

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av mervärdesskattelagen samt 18 b § lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att ändringar görs i mervärdesskattelagen i enlighet med en dom av Europeiska gemenskapens domstol. Domstolen ansåg att Finland har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter i enlighet med sjätte mervärdesskattedirektivet när det gäller första försäljning, förmedling och import av konstverk. Det föreslås att mervärdesskattelagen ändras så, att sådan försäljning av konstverk som verkställs av upphovsmannen, sådan förmedling av konstverk som ägs av upphovsmannen som sker genom en förmedlare samt import av konstverk som ägs av upphovsmannen omfattas av mervärdesbeskattningen. Konstverk som upphovsmannen säljer samt all import av konstverk föreslås bli beskattade med en nedsatt skattesats på 8 procent. På försäljning av

förmedlingstjänster som hänför sig till konstverk som upphovsmannen äger föreslås en normal skattesats på 22 procent.

Begreppet konstverk föreslås bli utvidgat till att även omfatta fotografier som är tagna av konstnären och tryckta av honom samt som är signerade och numrerade.

Det föreslås att i 18 b § lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen företas en teknisk ändring förutsatt att av den föreslagna nedsatta skattesatsen på import av konstverk.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2003 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av år 2003.

MOTIVERINGAR

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Upphävande av skattebefrielserna

Enligt 46 § mervärdesskattelagen (1501/1993) behöver upphovsmannen inte betala skatt på försäljning av konstverk som avses i 79 c § lagen, och en förmedlare behöver inte heller betala skatt på förmedling av konstverk som ägs av upphovsmannen. I 79 c § mervärdesskattelagen ingår en definition av begreppet konstverk som även ansluter sig till det marginalbeskattningsförfarande som tillämpas på återförsäljning av konstverk. Enligt 94 § 1 mom. 2 punkten mervärdesskattelagen är import av konstverk som avses i 79 c § och som upphovsmannen äger skattefri. Bestämmelserna i mervärdesskattelagen om

skattefrihet med avseende på försäljning och import av konstverk är en fortsättning på den praxis som uppstod under den tid omsättningsskattelagen (559/1991) var i kraft. Skattefriheten har införts av kulturpolitiska skäl. Vidareförsäljning av konstverk och förmedling av andra konstverk än sådana som upphovsmannen äger är enligt normala regler skattepliktig verksamhet.

Då Finland vid ingången av år 1995 blev medlem av Europeiska unionen förutsatte detta att mervärdesskattelagen ändrades så, att den motsvarade gemenskapens mervärdesskattelagstiftning.

De bestämmelser i gemenskapens lagstiftning som gäller mervärdesbeskattning ingår huvudsakligen 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, nedan sjätte mervärdesskattedirektivet.

Enligt artikel 2 i sjätte mervärdesskattedirektivet skall mervärdesskatt betalas för överlåtelse av varor eller tillhandahållande av tjänster som utförs mot vederlag av en näringsidkare i denna egenskap, samt för införsel av varor.

I samband med anslutningen till Europeiska unionen förhandlade Finland fram ett undantag med avseende på konstnärer, på grund av vilket man i mervärdesskattelagen bibehöll skattefrihet för bildkonstnärer. Enligt kapitel IX.2 punkt n i bilaga XV till fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen (FördrS 103/1994), får Finland vid tillämpningen av artikel 28.3 punkt b i sjätte mervärdesskattedirektivet ha mervärdesskattebefrielser för tjänster som tillhandahålls av författare, konstnärer och artister och som anges i bilaga F punkt 2 så länge någon av de nuvarande medlemsstaterna medger samma skattebefrielse. Enligt artikel 28.3 punkt b i direktivet kan medlemsländerna fortsätta att undanta de verksamheter som anges i bilaga F enligt gällande villkor i medlemsstaten i fråga.

Europeiska gemenskapernas kommission väckte talan mot Finland i Europeiska gemenskapernas domstol (mål C-169/00) med anledning av att Finland underlåtit att uppfylla sina skyldigheter gentemot gemenskapen genom att medge undantag från mervärdesskatteplikt för första försäljning, förmedling och import av konstverk. Europeiska gemenskapernas domstol ansåg i sin dom av den 7 mars 2002 att Finland inte iakttagit sina förpliktelser enligt sjätte mervärdesskattedirektivet när det fortsatt att tillämpa den lagstiftning enligt vilken försäljning av konstverk som företas av upphovsmannen själv eller av en förmedlare samt import av konstverk som ägs av upphovsmannen är undantagen från mervärdesskatt.

Till följd av domen måste Finland ändra mervärdesskattelagen så, att sådan försäljning av konstverk som verkställs av upphovsmannen, förmedling av konstverk genom en förmedlare samt import av konstverk som ägs av upphovsmannen

omfattas av mervärdesbeskattningen. Därför föreslås att 46 § och 94 § 1 mom. 2 punkten i mervärdesskattelagen upphävs. Även inköp av konstverk av en konstnär i ett annat medlemsland avses såsom gemenskapsinternt varuförvärv bli föremål för beskattning. En ändring angående detta föreslås företas i 72 f § 2 punkten lagen.

Naturligtvis skulle man på bildkonstnärer tillämpa 3 § i mervärdesskattelagen som gäller verksamhet i liten skala och enligt vilken säljaren inte är skattskyldig om omsättningen under kalenderåret uppgår till högst 8 500 euro, såvida han inte enligt egen anmälan har registrerats som skattskyldig.

1.2. Skattesatsen

Enligt sjätte mervärdesskattedirektivet kan en medlemsstat utöver normalskattesatsen tillämpa högst två andra lägre skattesatser. I direktivet finns en uttömmande uppräknings av de varor och tjänster vilkas försäljning kan beskattas enligt en lägre skattesats.

Enligt artikel 12.3 punkt c i mervärdesskattedirektivet får en medlemsstat föreskriva att den reducerade skattesats som den tillämpar på någon nyttinghet också skall tillämpas vid import av konstverk, samlarföremål och antikviteter.

Om en medlemsstat utnyttjar denna valmöjlighet får den även tillämpa den reducerade skattesatsen för försäljning av konstverk

— som företas av upphovsmannen eller hans rättsinnehavare, eller

— som tillfälligt företas av en skattskyldig person som inte är en skattskyldig återförsäljare, när dessa konstverk har importerats av den skattskyldiga personen själv eller när han har köpt dem av upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller när de har gett honom rätt till fullt avdrag av mervärdesskatten.

Enligt den gällande mervärdesskattelagen är den allmänna skattesatsen 22 procent och de nedsatta skattesatserna 17 och 8 procent. Den senare lägre skattesatsen tillämpas bl.a. på böcker samt på inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biograföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker,

museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar. På förmedling av andra konstverk än sådana som ägs av upphovsmannen tillämpas enligt mervärdesskattelagen en skattesats på 22 procent. På import av andra konstverk än sådana som ägs av upphovsmannen tillämpas enligt lagen en skattesats på 22 procent.

På införsel av konstverk, samlarföremål och antikviteter till Åland från andra delar av Finland eller från en annan medlemsstat samt till andra delar av Finland från landskapet tillämpas dock enligt 18 b § 1 mom. lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) en skattesats på 8 procent. Avsikten med den lägre skattesatsen är att de skillnader i beskattningen som skattegränsen mellan Åland och det övriga Finland medför skall lindras.

Enligt direktivet kan någondera av de lägre skattesatserna tillämpas på import av konstföremål. Genom att utnyttja denna möjlighet kunde Finland tillämpa denna lägre skattesats även på sådan överlåtelse av konstföremål som utförs av upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller som tillfälligt utförs av någon annan skattskyldig än en återförsäljare. Direktivet tillåter inte att man tillämpar en lägre skattesats på försäljning av förmedlingstjänster som hänför sig till konstverk.

Det är fråga om försäljning av förmedlingstjänster när ett galleri eller någon annan näringsidkare säljer ett föremål som någon annan äger i ägares namn och för dennes räkning. Då företas alltså både förmedling av konst, dvs. förmedlaren säljer en förmedlingstjänst till ägaren, och ägarens försäljning av konstföremålet till köparen. Försäljningspriset på den förmedlingstjänsten utgörs då inte av priset på den produkt som förmedlas, utan av det mäklararvode som uppbärs för förmedlingen, vilket betyder att det för förmedlingstjänsternas del uppbärs skatt endast för provisionen.

Om ett konstgalleri eller någon annan näringsidkare säljer i sitt eget namn för konstverkets ägares räkning, är det frågan om kommissionshandel, som beskattas som om ägaren hade sålt föremålet till galleriet och galleriet sålt det vidare till köparen.

Av kulturpolitiska skäl samt i avsikt att säkerställa ett neutralt skattemässigt behandlande föreslås att på import av konstverk samt på sådan överlåtelse av konstverk som utförs av upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller som tillfälligt utförs av någon annan näringsidkare än en skattskyldig återförsäljare tillämpas en skattesats på 8 procent. En ny 8 punkt angående detta föreslås fogas till 85 a § 1 mom. mervärdesskattelagen. Den nedsatta skattesatsen skulle tillämpas också på ett gemenskapsinternt förvärv av konstverk från en annan medlemsstat om försäljaren är en av ovannämnda håll.

Med en skattskyldig återförsäljare avses enligt 79 a § 3 mom. mervärdesskattelagen en skattskyldig som i form av affärsverksamhet köper eller importerar begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter för återförsäljning. Endast skattskyldiga återförsäljare kan tillämpa marginalbeskattning, d.v.s. betala skatt bara på sin vinstmarginal. Om det inte vore möjligt att tillämpa en lägre skattesats, borde övriga näringsidkare betala skatt på föremålets hela försäljningspris enligt en normal skattesats.

Eftersom det med stöd av sjätte mervärdesskattedirektivet inte är möjligt att tillämpa en lägre skattesats på försäljning av förmedlingstjänster som hänför sig till ett konstverk som ägs av upphovsmannen, föreslås att på denna tillämpas en skattesats på 22 procent.

En skattskyldig konstnär kan i vanlig ordning dra av den mervärdesskatt som ingår i priset på den förmedlingstjänst som han eller hon köper av ett galleri, vilket i praktiken betyder att priset på ett konstföremål av en skattskyldig konstnär som köpts genom förmedling av ett galleri kommer att inbegripa mervärdesskatt endast i motsvarighet till den skattesats som gäller då konstnären själv säljer sina arbeten.

Eftersom enligt förslaget mervärdesskattelagen avses bli ändrad så, att på all import av konstverk tillämpas en skattesats på 8 procent, skulle i 18 b § 1 mom. lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen göras de tekniska

ändringar som detta förutsätter.

1.3. Definition av begreppet konstverk

Enligt den gällande mervärdesskattelagen gäller skattefrihet med avseende på första försäljning och import av konstverk sådana konstverk som fastställs enligt 79 c §. Denna definition ansluter sig även till det marginalbeskattningsförfarande som tillämpas på återförsäljning av begagnade varor samt konstverk, samlarföremål och antikviteter.

Lagens 79 c § trädde i kraft vid ingången av år 1996. Tidigare gällde den skattefrihet som reglerades enligt 46 § mervärdesskattelagen bildkonstverk. Med bildkonstverk avses bl.a. målningar, teckningar, grafiska verk, skulpturer, tapisserier och andra sådana konstverk som i huvudsak säljs i gallerier och på utställningar. Föremål som i främsta hand är avsedda att vara bruksföremål, såsom konsthantverk och konstindustriella föremål, har inte ansetts vara bildkonstverk utan skattepliktiga varor.

De bestämmelser i mervärdesskattelagen som gäller marginalbeskattning baserar sig på rådets direktiv (94/5/EEG) om tillägg till det gemensamma mervärdesskattesystemet och om ändring av direktiv 77/388/EEG — särskilda föreskrifter för begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter, med vilket sjätte mervärdesskattedirektivet har ändrats.

Enligt artikel 26a.A och bilaga I punkt a i sjätte mervärdesskattedirektivet avses med ett konstverk:

1) tavlor, collage och liknande dekorativa målningar och teckningar, som är utförda helt för hand av konstnären, med undantag för planritningar, andra ritningar samt teckningar för arkitektoniskt, ingenjörstekniskt, industriellt, kommersiellt, topografiskt eller liknande ändamål, föremål dekorerade för hand, teaterkulisser, ateljéfonder o.d. målade på textiltvävad (tullposition 9701),

2) konstgrafiska originalblad, avtryck och litografier, tryckta i begränsat antal direkt i svartvitt eller färg från en eller flera tryckformar som konstnären framställt helt för hand, oavsett vilken teknik och vilket

material som använts, dock med undantag för mekaniska eller fotomekaniska förfaranden (tullposition 9702 00 00),

3) originalskulpturer oavsett materialet, under förutsättning att de är helt utförda av konstnären; avgjutningar vars utförande är begränsat till åtta stycken och övervakat av konstnären eller hans efterföljande rättsinnehavare (tullposition 9703 00 00)

4) handvävda tapisserier (tullposition 5805 00 00) och väggbonader (tullposition 6304 00 00) handgjorda efter originalritningar av konstnären, under förutsättning att det finns högst åtta exemplar av varje,

5) unika exemplar av föremål i keramik helt utförda av konstnären och signerade av honom,

6) emaljer på koppar, utförda helt för hand, begränsade till åtta numrerade exemplar signerade av konstnären eller verkstaden, med undantag för smycken samt guld- och silverföremål,

7) fotografier tagna av konstnären, tryckta av honom eller under hans tillsyn, signerade och numrerade samt begränsade till 30 exemplar, oavsett storlek och underlag.

Medlemsstaterna har enligt direktivet möjlighet att anse att föremålen i de tre sista strecksatserna i bilaga I a i direktivet inte klassificeras som konstverk.

Den definition av begreppet konstverk som anges i 79 c § i mervärdesskattelagen motsvarar den obligatoriska definition av konstverk som anges i direktivet.

I och med att en nedsatt skattesats föreslås bli tillämpad på försäljning av konstverk som företas av upphovsmannen föreslås att definitionen av begreppet konstverk utsträcks till att omfatta även sådana av konstnären tagna numrerade och signerade fotografier som definierats ovan. En ny 4 punkt angående detta föreslås fogas till 79 c § i lagen. Till konstverk räknas däremot fortfarande inte keramik- eller emaljarbeten i sådana fall då dessa inte kan anses vara originalskulpturer.

1.4. Andra ändringar som hänför sig till konstverk

Beskattningen av sådan försäljning av

begagnade varor samt konstverk, samlarföremål och antikviteter som företas av en återförsäljare baserar sig på beskattning av återförsäljarens vinstmarginal. Marginalbeskattning kan även tillämpas på försäljning som sker som kommissionshandel. Både det sjätte mervärdesskattelaget och mervärdesskattelagen innehåller närmare bestämmelser om tillämpningsområdet för marginalbeskattningsförfarandet och om kalkyleringen av vinstmarginaler.

För att försäljningen av konstverk som upphovsmannen äger skall beläggas med skatt och en nedsatt skattesats tillämpas förutsatts att vissa av mervärdesskattelagens bestämmelser om marginalbeskattning ändras.

Enligt artikel 26a.B punkt 4 i direktivet skall medlemsländerna ge skattskyldiga återförsäljare rätt att förutom på det gängse tillämpningsområdet även tillämpa marginalbeskattningsförfarandet på återförsäljningen av följande föremål:

- a) konstverk, samlarföremål eller antikviteter som återförsäljaren själv importerar,
- b) konstverk som levereras till återförsäljaren av upphovsmannen eller av hans efterföljande rättsinnehavare,
- c) konstverk som levereras till återförsäljaren av en skattskyldig person som inte är en skattskyldig återförsäljare i fall där leveransen omfattas av reducerad skattesats enligt artikel 12.3 punkt c.

Medlemsstaterna skall fastställa närmare bestämmelser angående utnyttjandet av denna valmöjlighet.

Eftersom försäljning av en konstverk som upphovsmannen äger skall bli skattepliktig, föreslås att 79 f § 3 punkten i mervärdesskattelagen upphävs. Enligt 79 f § mervärdesskattelagen tillämpas marginalbeskattningsförfarandet då återförsäljaren har köpt den begagnade varan eller konstverket, samlarföremålet eller antikviteten skattefritt. Enligt 79 g § mervärdesskattelagen får en skattskyldig återförsäljare tillämpa marginalbeskattningsförfarandet även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar.

Det föreslås att 79 g § ändras så, att

återförsäljaren har rätt att tillämpa marginalbeskattningsförfarandet även på konstverk som köpts till en lägre skattesats hos upphovsmannen eller hans rättsinnehavare, eller hos en annan näringsidkare än en skattskyldig återförsäljare. Marginalbeskattning skulle kunna tillämpas även på konstverk som på motsvarande sätt köps i de andra medlemsländerna och beträffande vilka återförsäljaren har betalt skatt på det gemenskapsinterna förvärvet enligt en lägre skattesats.

Enligt 79 j § mervärdesskattelagen är vinstmarginalen skillnaden mellan vederlaget för försäljningen av varan och varans inköpspris, om inte något annat stadgas i 79 k §. Denna bestämmelse avses även bli tillämpad på konstverk som återförsäljaren köpt och på vilka tillämpas en nedsatt skattesats. Med andra ord är återförsäljarens vinstmarginal härmed skillnaden mellan det vederlag som fås från försäljningen och det skattebelagda inköpspriset.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar marginalbeskattningsförfarandet på försäljningen av de ovan nämnda varorna har han inte enligt artikel 26a.B punkt 7 i direktivet rätt att dra av den skatt han betalar på förvärvet av varorna.

Enligt 115 § 2 mom. mervärdesskattelagen får en skattskyldig återförsäljare inte dra av den skatt som skall betalas för konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, om han tillämpar marginalbeskattningsförfarandet vid försäljningen av varan. Bestämmelsen föreslås bli ändrad så, att den även gäller sådana inköp av konstverk som återförsäljaren utfört som är skattepliktiga.

Enligt artikel 26a.B punkt 11 i direktivet har en skattskyldig återförsäljare som tillämpar marginalbeskattningsförfarandet rätt att med avseende på vilket som helst försäljning avstå från att tillämpa förfarandet och i stället tillämpa gängse förfarande. Denna möjlighet gäller också sådan försäljning som till följd av ovan nämnda valmöjlighet omfattas av marginalbeskattningsförfarandet.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar gängse mervärdesskatteförfarande på försäljningen av de tidigare nämnda

konstverken, samlarföremålen eller antikviteter som han importerat, eller på försäljningen av sådana konstverk som han köpt av upphovsmannen, dennes rättsinnehavare eller andra näringsidkare än skattskyldiga återförsäljare, får han dra av den skatt som ingår i förvärven enligt gängse förfarande. Rätten att dra av skatt uppstår enligt 11 punkten i direktivet vid samma tidpunkt som återförsäljarens skyldighet att betala skatt för försäljningen av varorna.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna bestämmelser på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, avdras enligt 140 § 3 mom. mervärdesskattelagen den skatt som skall betalas på importen för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs. Bestämmelsen föreslås bli ändrad så, att den gäller även konstverk som köpts med nedsatt skattesats. Dessutom föreslås en precisering av ordalydelsen i paragrafens 2 mom.

Ett felaktigt kommatecken i de finskspråkiga ingresserna till 85 § och 85 a § i lagen föreslås samtidigt bli struket.

2. Propositionens verkningar

I jämförelse med läget i dag innebär den föreslagna skattesatslösningen en ökning av skatteintäkten med uppskattningsvis 267 000 euro om året utgående från den beräknade nivån år 2003. Intäkten från den mervärdesskatt som tas ut på importen av konstverk minskar med ca 68 000 euro, vilket beaktats i uppskattningen.

Propositionen kan bedömas höja priserna på de konstverk som säljs vid första försäljning samt deras förmedlingsarvoden. På grund av att dolda skatter faller bort blir trycket på en höjning av priserna mindre än de föreslagna skattesatserna förutsätter. Å andra sidan kan en sänkning av skattesatsen när det gäller import av andra konstverk än sådana som ägs av upphovsmannen ha motsatt effekt.

Att första försäljning av konstverk och förmedling av konstverk som ägs av upphovsmannen blir skattepliktiga ökar i någon mån antalet skattskyldiga och det administrativa arbete som denna ökning medför för skatteförvaltningen.

Propositionen ökar i någon mån de administrativa åliggandena för de näringsidkares vidkommande som omfattas av skatten. Antalet bildkonstnärer uppskattas i Finland vara ca 2000. För en del av dem förblir omsättningen under gränsen för skattskyldighet.

3. Beredningen av ärendet

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

I samband med beredningen har företrädare för undervisningsministeriet, Skattestyrelsen, Ålands landskapsstyrelse, Konstnärsgillet i Finland r.f., Galleristerna r.f. och Suomen Taide- ja Antiikkikauppiain Yhdistys STAY ry hörts.

4. Andra omständigheter som inverkat på propositionens innehåll

4.1. Samband med internationella fördrag och förpliktelser

Propositionen är direkt hänförlig till genomförandet av bestämmelserna i Europeiska unionens sjätte mervärdesskattedirektiv om beskattningen av första försäljning, förmedling och införsel av konstverk. Enligt Europeiska gemenskapernas domstols dom har Finland inte till dessa delar iakttagit sina förpliktelser.

4.2. Samband med andra propositioner

Propositionen hänförs sig till budgetpropositionen för 2003 och avses bli behandlad i samband med den.

5. Ikraftträdande

Till följd av Europeiska gemenskapens domstolens dom förpliktas Finland så snabbt som möjligt att ändra den nationella lagstiftningen gällande mervärdesbeskattningen av konstverk så, att

den överensstämmer med det sjätte mervärdesskattedirektivet. Att lagen träder i kraft vid årsskiftet är behändigast med tanke på tillämpningen av bestämmelsen om verksamhet i liten skala. Därför föreslås att lagarna träder i kraft den 1 januari 2003.

Lagen om ändring av mervärdesskattelagen avses främst bli tillämpad när en såld vara har levererats eller en tjänst utförts, ett gemenskapsinternt förvärv gjorts, en importerad vara utlämnats från tullövervakning eller en vara tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller därefter. I fråga om leveransprincipen motsvarar förslaget till stadgande den praxis som tillämpats vid tidigare lagändringar.

För försäljning av en tjänst eller en vara för vilken före denna lags ikraftträdande inte betalas skatt skall skatt inte betalas till den del vederlag för den har uppkommit före lagens ikraftträdande.

Bestämmelserna om marginalbeskattning tillämpas på konstverk som har levererats eller utlämnats från tullövervakning till en skattskyldig återförsäljare på ikraftträdelsedagen eller därefter.

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

Lagförslagen

1.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993) 46 § och mellanrubriken före den, 79 f § 3 punkten samt 94 § 1 mom. 2 punkten, dessa lagrum sådana de lyder, 46 §, 79 f § 3 punkten och 94 § 1 mom. 2 punkten i lag 1767/1995 samt mellanrubriken före 46 § i lag 1264/1996, ändras 72 f § 2 punkten, 79 c § 2 och 3 punkten, 79 g §, i 85 § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket, i 85 a § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket och 7 punkten, 115 § 2 mom. samt 140 § 2 och 3 mom., dessa lagrum sådana de lyder, 72 f § 2 punkten, 79 c § 2 och 3 punkten, 79 g §, 115 § 2 mom. samt 140 § 2 och 3 mom. i nämnda lag 1767/1995 samt i 85 § 1 mom den finska språkdräkten i det inledande stycket samt 85 a § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket och 7 punkten i lag 1265/1997, samt fogas till 79 c §, sådan den lyder i nämnda lag 1767/1995, en ny 4 punkt och till 85 a § 1 mom., sådant det lyder delvis i nämnda lag 1265/1997 och i lag 727/1998, en ny 8 punkt

som följer:

72 f §

Skatt betalas inte på gemenskapsinterna varuförvärv, om

2) skatt enligt 61 § eller 72 h § 1 mom. 1 eller 2 punkten inte skulle uppbäras på försäljning av varan, om försäljningen skulle ske i Finland,

79 c §

Med konstverk avses följande i tulltaxan klassificerade varor:

2) skulpturer som hör till position 9703 00 00 och avgjutningar vars utförande är begränsat till åtta stycken och övervakat av konstnären eller hans efterföljande rättsinnehavare;
3) tapisserier som hör till position 5805 00 00 och väggbonader som hör till position 6304 00 00, under förutsättning att de är handvävda efter originalritningar av konstnären och att det finns högst åtta exemplar av varje;
4) fotografier tagna av konstnären, tryckta av honom eller under hans tillsyn, signerade och numrerade samt begränsade till 30 exemplar, oavsett storlek och underlag.

79 g §

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar eller på sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten.

85 §

För försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor skall i skatt betalas 17 procent av skattegrunden:

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och

import av följande varor skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden:

7) böcker,

8) sådana konstverk som avses i 79 c §, i fråga om annan verksamhet än import dock endast när säljaren är upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller, tillfälligt, en annan näringsidkare än en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § 3 mom.

115 §

En skattskyldig återförsäljare får inte dra av den skatt som skall betalas för konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar eller för konstverk som han själv köpt, om han tillämpar det förfarande som avses i 79 a § på försäljningen.

140 §

Ett tillägg som enligt 80 § 3 mom. skall göras till skattegrunden eller som enligt 79 k § 4 mom. skall göras till vinstmarginalen hänförs till den kalendermånad under vilken tjänsten eller varan har tagits i annat bruk eller under vilken köparen har debiterats för en vara som avses i 79 h §.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna stadganden på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, eller på försäljning av sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten, avdras den i förvärvet ingående skatten för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas, om inte något annat bestäms nedan, när en såld vara har levererats eller en tjänst utförts, ett gemenskapsinternt förvärv gjorts, en importerad vara utlämnats från tullövervakning eller en vara tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller

därefter.

För sådan försäljning av en tjänst eller en vara för vilken före denna lags ikraftträdande inte betalas skatt skall skatt inte betalas till den del vederlag för den har uppkommit före lagens ikraftträdande.

Bestämmelserna om marginalbeskattning tillämpas på konstverk som har levererats eller utlämnats från tullövervakning till en skattskyldig återförsäljare på ikraftträdelsedagen eller därefter.

2.

Lag**om ändring av 18 b § lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 30 december 1996 om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) det inledande stycket i 18 b § 1 mom. samt 18 b § 2 mom., sådana de lyder i lag 1113/1999, som följer:

18 b §
För import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 79 d och 79 e § mervärdesskattelagen skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden när:

Bestämmelserna i 18 a § tillämpas inte på införsel av sådana konstverk, samlarföremål

och antikviteter som avses i 79 c—79 e § mervärdesskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas på varor som har utlämnats från tullövervakning på ikraftträdelsedagen eller därefter.

Helsingfors den 17 september 2002

Republikens President

TARJA HALONEN

Minister *Suvi-Anne Siimes*

Bilaga
Parallelltexter

1.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993) 46 § och mellanrubriken före den, 79 f § 3 punkten samt 94 § 1 mom. 2 punkten, dessa lagrum sådana de lyder, 46 §, 79 f § 3 punkten och 94 § 1 mom. 2 punkten i lag 1767/1995 samt mellanrubriken före 46 § i lag 1264/1996, ändras 72 f § 2 punkten, 79 c § 2 och 3 punkten, 79 g §, i 85 § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket, i 85 a § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket och 7 punkten, 115 § 2 mom. samt 140 § 2 och 3 mom., dessa lagrum sådana de lyder, 72 f § 2 punkten, 79 c § 2 och 3 punkten, 79 g §, 115 § 2 mom. samt 140 § 2 och 3 mom. i nämnda lag 1767/1995 samt i 85 § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket samt 85 a § 1 mom. den finska språkdräkten i det inledande stycket och 7 punkten i lag 1265/1997, samt fogas till 79 c §, sådan den lyder i nämnda lag 1767/1995, en ny 4 punkt och till 85 a § 1 mom., sådant det lyder delvis i nämnda lag 1265/1997 och i lag 727/1998, en ny 8 punkt som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Konstverk

(upphävs)

46 §

Upphovsmannen behöver inte betala skatt på försäljning av konstverk som avses i 79 c § och en förmedlare behöver inte heller betala skatt på förmedling av ett konstverk som ägs av upphovsmannen.

(upphävs)

46 §

72 f §

Skatt betalas inte på gemenskapsinterna varuförvärv, om

2) skatt enligt 46 eller 61 § eller 72 h § 1 mom. 1 eller 2 punkten inte skulle uppbäras på försäljning av varan, om försäljningen skulle ske i Finland,

2) skatt enligt 61 § eller 72 h § 1 mom. 1 eller 2 punkten inte skulle uppbäras på försäljning av varan, om försäljningen skulle ske i Finland,

79 c §

Med konstverk avses följande i tulltaxan klassificerade varor:

2) skulpturer som hör till position 9703 00 00 och avgjutningar vars utförande är begränsat till åtta stycken och övervakat av konstnären eller hans efterföljande

2) skulpturer som hör till position 9703 00 00 och avgjutningar vars utförande är begränsat till åtta stycken och övervakat av konstnären eller hans efterföljande

rättsinnehavare, och

3) tapisserier som hör till position 5805 00 00 och väggbonader som hör till position 6304 00 00, under förutsättning att de är handvävda efter originalritningar av konstnären och att det finns högst åtta exemplar av varje.

rättsinnehavare;

3) tapisserier som hör till position 5805 00 00 och väggbonader som hör till position 6304 00 00, under förutsättning att de är handvävda efter originalritningar av konstnären och att det finns högst åtta exemplar av varje;

4) fotografier tagna av konstnären, tryckta av honom eller under hans tillsyn, signerade och numrerade samt begränsade till 30 exemplar, oavsett storlek och underlag.

79 f §

Det förfarande som avses i 79 a § tillämpas endast på försäljning av sådana varor som en skattskyldig återförsäljare har köpt i Finland eller inom gemenskapen av

3) en näringsidkare vars försäljning är undantagen från skatt med stöd av 46 § eller med stöd av en motsvarande bestämmelse i en annan medlemsstat,

(3 punkten upphävs)

79 g §

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar.

79 g §

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar eller på sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten.

85 §

För försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor skall i skatt betalas 17 procent av skattegrunden:

85 §

För försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor skall i skatt betalas 17 procent av skattegrunden:

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden:

7) böcker.

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden:

7) böcker,

8) sådana konstverk som avses i 79 c §, i fråga om annan verksamhet än import dock endast när säljaren är upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller, tillfälligt, en

annan näringsidkare än en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § 3 mom.

94 §

Skattefri är import av följande varor

2) konstverk som upphovsmannen äger och som avses i 79 c §,

(2 punkten upphävs)

115 §

En skattskyldig återförsäljare får inte dra av den skatt som skall betalas för konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, om han tillämpar det förfarande som avses i 79 a § på försäljningen.

En skattskyldig återförsäljare får inte dra av den skatt som skall betalas för konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar *eller för konstverk som han själv köpt*, om han tillämpar det förfarande som avses i 79 a § på försäljningen.

140 §

Ett tillägg som enligt 80 § 3 mom. eller 79 k § 4 mom. skall göras till skattegrunden hänförs till den kalendermånad under vilken tjänsten eller varan har tagits i annat bruk eller under vilken köparen har debiterats för en vara som avses i 79 h §.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna stadganden på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, avdras den skatt som skall betalas på importen för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

Ett tillägg som enligt 80 § 3 mom. skall göras till skattegrunden *eller som enligt 79 k § 4 mom. skall göras till vinstmarginalen* hänförs till den kalendermånad under vilken tjänsten eller varan har tagits i annat bruk eller under vilken köparen har debiterats för en vara som avses i 79 h §.

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna stadganden på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, *eller på försäljning av sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten*, avdras den i förvärvet ingående skatten för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas, om inte något annat bestäms nedan, när en såld vara har levererats eller en tjänst utförts, ett gemenskapsinternt förvärv gjorts, en importerad vara utlämnats från tullövervakning eller en vara tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller därefter.*

För sådan försäljning av en tjänst eller en vara för vilken före denna lags ikraftträdande inte betalas skatt skall skatt inte betalas till den del vederlag för den har uppkommit före lagens ikraftträdande. Bestämmelserna om marginalbeskattning tillämpas på konstverk som har levererats eller utlämnats från tullövervakning till en skattskyldig återförsäljare på ikraftträdelsedagen eller därefter.

2.

Lag

om ändring av 18 b § lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen den 30 december 1996 om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) det inledande stycket i 18 b § 1 mom. samt 18 b § 2 mom., sådana de lyder i lag 1113/1999, som följer:

Gällande lydelse

18 b §
För import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 79 c—79 e § mervärdesskattelagen skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden när

Bestämmelserna i 18 a § tillämpas inte på införsel som avses i 1 mom.

Föreslagen lydelse

18 b §
För import av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 79 d och 79 e § mervärdesskattelagen skall i skatt betalas 8 procent av skattegrunden när

Bestämmelserna i 18 a § tillämpas inte på införsel av sådana konstverk, samlarföremål och antikviteter som avses i 79 c—79 e § mervärdesskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Denna lag tillämpas på varor som har utlämnats från tullövervakning på ikraftträdelsedagen eller därefter.
