

Hänvisning
VM098:00/2023

Kontaktperson
Jurist Anne Vainionpää

Finansministeriet
Statsrådet
Tea Niiranen
tea.niiranen@gov.fi

Ärende

Utlåtande om utkastet till regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdeskattelagen (Direktivet om skattesatser).

Finansministeriet har gett landskapsregeringen möjlighet att lämna utlåtande om utkastet till regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdeskattelagen.

Lagstiftningsbehörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen är delad mellan landskapet Åland och riket. Landskapet Åland har enligt 18 § 5 punkten självstyrelselagen för Åland (ÅFS1991:71) lagstiftningsbehörighet avseende landskapet tillkommande tilläggsskatt på inkomst och tillfällig extra inkomstskatt, landskapet tillkommande närings- och nöjesskatter, grunderna för avgifter till landskapet och kommunerna tillkommande skatter. Enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen för Åland har riket lagstiftningsbehörighet i fråga om skatter och avgifter med de undantag som nämns i 18 § 5 punkten. Förslaget avser mervärdeskatt, som är en indirekt skatt och riket har lagstiftningsbehörighet avseende indirekta skatter enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen.

Landskapsregeringens synpunkter

Utkastet till propositionen innehåller förslag till ändringar i mervärdeskattelagen. Genom förslaget införs rådets direktiv (EU) 2022/542 om ändring av direktivet 2006/112EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdeskattesatser (direktivet om skattesatser).

Genom direktivet om skattesatser ändras och kompletteras bestämmelserna i mervärdeskattedirektivet om platsen för tillhandahållande av tjänster. Det föreslås att det i mervärdeskattelagen ska ingå bestämmelser som direktivet förutsätter om beskattningsplatsen för kurser, vetenskaps-, kultur-, underhållnings- och idrottsevenemang, mässor, utställningar och liknande arrangemang som strömmas eller görs tillgängliga virtuellt. På tjänster som överläts till näringsidkare ska tjänsterna beskattas på köparens etableringsort. Beskattningen sker i dessa fall enligt den allmänna bestämmelsen om försäljningsland vid handel med tjänster. På motsvarande sätt ska

tjänster som överlåtits till någon annan än en näringsidkare och som gäller kurser, vetenskapliga tjänster, kultur-, underhållnings-, och idrottsevenemang, mässor, utställningar och andra liknande arrangemang och dess organisering beskattas på den plats där den som inte är näringsidkare är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.

Direktivet om skattesatser utvidgar och uppdaterar även bilaga III till direktivet 2006/112/EG, avseende de varor och tjänster på vilka nedsatta skattesatser kan tillämpas på. Samtidigt begränsades tillämpningen av vissa nedsatta skattesatser. Ordalydelsen i mervärdeskattelagen föreslås förenhetligas med ordalydelsen i direktivet som avser den nedsatta skattesatsen som tillämpas på idrottstjänster samt på inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar. I mervärdeskattelagen görs även de preciseringar som direktivet förutsätter för att den nedsatta skattesatsen ska gå att tillämpa såväl på fysiska evenemang på plats som på evenemang som strömmas.

Utöver detta ändrar och kompletterar direktivet om skattesatser bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet avseende vinstmarginalbeskattningen och den nedsatta skattesatsen för konstverk, samlarföremål och antikviteter. Enligt förslaget får marginalbeskattningsförfarandet inte tillämpas av en skatteskyldig återförsäljare när en nedsatt skattesats har tillämpats på konstverk, samlarföremål och antikviteter som överlåtits till en skatteskyldig återförsäljare eller som importerats av återförsäljaren. Genom bestämmelsen har man velat minska på incitament för skatteskyldiga återförsäljare som använder sig av vinstmarginalbeskattning att etablera sig i medlemsstater där låga mervärdesskattesatser tillämpas på importen av konstverk, samlarföremål och antikviteter och försäljningen av konstverk. Skillnader i skattesatser mellan medlemsstaterna anses möjliggöra en snedviden av konkurrensen inom bland annat handeln med konstverk.

Enligt förslag till ändring av mervärdeskattelagen får marginalbeskattningsförfarandet inte längre tillämpas på konstverk, om konstverket har skaffats eller importerats med nedsatt skattesats. Enligt nuvarande bestämmelse i mervärdeskattelagen får vinstmarginalbeskattning tillämpas med en nedsatt skattesats vid import av konstverk som importerats eller på sådana konstverk som köpts vid vars försäljning eller gemenskapsinternt förvärv nedsatt skattesats tillämpats. Då det i mervärdeskattelagen inte finns någon bestämmelse om en nedsatt skattesats för antikviteter och samlarföremål tillämpas den allmänna skattesatsen vid försäljning av dessa varor.

Ändringarna i mervärdeskattelagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

I mervärdesbeskattningen i landskapet tillämpas lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (FFS 1266/1996) (kallad undantagslagen). I undantagslagen för Åland bestäms platsen för beskattning av tjänster

och tillämpningen av nedsatt skattesats enligt mervärdeskattelagens bestämmelser. Tjänster som strömmas kommer i och med denna lagändring att beskattas på den plats där kunden är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas och säkerställa att beskattningen sker i konsumtionsmedlemsstaten samt möjliggöra att en nedsatt skattesats tillämpas på dessa tjänster.

Med undantagslagens hänvisning till mervärdeskattelagens bestämmelse får marginalbeskattningsförfarandet tillämpas vid försäljning av ett konstverk som köpts i landskapet Åland med nedsatt skattesats eller importerats från ett tredjeland eller ett tredje territorium. Enligt undantagslagen får marginalbeskattningsförfarandet inte tillämpas på varor som en skatteskyldig återförsäljare har köpt i en annan del av landet eller i en annan medlemsstat och fört in till landskapet Åland eller som köpt i landskapet Åland och fört in till en annan del av landet. Användningen av marginalbeskattningsförfarandet har i dessa fall begränsats vid försäljning av konstverk samt samlarföremål och antikviteter. Den föreslagna lagändringen leder till att marginalbeskattningsförfarandet inte längre kan tillämpas på försäljning av konstverk, om konstverket köpts med en nedsatt skattesats i landskapet Åland eller importerats från ett tredjeland eller ett tredje territorium med en nedsatt skattesats.

Landskapsregeringen kan konstatera att den fick ta del av den svenska översättningen nio arbetsdagar innan svarstiden gick ut. I den beredning som kunnat göras har inte uppstått skäl för landskapsregeringen att invända mot sakinnehållet i det utkast till proposition som landskapsregeringen har fått ta del av.

Minister

Mats Perämaa

Jurist

Anne Vainionpää

FÖR KÄNNEDOM

Ålands lagting, info@lagtinget.ax

Riksdagsledamot Mats Löfström, mats.lofstrom@riksdagen.fi