

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om mervärdesbeskattning i vissa fall av varor som införs från republiken Bulgarien och Rumänien

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Denna proposition innehåller ett förslag till lag om mervärdesbeskattning i vissa fall av varor som införs från republiken Bulgarien och Rumänien.

Genom den föreslagna lagen implementeras de övergångsbestämmelser som gemenskapslagstiftningen kräver i den situation där en vara som införs från republiken Bulgarien eller Rumänien hänförs till ett tullklarings- eller tullförfarande innan dessa länder anslutit sig till Europeiska

unionen eller i den situation där en vara har sänts från ett av dessa länder före anslutningsdagen och införts i Finland efter anslutningsdagen. På dessa varor tillämpas inte bestämmelserna om gemenskapshandel utan bestämmelserna om mervärdesskatt då förfarandet upphör eller då varorna importerats.

Lagen avses träda i kraft när republiken Bulgarien och Rumänien ansluter sig till Europeiska unionen.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Nationell lagstiftning

I mervärdesskattelagen (1501/1993) regleras varuhandeln enligt olika bestämmelser beroende på om en vara som kommit till Finland har sitt ursprung i ett land som inte hör till Europeiska unionens medlemsstater, nedan gemenskapen, eller i en annan medlemsstat. Enligt 1 § 1 mom. 2 punkten i mervärdesskattelagen betalas mervärdesskatt till staten på import av varor från ett land utanför gemenskapen till Finland och enligt 3 punkten betalas mervärdesskatt på sådana gemenskapsinterna varuförvärv från en annan medlemsstat som avses i 26 a § och som sker i Finland.

På den varuhandel som sker mellan medlemsstaterna samt på vissa överföringar av varor från en medlemsstat till en annan tillämpas bestämmelserna om gemenskapshandel som i huvudsak grundar sig på konsumtionslandsprincipen.

Försäljning eller överföring av varor från en medlemsstat till en annan betraktas som skattefri gemenskapsförsäljning om köparen är ett företag som finns upptaget i registret över mervärdesskattskyldiga i en annan

medlemsstat. Enligt 72 a § i mervärdesskattelagen betalas inte skatt på sådan gemenskapsintern varuförsäljning som avses i 72 b §. Med gemenskapsintern försäljning avses försäljning av lös egendom, om säljaren, köparen eller någon annan för deras räkning transporterar föremålet från Finland till köparen i en annan medlemsstat. Som gemenskapsintern försäljning betraktas enligt 18 a § också den situation där en vara som hör till tillgångarna för en rörelse som en näringsidkare bedriver i Finland överförs till en annan medlemsstat för näringsidkarens transaktioner.

Köp och överföringar från andra medlemsstater beskattas som gemenskapsinterna förvärv i den stat dit varan anländer. Med ett gemenskapsinternt varuförvärv avses enligt 26 a § i mervärdesskattelagen ett förvärv av äganderätten till ett löst föremål mot vederlag, om säljaren, köparen eller någon annan för deras räkning transporterar föremålet till köparen från en medlemsstat till en annan. Som ett gemenskapsinternt varuförvärv betraktas också den situation där en vara som hör till tillgångarna för en rörelse som en näringsidkare bedriver i en annan medlemsstat överförs till Finland för

näringsidkarens transaktioner. Enligt 63 e § i mervärdesskattelagen anses ett gemenskapsinternt varuförvärv ha skett i Finland om en vara som skall transporteras till köparen finns här i landet när transporten upphör.

På handeln mellan en medlemsstat och en stat som inte hör till unionen, dvs. en tredje stat, tillämpas import- och exportbestämmelserna. Export av varor till länder utanför gemenskapen är skattefri och import av varor till gemenskapen beskattas i enlighet med importbestämmelserna. Samma bestämmelser gäller både varor som införs av näringsidkare och varor som införs av enskilda personer. Med import av varor avses enligt 86 § i mervärdesskattelagen införsel av varor till gemenskapen. Som varuimport betraktas dock inte införsel av sådana varor som i en annan situation än den som avses i 86 a § 4 mom. har hänförs till sådan intern transitering som avses i artiklarna 163? 165 i tullkodexen.

I 86 a § i mervärdesskattelagen finns bestämmelser om varuimport som sker i Finland. Varuimporten sker i Finland om varan är i Finland när den införs till gemenskapen.

Varuimporten sker likaså i Finland om varan vid införseln till gemenskapens tullområde blivit föremål för en tullklaringsform eller ett tullförfarande och varan är i Finland när förfarandet upphör. Dessa förfaranden är följande:

? tillfällig förvaring enligt artiklarna 50? 53 i tullkodexen,

? överföring av en vara till ett frilager eller en frizon enligt artikel 166 i tullkodexen,

? tullagerförfarande enligt artiklarna 98? 113 i tullkodexen eller internt förädlingsförfarande med suspensionsarrangemang enligt artikel 114 i tullkodexen,

? helt tullfritt temporärt importförfarande enligt artiklarna 137? 144 i tullkodexen, samt

? extern transitering enligt artiklarna 91? 97 i tullkodexen.

1.2. Gemenskapslagstiftningen

Mervärdesbeskattningen regleras i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter ? Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund. Detta direktiv, som nedan kallas sjätte mervärdesskattedirektivet, är bindande även för Finlands del.

Enligt artikel 2 i sjätte mervärdesskattedirektivet skall mervärdesskatt betalas för varor som levereras av en skattskyldig person i denna egenskap och för tjänster som tillhandahålls av en sådan person mot vederlag inom landets territorium, samt för införsel av varor.

Från skatteplikt undantas enligt artikel 28c A punkt a i sjätte mervärdesskattedirektivet leverans av varor som skickas eller transporteras av säljaren eller för dennes räkning eller av den som förvärvat varorna åt en annan skattskyldig person eller en icke skattskyldig juridisk person i en annan medlemsstat än den varifrån försändelsen eller transporten av varorna avgår. Enligt artikel 28a.5 punkt b jämföras en skattskyldig persons överföring av varor från hans eller hennes företag till en annan medlemsstat med leverans av varor mot vederlag.

Artikel 28a i sjätte mervärdesskattedirektivet innehåller bestämmelser om förvärv av varor inom gemenskapen. Med mervärdeskatt beläggs enligt artikel 28a.1 punkt a en skattskyldig persons gemenskapsinterna förvärv av varor mot ersättning då han eller hon agerar i denna egenskap, om säljaren är en skattskyldig person som agerar i denna egenskap. Bestämmelsen gäller likaså icke skattskyldiga juridiska personer. Med förvärv av varor inom gemenskapen avses enligt punkt 3 förvärv av rätten att såsom ägare förfoga över materiell lös egendom som av säljaren eller för säljarens räkning har skickats eller transporterats till en annan medlemsstat än den från vilken varorna utgick till förvärvaren.

Artikel 7.2 och 7.3 i sjätte mervärdesskattedirektivet innehåller bestämmelser om import. I dessa

bestämmelser definieras den plats där importen till gemenskapen anses ske (*importstaten*). Enligt artikel 7.2 är importstaten den medlemsstat inom vars territorium varorna befinner sig när de ankommer till gemenskapen. Artikel 7.3 i direktivet gäller den situation där en vara som inte har förtullats för fri omsättning vid ankomsten till gemenskapen blir föremål för ett sådant förfarande som avses i artikel 16.1 B punkterna a-d i sjätte mervärdesskattedirektivet eller för tillfällig införsel med fullständig befrielse från importtull eller yttre transitering. Som importstat betraktas i detta fall den medlemsstat inom vars territorium varan befinner sig när förfarandet i fråga upphör.

De tullklaringsformer och tullförfaranden som avses i artikel 7.3 punkt 1 i sjätte mervärdesskattedirektivet är följande:

? tillfällig förvaring enligt artiklarna 50? 53 i kodexen,

? överföring till ett frilager eller en frizon enligt artikel 166 i kodexen,

? tullagerförfarande enligt artiklarna 98? 113 i kodexen eller internt förädlingsförfarande med suspensionsarrangemang enligt artikel 114 i kodexen,

? helt tullfritt temporärt importförfarande enligt artiklarna 137? 144 i kodexen, samt

? extern transitering enligt artiklarna 91? 97 i kodexen.

1.3. Republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning till Europeiska unionen

Republiken Bulgarien och Rumänien håller på att ansluta sig till Europeiska unionen. I akten av den 21 juni 2005 om villkoren för Republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning och om anpassning av de fördrag som ligger till grund för Europeiska unionen, L 157/203, definieras de principer och bestämmelser som tillämpas tills fördraget om upprättande av en konstitution för Europa träder i kraft. Ifall de ändringar denna akt medför i de direktiv som avses i artikel 249 i EG-fördraget förutsätter ändringar av lagar, förordningar eller administrativa bestämmelser i de nuvarande

medlemsstaterna, skall medlemsstaterna enligt artikel 53.2 i akten vidta de åtgärder som är nödvändiga för att de från och med dagen för anslutningen skall kunna följa de ändrade direktiven. Medlemsstaterna skall underrätta kommissionen om dessa åtgärder senast den dag då anslutningen sker. Om det med anledning av anslutningen krävs anpassningar av institutionernas rättsakter som antagits före anslutningen och dessa anpassningar inte finns med i denna akt eller dess bilagor skall rådet enligt artikel 56 i akten med kvalificerad majoritet på förslag av kommissionen anta de nödvändiga rättsakterna. Om den ursprungliga rättsakten antogs av kommissionen skall rättsakterna emellertid antas av kommissionen. Om dessa anpassningar antas efter anslutningen får de vara tillämpliga från och med dagen för anslutningen.

Kommissionen har den 22 september 2006 med stöd av artikel 56 i den ovan nämnda anslutningsakten lagt fram ett förslag till direktiv om anpassning av vissa direktiv gällande beskattning med anledning av republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning, KOM(2006) 522. Enligt bilagan till det föreslagna direktivet skall de övergångsåtgärder som avses i artikel 28p i sjätte mervärdesskattedirektivet från och med anslutningsdagen också gälla republiken Bulgarien och Rumänien. Rådet kommer sannolikt att fatta beslut om saken i slutet av år 2006.

Bestämmelser om övergångsåtgärderna ingår i artikel 28p.1 där det definieras vad som avses med begreppen gemenskapen, de nya medlemsstaterna och den utvidgade gemenskapen vid tillämpningen av artikeln. Med gemenskapen avses gemenskapens territorium enligt definitionen i artikel 3 före anslutningen. Med de nya medlemsstaterna avses efter ändringarna territoriet i de nya medlemsstater som anslutit sig till Europeiska unionen den 1 januari 1995, den 1 maj 2004 samt den 1 januari 2007, enligt definitionen för var och en av dessa medlemsstater i artikel 3. Med den utvidgade gemenskapen avses gemenskapens territorium enligt definitionen i artikel 3 efter republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning.

Om en vara har införts i gemenskapen eller i en av de nya medlemsstaterna före anslutningsdagen och därefter hänförs till ett tillfälligt införselvarande med fullständig befrielse från importavgifter, till ett förfarande som avses i artikel 16.1 B punkterna a-d eller till ett liknande förfarande i en av de nya medlemsstaterna, och detta förfarande inte har upphört före anslutningsdagen, skall de bestämmelser som gällde vid den tidpunkt då varan hänfördes till detta förfarande enligt artikel 28p.2 i sjätte mervärdesskattedirektivet fortsätta att gälla till dess förfarandet upphör för varans del under anslutningsdagen eller därefter.

Om en vara före anslutningsdagen hänförs till det gemensamma transitförfarandet eller till något annat tulltransiteringsförfarande och den inte har lämnat detta förfarande före anslutningsdagen, skall de bestämmelser som gällde vid den tidpunkt då varan hänfördes till detta förfarande enligt punkt 3 i artikeln fortsätta att gälla till dess varan har lämnat förfarandet efter anslutningsdagen. Följande åtgärder jämföras enligt punkt 4 i artikeln med införsel av varor, om det visas att varorna varit i fri omsättning i en av de nya medlemsstaterna eller inom gemenskapen:

a) Avlägsnande av en vara från det tillfälliga införselvarande varan hänförs till före anslutningsdagen i enlighet med villkoren i punkt 2, inklusive otillåtna åtgärder.

b) Avlägsnande av en vara från något av de förfaranden som avses i artikel 16.1 B punkterna a-d eller från ett liknande förfarande till vilket varan hänförs före anslutningsdagen i enlighet med villkoren i punkt 2, inklusive otillåtna åtgärder.

c) Avbrytande av ett förfarande som avses i punkt 3 och som påbörjats före anslutningsdagen i en av de nya medlemsstaterna i samband med en sådan leverans av varor mot betalning som en skattskyldig person före anslutningsdagen i denna egenskap företagit i medlemsstaten.

d) Varje oegentlighet eller överträdelse som begås i samband med något av de förfaranden som avses i punkt 3 och som inletts enligt villkoren i punkt c.

Då en skattskyldig eller icke skattskyldig person inom en medlemsstat efter

anslutningsdagen brukar varor som levererats till honom eller henne inom gemenskapen eller i en av de nya medlemsstaterna före anslutningsdagen jämföras också detta enligt artikel 28p.5 i sjätte mervärdesskattedirektivet med sådan införsel av varor som avses i artikel 7.1, om leveransen av dessa varor är skattefri eller skulle troligen ha blivit skattebefriad, antingen enligt artikel 15.1 eller 15.2 eller enligt en liknande bestämmelse i den nya medlemsstaten, och varorna inte har införts till några av de nya medlemsstaterna eller gemenskapen före anslutningsdagen. I punkt 6 bestäms att införseln enligt artikel 7.3 i de fall som avses i punkt 4 skall anses ha skett i den medlemsstat inom vars territorium varorna upphör att omfattas av det förfarande till vilket de hänförs före anslutningsdagen. Med undantag från bestämmelserna i artikel 10.3 skall införsel av varor i den mening som avses i artikel 7.4 och 7.5 anses ske utan att någon skattskyldighet inträder om de införda varorna skickas eller transporteras till platser utanför den utvidgade gemenskapen, eller de införda varorna i den mening som avses i punkt 4 a är andra varor än transportmedel som skickas eller transporteras till den medlemsstat från vilken utförseln skedde och till den person som verkställde utförseln. Artikeln gäller också den situation där de införda varorna i den mening som avses i punkt 4 a är transportmedel som anskaffats eller införts före anslutningsdagen i enlighet med de allmänna beskattningsbestämmelserna på den inhemska marknaden i en av de nya medlemsstaterna eller i en av unionens medlemsstater och transportmedlet inte har omfattats av någon befrielse från eller återbetalning av mervärdesskatt till följd av utförseln. Efter ändringarna ingen skattskyldighet inträder heller, i fråga om Republiken Bulgarien och Rumänien, när dagen för det första ibrukt agandet av transportmedlen in föll före den 1 januari 2007 eller när det skattebelopp som skulle ha betalats vid införseln är ringa.

2. Målsättning och de viktigaste förslagen

Republiken Bulgarien och Rumänien kommer sannolikt att bli medlemmar i unionen vid ingången av år 2007.

Kommissionens föreslagna direktiv om ändring av artikel 28p i sjätte mervärdesskattedirektivet kräver att de nationella mervärdesskattebestämmelserna i Finland ändras vid den tidpunkt då republiken Bulgarien och Rumänien ansluter sig till unionen. Republiken Bulgarien och Rumänien kommer då att betraktas som sådana nya medlemsstater som avses i artikel 28p i sjätte mervärdesskattedirektivet och som artikelns bestämmelser skall tillämpas på.

För att riksdagen skall få tillräckligt med tid för att behandla och godkänna lagförslaget har man varit tvungen att utarbeta denna regeringsproposition redan innan rådet antagit det nämnda direktivet.

Eftersom direktivets bestämmelser endast gäller import av varor från republiken Bulgarien och Rumänien till Finland, föreslås det att direktivet skall sättas i kraft i Finland genom en särskild lag. Efter att republiken Bulgarien och Rumänien anslutit sig till unionen kommer inte de importbestämmelser som gäller tredje länder längre att tillämpas på transport av varor från republiken Bulgarien och Rumänien till Finland, utan istället tillämpas de bestämmelser om gemenskapsinterna förvärv som gäller den inre marknaden. För att skatteuppbörden skall tryggas skall dock bestämmelserna i artikel 28p i sjätte mervärdesskattedirektivet tillämpas under övergångsperioden.

Propositionen innehåller bestämmelser om det förfarande som skall iaktas i situationer

där en vara har exportklarerats i republiken Bulgarien eller Rumänien innan staterna har anslutit sig till unionen men anländer till Finland först efter anslutningsdagen. I denna situation anses en vara som efter anslutningsdagen införts till gemenskapen i Finland också efter anslutningsdagen ha införts från ett område utanför gemenskapen. Utan de föreslagna bestämmelserna skulle det inte vara fråga om sådan import som avses i 86 § i mervärdesskattelagen i denna situation, eftersom varan skulle anses ha sänts från en annan medlemsstat då den anländer till Finland. Detta gäller också den situation som avses i 86 a § 3 mom. i mervärdesskattelagen, där en vara hänförs till ett sådant förfarande som avses i lagrummet innan länderna anslutit sig till unionen och förfarandet upphör i Finland efter anslutningsdagen.

3. Propositionens konsekvenser

Propositionen har få ekonomiska och administrativa verkningar. Om de föreslagna bestämmelserna inte tas in i den nationella lagstiftningen äventyras skatteuppbörden i de fall där mervärdesskattelagens bestämmelser om gemenskapsinterna förvärv eller importbestämmelser av ovan nämnda orsaker inte kan tillämpas.

4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Tullstyrelsen har hörts i samband med beredningen av ärendet.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslag

1 §. Denna lag föreslås gälla varor som har införts från republiken Bulgarien eller Rumänien innan dessa anslutit sig till unionen. Varor som har införts till gemenskapens tullområde före anslutningen omfattas av de tullklareringsformer och tullförfaranden som avses i 86 a § 3 mom. i mervärdesskattelagen. Varorna kommer emellertid inte längre att omfattas av dessa

förfaranden efter anslutningsdagen. Till dessa tullförfaranden hör tillfällig förvaring enligt artiklarna 50? 53 i tullkodexen, överföring av en vara till ett frilager eller en frizon enligt artikel 166 i tullkodexen, tullagerförfarande enligt artiklarna 98? 113 i tullkodexen eller internt förädlingsförfarande med suspensionsarrangemang enligt artikel 114 i tullkodexen, helt tullfritt temporärt importförfarande enligt artiklarna 137? 144 i tullkodexen samt extern transitering enligt

artiklarna 91? 97 i tullkodexen. Denna bestämmelse motsvarar artikel 28p.2 och 28p.4 i sjätte mervärdesskattedirektivet.

För att dessa varor inte skall undgå beskattning, skall de bestämmelser som är tillämpliga före republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning till gemenskapen också tillämpas då varorna enligt dessa bestämmelser upphör att omfattas av dessa förfaranden. Den situation då dessa förfaranden upphör jämföras enligt 86 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen med import av en vara. En överträdelse av bestämmelserna innebär också att förfarandet i fråga upphör.

Denna bestämmelse tillämpas om varan innan den hänfördes till ett ovan nämnt förfarande har varit i fri omsättning i republiken Bulgarien eller i Rumänien före ankomsten till gemenskapen. I annat fall tillämpas de sedvanliga importbestämmelserna på varan.

2 §. På en vara som hänförts till ett transitförfarande innan denna lag trätt i kraft tillämpas de bestämmelser som gällde då varan hänfördes till förfarandet under den tid varan omfattas av de ovan nämnda bestämmelserna. Då förfarandet upphört tillämpas mervärdesskattelagens bestämmelser om import av varor. Detta förutsätter att varan innan den hänfördes till transitförfarandet har varit i fri omsättning i republiken Bulgarien eller i Rumänien och att varan hänfördes till förfarandet innan denna lag trätt i kraft på grund av att varan sålts av en näringsidkare. Denna bestämmelse motsvarar artikel 28p.3 och 28p.4 i sjätte mervärdesskattedirektivet.

3 §. För att man skall kunna förhindra att en vara undgår beskattning föreslås det att bruket av en vara i Finland jämföras med import då försäljningen av varan i den stat där den sålts innan republiken Bulgarien eller Rumänien anslutit sig till unionen har befriats från skatt på grundval av bestämmelserna om försäljning utomlands och varan inte har importerats till Finland före den nämnda tidpunkten. Dessutom förutsätts det att varan har sålts i republiken Bulgarien eller Rumänien. Denna

bestämmelse motsvarar artikel 28p.5 i sjätte mervärdesskattedirektivet.

4 §. I denna paragraf anges i vilka situationer sådan import av varor som avses i 1 och 2 § anses ske i Finland. Denna bestämmelse baserar på artikel 28p.6 i sjätte mervärdesskattedirektivet.

5 §. Då en vara i de fall som avses i 1, 2 och 3 § endast temporärt införs i gemenskapen och på nytt förs utanför den utvidgade gemenskapen är det inte fråga om skattebelagd import. Denna bestämmelse motsvarar artikel 28p.7 punkt a i sjätte mervärdesskattedirektivet.

6 §. Importen av en vara är inte heller skattebelagd då någon annan vara än ett transportmedel som temporärt införs i landet sänds tillbaka till den ursprungliga exportören i den nya medlemsstat därifrån varan har införts. Denna bestämmelse grundar sig på artikel 28p.7 punkt b i sjätte mervärdesskattedirektivet.

7 §. Man har för avsikt att förenkla beskattningen av sådana transportmedel som före republiken Bulgariens och Rumäniens anslutning till gemenskapen har hänförts till ett helt tullfritt temporärt importförfarande som inte har upphört före den nämnda tidpunkten. Enligt bestämmelsen betalas inte skatt för ett skattebelagt transportmedel som skaffats från republiken Bulgarien eller Rumänien. Skatt betalas inte heller för ett transportmedel som första gången tagits i bruk före år 1999 eller om beloppet av den skatt som skulle betalas för importen är ringa. Efter de ändringar som medförts på grund av anslutningen motsvarar denna bestämmelse artikel 28p.7 punkt c i sjätte mervärdesskattedirektivet.

8 §. Propositionen föreslås träda i kraft genom statsråds förordning.

2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft genom förordning av statsrådet, när Bulgariens och Rumäniens anslutning bekräftas.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riks dagen följande lagförslag:

Lag

om mervärdesbeskattning i vissa fall av varor som införs från republiken Bulgarien och Rumänien

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

På en vara som införs i gemenskapen på sådant sätt som avses i mervärdesskattelagen (1501/1993) och hänförts till ett sådant förfarande som avses i 86 a § 3 mom. i mervärdesskattelagen innan denna lag trätt i kraft tillämpas de bestämmelser som gällde då varan hänfördes till förfarandet under den tid varan med stöd av de ovan nämnda bestämmelserna omfattas av förfarandet. Efter att förfarandet upphört tillämpas mervärdesskattelagens bestämmelser om import av varor. Detta förutsätter att varan innan den hänfördes till förfarandet har varit i fri omsättning i republiken Bulgarien eller Rumänien.

2 §

På en vara som hänförts till ett transitförfarande innan denna lag trätt i kraft tillämpas de bestämmelser som gällde då varan hänfördes till förfarandet under den tid varan med stöd av de ovan nämnda bestämmelserna omfattas av transitförfarandet. Efter att förfarandet upphört tillämpas mervärdesskattelagens bestämmelser om import av varor. Detta förutsätter att varan innan den hänfördes till transitförfarandet har varit i fri omsättning i republiken Bulgarien eller Rumänien och att varan hänfördes till förfarandet före denna lags ikraftträdande, på grund av att varan sålts av en näringsidkare i den stat där förfarandet vidtog.

3 §

Mervärdesskattelagens bestämmelser om import av varor tillämpas från och med denna lags ikraftträdande även på bruket av en vara i Finland, om

1) varan innan lagen träder i kraft har sålts till en användare i republiken Bulgarien eller Rumänien,

2) försäljningen i den stat där varan sålts har befriats eller kunnat befrias från skatt på grundval av bestämmelserna om försäljning utomlands, och

3) varan inte har importerats före denna lags ikraftträdande.

4 §

Import enligt 1 och 2 § sker i Finland om det förfarande som avses i lagrummen upphör i Finland.

5 §

För import av en vara betalas inte skatt i sådana fall som avses i 1? 3 § om varan transporteras eller sänds utanför Europeiska gemenskapen.

6 §

För import av en vara betalas inte skatt då temporär import upphör, om någon annan vara än ett transportmedel sänds eller transporteras till baka till exportören i den stat därifrån varan temporärt har importerats.

7 §

För import av ett transportmedel som helt tullfritt temporärt importerats i gemenskapen innan denna lag trätt i kraft betalas inte skatt om

1) transportmedlet har förvärvats i republiken Bulgarien eller Rumänien eller importerats till republiken Bulgarien eller Rumänien enligt de allmänna beskattningsbestämmelserna och exporten av transportmedlet inte har varit skattefri eller berättigat till skatteåterbäring,

2) transportmedlet första gången har tagits i bruk före den 1 januari 1999, eller
3) beloppet av den skatt som skall betalas för importen av transportmedlet är ringa.

8 §
Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet.

Helsingfors den 19 oktober 2006

Republikens president

TARJA HALONEN

Finansminister *Eero Heinäluoma*