

**RP 53/2014 rd**

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

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås det att mervärdesskattelagen ändras så att skattefriheten för försändelser av ringa värde slopas genom postorder importerade tidningar och tidskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan. Dessutom ska bestämmelsen om ett

minsta skattebelopp för mervärdesskatt vid import inte tillämpas på sådana tidningar och tidskrifter.

Lagen avses träda i kraft den 1 januari 2015.

## ALLMÄN MOTIVERING

**1 Nuläge****1.1 Nationell lagstiftning**

Enligt 84 § i mervärdesskattelagen (1501/1993) ska i skatt betalas 24 procent av skattegrunden, om inte något annat anges i 85 eller 85 a §. Enligt 85 a § 1 mom. 8 punkten i lagen är den skatt som ska betalas på försäljning och import av tidningar och tidskrifter som prenumereras för minst en månad 10 procent.

På försäljning och import av prenumererade tidningar och tidskrifter har, i stället för 0 procent, den reducerade skattesats av 9 procent tillämpats vid ingången av 2012. Skattesatsen höjdes från 9 procent till 10 procent vid ingången av 2013. Den allmänna skattesatsen som från och med ingången av 2013 har varit 24 procent tillämpas på försäljning och import av tidningar och tidskrifter i lösnummer.

Varor från tredjeländer utanför Europeiska unionens tullområde, t.ex. Norge och Förenta staterna, och varor från områden utanför Europeiska unionens skatteområde, såsom Åland, kan för närvarande vara mervärdeskattefria på grund av bestämmelserna om försändelser av ringa värde och om det minsta skattebelopp som tas ut på import.

I mervärdesbeskattningen är gränsen för en varuförsändelse av ringa värde, dvs. gränsen för skattefrihet vid import, 22 euro. Enligt 94 § 1 mom. 24 punkten i mervärdesskattelagen är import av varor vilkas totala värde är högst 22 euro skattefria. Skattefriheten gäller inte tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker eller parfymer. Dessutom tillämpas bestämmelsen om ett minsta skattebelopp vid import. Enligt 101 b § 1 mom. i mervärdeskattelagen är 5 euro det minsta skattebelopp som uppbärs eller indrivs vid mervärdesbeskattning av varuimport.

Enligt 18 § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) ska vad som i 9 kap. i mervärdesskattelagen bestäms om införsel av varor till gemenskapen tillämpas också på införsel av varor till landskapet Åland från en annan del av landet, en annan

medlemsstat eller en plats utanför gemenskapen samt på införsel av varor från landskapet Åland till en annan del av landet.

**1.2 Europeiska unionens lagstiftning**

En gemensam skattebas och skattesatsstruktur inom mervärdesskattesystemen för EU:s medlemsstater har fastställts genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan *mervärdesskattedirektivet*). Enligt artikel 98 i direktivet får medlemsstaterna tillämpa högst två reducerade skattesatser på leverans av produkter i de kategorier som anges i bilaga III, bl.a. tidningar och tidskrifter. Enligt artikel 99 i direktivet ska nivån på den reducerade skattesatsen vara minst 5 procent.

Med stöd av 5 och 6 i mervärdesskattedirektivet är Åland i mervärdesbeskattningen i samma ställning som ett tredjelandsområde utanför skatteområdet i förhållande till det övriga Finland och de övriga medlemsstaterna. Detta innebär bland annat att export- och importbestämmelserna för handeln med tredjeländer tillämpas på försäljningar och transporter av varor mellan Åland och det övriga Finland.

5 kap. i mervärdesskattedirektivets IX avdelning innehåller bland annat de skattebefrielser för import som ingår i artikel 143. Enligt andra stycket i artikel 1 i rådets direktiv 2009/132/EG ska medlemsstaterna i enlighet med artiklarna 131 och 143 b och c i direktiv 2006/112/EG tillämpa de skattebefrielser som fastställs i det här direktivet på de villkor som de själva bestämmer för att säkerställa att sådana undantag tillämpas riktigt och på enklaste sätt och för att förhindra varje form av skatteflykt, skatteundandragande, eller missbruk.

Enligt artikel 143.1 b och c i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt ska slutlig import av varor undantas från skatteplikt i enlighet med rådets direktiv 83/181/EEG om räckvidden av artikel 14.1 d i direktiv 77/388/EEG om befrielse från mervärdesskatt vid slutlig införsel av vissa varor. En kodifierad version av direktiv 83/181/EEG finns i rådets direktiv

2009/132/EG om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor. Enligt artikel 23 i direktiv 2009/132/EG ska varor med ett sammanlagt värde som inte överstiger 10 euro vara befriade från skatt vid import. Medlemsstater får bevilja skattefrihet för import av varor vars sammanlagda värde överstiger 10 euro men inte är högre än 22 euro, såsom försändelser av ringa värde. Dessutom får medlemsstater undanta varor som har importerats per postorder från denna befrielse.

I mervärdesskattedirektivet föreskrivs inte om ett minimibelopp för skatten.

## 2 Bedömning av nuläget

### 2.1 Problem som uppdragats

Bestämmelserna om försändelser av ringa värde och minimibelopp för skatten vid import har gynnat företag som bedriver postorderförsäljning utanför unionen eller på Åland och leverans av varor från dessa områden till Finland jämfört med företag som bedriver handel med motsvarande varor i Finland.

På grund av detta har minimibeloppet för mervärdesskatt vid import av varor sänkts från 10 till 5 euro genom en lagändring (267/2011) som trädde i kraft den 1 januari 2013. Bestämmelsen om skattefrihet för försändelser av ringa värde ändrades inte i detta sammanhang. I motiveringarna till regeringens proposition (RP 311/2010 rd) konstaterades att man dock på nytt kan överväga om gränserna för ringa försändelser och det minstaskattebelopp som tas ut ska avskaffas i fråga om postorderförsändelser, om den föreslagna ändringen inte är tillräcklig för att rätta till snedvridningen av konkurrensen.

Under vissa förutsättningar gör de gällande bestämmelserna det möjligt att tidningar och tidskrifter som importeras från länder utanför EU eller från områden som inte ingår i skatteområdet är befriade från mervärdesskatt, medan motsvarande försäljningen av dagstidningar och tidskrifter är skattepliktig i Finland. Detta kan leda till, och har i praktiken redan lett till, att man eftersträvar skatteförmåner. Till exempel är det möjligt att trans-

portera färdigt tryckta tidningar och tidskrifter från Fastlandsfinland till Åland för sortering, adressering, förpackning och sändning per post, varefter tidningarna och tidskrifterna sänds tillbaka till Fastlandsfinland. Beträffande prenumererade tidningar och tidskrifter har frågan blivit aktuell i synnerhet från och med ingången av 2012 då tidningar och tidskrifter blev skattepliktiga.

Det finns inga exakta uppgifter om hur utbredd den nuvarande verksamheten med att cirkulera tidningar och tidskrifter är. Enligt information som funnits i media ska en aktör inom handeln som etablerat sig på Åland koncentrera just funktioner i anknytning till tidnings- och tidskriftsdistribution till den del av Åland som ligger geografiskt mycket nära Fastlandsfinland.

### 2.2 Uppskattningar av antalet tidnings- och tidskriftsförsändelser

Tullen statistikför inte försändelser av ringa värde från tredjeländ om värdet understiger 22 euro och minimigränsen för att ta ut mervärdesskatt och som kan föras in i landet skattefritt. Sålunda samlar eller statistikför Tullen inte heller uppgifter om antalet tidningar och tidskrifter som anländer till Fastlandsfinland från tredjeländer eller Åland. Inte heller postföretagen har tillgång till information om antalet importerade tidningar och tidskrifter.

I brist på en statistisk utredning har finansministeriet utgående från källor olika gjort uppskattningar om tidnings- och tidskriftsförsändelser av ringa värde till Fastlandsfinland för att reda ut storleksklassen på importen i stora drag. Detta gäller huvudsakligen utländska tidningar och tidskrifter som prenumererats för hushållens och företagens eget bruk. Uppskattningen gäller endast tidskrifter, eftersom så gott som alla dagstidningar från utlandet, eller tidningar som utkommer minst fyra gånger i veckan, enligt Tullens statistik kommer från EU-området. Det kan antas att även privata tidningsprenumerationer görs inom EU. Antalet tidskrifter som införs till Finland från tredjeländer är uppskattningsvis ca 300 000 stycken om året.

Finansministeriet har även gjort en uppskattning av antalet tidningar och tidskrifter

som förs in till Åland. Antalet tidskrifter som importeras till Åland från tredjeländer, medlemsstater och Fastlandsfinland är enligt uppskattning sammanlagt 390 000 stycken. Av dessa utgör tidskrifter som åländska hushåll prenumererat på från Fastlandsfinland ca 18 800 stycken, prenumererade tidskrifter från andra EU-länder 347 500 stycken och tidskrifter som prenumereras från tredjeländer 23 700 stycken. Det antas att merparten av de tidningar som importeras från Fastlandsfinland till Åland är dagstidningar medan merparten av tidskrifterna som importeras till Åland kommer från Sverige och övriga EU samt tredjeländer.

### **2.3 Tidnings- och tidskriftscirkulationens konsekvenser för potentiella skatteintäkter och sysselsättningen i branschen**

På grund av dagstidningarnas strama utgivningstider kan det antas att cirkulationen i huvudsak gäller inhemska tidskrifter. Värdet på inhemska tidskriftsprenumerationer i Finland uppgår årligen till ca 315 miljoner euro. Om alla dessa tidningar eller tidskrifter cirkulerades via Åland skulle skatteavkastningen minska med ca 28,6 miljoner euro per år. Beställning av inhemska lösnummer per post förekommer troligen inte i större utsträckning. Om man börjar skicka utländska tidningar eller tidskrifter till Fastlandsfinland via Åland och det på alla dessa tidningar eller tidskrifter betalades mervärdesskatt till Finland skulle skatteförlusten på grund av cirkulationen uppgå till ca 3,1 miljoner euro per år.

Det är möjligt att cirkulera tidningar och tidskrifter via Åland på flera olika sätt, t.ex. genom att enbart överföra adresseringen och postningen av tidningar och tidskrifter som tryckts i Fastlandsfinland, eller i större omfattning genom att även tryckeriverksamheten överförs till Åland. Beroende på hur cirkuleringen genomförs kan den även inverka på sysselsättningen i Finland i och med att arbetsplatser flyttas från Fastlandsfinland till Åland. Grafiska industrin rf uppskattar att det arbetar ca 2 000 personer med tryckning och 167 personer med postning av tidskrifter.

## **3 Målsättning och centrala förslag**

### **3.1 Slopandet av skattefrihet och lägsta skattegräns**

För att garantera skatteneutralitet mellan tidningar eller tidskrifter köpta i Finland och tidningar eller tidskrifter importerade per postorder och för att minska den förlust av skatteintäkter som orsakas av snedvriden konkurrens mellan företagen och av skattekringgående, föreslås att mervärdesskattelagen ändras så att skattefriheten för försändelser av ringa värde och gränsen på 5 euro för minsta mervärdesskattebelopp vid import ska slopas för tidningar och tidskrifter som importeras genom postorder.

Dessutom föreslås det att bestämmelser bland annat om beskattningsförfarandet vid tidnings- och tidskriftsimport och om möjligheten att tillämpa ett s.k. förenklat förfarande vid skattebetalningen ska tas in i mervärdesskattelagen.

Direktiv tillåter att slopandet av skattefriheten begränsas så att det gäller enbart vissa produkter som importeras via postorder. Det är uppenbart att det av affärsmässiga och tidsmässiga skäl är lönsamt att cirkulera främst tidskrifter via Åland, eftersom de i regel ges ut mer sällan än dagstidningar. Därför, och med tanke på en minimering av administrativa kostnader, är det motiverat att begränsa tillämpningsområdet för slopandet av skattefriheten till tidningar och tidskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan. Lagändringen ska gälla såväl lösnummerköp som prenumeration av tidningar och tidskrifter.

Begreppet postorder har inte definierats i rådets direktiv 2009/132/EG eller i mervärdesskattedirektivet. I de föreslagna bestämmelserna ska med postorder avses ett arrangemang jämförbart med distansförsäljning där försäljaren eller någon annan på uppdrag av försäljaren ansvarar för transport av varan till köparen. Tidningar och tidskrifter som säljs per postorder kan levereras till kunden antingen per post eller med någon annan transportfirma eller motsvarande företag.

### 3.2 Förfarandet vid import

#### Inledning

Enligt 101 § 1 mom. i mervärdesskattelagen tillämpas vid mervärdesbeskattningen av varuimport inte bestämmelserna om tull, om detta inte särskilt föreskrivs i mervärdesskattelagen. Enligt 2 mom. gäller i fråga om förfarandet vid import av varor, betalning, återbäring och återindrivning av skatt samt även om annat förfarande, om uppskov med betalning av skatt, skatteförhöjning, felavgift, efterbeskattning och sökande av ändring samt om sekretess i fråga om uppgifter och om utlämnande och erhållande av sekretessbelagda uppgifter, om inte något annat föreskrivs i denna lag, i tillämpliga delar vad som i tulllagstiftningen föreskrivs om tull.

Avsikten är att slopandet av skattefriheten för tidningar och tidskrifter och minimigränsen för skatt som debiteras ska genomföras så enkelt som möjligt både med tanke på den enskilde och på Tullen. Samtidigt kan man avsevärt minska de administrativa kostnader som orsakas Tullen på grund av lagändringen. På grund av detta är det ändamålsenligt att skapa ett nytt och delvis valbart och förenklat förfarande för tidningar och tidskrifter som importerats och som ges ut en gång i veckan eller mer sällan. Detta innebär en avvikelse från tillämpningen av 101 § i mervärdesskattelagen och från de normala förtullnings- och beskattningsförfarandena som görs per tidning eller per tidskrift.

#### Skyldighet att betala skatt

Enligt mervärdesskattelagen 86 b § 1 mom. är varans innehavare som avses i artikel 4.18 i tullkodex (rådets förordning (EEG) nr 2913/92) skyldig att betala skatt på import av en vara.

Utgångspunkten är att tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska vara skyldig att betala skatt på tidningar och tidskrifter som importerats per postorder. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren kan utnyttja möjligheten att frivilligt betala skatten i förskott.

När tidnings- eller tidskriftsförsäljaren vill importklara tidningarna eller tidskrifterna i sitt eget namn är försäljaren ansvarig för att

betala skatten. I så fall kan försäljaren tillämpa de förenklade förfarandena som tullagstiftningen medger vid import. Sådana förfaranden är till exempel hemförtullning samt förfaranden som gäller skattegränskunder i import mellan Åland och Fastlandsfinland.

#### Skattedeklaration

Enligt artikel 260 i mervärdesskattedirektivet ska medlemsstaterna fastställa närmare regler för deklaration vid import av varor.

Det föreslås att en bestämmelse ska tas in i mervärdesskattelagen enligt vilken tidnings- eller tidskriftsmottagaren som är skyldig att betala skatten ska vara skyldig att ge en skattedeklaration över importerade tidningar och tidskrifter till Tullen. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren är skyldig att ge en skattedeklaration till Tullen i förväg, före tidningen eller tidskriften importerats. Sålunda måste tidnings- eller tidskriftsmottagaren vidta åtgärder för att deklarera redan i samband med att tidningen eller tidskriften beställs. Deklarationsskyldigheten för tidnings- eller tidskriftsmottagaren gäller inte situationer där försäljaren importklarerar tidningarna eller tidskrifterna i sitt eget namn.

Det är möjligt att tidningar eller tidskrifter beställs via telefonförsäljning eller motsvarande på ett sådant sätt att beställaren inte har tillgång till alla de uppgifter som behövs i deklarationen. I praktiken kan prenumeranten få fakturan som gäller tidningarna eller tidskrifterna först när en del av tidningarna eller tidskrifterna redan har importerats och anlänt till prenumeranten. Det är skäl att i lagen bestämma en bakre gräns för när skattedeklarationen ska ges. Enligt denna ska skattedeklarationen ges senast på den fakturas förfallodag som gäller tidningen och tidskriften eller tidningarna och tidskrifterna.

Skattedeklarationen kan ges för en enskild tidning eller tidskriften, prenumeration eller del av den period som prenumerationen gäller i förskott, innan varorna importerats. Deklarationsperioden ska vara högst ett år. I deklarationen ska uppges de importerade tidningarnas eller tidskrifternas prenumurationsperiod, antal och värde samt de övriga uppgifter som Tullen har bestämt och som

behövs för att konstatera skattens riktiga belopp.

Tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska ha möjlighet att betala skatt på importerade tidningar eller tidskrifter i förskott. När tidnings- eller tidskriftsmottagaren ger en skattedeklaration utan att betala skatt ska det normala förfarandet tillämpas i beskattningen av de importerade tidningarna och tidskrifterna, alltså varje tidning eller tidskrift ska beskattas separat i enlighet med beskattningsbeslut som Tullen gjort per tidning eller per tidskriften. Ifall tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte uppfyller sin skattedeklarationsplikt innan tidningarna eller tidskrifterna importeras, ska man på denna försummelse tillämpa de tullagstiftningsenliga påföljder enligt 101 § i mervärdesskattelagen.

#### Förskottsbetalning av skatten

Enligt artikel 211 i mervärdesskattedirektivet ska medlemsstaterna fastställa närmare regler för betalning av mervärdesskatt vid import av varor.

Det föreslås att en bestämmelse ska tas in i mervärdesskattelagen enligt vilken tidnings- eller tidskriftsmottagaren har möjlighet att betala skatten på import i förskott på alla beställda tidningar eller tidskrifter redan innan varorna faktiskt har importerats. Betalningen av mervärdesskatt är i detta fall inte kopplad till varuimporten, vilket möjliggörs av artikel 211 i mervärdesskattedirektivet. Tidnings- eller tidskriftsmottagarens skyldigheter och Tullens arbetsbörda underlättas av att skatterna betalas i förskott.

I det alternativa förenklade förfarandet betalar tidnings- eller tidskriftsmottagaren skatten antingen för en enskild tidning eller tidskrift, eller för en del eller för alla sina prenumererade tidningar och tidskrifter på en gång. Också för skattebetalningens vidkommande ska i mervärdesskattelagen ingå en bestämmelse om en gräns för när skatten senast ska betalas. Skatten ska betalas senast på den fakturas förfallodag som gäller tidningen och tidskriften eller tidningarna och tidskrifterna.

Av administrativa skäl föreslås att skatt som betalats på tidnings- eller tidskriftsimport på detta sätt anses vara betalad

utan separat beslut av Tullen. Detta motsvarar det ordinarie förfarandet i inhemsk mervärdesbeskattning, där Skatteförvaltningen inte gör särskilda betalningsbeslut över skatter som den skattskyldige erlagt.

Det är möjligt att tidnings- eller tidskriftsprenumeranten betalar för mycket i skatt eller att det sker andra fel till den skattskyldiges nackdel i samband med skattebetalningen. För att rätta till sådana situationer föreslås att tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska ha rätt att på ansökan få tillbaka den överbetalde skatten. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska ha rätt till återbäring under tre år från den dag då skatten betalades. Tullen är skyldig att fatta beslut om den skattskyldiges ansökan om återbäring, och tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska ha möjlighet att överklaga beslutet om återbäring av skatt under tre år från den dag då beslutet gavs, dock minst 60 dagar från delfäendet.

När tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte använder sig av möjligheten att betala skatt i förskott tillämpas det normala förfarandet vid import. För varje tidning eller tidskriften betalas alltså skatt separat när tidningen eller tidskriften förs in i landet. På försummelser av skattebetalning vid normalt förfarande tillämpas de tullagstiftningsenliga påföljder enligt 101 § i mervärdesskattelagen.

Till mervärdesskattelagen föreslås en fullmaktsbestämmelse enligt vilken Tullen kan utfärda noggrannare bestämmelser om tillämpandet av det förenklade förfarandet.

#### Säljarens informationsskyldighet

Det är möjligt att inhemska tidningar eller tidskrifter beställs utan att tidnings- eller tidskriftsmottagaren är medveten om att tidningarna eller tidskrifterna de facto sänds från tredjeland eller utanför skatteområdet och att det därmed ska betalas mervärdesskatt på import. På grund av detta tas en bestämmelse in i mervärdesskattelagen om försäljarens informationsskyldighet för beskattningen som berör tidnings- och tidskriftsimport.

Säljarens informationsskyldighet grundar sig på artikel 273 i mervärdesskattedirektivet. Enligt artikelns första stycke får medlemsstaterna införa andra skyldigheter som de finner

nödvändiga för en riktig uppbörd av mervärdesskatten och för förebyggande av bedrägeri.

I mervärdesskattelagen ska det enligt förslaget föreskrivas att försäljaren ska informera tidnings- eller tidskriftsmottagaren om den mervärdesskatt som ska betalas på import av tidningen eller tidskriften, i samband med beställningen, i en offert, orderbekräftelse eller på annat sätt.

Ringa belopp som inte ska tas ut eller drivas in

Det går inte att göra betalningar som understiger ett visst värde via nätbankerna. Gränsen varierar i olika banker. Detta har inte bestämts av bankföreningen eller Finansbranschens centralförbund rf, utan varje bank kan självständigt slå fast en minimigräns för nätbetalning. I vissa banker är gränsen nu 17 cent medan den är 50 cent i andra.

Det är möjligt att den mervärdesskatt som ska debiteras på en enskild tidning eller tidskrift stannar under dessa gränser. Med tanke på detta ska det i mervärdesskattelagen finnas en fullmaktsbestämmelse med stöd av vilken Tullen kan besluta att inte ta ut eller driva in skatt på enskild tidning eller tidskrift om skattebeloppet understiger det belopp som av tekniska och andra orsaker vanligtvis kan betalas med faktura i nätbankerna.

Denna bestämmelse ska inte tillämpas i situationer där tidnings- eller tidskriftsmottagaren deklarerar t.ex. tidningar eller tidskrifter som hör till samma prenumerationsperiod separat och enskilt i syfte att skatten ska understiga det minsta belopp som kan betalas. Tullen ska inte utnyttja sin fullmakt för att inte debitera eller driva in skatt när det är fråga om tidningar eller tidskrifter som hör till samma prenumerationsperiod eller som betalas med samma faktura eller i övrigt beställs återkommande.

Tullens övervaknings- och granskningsmöjligheter

Tullen ska ha tillräckliga medel för att kunna övervaka att skatterna betalas på rätt sätt. I 169, 169 a § och 170 § i mervärdesskattelagen föreskrivs om Skatteförvaltning-

ens granskningsbehörighet samt om inhämtande av jämförelse- och kontrolluppgifter för beskattningen. Till mervärdesskattelagen fogas en bestämmelse med hänvisning till dessa paragrafer vilken gäller Tullens rätt att granska och få information om import av tidningar och tidskrifter.

Mervärdesskattelagens 169 § gäller beskattning, granskning och sökande av ändring för en viss skattskyldig. Enligt 169 a § i mervärdesskattelagen kan skattegranskning göras även uteslutande för att inhämta uppgifter som kan användas vid beskattningen av en annan skattskyldig (*jämförelseuppgiftsgranskning*). Enligt den nya hänvisningsbestämmelsen i lagen har Tullen möjlighet till jämförelseuppgiftsgranskning, d.v.s. Tullen kan samla in uppgifter hos en tredje part, i detta fall för att garantera beskattningen av en tidnings- eller tidskriftsprenumerant. Således har Tullen till exempel rätt att be inhemska tidnings- eller tidskriftsförlag och tidnings- eller tidskriftsförsäljare om förteckningar över prenumeranterna. I samband med hänvisningsbestämmelsen tillämpas även 170 § i mervärdesskattelagen om den skattskyldiges skyldighet att lämna uppgifter.

Tidnings- eller tidskriftshusen kan också vara utländska och till exempel etablerade i tredjeland. I dessa fall ska det eventuella samarbetet mellan myndigheter och rätten att få information i Finland och respektive land utgå från avtal om handräckning och informationsutbyte.

## 4 Propositionens konsekvenser

### 4.1 Konsekvenser för Tullens verksamhet och kostnader

I propositionen föreslås att det ska skapas ett nytt förenklat förfarande för att deklarera och betala skatt på import gällande tidningar och tidskrifter som införs per postorder och som alternativ för det normala förfarandet där de importerade tidningarna och tidskrifterna tullklareras och beskattas separat. Med det förenklade förfarandet kan tidnings- eller tidskriftsmottagarens skyldigheter underlättas och tullens administrativa kostnader minskas.

Tullen uppskattar att beskattning av importerade tidningar och tidskrifter enligt det förenklade förfarandet föranleder en ökning på ca 1—2 årsverken. Behovet av tilläggsarbetskraft till följd av eventuella korrigeringar beräknas vara ca 5—6 årsverken. Ibruktagandet av förfarandet ger upphov till ca 5 000 euro för ändring av datasystem. Om antalet anmälningar skulle uppgå till 1 000 stycken i månaden, skulle de kontinuerliga kostnaderna vara ca 2 200 euro om året. Om antalet anmälningar skulle uppgå till 2 000 stycken i månaden, skulle de kontinuerliga kostnaderna vara ca 4 200 euro om året. Möjliga behov av tilläggsfinansiering värderas och de behandlas i de kommande budgetförfarandena.

Om det förenklade förfarandet inte tas i bruk ska mervärdesskatten debiteras i enlighet med det normala förfarandet. I detta alternativ är kostnaderna för Tullen avsevärt större än i den föreslagna modellen och därför har detta förfarande inte ansetts som ändamålsenligt. I det normala förfarandet förtullas varje tidning eller tidskriften separat. I det normala förfarandet skulle de kalkylmässiga tilläggsbehoven för tullklareringen uppgå till 52 årsverken, med nuvarande tekniska lösningar. Kostnaderna för att genomföra det normala systemet leder till kostnader för att ändra informationssystemen på uppskattningsvis 436 000—620 000 euro och driftskostnader på ca 230 000 euro per år. Uppskattningen inkluderar inte eventuella kostnader för tilläggslicenser.

#### **4.2 Konsekvenser för tidnings- och tidskriftsförsäljare, köpare och postverksamheten**

En ändring av lagen medför att det inte längre är möjligt att cirkulera tidningar och tidskrifter via Åland och avlägsnar den konkurrensfördel som de företag som utövar denna verksamhet har. Den konkurrensfördel som tidnings- och tidskriftsförsäljare i tredje land har upphör också, vilket kan leda till att verksamhetens lönsamhet eller en flyttning av verksamheten måste evalueras på nytt. Ändringen kan i viss utsträckning minska mängden importerade tidningar och tidskrifter från tredjeländer till Fastlandsfinland

samt från utlandet och Fastlandsfinland till Åland. Dessutom främjar den övergången från papperstidningar och -tidskrifter till elektroniska tidningar och tidskrifter.

I och med att försäljaren blir skyldig att informera tidnings- eller tidskriftsmottagaren om mervärdesskatt på import i samband med beställning per postorder av en tidning eller en tidskrift som ska importeras ökar tidnings- och tidskriftsförsäljarnas administrativa kostnader något.

Lagändringen medför också flera skyldigheter och kostnader för konsumenten som beställer tidningar och tidskrifter. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren är skyldig att ge en skattedeklaration över importerade tidningar och tidskrifter och betala mervärdesskatt på import. Ändringen har störst konsekvenser för ålänningarna som i stor utsträckning prenumererar på tidningar och tidskrifter från Fastlandsfinland, Sverige och andra länder. På grund av det lilla marknadsområdet är det i praktiken svårt att få utländska förlag att leverera tidningar och tidskrifter som skattefri export till konsumenter på Åland.

Det föreslagna förenklade förfarandet medför inga extra kostnader för postverksamheten.

#### **4.3 Konsekvenser för mervärdesskatteintäkterna**

Den föreslagna ändringen förhindrar att tidningar eller tidskrifter cirkuleras via Åland eller via tredje landet till Fastlandsfinland och att en skatteförlust på ca 30 miljoner euro därmed uppstår.

Om införseln av tidningar och tidskrifter från tredjeländer till Fastlandsfinland bevaras på nuvarande nivå (300 000 stycken) skulle dessa tidningar och tidskrifter öka mervärdesskatteintäkterna med ca 170 000 euro per år (tidskrifternas beskattningsvärde uppgår till ca 1,9 miljoner euro). Dessutom inflyter mervärdesskatt till ett värde av ca 160 000 euro på tidningar och tidskrifter prenumererade och importerade till Åland från EU-länder och Fastlandsfinland. En skatteändring kan å andra sidan leda till att tidnings- och tidskriftsprenumerationerna minskar.



## **5 Beredningen av propositionen samt utlåtanden**

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Under beredningen har utlåtanden begärts hos Tullen, Ålands landskapsregering, TEAM Industribranschernas fackförbund rf, Mediernas centralförbund rf, Skatteförvaltningen, Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC, Itella Posten Ab och Posten Åland.

Efter den preliminära remissrundan har beredningen fortsatt i samarbete med Tullen speciellt för att utreda frågor kring förfarandet vid import och för att bygga upp ett förenklat beskattningsförfarande. Utkastet till en regeringsproposition som är resultatet av den fortsatta beredningen skickades på en ny remissrunda. Utlåtanden begärdes hos Tullen, Skatteförvaltningen, Ålands landskapsregering, Kommunikationsministeriet, Mediernas Centralförbund, Tidningarnas förbund rf, Tidskrifternas förbund rf, Grafiska industrin rf, TEAM Industribranschernas fackförbund rf, Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC, Itella Posten Ab, Posten Åland, Kommunförbundet, Näringslivets Centralförbund EK, Handelsförbundet, Centralhan-

delskammaren, Suomen veroasiantuntijat r.y. och Skattebetalarnas Centralförbund rf.

Den allmänna hållningen till utkastet till en regeringsproposition och målsättningarna i den var enligt den erhållna responsen varierande. Den föreslagna ändringen fick starkast stöd från TEAM Industribranschernas fackförbund rf. samt Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC. Största delen av de övriga utlåtandegivarna betraktade det föreslagna sloandet av skattefriheten för importerade tidningar som problematiskt och de förpliktelser som det nya systemet orsakar konsumenterna, speciellt åländska privatpersoner, som tunga och komplicerade. Förslaget kritiserades kraftigast av Ålands landskapsregering och Posten Åland. Åländska privatpersoner har enligt Ålands landskapsregering ett särskilt behov att prenumerera svenska tidningar och tidskrifter från utomlands. Det är enligt landskapsregeringen inte sannolikt att samtliga prenumererade tidningar skulle cirkuleras via Åland.

Regeringspropositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet utifrån utkastet som varit på remiss och den erhållna responsen. Utlåtandegivarnas kommentarer till de tekniska detaljerna och materiella frågor har i mån av möjlighet beaktats i den fortsatta beredningen.

## DETALJMOTIVERING

### 1 Lagförslag

**87 §.** Paragrafen innehåller en bestämmelse om tidpunkten då skyldigheten att betala skatt uppstår. I bestämmelsen hänvisas till denna del till det som anges i artikel 201—208 och 212—216 i tullkodexen.

Tullkodexens ovan nämnda artiklar kan inte tillämpas i sådana fall där man på importerade tidningar och tidsskrifter tillämpar det förenklade förfarandet och sådan förhandsbetalning av skatt som möjliggörs av förfarandet. Till paragrafen ska fogas ett 2 mom. enligt vilket med avvikelse från vad som föreskrivs i 1 mom., är tidpunkten då skyldigheten att betala skatt uppstår vid tillämpandet av 101 e § tidpunkten då skatten betalas.

**94 §.** I paragrafen ingår bestämmelser om skattefrihet för import av vissa varor. Till förteckningen i 1 mom. 24 punkten över varor för vilka skattefriheten inte gäller ska tilläggas genom postorder anskaffade och levererade tidningar och tidsskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan.

Med tidningar och tidsskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan avses både tidningar och tidsskrifter som prenumereras och som köps i lösnummer. På tidningar och tidsskrifter som importeras i lösnummer ska den allmänna skattesatsen på 24 procent som fastställs i 84 § i mervärdesskattelagen tillämpas och på import av tidningar och tidsskrifter som prenumereras för åtminstone en månad tillämpas den reducerade skattesatsen på 10 procent enligt 85 a §.

Bestämmelsen inverkar inte på de undantag om skattefrihet på import som avses i 94 §. Således är det fortfarande möjligt att införa t.ex. tidningar och tidsskrifter som personligt resgods som avses i 94 § 12 punkten.

Med postorder avses ett arrangemang jämförbart med distansförsäljning där försäljaren eller någon annan på uppdrag av försäljaren ansvarar för transport av varan till köparen. Tidningar och tidsskrifter som säljs per postorder kan levereras till kunden antingen per post eller med vilken transportfirma som helst eller ett motsvarande företag.

Bestämmelsen tillämpas endast på sådana tidnings- eller tidsskriftsprenumerationer som

köparen skaffar per postorder mot vederlag. Fackförenings- och medlemstidningar och -tidsskrifter som levereras på basis av medlemskap i fackförening, förening, andelslag eller motsvarande och för vilka mottagaren inte betalar ett separat vederlag för tidningen eller tidsskriften, faller således utanför tillämpningsområdet.

**101 c §.** I lagens 101 b § 1 mom. föreskrivs om det minsta skattebelopp som debiteras eller drivs in vid mervärdesbeskattningen av varuimport, som nu för tiden är 5 euro.

I den nya 101 c § föreskrivs det att minimibeloppet på 5 euro som avses i 101 b § 1 mom. i lagen inte ska tillämpas på tidningar och tidsskrifter som anskaffas och levereras genom postorder och som utkommer en gång i veckan eller mer sällan. På import av sådana tidningar och tidsskrifter debiteras alltid mervärdesskatt, oberoende av skattens belopp.

**101 d §.** I 1 mom. föreslås bestämmelser om skyldigheten för den tidnings- eller tidsskriftsmottagare, som är skyldig att betala skatt, att före importen ge skattedeklaration till Tullen för importerade tidningar och tidsskrifter. Om tidnings- eller tidsskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skattedeklarationen ges senast på fakturans förfallodag.

Enligt paragrafens 2 mom. kan skattedeklaration ges för en enskild tidning eller tidsskrift, prenumerationsperiod eller för en del av den period som prenumerationen gäller. Deklarationsperioden ska vara högst ett år.

I 3 mom. föreslås vilka uppgifter som ska deklarerar. I skattedeklarationen ska uppges de importerade tidningarnas eller tidsskrifternas prenumerationsperiod, antal och värde samt de övriga uppgifter som Tullen har bestämt och som behövs för att konstatera skattens riktiga belopp. Den föreslagna bestämmelsen om en fullmakt för Tullen att i skattedeklarationen kräva också övrig information som är nödvändig för att konstatera skattens riktiga belopp ska motsvara fullmaktsbestämmelsen i 162 § i mervärdesskattelagen, som gäller den inhemska mervärdesbeskattningen.

**101 e §.** I paragrafen ska ingå bestämmelser om tidnings- eller tidskriftsmottagarens möjlighet att i förskott betala skatt på import för prenumererade och deklarerade tidningar och tidskrifter. Förfarandet är inte obligatoriskt utan ett alternativ till det normala beskattningsförfarandet där varje enskild tidning eller tidskrift tullklareras och beskattas av Tullen var för sig.

Enligt paragrafens 1 mom. kan tidnings- eller tidskriftsmottagaren betala skatt på importerade tidningar och tidskrifter redan före importen. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skatten betalas senast på fakturans förfallodag.

Enligt 2 mom. ska sådan skatt på import av tidningar eller tidskrifter som betalats på det sätt som avses i 1 mom. anses betald utan beslut av Tullen.

Enligt paragrafens 3 mom. ska tidnings- eller tidskriftsmottagaren ha rätt att på ansökan få återbäring av överbetald skatt. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har rätt till återbäring under tre år från den dag då skatten betalades.

I paragrafens 4 mom. föreskrivs om den skattskyldiges tid för sökande av ändring av Tullens beslut om återbäring av skatt. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska kunna överklaga beslutet om återbäring av skatt i tre år från den dag då beslutet gavs, dock minst 60 dagar från delfäendet. Tullombudet har besvärstid gällande detta beslut i enlighet med de allmänna bestämmelserna om ändringssökande dvs. enligt 37 § 3 mom. i tullagen.

I paragrafens 5 mom. föreskrivs om Tullens behörighet att utfärda noggrannare bestämmelser om tillämpningen av det förenklade förfarandet.

**101 f §.** I paragrafen föreskrivs även om säljarens skyldighet att informera tidnings-

eller tidskriftsmottagaren om mervärdesskatt som ska betalas på import av tidningar och tidskrifter. Detta är nödvändigt med hänsyn till prenumerantens rättsskydd och möjlighet att sköta sina skyldigheter eftersom tidnings- eller tidskriftsmottagaren kan skaffa även inhemska tidningar eller tidskrifter utan att veta att mervärdesskatt ska betalas på import. Enligt paragrafen ska säljaren i en offert, orderbekräftelse eller på något annat sätt i samband med beställningen informera tidnings- eller tidskriftsmottagaren om att mervärdesskatt ska betalas på import av tidningen eller tidskriften.

**101 g §.** Enligt paragrafen kan Tullen avstå från att ta ut eller driva in skatt som ska betalas på en enskild tidning eller tidskrift, om skattebeloppet understiger det belopp som i allmänhet är möjligt att betala i nätbankssystemen.

För att förhindra missbruk ska bestämmelsen inte tillämpas när det gäller tidningar eller tidskrifter som hör till samma prenumera-tionsperiod eller som ska betalas med samma faktura eller i övrigt beställs återkommande.

**101 h §.** I paragrafen föreskrivs om Tullens övervaknings- och granskningsmöjligheter. Enligt paragrafen bestämmelserna i 169, 169 a och 170 § tillämpas även på granskingar och uppmaningar som görs av Tullen i fråga om tidningar och tidskrifter som avses i 94§ 1 mom. 24 punkten.

## 2 Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Lagen ska tillämpas när skyldigheten att betala skatt har uppkommit efter att lagen har trätt i kraft.

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

## Lag

### om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) 94 § 1 mom. 24 punkten, sådan den lyder i lag 1392/2010, samt  
fogas till 87 § ett nytt 2 mom. och till lagen nya 101 c—101 h § som följer:

#### 9 kap.

#### Import av varor

##### 87 §

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 1 mom. är tidpunkten då skyldigheten att betala skatt uppstår vid tillämpandet av 101 e § tidpunkten då skatten betalas.

##### 94 §

Skattefri är import av följande varor:

24) varor vilkas totala värde är högst 22 euro, med undantag av tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker, parfymers samt genom postorder anskaffade och levererade tidningar och tidskrifter som utkommer en gång i veckan eller mer sällan.

##### 101 c §

Bestämmelserna i 101 b § 1 mom. tillämpas inte på import av tidningar och tidskrifter som anskaffas och levereras genom postorder och som utkommer en gång i veckan eller mer sällan.

##### 101 d §

Tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska före importen ge en skattedeklaration till Tullen för import av tidningar och tidskrifter som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skattedeklarationen ges senast på fakturans förfallodag.

Skattedeklarationen kan ges för en enskild tidning eller tidskrift, för en prenumerations-

period eller för en del av perioden. Deklarationsperioden ska vara högst ett år.

I skattedeklarationen ska uppges de importerade tidningarnas eller tidskrifternas prenumerationsperiod, antal och värde samt de övriga uppgifter som Tullen har bestämt och som behövs för att konstatera skattens riktiga belopp.

##### 101 e §

Den tidnings- eller tidskriftsmottagare som är skyldig att betala skatten kan betala skatten på de importerade tidningarna och tidskrifterna redan före importen. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skatten betalas senast på fakturans förfallodag.

Sådan skatt på import av tidningar eller tidskrifter som betalats på det sätt som avses i 1 mom. anses betald utan beslut av Tullen.

Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har rätt att på ansökan få återbäring av överbetald skatt. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har rätt till återbäring under tre år från den dag då skatten betalades.

Tiden för överklagande av Tullens beslut om återbäring av skatt är för tidnings- eller tidskriftsmottagaren tre år från den dag då beslutet gavs, dock minst 60 dagar från delgåendet.

Tullen utfärdar noggrannare bestämmelser om betalningen av skatten samt om återbäring av överbetald skatt som avses i denna paragraf.

##### 101 f §

Säljaren ska i en offert, orderbekräftelse eller på något annat sätt i samband med prenumeration på en sådan tidning eller tidskrift som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten infor-

mera tidnings- eller tidskriftsmottagaren om att denne ska betala mervärdesskatt på import av tidningen eller tidskriften.

101 g §

Tullen kan avstå från att ta ut eller driva in skatt som ska betalas på en enskild tidning eller tidskrift, om skattebeloppet understiger det belopp som i allmänhet är möjligt att betala i nätbankerna.

101 h §

Bestämmelserna i 169, 169 a och 170 § tillämpas även på granskningar och uppmaningar som görs av Tullen i fråga om tidningar och tidskrifter som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten.

\_\_\_\_\_ Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas när skyldigheten att betala skatt har uppkommit efter att lagen har trätt i kraft.

Helsingfors den 30 april 2014

**Vid förhinder för statsministern, social- och hälsovårdsminister**

**PAULA RISIKKO**

Trafik- och kommunminister *Henna Virkkunen*

**Lag****om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i mervärdesskattelagen (1501/1993) 94 § 1 mom. 24 punkten, sådan den lyder i lag  
 1392/2010, samt  
*fogas* till 87 § ett nytt 2 mom. och till lagen nya 101 c—101 h § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

9 kap.

9 kap.

**Import av varor****Import av varor**

87 §

87 §

*Med avvikelse från vad som föreskrivs i  
 1 mom. är tidpunkten då skyldigheten att be-  
 tala skatt uppstår vid tillämpandet av 101 e §  
 tidpunkten då skatten betalas.*

94 §

94 §

Skattefri är import av följande varor:

Skattefri är import av följande varor:

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

24) varor vilkas totala värde är högst  
 22 euro, med undantag av tobaksprodukter,  
 alkohol, alkoholdrycker, parfym *samt ge-  
 nom postorder anskaffade och levererade  
 tidningar och tidskrifter som utkommer en  
 gång i veckan eller mer sällan.*

101 c §

*Bestämmelserna i 101 b § 1 mom. tilläm-  
 pas inte på import av tidningar och tidskrif-  
 ter som anskaffas och levereras genom post-  
 order och som utkommer en gång i veckan  
 eller mer sällan.*

101 d §

*Tidnings- eller tidskriftsmottagaren ska  
 före importen ge en skattedeklaration till  
 Tullen för import av tidningar och tidskrifter  
 som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten. Om tid-*

*nings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skattedeklarationen ges senast på fakturans förfallodag.*

*Skattedeklarationen kan ges för en enskild tidning eller tidskrift, för en prenumerationsperiod eller för en del av perioden. Deklarationsperioden ska vara högst ett år.*

*I skattedeklarationen ska uppges de importerade tidningarnas eller tidskrifternas prenumerationsperiod, antal och värde samt de övriga uppgifter som Tullen har bestämt och som behövs för att konstatera skattens riktiga belopp.*

#### 101 e §

*Den tidnings- eller tidskriftsmottagare som är skyldig att betala skatten kan betala skatten på de importerade tidningarna och tidskrifterna redan före importen. Om tidnings- eller tidskriftsmottagaren inte har fått faktura av försäljaren före importen ska skatten betalas senast på fakturans förfallodag.*

*Sådan skatt på import av tidningar eller tidskrifter som betalats på det sätt som avses i 1 mom. anses betald utan beslut av Tullen.*

*Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har rätt att på ansökan få återbäring av överbetald skatt. Tidnings- eller tidskriftsmottagaren har rätt till återbäring under tre år från den dag då skatten betalades.*

*Tiden för överklagande av Tullens beslut om återbäring av skatt är för tidnings- eller tidskriftsmottagaren tre år från den dag då beslutet gavs, dock minst 60 dagar från delgåendet.*

*Tullen utfärdar noggrannare bestämmelser om betalningen av skatten samt om återbäring av överbetald skatt som avses i denna paragraf.*

#### 101 f §

*Säljaren ska i en offert, orderbekräftelse eller på något annat sätt i samband med prenumeration på en sådan tidning eller tidskrift som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten informera tidnings- eller tidskriftsmottagaren om att denne ska betala mervärdesskatt på import av tidningen eller tidskriften.*

101 g §

*Tullen kan avstå från att ta ut eller driva in skatt som ska betalas på en enskild tidning eller tidskrift, om skattebeloppet understiger det belopp som i allmänhet är möjligt att betala i nätbankerna.*

101 h §

*Bestämmelserna i 169, 169 a och 170 § tillämpas även på granskningar och uppmaningar som görs av Tullen i fråga om tidningar och tidskrifter som avses i 94 § 1 mom. 24 punkten.*

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

*Denna lag tillämpas när skyldigheten att betala skatt har uppkommit efter att lagen har trätt i kraft.*

---