

Eduskunnan vastaus hallituksen esitykseen laiksi arvonsäverolain muuttamisesta

Eduskunnalle on annettu hallituksen esitys n:o 28/1999 vp laiksi arvonsäverolain muuttamisesta. Eduskunta, jolle valtiovarain-

valiokunta on antanut asiasta mietintönsä n:o 5/1999 vp, on hyväksynyt seuraavan lain:

Laki

arvonsäverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun arvonsäverolain (1501/1993) 2 §:n 1 momentti, 68 §:n 3 momentin 10 kohta, 102 §:n 1 momentin 1 kohta, 122 §:n 1 momentin 2 kohta, 131 §:n 1 momentin 2 ja 3 kohta, 132 ja 133 §, 150 §:n 1 momentti, 193 §:n 2 momentti ja 218 §:n 3 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 2 §:n 1 momentti, 68 §:n 3 momentin 10 kohta, 102 §:n 1 momentin 1 kohta, 131 §:n 1 momentin 2 ja 3 kohta ja 218 §:n 3 momentti laissa 1486/1994, 122 §:n 1 momentin 2 kohta ja 132 § laissa 1767/1995, 133 § osaksi viimeksi mainituissa laissa ja 193 §:n 2 momentti laissa 542/1996, sekä

lisätään lakiin uusi 8 a § ja sen edelle uusi väliotsikko, uusi 43 a—43 c § ja niiden edelle uusi väliotsikko, 94 §:n 1 momenttiin, sellaisena kuin se on osaksi laissa 1218/1994 ja mainituissa laeissa 1486/1994 ja 1767/1995, siitä mainitulla lailla 1218/1994 kumotun 5 kohdan tilalle uusi 5 kohta, lakiin uusi 122 a §, 131 §:n 1 momenttiin, sellaisena kuin se on mainituissa laeissa 1486/1994 ja 1767/1995, uusi 3 kohta, jolloin muutettu 3 kohta siirtyy 4 kohdaksi, lakiin uusi 131 a ja 170 a §, 209 a §:ään, sellaisena kuin se on viimeksi mainituissa laeissa, uusi 5 ja 6 momentti, jolloin nykyinen 5 momentti siirtyy 7 momentiksi, sekä lakiin uusi 209 c § seuraavasti:

2 §

Velvollinen suorittamaan arvonsäveroa (verovelvollinen) 1 §:ssä tarkoitettua myynnistä on tavaran tai palvelun myyjä, ellei 2 a, 8 a tai 9 §:ssä toisin säädetä.

tissa tarkoitettusta verollisesta myynnistä sekä vähintään 325 tuhannesosan pitoisen kulta-aineksen ja kultapuolivalmisteen myynnistä on ostaja, jos ostaja on merkitty 172 §:ssä tarkoitettuun arvonsäverovelvollisten rekisteriin. Veroa ei ole suoritettava, jos ostajana on valtio.

Kullan ostajat

8 a §

Verovelvollinen 43 b §:n 1 momentissa mainitun sijoituskullan 43 c §:n 1 momen-

Sijoituskulta

43 a §

Veroa ei suoriteta sijoituskullan myynnistä ja välityksestä.

Mitä 1 momentissa säädetään, sovelletaan myös sijoituskullan omistus- tai saamisoi-
keuden luovuttamista koskevan sopimuksen
myyntiin ja välitykseen.

43 b §

Sijoituskultana pidetään vähintään 995
tuhannesosan pitoista kultaharkkoa tai -le-
vyä, jonka paino on hyväksytty kultamark-
kinoilla.

Sijoituskultana pidetään myös vähintään
900 tuhannesosan pitoista kultakolikkoa,

1) joka on lyöty vuoden 1800 jälkeen;
2) joka on tai on ollut laillinen maksuväli-
ne alkuperämaassa; ja

3) jonka tavanomainen myyntihinta on
enintään 80 prosenttia suurempi kuin koli-
kon sisältämän kullan käypä markkina-arvo.

Euroopan yhteisöjen virallisen lehden
C sarjassa kalenterivuositain julkaistuun
luetteloon sisältyvän kultakolikon katsotaan
täyttävän 2 momentissa säädetty edellytykset
luettelon voimassaolovuoden ajan.

Edellä 2 ja 3 momentissa tarkoitettuun
kultakolikkoon ei sovelleta 59 §:n 1 momen-
tin 1 kohtaa.

43 c §

Sen estämättä, mitä 43 a §:ssä säädetään,
sijoituskullan myynnistä elinkeinonharjoitta-
jalle suoritetaan veroa, jos 2 momentissa
tarkoitettu myyjä valitsee myynnin verolli-
suuden.

Myynnin verollisuuden voi valita:

1) sijoituskultaa valmistava taikka sijoitus-
kultaa tai muuta kultaa sijoituskullaksi
muuntava elinkeinonharjoittaja; ja

2) liiketoiminnassaan tavanomaisesti kultaa
teollisiin tarkoituksiin myyvä elinkeinonhar-
joittaja, jos myynnin kohteena on 43 b §:n
1 momentissa tarkoitettu sijoituskulta.

Sijoituskullan välityksestä suoritetaan
43 a §:stä poiketen veroa, jos

1) sijoituskullan myyjä on valinnut myyn-
tinsä verollisuuden; ja

2) välityspalvelun myyjä valitsee myyn-
tinsä verollisuuden.

Myyjä voi valita verollisuuden myyntikoh-
taisesti. Myynnin verollisuuden valitseminen
osoitetaan tekemällä laskuun 209 a §:n
5 momentissa tarkoitettu myynnin verolli-
suutta koskeva merkintä.

68 §

Edellä 1 momentissa tarkoitettuja palveluja
ovat:

10) tässä pykälässä tarkoitettujen palvelu-
jen välitys.

94 §

Verotonta on seuraavien tavaroiden maa-
hantuonti:

5) 43 b §:ssä tarkoitettu sijoituskulta;

102 §

Verovelvollinen saa vähentää verollista
liiketoimintaa varten:

1) toiselta verovelvolliselta ostamastaan
tavarasta tai palvelusta suoritettavan veron
taikka ostosta 8 a tai 9 §:n perusteella suori-
tettavan veron;

122 §

Ulkomaisella elinkeinonharjoittajalla, joka
ei ole harjoittamastaan myynnistä verovel-
vollinen ja jolla ei ole Suomessa kiinteää
toimipaikkaa, on oikeus saada palautuksena
hankintaan sisältyvä arvonlisävero, jos tava-
ran tai palvelun hankinta liittyy ulkomaalai-
sen

2) Suomessa harjoittamaan 8 a tai 9 §:ssä
tarkoitettuun myyntiin, josta ostaja on vero-
velvollinen tai jossa ostajana on valtio.

122 a §

Edellä 122 §:ssä tarkoitettulla ulkomaisella
elinkeinonharjoittajalla on oikeus saada pa-
lautuksena 131 a §:ssä tarkoitettu hankintaan
sisältyvä vero, jos tavarahan tai palvelun han-
kinta liittyy ulkomaalaisen ulkomailla har-
joittamaan toimintaan, joka olisi oikeuttanut
131 a §:ssä tarkoitettuun palautukseen, jos
toimintaa olisi harjoitettu Suomessa.

131 §

Elinkeinonharjoittajalla on oikeus saada
palautuksena tavarahan tai palvelun hankintaan
sisältyvä vero, jos hankinta liittyy:

2) edellä 41 §:ssä tarkoitetun rahoituspal-
velun, 44 §:ssä tarkoitetun vakuutuspalvelun

tai 59 §:n 1 kohdassa tarkoitettujen verottomien seteleiden ja kolikkojen myyntiin, jos ostajana on elinkeinonharjoittaja, jolla ei ole kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa yhteisössä tai jos myynti liittyy välittömästi Yhteisön ulkopuolelle vietäväksi tarkoitettuihin tavaroihin;

3) toimintaan, josta ostaja on verovelvollinen 8 a §:n perusteella; tai

4) ulkomailla tapahtuvaan myyntiin, joka olisi aiheuttanut verovelvollisuuden tai oikeuttanut 1—3 kohdassa tarkoitettuun palautukseen, jos toimintaa olisi harjoitettu Suomessa.

131 a §

Jos tavara tai palvelu hankitaan 43 a §:ssä tarkoitettua sijoituskullan verotonta myyntiä varten, elinkeinonharjoittajalla on oikeus saada palautuksena:

1) 43 c §:ssä tarkoitettua myyjältä ostamastaan verollisesta sijoituskullasta suoritettava vero;

2) sijoituskullaksi hänen toimestaan tai toimeksiannostaan muunnettavan muun kullankin hankintaan sisältyvä vero;

3) sijoituskullan tai muun kullankin muodon, painon tai pitoisuuden muuttamiseksi ostamastaan palvelusta suoritettava vero.

Jos tavara tai palvelu hankitaan 43 a §:ssä tarkoitettua sijoituskullan verotonta myyntiä varten, sijoituskultaa valmistavalla taikka sijoituskultaa tai muuta kulta sijoituskullaksi muuntavalla elinkeinonharjoittajalla on oikeus saada palautuksena valmistamiseen tai muuntamiseen liittyvän tavarankin hankintaan sisältyvä vero, joka olisi voitu 10 luvun säännösten perusteella vähentää, jos toiminta olisi aiheuttanut verovelvollisuuden.

Elinkeinonharjoittajalla on oikeus saada palautuksena 1 ja 2 momentissa tarkoitettu hankintaan sisältyvä vero myös silloin, kun hankinta liittyy ulkomailla tapahtuvaan myyntiin, joka olisi oikeuttanut 1 tai 2 momentissa tarkoitettuun palautukseen, jos toimintaa olisi harjoitettu Suomessa.

132 §

Ulkomaalaisella ei ole oikeutta saada 131 tai 131 a §:ssä tarkoitettua palautusta, jos hän on 122 tai 122 a §:n mukaan oikeutettu palautukseen.

133 §

Mitä tässä laissa säädetään vähennykseen oikeuttavasta käytöstä ja vähennettävästä verosta, sovelletaan myös 130—131 a §:ssä tarkoitettuun palautukseen oikeuttavaan käyttöön ja palautettavaan veroon.

Mitä 21 ja 22 §:ssä säädetään verollisen liiketoiminnan yhteydessä valmistetusta tavaraista tai suoritetusta palvelusta, sovelletaan myös 131 ja 131 a §:ssä tarkoitettuun palautukseen oikeuttavan toiminnan yhteydessä valmistettuun tavaraan tai suoritettuun palveluun.

Mitä 13—23 luvussa säädetään verovelvollisesta, sovelletaan myös 130—131 a §:ssä tarkoitettuun palautukseen oikeutettuun sekä tavarankin yhteisöhenkilöön, jonka ei ole 72 f §:n nojalla suoritettava veroa.

Mitä 3 momentissa säädetään, ei kuitenkaan sovelleta henkilöön, joka ei harjoita Suomessa muuta kuin 131 §:ssä tarkoitettuun palautukseen oikeuttavaa myyntiä ja joka ei halua käyttää palautusoikeuttaan. Jos kyse on 43 b §:ssä tarkoitettua sijoituskullan myynnistä tai 72 a §:ssä tarkoitettua myynnistä, 3 momenttia kuitenkin sovelletaan.

150 §

Edellä 122 ja 122 a §:ssä tarkoitettua palautusta on haettava kirjallisesti Uudenmaan verovirastolta.

170 a §

Sijoituskullan myyjän on verohallituksen tai veroviraston kehoituksesta esitettävä 209 c §:ssä tarkoitettu aineisto tarkastettavaksi ja annettava sitä koskevia tietoja.

193 §

Verovelvollisen valitusaikeisuus on kolme vuotta tilikauden tai, jos päätös koskee useita tilikaudia, niistä viimeisen päättymisestä laskien, kuitenkin aina vähintään 60 päivää päätöksen tiedoksisaannista. Ennakkoratkaisua koskevasta päätöksestä ja 175 §:n 2 momentissa tarkoitettua päätöksestä elinkeinonharjoittaja saa valittaa 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Päätös voidaan antaa tiedoksi saantitodistusmenettelyä käyttämättä, jolloin se katsotaan saadun

tiedoksi seitsemäntenä päivänä sen jälkeen, kun päätös on annettu postin kuljetettavaksi, jollei muuta näytetä. Veroasiamiehen valitusaika on 30 päivää päätöksen tekemisestä.

209 a §

Valitessaan myynnin verollisuuden 43 c §:n mukaan myyjän on tehtävä tositteeseen myynnin verollisuutta osoittava merkin-

Myyjän on tehtävä 8 a ja 9 §:ssä tarkoitetuissa myynneissä tositteeseen merkintä siitä, että ostaja on verovelvollinen.

209 c §

Edellä 43 a ja 43 c §:ssä tarkoitettujen sijotuskullan myyjän on tunnistettava asiakas aina, kun yhden liiketoimen tai toisiinsa kytkeytyneiden liiketoimien yhteenlaskettu arvo on vähintään 90 000 markkaa. Myyjän on käytettävissä olevin keinoin tunnistettava myös henkilö, jonka lukuun edellä tarkoitettu asiakas todennäköisesti toimii.

Tunnistamista ei tarvitse suorittaa, jos asiakas on rahanpesun estämisestä ja selvittämisestä annetun lain (68/1998) 6 §:n 6 momentissa tarkoitettu elinkeinonharjoittaja.

Edellä 1 momentissa tarkoitettujen asiakkaiden tunnistamista ja liiketoimien kirjaimista koskevat tarkemmat säännökset annetaan asetuksella.

Edellä 1 ja 3 momentissa tarkoitettu aineisto on säilytettävä kuusi vuotta sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana se tilikausi on päättynyt, jona liiketoimi tai viimeinen toisiinsa kytkeytyneistä liiketoimista suoritettiin.

218 §

Joka jättää asianmukaisesti täyttämättä 209 c §:ssä säädetyn velvollisuuden tai viranomaisen kehotuksesta huolimatta 161, 162, 162 b tai 165 §:ssä, 166 §:n 1 momentissa, 168 §:n 2 momentissa, 169 §:n 1 momentissa, 170 §:n 1 momentissa, 170 a, 209 tai 209 a §:ssä säädetyn velvollisuuden, on tuomittava arvonnäköverorikkomuksesta sakoon.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 2000.

Lakia sovelletaan, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu, yhteisöhan- kinta on tehty, maahan tuodusta tavarasta veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt taikka tavara tai palvelu on otettu omaan käyttöön lain tultua voimaan.

Lain vähennettävää ja palautettavaa veroa koskevia säännöksiä sovelletaan, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu, yhteisöhan- kinta on tehty taikka maahan tuo- dusta tavarasta veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt vähennykseen tai palautukseen oikeutetulle lain tultua voimaan.

Helsingissä 28 päivänä syyskuuta 1999