betala tull och därmed också den mervärdesskatt som ska betalas på införseln inom tio dagar från den dag då förtullningsbeslutet fastställdes. Skatten ska betalas på en gång för den införsel som deklarationen omfattar.

Enligt 2 mom. i paragrafen kan tidningen eller tidskriften överlåtas från tullövervakningen (utan krav på säkerhet) i samband med införseln. Momentet innehåller även bestämmelser om tidpunkten då skattebetalningsskyldigheten uppkommer. Enligt detta ska med avvikelse från bestämmelserna i 87 § i mervärdesskattelagen som tidpunkt då skattebetalningsskyldigheten uppkommer betraktas den tidpunkt då deklarationen lämnas in.

Enligt 87 § i mervärdesskattelagen ska det på tidpunkten för uppkomsten av skyldigheten att betala skatt tillämpas det som föreskrivs i artiklarna 77–80 och 83–88 i tullkodexen. De nämnda artiklarna i tullkodexen kan inte tillämpas i sådana fall där det förenklade förfarandet och den förhandsbetalning av skatt som förfarandet möjliggör tillämpas på tidningar och tidskrifter som införs från gemenskapens territorium till landskapet Åland eller från landskapet Åland till andra delar av Finland. Enligt 2 mom. i paragrafen är, när det förenklade förfarandet tillämpas, tidpunkten då skattebetalningsskyldigheten uppkommer den tidpunkt då tulldeklarationen lämnas in.

Enligt 3 mom. i paragrafen ska tidnings- eller tidskriftsmottagaren lämna deklarationen för tidningar eller tidskrifter som införs från gemenskapens område till landskapet Åland eller från landskapet Åland till andra delar av Finland innan införseln sker. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått någon faktura av försäljaren före införseln, ska deklarationen dock lämnas senast på fakturans förfalldag. Deklarationen lämnas för en enskild tidning eller tidskrift, för en del av prenumerationsperioden eller för hela prenumerationsperioden. Deklarationsperioden kan vara högst ett år.

I 4 mom. i paragrafen föreskrivs om vilka uppgifter som ska deklarerar. Deklarationen ska innehålla uppgifter om prenumerationsperioden, antalet tidningar eller tidskrifter, fakturans förfalldag, fakturans identifikation och tidningarnas eller tidskrifternas värde samt övriga uppgifter som Tullen har bestämt och som behövs för att konstatera skattens riktiga belopp för tidningar eller tidskrifter som införs från gemenskapens territorium till landskapet Åland eller från landskapet Åland till andra delar av Finland. Den föreslagna bestämmelsen om en fullmakt för Tullen att i deklarationen kräva också övrig information som behövs för att konstatera skattens riktiga belopp motsvarar fullmaktsbestämmelsen för Skatteförvaltningen i 16 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ, som gäller den inhemska mervärdesbeskattningen.

Paragrafens 5 mom. innehåller en avgränsning av tillämpningsområdet. I avgränsningen utnyttjas de begrepp som gäller de nya ändringarna i fråga om distansförsäljning som träder i kraft år 2021. Enligt momentet avses med distansförsäljning av tidningar och tidskrifter sådan försäljning där säljaren eller någon annan för säljarens räkning transporterar tidningar eller tidskrifter från gemenskapens territorium till en köpare i landskapet Åland eller från landskapet Åland till andra delar av Finland. Detta tillämpas endast om köparen är någon annan än en näringsidkare. En vara anses vara transporterad av säljaren eller för säljarens räkning också när säljaren indirekt deltar i transporten av tidningen eller tidskriften. Det förenklade förfarandet tillämpas således inte bland annat i fall där den skatteskyldiga är ett ombud som handlar som deklarant vid tidningarnas eller tidskrifternas införsel över skattegränsen.

Vid tillämpning av paragrafen avses med tidningar och tidskrifter sådana tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare, som kan prenumereras eller köpas som lösnummer som avses i 85 a § 1 mom. 8 punkten i mervärdesskattelagen. Således är det fortfarande möjligt att

till exempel införa tidningar och tidskrifter skattefritt som sådant personligt resgods som avses i 94 § 12 punkten i den lagen.

Bestämmelsen tillämpas endast på sådana tidnings- eller tidskrifter som köparen skaffar mot vederlag. Fackförenings- och medlemstidningar och tidskrifter som levereras på basis av medlemskap i en fackförening, en förening, ett andelslag eller motsvarande och för vilka mottagaren inte betalar ett separat vederlag för tidningen eller tidskriften, faller således utanför tillämpningsområdet.

## **7 Ikraftträdande**

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt. (/Lagen föreslås träda i kraft den XX.XX.2021.)

Lagen tillämpas när tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare importeras den dag lagen träder i kraft eller därefter.

*Kläm*

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs riksdagen följande lagförslag:

## 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) 8 a § sådan den lyder i lag 1092/2014, samt  
*fogas* till lagen en ny 22 a § som följer:

#### 22 a §

En skattskyldig mottagare av införsel från gemenskapens territorium till landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland av i 85 a § 1 mom. 8 punkten i mervärdesskattelagen avsedda tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare kan på ett sätt som avviker från det normala förfarandet lämna en tull- [och skatte]deklaration [för import] till Tullen i enlighet med denna paragraf, om tidningarna eller tidskrifterna har anskaffats och levererats som distansförsäljning. Skatt som ska betalas för införsel som deklarerats i enlighet med denna paragraf ska utifrån det beskattningsbeslut av Tullen som följer av deklarationen betalas i enlighet med 64 § i tullagen.

När ett sådant förfarande som avses i denna paragraf tillämpas kan tidningen eller tidskriften överlåtas från tullövervakningen (utan krav på säkerhet) redan i samband med införseln. Med avvikelser från bestämmelserna i 87 § i mervärdesskattelagen ska tidpunkten då en sådan deklaration som avses i denna paragraf lämnas in betraktas som den tidpunkt då skattebetalningsskyldigheten uppkommer.

Deklarationen ska ges före införseln. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått någon faktura av försäljaren före införseln, ska deklarationen dock lämnas senast på fakturans förfallodag. Deklarationen lämnas för en enskild tidning eller tidskrift, för en del av prenumerationsperioden eller för hela prenumerationsperioden. Deklarationsperioden är högst ett år.

I deklarationen ska uppges prenumerationsperioden för de tidningar eller tidskrifter som ska införas, antalet tidningar eller tidskrifter, fakturans förfallodag, fakturans identifikation och tidningarnas eller tidskrifternas värde. Tullen bestämmer om andra uppgifter som ska lämnas i deklarationen och om hur deklarationen ska lämnas.

Vid tillämpning av denna paragraf avses med distansförsäljning av tidningar och tidskrifter sådan försäljning där säljaren eller någon annan för säljarens räkning transporterar tidningar eller tidskrifter från gemenskapens territorium till en köpare i landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland. Detta tillämpas endast om köparen är någon annan än en näringsidkare. En vara anses vara transporterad av säljaren eller för säljarens räkning också när säljaren indirekt deltar i transporten av tidningen eller tidskriften.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas när tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare importeras den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Helsingfors den 20xx

**Statsminister**

**Sanna Marin**

Finansminister Annika Saarikko

UTKASTI

## 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) 8 a § sådan den lyder i lag 1092/2014, samt fogas till lagen en ny 22 a § som följer:

#### Gällande lydelse

##### 8 a §

Vad som bestäms ovan i 8 § 1 mom. om sådan skattefrihet som avses i 70 § 1 mom. 1 och 2 punkten i mervärdesskattelagen tillämpas inte då en tidning eller tidskrift som utkommer en gång i veckan eller mer sällan transporteras från landskapet Åland till någon annan del av landet. På försäljningen betalas dock inte skatt till den del skatt ska betalas på import av tidningen.

#### Föreslagen lydelse

(upphävs)

##### 22 a §

En skattskyldig mottagare av införsel från gemenskapens territorium till landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland av i 85 a § 1 mom. 8 punkten i mervärdesskattelagen avsedda tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare kan på ett sätt som avviker från det normala förfarandet lämna en tull- [och skatte]deklaration [för import] till Tullen i enlighet med denna paragraf, om tidningarna eller tidskrifterna har anskaffats och levererats som distansförsäljning. Skatt som ska betalas för införsel som deklarerats i enlighet med denna paragraf ska utifrån det beskattningsbeslut av Tullen som följer av deklarationen betalas i enlighet med 64 § i tullagen.

När ett sådant förfarande som avses i denna paragraf tillämpas kan tidningen eller tidskriften överlätas från tullövervakningen (utan krav på säkerhet) redan i samband med införseln. Med avvikelse från bestämmelserna i 87 § i mervärdesskattelagen ska tidpunkten



## Gällande lydelse

### Föreslagen lydelse

då en sådan deklaration som avses i denna paragraf lämnas in betraktas som den tidpunkt då skattebetalningsskyldigheten uppkommer.

Deklarationen ska ges före införseln. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått någon faktura av försäljaren före införseln, ska deklarationen dock lämnas senast på fakturans förfallodag. Deklarationen lämnas för en enskild tidning eller tidskrift, för en del av prenumerationsperioden eller för hela prenumerationsperioden. Deklarationsperioden är högst ett år.

I deklarationen ska uppges prenumerationsperioden för de tidningar eller tidskrifter som ska införas, antalet tidningar eller tidskrifter, fakturans förfallodag, fakturans identifikation och tidningarnas eller tidskrifternas värde. Tullen bestämmer om andra uppgifter som ska lämnas i deklarationen och om hur deklarationen ska lämnas.

Vid tillämpning av denna paragraf avses med distansförsäljning av tidningar och tidskrifter sådan försäljning där säljaren eller någon annan för säljarens räkning transporterar tidningar eller tidskrifter från gemenskapens territorium till en köpare i landskapet Åland eller från landskapet Åland till en annan del av Finland. Detta tillämpas endast om köparen är någon annan än en näringsidkare. En vara anses vara transporterad av säljaren eller för säljarens räkning också när säljaren indirekt deltar i transporten av tidningen eller tidskriften.

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas när tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på fysiska bärare importeras den dag lagen träder i kraft eller därefter.

---