

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om överföring av mervärdesbeskattning av varuimport till Skatteförvaltningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att mervärdesskattelagen ändras i enlighet med regeringsprogrammet så, att mervärdesbeskattningen av införsel av varor som sköts av Tullen överförs till Skatteförvaltningen till den del är fråga om import av företag som har förts in i registret över mervärdesskatteskyldiga. Tullen övervakar dock även till denna del i samband med tillsynen av tullklareringar mervärdesbeskattningens riktighet, och ansvarar för brottsutredningen. Tullen ska fortsättningsvis sköta mervärdesbeskattningen av införsel när det gäller annan införsel än sådan som görs av företag som har förts in i registret över mervärdesskatteskyldiga. Tullens svarar även för beskattningen av sådan införsel som inte anknyter till importörens affärsverksamhet och som görs av fysiska personer samt för beskattningen av införsel som strider mot tullbestämmelserna.

Vid den mervärdesbeskattning som överförs till Skatteförvaltningen tillämpas de vanliga bestämmelserna om beskattningsförfarande och skatteuppbörd i mervärdesskattelagen, lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ och lagen om skatteuppbörd. Importörerna meddelar på eget initiativ den skatt som ska betalas för införseln i sin skattedeklaration på samma sätt som uppgifter om andra transaktioner som hänförs till skatteperioden.

Den skatt som ska betalas på införseln hänförs enligt förslaget till ändring av mervärdesskattelagen till samma månad som det avdrag som görs på skatten, dvs. förtullningsmånaden. Tidpunkterna för skyldigheten att betala skatten och för skatteavdraget sammanfaller alltså. Om de införda varorna används helt och hållet för ett avdragsgillt syfte, betalas ingen skatt på införseln.

Mervärdesskattelagen ändras så att importören är skattskyldig även vid indirekt ombudskap, där ombudet handlar i eget namn för huvudmannens räkning. Skattegrunden för sådan införsel som hör till Skatteförvaltningens beskattningsbehörighet är det tullvärde som Tullen fastställer. Skatteförvaltningen kan bestämma att ett särskilt förfarande ska tillämpas på införsel av en sådan importör som gjort sig skyldig till missbruk eller som sannolikt kommer att göra sig skyldig till missbruk.

Till lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ fogas bestämmelser om uppgifter som Tullen ska lämna till Skatteförvaltningen och till lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter om uppgifter som Skatteförvaltningen ska lämna till Tullen.

De föreslagna bestämmelserna tillämpas även på införsel mellan landskapet Åland och det övriga Finland.

Dessutom föreslås det i propositionen att vissa andra ändringar till följd av överföringen av beskattningsuppgifter görs i mervärdesskattelagen, lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ, lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om

mervärdesskatte- och accislagstiftningen, tullagen och lagen om Skatteförvaltningen. Samtidigt fogas till lagen om behandling av personuppgifter inom Tullen en bestämmelse om lämnande av uppgifter till finansministeriet, och bestämmelsen i tullagen om provianteringsövervakning ses över.

De föreslagna bestämmelserna om överföring av beskattningsuppgiften tillämpas på sådan införsel för vilken skyldigheten att betala skatt har uppkommit efter ikraftträdandet av lagen. Ärenden som redan är anhängiga överförs alltså inte till Skatteförvaltningen.

1.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) 86 b §, 88 § 1 mom., 100 §, 101 § 2 mom., 101 b § 1 mom., 101 c och 101 d §, 135 §, 141 § 1 mom. 4 punkten, rubriken för 14 kap., 150 § 4 mom. 2 punkten, 156 b § 2 mom. 2 punkten, 160 § och 190 § 5 mom.,

av dem 86 b § sådan den lyder i lagarna 1486/1994 och 305/2016, 88 § 1 mom. samt 101 c och 101 d § sådana de lyder i lag 305/2016, 100 § sådan den lyder i lag 1486/1994, 101 § 2 mom. sådant det lyder i lag 877/2012, 101 b § 1 mom. sådant det lyder i lag 267/2011, 135 § sådan den lyder i lag 505/2014, rubriken för 14 kap. sådan den lyder i lag 773/2016, 150 § 4 mom. 2 punkten och 156 b § 2 mom. 2 punkten sådana de lyder i lag 1359/2009 samt 160 § och 190 § 5 mom. sådana de lyder i lag 962/2012, samt

fogas till lagen en ny 100 a §, till 135 a §, sådan den lyder i lag 505/2014, ett nytt 2 mom. och till 147 §, sådan den lyder i lag 773/2016, ett nytt 2 mom. som följer:

9 kap.

Import av varor

Skyldighet att betala skatt

86 b §

Den deklarant som avses i artikel 5.15 i tullkodexen är skyldig att betala skatt på införseln av en vara. Om deklaranten är ett ombud, är deklarantens huvudman skattskyldig. I de fall som avses i artikel 79.1 a eller 79.1 c i tullkodexen är den person som avses i artikel 79.3 a eller artikel 79.4 första stycket skattskyldig.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas också på den som har ställning av deklarant (av vara) eller som dennas huvudman om införseln sker från Europeiska unionens tullområde till gemenskapen.

När det gäller en sådan skatt vars beskattning Tullen ansvarar för enligt 160 §, har utöver vad som föreskrivs i 1 mom. den, som enligt artikel 77.3, 78.3 eller 79.3 b eller 79.3 c eller artikel 79.4 andra stycket i tullkodexen är skyldig att betala den tullskuld som uppkommit, solidariskt ansvar för betalningen av skatten.

Skyldig att betala skatten på en vara som sålts på tullauktion är köparen.

Skattegrunden

88 §

Grunden för den skatt som ska betalas för införsel av varor är det tullvärde som bestäms enligt artiklarna 69–76 i Tullens tullkodex, artikel 71 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex och artiklarna 127–146 i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, om inte något annat föreskrivs i denna lag.

Särskilda stadganden

100 §

Mervärdesskatt som Tullen tagit ut med stöd av 160 § återbärs inte på basis av beslut som gäller återbäring eller annullering av tull enligt tullkodexen eller på grund av beslut med anledning av besvär, om den skatt som har betalats på en införd vara har kunnat dras av enligt bestämmelserna i 10 kap. eller fås som återbäring enligt 122, 130 eller 131 §.

100 a §

Skatteförvaltningen kan i fråga om införsel av en vara som omfattas av dess beskattningsbehörighet bestämma att på införsel av en skattskyldig tillämpas det särskilda förfarande som avses i 2 mom. under en viss tid på högst 36 månader, om den skattskyldige under de 12 senaste månaderna har väsentligen försummat eller om den skattskyldige på en grund enligt 26 § 3 mom. i lagen om förskottsuppbörd kan antas väsentligen försumma sina skyldigheter i fråga om beskattningen som avses i 26 § 2 mom. i lagen om förskottsuppbörd, eller om den skattskyldige under den tiden gjort sig skyldig till allvarliga eller upprepade överträdelse av tullagstiftningen.

I det särskilda förfarandet överlåter Tullen de införda varorna till fri omsättning eller till någon annan särskild användning än tillfällig införsel enligt avdelning VII kap. 4 i tullkodexen helt och hållet utan importtull först efter det att den skattskyldige har uppfyllt sin anmälnings- och betalningsskyldighet i fråga om den mervärdesskatt som ska betalas på införseln.

Skatteförvaltningen meddelar beslut i ärendet. Ändring i beslutet söks på det sätt som föreskrivs i 62 § 5 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ.

101 §

När det gäller mervärdesbeskattning som Tullen ansvarar för enligt 160 § 1 och 2 mom., gäller i fråga om förfarandet vid import av varor, betalning, återbäring och återindrivning av skatt samt även om annat förfarande, om uppskov med betalning av skatt, säkerheter, skatteförhöjning, felavgift, efterbeskattning och sökande av ändring samt om sekretess i fråga om uppgifter och om utlämnande och erhållande av sekretessbelagda uppgifter, i tillämpliga delar vad som i tullagstiftningen föreskrivs om tull om inte något annat föreskrivs i denna lag.

101 b §

Vid mervärdesbeskattning av varuinförsel som Tullen ansvarar för enligt 160 § 1 och 2 mom. är det minsta skattebelopp som uppbärs eller indrivs 5 euro.

101 c §

När det gäller skatt som Tullen tar ut enligt 160 § 1 och 2 mom. för införsel av varor tillämpas på dröjsmålspåföljder i fråga om betalning av skatt bestämmelserna i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995). När 3 § 3 mom. i den lagen tillämpas, beräknas skattetillägget för den tidsperiod för vilken den i artikel 114.2 i tullkodexen avsedda räntan beräknas.

Om Tullen beviljar uppskov med betalningen för den skatt som ska betalas för införseln, tas ränta ut i enlighet med 4 § i lagen om skattetillägg och förseningsränta.

101 d §

Vid återbetalning av skatt som ska betalas för införsel och som enligt 160 § 1 och 2 mom. tas ut av Tullen, betalas ränta enligt 32 § i lagen om skatteuppbörd. Räntan beräknas från den tidpunkt som avses i 93 § 3 mom. i tullagen.

13 kap.

Periodisering

135 §

Skatt som ska betalas på försäljning och gemenskapsinternt varuförvärv samt skatt som ska betalas till Skatteförvaltningen för varuinförsel, skatt som ska avdras och affärshändelser som ska anmälas periodiseras för redovisning av skatten och anmälan av affärshändelser till en kalendermånad i enlighet med detta kapitel.

135 a §

Skatt på införsel som ska betalas till Skatteförvaltningen ska hänföras till den kalendermånad under vilken förtullningsbeslutet har getts. Om det i 100 a § avsedda särskilda förfarandet tillämpas på införsel av den skattskyldige, hänförs skatten dock till den kalendermånad under vilken skyldigheten att betala skatt har uppkommit.

141 §

Avdrag enligt 10 kap. skall hänföras till den kalendermånad under vilken

4) ett förtullningsbeslut om en införd vara har getts.

14 kap.

Beskattningsförfarande och sökande av ändring

147 §

De som omfattas av det särskilda förfarande som avses i 100 a § kan betala skatt på införsel separat från det att skyldigheten att betala skatt har uppkommit.

Näringsidkare som inte är etablerade inom gemenskapen

150 §

Den skatt som ingår i en anskaffning ska hänföras till den period under vilken

2) ett förtullningsbeslut om en införd vara har getts.

156 b §

Den skatt som ingår i en anskaffning ska hänföras till den period under vilken

2) ett förtullningsbeslut om en införd vara har getts.

16 kap.

Skattemyndigheter

160 §

Tullen svarar för beskattningen av införsel av varor samt för tillsynen om den som är skattskyldig för införseln inte har förts in i registret över mervärdesskatteskyldiga vid den tidpunkt då skyldigheten att betala skatt uppkommer. Tullen är skattemyndighet också när den skattskyldige är en fysisk person och införseln inte anknyter till den skattskyldiges affärsverksamhet.

Om införseln av varor sker när ett tullförfarande som avses i 86 a § upphör då det är fråga om sådan införsel som strider mot bestämmelserna som avses i artikel 79.1 a eller 79.1 c i tullkodexen, eller om varorna vid införsel som strider mot bestämmelserna inte (alls) har anmälts till Tullen, uppbär dock Tullen skatt på införseln i fråga.

I samband med den företagsgranskning som Tullen genomför i anknytning till tullklareringen av varor som ska införas eller som har införts och i samband med annan tillsyn av tullklarering, utövar Tullen också tillsyn av riktigheten hos den mervärdesskatt som betalas på införseln även då när Skatteförvaltningen är skattemyndighet för införseln i fråga. Tullen har rätt att lämna uppgifter om iakttagelser i samband med tillsynen (som är betydelsefulla med tanke på bedömningen av riktigheten hos mervärdesbeskattningen) till Skatteförvaltningen trots sekretessbestämmelserna och andra begränsningar som gäller tillgången till information. Uppgifterna kan lämnas med hjälp av en elektronisk dataöverföringsmetod.

20 kap.

Handledning och förhandsavgörande

190 §

Tullen meddelar ett förhandsavgörande om skatt på införsel av varor om sökanden inte har förts in i registret över mervärdesskatteskyldiga vid tidpunkten för meddelandet av förhandsavgörandet. Tullen meddelar dock förhandsavgörandet om sökanden är en fysisk person och den införsel som ansökan avser inte anknyter till hans eller hennes affärsverksamhet. I fråga om meddelande av förhandsavgörande och förhandsavgörandets giltighetstid gäller i tillämpliga delar vad som föreskrivs om förhandsavgöranden som meddelas av Skatteförvaltningen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 86 b, 100 a och 160 § tillämpas inte på införsel av varor för vilken skyldigheten att betala skatt har uppkommit före ikraftträdandet av lagen.

2.

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) 22 och 25 a §, av dem 25 a § sådan den lyder i lag 586/1997, och
fogas till 18 § ett nytt 2 mom. som följer:

Import av varor

18 §

Men avvikelse från vad som föreskrivs i 88 § 1 mom. i mervärdesskattelagen är grunden för den skatt som ska betalas för införsel av varor vid införsel från det övriga Finland eller från en annan medlemsstat till landskapet Åland, eller från landskapet Åland till det övriga Finland, det tullvärde som anges i den tullagstiftning som avses i momentet i fråga, om inte något annat föreskrivs i någon annanstans i mervärdesskattelagen eller denna lag.

22 §

Trots vad som föreskrivs i 86 b § i mervärdesskattelagen är ett ombud som är en sådan deklarat som avses i artikel 5.15 i tullkodexen skyldig att betala skatt på införsel av en vara från landskapet Åland till det övriga Finland eller från det övriga Finland till landskapet, om ombudets huvudman är en fysisk person till vars eventuella affärsverksamhet införseln inte anknnyter.

Trots vad som föreskrivs i 160 § 1 mom. i mervärdesskattelagen svarar Tullen för beskattningen och tillsynen av sådan införsel som avses i 1 mom.

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 det övriga Finland eller från det övriga Finland till landskapet, ska anmälan lämnas och mervärdesskatten betalas senast den 12 dagen den andra månaden efter kalendermånaden.

Tidsmässigt hänförande

25 a §

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

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

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 22 § tillämpas inte på införsel av varor i fråga om vilka skyldigheten att betala skatt har enligt 87 § i mervärdesskattelagen uppkommit före ikraftträdandet av lagen.

3.

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ
(768/2016) 29 § 6 mom. och 73 § 3 mom., samt
fogas till 29 § ett nytt 7 mom. som följer:

5 kap.

Utomståendes skyldighet att lämna uppgifter

29 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna uppgifter

Tullen ska dagligen till Skatteförvaltningen lämna de uppgifter som ingår i tulldeklarationer och förtullningsbeslut samt ändringarna i uppgifterna, som är behövliga för tillsynen av mervärdesbeskattningen av sådan införsel av varor som Skatteförvaltningen enligt 157 och 160 § i mervärdesskattelagen svarar för. Detta gäller dock inte införsel mellan landskapet Åland och det övriga Finland. Tullen ska också lämna uppgifter om allvarliga eller upprepade överträdelser av tullagstiftningen som den skattskyldige gjort sig skyldig till som behövs för tillämpningen av 100 a § i mervärdesskattelagen samt övriga uppgifter som behövs för tillämpningen av bestämmelsen. Uppgifternas lämnas med hjälp av en elektronisk dataöverföringsmetod.

Skatteförvaltningen får meddela närmare föreskrifter om de uppgifter som ska lämnas, tidpunkten då uppgifterna ska lämnas och det sätt på vilket de ska lämnas eller begränsa skyldigheten att lämna uppgifter i situationer som är av ringa ekonomisk betydelse eller av ringa betydelse för skattekontrollen.

73 §

Följdändring

Skatteförvaltningen kan göra en följdändring också när beskattningen av ett skatteslag enligt denna lag eller någon annan lag eller en förtullning som Tullen fastställt har ändrats på ett sätt som påverkar beloppet av ett annat skatteslag.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 73 § 7 mom. tillämpas inte på införsel av varor i fråga om vilka skyldigheten att betala skatt har enligt 87 § i mervärdesskattelagen uppkommit före ikraftträdandet av lagen.

4.

Lag

om ändring av tullagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i tullagen (304/2016) 10 och 47 § som följer:

10 §

Kvarhållande av varor

Tullen har rätt att kvarhålla en vara som inte har tullklarerats på behörigt sätt eller för att övervaka eller utreda förutsättningarna för införsel, utförsel, överföring eller transitering av varan, eller för att utreda de förutsättningar som avses i 100 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen.

Kvarhållandet av varan upphör när

- 1) varan hänförs till ett tullförfarande i enlighet med kodexen,
- 2) varan frigörs, eftersom det har kunnat konstateras att de förutsättningar (som avses i 1 mom.) som med hjälp av kvarhållandet övervakades eller utreddes har uppfyllts,
- 3) det beslutas att Tullen eller någon annan behörig myndighet omhändertar varan med stöd av denna eller någon annan lag,
- 4) varan tas i beslag med stöd av tvångsmedelslagen (806/2011),
- 5) varan överläts till staten,
- 6) varan förs ut ur landet på ett lagligt sätt.

47 §

Leverans av provianteringsförnödenheter till fortskaffningsmedel

Tullen meddelar närmare föreskrifter om det förfarande som ska iakttas när sådana tullfria varor som avses i 46 § levereras till fortskaffningsmedel och om redovisningsskyldigheterna i anslutning till övervakningen av alkohol- och tobaksprodukter. Tullen har rätt att begränsa mängden tullfria varor som levereras till ett fortskaffningsmedel enligt vad som är behövligt med hänsyn till passagerarantalet, fortskaffningsmedlets storlek, trafikområdet och andra omständigheter. Möjligheten att begränsa mängden varor som levereras till ett fortskaffningsmedel gäller även varor som sålts för att utrusta ett luftfartyg och som avses i 70 § 1 mom. 6 punkten i mervärdesskattelagen, varor som sålts för försäljning ombord på ett fartyg och som avses i 7 punkten i nämnda moment, och varor som avses i 8 punkten i nämnda moment.

Denna lag träder i kraft den 20 .

5.

Lag

om ändring av 17 § i lagen om behandling av personuppgifter inom Tullen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om behandling av personuppgifter inom Tullen (639/2015) 17 § 1 mom.
17 punkten och
fogas till 17 § 1 mom., sådant det lyder delvis ändrat i lagarna 939/2016 och 1194/2016, en
ny 18 punkt som följer:

17 §

Utlämnande av uppgifter till andra myndigheter

Trots sekretessbestämmelserna får Tullen lämna ut behövliga uppgifter ur sina personregis-
ter och även genom teknisk anslutning eller som en datamängd enligt följande:

17) till de myndigheter som avses i lagen om transport av farliga ämnen (719/1994) för
övervakning av transport av farliga ämnen,

18) till finansministeriet för beredningen av skattelagstiftningen och uppföljningen av ge-
nomförandet av den samt för uppgörandet av statsbudgeten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

6.

Lag

om ändring av lagen om Skatteförvaltningen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om Skatteförvaltningen (503/2010) 28 § 1 mom. och 30 § 2 mom., sådana de
lyder, 28 § 1 mom. i lag 1195/2016 och 30 § 2 mom. i lag 656/2015, som följer:

28 §

Förfarandet i brottmål

När det gäller de skatter och avgifter som enligt gällande bestämmelser ska tas ut av Skatteförvaltningen har Skatteförvaltningen rätt att på alla skattetares vägnar anmäla ett ärende som gäller skattebrott eller något annat brott som hänför sig till beskattningen till förundersökningsmyndigheten för undersökning, och att genom ett ombud som Skatteförvaltningen förordnat föra talan i brottmål samt ärenden som gäller skadestånd på grund av brott. Anmälningar om brott som gäller bils katt, bränsleavgift som betalas för privata fritidsbåtar, skatter som omfattas av punktskattelagens (182/2010) tillämpningsområde och mervärdesskatt på införsel av varor görs till Tullen och delges samtidigt polisen.

30 §

Beskattningskostnaderna och deras fördelning

Av de årliga kostnader som avses i 1 mom. tar staten ut sammanlagt xx,x procent av kommunerna, sammanlagt x,x procent av den evangelisk-lutherska kyrkans församlingar och x,x procent av Folkpensionsanstalten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 30 § 2 mom. tillämpas första gången på de årliga beskattningskostnaderna för kalenderåret 2018.

7.

Lag

om ändring av 18 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999)
18 § 1 mom. 10 punkten sådan den lyder i lag 1146/2015 och
fogas till 18 § 1 mom., sådant det lyder i lagarna 1108/2006, 504/2008, 525/2009,
1500/2011, 988/2012, 499/2015 och 1146/2015, en ny 11 punkt som följer:

18 §

Skatteförvaltningens rätt att på eget initiativ lämna ut uppgifter

Skatteförvaltningen kan trots bestämmelserna om sekretess på eget initiativ lämna ut beskattningsuppgifter jämte identifieringsuppgifter om den skattskyldige

10) till Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen om omständigheter som under skattekontroll eller annars iakttagits i fråga om revisorer, revisorers verksamhet och andra skattskyldiga och som kan ha betydelse för tillsynen över revisorerna,

11) till Tullen om uppgifter som anknyter till tillämpningen av det särskilda förfarandet enligt 100 a § i mervärdesskattelagen om en sådan skattskyldig på vars införsel det särskilda förfarandet tillämpas, samt uppgifter om beskattning som gjorts på basis av tillsynsinformation som fått av Tullen med stöd av 160 § 3 mom. i mervärdesskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .