

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

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås att lagen om mervärdesskatt ändras. För att komplettera det lagförslag till bilskattelag som regeringen avlätit till riksdagen föreslås att i mervärdesskattelagen intas stadganden om mervärdesskatt som uppbärs av bilskatt.

Propositionen ansluter sig till reformeringen

av bilbeskattningen som sker i samband med Finlands medlemskap i EU och till mervärdesbeskattningen. Lagen avses träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning. Avsikten är att lagen träder i kraft vid samma tidpunkt som Finland blir medlem i Europeiska unionen.

**MOTIVERINGAR**

**1. Nuläge och de föreslagna  
ändringarna**

Enligt 1 § mervärdesskattelagen (1501/93) skall mervärdesskatt betalas bl.a. på import av varor. Enligt 86 § är importören skyldig att betala skatt vid varuimport. I 93 § stadgas att i skattegrunden inkluderas de skatter och avgifter som skall betalas till staten för en importerad vara, med undantag för mervärdesskatt. Härvid uppbärs mervärdesskatt även av bilskatten på importerade fordon.

Mervärdesskatt av bilskatt som uppburits på fordon som tillverkats i Finland skall i praktiken betalas i det skede då den mervärdesskattepliktiga tillverkaren av fordonet säljer det tillverkade fordonet i vars pris även ingår den utgift som härrör från bilskatten. Eftersom bilskatten och den mervärdesskatt som betalas på denne har uppburits i samband med importen eller försäljningen, har det inte funnits något behov att i mervärdesskattelagen skilt stadga om bilskattens andel av den mervärdesskatt som skall betalas.

Av gällande stadganden i mervärdesskattelagen följer att bilskatten vid mervärdesbeskattningen i praktiken ingår i skattegrunden i alla

övriga fall med undantag för debitering av bilskatt av en annan person än en mervärdes-skattskyldig vid tillverkning eller ändring av konstruktion i Finland.

Stadgandena i mervärdesskattelagen har föreslagits att ändras genom en regeringsproposition om ändring av mervärdesskattelagen som avlåtits till riksdagen den 28 oktober 1994 (RP 283/1994 rd.). I propositionen föreslås att de ändringar i mervärdesskattelagen som följer av Finlands medlemskap i EU görs. För ett medlemsland inom den inre marknaden fördeklarar sig den traditionella importen på gemenskapsinterna förvärv och import från tredje länder.

Enligt stadgandena om beskattningen inom den inre marknaden skall på priset på nya bilar mervärdesskatt alltid betalas till det land där bilen används. I fråga om en begagnad bil skall skatt betalas till det land där bilen används om importören av bilen är skattskyldig vid mervärdesbeskattningen. Om importören inte är mervärdesskattskyldig betalas den mervärdes-skatt som ingår i bilens anskaffningspris till det land där bilen har köpts och det uppbärs inte någon mervärdesskatt då bilen importerats till brukslandet. En bil anses vara ny om den sålts

inom högst sex månader från den tidpunkt då den första gången tagits i bruk eller om det körts högst 6 000 kilometer med den.

På bilar som importeras från länder utanför EU betalas mervärdesskatt alltid i Finland.

En ny bilskattelag har föreslagits på grund av medlemskapet i EU. Bilskattesystemet föreslås bli ändrat så att beskattningen inte längre sker i samband med import eller inhemsk tillverkning, utan innan fordonet tas i bruk eller registreras för trafik i Finland. Ändringen innebär att inte heller vid bilbeskattningen skall ett förfarande som grundar sig på gränsformaliteter nyttjas vid gemenskapsinterna förvärv på den inre marknaden. Tullverket skall emellertid fortsättningsvis verkställa bilbeskattningen före ibruktagandet eller registreringen av fordonet. Fordonsförvaltningen skall liksom för närvarande handha den del av bilbeskattningen där skatt på grund av ändringar i fordonets konstruktion eller användningsändamål skall debiteras efter att bilen första gången tagits i bruk. I propositionen ingår dessutom vissa stadganden om uppbörd av mervärdesskatt av bilskatt i samband med uppbörden av bilskatten.

Av de ovannämnda föreslagna ändringarna av mervärdesskattelagen och bilbeskattningen följer att av bilskatt inte som för närvarande skulle uppbäras mervärdesskatt i samband med import. Om konsumenten köper en bil från en bilaffär skall av bilskatten i praktiken även betalas mervärdesskatt då bilskatt ingår i bilens försäljningspris. Om konsumenten däremot skaffar bilen direkt från utlandet skall inte mervärdesskatt utan specialarrangemang betalas av den debiterbara bilskatten. Anskaffningskanalerna för fordon skulle härvid befinna sig i en ojämlig ställning.

För att undvika denna oneutrala situation har i den regeringsproposition som berör bilskattelagen föreslagits att den som är skyldig att betala bilskatt även är skyldig att betala mervärdesskatt av bilskatten till det belopp som stadgas i mervärdesskattelagen. Enligt 5 § i lagförslaget skall den myndighet som uppbär bilskatten debitera mervärdesskatt i samband med uppbörden av bilskatten.

Med stöd av vad som anförts ovan föreslås att till 1 § mervärdesskattelagen fogas ett nytt 4 mom. enligt vilket om mervärdesskatt av bilskatt stadgas särskilt i bilskattelagen. Dess-

utom föreslås att till mervärdesskattelagen fogas stadganden om avdragbarhet för mervärdesskatt som betalats på ovan nämnda grunder och om dess tidsmässiga allokering.

## 2. Propositionens ekonomiska verkningar

Eftersom förslaget innebär att den nuvarande beskattningspraxisen fortsätter har propositionen inte några ekonomiska verkningar. Om det föreslagna arrangemanget inte förverkligades skulle det ha betydande verkningar på bilhandeln. En omorganisering av handelsvägarna av skattemässiga skäl kan inverka på intäkterna från mervärdesskatten med maximalt flera hundra miljoner mk.

## 3. Ärendets beredning

Propositionen har berett som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

## 4. Samband med internationella fördrag och andra propositioner

Propositionen ansluter sig till Finlands anslutning som medlem i Europeiska unionen och de ändringar som görs i skattelagstiftningen i samband med den. De ändringar som gäller skattelagstiftningen ingår i regeringspropositionerna till riksdagen med förslag till bilskattelag och om ändring av mervärdesskattelagen (RP 283/94 rd.).

## 5. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning. Avsikten är att lagen träder i kraft samtidigt som bilskattelagen vid samma tidpunkt som Finland blir medlem i Europeiska unionen. Lagen tillämpas på fordon för vilka bilskatt debiteras med stöd av bilskattelagen.

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

**Lag****om ändring av lagen om mervärdesskatt**

I enlighet med riksdagens beslut fogas till 1 § mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) ett nytt 4 mom., till 102 § 1 mom. en ny 3 punkt och ett nytt 3 mom. och till lagen en ny 102 a § samt till 141 § en ny 5 punkt som följer:

## 1 §

Om mervärdesskatt av bilskatt stadgas särskilt i bilskattelagen ( / ).

## 102 §

Den skattskyldige får för skattepliktig rörelse dra av

3) mervärdesskatten som upp bärs av bilskatt enligt bilskattelagen.

Vad i denna lag stadgas om skatt som ingår i inköpspriset tillämpas även på skatt som avses i 1 mom. 3 punkten.

## 102 a §

Förutsättningen för avdragsrätt för mervär-

desskatt som uppburits av bilskatt är ett debiteringsbeslut av vilket framgår beloppet av den skatt som skall betalas.

## 141 §

Avdrag enligt 10 kap. skall hänföras till den kalendermånad under vilken

5) skatten som avses i 102 § 3 punkten är betald.

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning.

Lagen tillämpas på sådana fordon för vilka bilskatt debiteras enligt bilskattelagen ( / ).

Helsingfors den 30 november 1994

**Republikens President**

**MARTTI AHTISAARI**

Minister *Ilkka Kanerva*

