

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om temporär ändring av mervärdesskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att mervärdesskattelagen ändras temporärt så att giltighetstiden för den temporära skattefrihet som gäller försäljning i Finland och gemenskapsinterna förvärv från andra medlemsstater av varor som används för att förhindra, testa och behandla smitta av covid-19 ska förlängas med sex månader till utgången av juni 2022.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt. Det föreslås att lagen ska tillämpas retroaktivt från och med den 1 januari 2022 och att den ska gälla till och med den 30 juni 2022.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
MOTIVERING	3
1 Bakgrund och föreslagna ändringar	3
2 Beredning	3
3 Propositionens konsekvenser	4
4 Ikraftträdande	4
LAGFÖRSLAG	5
Lag om temporär ändring av mervärdesskattelagen	5
BILAGA	7
PARALLELLTEXT	7
Lag om temporär ändring av mervärdesskattelagen	7

MOTIVERING

1 Bakgrund och föreslagna ändringar

Den 3 april 2020 antog Europeiska kommissionen ett temporärt beslut om befrielse från importtullar och mervärdesskatt som beviljas för import av varor som krävs för att bekämpa effekterna av covid-19-utbrottet under 2020, (EU) 2020/491. Beslutet tillämpades ursprungligen på import som ägde rum mellan den 30 januari 2020 och den 31 juli 2020. Kommissionen antog den 23 juli 2020 ett beslut om ändring av det beslut som antagits i april, (EU) 2020/1101. Enligt ändringen tillämpades beslutet på den import av varor som ägde rum från och med den 30 januari 2020 till och med den 31 oktober 2020. Kommissionen antog den 28 oktober 2020 ett beslut om ändring av det beslut som antagits i april, (EU) 2020/1573. Enligt den ändringen tillämpades beslutet från och med den 30 januari 2020 till och med den 30 april 2021. Kommissionen antog den 19 april 2021 ett beslut om ändring av det beslut som antagits i april, (EU) 2021/660. Enligt beslutet tillämpades befrielsen i fråga om den import som ägde rum mellan den 30 januari 2020 och den 31 december 2021.

I juni 2020 fogades till mervärdesskattelagen (1501/1993) genom en lag om temporär ändring av mervärdesskattelagen (486/2020, RP 89/2020 rd) bestämmelser enligt vilka försäljning i Finland och gemenskapsinterna förvärv från andra medlemsstater av varor som används för att förhindra, testa och behandla smitta av covid-19 temporärt befrias från skatt. Lagen har tillämpats retroaktivt från och med den 30 januari 2020 och den var ursprungligen i kraft till och med den 31 juli 2020. Lagens giltighetstid förlängdes i oktober 2020 (lag 701/2020, RP 112/2020 rd) med tre månader till utgången av oktober 2020 och i december 2020 (lag 1031/2020, RP 217/2020 rd) med sex månader till utgången av april 2021. Giltighetstiden förlängdes i juni 2021 (lag 461/2021, RP 69/2021 rd) med åtta månader till utgången av 2021.

I november 2021 lade 23 medlemsstater fram en begäran till kommissionen om att befrielsen skulle förlängas. Den 22 december 2021 antog kommissionen ett beslut om befrielse från importtullar och mervärdesskatt som beviljas för import av varor som krävs för att bekämpa effekterna av covid-19-utbrottet under 2022, (EU) 2021/2313. Enligt beslutet ska befrielsen tillämpas på import som äger rum mellan den 1 januari 2022 och den 30 juni 2022.

Det föreslås därför att giltighetstiden för befrielsen från mervärdesskatt ska förlängas på motsvarande sätt som enligt kommissionens beslut med sex månader till utgången av juni 2022. Befrielsens giltighetstid upphör därmed den 30 juni 2022 i stället för den 31 december 2021.

Bestämmelserna i 131 § 1 mom. 1 punkten och 209 b § 1 mom. 2 punkten har senast ändrats genom lag 1113/2021. Bestämmelserna i 209 j § har senast ändrats genom lag 387/2021. Det föreslås därför att giltighetstiden för befrielsen från skatt ska förlängas genom en ny temporär lag. Dessutom föreslås det att hänvisningen i 38 c § 1 mom. 2 punkten till kommissionens beslut (EU) 2020/491 ändras till en hänvisning till kommissionens nya beslut (EU) 2021/2313. De föreslagna ändringarna påverkar inte tillämpningsområdet för befrielsen från skatt.

2 Beredning

Propositionen har beretts vid finansministeriet, och Skatteförvaltningen och Tullen har hörts om den. På grund av ärendets brådskande natur har inga utlåtanden begärts om propositionen.

3 Propositionens konsekvenser

Vilka konsekvenser de föreslagna ändringarna får för den offentliga ekonomin beror på i vilken omfattning det anskaffas varor som behövs för att bekämpa covid-19-epidemin och hur länge epidemin pågår. Föreliggande förslag minskar statens totala skatteintäkter enligt nivån för 2022 med uppskattningsvis cirka 9 miljoner euro. De lagar som utfärdades 2020 och 2021 uppskattades minska statens skatteintäkter med sammanlagt 31 miljoner euro.

För Skatteförvaltningen och Tullen medför de föreslagna ändringarna endast små administrativa kostnader. Ändringarna bedöms inte medföra något behov av tilläggsfinansiering för Skatteförvaltningen eller Tullen.

4 Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt. Den tidigare temporära lagen (486/2020) upphörde att gälla den 31 december 2021. Kommissionens beslut från december 2021 tillämpas under perioden från den 1 januari 2022 till och med den 30 juni 2022. Av dessa orsaker föreslås det att lagen tillämpas retroaktivt från och med den 1 januari 2022. Den temporära lagen avses på motsvarande sätt som kommissionens beslut gälla till utgången av juni.

Det föreslås att lagen tillämpas på försäljning och gemenskapsinterna förvärv av varor som äger rum från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 juni 2022.

Kläm

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

Lag

om temporär ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras temporärt i mervärdesskattelagen (1501/1993) 131 § 1 mom. 1 punkten och 209 b § 1 mom. 2 punkten, sådana de lyder i lag 1113/2021, samt
fogas temporärt till lagen en ny 38 c § och en ny mellanrubrik före den samt till 209 j §, sådan den lyder i lag 387/2021, temporärt ett nytt 5 mom. som följer:

Varor som används för att bekämpa covid-19-epidemin

38 c §

Skatt betalas inte på försäljning eller gemenskapsinterna förvärv av varor som direkt hänför sig till förhindrande, testning eller behandling av smitta med anledning av covid-19-epidemin, om köparen är

- 1) en producent av offentliga hälso- och sjukvårdstjänster eller socialvårdstjänster,
- 2) en sådan statlig organisation eller organisation som godkänts av de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna som avses i kommissionens beslut (EU) 2021/2313 om befrielse från importtullar och mervärdesskatt som beviljas för import av varor som krävs för att bekämpa effekterna av covid-19-utbrottet under 2022 eller ett sådant allmännyttigt samfund som avses i 4 § i denna lag, eller
- 3) en aktör som utan vederlag överlåter varorna till en sådan aktör som avses i 1 eller 2 punkten.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas dock endast om köparen anskaffar varorna för något av följande ändamål:

- 1) för att kostnadsfritt delas ut till personer som drabbats av eller riskerar att drabbas av sjukdomen covid-19 eller som deltar i bekämpningen av covid-19-epidemin,
- 2) för att kostnadsfritt ställas till förfogande för personer som drabbats av eller riskerar att drabbas av sjukdomen covid-19 eller som deltar i bekämpningen av covid-19-epidemin, på så sätt att varorna förblir egendom som tillhör producenten av hälso- och sjukvårdstjänster eller socialvårdstjänster, eller
- 3) för att utan vederlag överlåtas för att användas för ändamål som avses i 1 eller 2 punkten i detta moment.

Om en köpare enligt 1 mom. 1 eller 2 punkten eller en mottagare av en överlåtelse utan vederlag enligt 3 punkten använder varorna för andra ändamål än de som avses i 2 mom. 1 eller 2 punkten, ska köparen eller mottagaren betala skatt på varorna beräknat på basis av inköpspriset eller ett sannolikt lägre överlåtelsepris enligt den skattesats som fastställs med stöd av 84 eller 85 a §. Betalningen av skatt påverkar inte avdragsrätten enligt 102 §.

131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

- 1) verksamhet som är skattefri enligt 38 c, 38 d, 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten eller 60 b, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e eller 72 h §,

209 b §

RP 8/2022 rd

Om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, ska säljaren ge köparen en faktura för

2) försäljning som är skattefri enligt 38 c, 38 d, 43 a, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e samt 72 h §,

209 j §

En i 38 c § 1 mom. avsedd köpare ska ge säljaren en utredning om att varorna kommer att användas för ändamål som avses i 2 mom. i den paragrafen.

Denna lag träder i kraft den 20 och gäller till och med den 30 juni 2022.

Lagen tillämpas på försäljning och gemenskapsinterna förvärv av varor som äger rum den 1 januari 2022 eller därefter men senast den 30 juni 2022.

Helsingfors den 10 februari 2022

Statsminister

Sanna Marin

Finansminister Annika Saarikko

Lag

om temporär ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras temporärt i mervärdesskattelagen (1501/1993) 131 § 1 mom. 1 punkten och 209 b § 1 mom. 2 punkten, sådana de lyder i lag 1113/2021, samt
fogas temporärt till lagen en ny 38 c § och en ny mellanrubrik före den samt till 209 j §, sådan den lyder i lag 387/2021, temporärt ett nytt 5 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Varor som används för att bekämpa covid-19-epidemin

38 c §

Skatt betalas inte på försäljning eller gemenskapsinterna förvärv av varor som direkt hänför sig till förhindrande, testning eller behandling av smitta med anledning av covid-19-epidemin, om köparen är

1) en producent av offentliga hälso- och sjukvårdstjänster eller socialvårdstjänster,

2) en sådan statlig organisation eller organisation som godkänts av de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna som avses i kommissionens beslut (EU) 2021/2313 om befrielse från importtullar och mervärdesskatt som beviljas för import av varor som krävs för att bekämpa effekterna av covid-19-utbrottet under 2022 eller ett sådant allmännyttigt samfund som avses i 4 § i denna lag, eller

3) en aktör som utan vederlag överlåter varorna till en sådan aktör som avses i 1 eller 2 punkten.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas dock endast om köparen anskaffar varorna för något av följande ändamål:

1) för att kostnadsfritt delas ut till personer som drabbats av eller riskerar att drabbas av sjukdomen covid-19 eller som deltar i bekämpningen av covid-19-epidemin,

2) för att kostnadsfritt ställas till förfogande för personer som drabbats av eller riskerar att drabbas av sjukdomen covid-19 eller som deltar i bekämpningen av covid-19-epidemin, på så sätt att varorna förblir egendom som tillhör

Gällande lydelse

131 §
En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

1) verksamhet som är skattefri enligt 38 d, 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten eller 60 b, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e eller 72 h §,

209 b §
Om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, ska säljaren ge köparen en faktura för

2) försäljning som är skattefri enligt 38 d, 43 a, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e samt 72 h §,

209 j §

Föreslagen lydelse

producenten av hälso- och sjukvårdstjänster eller socialvårdstjänster, eller

3) för att utan vederlag överlåtas för att användas för ändamål som avses i 1 eller 2 punkten i detta moment.

Om en köpare enligt 1 mom. 1 eller 2 punkten eller en mottagare av en överlåtelse utan vederlag enligt 3 punkten använder varorna för andra ändamål än de som avses i 2 mom. 1 eller 2 punkten, ska köparen eller mottagaren betala skatt på varorna beräknat på basis av inköpspriset eller ett sannolikt lägre överlåtelsepris enligt den skattesats som fastställs med stöd av 84 eller 85 a §. Betalningen av skatt påverkar inte avdragsrätten enligt 102 §.

131 §
En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

1) verksamhet som är skattefri enligt 38 c, 38 d, 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten eller 60 b, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e eller 72 h §,

209 b §
Om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, ska säljaren ge köparen en faktura för

2) försäljning som är skattefri enligt 38 c, 38 d, 43 a, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a–72 e samt 72 h §,

209 j §

En i 38 c § 1 mom. avsedd köpare ska ge säljaren en utredning om att varorna kommer att användas för ändamål som avses i 2 mom. i den paragrafen.

Denna lag träder i kraft den 20 och gäller till och med den 30 juni 2022.

Lagen tillämpas på försäljning och gemenskapsinterna förvärv av varor som äger rum den 1 januari 2022 eller därefter men senast den 30 juni 2022.

RP 8/2022 rd

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse
