

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av mervärdesskattelagen och av 6 a § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att mervärdesskattelagen och lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen ändras till följd av det direktiv som gäller vissa ändringar av teknisk natur i mervärdesskattedirektivet.

Det föreslås att tillämpningsområdet för den särskilda ordningen för internationell handel med el och gas utvidgas till att omfatta värme och kyla som levereras genom nät för värme och kyla samt att vissa ändringar görs i tillämpningsområdet. Bestämmelserna om beskattning av eget bruk av en fastighet som ingår i rörelsetillgångarna föreslås bli slopade. Dessutom skapas det klarhet i be-

stämmelserna om undantag från skatteplikt för Europeiska unionen och andra internationella organisationer.

Vidare föreslås det att mervärdesskattelagen ändras i enlighet med ändringarna i direktivet så att villkoren för undantag från mervärdesskatteplikt vid import preciseras i situationer där importen följs av gemenskapsintern försäljning av de importerade varorna.

Det föreslås samtidigt att vissa andra ändringar av teknisk natur görs i mervärdesskattelagen.

Lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2011.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÄN MOTIVERING	3
1 DIREKTIVET OM OLIKA ÄNDRINGAR AV TEKNISK NATUR.....	3
1.1 Inledning	3
1.2 Nuläge	3
1.2.1 Europeiska unionens lagstiftning	3
1.2.2 Den finska lagstiftningen.....	5
1.3 Målsättning och de viktigaste förslagen.....	6
2 DIREKTIVET OM VILLKOR FÖR SKATTEFRI IMPORT	7
2.1 Nuläge	7
2.1.1 Europeiska unionens lagstiftning	7
2.1.2 Den finska lagstiftningen.....	7
2.2 Föreslagna ändringar.....	7
3 ÖVRIGA ÄNDRINGAR	8
4 PROPOSITIONENS KONSEKVENSER	8
5 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN	8
DETALJMOTIVERING	8
1 LAGFÖRSLAG	8
1.1 Mervärdesskattelagen.....	8
1.2 Lag om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen.....	13
2 IKRAFTTRÄDANDE	13
3 SAMBAND MED ANDRA PROPOSITIONER.....	13
LAGFÖRSLAGEN.....	14
Lag om ändring av mervärdesskattelagen	14
Lag om ändring av 6 a § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen	18
BILAGA	20
PARALLELLTEXTER	20
Lag om ändring av mervärdesskattelagen	20
Lag om ändring av 6 a § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen	30

ALLMÄN MOTIVERING

1 Direktivet om olika ändringar av teknisk natur

1.1 Inledning

Europeiska unionens råd utfärdade den 22 december 2009 direktiv 2009/162/EU om ändring av olika bestämmelser i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan det tekniska direktivet). Det tekniska direktivet innehåller ett flertal bestämmelser som är oberoende av varandra och som innebär ändringar i det gemensamma system för mervärdesskatt som tillämpas i Europeiska unionen. Bestämmelser om detta system finns i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan mervärdesskattedirektivet). Eftersom de enskilda bestämmelserna inte var av så stor betydelse att det hade varit ändamålsenligt att utfärda ett särskilt direktiv för var och en av dem, sammanställdes de i samma direktiv.

Ändringarna gäller det ursprungliga avdrag som görs för anskaffningen av sådan fast och lös egendom som räknas till rörelsetillgångarna, den särskilda ordning som tillämpas på el och gas samt bestämmelserna om undantag från mervärdesskatteplikt för Europeiska unionen och andra internationella organisationer.

1.2 Nuläge

1.2.1 Europeiska unionens lagstiftning

1.2.1.1 Begränsning av avdragsrätten när det gäller rörelsetillgångar

Enligt Europeiska unionens domstols beslutspraxis kan en skattskyldig vid förvärvandet av en vara som ska användas delvis inom rörelsen och delvis privat eller i övrigt för andra ändamål än den egentliga rörelsen välja om varan ska räknas som rörelsetillgång eller privategendom.

Om den skattskyldige räknar en vara som förvärvats delvis för rörelsen helt eller delvis

som privategendom, omfattas inte den andel av varan som räknas som privategendom av avdragssystemet. Då beskattas inte användningen av varan för andra ändamål än den egentliga rörelsen.

Om den skattskyldige räknar en vara som förvärvats för rörelsen helt som rörelsetillgång, skulle den före ändringen av direktivet betala skatt om varan i fråga användes för andra ändamål än den egentliga rörelsen. I så fall kunde avdrag göras för den skatt som ingick i förvärvet av varan även i fråga om den sistnämnda användningen. Bestämmelsen om beskattning av eget bruk finns i artikel 26.1 a i mervärdesskattedirektivet.

Genom det tekniska direktivet avlägsnades den ekonomiska fördel som denna avdragsrätt gav sådana skattskyldiga som använde sådan fast egendom som räknades till rörelsetillgångarna till andra ändamål än den egentliga rörelsen. Enligt den nya bestämmelsen är mervärdesskatten i anslutning till kostnaderna för sådan fast egendom som ingår i rörelsetillgångarna och som används för sådana ändamål som avses i artikel 26.1 a i mervärdesskattedirektivet, i enlighet med de principer som fastställts i direktivets bestämmelser om avdragsrätt, avdragsgill endast i proportion till hur egendomen används av den skattskyldige för rörelsens egentliga verksamhet. Enligt bestämmelsen kan den skattskyldige inte göra avdrag för sådan fast egendom som räknas till rörelsetillgångarna och som används för privat bruk eller i övrigt för andra ändamål än den egentliga rörelsen. Bestämmelsen finns i det första stycket i den nya artikel 168a.1 som fogats till mervärdesskattedirektivet genom artikel 1.12 i det tekniska direktivet.

Om det senare sker förändringar i bruket av den fasta egendom som avses ovan, görs en rättelse av det ursprungliga avdraget med beaktande av principerna i artiklarna 184—192 i direktivet såsom de tillämpas i respektive medlemsstat. Bestämmelsen finns i det andra stycket i den nya artikel 168a.1 i mervärdesskattedirektivet.

Genom ändringen av direktivet möjliggjordes även en begränsning av avdragsrätten i

fråga om sådan om lös egendom av varaktig karaktär som räknas till rörelsetillgångarna. Enligt den nya artikel 168a.2 i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna även tillämpa punkt 1 när det gäller mervärdesskatt på utgifter i samband med andra varor som ingår i en rörelses tillgångar enligt egna angivelser.

Europeiska unionens domstol har i sitt avgörande i mål C-515/07 (Vereniging Nooridelijke Land- en Tuinbouw Organisatie mot Staatssecretaris van Financiën) preciserat tillämpningsområdet för artikel 26.1 a i mervärdesskattedirektivet. Enligt domen är artikeln inte tillämplig när varor och tjänster som ingår i ett företags rörelsetillgångar används för andra ändamål än rörelsen, såsom privat bruk. Artikeln är till exempel inte tillämplig på verksamhet som en förening bedriver för att bevaka sina medlemmars allmänna intressen. Enligt domen är den skatt som ingår i förvärv som gjorts för sådan verksamhet inte avdragsgill.

1.2.1.2 Den särskilda ordningen för el och gas

Den särskilda ordningen för el och gas gäller beskattningen av den internationella handeln med el och gas. I den särskilda ordningen beskattas el och sådan gas som levereras genom ett distributionssystem för naturgas ("distribution system" i den engelskspråkiga versionen av mervärdesskattedirektivet) i den stat där den skattskyldiga återförsäljare som är köpare är etablerad, om köparen är skyldig att betala skatt på försäljningen, eller i den faktiska konsumtionsstaten, om köparen inte är en skattskyldig återförsäljare. Bestämmelserna om gemenskapsintern handel med och export av varor tillämpas inte på el och sådan gas som levereras genom ett distributionssystem för naturgas. Importen av dessa nyttigheter från källor utanför Europeiska unionen till en medlemsstat har undantagits från skatt. Det är nödvändigt att tillämpa den särskilda ordningen i stället för de allmänna bestämmelserna om överlåtelse av varor, eftersom det i praktiken är svårt att fastställa den fysiska platsen för en leverans av el och naturgas och tidpunkten för leveransen. Syftet med den särskilda ordningen

är att trygga beskattningen i konsumtionsstaten.

Tillhandahållandet av tillträde till dessa distributionssystem för el och naturgas ("distribution system" i den engelskspråkiga versionen av mervärdesskattedirektivet), transport eller överföring inom systemen och tjänster som direkt hänför sig till dessa funktioner beskattas i den medlemsstat där den näringsidkare som är köpare är etablerad. Köparen är skattskyldig för försäljning, när säljare inte har etablerad köparens medlemsstat.

Det fanns skillnader mellan de olika språkversionerna av mervärdesskattedirektivets bestämmelser om den särskilda ordningen. I fråga om gas justerades formuleringen av bestämmelserna om den särskilda ordningen genom det tekniska direktivet så att den skulle överensstämma med vad som avsågs i det ursprungliga direktivet och så att bestämmelserna klart gäller även gas som transporteras i andra gasledningar än sådana som hör till distributionssystemet. Syftet med den ändrade formuleringen är att den ska täcka i synnerhet sådana gasledningar inom distributionssystemet längs vilka det ofta sker gränsöverskridande leveranser. Den nya formuleringen motsvarar den praxis som medlemsstaterna har följt. Den särskilda ordningen kan då tillämpas på leverans av gas genom vilket naturgasnät som helst som finns inom gemenskapens territorium eller nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät. Ändringarna av formuleringen gäller även tillhandahållande av tillträde till dessa nät och andra tjänster som omfattas av tillämpningsområdet för den särskilda ordningen.

Genom det tekniska direktivet undantogs importen av gas som transporteras med gastankfartyg från skatt, om den efter att åter ha förgasats leds in i ett sådant naturgasnät eller rörledningsnät uppströms som omfattas av den särskilda ordningen. Sådan gas är till sina egenskaper en likadan nytthet som den gas som levereras genom en ledning. Vid tillämpningen av den särskilda ordningen för gas leder skatten inte till någon finansieringskostnad, eftersom det är köparen som är skattskyldig vid försäljning till en skattskyldig återförsäljare. Syftet med ändringen är att avlägsna den konkurrensnackdel som finan-

sieringskostnaden i form av skatt på import medför.

Efter det att den särskilda ordningen trädde i kraft har värme och kyla börjat levereras över gränserna genom nät för värme och kyla. Leveransen av värme och kyla är förknippad med liknande problem som el och sådan gas som transporteras genom gasledningar. För att stärka konsumtionslandsprincipen och undvika snedvriden konkurrens medlemsstaterna emellan, ändrades beskattningen av dessa nyttigheter genom det tekniska direktivet så att samma särskilda ordning tillämpas på värme och kyla som levereras genom nät som på el och sådan gas som levereras genom ett naturgasnät.

1.2.1.3 Bestämmelserna om skattefrihet för Europeiska unionen och andra internationella organisationer

Genom det tekniska direktivet fogades en uttrycklig bestämmelse till mervärdesskattedirektivet om skattefrihet för EU:s byråer samt andra organ som omfattas av protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska unionens immunitet och privilegier (nedan protokollet om immunitet och privilegier). Syftet med ändringen är att skapa klarhet i det inbördes förhållandet mellan olika former av skattefrihet för internationella organisationer. Ett mål är även att skapa klarhet i de former av skattefrihet som gäller sådana gemensamma företag eller andra organisationer som krävs för att effektivt genomföra unionens program för forskning, teknisk utveckling och demonstration som avses i artikel 187 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. De sistnämnda formerna av skattefrihet har varit förknippade med många tolkningssvårigheter, oenhetliga bestämmelser och problem med transparens, eftersom bestämmelserna om dem delvis har funnits i de författningar som gäller grundandet av de gemensamma företagen och andra organisationerna i stället för i mervärdesskattedirektivet.

1.2.2 Den finska lagstiftningen

1.2.2.1 Beskattningen av eget bruk av en fastighet som ingår i rörelsetillgångarna

Om en fastighetsinvestering, det vill säga en fastighet som är föremål för nybygge eller ombyggnad, som räknas till näringsidkarens rörelsetillgångar används för andra ändamål än rörelsen under den 10 år långa justeringsperioden beskattas den enligt 33 a § i mervärdesskattelagen (1501/1993) som eget bruk av tjänster. Villkoret är att fastighetsinvesteringen helt eller delvis har gjorts för ett ändamål som berättigar till avdrag eller att avdraget har gjorts senare i samband med ett justeringsförfarande. När villkoren för beskattning som eget bruk uppfylls, har den skattskyldige rätt att dra av den skatt som ingår i kostnaderna för fastighetsinvesteringen även för den andel som används för annat än rörelsen.

Beskattning som eget bruk tillämpas inte på fastigheter som omfattas av lagens avdragsbegränsningar (t.ex. bostäder), och inte heller på fastigheter som ägs av kommuner eller staten. Enligt regeringens proposition (RP 44/2007 rd) var avsikten att bestämmelsen skulle tillämpas i situationer där en fastighet används för såväl sådan affärsverksamhet som berättigar till avdrag som verksamhet som inte omfattas av tillämpningsområdet för beskattningen. En sådan situation kan uppstå närmast när en fastighet används för såväl beskattningsbar verksamhet som sådan allmännyttig verksamhet som inte är affärsverksamhet eller sådan hobby- eller fritidsverksamhet som berörs av någon avdragsbegränsning. Till följd av Europeiska unionens domstols avgörande i mål C 515/07 är 33 a § i mervärdesskattelagen inte längre tillämplig i situationer som dessa.

I fråga om den skatt som ingår i förvärvet av ett sådant löst föremål som räknas till rörelsetillgångarna och som används för både rörelsen och andra ändamål än rörelsen har en skattskyldig enligt mervärdesskattelagen inte rätt att dra av skatt för annat än det som används för rörelsen. Om den andel som använts för andra ändamål senare tas i avdragsgill användning, får den skattskyldige enligt lagens 112 § 1 mom. dra av den skatt som

inkluderats i förvärvet av varan eller den skatt som han har betalt för en vara som han tillverkat för eget bruk.

1.2.2.2 Den särskilda ordningen för el och gas

Mervärdesskattelagen innehåller sådana bestämmelser om el och sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som motsvarar bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet. Den särskilda ordningen för gas är tillämplig i fråga om sådan gas som levereras genom ett distributionssystem för naturgas. Mervärdesskattelagen innehåller inga bestämmelser om värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.

Den särskilda ordningen för el och gas tillämpas även i landskapet Åland.

1.2.2.3 Bestämmelserna om skattefrihet för Europeiska unionen och andra internationella organisationer

Mervärdesskattelagen innehåller bestämmelser om skatt som återbetalas till sådana institutioner inom Europeiska gemenskaperna som är placerade i Finland, skattefri försäljning av varor och tjänster till sådana institutioner inom Europeiska gemenskaperna samt internationella organisationer som är placerade i andra medlemsstater samt undantag från skatteplikt i fråga om import av varor som Europeiska gemenskaperna förvärvat. Lagen innehåller inga bestämmelser om undantag från skatteplikt för några andra internationella organisationer som är placerade i Finland än Europeiska unionen. Till dessa organisationer återbetalas skatten på basis av de avtal om grundande av organisationen eller om organisationens huvudkvarter som godkänts som lag.

1.3 Målsättning och de viktigaste förslagen

Det föreslås att sådana ändringar som det tekniska direktivet förutsätter samt vissa andra små ändringar görs i mervärdesskattelagen.

Det föreslås att bestämmelserna om beskattning av eget bruk av fastigheter som in-

går i rörelsetillgångarna upphävs. Det föreslås att när det gäller en fastighet som ingår i rörelsetillgångarna och som delvis används för rörelsen och delvis för annat än rörelsen, får kostnaderna i anslutning till den andel som används för annat än rörelsen i enlighet med de allmänna bestämmelserna i lagen inte dras av. De ändringar som hänför sig till den andel som används tillämpas justering av avdrad som gäller fastighetsinvesteringar.

När det gäller lös egendom som ingår i rörelsetillgångarna behöver bestämmelserna om avdragsrätt inte ändras, eftersom man i det nuvarande systemet inte kan göra avdrag för den andel som används till annat än rörelsen.

Det föreslås att tillämpningsområdet för den särskilda ordningen för el och gas utvidgas så att den även gäller värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla. Formuleringarna i bestämmelserna om den särskilda ordningen justeras i den mån det är nödvändigt. När det gäller gasledning- ar som hör till ett distributionssystem behöver formuleringarna i mervärdesskattelagen inte ändras, eftersom uttrycket naturgasnät även inbegriper distributionssystem. Dessutom föreslås det att importen av sådan gas som införs från ett gastankfartyg i ett naturgasnät eller ett rörledningsnät uppströms ska undantas från skatt.

Det föreslås att bestämmelsen om undantag från skatteplikt för EU:s institutioner preciseras i enlighet med det tekniska direktivet. I samband med att de ändringar som beror på det tekniska direktivet görs, föreslås det att även det förfarande som tillämpas i fråga om undantag från skatteplikt för internationella organisationer görs klarare och mera enhetligt. För att förbättra lagstiftningens transparens föreslås det att en bestämmelse om den skatt som återbetalas till andra internationella organisationer som är placerade i Finland än Europeiska unionen fogas till mervärdesskattelagen. I fråga om dessa organisationer har man i praktiken tillämpat ett enhetligt förfarande och bestämmelser om detta föreslås bli fogade till lagen. När det gäller sådana undantag från skatteplikt som grundar sig på protokollet om immunitet och privilegier, föreslås det att förfarandet för ansökan om återbäring ändras så att ansökan görs kvar-

talsvis. På så sätt underlättas handläggningen av ansökningar hos Skatteförvaltningen och harmoniseras förfarandet med det förfarande som tillämpas i fråga om andra internationella organisationer och diplomatiska förvärv.

2 Direktivet om villkor för skattefri import

2.1 Nuläge

2.1.1 Europeiska unionens lagstiftning

Enligt artikel 143.1 d i mervärdesskattedirektivet ska en medlemsstat undanta import av varor som försänts eller transporterats från ett tredje territorium eller ett tredjeland till en annan medlemsstat än den där försändelsen eller transporten avslutas från skatteplikt, om leveransen av varorna, som görs av en importör som har utsetts till eller godtagits som betalningsskyldig i enlighet med artikel 201, är undantagen från skatteplikt i enlighet med artikel 138. Artikeln avser situationer där importen följs av gemenskapsintern försäljning av importerade varor, dvs. försäljning eller överföring till en skattskyldig i en annan medlemsstat.

Det var medlemsstaternas uppgift att om-sätta bestämmelsen i praktiken och fastställa tillämpningsvillkor för undantag, vilket har lett till vissa skillnader staterna emellan. I samband med undersökningen av mervärdesskattebedrägerier i andra medlemsstater har man upptäckt att skattefriheten har missbrukats i allt högre grad genom systematiska mervärdesskattebedrägerier.

Europeiska unionens råd antog den 25 juni 2009 rådets direktiv 2009/69/EG om ändring av mervärdesskattedirektivet vad gäller skatteundandragande vid import. Genom denna ändring av direktivet preciserades minimikraven för sådan import som enligt artikel 143.1 d i mervärdesskattedirektivet är undantagen från mervärdesskatt, så att undantagen kan tillämpas på ett korrekt och mera enhetligt sätt i medlemsstaterna.

Efter ändringen av direktivet ska enligt artikel 143.2 det undantag som avses i punkt 1 d gälla i de fall då importen av varor följs av en varuleverans som undantagits från skatteplikt enligt artikel 138.1 och 138.2 c endast

om importören vid importtillfället har lämnat minst följande uppgifter till importmedlemsstatens behöriga myndigheter:

a) sitt registreringsnummer för mervärdesskatt utfärdat i importmedlemsstaten eller det i importmedlemsstaten utfärdade registreringsnumret för mervärdesskatt för sin skat-terepresentant som är ansvarig för betalning-
en av mervärdesskatt,

b) registreringsnumret för mervärdesskatt för den kund till vilken varorna levereras enligt artikel 138.1, vilket har utfärdats i en annan medlemsstat, eller importörens eget regi-streringsnummer för mervärdesskatt utfärdat i den medlemsstat där försändelsen eller transporten avslutas, när varorna överförs enligt artikel 138.2 c,

c) bevisning för att de importerade varorna är avsedda att transporteras eller försändas från importmedlemsstaten till en annan medlemsstat.

Medlemsstaterna kan dock bestämma att den bevisning som avses i led c endast på begäran behöver visas upp för de behöriga myndigheterna.

2.1.2 Den finska lagstiftningen

Enligt 94 b § i den gällande mervärdesskattelagen är importen av en vara skattefri, om importtransporten av varan upphör i en annan medlemsstat och om varan vid gemenskapsintern försäljning är skattefri och importören är en näringsidkare.

Som bevis för sådan skattefri import krävs enligt Tullens anvisningar importörens mervärdesskattenummer i importmedlemsstaten, mervärdesskattenumret i en annan medlemsstat för den som gör det gemenskapsinterna förvärvet och bevis på att importtransporten upphör i en annan medlemsstat.

2.2 Föreslagna ändringar

Det föreslås att formuleringen i 94 b § i mervärdesskattelagen ändras på det sätt som mervärdesskattedirektivet förutsätter, så att den motsvarar de villkor för skattefri import som ställs i artikel 143.2 i direktivet.

När import följs av sådan gemenskapsintern försäljning som avses i 72 b § 1 eller 6 mom. i mervärdesskattelagen, föreslås det att

villkoret för skattefri import ska vara att importören vid importtillfället har meddelat det mervärdesskattenummer som den har beviljats i importmedlemsstaten, köparens mervärdesskattenummer i en annan medlemsstat eller, om varorna ska flyttas, importörens eget mervärdesskattenummer i transportens ankomstmedlemsstat, samt bevis på att de importerade varorna är avsedda att transporteras eller sändas från importmedlemsstaten till en annan medlemsstat.

De uppgifter som krävs enligt bestämmelsen skiljer sig inte från de uppgifter som enligt Tullens anvisningar redan nu krävs i praktiken för att import ska undantas från mervärdesskatt.

3 Övriga ändringar

Det föreslås att det görs vissa ändringar av teknisk natur i mervärdesskattelagen. Det föreslås att de hänvisningar till Huvudstadsregionens samarbetsdelegation som finns i 6 § 4 mom. och 79 § 2 mom. stryks som föråldrade och att förteckningen över statens inrättningar i 7 § 1 mom. uppdateras. Det föreslås att de hänvisningar som finns i 85 a § 1 mom. 6 punkten och som gäller bestämmelser om sådana preparat som avses i läkemedelslagen uppdateras. Dessutom föreslås det att det görs vissa förtydliganden och hänvisningsändringar i lagen.

4 Propositionens konsekvenser

De föreslagna ändringarna bedöms inte ha några betydande konsekvenser för ekonomin.

Bestämmelsen om beskattning av eget bruk av fastigheter som ingår i rörelsetillgångarna har inte tillämpats i praktiken.

Det bedrivs för närvarande ingen handel med värme och kyla genom nät för värme och kyla mellan Finland och andra stater. Till Finland importeras det för närvarande inte heller sådan gas som förs in i ett nät från gastankfartyg.

Det som föreslås om skattefrihet vid import bedöms inte ha några betydande konsekvenser för vare sig de skattskyldiga eller tull- och skatteförvaltningen, eftersom samma villkor redan nu ställs i fråga om undantag från mervärdesskatt vid import.

5 Beredningen av propositionen

Ärendet har beretts vid finansministeriet och man har hört centrala intresseorganisationer inom näringslivet, sakkunniga vid organisationer inom beskattnings- och bokföringsbransch, Ålands landskapsstyrelse, Tullstyrelsen, Skatteförvaltningen och utrikesministeriet.

DETALJMOTIVERING

1 Lagförslag

1.1 Mervärdesskattelagen

6 §. Genom lagen om samarbete inom avfallshanteringen och kollektivtrafiken mellan kommunerna i huvudstadsregionen (829/2009) upphävdes lagen om Huvudstadsregionens samarbetsdelegation (1269/1996). Kollektivtrafiken i kommunerna i huvudstadsregionen sköts numera av en samkommun. Enligt 8 § i mervärdesskattelagen tillämpas på samkommuner vad denna lag föreskriver om kommuner. Av denna anledning föreslås det att 6 § 4 mom. i mervärdesskattelagen ändras så att den hänvisning till Hu-

vudstadsregionens samarbetsdelegation som finns i bestämmelsen stryks som onödig.

7 §. Det föreslås att den förteckning över statliga inrättningar som beskattas som särskilt skattskyldiga som finns i 1 mom. uppdateras.

Statens upphandlingscentral har ombildats till aktiebolag genom lagen om ombildande av Statens upphandlingscentral till aktiebolag (1508/1994). Statens beklädnadsfabrik har bolagiserats genom lagen om bolagisering av Statens beklädnadsfabrik (1525/1994). Dessutom har Statens spannmålsförråd ombildats till aktiebolag genom lagen om ett aktiebolag som bildas för att överta Statens spannmålsförråds affärsverksamhet (970/1994).

Av denna amledning föreslås det att 1 mom. ändras så att de hänvisningar till Statens upphandlingscentral, Statens beklädnadsfabrik och Statens spannmålsförråd som finns i bestämmelsen stryks som föråldrade.

16 §. I 2 mom. finns det bestämmelser om den tidpunkt då skyldighet att betala skatt för sådant eget bruk som avses i 33 a § uppkommer. Det föreslås att momentet upphävs, eftersom 33 a § föreslås bli upphävd.

17 §. Den finska språkdräkten föreslås bli ändrad så att uttrycket ”lämpö ja kylmyys” som ingår i paragrafens definition av vara blir ”lämpö- ja jäähdytysenergia”. Ändringen motsvarar artikel 1.3 i det tekniska direktivet, som är en ändring till artikel 15.1 i mervärdesskattedirektivet. Den svenska språkdräkten ändras inte.

23 §. Det föreslås att paragrafens hänvisning till 33 a § stryks.

26 c §. Det föreslås att den föråldrade hänvisning i 3 mom. 1 punkten ändras så, att hänvisningen till 70 § 1 mom. 6 och 7 punkten ändras till hänvisningen till 70 § 1 mom. 6—8 punkten.

Paragrafens 3 mom. 3 punkten ändras så, att ordalydelsen motsvarar den nya 129 b §.

26 e §. Paragrafen innehåller en definition av vilka varor som är accispliktiga, dvs. punktskattepliktiga. Genom artikel 1.1 i det tekniska direktivet ändrades formuleringen i den definition av punktskattepliktiga varor som finns i artikel 2.3 i mervärdesskattedirektivet bland annat så att el inte längre uttryckligen utesluts ur definitionen. En uteslutning är onödig, eftersom el inte är en sådan energiprodukt som avses i gemenskapens bestämmelser om punktskatt. I fråga om el tillämpas således även i fortsättningen den särskilda ordningen för el och gas, och inte direktivets bestämmelser om punktskattepliktiga varor.

Efter ändringarna avser man i mervärdesskattedirektivet med punktskattepliktiga varor bland annat energiprodukter, enligt deras definition i gällande gemenskapslagstiftning, men inte gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät.

Det föreslås att definitionen av punktskattepliktiga varor ändras i enlighet med mer-

värdesskattedirektivet så att den inbegriper sådana produkter som definieras som energiprodukter i 2 § 2 punkten a och c underpunkten i lagen om accis på elström och vissa bränslen (1260/1996). Dessa produkter är punktskattepliktiga energiprodukter enligt direktiven om punktskatt. Enligt 2 § 2 punkten a underpunkten i den ovannämnda lagen om accis avses med energiprodukt stenkolk (varukod 2701 i tulltariffen), brunkolk (varukod 2702 i tulltariffen) och sådan koks som fås av dessa eller av torv (varukod 2704 i tulltariffen). Avsikten är att den gällande definitionen av energiprodukt ska ändras i enlighet med gemenskapens bestämmelser så att den även inbegriper kondenserad naturgas (varukod 2711 11 i tulltariffen). Bestämmelser om detta kommer att ingå i 2 § 2 punkten c underpunkten i den ovannämnda lagen om accis. Eftersom denna underpunkt även gäller naturgas i gasform (varukod 2711 21 i tulltariffen), är det nödvändigt att utesluta sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät ur definitionen av punktskattepliktiga varor i mervärdesskattelagen.

29 §. Det föreslås att 1 mom. 10 punkten, som innehåller en hänvisning till 33 a §, upphävs.

33 a §. I paragrafen finns det bestämmelser om beskattning av användningen av sådana fastigheter som ingår i rörelsetillgångarna och som är föremål för nybygge eller ombyggnad när fastigheterna används för andra ändamål än rörelsen. Det föreslås att bestämmelsen upphävs.

63 a—72 b §. I paragraferna finns det bestämmelser om den särskilda ordning som tillämpas i fråga om el och gas. Det föreslås att bestämmelserna ändras så att den särskilda ordningen även gäller värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla. Dessutom ändras den finska formuleringen i enlighet med det tekniska direktivet. Bestämmelserna motsvarar artikel 1.5 och 1.6 i det tekniska direktivet, som är en ändring av artiklarna 38 och 39 och första stycket led h i artikel 59 i mervärdesskattedirektivet.

72 d §. I 2 mom. finns det bestämmelser om skattefri försäljning av varor och tjänster till internationella organisationer som är pla-

cerade i andra medlemsstater. Det föreslås att formuleringen i momentet ändras så att den motsvarar den nya 129 b § och att momentet blir 3 mom.

I 3 mom. finns det bestämmelser om skattefri försäljning av varor och tjänster till institutioner inom Europeiska gemenskaperna som är placerade i andra medlemsstater, samt till deras personal. Det föreslås att det i momentet görs sådana ändringar med anledning av det tekniska direktivet och Lissabonfördraget som motsvarar dem som föreslås för bestämmelsen i 129 § 1 mom. nedan. Undantag från skatteplikt beviljas även i fortsättningen på samma villkor som i placeringsstaten. Det föreslås att momentet blir 2 mom.

72 j §. Lagen om påförande av accis (1469/94) har upphävts genom punktskattelagen (182/2010), som trädde i kraft den 1 april 2010. Det föreslås att 2 mom. ändras så att bestämmelsens hänvisning till definitionen av skattefritt lager i 7 § 2 punkten i lagen om påförande av accis ändras så att den gäller motsvarande definition i 6 § 5 punkten i den gällande punktskattelagen. Bestämmelsens faktiska tillämpningsområde förblir oförändrat.

76 a §. Paragrafen innehåller bestämmelser om skattegrunden för sådant eget bruk som avses i 33 a §. Det föreslås att bestämmelsen upphävs.

77 §. Det föreslås att paragrafens hänvisning till 76 a § stryks.

79 §. Enligt lagen om samarbete inom avfallshanteringen och kollektivtrafiken mellan kommunerna i huvudstadsregionen (829/2009) är det numera en samkommun som svarar för skötseln av avfallshanteringen och kollektivtrafiken i kommunerna i huvudstadsregionen. Enligt 8 § i mervärdesskattelagen tillämpas på samkommuner vad denna lag föreskriver om kommuner. Av denna anledning föreslås det att den hänvisning till Huvudstadsregionens samarbetsdelegation som finns i 2 mom. stryks som onödig.

85 a §. Enligt 1 mom. 6 punkten tillämpas en sänkt skattesats om 9 procent på sådana läkemedel som avses i paragrafen och som närmare definieras i läkemedelslagen (395/1987), samt på vissa produkter som berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen (364/1963).

Efter det att bestämmelsen i mervärdesskattelagen trädde i kraft har det gjorts ett flertal ändringar i läkemedelslagen, vilket har lett till att mervärdesskattelagens hänvisningar till bestämmelser i läkemedelslagen har blivit föråldrade. Dessutom har sjukförsäkringslagen (1224/2004) ersatt sjukförsäkringslagen (364/1963).

Det föreslås att 1 mom. 6 punkten ändras så att bestämmelsens föråldrade hänvisningar till sådana naturpreparat samt homeopatiska och antroposofiska preparat som avses i 21 § 2 mom. och 21 a § i läkemedelslagen justeras. I den föreslagna bestämmelsen hänvisas det till läkemedelslagens 22 § om växtbaserade preparat och 22 a § om homeopatiska preparat. Antroposofiska preparat omnämns inte längre särskilt i läkemedelslagstiftningen, utan de registreras som homeopatiska preparat.

Sänkt skattesats skall tillämpas på samma sätt som nu på sådana registrerade naturpreparat och homeopatiska preparat som avses i läkemedelslagen och som enligt det villkor som gäller för sådan registrering som avses i nämnda paragrafer får säljas enbart genom sådan apoteksrorelse som avses i läkemedelslagen. Den nya termen apoteksrorelse motsvarar den definition som finns i regeringens proposition med förslag till lag om ändring av läkemedelslagen (RP 94/2010 rd). Hänvisningen till det tillstånd som avses i läkemedelslagens bestämmelser stryks som föråldrad.

Bestämmelsens faktiska tillämpningsområde förblir oförändrat.

94 §. I 1 mom. 2 punkten finns det bestämmelser om skattefrihet vid import av el och sådan gas som levereras genom ett naturgasnät. Det föreslås att punkten ändras så att skattefriheten vid import även gäller sådan gas som införs från ett gastankfartyg i ett naturgasnät eller ett rörledningsnät uppströms samt värme och kyla som levereras genom ett nät. Skattefriheten gäller således inte gas som sålts till andra än skattskyldiga näringsidkare. Dessutom ändras den finska formuleringen i enlighet med det tekniska direktivet. Ändringarna motsvarar artikel 1.10 i det tekniska direktivet, som är en ändring till artikel 143.1 i mervärdesskattedirektivet.

I 1 mom. 22 punkten finns det bestämmelser om skattefrihet vid import av varor som förvärvats för att användas av en institution inom Europeiska gemenskaperna. Det föreslås att punkten ändras på samma sätt som 129 §. Skattefriheten gäller även i fortsättningen endast varor som förvärvats för officiellt bruk. Ändringarna motsvarar artikel 1.10 i det tekniska direktivet, genom vilken det fogades ett nytt led fa till artikel 143 i mervärdesskattedirektivet.

I den nya 23 punkten i 1 mom. föreslås det bestämmelser om skattefrihet vid import av sådana varor som importeras av sådana internationella organisationer som avses i 129 b § samt av deras personal, och den nuvarande 23 punkten föreslås bli en ny 24 punkt. Förutsättningen för skattefrihet föreslås vara att den har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen.

94 a §. Enligt paragrafen är import av ett datamedium och därpå lagrat adb-specialprogram skattefri om importören är en näringsidkare.

När ett adb-specialprogram som är lagrat på ett datamedium och köpt utomlands importeras sker såväl import av vara (datamediet) som försäljning av tjänst (adb-programmet). När importören är en näringsidkare, anses datamediet vara tilläggsutrustning till adb-specialprogrammet och helheten beskattas som försäljning av tjänst i enlighet med 65 § i mervärdesskattelagen. Datamediet beskattas inte i samband med importen för att undvika dubbel beskattning.

Bestämmelserna om försäljningslandet när det gäller tjänster ändrades från ingången av 2010. Enligt 2 punkten i den nya 64 § ska en juridisk person som finns upptagen i registret över mervärdesskattskyldiga anses vara näringsidkare när bestämmelserna om försäljningslandet för en tjänst tillämpas. I enlighet med detta ska även en sådan helhet som består av ett datamedium och ett därpå lagrat adb-specialprogram som en sådan här juridisk person har köpt och importerat beskattas som försäljning av tjänst. Det föreslås att den nuvarande formuleringen i 94 a § i mervärdesskattelagen ändras så att den klart täcker även sådan import av datamedier och därpå lagrade adb-specialprogram som utförs av en

juridisk person som finns upptagen i registret över mervärdesskattskyldiga.

94 b §. Paragrafen innehåller bestämmelser om skattefri import när importen följs av gemenskapsintern försäljning av de importerade varorna. Det föreslås att ett nytt 2 mom. fogas till paragrafen, där villkoren för skattefri import preciseras. Bestämmelsen motsvarar artikel 143.2 i mervärdesskattedirektivet.

114 §. Det föreslås att den hänvisning som finns i 114 § 4 mom. i mervärdesskattelagen och som gäller sådana säten avsedda för tillfälligt bruk som avses i 24 § i bilskattelagen (1482/1994) ändras med anledning av att 24 § i bilskattelagen har upphävts genom lagen om ändring av bilskattelagen (5/2009). Bestämmelsens faktiska tillämpningsområde förblir oförändrat.

129 §. I 1 mom. finns det bestämmelser om att den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts för officiellt bruk av sådana institutioner inom Europeiska gemenskaperna som är placerade i Finland ska återbetalas till institutionerna i fråga. Det föreslås att formuleringen i bestämmelsen ändras i enlighet med mervärdesskattedirektivet och att bestämmelsens struktur görs klarare.

Enligt det led aa som fogats till det första ledet i artikel 151.1 i mervärdesskattedirektivet genom det tekniska direktivet ska medlemsstaterna undanta sådana transaktioner från skatteplikt som gäller leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till Europeiska gemenskapen, Europeiska atomenergigemenskapen, Europeiska centralbanken, Europeiska investeringsbanken eller till organ som har inrättats av gemenskaperna och för vilka protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier gäller, inom de gränser och på de villkor som fastställs genom protokollet och avtalen om dess genomförande eller avtalen om deras säte och i den mån detta inte leder till snedvridning av konkurrensen. Det tekniska direktivet innebär inga ändringar av innehållet i de undantag från skatteplikt som grundar sig på protokollet om immunitet och privilegier och dess genomförandebestämmelser eller på värdlandsöverenskommelserna. Enligt det andra stycket i punkten ska undantagen i första stycket, inom de gränser som fastställs av värdmedlemsstaten, gälla

till dess att gemensamma skatteregler är införda. I artikel 151.2 föreskrivs det att när det gäller varor som inte försänds eller transporteras ut ur den medlemsstat där leveransen äger rum och när det gäller tillhandahållande av tjänster får undantaget beviljas i form av rätt till återbetalning av mervärdesskatten. Protokollet om immunitet och privilegier har ändrats genom protokoll nr 1 till Lissabonfördraget (EUT C 306/165, 17.12.2007).

Det föreslås att det i 1 mom., i enlighet med det gällande protokollet om immunitet och privilegier, hänvisas till institutioner inom Europeiska unionen i stället för som för närvarande institutioner inom Europeiska gemenskaperna. I stället för institutioner inom Europeiska gemenskaperna hänvisas det till sådana organ inom europeiska unionen eller inom Europeiska atomenergigemenskapen, som tillämpas protokollet om immunitet och privilegier. Med organ avses härutöver unionens och atomenergigemenskapens egentliga institutioner (mm. Europeiska centralbanken) rådgivande organ samt andra organ som är berättigade till återbäring enligt ovan nämnda protokoll. Bestämmelsen tillämpas också till Europeiska investeringsbanken. Även sådana gemensamma företag eller andra organisationer som krävs för att effektivt genomföra unionens program för forskning, teknisk utveckling och demonstration som avses i artikel 187 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt kan vara berättigade till återbäring. Såsom nuförtiden tillämpas bestämmelsen i praktiken till Europeiska kommissionens representation, Europaparlamentets informationskontor, Europeiska investeringsbankens regionkontor i Helsingfors och Europeiska kemikaliemyndigheten.

Det föreslås att de villkor för återbäring som finns i den gällande paragrafens 1 och 3 mom. och som grundar sig på protokollet om immunitet och privilegier och dess genomförandebestämmelser tas med i 2 mom. I enlighet med direktivet föreslås det bestämmelser om att de villkor och begränsningar som fastställts i protokollet om immunitet och privilegier samt i dess genomförandebestämmelser eller i värdlandsöverenskommelserna ska iakttas. Med avvikelse från direktivet föreslås det inga bestämmelser i momentet som uttryckligen gäller villkoret om sned-

vridning av konkurrensen, eftersom detta redan ingår i protokollet om immunitet och privilegier. Villkoren för återbäring är samma som nu.

Enligt 3 mom. tillämpas liksom nu ett ansökningsförfarande när det är fråga om återbäring. Ansökan riktas till Skatteförvaltningen. Det föreslås att skatten återbetalas kvartalsvis i stället för varje kalenderår som nu.

I paragrafens nuvarande 2 mom. föreskrivs det att den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland eller förvärvet av varor som importerats till Finland på basis av ett avtal som gäller en beställd undersökning eller ett samarbetsavtal som ingåtts mellan Europeiska gemenskaperna och ett offentligt eller privat samfund som är placerat i Finland ska återbetalas till Europeiska gemenskaperna. Skatteåterbäringen grundar sig på genomförandebestämmelserna för protokollet om immunitet och privilegier, men gäller andra situationer än den återbäring som avses i 1 mom. Det föreslås att bestämmelsen överförs med oförändrat innehåll till en ny 129 a §.

129 a §. Den nya paragrafens 1—3 mom. förlås innehålla bestämmelser som motsvarar dem som finns i det gällande 129 § 2 mom., vilka ändras på det sätt som Lissabonfördraget förutsätter. Det föreslås att skatten återbetalas kvartalsvis i stället för varje kalenderår som nu. I fråga om ansökningsförfarandet föreslås det att bestämmelsen preciseras så att ansökan om återbäring riktas till Skatteförvaltningen.

129 b §. I paragrafen föreslås det för tydlighetens skull bestämmelser om rätten för andra internationella organisationer än Europeiska unionen som är placerade i Finland att få den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland återbetald. Det tekniska direktivet innebar ingen ändring av innehållet i den skattefrihet som gäller för internationella organisationer, utan enbart en precisering av dess förhållande till den skattefrihet som grundar sig på protokollet om immunitet och privilegier. Bestämmelsen motsvarar artikel 151.1 första stycket led b i mervärdesskattedirektivet.

De internationella organisationer som ligger i Finland är Ekonomisk utveckling, internationellt forskningsinstitut, Av Östersjöns

marina miljö kommissionen för skydd, Internationella organisationen för migration, Europeiska skogsinstitut och Nordiska Investeringsbanken.

I 1 och 2 mom. föreslås det bestämmelser om återbetalning av skatt till sådana organisationer som nämns ovan och som har erkänts av de finska myndigheterna, samt till deras personal, med de begränsningar och villkor som fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen. Oftast gäller återbäringen varor och tjänster som förvärvats endast för officiellt bruk och personalen har i regel inte rätt till återbäring.

I 2 mom. föreslås det bestämmelser även om minimibeloppet för den skatt som återbetalas. I avtalen om grundande av organisationerna eller i värdlandsöverenskommelserna finns det i regel bestämmelser om att skattefriheten endast gäller anskaffningar av större värde. Det gränobelopp på 170 euro som föreslås i bestämmelsen har i praktiken tillämpats på ett enhetligt sätt i fråga om internationella organisationer på basis av avtalen om grundande av organisationerna eller värdlandsöverenskommelserna. Gränsen överensstämmer med den gräns som tillämpas i fråga om diplomatiska anskaffningar.

I 3 mom. föreslås det bestämmelser om det förfarande som ska tillämpas i fråga om återbäring. Enligt 3 mom. ska ansökan riktas till utrikesministeriet, som bland annat fastställer om det är fråga om en sådan internationell organisation som är berättigad till skattefrihet och om de villkor som avtalet om grundande av organisationen eller värdlandsöverenskommelsen ställer i fråga om användningsändamålet uppfylls. Det föreslås att Skatteförvaltningen kontrollerar gränobeloppet i euro och de övriga villkoren för återbäring, och återbetalar skatten kvartalsvis. Förfarandet har i praktiken tillämpats på ett enhetligt sätt i fråga om internationella organisationer på basis av avtalen om grundande av organisationerna eller värdlandsöverenskommelserna.

130 §. Det föreslås att 4 mom. ändras så att den föråldrade hänvisning till 6 § 2 mom.

som finns i bestämmelsen i stället gäller 6 § 3 mom.

146 b §. Det föreslås att den hänvisning till lagen om påförande av accis (1469/94) som finns i bestämmelsen ändras så att den gäller den gällande punktskattelagen.

1.2 Lag om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

6 a §. I paragrafen finns det bestämmelser om den särskilda ordning som tillämpas i fråga om el och gas. Det föreslås att bestämmelsen ändras så att den särskilda ordningen även gäller värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla. Dessutom föreslås samma ändringar av den finska formuleringen som i mervärdesskattelagen.

2 Ikraftträdande

Enligt direktiven om ändring av mervärdesskattedirektivet ska den lagstiftning som dessa direktiv kräver sättas i kraft den 1 januari 2011.

Därför föreslås det att lagarna träder i kraft den 1 januari 2011.

Det föreslås att lagarna ska tillämpas på varor och tjänster för vilka skyldigheten att betala skatt har uppstått efter det att lagen i fråga trädde i kraft.

3 Samband med andra propositioner

När det gäller definitionen av accispliktiga varor hänger propositionen samman med regeringens proposition med förslag till ändring av lagstiftningen om energibeskattnings (RP 147/2010 rd).

När det gäller den ändring som föreslås i 85 a § 1 mom. 6 punkten i mervärdesskattelagen hänger propositionen samman med regeringens proposition med förslag till lag om ändring av läkemedelslagen (RP 94/2010 rd).

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

1.

Lag**om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen (1501/1993) 16 § 2 mom., 29 § 1 mom. 10 punkten, 33 a och 76 a §, sådana de lyder i lag 1061/2007,

ändras 6 § 4 mom., 7 § 1 mom., den finska språkdräkten i 17 §, 23 §, 26 c § 3 mom. 1 och 3 punkten, 26 e §, 29 § 1 mom. 9 punkten, 63 a § 5 mom. 4 punkten, 63 b § 7 mom. 4 punkten, 63 d § och mellanrubrik före den, 69 h § 2 mom. 10 punkten, 70 § 3 mom., 72 b § 5 mom., 72 d § 2 och 3 mom., 72 j § 2 mom., 77 §, 79 § 2 mom., 85 a § 1 mom. 6 punkten, 94 § 1 mom. 2, 22 och 23 punkten, 94 a §, 114 § 4 mom., 129 § och mellanrubrik före den, 130 § 4 mom. och 146 b §,

av dem 6 § 4 mom., 23 §, 29 § 1 mom. 9 punkten och 77 § sådana de lyder i lag 1061/2007, 26 c § 3 mom. 1 punkten sådan den lyder i lag 763/1999, 26 c § 3 mom. 3 punkten, 72 d § 2 mom. och 72 j § 2 mom. sådana de lyder i lag 1767/1995, 26 e §, 79 § 2 mom. och 94 a § sådana de lyder i lag 1486/1994, 63 a § 5 mom. 4 punkten, 63 b § 7 mom. 4 punkten, 63 d § och mellanrubrik före den, 70 § 3 mom., 72 b § 5 mom. och 94 § 1 mom. 2 punkten sådana de lyder i lag 935/2004, 69 h § 2 mom. 10 punkten sådan den lyder i lag 886/2009, 72 d § 3 mom. sådant det lyder i lag 585/1997, 85 a § 1 mom. 6 punkten sådan den lyder i lag 1265/1997, 94 § 1 mom. 22 och 23 punkten sådana de lyder i lag 737/2008, 114 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1234/2004, 129 § sådan den lyder i lagarna 1767/1995 och 915/2001 samt mellanrubrik före den sådan den lyder i lag 1767/1995, 130 § 4 mom. sådant det lyder i lag 529/2010 och 146 § b sådan den lyder i lag 542/1996, samt

fogas till 94 § 1 mom. en ny 24 punkt, till 94 b §, sådan den lyder i lag 1486/1994, ett nytt 2 mom. och till lagen nya 129 a och 129 b § samt en ny mellanrubrik före 129 b § som följer:

6 §

avses allt annat som kan säljas i form av rörelse.

En kommun är skyldig att betala skatt på persontrafikverksamhet som den bedriver eller ordnar även då verksamheten inte idkas i form av affärsrörelse.

23 §

I 31, 31 a, 32 och 33 § föreskrivs det om eget bruk av vissa tjänster som har samband med fastigheter.

7 §

Statens affärsverk, Försörjningsberedskapscentralen, Finlands Bank och Folkpensionsanstalten är särskilt skattskyldiga för sin verksamhet enligt 1 §.

26 c §

Det är inte heller fråga om ett gemenskapsinternt förvärv, om

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6—8 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland,

17 §

Med vara avses materiella föremål samt elektricitet, gas, värme, kyla och andra med dem jämförbara energinyttigheter. Med tjänst

3) förvärvaren är en internationell organisation eller dess personal, som enligt avtalet om grundande av organisationen eller världsöverenskommelsen skulle ha rätt till återbäring för den skatt som ingår i förvärvet, om försäljningen skulle ske i Finland.

26 e §

Med accispiktiga varor avses i denna lag sådana varor som nämns i 3 § i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994), 2 § 1 mom. i lagen om tobaksaccis (1470/1994), 2 § 1 mom. i lagen om accis på flytande bränslen (1472/1994) och 2 § 2 punkten a och c underpunkten i lagen om accis på elström och vissa bränslen (1260/1996), med undantag för sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät.

29 §

Utan hinder av 27 § skall skatt betalas

9) på överlåtelse av helhetstjänster som gäller allmän väg eller järnväg till staten.

63 a §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte

4) på försäljning av el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.

63 b §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte på

4) försäljning av el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät

samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.

Försäljning av el samt av gas eller värme och kyla som levereras genom nät

63 d §

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, har de sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort här i landet.

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om köparen de facto förbrukar den här. Om köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de icke-konsumerade varorna ha konsumerats i Finland, om köparen här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i Finland om köparen har sin hemort här i landet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas, el, värme och kyla är återförsäljning av nämnda produkter och vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

69 h §

Tjänster som avses i 1 mom. är

10) tillhandahållande av tillträde till sådana naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller till nät som är anslutna till

sådana naturgasnät, till elnät eller till nät för värme och kyla, överföring och distribution av el, gas, värme och kyla genom sådana nät samt andra tjänster som direkt hänför sig till dessa funktioner.

70 §

Paragrafens 1 mom. tillämpas inte på försäljning av el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät, eller värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.

72 b §

Försäljning av en vara betraktas inte som gemenskapsintern försäljning, om det förfarande som avses i 79 a § har tillämpats på försäljningen eller om det är fråga om försäljning av el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät, eller värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.

72 d §

Skatt betalas inte på försäljning av varor och tjänster till i andra medlemsstater placerade organ inom Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen som omfattas av protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska unionens immunitet och privilegier, eller till personalen vid dessa organ, under motsvarande förutsättningar som skattefrihet beviljas i placeringsstaten.

Skatt betalas inte heller på försäljning av varor och tjänster till sådana andra internationella organisationer placerade i andra medlemsstater än de som avses i 2 mom. eller till deras personal, med de begränsningar och under de förutsättningar som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen. En förutsättning för skattefriheten är att placer-

ingsstaten har erkänt organisationen som en internationell organisation.

72 j §

Accispliktiga varor anses omfattas av skatteupplagringsförfarande när de finns i ett sådant lager som avses i 6 § 5 punkten i punkt-skattelagen (182/2010).

77 §

Den skattegrund som avses i 74—76 § inkluderar inte skattens andel.

79 §

När varan eller tjänsten säljs av en kommun, betraktas det av verksamheten förorsakade underskott som kommunen har täckt inte som understöd och bidrag som direkt anknyter till priserna.

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

6) läkemedel enligt läkemedelslagen (395/1987), sådana preparat enligt 22 och 22 a § i läkemedelslagen som enligt villkoret för sådan registrering som avses i de nämnda paragraferna får säljas endast genom apoteksrelse och sådana kliniska näringspreparat och produkter som motsvarar sådana preparat samt salvbaser om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen (1224/2004),

94 §

Skattefri är import av följande varor

2) el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät eller genom ett nät som är anslutet till ett naturgasnät, sådan gas som skall införas från ett gastankfartyg i ett naturgasnät eller ett rörledningsnät uppströms samt vär-

me och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla,

22) varor som importeras för officiellt bruk av sådana organ inom Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen, som avses i 129 §, under de förutsättningar och med de begränsningar som har fastställts i det protokoll eller de avtal som avses i 129 § och under förutsättning att grunden för den skatt som ska betalas på importen av en vara ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro,

23) varor som importeras av sådana internationella organisationer som avses i 129 b § samt av deras personal, under de förutsättningar och med de begränsningar som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i världlandsöverenskommelsen och under förutsättning att grunden för den skatt som ska betalas på importen ökad med mervärdesskattens andel är minst 170 euro,

24) varor vars totala värde är högst 22 euro, med undantag av tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker och parfymer.

94 a §

Importen av ett datamedium och därpå lagrat adb-specialprogram är skattefri, om importören är en näringsidkare eller en juridisk person som finns upptagen i registret över mervärdesskattskyldiga.

94 b §

Om importen följs av sådan gemenskapsintern försäljning som avses i 72 b § 1 eller 6 mom., är villkoret för att importen ska vara skattefri att importören vid importtillfället

1) har meddelat er det mervärdesskattnummer som den har beviljats i Finland,

2) har meddelat köparen det mervärdesskattnummer som köparen har beviljats i en annan medlemsstat, eller vid flytt av varor, importörens eget mervärdesskattnummer i transportens ankomstmedlemsstat, och

3) om begäran när meddelat bevis på att de importerade varorna är avsedda att sändas eller transporteras till en annan medlemsstat.

114 §

Som bil avsedd för två ändamål anses ett fordon i kategori N₁ som utöver förarsätet och de säten som finns bredvid detta är utrustat med andra säten eller anordningar för fastgörande av säten, med undantag av sådana säten som är avsedda för tillfälligt bruk och som avses i 24 § i den bilskattelag (1482/1994) som gällde före den 1 april 2009 eller sådana säten som i enlighet med de vägtrafikbestämmelser som gällde före den 30 september 1998 har godkänts för paketbil.

Europeiska unionen

129 §

Den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland återbetalas till i Finland placerade organ inom Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen som omfattas av protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska unionens immunitet och privilegier.

Förutsättningen för återbäring enligt 1 mom. är att varan eller tjänsten har förvärvats för officiellt bruk och att dess skattebelagda inköpspris är minst 80 euro. På återbäring tillämpas även i övrigt de begränsningar och villkor som har fastställts i det protokoll som avses i 1 mom. och i avtalen om dess genomförande eller i världlandsöverenskommelserna.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av den ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen.

129 a §

Till Europeiska unionen återbetalas den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland eller förvärvet av varor som importerats till Finland på basis av ett avtal om en beställd undersökning eller ett samarbetsavtal som ingåtts mellan Europeiska unionen och en offentlig eller privat organisation som är placerad i Finland.

Den skatt som avses i 1 mom. återbetalas till den del som Europeiska unionen finansierar förvärvet och köparen inte med stöd av 10 kap. har rätt att dra av den skatt som ingår i förvärvet eller med stöd av 122 eller 131 § får återbäring för den. Förutsättningen för

återbäring är att varans eller tjänstens skattebelagda inköpspris eller grunden för den skatt som ska betalas på importen ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av den ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen.

Övriga internationella organisationer

129 b §

Till andra sådana internationella organisationer som är placerade i Finland och som har erkänts av Finland än de som avses i 129 §, samt till deras personal, återbetalas den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland, om detta har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i vädlandsöverenskommelsen.

Förutsättningen för återbäring enligt 1 mom. är att varans eller tjänstens skattebelagda inköpspris är minst 170 euro. På återbäring tillämpas även i övrigt de begränsningar och villkor som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i vädlandsöverenskommelsen.

Ansökan görs kvartalsvis till utrikesministeriet. Utrikesministeriet fastställer om sökanden på basis av avtalet om grundande av organisationen eller vädlandsöverenskommelsen, sökandens ställning och varans eller tjänstens användningsändamål har rätt till

återbäring. Skatteförvaltningen kontrollerar de övriga förutsättningarna för återbäring och återbetalar skatten.

130 §

Kommunerna ska för Skatteförvaltningen uppge de sammanlagda skatteåterbäringarna för kalenderåret enligt 1 mom. senast före utgången av den andra månaden efter kalenderåret till den del uppgifter inte har uppgetts tidigare. Med stöd av 6 § 3 mom. får avdrag för den skatt som ska betalas under kalenderåret göras från det uppgivna beloppet.

146 b §

Om köparen av sådana accispliktiga varor som avses i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte utgör gemenskapsinterna förvärv enligt 26 c § 2 mom., gäller i fråga om betalningen av mervärdesskatt på gemenskapsinterna förvärv av accispliktiga varor, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatt, förhandsavgörande, sökande av ändring, återbäring av skatt samt förfarande i övrigt vad som föreskrivs i punktskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på varor och tjänster för vilka skyldigheten att betala skatt har uppstått efter det att lagen har trätt i kraft.

2.

Lag

om ändring av 6 a § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatt- och accislagstiftningen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatt- och accislagstiftningen (1266/1996) 6 a §, sådan den lyder i lag 936/2004, som följer:

6 a §

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom nät för värme och

kyla säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har ett fast driftställe i landskapet till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast drift-

ställe någon annanstans, har de sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort i landskapet.

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom nät för värme och kyla inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om köparen de facto förbrukar den i landskapet. Om köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de icke-konsumerade varorna ha konsumerats i landskapet Åland, om köparen har ett fast driftställe i landskapet till vilket varorna överläts.

Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i landskapet Åland om köparen har sin hemort i landskapet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas, el, värme och kyla är återförsäljning av nämnda produkter och vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på varor och tjänster för vilka skyldigheten att betala skatt har uppstått efter det att lagen har trätt i kraft.

Helsingfors den 1 oktober 2010

Republikens President

TARJA HALONEN

Förvaltnings- och kommunminister *Tapani Tölli*

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen (1501/1993) 16 § 2 mom., 29 § 1 mom. 10 punkten, 33 a och 76 a §, sådana de lyder i lag 1061/2007,

ändras 6 § 4 mom., 7 § 1 mom., den finska språkdräkten i 17 §, 23 §, 26 c § 3 mom. 1 och 3 punkten, 26 e §, 29 § 1 mom. 9 punkten, 63 a § 5 mom. 4 punkten, 63 b § 7 mom. 4 punkten, 63 d § och mellanrubrik före den, 69 h § 2 mom. 10 punkten, 70 § 3 mom., 72 b § 5 mom., 72 d § 2 och 3 mom., 72 j § 2 mom., 77 §, 79 § 2 mom., 85 a § 1 mom. 6 punkten, 94 § 1 mom. 2, 22 och 23 punkten, 94 a §, 114 § 4 mom., 129 § och mellanrubrik före den, 130 § 4 mom. och 146 b §,

av dem 6 § 4 mom., 23 §, 29 § 1 mom. 9 punkten och 77 § sådana de lyder i lag 1061/2007, 26 c § 3 mom. 1 punkten sådan den lyder i lag 763/1999, 26 c § 3 mom. 3 punkten, 72 d § 2 mom. och 72 j § 2 mom. sådana de lyder i lag 1767/1995, 26 e §, 79 § 2 mom. och 94 a § sådana de lyder i lag 1486/1994, 63 a § 5 mom. 4 punkten, 63 b § 7 mom. 4 punkten, 63 d § och mellanrubrik före den, 70 § 3 mom., 72 b § 5 mom. och 94 § 1 mom. 2 punkten sådana de lyder i lag 935/2004, 69 h § 2 mom. 10 punkten sådan den lyder i lag 886/2009, 72 d § 3 mom. sådant det lyder i lag 585/1997, 85 a § 1 mom. 6 punkten sådan den lyder i lag 1265/1997, 94 § 1 mom. 22 och 23 punkten sådana de lyder i lag 737/2008, 114 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1234/2004, 129 § sådan den lyder i lagarna 1767/1995 och 915/2001 samt mellanrubrik före den sådan den lyder i lag 1767/1995, 130 § 4 mom. sådant det lyder i lag 529/2010 och 146 § b sådan den lyder i lag 542/1996, samt

fogas till 94 § 1 mom. en ny 24 punkt, till 94 b §, sådan den lyder i lag 1486/1994, ett nytt 2 mom. och till lagen nya 129 a och 129 b § samt en ny mellanrubrik före 129 b § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

6 §

6 §

En kommun *och huvudstadsregionens samarbetsdelegation* är skyldiga att betala skatt på persontrafikverksamhet som den bedriver eller ordnar även då verksamheten inte idkas i form av affärsrörelse.

En kommun är skyldig att betala skatt på persontrafikverksamhet som den bedriver eller ordnar även då verksamheten inte idkas i form av affärsrörelse.

7 §

Statens affärsverk, *statens upphandlingscentra, staten beklädnadsfabrik*, försörjningsberedskapscentralen, *Statens spannmålsförråd*, Finlands Bank och folkpensionsanstalten är särskilt skattskyldiga för sin verksamhet enligt 1 §.

7 §

Statens affärsverk, *Försörjningsberedskapscentralen*, Finlands Bank och Folkpensionsanstalten är särskilt skattskyldiga för sin verksamhet enligt 1 §.

16 §

Skyldigheten att betala skatt på eget bruk av tjänster enligt 33 a § uppkommer allt eftersom fastigheten används för ett ändamål som inte är rörelsemässigt.

17 §

Med vara avses materiella föremål samt elektricitet, gas, värme, kyla och andra med dem jämförbara energinyttigheter. Med tjänst avses allt annat som kan säljas i form av rörelse.

23 §

I 31, 31 a, 32, 33 och 33 a § föreskrivs om eget bruk av vissa tjänster som har samband med fastigheter.

26 c §

Det är inte heller fråga om ett gemenskapsinternt förvärv, om

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6 eller 7 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland,

3) förvärvaren är en internationell organisation eller medlem av dess personal, som enligt avtalet om grundande av organisationen eller avtalet om organisationens huvudkvarter skulle ha rätt till återbäring för den skatt som ingår i förvärvet, om försäljningen skulle ske i Finland.

26 e §

Med accispliktiga varor avses i denna lag varor som nämns i 3 § lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/94), 2 § 1 mom. lagen om tobaksaccis (1470/94) och 2 § 1 mom. lagen om accis på flytande bränslen (1472/94).

16 §

(2 mom. upphävs)

17 §

Med vara avses materiella föremål samt elektricitet, gas, värme, kyla och andra med dem jämförbara energinyttigheter. Med tjänst avses allt annat som kan säljas i form av rörelse.

23 §

I 31, 31 a, 32 och 33 § föreskrivs det om eget bruk av vissa tjänster som har samband med fastigheter.

26 c §

Det är inte heller fråga om ett gemenskapsinternt förvärv, om

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6—8 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland,

3) förvärvaren är en internationell organisation eller dess personal, som enligt avtalet om grundande av organisationen eller världslandsöverenskommelsen skulle ha rätt till återbäring för den skatt som ingår i förvärvet, om försäljningen skulle ske i Finland.

26 e §

Med accispliktiga varor avses i denna lag sådana varor som nämns i 3 § i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994), 2 § 1 mom. i lagen om tobaksaccis (1470/1994), 2 § 1 mom. i lagen om accis på flytande bränslen (1472/1994) och 2 § 2 punkten a och c underpunkten i lagen om accis på elström och vissa bränslen (1260/1996), med undantag för sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som

finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät.

29 §

Utan hinder av 27 § skall skatt betalas

9) på överlåtelse av helhetstjänster som gäller allmän väg eller järnväg till staten,

10) på sådan användning av fastigheter som avses i 33 a §.

29 §

Utan hinder av 27 § skall skatt betalas

9) på överlåtelse av helhetstjänster som gäller allmän väg eller järnväg till staten.

(10 punkt upphävs)

33 a §

Utan hinder av 24 § avses med eget bruk av tjänster även att en näringsidkare under justeringsperioden använder en fastighet som ingår i hans rörelsetillgångar och som varit föremål för en i 119 § avsedd fastighetsinvestering för ett ändamål som inte är rörelsemässigt.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas bara om

1) fastighetsinvesteringen har gjorts helt eller delvis för ett ändamål som berättigar till avdrag, eller

2) fastighetsinvesteringen har gjorts helt och hållet för ett annat ändamål än ett sådant som berättigar till avdrag och en näringsidkare som avses i 1 mom. har gjort en i 120 § 1 mom. 2 punkten avsedd justering för fastigheten.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas inte på kommuner.

(33 a § upphävs)

63 a §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte

4) på försäljning av el eller av gas som levereras genom naturgasnät.

63 a §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte

4) på försäljning av el, *sådan* gas som levereras genom ett naturgasnät *som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.*

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

63 b §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte på

4) försäljning av el eller av gas som levereras genom naturgasnät.

63 b §

Vad som stadgas ovan i denna paragraf tillämpas inte på

4) försäljning av el, *sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla.*

Försäljning av el samt av gas som levereras genom naturgasnät

63 d §

Då el samt sådan gas som levereras genom naturgasnät säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, har de sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort här i landet.

Då el samt sådan gas som levereras genom naturgasnät inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om köparen de facto förbrukar den här. Om köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de icke-konsumerade varorna ha konsumerats i Finland, om köparen här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i Finland om köparen har sin hemort här i landet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas och el är återförsäljning av nämnda produkter och

Försäljning av el samt av gas eller värme och kyla som levereras genom nät

63 d §

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät *som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla* säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, har de sålts i Finland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort här i landet.

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät *som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla* inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i Finland om köparen de facto förbrukar den här. Om köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de icke-konsumerade varorna ha konsumerats i Finland, om köparen här har ett fast driftställe till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i Finland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i Finland om köparen har sin hemort här i landet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas, el, värme och kyla är återförsäljning av nämnda

vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

produkter och vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

69 h §

Tjänster som avses i 1 mom. är

10) tillhandahållande av tillträde till elnät eller naturgasnät, överföring av el och gas i sådana nät och andra tjänster som direkt hänför sig till dessa funktioner.

69 h §

Tjänster som avses i 1 mom. är

10) tillhandahållande av tillträde till sådana naturgasnät *som finns inom gemenskapens territorium eller till nät som är anslutna till sådana naturgasnät*, till elnät *eller till nät för värme och kyla*, överföring och distribution av el, gas, *värme och kyla* genom sådana nät samt andra tjänster som direkt hänför sig till dessa funktioner.

70 §

Paragrafens 1 mom. tillämpas inte på försäljning av el eller av gas som levereras genom naturgasnät.

70 §

Paragrafens 1 mom. tillämpas inte på försäljning av el, *sådan* gas som levereras genom ett naturgasnät *som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät*, eller *värme och kyla* som levereras genom ett nät *för värme och kyla*.

72 b §

Försäljning av en vara betraktas inte som gemenskapsintern försäljning, om det förfarande som avses i 79 a § har tillämpats på försäljningen eller om det är fråga om försäljning av el eller av gas som levereras genom naturgasnät.

72 b §

Försäljning av en vara betraktas inte som gemenskapsintern försäljning, om det förfarande som avses i 79 a § har tillämpats på försäljningen eller om det är fråga om försäljning av el, *sådan* gas som levereras genom ett *naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät*, eller *värme och kyla* som levereras genom ett nät *för värme och kyla*.

72 d §

Skatt betalas inte heller på försäljning av varor och tjänster till i andra medlemsstater belägna internationella organisationer och deras personal, under de förutsättningar och med de begränsningar som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i

72 d §

Skatt betalas inte på försäljning av varor och tjänster till i andra medlemsstater placerade *organ inom Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen som omfattas av protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska unionens immunitet och privi-*

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

avtalet om organisationens huvudkvarter. En förutsättning för skattefriheten är att placeringsstaten har erkänt organisationen som en internationell organisation.

Skatt betalas inte på försäljning av varor och tjänster till en i en annan medlemsstat placerad institution inom Europeiska gemenskaperna och dess personal under samma förutsättningar som skattefrihet beviljas i den stat där institutionen är placerad.

legier, eller till personalen vid dessa organ, under motsvarande förutsättningar som skattefrihet beviljas i placeringsstaten.

Skatt betalas inte heller på försäljning av varor och tjänster till *sådana andra* internationella organisationer *placerade* i andra medlemsstater *än de som avses i 2 mom.* eller till deras personal, med de begränsningar och under de förutsättningar som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i *värdlandsöverenskommelsen*. En förutsättning för skattefriheten är att placeringsstaten har erkänt organisationen som en internationell organisation.

72 j §

Accispliktiga varor anses omfattas av skatteupplagringsförfarande när de finns i ett lager som avses i 7 § 2 punkten lagen om påförande av accis.

72 j §

Accispliktiga varor anses omfattas av skatteupplagringsförfarande när de finns i ett sådant lager som avses i 6 § 5 punkten i punkt-skattelagen (182/2010).

76 a §

När den skattskyldige tar en tjänst i eget bruk så som avses i 33 a § är skattegrunden den andel av kostnaderna för fastighetsinvesteringen som motsvarar förhållandet mellan den tid fastigheten har använts för ett ändamål som inte är rörelsemässigt och den i 121 a § avsedda justeringsperioden.

Som kostnader enligt 1 mom. för en fastighetsinvestering räknas det värde som utgjort grund för den i 121 d § 2 mom. avsedda skatt som ingår i anskaffningen.

(76 a § upphävs)

77 §

Den skattegrund som avses i 74—76 och 76 a § inkluderar inte skattens andel.

77 §

Den skattegrund som avses i 74—76 § inkluderar inte skattens andel.

79 §

När varan eller tjänsten säljs av en kommun eller huvudstadsregionens samarbetsdelegation, betraktas det av verksamheten förorsakade underskott som kommunen eller delägarkommunerna har täckt inte som under-

79 §

När varan eller tjänsten säljs av en kommun, betraktas det av verksamheten förorsakade underskott som kommunen har täckt inte som understöd och bidrag som direkt anknyter till priserna.

stöd och bidrag som direkt anknyter till priserna.

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

6) läkemedel som nämns i läkemedelslagen (395/1987), produkter som enligt tillståndet eller villkoret för registrering i 21 § 2 mom. och 21 a § läkemedelslagen får säljas endast på apotek, samt kliniska näringspreparat och *motsvarande* produkter samt salvbas, om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen

85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

6) läkemedel enligt läkemedelslagen (395/1987), *sådana preparat enligt 22 och 22 a § i läkemedelslagen som enligt villkoret för sådan registrering som avses i de nämnda paragraferna* får säljas endast genom *apoteksrörelse* och sådana kliniska näringspreparat och produkter som motsvarar sådana preparat samt salvbaser om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen (1224/2004),

94 §

Skattefri är import av följande varor

2) el samt gas som levereras genom naturgasnät,

22) varor enligt 129 § 1 mom. som förvärvats för Europeiska gemenskapernas officiella bruk, om grunden för den skatt som ska betalas på importen av varan ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro,

23) varor vilkas totala värde är högst 22 euro, med undantag av tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker och parfym.

94 §

Skattefri är import av följande varor

2) el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät *eller genom ett nät som är anslutet till ett naturgasnät, sådan gas som skall införas från ett gastankfartyg i ett naturgasnät eller ett rörledningsnät uppströms samt värme och kyla som levereras genom ett nät för värme och kyla,*

22) varor som importeras för officiellt bruk av *sådana organ inom Europeiska unionen eller Europeiska atomenergigemenskapen, som avses i 129 §, under de förutsättningar och med de begränsningar som har fastställts i det protokoll eller de avtal som avses i 129 §* och under förutsättning att grunden för den skatt som ska betalas på importen av en vara ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro,

23) *varor som importeras av sådana internationella organisationer som avses i 129 b § samt av deras personal, under de förutsättningar och med de begränsningar som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen*

och under förutsättning att grunden för den skatt som ska betalas på importen ökad med mervärdesskattens andel är minst 170 euro,

24) varor vars totala värde är högst 22 euro, med undantag av tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker och parfymer.

94 a §

Importen av ett datamedium och därpå lagrat ADB-specialprogram är skattefri, om importören är en näringsidkare.

94 a §

Importen av ett datamedium och därpå lagrat adb-specialprogram är skattefri, om importören är en näringsidkare *eller en juridisk person som finns upptagen i registret över mervärdesskattskyldiga.*

94 b §

94 b §

Om importen följs av sådan gemenskapsintern försäljning som avses i 72 b § 1 eller 6 mom., är villkoret för att importen ska vara skattefri att importören vid importtillfället

*1) har meddelat er det mervärdesskatte-
nummer som den har beviljats i Finland,*

*2) har meddelat köparen det mervärdes-
skattenummer som köparen har beviljats i en
annan medlemsstat, eller vid flytt av varor,
importörens eget mervärdesskatte-
nummer i transportens ankomstmedlemsstat, och*

*3) om begäran har meddelat bevis på att de
importerade varorna är avsedda att sändas
eller transporteras till en annan medlemsstat.*

114 §

Som bil avsedd för två ändamål anses ett fordon i kategori N₁ som utöver förarsätet och de säten som finns bredvid detta är utrustat med andra säten eller anordningar för fastgörande av säten, med undantag av sådana säten som är avsedda för tillfälligt bruk och som avses i 24 § i bilskattelagen eller sådana säten som i enlighet med de vägtrafikbestämmelser som gällde före den 30 september 1998 har godkänts för paketbil.

114 §

Som bil avsedd för två ändamål anses ett fordon i kategori N₁ som utöver förarsätet och de säten som finns bredvid detta är utrustat med andra säten eller anordningar för fastgörande av säten, med undantag av sådana säten som är avsedda för tillfälligt bruk och som avses i 24 § i den bilskattelag (1482/1994) som gällde före den 1 april 2009 eller sådana säten som i enlighet med de vägtrafikbestämmelser som gällde före den 30 september 1998 har godkänts för paketbil.

Institutioner inom Europeiska gemenskaperna

129 §

Till institutioner inom Europeiska gemenskaperna som är placerade i Finland återbärs varje kalenderår på ansökan den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland för officiellt bruk.

Till Europeiska gemenskaperna återbärs varje kalenderår på ansökan den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland eller förvärvet av varor som importerats till Finland på basis av ett avtal som gäller en beställd undersökning eller ett samarbetsavtal som ingåtts mellan Europeiska gemenskaperna och ett offentligt eller privat samfund som är placerade i Finland. Skatten återbärs till den del som Europeiska gemenskaperna finansierar förvärvet och köparen inte med stöd av 10 kap. har rätt att dra av den skatt som ingår i förvärvet eller med stöd av 122 eller 131 § får återbäring för den.

För återbäring förutsätts att varans eller tjänstens skattebelagda inköpspris eller grunden för den skatt som skall betalas på importen ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro.

Europeiska unionen

129 §

Den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland återbetalas till i Finland *placerade organ inom Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen som omfattas av protokollet av den 8 april 1965 om Europeiska unionens immunitet och privilegier.*

Förutsättningen för återbäring enligt 1 mom. är att varan eller tjänsten har förvärvats för officiellt bruk och att dess skattebelagda inköpspris är minst 80 euro. På återbäring tillämpas även i övrigt de begränsningar och villkor som har fastställts i det protokoll som avses i 1 mom. och i avtalen om dess genomförande eller i världlandsöverenskommelserna.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av den ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen.

129 a §

Till Europeiska unionen återbetalas den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland eller förvärvet av varor som importerats till Finland på basis av ett avtal om en beställd undersökning eller ett samarbetsavtal som ingåtts mellan Europeiska unionen och en offentlig eller privat organisation som är placerad i Finland.

Den skatt som avses i 1 mom. återbetalas till den del som Europeiska unionen finansierar förvärvet och köparen inte med stöd av 10 kap. har rätt att dra av den skatt som ingår i förvärvet eller med stöd av 122 eller 131 § får återbäring för den. Förutsättningen för återbäring är att varans eller tjänstens skattebelagda inköpspris eller grunden för den skatt som ska betalas på importen ökad med mervärdesskattens andel är minst 80 euro.

Skatten återbetalas kvartalsvis på basis av den ansökan som gjorts till Skatteförvaltningen.

Övriga internationella organisationer

129 b §

Till andra sådana internationella organisationer som är placerade i Finland och som har erkänts av Finland än de som avses i 129 §, samt till deras personal, återbetalas den skatt som ingår i förvärvet av varor och tjänster som köpts i Finland, om detta har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen.

Förutsättningen för återbäring enligt 1 mom. är att varans eller tjänstens skattebelagda inköpspris är minst 170 euro. På återbäring tillämpas även i övrigt de begränsningar och villkor som har fastställts i avtalet om grundande av organisationen eller i värdlandsöverenskommelsen.

Ansökan görs kvartalsvis till utrikesministeriet. Utrikesministeriet fastställer om sökanden på basis av avtalet om grundande av organisationen eller värdlandsöverenskommelsen, sökandens ställning och varans eller tjänstens användningsändamål har rätt till återbäring. Skatteförvaltningen kontrollerar de övriga förutsättningarna för återbäring och återbetalar skatten.

130 §

Kommunerna skall för skatteverket uppge de sammanlagda skatteåterbäringarna för kalenderåret enligt 1 mom. senast före utgången av den andra månaden efter kalenderåret till den del uppgifter inte har uppgetts tidigare. Med stöd av 6 § 2 mom. får avdrag för den skatt som skall betalas under kalenderåret göras från det uppgivna beloppet.

146 b §

Om köparen av sådana accispiktiga varor som nämns i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte med stöd av 26 c § 2 mom. skulle utgöra ett gemenskapsinternt förvärv,

130 §

Kommunerna ska för Skatteförvaltningen uppge de sammanlagda skatteåterbäringarna för kalenderåret enligt 1 mom. senast före utgången av den andra månaden efter kalenderåret till den del uppgifter inte har uppgetts tidigare. Med stöd av 6 § 3 mom. får avdrag för den skatt som ska betalas under kalenderåret göras från det uppgivna beloppet.

146 b §

Om köparen av sådana accispiktiga varor som avses i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte utgör gemenskapsinterna förvärv enligt 26 c § 2 mom., gäller in fråga

gäller beträffande betalningen av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet av de accispliktiga varorna, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatten, förhandsavgörande, sökande av ändring och återbäring av skatt samt vad som övrigt i lagen om påförande av accis (1469/94) stadgas om förfarandet.

om betalningen av mervärdesskatt på gemenskapsinterna förvärv av accispliktiga varor, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatt, förhandsavgörande, sökande av ändring, återbäring av skatt samt förfarande i övrigt vad som föreskrivs i punktskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på varor och tjänster för vilka skyldigheten att betala skatt har uppstått efter det att lagen har trätt i kraft.

2.

Lag

om ändring av 6 a § i 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) 6 a §, sådan den lyder i lag 936/2004, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

6 a §

Då el samt sådan gas som levereras genom naturgasnät säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har ett fast driftställe i landskapet till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast driftställe någon annanstans, har de sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort i landskapet.

Då el samt sådan gas som levereras genom naturgasnät inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om köparen de facto förbrukar den i landskapet. Om köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de ickekonsumerade varorna ha konsumerats i landskapet Åland, om köparen har ett fast drift-

6 a §

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom nät för värme och kyla säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har ett fast driftställe i landskapet till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast driftställe någon annanstans, har de sålts i landskapet Åland om den skattskyldiga återförsäljaren har sin hemort i landskapet.

Då el, sådan gas som levereras genom ett naturgasnät som finns inom gemenskapens territorium eller genom ett nät som är anslutet till ett sådant naturgasnät samt värme och kyla som levereras genom nät för värme och kyla inte säljs till en skattskyldig återförsäljare, har den sålts i landskapet Åland om köparen de facto förbrukar den i landskapet. Om

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

ställe i landskapet till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i landskapet Åland om köparen har sin hemort i landskapet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas och el är återförsäljning av nämnda produkter och vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

köparen de facto inte konsumerar varorna eller en del av dem, anses de ickekonsumerade varorna ha konsumerats i landskapet Åland, om köparen har ett fast driftställe i landskapet till vilket varorna överläts. Om varorna inte överläts till ett fast driftställe i landskapet Åland eller till ett fast driftställe någon annanstans, anses köparen ha konsumerat varorna i landskapet Åland om köparen har sin hemort i landskapet.

I denna bestämmelse avses med skattskyldig återförsäljare näringsidkare vars huvudsakliga verksamhet i fråga om köp av gas, el, värme och kyla är återförsäljning av nämnda produkter och vars egen förbrukning av dessa produkter är obetydlig.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas på varor och tjänster för vilka skyldigheten att betala skatt har uppstått efter det att lagen har trätt i kraft.*
