

Luonnos 2.7.2021

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annettu lakia siten, että yksityishenkilöiden tilaamien lehtien maahantuonnille muualta Suomesta tai muista jäsenvaltioista Ahvenanmaan maakuntaan luotaisiin normaalista lehtikohtaisesta menettelystä poikkeava kevennetty menettely. Yhdenvertaisuuden vuoksi menettelyä sovellettaisiin myös Ahvenanmaalta muualle Suomeen tuotaviin lehtiin. Uudessa menettelyssä lehtien vastaanottaja antaisi tuonnista ilmoituksen ja maksaisi ilmoituskauden tuonnista suoritettavan arvonlisäveron pääsääntöisesti jo ennen lehtien maahantuontia. Ilmoitus annettaisiin yksittäisestä lehdestä, osasta lehden tilauskautta tai koko tilauskaudelta. Ilmoitusjakson pituus olisi enintään vuosi. Kevennetyllä menettelyllä helpotettaisiin lehtiä tilaavien yksityishenkilöiden ja Tullin hallinnollista taakkaa.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian. (/Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan XX.XX.2021.)

SISÄLLYS

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ.....	1
PERUSTELUT.....	3
1 Asian tausta ja valmistelu	3
1.1 Tausta.....	3
1.2 Valmistelu	3
2 Nykytila ja sen arviointi.....	3
2.1 Kansallinen lainsäädäntö.....	3
2.2 Euroopan unionin lainsäädäntö.....	4
2.3 Nykytilan arviointi	6
3 Ehdotuksen tavoitteet ja keskeiset ehdotukset	7
3.1 Yksinkertaistetun menettelyn soveltamisala	7
3.2 Yksinkertaistettu menettely	8
4 Ehdotuksen vaikutukset	9
4.1 Arviot lehtilähetysten määristä	9
4.2 Taloudelliset vaikutukset	10
4.3 Vaikutukset lehtien myyjiin, ostajiin ja postitoiminnan harjoittajiin sekä Tullin toimintaan ja kustannuksiin	10
5 Lausuntopalaute	11
6 Säännöskohtaiset perustelut	11
6.1 Laki Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön	11
7 Voimaantulo	13
LAKIEHDOTUS.....	14
Laki Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta.....	14
LIITE.....	16
RINNAKKAISTEKSTI	16
Laki Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta.....	16

PERUSTELUT

1 Asian tausta ja valmistelu

1.1 Tausta

Arvonlisäverolainsäädäntöön tehtävät etämyyntiä koskevat EU:n direktiivien edellyttämät muutokset tulevat voimaan vuoden 2021 heinäkuun alussa. Nämä muutokset on Suomessa saatettu osaksi kansallista lainsäädäntöä arvonlisäverolain muuttamisesta annetulla lailla (387/2021, HE 18/2021 vp), Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta annetulla lailla (388/2021) sekä oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 15 §:n muuttamisesta annetulla lailla (389/2021).

Etämyyntidirektiivien ja sen täytäntöön panemiseksi annettujen lakien yhtenä keskeisimmistä uudistuksista on vähäarvoisten enintään 22 euron arvoisten tavaralähetysten maahantuonnin verovapauden poistaminen. Muutos koskee kaikkia tavaroita ja kaikkia kuluttajia sijoittautumispaikasta riippumatta. Verovapaus on antanut kilpailuetua EU:n ulkopuolelta tapahtuvalle etämyynnille suhteessa EU:n ja jäsenvaltioiden sisällä tapahtuvaan myyntiin. EU:n sisällä tapahtuvalla myynnillä ei ole ollut vastaavaa verovapautusta ja myynnistä on ollut suoritettava veroa tavararavasta riippumatta. Verovapauden poistamisesta johtuen esimerkiksi lehtien maahantuonti tulee verolliseksi.

Ahvenanmaan maakunta kuuluu EU:n tullialueeseen, mutta Suomen liittymisestä Euroopan unioniin tehtyyn sopimukseen (SopS 103/94) liitetyn pöytäkirjan N:o 2 (Ahvenanmaan pöytäkirja) mukaan Ahvenanmaa ei kuulu EU:n arvonlisäveroalueeseen. Tästä syystä tavaroiden myynti myös muualta Suomesta ja muista jäsenvaltioista Ahvenanmaalle verotetaan tavararavahan maahantuontina. Ahvenanmaan maakunnassa sovelletaan kuitenkin lähtökohtaisesti samaa arvonlisäverolain mukaista arvonlisäverojärjestelmää kuin muuallakin Suomessa. Vähäarvoisen tuonnin verottomuus on yhdenmukaisuuden ja yhdenvertaisuuden vuoksi poistettu myös Ahvenanmaalle suuntautuvassa tuonnissa.

1.2 Valmistelu

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä ja siitä on kuultu ...

2 Nykytila ja sen arviointi

2.1 Kansallinen lainsäädäntö

Arvonlisäverolain (1501/1993) 1 a §:n mukaan Suomella tarkoitetaan arvonlisäverolaissa Euroopan yhteisöjen mukaista arvonlisäveroaluetta ja Ahvenanmaan maakuntaa. Ahvenanmaan maakunta kuuluu siten arvonlisäverolakia sovellettaessa lähtökohtaisesti Suomen alueeseen. Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisäverolakiin säädetään Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetussa laissa (1266/1996), jäljempänä *poikkeuslaki*. Jäsenvaltioilla ja Yhteisöllä tarkoitetaan Euroopan yhteisöjen lainsäädännön mukaista jäsenvaltion ja yhteisön arvonlisäveroaluetta.

Tavararavahan maahantuonnilla tarkoitetaan arvonlisäverolain 86 §:n mukaan tavararavahan tuontia Yhteisöön. Poikkeuslain 18 §:n mukaan, mitä arvonlisäverolain 9 luvussa säädetään tavararavahan maahantuonnista Yhteisöön, sovelletaan myös tavararavahan tuontiin Ahvenanmaan maakuntaan muualta Suomesta, toisesta jäsenvaltiosta tai Yhteisön ulkopuolelta.

Vähäarvoisten lähetysten maahantuonnin verovapauden poistamisen johdosta fyysisellä alustalla olevien sanoma- ja aikakauslehtien maahantuonti on verollista 1.7.2021 alkaen. Tämä koskee myös Ahvenanmaan maakuntaan tuotavia lehtiä. Uusia säännöksiä sovelletaan, kun veron suorittamisvelvollisuus syntyy lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen. Ratkaiseva ajankohta maahantuonnin osalta on tullivelan syntymishetki eli yleensä ajankohta, jona tull ilmoitus hyväksytään.

Arvonlisäverolain 85 a §:n 1 momentin 8 kohdan mukaan fyysisellä alustalla olevien tai sähköisesti luovutettavien sanoma- ja aikakauslehtien myynnistä, yhteisöhanke- ja siirrosta varastointimenettelystä ja maahantuonnista suoritettava vero on 10 prosenttia.

Arvonlisäverolain 101 §:n 1 momentin mukaan tavaran maahantuonnin arvonlisäverotuksessa ei sovelleta tullia koskevia säännöksiä, ellei arvonlisäverolaissa erikseen siitä säädetä. Pykälän 2 momentin mukaan Tullin vastuulle 160 §:n 1 ja 2 momentin mukaisesti kuuluvan arvonlisäverotuksen osalta tavaran maahantuontia, veron suorittamista, palauttamista ja takaisin perimistä koskevaan sekä muuhunkin menettelyyn, veron maksamisen lykkäykseen, vakuuksiin, veronkorotukseen, virhemaksumiin, jälkiverotukseen ja muutoksenhakuun sekä tietojen salassapitoon ja salassa pidettävien tietojen luovuttamiseen ja saamiseen sovelletaan, ellei arvonlisäverolaissa toisin säädetä, mitä tullilainsäädännössä säädetään.

Tullin käteisasiakkaiden täytyy maksaa tulli sekä verot ja maksut ennen tavaroiden haltuun saamista. Tavaroiden luovutus päätös tehdään siis tällöin vasta maksun jälkeen. Tullilain 64 §:n mukaan Tullin käteisasiakkaiden on maksettava tulli ja siten myös tuonnista suoritettava arvonlisävero 10 päivän kuluessa tullauspäätöksen vahvistamis päivästä. Esimerkiksi kuluttajat ovat käteisasiakkaita. Jos käteisasiakas käyttää välillistä edustajaa tai suora edustajaa takausvastuulla, hän saa periaatteessa tavarat haltuunsa ennen veron maksamista. Käytännössä edustajat kuitenkin edellyttävät verojen maksamista heille ennen kuin he antavat tavarat asiakkaan haltuun. Jos edustaja toimii suorana edustajana ilman takausvastuuta eikä päämies ole luottoasiakas, tavaroiden haltuun saaminen edellyttää tullien ja verojen maksamista riippumatta edustajan luottoasiakasstatuksesta.

[Poikkeuslain 22 §:n 1 momentin mukaan sen estämättä, mitä arvonlisäverolain 86 b §:ssä säädetään, velvollinen suorittamaan veron tavaran maahantuonnista Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen tai muualta Suomesta maakuntaan on unionin tullikoodeksista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 952/2013, jäljempänä *tullikoodeksi*, 5 artiklan 15 kohdassa tarkoitettuna ilmoittajana oleva edustaja, jos edustajan päämiehenä on luonnollinen henkilö, jonka mahdollisesti harjoittamaan liiketoimintaan tuonti ei liity, tai oikeushenkilö, jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin veron suorittamisvelvollisuuden syntymishetkellä. Pykälän 3 momentin mukaan, kun ilmoittajalla on 1 momentissa tarkoitettussa tilanteessa oikeus ilmoittaa Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen taikka muualta Suomesta maakuntaan kalenterikuukauden aikana maahan tuodut tavarat Tullille yhdellä kertaa, ilmoitus on annettava ja arvonlisävero maksettava viimeistään kalenterikuukautta seuraavan toisen kuukauden 12 päivänä.]

2.2 Euroopan unionin lainsäädäntö

EU:ssa sovellettavasta arvonlisäverojärjestelmästä säädetään yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetussa neuvoston direktiivissä 2006/112/EY, jäljempänä *arvonlisäverodirektiivi*. Direktiivissä on vahvistettu EU:n jäsenvaltioiden arvonlisäverojärjestelmien yhteinen veropohja.

Arvonlisäverodirektiivin 260 artiklan mukaan jäsenvaltioiden on säädettävä ilmoituksen antamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä tavaroiden maahantuonnin osalta. Direktiivin 211 artiklan mukaan jäsenvaltioiden on säädettävä maksua koskevista yksityiskohtaisista säännöistä tavaroiden maahantuonnissa.

Arvonlisäverodirektiivin 5 artiklan 1 kohdan mukaan direktiiviä sovellettaessa yhteisöllä ja yhteisön alueella tarkoitetaan 2 kohdassa määriteltyä jäsenvaltioiden alueiden kokonaisuutta. Artiklan 2 kohdan mukaan jäsenvaltiolla ja jäsenvaltion alueella tarkoitetaan yhteisön kunkin jäsenvaltion aluetta, pois lukien direktiivin 6 artiklassa mainitut alueet. Arvonlisäverodirektiivin 6 artiklan mukaan direktiiviä ei sovelleta yhteisön tullialueeseen kuuluvaan Ahvenanmaan. Ahvenanmaan maakunta kuuluu EU:n tullialueeseen, mutta ei kuulu EU:n arvonlisäveroalueeseen. Ahvenanmaata pidetään arvonlisäverodirektiivin mukaan arvonlisäverotuksessa kolmantena alueena, joka rinnastetaan kolmansiin maihin eli tullialueen ulkopuolisiin maihin.

Arvonlisäverodirektiivin 30 artiklan mukaan tavaroiden maahantuontina pidetään myös vapaassa liikkeessä olevan tavaran saapumista yhteisöön kolmannelta alueelta, joka kuuluu yhteisön tullialueeseen. Jäsenvaltioiden on 146 artiklan mukaisesti vapautettava verosta yhteisön ulkopuolelle kuljetettavien tavaroiden luovutukset.

Veroalueen ulkopuolisen kolmannen alueen asema tarkoittaa siis muun muassa sitä, että Ahvenanmaan ja muun Suomen välisiin tavaroiden myynteihin ja siirtoihin sovelletaan kolmansien maiden kanssa käytävään kauppaan liittyviä maahantuontia ja vientiä koskevia säännöksiä. Tavaroiden tuonti Ahvenanmaalta Yhteisön veroalueelle muodostaa arvonlisäverotuksessa maahantuontina verotettavan tapahtuman ja tavaroiden vienti Yhteisön alueelta Ahvenanmaalle on vastaavasti vapautettu verosta.

Arvonlisäverodirektiivin 275 artiklan mukaan vapaassa liikkeessä olevien tavaroiden tuontiin yhteisöön kuuluvalta, mutta kolmantena alueena pidettävältä alueelta on sovellettava yhteisön voimassaolevissa tavaroiden maahantuontia yhteisön tullialueelle koskevilla tullisäännöksillä säädettyjä muodollisuuksia. Vastaavasti direktiivin 279 artiklassa säädetään yhteisön tullisäännöksissä säädettyjen vientiä koskevien muodollisuuksien noudattamisesta tavaroiden viennissä yhteisöstä kolmannelle alueelle.

Tavaroiden siirtoja Ahvenanmaan ja muun Suomen välillä joudutaan siis valvomaan verotuksellisista syistä ja niihin joudutaan soveltamaan tullilainsäädännön mukaisia tullimenettelyjä sekä tullimuodollisuuksia, vaikka siirrot eivät tullioikeudellisesti edellyttäisikään valvontaa eikä tulleja kanneta. Tullikoodeksi sekä sen nojalla annettu delegoitu asetus mahdollistavat kuitenkin yksinkertaistamistoimenpiteitä Ahvenanmaan ja muun Suomen välillä.

Tuotaessa EU:n tullialueelle tavaraa niistä on tullikoodeksin mukaisesti annettava tulli-ilmoitukset. Tavanomaista täydellisin tiedoin annetun ilmoituksen menettelyä voidaan yksinkertaistaa tietyillä edellytyksillä muun muassa siten, että tavaran saapuessa annetaan vain osa vaadittavista tiedoista ja täydentävät tiedot annetaan tietyn määräajan kuluttua myöhemmin. EU:n tullikoodeksin delegoidun asetuksen 134 artiklan mukaisesti erityisten veroalueiden kanssa käytävässä kaupassa noudatetaan soveltuvin osin tullimenettelyjä koskevia säännöksiä. Tämän mukaisesti menettelyjä voidaan yksinkertaistaa huomattavasti joustavammiksi verrattuna siihen, mikä on mahdollista tuotaessa tavaraa EU:n tullialueen ulkopuolelta. EU:n tullilainsäädäntö ei mahdollista vastaavia kevennyksiä kolmansista maista tapahtuvan tuonnin osalta.

Euroopan unionin neuvosto hyväksyi 5.12.2017 rajat ylittävää sähköistä kuluttajakauppaa koskevan direktiivin (EU) 2017/2455 direktiivin 2006/112/EY ja direktiivin 2009/132/EY muutta-

misesta palvelujen suorituksia ja tavaroiden etämyyntiä koskevien tiettyjen arvonlisäverovelvoitteiden osalta ja vähäarvoisten pienten lähetysten tuonin verovapautuksen osalta, jäljempänä *etämyyntidirektiivi*. Direktiivillä muutetaan Euroopan unionissa sovellettavaa arvonlisäverojärjestelmää koskevia säännöksiä, jotka sisältyvät arvonlisäverodirektiivin ja direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan b ja c alakohdan soveltamisalasta vapautettaessa tietty tavaroiden lopullinen maahantuonti arvonlisäverosta 19.10.2009 annettuun neuvoston direktiiviin 2009/132/EY, jäljempänä *maahantuonin direktiivi*.

Etämyyntidirektiiviä oli tarkoitus alkaa soveltaa vuoden 2021 alusta. Neuvosto hyväksyi 20.7.2020 päätöksen (EU) 2020/1109 direktiivien (EU) 2017/2455 ja (EU) 2019/1995 muuttamisesta kansallisen lainsäädännön osaksi saattamiselle asetetun määräajan ja soveltamispäivän osalta covid-19-pandemian vastatoimena. Päätöksellä lykättiin etämyyntidirektiivin soveltaminen alkamaan vuoden heinäkuun 2021 alusta.

Etämyyntidirektiivin 3 artiklalla kumotaan maahantuonin direktiivin IV osasto vuoden 2021 heinäkuun alusta. Direktiivin IV osastoon on sisältänyt vähäarvoisten maahantuonin vapauksia koskevat säännökset.

Vähäarvoisten tavaroiden verovapauden poistamisen johdosta komission degoitua asetusta (EU) 2015/2446, jäljempänä *delegoitu asetus*, on muutettu siten, että myös vähäarvoisista enintään 22 euron arvoisista lähetyksistä on vuoden 2021 heinäkuun alusta alkaen annettava vapaaseen liikkeeseen luovuttamista koskeva tulli-ilmoitus. Menettelyn yksinkertaistamiseksi tulli-ilmoitus voidaan antaa erityisen tietosisällön mukaisena enintään 150 euron arvoisten lähetysten osalta. Delegoidun asetuksen 143 a artiklan mukaan ilmoittaja voi antaa vakiomuotoisen erityisen tietosisällön sisältävän tulli-ilmoituksen.

Tullikoodeksin 195 artiklan mukaan, jos tavaroiden asettamisesta tullimenettelyyn aiheutuu tullivelka, tavaroiden luovutuksen edellytyksenä on tullivelkaa vastaavan tuonti- tai vientitullin määrän maksaminen tai velan kattavan vakuuden antaminen.

2.3 Nykytilan arviointi

Vähäarvoisten enintään 22 euron arvoisten tavaralähetysten maahantuonin verovapauden poistamisesta johtuen sanoma- ja aikakauslehtien maahantuonti tulee verolliseksi. Myös lehtien tuonnista on jatkossa tehtävä sähköinen tulli-ilmoitus, ja tuojina olevien käteisasiakkaiden hoidossa tulliselvityksen itse, edellytyksenä vapaaseen liikkeeseen luovuttamiselle on myös lehtien osalta se, että tuonnista on maksettu arvonlisävero. Lehdet on siten ilmoitettava tullille ja arvonlisävero on maksettava ennen lähetyksen toimittamista vastaanottajalle. Tämä koskee myös EU:n tullialueen sisällä tapahtuvaa lehtien tuontia, ja siten lehtien tuontia muualta Suomesta ja muista EU:n jäsenvaltioista Ahvenanmaan maakuntaan.

Arvioiden mukaan suurin osa Manner-Suomesta Ahvenanmaalle viettävistä lehdistä on sanomalehtiä, kun taas valtaosa Ahvenanmaalle tuotavista aikakauslehdistä tuodaan Ruotsista ja muualta EU:sta sekä kolmansista maista. Arvioiden mukaan valtaosa Ahvenanmaalle tuotavista sanomalehdistä tuodaan Manner-Suomesta ja Ruotsista. Ahvenanmaan kielellinen asema huomioon ottaen ahvenanmaalaisilla on erityisen suuri tarve tilata ruotsinkielisiä sanoma- ja aikakauslehtiä.

Verovapauden poistamisesta aiheutuvan hallinnollisen taakan vähentämiseksi ja tuontimenettelyjen sujuvoittamiseksi etämyyntidirektiivissä on säännökset uudesta maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskevasta erityisjärjestelmästä ja uudesta erityisjärjestelystä tuonin arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista varten. Kyseisiä erityismenettelyjä sovelletaan soveltuvin

osin myös Ahvenanmaalla tapahtuvaan tuontiin, vaikka EU:n säännökset eivät siihen velvoittaisi. Maahantuonnin erityisjärjestelmää, jossa tuonti on arvonlisäveroton, voidaan kuitenkin Ahvenanmaan osalta soveltaa vain EU:n ulkopuolelta tapahtuvaan myyntiin, ja erityisjärjestely, jossa kuljetusyritys voi maksaa arvonlisäveron vastaanottajan puolesta kuukausittain, ei poista velvollisuutta antaa tulli-ilmoitus. Lisäksi näiden menettelyjen soveltaminen on toimijoille vapaaehtoista.

Muun Suomen ja Ahvenanmaan maakunnan välisen tuontimenettelyjen osalta on jo nykyisin olemassa eräitä Ahvenanmaan poikkeuslakiin sisältyviä yksinkertaistuksia, kuten rekisteröidyn veroraja-asiakkaan menettelyä, jäljempänä *verorajamenettely*. Tätä menettelyä voidaan soveltaa Ahvenanmaan maakunnan ja muun Suomen välisessä maahantuonnin verotuksessa. Poikkeuslain 22 §:n mukaan Ahvenanmaalla olevien yksityishenkilöiden tilaamat tavarat voidaan ilmoittaa ja maksaa Tullille kausittain yhdellä kertaa. Verorajamenettelyä sovellettaessa kauppias vastaa ilmoittamisesta ja veron maksamisesta kausittain Tullille ostajina olevien yksityishenkilöiden puolesta ja ostajat on vapautettu tulli-ilmoituksen tekemisestä. Verkkokauppias laskee maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron ostajalta ostotapahtuman yhteydessä. Lehtien myyjät eivät kuitenkaan ole velvoitettuja käyttämään menettelyä. Tulli-ilmoittamisesta ja arvonlisäveron maksamisesta vastaa lehden ostaja, mikäli lehden myyjä ei käytä verorajamenettelyä.

Ruotsista ja muista EU:n jäsenvaltiosta tulevien tavaroiden, kuten lehtien osalta ei ole olemassa vastaavia yksinkertaistuksia. Tavaroiden tilaaja voi kuitenkin aina käyttää edustajaa maahantuontiin liittyvien tullin ilmoitusvelvoitteiden täyttämiseksi. Tavaroiden myyjä tai kuljetusyritys voi myös toimia tuonti-ilmoituksen antajana omaan lukuunsa, jolloin myyjä tai kuljetusyritys on verovelvollinen tuonnista vastaanottajan sijasta. Tällöin myyjä tai kuljetusyritys voi käyttää tullilainsäädännön mahdollistamia tarkoituksenmukaisia menettelyjä, kuten EU:n alueelta tapahtuvan tuonnin osalta ilmoittaa koko kuorman yhdellä tulli-ilmoituksella sen sijaan, että jokainen lähetyksen ilmoitettaisiin erikseen.

Tullin etämyyntiä koskevien lakimuutosten hyväksymisen jälkeen käymien keskustelujen perusteella on kuitenkin käynyt ilmeiseksi, että esimerkiksi ruotsalaiset kustantajat tai lehtitalot eivät ole ottamassa ilmoittajan tai arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröidyn verovelvollisen asemaa Suomessa. Tällöin lehden tilaajan velvollisuutena on lehtikohtaisesti huolehtia tulli-ilmoituksen tekemisestä ja arvonlisäveron maksamisesta. Lehteä ei voida toimittaa tätä ennen sen tilaajalle.

Edellä mainitun perusteella tulli-ilmoitusta ja verojen maksamista koskevat normaalit menettelyt hankaloittavat lehtien maahantuontia Ahvenanmaan maakuntaan erityisesti Ruotsista ja muista EU:n jäsenvaltioista. Lehtien osalta tilannetta hankaloittaa muun muassa lehtien ilmesyntyisyys ja uutisten ajankohtaisuuden vaatimus.

3 Ehdotuksen tavoitteet ja keskeiset ehdotukset

3.1 Yksinkertaistetun menettelyn soveltamisala

Ahvenanmaan maakuntaan muualta Suomesta tai muista jäsenvaltioista maahantuotavien fyysisellä alustalla olevien lehtien tuontimenettelyjen sujuvoittamiseksi poikkeuslakiin ehdotetaan otettavaksi säännökset yksityishenkilöiden mahdollisuudesta soveltaa uutta, normaalia lehtikohtaisesta menettelystä poikkeavaa yksinkertaistettua ilmoitus- ja maksumenettelyä.

EU:n tullilainsäädäntö ei mahdollista kevennetyn menettelyn säätämistä EU:n tullialueen ulkopuolisista maista tapahtuvalle tuonnille. Tämän vuoksi kevennettyä menettelyä ehdotetaan sovellettavaksi ainoastaan muualta Suomesta ja muualta Yhteisöstä tuotaviin lehtiin. Lehtien tuonti kolmansista maista Ahvenanmaalle onkin huomattavasti vähäisempää kuin EU:n alueelta. Kevennetyn menettelyn kohdentaminen EU:n alueelta Ahvenanmaalle tapahtuvaan tuontiin on perusteltua myös siitä syystä, että muista jäsenvaltioista muualle Suomeen tilattavien lehtien osalta menettely on jo kuluttajan kannalta yksinkertainen.

Muun Suomen ja muiden jäsenvaltioiden välinen kauppa on EU:n sisäistä yhteisökauppaa, eikä siihen sovelleta maahantuontia koskevia säännöksiä. Sisämarkkinoilla myyjät suorittavat veron etämyynteistä EU-alueen kuluttajille eikä rajakontrolleja ole.

Manner-Suomen ja Ahvenanmaan väliselle lehtien tuonnille on jo nykyisin olemassa yksinkertaistetut tullimenettelyt, erityisesti verorajamenettely, joka kattaa suuren osan lehtien tuonnista. Jäljelle jäävästä osuudesta merkittävä osa tapahtuu yksinkertaistusten johdosta siten, että lehden myyjä hoitaa tulliselvityksen ja verotuksen, joten tarve kevennetylle menettelylle on vähäisempi. Yhdenmukaisuuden ja yhdenvertaisuuden vuoksi ehdotetaan kuitenkin, että menettelyä voitaisiin soveltaa myös Ahvenanmaan ja muun Suomen väliseen lehtien tuontiin.

Kevennetty menettely koskisi etämyyntinä hankittavia ja toimitettavia lehtiä muille kuin elinkeinonharjoittajille. Menettelyä voisivat soveltaa tuonnista verovelvolliset lehden vastaanottajat. Menettely ei siten koskisi tilanteita, joissa myyjä ilmoittaa lehdet omissa nimissään.

3.2 Yksinkertaistettu menettely

Uudessa normaalille maahantuontimenettelylle vaihtoehtoisessa menettelyssä lehden vastaanottaja ilmoittaisi ja maksaisi veron pääsääntöisesti jo ennen lehtien maahantuontia. Ilmoitukset voitaisiin antaa yksittäisestä lehdestä taikka osasta lehden tilauskautta tai koko tilauskaudelta. Ilmoitusjakson pituus olisi enintään vuosi. Tulli tekisi ilmoituksen perusteella verotuspäätöksen, jonka mukainen vero olisi maksettava tullilain 64 §:n mukaisesti 10 päivän kuluessa päätöksen vahvistamispäivästä.

Kevennettyä menettelyä soveltavan lehden vastaanottajan tulisi jo lehden tilattuaan ryhtyä toimenpiteisiin veron ilmoittamiseksi. Lehtiä saatetaan tilata myös siten, ettei lehden tilaajalla ole käytettävissään kaikkia tietoja veron ilmoittamista varten. Käytännössä lehden tilaaja saattaa myös saada lehtiä koskevan laskun vasta siinä vaiheessa, kun osa lehdistä on jo maahantuotu ja saapunut tilaajalle. Näitä tilanteita varten lakiin olisi tarpeen ottaa säännös ilmoituksen antamisen takarajasta. Sen mukaan ilmoitus olisi annettava viimeistään lehteä tai lehtiä koskevan laskun eräpäivänä.

Poikkeuslakiin otettaisiin valtuussäännös, jonka perusteella Tulli voisi antaa kevennetyn menettelyn soveltamisesta tarkempia menettelysäännöksiä.

Lainmuutos koskisi sekä irtonumeroina hankittavia että tilattavia sanoma- ja aikakauslehtiä.

Kevennettyä menettelyä sovellettaessa lehti voitaisiin luovuttaa tullivalvonnasta jo tuonnin yhteydessä riippumatta veron ilmoitus- tai maksuajankohdasta. Kevennetyllä menettelyllä helpotettaisiin lehtiä tilaavien yksityishenkilöiden ja Tullin hallinnollista taakkaa.

Mikäli lehden vastaanottaja ei haluaisi soveltaa kevennettyä menettelyä, hänen tulisi antaa normaalin menettelyn mukainen tulli-ilmoitus, ja hän maksaisi veron Tullin lehtikohtaisesti tekemän verotuspäätöksen perusteella. Lehti luovutettaisiin tällöin tullivalvonnasta vasta veron maksamisen jälkeen.

Mikäli lehden vastaanottaja ei täyttäisi joko normaalin tai kevennetyn menettelyn mukaista velvollisuuttaan antaa Tullille ilmoitus ja maksaa arvonlisävero, tähän laiminlyöntiin sovellettaisiin arvonlisäverolain 101 §:n perusteella tullilainsäädännön mukaisia seuraamuksia.

Tullilla on esimerkiksi mahdollisuus pyytää lehtikustantajilta, lehtien myyjiltä ja postilta listoja lehtien tilaajista. Lisäksi valvontaa tehtäisiin kotimaan verorajalla Postin tiloissa fyysisen reaaliaikaisen valvonnan keinoin. Näiden tilaajalistojen ja rajalla tuonnin yhteydessä tapahtuvan valvonnan avulla Tulli voi valvoa sitä, että lehtien tuonnista annetaan joko normaalin tai kevennetyn menettelyn mukainen ilmoitus. Lehtitalot saattavat olla myös ulkomaisia ja esimerkiksi kolmanteen maahan sijoittautuneita. Näissä tilanteissa mahdollinen viranomaisyhteistyö ja tiedonsaantioikeus Suomen ja kyseisen maan välillä perustuisi lähtökohtaisesti virka-apua ja tietojenvaihtamista koskeviin sopimuksiin.

Tullilla on lisäksi käytössään listat verorajamenettelyn käyttäjistä ja niistä, jotka ilmoittavat maahantuotavat lehdet omissa nimissään.

4 Ehdotuksen vaikutukset

4.1 Arviot lehtilähetysten määristä

Tulli ei tilastoi verottomasti kolmansista maista maahantuotavia vähäarvoisia tavaralähettyksiä, joiden arvo jää alle vähäarvoisten tavaralähetysten 22 euron rajan ja arvonlisäverolain nykyisen 101 b §:n 5 euron minimikantorajan. Näin ollen Tulli ei myöskään kerää eikä tilastoi tietoja siitä, kuinka paljon sanoma- ja aikakauslehtiä kappalemääräisesti saapuu Ahvenanmaalle tai Ahvenanmaalta muualle Suomeen.

Valtiovarainministeriö on vuonna 2014 arvioinut (HE 53/2014 vp) Ahvenanmaalle tuotavien lehtien määriä. Tämä arvio koskee pääosin kotitalouksien ja yritysten itselleen, ei myyntiin, tilaamia ulkomaisia lehtiä. Arvio on tehty vain aikakauslehtien osalta. Arvion mukaan Ahvenanmaalle kolmansista maista, jäsenvaltioista ja Manner-Suomesta tuotavien aikakauslehtien vuosittainen kappalemäärä olisi yhteensä 390 000 kappaletta. Tästä määrästä Ahvenanmaan kotitalouksien Suomesta tilaamia aikakauslehtiä olisi noin 18 800 kappaletta, Ahvenanmaan kotitalouksien muista EU-maista tilaamia aikakauslehtiä noin 347 500 kappaletta ja Ahvenanmaan kotitalouksien kolmansista maista tilaamia aikakauslehtiä noin 23 700 kappaletta. Arvion mukaan suurin osa Manner-Suomesta Ahvenanmaalle vietävistä lehdistä olisi sanomalehtiä, kun taas valtaosa Ahvenanmaalle tuotavista aikakauslehdistä tuotaisiin Ruotsista ja muualta EU:sta sekä kolmansista maista.

Lehtien määristä ei ole käytettävissä tuoreempaa tilastotietoa, joten arvioiden lähtökohtana on käytetty vuoden 2014 tietoja. Tietoja on kuitenkin tarkistettu alaspäin sanoma- ja aikakauslehtien levikkien kehityksen mukaisesti. Ahvenanmaalle tilattavien aikakauslehtien tilausmääriä arvioitaessa on oletettu, että aikakauslehdet ilmestyvät keskimäärin kahden viikon välein. Tällöin muista EU:n jäsenvaltioista Ahvenanmaalle tulevien aikakauslehtien tilausten määräksi voidaan arvioida noin 11 300 kappaletta ja Manner-Suomesta Ahvenanmaalle tulevien aikakauslehtien tilausten määräksi noin 600 kappaletta.

Päivälehtien määriä on arvioitu kotitalouksien lukumäärän perusteella. Arvioissa on lähdetty siitä, että Ahvenanmaan jatkuvien sanomalehtitilausten määrä olisi noin 6 000 kappaletta. Karkeasti arvioituna puolet tuosta määrästä olisi Ahvenanmaan paikallislehtien tilauksia. Jäljelle jäävä määrä jakautuisi siten, että sanomalehtien tilauksia Manner-Suomesta olisi noin 2 000 kappaletta ja Ruotsista noin 1 000 kappaletta.

4.2 Taloudelliset vaikutukset

Etämyyntiä koskevien muutosten tullessa voimaan enintään 22 euron arvoisten tavaralähetysten maahantuonnin verovapaus poistuu vuoden 2021 heinäkuun alussa. Siten esimerkiksi lehtien maahantuonti tulee verolliseksi.

Lakiehdotuksen mukaan Ahvenanmaan maakuntaan muualta Suomesta tai muista jäsenvaltioista maahantuotavien lehtien tuontimenettelyä helpotettaisiin uudella vapaaehtoisella kevennetyllä menettelyllä.

Nyt ehdotetuilla muutoksilla ei lähtökohtaisesti olisi vaikutuksia valtion verotuottoon. Vähäarvoisen maahantuonnin verovapauden poistuminen saattaa vaikuttaa siten, että lehtiä ei enää tilata entiseen tapaan Ahvenanmaan maakuntaan. Kevennetyn tuontimenettelyn käyttöönotto saattaisi kuitenkin kasvattaa lehtien maahantuontia jossain määrin. Muutosten vaikutusten verotuottoon arvioidaan olevan vähäisiä. Lehtien muuttumisen sähköisiksi voidaan olettaa muutoinkin vähentävän painettujen lehtien maahantuontia. Verovapauden poistuminen voi lisätä sähköisten lehtien tilaamista ja siten vähentävän lisää painettujen lehtien maahantuontia.

4.3 Vaikutukset lehtien myyjiin, ostajiin ja postitoiminnan harjoittajiin sekä Tullin toimintaan ja kustannuksiin

Lainmuutos vähentäisi lehtiä tilaavalle kuluttajalle aiheutuvia velvoitteita ja kustannuksia. Lehden vastaanottajalla olisi mahdollisuus antaa ilmoitus muualta Suomesta tai muista jäsenvaltioista maahantuotavista lehdistä ja maksaa lehdistä suoritettava maahantuonnin arvonlisävero jo ennen lehden maahantuontia. Ilmoitus voitaisiin antaa koko lehden tilauskaudelta. Muutoksen voidaan arvioida vaikuttavan myönteisesti Ahvenanmaalla asuviin kuluttajiin, koska he tilaavat lehtiä merkittävässä määrin Manner-Suomesta, Ruotsista ja muista jäsenvaltioista. Lisäksi markkina-alueen pienuudesta johtuen ulkomaisia kustantajia voi olla vaikea käytännössä saada toimittamaan lehtiä Ahvenanmaalla asuville kuluttajille muita yksinkertaistettuja menettelyjä hyödyntäen. Ahvenanmaan maakuntahallituksen vuonna 2014 esittämän näkemyksen mukaan ahvenanmaalaisilla yksityishenkilöillä on erityisen suuri tarve tilata ruotsinkielisiä sanoma- ja aikakauslehtiä.

Ehdotettu kevennetty menettely ei aiheuttaisi kuljetusliikkeille ja postitoiminnan harjoittajalle merkittäviä lisäkustannuksia. Postitoiminnan harjoittajan ja Tullin näkökulmasta menettelyjen keventämistä voidaan puoltaa myös sillä, että lehtien tunnistamiseen tarvittavat tiedot ovat periaatteessa nähtävissä lehden ulkoasusta, lähettäjäryityksiä koskevista listoista ja vastaanottajätiedoista.

Kevennetyllä menettelyllä voitaisiin vähentää myös Tullille aiheutuvia hallinnollisia kustannuksia. Ellei kevennettyä menettelyä otettaisi käyttöön, nykyisten säännösten mukaisesti arvonlisävero kannettaisiin normaalimenettelyssä. Tässä menettelyssä lehtien maahantuonnista Tullille aiheutuvat hallinnollisten velvoitteita kustannukset olisivat suuremmat kuin ehdotetussa mallissa. Normaalimenettelyssä jokainen lehti tulisi ilmoittaa erikseen.

Edellä kappaleessa 4.1 esitettyjä arvioita käyttäen voidaan päätyä siihen, että kevennettyä mallia käytettäessä ilmoitusten määrä putoaisi vuositason EU:n alueelta, erityisesti Ruotsista, suuntautuvan tuonnin osalta noin 665 000 ilmoituksesta noin 12 300 ilmoitukseen. Kevennetyn menettelyn johdosta ilmoittamisen määrän arvioidaan siten laskevan noin 2 prosenttiin verrattuna siihen tilanteeseen, että tällaista menettelyä ei otettaisi käyttöön. Tämä tarkoittaisi merkittävää helpotusta lehtien tilaajille ja hallinnollisen taakan kevenemistä tulliviranomaiselle.

Asiakaskohtaisen neuvonnan tarve pysyisi kuitenkin alkuvaiheessa korkeana, sillä suurelle osalle lehtien tilaajista tulli-ilmoituksen tekeminen on uusi asia. Alkuvaiheen neuvonnan tarve ei muuttuisi, vaikka annettavien ilmoitusten määrä putoaisi edellä kuvatulla tavalla. Ilmoitusten määrän lasku vähentäisi arvioiden mukaan kuitenkin samassa suhteessa esimerkiksi ilmoitusten korjaamiseen ja oikaisupyyntöihin liittyvää työtä. Kustannussäästöt olisivat kuitenkin pieniä, kun otetaan huomioon se, että käsittely on pitkälle automatisoitua ja oikaisujen määrä on suhteellisen pieni.

Lehtien tuonti Manner-Suomesta Ahvenanmaalle on painottunut sanomalehtiin ja lehtien kokonaismäärä (aikakauslehdet ja sanomalehdet yhteensä) on arvioiden mukaan noin 750 000 lehteä vuodessa. Manner-Suomen ja Ahvenanmaan väliselle lehtien tuonnille on jo nykyisin olemassa yksinkertaistetut tullimenettelyt, erityisesti verorajamenettely, joka kattaa suuren osan määrästä. Jäljelle jäävästä osuudesta merkittävä osa tapahtuu siten, että lehden myyjä hoitaa tulliselvityksen ja verotuksen. Kevennetyn menettelyn merkitys olisi Manner-Suomesta tapahtuvan tuonnin osalta siten pienempi kuin Ruotsista ja muualta EU:n alueelta saapuvien lehtien osalta.

Ehdotetut muutokset aiheuttaisivat siten Tullille vain vähäisiä hallinnollisia kustannuksia.

5 Lausuntopalautte

6 Säännöskohtaiset perustelut

6.1 Laki Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön

8 a §. Pykälässä säädetään nykyisin siitä, että arvonlisäverolain 70 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdassa tarkoitettu viennin verottomuus koskevia säännöksiä ei sovelleta silloin, kun kerran viikossa tai harvemmin ilmestyvä sanoma- tai aikakauslehti kuljetetaan Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen. Säännöksen tavoitteena on ollut puuttua veroedun tavoitteluun siten, että lehtien myynti verotetaan Suomessa siitä huolimatta, että lehdet kuljetetaan, kierrätetään tai lähetetään muualle Suomeen Ahvenanmaan maakunnan kautta.

Pykälä ehdotetaan kumottavaksi tarpeettomana. Etämyyntiä koskevien muutosten tullessa voidaan vähäarvoisten enintään 22 euron arvoisten tavaralähetysten maahantuonnin verovapaus poistuu.

22 a §. Pykälässä säädettäisiin lehden vastaanottajan mahdollisuudesta ilmoittaa Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen tilaamansa sanoma- ja aikakauslehdistä ennakoon, jos lehdet hankittaisiin ja toimitettaisiin etämyyntinä. Menettely ei olisi pakollinen vaan valinnainen vaihtoehto maahantuonnin normaalille menettelylle, jossa jokainen maahantuotava lehti ilmoitetaan ja verotetaan Tullissa lehtikohtaisesti.

Pykälän 1 momentin mukaan vero olisi maksettava Tullin ilmoituksen johdosta tekemän verotuspäätöksen perusteella tullilain 64 §:n mukaisesti. Tullilain 64 §:n mukaan Tullin käteisasiakkaiden on maksettava tulli ja siten myös tuonnista suoritettava arvonlisävero 10 päivän kuluessa tullauspäätöksen vahvistamispäivästä. Vero olisi maksettava kerralla ilmoituksen kattamista tuonneista.

Pykälän 2 momentin mukaan menettelyä sovellettaessa lehti voitaisiin luovuttaa tullivalvonnasta (vakuutta vaatimatta) jo tuonnin yhteydessä. Momentti sisältäisi säännöksen myös veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohdasta. Sen mukaan poiketen siitä, mitä arvonlisäverolain 87 §:ssä säädetään, veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohdaksi katsottaisiin ilmoituksen antoajankohta.

Arvonlisäverolain 87 §:n mukaan veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohtaan sovelletaan, mitä tullivelan syntymisajankohdasta säädetään tullikoodeksin 77–80 ja 83–88 artiklassa. Tullikoodeksin edellä mainittuja artikloja ei voitaisi soveltaa tapauksissa, joissa Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen maahantuotuihin lehtiin sovellettaisiin kevennettyä menettelyä ja tässä menettelyssä mahdollistettua verojen maksamista ennakoon. Pykälän 2 momentin mukaan veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta olisi siten kevennettyä menettelyä sovellettaessa ilmoituksen antoajankohta.

Pykälän 3 momentin mukaan lehden vastaanottajan tulisi antaa ilmoitus Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen maahantuotavista lehdistä jo ennen lehtien maahantuontia. Jos lehden vastaanottaja ei olisi saanut myyjältä laskua ennen maahantuontia, ilmoitus olisi kuitenkin annettava viimeistään laskun eräpäivänä. Ilmoitus tulisi antaa yksittäisestä lehdestä taikka lehden tilauskauden osalta tai koko tilauskaudelta. Ilmoitusjakso olisi enintään yhden vuoden pituinen.

Pykälän 4 momentissa säädettäisiin ilmoituksella annettavista tiedoista. Ilmoituksessa olisi ilmoitettava Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen maahantuotavien lehtien tilausjakso, lehtien kappalemäärä, laskun eräpäivä, laskun tunniste ja lehtien arvo sekä muut Tullin määräämät veron oikeamääräisyyden toteamiseksi tarpeelliset tiedot. Tässä säännöksessä Tullille ehdotettu valtuutus vaatia ilmoitukseen muitakin veron määräämiseksi tarpeellisia tietoja vastaisi oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 16 §:ssä Verohallinnolle kotimaan arvonlisäverotuksessa säädetyä valtuutusta.

Pykälän 5 momentti sisältäisi soveltamisalaa koskevan rajauksen. Rajauksessa hyödynnettäisiin uusien vuoden 2021 voimaantulevien etämyyntiä koskevien muutosten käsitteitä. Momentin mukaan lehtien etämyynnillä tarkoitettaisiin myyntiä, jossa myyjä tai joku muu tämän puolesta kuljettaa lehdet Yhteisön alueelta ostajalle Ahvenanmaan maakuntaan taikka maakunnasta muualle Suomeen. Tätä sovellettaisiin vain, jos ostajana olisi muu kuin elinkeinonharjoittaja. Tavara katsottaisiin kuljetetun myyjän toimesta ja puolesta silloinkin, kun myyjä osallistuu välillisesti lehden kuljettamiseen. Kevennetty menettely ei siten soveltuisi muun muassa silloin, jos lehtien verorajatuonnissa verovelvollisena on ilmoittajana toimiva edustaja.

Pykälää sovellettaessa lehdillä tarkoitettaisiin arvonlisäverolain 85 a §:n 1 momentin 8 kohdassa tarkoitettuja fyysisellä alustalla olevia tilattavia tai irtonumeroina hankittavia sanoma- ja aikakauslehtiä. Näin ollen esimerkiksi 94 §:n 12 kohdassa tarkoitettujen henkilökohtaisina matkatavaroina tuotavat sanoma- ja aikakauslehdet voitaisiin edelleen maahantuoda verottomina.

Säännöstä sovellettaisiin vain sellaisiin sanoma- ja aikakauslehtiin, jotka ostaja hankkii vastiketta vastaan. Näin ollen esimerkiksi ammatti- ja jäsenlehdet, jotka toimitetaan lehden vastaanottajalle ammattiliittoon, yhdistykseen, osuuskuntaan tai vastaavaan kuulumisen perusteella ja

joista tämä ei maksa erillistä lehteen liittyvää vastiketta, eivät kuuluisi säännöksen soveltamisen piiriin.

7 Voimaantulo

Ehdotetaan, että laki tulisi voimaan mahdollisimman pian. (/Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan XX.XX.2021.)

Lakia sovellettaisiin, kun fyysisellä alustalla oleva sanoma- ja aikakauslehti maahantuodaan lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Ponsi

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

LUONNOS

Laki

Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain (1266/1996) 8 a §, sellaisena kuin se on laissa 1092/2014, ja *lisätään* lakiin uusi 22 a § seuraavasti:

22 a §

Verovelvollinen lehden vastaanottaja voi normaalimenettelyn sijasta antaa arvonlisäverolain 85 a §:n 1 momentin 8 kohdassa tarkoitettujen fyysisellä alustalla olevien sanoma- ja aikakauslehtien maahantuonnista Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen [tuonnin] tulli- [ja vero]ilmoituksen Tullille tämän pykälän mukaisesti, jos lehdet on hankittu ja toimitettu etämyyntinä. Tämän pykälän mukaisesti ilmoitetuista maahantuonneista suoritettava vero on maksettava Tullin ilmoituksen johdosta tekemän verotuspäätöksen perusteella tullilain 64 §:n mukaisesti.

Tämän pykälän mukaista menettelyä sovellettaessa lehti voidaan luovuttaa tullivalvonnasta (vakuutta vaatimatta) jo tuonnin yhteydessä. Poiketen siitä, mitä arvonlisäverolain 87 §:ssä säädetään, veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohdaksi katsotaan tämän pykälän mukaisen ilmoituksen antojankohta.

Ilmoitus on annettava ennen maahantuontia. Jos lehden vastaanottaja ei ole saanut myyjältä laskua ennen maahantuontia, ilmoitus on kuitenkin annettava viimeistään laskun eräpäivänä. Ilmoitus annetaan yksittäisestä lehdestä taikka lehden tilauskauden osalta tai koko tilauskaudelta. Ilmoitusjakson pituus on enintään vuosi.

Ilmoituksessa on ilmoitettava maahantuotavien lehtien tilausjakso, lehtien kappalemäärä, laskun eräpäivä, laskun tunniste ja lehtien arvo. Tulli määrää muista ilmoituksessa annettavista tiedoista ja ilmoituksen antotavasta.

Lehtien etämyynnillä tarkoitetaan tätä pykälää sovellettaessa myyntiä, jossa myyjä tai joku muu tämän puolesta kuljettaa lehdet Yhteisön alueelta ostajalle Ahvenanmaan maakuntaan taikka maakunnasta muualle Suomeen. Tätä sovelletaan vain, jos ostajana on muu kuin elinkeinonharjoittaja. Tavara katsotaan kuljetetun myyjän toimesta ja puolesta silloinkin, kun myyjä osallistuu välillisesti lehden kuljettamiseen.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Tätä lakia sovelletaan, kun veron fyysisellä alustalla oleva sanoma- ja aikakauslehti maahantuodaan lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Helsingissä x.x.20xx

Pääministeri

Sanna Marin

Valtiovarainministeri Annika Saarikko

LUONNOS

Laki

Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain (1266/1996) 8 a §, sellaisena kuin se on laissa 1092/2014, ja lisätään lakiin uusi 22 a § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

8 a §

Mitä edellä 8 §:n 1 momentissa säädetään arvonlisäverolain 70 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdassa tarkoitetusta verottomuudesta, ei sovelleta silloin, kun kerran viikossa tai harvemmin ilmestyvä sanoma- tai aikakauslehti kuljetetaan Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen. Myynnistä ei kuitenkaan suoriteta veroa siltä osin kuin veroa on suoritettava lehden maahantuonnista.

(kumotaan)

22 a §

Verovelvollinen lehden vastaanottaja voi normaalimenettelyn sijasta antaa arvonlisäverolain 85 a §:n 1 momentin 8 kohdassa tarkoitettujen fyysisellä alustalla olevien sanoma- ja aikakauslehtien maahantuonnista Yhteisön alueelta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen [tuonnin] tulli- [ja vero]ilmoituksen Tullille tämän pykälän mukaisesti, jos lehdet on hankittu ja toimitettu etämyyntinä. Tämän pykälän mukaisesti ilmoitetuista maahantuonneista suoritettava vero on maksettava Tullin ilmoituksen johdosta tekemän verotuspäätöksen perusteella tullilain 64 §:n mukaisesti.

Tämän pykälän mukaista menettelyä sovellettaessa lehti voidaan luovuttaa tullivalvonnasta (vakuutta vaatimatta) jo tuonnin yhteydessä. Poiketen siitä, mitä arvonlisäverolain 87 §:ssä säädetään, veron suorittamisvelvol-

lisuuden syntymisajankohdaksi katsotaan tämän pykälän mukaisen ilmoituksen antoajan kohta.

Ilmoitus on annettava ennen maahantuontia. Jos lehden vastaanottaja ei ole saanut myyjältä laskua ennen maahantuontia, ilmoitus on kuitenkin annettava viimeistään laskun eräpäivänä. Ilmoitus annetaan yksittäisestä lehdestä taikka lehden tilauskauden osalta tai koko tilauskaudelta. Ilmoitusjakson pituus on enintään vuosi.

Ilmoituksessa on ilmoitettava maahantuotavien lehtien tilausjakso, lehtien kappalemäärä, laskun eräpäivä, laskun tunnistetiedot ja lehtien arvo. Tulli määrää muista ilmoituksissa annettavista tiedoista ja ilmoituksen antotavasta.

Lehtien etämyynnillä tarkoitetaan tätä pykälää sovellettaessa myyntiä, jossa myyjä tai joku muu tämän puolesta kuljettaa lehdet Yhteisön alueelta ostajalle Ahvenanmaan maakuntaan taikka maakunnasta muualle Suomeen. Tätä sovelletaan vain, jos ostajana on muu kuin elinkeinonharjoittaja. Tavara katsotaan kuljetetun myyjän toimesta ja puolesta silloinkin, kun myyjä osallistuu välillisesti lehden kuljettamiseen.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Tätä lakia sovelletaan, kun veron fyysisellä alustalla oleva sanoma- ja aikakauslehti maahantuodaan lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.
