

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

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att mervärdesskattelagen ändras så att systemet med primärproduktavdrag slopas och primärproducenter blir skattskyldiga vid mervärdesbeskattningen. Enligt förslaget skall en skattesats om 12 % tillämpas vid mervärdesbeskattningen av livsmedel. Under 1995—1997 föreslås skattesatsen dock vara 17 %. På serveringsverksamhet och personalrestaurangverksamhet skall en skattesats om 22 % tillämpas.

I propositionen föreslås dessutom att en

retroaktiv avdragsrätt skall beviljas vid mervärdesbeskattningen för sådana anskaffningar av investeringsvaror som gjorts av personer som blir skattskyldiga med stöd av denna lag efter den 1 juli 1994.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995 och avses bli behandlad i samband med den. Lagen avses träda i kraft vid samma tidpunkt som avtalet om Finlands inträde i Europeiska unionen.

**MOTIVERING**

**1. Statsrådets principbeslut**

Statsrådet fattade den 27 maj 1994 ett principbeslut om anpassning av jordbruket och livsmedelshushållningen samt regional- och strukturpolitiken i Finland till ett medlemskap i Europeiska unionen. Principbeslutet innehåller de viktigaste avgöranden som Finlands eventuella medlemskap i Europeiska unionen föranleder i fråga om livsmedelsindustri, jordbruk och trädgårdsodling samt regional- och strukturpolitik.

Enligt de avgöranden i principbeslutet som gäller beskattningen skall primärproducenterna bli individuellt skattskyldiga vid mervärdesbeskattningen. På livsmedel skall en skattesats om 12 % tillämpas. Under en övergångsperiod, åren 1995—1997, skall skattesatsen tillfälligt vara 17 %.

För undvikande av störningar i handeln med jordbrukets produktionsinsatser skall jordbruket och trädgårdsodlingen beviljas rätt till ett

retroaktivt avdrag vid mervärdesbeskattningen. Avdragsrätten skall beviljas retroaktivt för sådana anskaffningar av investeringsvaror som gjorts efter den 1 juli 1994.

**2. Nuläget och de föreslagna ändringarna**

**2.1. Skattskyldighet för primärproducenter**

Enligt mervärdesskattelagen (1501/93) sänks den i livsmedel ingående skatten genom ett system med primärproduktavdrag. I anslutning till systemet med primärproduktavdrag är de som idkar jordbruk inte skattskyldiga. Även skogsbruk och annan primärproduktion faller av administrativa orsaker utanför mervärdesbeskattningen. Skogsbruksidkare har dock rätt att på ansökan bli skattskyldiga för försäljning av virke från eget skogsbruk och för försäljning av avverkningsrättigheter.

Skattefria primärproduktion enligt mervärdesskattelagen är jordbruk, skogsbruk, trädgårdsodling, jakt, fiske, fiskodling, kräftfångst, kräftodling, pälsdjursuppfödning och renskötsel samt plockning av svamp, skogsbär, renlav och kottar eller tillvaratagande av andra sådana naturprodukter. Som primärproduktion anses också odling av frö- och plantmaterial på uppdrag av Jockis fröcentral, Centralen för utsädespotatis och stationen för sunda plantor, vilka verkar i samband med lantbrukets forskningscentral.

Skatt betalas inte på försäljning av produkter ur en primärproducents egen primärproduktion eller på försäljning av rätten att ta sådana produkter. Skattefriheten gäller inte försäljning av primärprodukter i förädlad form eller så behandlade att de inte är i sedvanligt försäljningsskick. Skattefriheten gäller inte heller försäljning av primärprodukter från ett försäljningsställe som är fristående från primärproduktionen.

I anslutning till systemet med primärproduktavdrag är försäljning av fodermedel och gödselmedel samt levande djur befriad från skatt. Skatt betalas inte heller för olika tjänster som avser bearbetning av spannmål eller uthyrning och reparation av lantbruksmaskiner, om det är ett samfund eller en sammanslutning bestående av primärproducenter som säljer tjänsterna till sina medlemmar. I anslutning till skattefriheten för primärproduktion betalas inte heller skatt på pälsning av farmdjur som en pälsdjursuppfödare utför åt en annan pälsdjursuppfödare eller som en pälsningscentral som har bildats av pälsdjursuppfödare utför åt sina medlemmar.

För att beskattningen av importerade och inhemska livsmedel skall vara enhetlig betalas inte skatt på import av oförädlade primärprodukter, levande djur samt fodermedel och gödselmedel. Import av förädlade livsmedel är skattepliktig, men importören har rätt att få skatteåterbäring för den skattefria primärprodukt som ingår i den förädlade varan.

Primärproduktavdraget innebär att den skattskyldige får avdra en kalkylerad skatt för de oförädlade primärprodukter, levande djur samt fodermedel och gödselmedel som han anskaffat för sin skattepliktiga rörelse som skattefria. Den kalkylerade skatten är 18 % av varans inköpspris eller av skattegrunden för en importerad vara. För kött multipliceras avdraget med 1,35 och för mjölk med 1,6. På försäljning

av livsmedel tillämpas härefter en skattesats om 22 %. På grund av primärproduktavdraget innehåller priserna på livsmedel skatt bara i fråga om förädlingskostnaderna och handelns försäljningsprovision.

I samband med export skall det skattestöd återbetalas som genom systemet med primärproduktavdrag getts för sänkning av priserna i hemlandet. För att exporten av bär och svamp skall främjas behöver exportören dock inte återbetala skattestödet för vissa skogsbär och svampar. Detsamma gäller även hudar, skinn och skinnprodukter.

I enlighet med statsrådets principbeslut föreslås att stadgandena om primärproduktion upphävs i mervärdesskattelagen. De stadganden som föreslås bli upphävda är 47—52 §§, 94 § 3—5 punkten, 97—99 och 107—109 §§, 11 kap. och 138 §. Det föreslås att hänvisningarna till de stadganden som skall upphävas slopas i 3, 112, 122, 130, 131, 173, 174 och 222 §§. Primärproducenter och sammanslutningar som bildats av primärproducenter skall vara skattskyldiga i enlighet med de allmänna principerna i mervärdesskattelagen. Skatt skall betalas på försäljning och import av primärprodukter, levande djur samt fodermedel och gödselmedel.

Försäljningen av självplockade vilda bär och svampar föreslås emellertid bli befriad från mervärdesskatt. En förutsättning för skattefrihet är att bären och svamparna säljs som sådana från en annan plats än en särskild försäljningsplats.

Det penningbelopp som i 3 § mervärdesskattelagen anges som gräns för verksamhet i liten skala skall innefatta även försäljning ur primärproduktion. Enligt förslaget slopas i 2 mom. i det nämnda lagrummet hänvisningen till skogsbruksidkare som själva ansökt om att bli skattskyldiga, varvid penningbeloppet för verksamhet i liten skala kommer att inbegripa även försäljning ur en skogsbruksidkares skogsbruk. Det föreslås att försäljning av jakt- och fiskerättigheter skall vara skattepliktig enligt 29 § 2 punkten, eftersom även andra överlåtelse av rättigheter som hänför sig till en fastighet hör till området för mervärdesbeskattningen.

Det föreslås att till mervärdesskattelagen fogas en ny 22 a § enligt vilken skatt på uttag av varor eller tjänster inte skall betalas då näringsidkaren i ringa mån tar ut varor eller tjänster för sin egen eller sin familjs privata

konsumtion. Som ringa mån för uttaget skall anses 5 000 mk om året, varvid skattens belopp utgörs av ungefär 1 000 mk.

## 2.2. Livsmedel

Det skattestöd som genom systemet med primärproduktavdrag getts för sänkning av priserna på livsmedel har uppgått till ungefär 4 mrd. mk per år. Skattestödet har gällt oförädlade livsmedel, och därför varierar skatteinnehållet i livsmedel är 15—16 %. På grund av det förhöjda primärproduktavdraget för mjölk och kött är skattestödet relativt sett störst i fråga om mjölk- och köttprodukter.

I enlighet med statsrådets principbeslut föreslås att skatten på försäljning av livsmedel och fodermedel skall vara 12 % av skattegrunden. I enlighet med beslutet föreslås att för livsmedel och fodermedel under 1995—1997 tillfälligt tillämpas en skattesats om 17 %. Ett stadgande om en lägre skattesats för livsmedel föreslås bli fogat till 85 § 1 mom. 1 punkten mervärdesskattelagen. Ett stadgande om den tillfälligt gällande skattesatsen om 17 % föreslås ingå i 222 § 7 mom.

Definitionen på livsmedel föreslås bli densamma som i livsmedelsförordningen (408/52). Med livsmedel avses matvaror, drycker och andra ämnen som är avsedda att såsom sådana förtäras av människor samt råämnena, kryddor, konserveringsmedel, färger och andra tillsatser som används vid framställning eller konservering av de nämnda varorna. Den lägre skattesatsen skall inte tillämpas på serveringsverksamhet, levande djur, vattenledningsvatten, alkoholdrycker, tobaksprodukter samt sådana varor och gifter som avses i 85 § 1 mom. 6 punkten i lagen. På försäljning av gödselmedel skall skatt betalas enligt den allmänna skattesatsen.

Foderämnen definieras i 85 § 1 mom. 2 punkten på samma sätt som i 52 § 1 mom. 2 punkten mervärdesskattelagen, som nu föreslås bli upphävd. Med foderämnen avses fodermedel och foderblandningar samt råvaror och tillsatsämnen som är avsedda att användas vid tillverkningen av sådana, industriavfall som används som djurfoder samt foderfisk.

På grund av ändringen av 85 § 1 mom. föreslås att även hänvisningen i 227 § justeras.

## 2.3. Serveringsverksamhet

För serveringsverksamhet skall enligt mervärdesskattelagen skatt betalas enligt den allmänna skattesatsen. I anslutning till den lindrigare beskattningen av livsmedel har personalrestauranger och serveringar i läroanstalter lämnats utanför beskattningen. Enligt mervärdesskattelagen behöver skatt inte betalas på servering till de anställda i arbetsgivarens lokaler. Skatt betalas inte heller på servering till elever och personal i en läroanstalt.

Enligt Europeiska gemenskapens sjätte mervärdesskattedirektiv (77/388/EEC) kan en lägre skattesats tillämpas bara på livsmedel. Därför föreslås att den allmänna skattesatsen skall tillämpas på serveringsverksamhet och personalrestauranger. Stadgandena om skattefrihet för personalrestauranger och serveringar i läroanstalter, dvs. 53 och 54 §§ mervärdesskattelagen, föreslås bli upphävda. Förslaget stämmer överens med det sjätte mervärdesskattedirektivet.

Det medför gränsdragningsproblem att livsmedel och restaurangverksamhet beskattas enligt olika skattesatser. Om ett livsmedel överläts i samband med serveringsverksamhet och är avsett att förtäras på ort och ställe, skall för serveringstjänsten betalas 22 % i skatt. På försäljning av förpackade matportioner skall skatt betalas enligt en lägre skattesats, om matportionen inte förtäras på ort och ställe utan köparen tar den med sig. Både serveringsverksamhet som ordnats som självbetjäning och festserviceverksamhet skall beskattas som serveringsverksamhet.

Enligt 22 § mervärdesskattelagen skall skatt betalas för eget bruk av tjänsten om tjänsten överläts utan vederlag eller mot vederlag som är avsevärt lägre än det gängse värdet. Skatt betalas bara om en själv utförd tjänst har utförts i samband med den skattskyldiges rörelse och näringsidkaren säljer motsvarande tjänster till utomstående. I fråga om serveringsverksamhet föreslås stadganden enligt vilka även personalservering som ordnats i samband med verksamhet som är befriad från mervärdesskatt skall vara skattepliktig enligt principerna om beskattning av eget bruk om serveringen utförs utan vederlag eller till ett lägre pris på sätt som avses i 22 § 1 mom.

I 25 a § i lagförslaget stadgas om beskattning av serveringstjänster som tas i eget bruk. Enligt förslaget skall en serveringstjänst som överläts

till personalen anses tagen i eget bruk även i de fall då serveringstjänsterna inte överläts i samband med skattepliktig rörelse och motsvarande tjänster inte säljs till utomstående. Beskattningen av eget bruk av serveringstjänster skall gälla även staten, allmännyttiga samfund och församlingar. I 4 och 26 §§ skall intas bestämmelser om detta. Om det sammanlagda beloppet av försäljningarna för ett kalenderår uppstår till högst 50 000 mark skall servering som ordnas för personalen vara skattefri med stöd av 3 §. Skattegrunden fastställs enligt 75 § 2 mom. mervärdesskattelagen.

I 34—40 §§ mervärdesskattelagen stadgas om skattefrihet för hälso- och sjukvård, socialvård och utbildning. Serveringsverksamhet som ordnats i samband med sådan verksamhet som är skattefri enligt dessa lagrum faller med stöd av de nämnda lagrummen utanför beskattningen. T.ex. kommer grundskolelevers och sjukhuspatienters måltider att vara befriade från skatt i de fall då kommunen eller sjukhuset ordnar serveringen. För de anställdas måltider skall skatt betalas enligt de allmänna stadgandena.

#### 2.4. Övergångsstadganden

Enligt 112 § 2 mom. mervärdesskattelagen får den skattskyldige i samband med att en skattepliktig rörelse inleds från skattepliktigt anskaffade eller tillverkade varor som han innehar och som används för ett avdragsgillt syfte dra av den skatt som inkluderas i köpet eller importen. Enligt 3 mom. i lagrummet får ett kalkylerat avdrag göras för en primärprodukt som köpts eller importerats skattefritt. Enligt 4 punkten ikraftträdelsestadgandet skall avdragsrätten emellertid inte gälla sådana anläggningstillgångar som har anskaffats eller tillverkats själv före denna lag träder i kraft. Stadgandet motsvarar den praxis som följts då mervärdesskattelagen trädde i kraft.

I enlighet med statsrådets principbeslut föreslås att de primärproducenter och utövare av serveringstjänster som blir skattskyldiga med stöd av denna lag får dra av den skatt som ingått i köpet av investeringsvaror som han innehar när denna lag träder i kraft. En primärproduktion som faller inom området för den retroaktiva avdragsrätten bestäms på samma sätt som i 48 § 1 mom. som nu föreslås bli upphävt. En förutsättning för avdragsrätt skall vara att investeringsvaran har levererats, själv

tillverkats eller utlämnats från tullkontroll eller tjänsten har utförts den 1 juli 1994 eller därefter (5 mom.). T.ex. skall täckdikesrör och monteringen av dem vara avdragsgilla. Det föreslås att det retroaktiva avdraget inte skall gälla varor vilkas sannolika ekonomiska livslängd var högst tre år vid tiden för anskaffningen eller som anskaffats för att monteras som en del av en byggnad eller permanent konstruktion eller som en anläggning som hör till dessa om det inte är fråga om varor som avses i 6 mom. (7 mom.).

I fråga om byggnadsarbeten skall en förutsättning för avdragsrätt vara att en byggnad eller en permanent konstruktion används i beskattningsbar verksamhet, att det är fråga om nybyggnad eller ombyggnad av en byggnad eller permanent konstruktion och att byggnadsarbetet har inletts den 1 juli 1994 eller därefter (6 mom.).

Enligt förslaget skall avdrag inte beviljas för foderämnen eller gödselämnen, eftersom primärproduktavdrag har kunnat göras för dem före ikraftträdandet av denna lag (4 mom.).

I syfte att förhindra skatteakumulation behöver enligt 223 § mervärdesskattelagen skatt inte betalas på försäljning av anläggningstillgångar som anskaffats innan lagen trädde i kraft, om avdrag inte har kunnat göras enligt någon lag alls. Ett motsvarande stadgande föreslås ingå även i ikraftträdelsestadgandet i den föreslagna lagen (3 mom.).

I foder- och gödselmedel som inskaffats till försäljning före denna lag trätt i kraft och som säljs efter att lagen trätt i kraft ingår skattestöd på grund av ett kalkylerat avdrag. För avlägsnandet av skattestödet samt för att undvika störningar i foder- och gödselhandeln föreslås, att de näringsidkare som vid ikraftträdandet av denna lag i sitt lager har foder- och gödselmedel som är avsedda till försäljning och för vilka har kunnat göras ett kalkylerat avdrag som avses i omsättningsskattelagen eller mervärdesskattelagen, blir tvungna att betala 18 procent i skatt på det skattefria inköpspriset för foder- och gödselmedlen. Skyldigheten att betala skatt gäller tillverkningskedet samt parti- och minuthandelns olika led (8 mom.).

#### 3. Propositionens verkningar

Det stöd som getts genom systemet med primärproduktavdrag har uppgått till ungefär 4

mrđ. mk per år. Om Finland blir medlem i Europeiska unionen, beräknas priserna på lantbruksprodukter sjunka med 43 %. Med en europeisk prisnivå blir det stöd som ges genom primärproduktavdraget ca 1,6 mrđ. mk per år.

På grund av sänkning av prisnivån på jordbruksprodukter är verkningarna av en skattesats på 17 procent i fråga om livsmedel svår att uppskatta. Med nuvarande livsmedelspriser och skattesystem inflyter ca 5,8 mrđ. mk i form av skatt. Då livsmedelspriserna sjunker till EU:s prisnivå, skulle enligt det nuvarande skattesystemet ca 7,1 mrđ. mk inflyta i form av skatt, eftersom det stöd som närmast ges via primärproduktavdraget minskar med ungefär 2,4 mrđ. mk. Genom den föreslagna ändringen i skattesystemet, skulle det med en skattesats på 22 procent för livsmedel på EU:s prisnivå inflyta ca 9,3 mrđ. mk. Eftersom det för övergångsperioden föreslås att den tillämpliga skattesatsen skall vara 17 procent, minskar det belopp som inflyter i form av skatteandel till ca 7,2 mrđ. mk dvs. åtgärden uppskattas minska mervärdesskattens avkastning med ungefär 2,1 mrđ. mk.

Övergången till en lägre skattesats för livsmedel förändrar de inbördes prisförhållandena mellan olika livsmedel, eftersom skattestödets relativa effekt på alla livsmedel är lika stor. Under 1995—1997, då skattesatsen för livsmedel föreslås vara 17 %, beräknas priserna på livsmedel sjunka med i genomsnitt 10 % på grund av sänkning av prisnivån för lantbruksprodukter och den lägre skattesatsen för livsmedel. Mest märkbart kommer priserna att sjunka i fråga om bröd- och spannmålsprodukter samt kött, margarin, olja och socker. Priserna beräknas sjunka med 14—24 %. Med en permanent skattesats om 12 % sjunker priserna på livsmedel med i genomsnitt 14 % jämfört med den nuvarande prisnivån. På lång sikt kommer prisnivån också att sänkas för att importkonkurrensen ökar och marknadssystemen släpps fria.

Systemet med primärproduktavdrag har bara obetydlig verkan på skatteinnehållet i serveringsverksamhet, eftersom skatteinnehållet är närmare 22 %. För personalrestauranger och serveringar i läroanstalter är skatteinnehållet i genomsnitt 8 %. Genom att skattesatsen om

22 % skall omfatta även personalrestauranger och serveringar i läroanstalter ökar avkastningen av mervärdesskatten med ca 250 milj. mk per år. Mervärdesskattens inverkan på serveringar i högskolor kompenseras genom att höja måltidsstödet från början av 1995 med 11 milj. mk, varvid införandet av mervärdesskatt för personalrestauranger och serveringar i läroanstalter och höjningen av måltidsstödet innebär en ökning på 239 milj. mk för statens finansiella läge. Prisstegringen beräknas bli ungefär 8—9 %. Priserna på restaurang- och cafémåltider beräknas bli oförändrade.

#### 4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Utlåtanden om propositionen har begärts av jord- och skogsbruksministeriet, handels- och industriministeriet, Maa- ja metsätaloustuottajain Keskusliitto r.y. (Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter rf), Livsmedelsindustriförbundet, Finlands Konsumentförbund, Hotelli- ja ravintolaneuvosto r.y. (Hotell- och restaurangrådet rf), Finlands Kommunförbund och vissa arbetsmarknadsorganisationer.

#### 5. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft vid samma tidpunkt som Finland blir medlem i Europeiska unionen.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter skall dock få viddas redan innan lagen träder i kraft.

Lagen skall tillämpas i sådana fall då en vara har levererats eller en tjänst utförts, en importerad vara har utlämnats från tullkontroll eller en vara eller tjänst har tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller därefter. Leversprincipen skall tillämpas även i ett sådant fall då den skattskyldige enligt denna lag får använda betalningsprincipen med stöd av 137 § mervärdesskattelagen.

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

## L a g

### om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 47—54 §§, 94 § 3—5 punkten, 97—99 och 107—109 §§, 11 kap., 138 § samt mellanrubriker före 47, 53, 97 och 107 §§, av dessa lagrum 48 § sådan den lyder delvis ändrad genom lag av den 27 maj 1994 (377/94), *ändras* 3, 4 och 26 §§, 29 § 2 punkten, 59 § 5 punkten, 85 §, 112 § 3 mom., 122 § 1 mom., 130 § 2 mom., 131 § 1 och 2 mom. 173 § 2 mom., 174 § 3 mom., 222 § 2, 5 och 6 mom. och 227 §, av dessa lagrum 3 § 1 mom. och 173 § 2 mom. sådana de lyder i lag av den 27 maj 1994 (375/94), 130 § 2 mom. sådant det lyder ändrat genom lag av den 27 maj 1994 (376/94) samt genom nämnda lag av samma dag (377/94) och 222 § 2, 5 och 6 mom. sådana de lyder i sistnämnda lag, samt *fogas* till lagen nya 22 a och 25 a §§, till 59 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 27 maj 1994 (376/94), en ny 6 punkt och till 222 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 27 maj 1994 (377/94), ett nytt 7 mom. som följer:

#### 3 §

Säljaren är inte skattskyldig om den skattepliktiga försäljningen och den enligt 55—58 §§ eller 6 kap. skattefria försäljningen, frånräknat försäljning av anläggningstillgångar, sammanlagt under ett kalenderår uppgår till högst 50 000 mark, såvida han inte enligt egen anmälan har registrerats som skattskyldig. Detta stadgande tillämpas inte på kommuner.

Som skattepliktig försäljning som avses ovan i 1 mom. anses inte skattepliktig försäljning med stöd av 30 §.

#### 4 §

Ett sådant allmännyttigt samfund som avses i inkomstskattelagen (1535/92) är skattskyldigt endast om den inkomst som har erhållits från en sådan verksamhet som det bedrivit enligt lagen anses som skattepliktig näringsinkomst för samfundet. Ett allmännyttigt samfund är emellertid skattskyldigt för tagande i eget bruk av servicetjänster enligt de förutsättningar som stadgas i 25 a § och för tagande i eget bruk av tjänst som hänför sig till besittande av fastighet enligt de förutsättningar som stadgas i 32 §.

#### 22 a §

På uttag av varor eller tjänster betalas inte

skatt då näringsidkaren i ringa mån tar ut varor eller tjänster för sin egen eller sin familjs privata konsumtion.

#### 25 a §

En serveringstjänst som överläts till personalen anses tagen i eget bruk även när serveringstjänsten inte överläts i samband med skattepliktig rörelse och motsvarande tjänster inte säljs till utomstående.

#### 26 §

Staten skall inte betala skatt för tagande i eget bruk av vara eller tjänst. Staten skall emellertid betala skatt för tagande av eget bruk av en servicetjänst i fall som avses i 25 a § och vid tagande av eget bruk av en byggnadstjänst i fall som avses i 31 § 1 mom.

#### 29 §

Utan hinder av 27 § skall skatt betalas

2) på försäljning av rätten att ta mark- och stensubstanser eller av skogsavverkningsrättigheter eller av jakt- eller fiskerätt,

## 59 §

Skatt betalas inte på försäljning av följande varor och tjänster

5) tolkservice till döva;

6) självplockade vilda bär och svampar som plockaren säljar som sådana från en annan plats än en särskild försäljningsplats.

## 85 §

För försäljning av följande tjänster samt försäljning och import av följande varor skall i skatt betalas 12 procent av skattegrunden

1) matvaror, drycker och andra ämnen som är avsedda att som sådana förtäras av människor samt råämnen, kryddor, konserveringsmedel, färger och andra tillsatser som används vid framställning eller konservering av dem (livsmedel),

2) fodermedel och foderblandningar samt råvaror och tillsatsämnen som är avsedda att användas vid tillverkningen av sådana, industriavfall som används som djurfoder samt foderfisk (foderämnen),

3) persontransport,

4) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarterslokal eller besökshamn,

5) ordnande av filmförevisning,

6) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/87) och försäljning av sådana 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 med stöd av sjukförsäkringslagen (364/63),

7) böcker.

Den med stöd av 1 mom. 1 punkten sänkta skattesatsen tillämpas inte på

1) serveringsverksamhet,

2) levande djur,

3) vattenledningsvatten,

4) alkoholdrycker och tobaksprodukter samt

5) varor och gifter som avses i 1 mom. 6 punkten.

Såsom böcker som avses i 1 mom. 7 punkten anses inte

1) på något annat sätt än genom tryckning eller något därmed jämförbart sätt tillverkade publikationer,

2) periodiska publikationer, eller

3) publikationer som huvudsakligen innehåller reklam.

Oy Yleisradio Ab skall i skatt på sin ersätt-

ning ur statens radiofond betala 5 procent av skattegrunden.

## 112 §

Avdrag som nämns i 1 eller 2 mom. får göras från skattefritt köpta eller importerade varor. Avdragsbeloppet är i så fall 18 procent av varans ursprungliga inköpspris eller importvärde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den avdragsgilla skatten beräknas på varans sannolika överlåtelsepris.

## 122 §

En utländsk näringsidkare som inte är skattskyldig i Finland och som inte har fast driftställe här har rätt att få återbäring för skatten på en vara eller en tjänst som han har köpt eller för den skatt han har betalt för en vara som han importerat, om anskaffningen av varan eller tjänsten hänför sig till av honom:

1) utomlands bedriven verksamhet som skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefritt enligt 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland,

2) i Finland idkad försäljning enligt 9 § för vilken köparen är skattskyldig, eller

3) i Finland bedriven verksamhet som är skattefritt enligt 55—58 §§ eller 6 kap.

## 130 §

Rätten till återbäring enligt 1 mom. gäller inte skatt som ingår i privat konsumtion eller i en anskaffning som sker för användning enligt 114 § eller i en anskaffning som gjorts för verksamhet som avser fastighetsuthyrning.

## 131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den mervärdesskatt som ingår i en anskaffning som har gjorts för verksamhet som är skattefritt enligt 55—58 §§ eller 6 kap. eller på grund av att försäljningen sker utomlands.

I fråga om försäljning som sker utomlands är förutsättningen för återbäring att försäljningen

skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefria enligt 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland.

---

173 §

Den som är skattskyldig med stöd av 12 och 30 §§ införs i registret tidigast från ansöknings-tidpunkten. Om en näringsidkare som avses i 30 § kan göra avdrag enligt 106 §, är han dock skattskyldig från den tidpunkt då den verksamhet som avses i 30 § inleds.

---

174 §

Den som är skattskyldig enligt 30 § avförs inte ur registret på grund av att han yrkar på det, utan först när förutsättningarna för skattskyldighet har upphört.

---

222 §

Lagen tillämpas på överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökskammare enligt 85 § 1 mom. 4 punkten samt på enréavgifter till teater-, cirkus-, musik- och dansföreställningar samt till konstutställningar, dock så att tjänsten skall ha tillhandahållits den 1 januari 1996 eller därefter.

Om persontransport enligt 85 § 1 mom. 3 punkten utförs före ingången av 1996 är skatten för försäljning av tjänsten 6 procent av skattegrunden. Om nyttjanderätten till idrottslokaler enligt 29 § 4 punkten överläts före ingången av 1996 är skatten på försäljningen av tjänsten 12 procent av skattegrunden.

Vid beräkningen av det i 3 § avsedda sammanlagda beloppet av skattepliktiga och skattefria försäljningar 1994 beaktas även försäljningar som 1994 skett innan lagen träder i kraft, om dessa är skattepliktiga enligt mervärdesskattelagen eller skattefria enligt 55—58 §§ eller 6 kap. Som skattepliktig försäljning anses inte skattepliktig försäljning enligt 30 §.

Om ett läkemedel som avses i 85 § 1 mom. 1 punkten eller ett foderämne som avses i 2 punkten levereras eller utlämnas från tullkontroll eller tas i eget bruk före ingången av 1998, är skatten på försäljningen av varan 17 procent av skattegrunden.

---

227 §

En apotekare skall betala skatt för försälj-

ning av läkemedel och produkter av läkemedelstyp som avses i 85 § 1 mom. 6 punkten i denna lag enligt den skattesats som stadgas i 84 §, om han för anskaffningen av dem har kunnat göra avdrag som avses i 50 § omsättningsskattelagen.

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

2. Lagen tillämpas i fråga om varor som har levererats, tjänster som utförts, importerade varor som utlämnats från tullkontroll samt varor och tjänster som tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller därefter.

3. Skatt betalas inte på försäljningen av en vara som har levererats eller utlämnats från tullkontroll till säljaren eller som säljaren har tillverkat för eget bruk före lagen träder i kraft, om varan skaffats för annat bruk än sådant som berättigar till avdrag och avdrag inte har kunnat göras för varan eller om skatt har betalats för tagande av varan i eget bruk.

4. En person som blir skattskyldig med stöd av denna lag får inte göra avdrag enligt 112 § mervärdesskattelagen för anläggningstillgångar som han anskaffat eller själv tillverkat före lagen träder i kraft. För foderämnena och gödselämnena som har anskaffats före lagen träder i kraft får inte göras avdrag enligt 112 § mervärdesskattelagen eller denna lag.

5. För lös egendom som en person som blir skattskyldig med stöd av denna lag anskaffat i obegagnat skick som anläggningstillgång eller själv tillverkat och som han innehar när lagen träder i kraft samt för sådant monteringsarbete som anslutit sig till anskaffningen erhålls avdrag enligt 10 kap. eller återbäring enligt 131 §, om avdrag inte har kunnat göras för dem med stöd av mervärdesskattelagen eller omsättningsskattelagen och varan har levererats, själv tillverkats eller utlämnats från tullkontroll för användning enligt de nämnda lagrummen eller tjänsten har utförts den 1 juli 1994 eller därefter.

6. En person som blir skattskyldig med stöd av denna lag erhåller avdrag eller återbäring enligt 5 mom. för obegagnade varor eller tjänster som han innehar när lagen träder i kraft och som skall användas vid byggnadsarbete i samband med nybyggnad eller ombyggnad av en byggnad eller permanent konstruktion om avdrag för dem inte har kunnat göras med stöd av mervärdesskattelagen eller omsätt-



ningsskattelagen och byggandet eller ombyggnandet har inletts den 1 juli 1994 eller därefter.

7. Vad som stadgas i 5 mom. gäller dock inte varor vilkas sannolika ekonomiska livslängd var högst tre år vid tiden för anskaffningen eller som anskaffats för att monteras som en del av en byggnad eller permanent konstruktion eller som en anläggning som hör till dessa om det inte är fråga om varor som avses i 6 mom.

8. Om näringsidkaren när lagen träder i kraft

innehär foder- eller gödselmedel eller råvaror för dessa som är avsedda för vidareförsäljning och för vilka ett kalkylerat avdrag enligt omsättningsskattelagen eller mervärdesskattelagen kunnat göras i samband med anskaffningen av dessa, skall näringsidkaren för den månad då denna lag träder i kraft betala 18 procent i skatt på det skattefria inköpspriset för foder- eller gödselmedlen eller på skattegrunden för den importerade varan.

Helsingfors den 7 oktober 1994

**Republikens President**  
**MARTTI AHTISAARI**

Finansminister *Iiro Viinanen*

## Lag

Bilaga

### om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 47—54 §§, 94 § 3—5 punkten, 97—99 och 107—109 §§, 11 kap., 138 § samt mellanrubriker före 47, 53, 97 och 107 §§, av dessa lagrum 48 § sådan den lyder delvis ändrad genom lag av den 27 maj 1994 (377/94), *ändras* 3, 4 och 26 §§, 29 § 2 punkten, 59 § 5 punkten, 85 §, 112 § 3 mom., 122 § 1 mom., 130 § 2 mom., 131 § 1 och 2 mom. 173 § 2 mom., 174 § 3 mom., 222 § 2, 5 och 6 mom. och 227 §, av dessa lagrum 3 § 1 mom. och 173 § 2 mom. sådana de lyder i lag av den 27 maj 1994 (375/94), 130 § 2 mom. sådant det lyder ändrat genom lag av den 27 maj 1994 (376/94) samt genom nämnda lag av samma dag (377/94) och 222 § 2, 5 och 6 mom. sådana de lyder i sistnämnda lag, samt *fogas* till lagen nya 22 a och 25 a §§, till 59 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 27 maj 1994 (376/94), en ny 6 punkt och till 222 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 27 maj 1994 (377/94), ett nytt 7 mom. som följer:

#### Gällande lydelse

##### 3 §

Säljaren är inte skattskyldig om den skattepliktiga försäljningen och den enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap. skattefria försäljning, frånräknat försäljning av anläggningstillgångar, sammanlagt under ett kalenderår uppgår till högst 50 000 mark, såvida han inte enligt egen anmälan har registrerats som skattskyldig. Detta stadgande tillämpas inte på kommuner.

Som skattepliktig försäljning som avses ovan i 1 mom. anses inte skattepliktig försäljning med stöd av 30 § eller 48 § 3 mom.

##### 4 §

Ett sådant allmännyttigt samfund som nämns inkomstskattelagen (1535/92) är skattskyldigt endast inkomsten av dess verksamhet enligt den nämnda lagen betraktas som skattepliktig näringsinkomst för samfundet. Ett allmännyttigt samfund är dock skyldigt att betala skatt på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav, under de förutsättningar som nämns i 32 §.

#### Föreslagen lydelse

##### 3 §

Säljaren är inte skattskyldig om den skattepliktiga försäljningen och den enligt 55—58 §§ eller 6 kap. skattefria försäljningen, frånräknat försäljning av anläggningstillgångar, sammanlagt under ett kalenderår uppgår till högst 50 000 mark, såvida han inte enligt egen anmälan har registrerats som skattskyldig. Detta stadgande tillämpas inte på kommuner.

Som skattepliktig försäljning som avses ovan i 1 mom. anses inte skattepliktig försäljning med stöd av 30 §.

##### 4 §

Ett sådant allmännyttigt samfund som avses i inkomstskattelagen (1535/92) är skattskyldigt endast om den inkomst som har erhållits från en sådan verksamhet som det bedrivit enligt lagen anses som skattepliktig näringsinkomst för samfundet. Ett allmännyttigt samfund är emellertid skattskyldigt *för tagande i eget bruk av servicetjänster enligt de förutsättningar som stadgas i 25 a § och för tagande i eget bruk av tjänst som hänför sig till besittande av fastighet enligt de förutsättningar som stadgas i 32 §.*

##### 22 a §

*På uttag av varor eller tjänster betalas inte skatt då näringsidkaren i ringa mån tar ut varor eller tjänster för sin egen eller sin familjs privata konsumtion.*

##### 25 a §

*En serveringstjänst som överläts till personalen anses tagen i eget bruk även när serveringstjänsten inte överläts i samband med skattepliktig rörelse och motsvarande tjänster inte säljs till utomstående.*

## Gällande lydelse

## 26 §

Staten behöver inte betala skatt på eget bruk av varor eller tjänster. Staten skall dock betala skatt på bruk av byggnadstjänster i de fall som nämns i 31 § 1 mom.

## Föreslagen lydelse

## 26 §

Staten skall inte betala skatt för tagande i eget bruk av vara eller tjänst. Staten skall emellertid betala skatt för tagande av eget bruk av en servicetjänst i fall som avses i 25 a § och vid tagande av eget bruk av en byggnadstjänst i fall som avses i 31 § 1 mom.

## 29 §

Utän hinder av 27 § skall skatt betalas:

2) på försäljning av rätten att ta mark- och stensubstanser eller av skogsavverkningsrättigheter,

2) på försäljning av rätten att ta mark- och stensubstanser eller av skogsavverkningsrättigheter eller av jakt- eller fiskerätt,

## Primärproduktion

## 47 §

Skatt betalas inte på försäljning av produkter ur en primärproducents egen primärproduktion eller av rätten att ta sådana produkter.

Skattefriheten gäller inte försäljning av primärprodukter i förädlad form eller så behandlade att de inte är i sedvanligt försäljningskick eller försäljning av primärprodukter från ett försäljningsställe som är fristående från primärproduktionen. Som försäljningsställe betraktas inte ett allmänt försäljningsställe utomhus.

(upphävs)

## 47 §

## 48 §

Primärproduktion är jordbruk, skogsbruk, trädgårdsodling, jakt, fisk, fiskodling, kräftfångst, kräftodling, pälsdjursuppfödning och renskötsel samt plockning av svamp, skogsbär, renlav och kottar eller tillvaratagande av andra sådana naturprodukter.

Som primärproduktion anses också odling av frö- och plantmaterial som bedrivs av Växtförädlingsanstalten samt Centralen för utsädespotatis och stationen för sunda plantor, vilka verkar i samband med lantbrukets forskningscentral.

Som primärproduktion betraktas inte idkande av skogsbruk om skogsbruksidkaren ansöker om att bli skattskyldig därför.

(upphävs)

## 48 §

## 49 §

Skatt betalas inte på försäljning av sådana tjänster som nämns i 2 mom., om försäljaren är ett samfund eller en sammanslutning som har

(upphävs)

## 49 §

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

bildats av enbart primärproducenter för att underlätta anskaffning av maskiner och anordningar som medlemmarna behöver i sin näringsverksamhet och som säljer sådana tjänster endast till sina medlemmar och i liten omfattning till andra primärproducenter.

Tjänster som avses i 1 mom. är

1) tröskning, torkning, sortering och bearbetning av spannmål, när arbetet utförs med maskiner och anordningar som nämns i 1 mom.,

2) uthyrning av sådana maskiner och anordningar,

3) reparation och service av lantbruksmaskiner och lantbruksanordningar.

## 50 §

50 §

Skatt betalas inte på pälsning av farmdjur som en pälsdjursuppfödare utför åt en annan pälsdjursuppfödare som har uppfött djuren i lokaliteter som han har skaffat huvudsakligen för sin egen verksamhet och med maskiner och anordningar som han har anskaffat för denna verksamhet.

(upphävs)

Skatt betalas inte heller på pälsning av farmdjur som utförts av en pälsningscentral som har bildats enbart av pälsdjursuppfödare för pälsning av delägarnas eller medlemmarnas pälsdjur då denna endast i liten omfattning utför pälsning åt andra pälsdjursuppfödare.

## 51 §

51 §

Skatt betalas inte på försäljning av levande nötkreatur, renar, svin, får, getter, höns, ankor, gäss, kalkoner och bin samt farmpälsdjur.

(upphävs)

## 52 §

52 §

Skatt betalas inte på försäljning av följande varor, när säljaren har tillverkat varan

(upphävs)

1) gödselmedel samt råvaror och tillsatsämnen som är avsedda att användas vid tillverkningen av gödselmedel, lantbrukskalk samt gödsblad och ogödsblad växttorv (gödselämnena),

2) fodermedel och foderblandningar samt råvaror och tillsatsämnen som är avsedda att användas vid tillverkningen av sådana, industriavfall som används som djurfoder samt foderfisk (foderämnena).

Skattefriheten gäller också försäljningen av arbete för tillverkningen av sådana gödsel- och foderämnena som nämns i 1 mom.

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

*Personalrestauranger*

53 §

Skatt betalas inte på servering som en eller flera arbetsgivare tillsammans har ordnat i en arbetsgivares lokaler eller på försäljning via automater till de anställda, deras gäster eller andra som arbetar i arbetsgivarens lokaler, om den som bedriver serveringen inte är skattskyldig för annan serveringsverksamhet.

(upphävs)

53 §

54 §

Skatt betalas inte på servering i en läroanstalt eller på försäljning via automater till elever, lärare och övrig personal vid läroanstalten eller flera läroanstalter, om serveringen tillhandahålls av läroanstalten eller om den som bedriver serveringen inte är skattskyldig för annan serveringsverksamhet.

(upphävs)

54 §

59 §

Skatt betalas inte på försäljning av följande varor och tjänster

5) tolkservice till döva.

5) tolkservice till döva;

6) självplockade vilda bär och svampar som plockaren säljar som sådana från en annan plats än en särskild försäljningsplats.

85 §

För försäljning av följande tjänster samt försäljning och import av följande varor skall i skatt betalas 12 procent av skattegrunden

1) matvaror, drycker och andra ämnen som är avsedda att som sådana förtäras av människor samt råämnena, kryddor, konserveringsmedel, färger och andra tillsatser som används vid framställning eller konservering av dem (livsmedel),

2) fodermedel och foderblandningar samt råvaror och tillsatsämnen som är avsedda att användas vid tillverkningen av sådana, industriavfall som används som djurfoder samt foderfisk (foderämnena),

3) persontransport,

4) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokal eller besökshamn,

5) ordnande av filmförevisning,

6) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/87) och försäljning av sådana produkter som enligt tillståndet eller villkoret för registre-

1) persontransport,  
2) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokal eller besökshamn,  
3) ordnande av filmförevisning,  
4) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/87) och försäljning av sådana produkter som enligt tillståndet eller villkoret för registre-

## Gällande lydelse

ring i 21 a § läkemedelslagen får säljas endast på apotek samt kliniska näringspreparat och motsvarande produkter samt salvbas, om de berättigar till ersättning med stöd av sjukförsäkringslagen (364/63),

5) böcker.

Såsom böcker som avses i 1 mom. 5 punkten anses inte

1) på något annat sätt än genom tryckning eller något därmed jämförbart sätt tillverkade publikationer,

2) periodiska publikationer, eller

3) publikationer som huvudsakligen innehåller reklam.

Oy Yleisradio Ab skall i skatt på sin ersättning ur statens radiofond betala 5 procent av skattegrunden.

## Föreslagen lydelse

ring 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 med stöd av sjukförsäkringslagen (364/63),

7) böcker.

Den med stöd av 1 mom. 1 punkten sänkta skattesatsen tillämpas inte på

1) serveringsverksamhet,

2) levande djur,

3) vattenledningsvatten,

4) alkoholdrycker och tobaksprodukter, samt

5) varor och gåifter som avses i 1 mom. 6 punkten.

Såsom böcker som avses i 1 mom. 7 punkten anses inte

1) på något annat sätt än genom tryckning eller något därmed jämförbart sätt tillverkade publikationer,

2) periodiska publikationer, eller

3) publikationer som huvudsakligen innehåller reklam.

Oy Yleisradio Ab skall i skatt på sin ersättning ur statens radiofond betala 5 procent av skattegrunden.

## 94 §

Skattefri är import av följande varor

3) oförädlade primärprodukter som avses i 108 §,

4) levande djur som avses i 51 §,

5) gödsel- och fodermedel som avses i 52 § 1 mom.,

(3—5 punkter upphävs)

## Förädlade produkter

## 97 §

Om det i en skattepliktig importerad förädlingsprodukt ingår råvaror som avses i 108 §, har importören rätt till skatteåterbäring som utgör 18 procent av grunden för den skatt som skall betalas för råvaran.

Om det i en skattepliktig importerad förädlingsprodukt ingår råvaror som avses i 109 §, har importören rätt till skatteåterbäring som nämns i 1 mom. multiplicerad med 1,35 för kött och med 1,6 för mjölk.

Finansministeriet fastställer de grunder enligt vilka skatteåterbäringen för olika förädlingsprodukter räknas ut.

## 97 §

(upphävs)

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 98 §

Exporteras en vara, antingen i befintligt skick eller som beståndsdel i en annan vara, och har för den betalats skatteåterbäring enligt 97 §, skall i tillämpliga delar iakttas vad 19 § stadgar om betalning av kalkylerad skatt som har dragits av.

(upphävs)

## 98 §

## 99 §

Om skatt som skall betalas för varuimport återbärs till importören med stöd av 23 § tullskattelagen, skall tullmyndigheten återkräva den skatteåterbäring som avses i 97 §.

(upphävs)

## 99 §

## Avdrag för primärproduktion

## 107 §

Den skattskyldige får från följande skattefria varor som han har anskaffat för en skattepliktig rörelse dra av den kalkylerade skatten

(upphävs)

## 107 §

1) i 108 § nämnda oförädlade primärprodukter som den skattskyldige har köpt av primärproducenten eller importerat själv,

2) i 51 § nämnda djur som den skattskyldige har köpt av primärproducenten eller importerat själv för att i sin rörelse använda djuret i befintligt skick för slakt,

3) i 52 § nämnda gödsel- och foderämnen som den skattskyldige har köpt av tillverkaren eller importerat själv.

Den kalkylerade skatten utgör 18 procent av varans inköpspris eller av den i 9 kap. stadgade skattegrunden för en importerad vara.

När avdraget räknas ut anses som inköpspris på mjölk riktpriiset vid leveranstidpunkten och som inköpspris på djur som nämns i 1 mom. 2 punkten inköpspriset på primärproduktionsstället.

Om den skattskyldige från sin primärproduktion har överfört varor som avses i 108 § till användning som berättigar till avdrag, får han göra ett avdrag som avses i 1 mom. på basis av det värde som motsvarar varans gängse inköpspris.

## 108 §

Oförädlade primärprodukter som avses i 107 § 1 mom. 1 punkten är

(upphävs)

## 108 §

1) råg, vete, korn och havre som hela korn, även torkade och sorterade,

2) ärter, även spritade, torkade och sorterade,

3) potatis, även sorterad,

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

- 4) mjölk, även skummad,
- 5) ägg, även sorterade,
- 6) kött som hela kroppar, delar av kroppar eller benfritt skuret samt övriga ätliga delar av djur, färska, kyllda, frysta, saltade eller lufttorkade,
- 7) abborre, ål, liten hälleflundra, harr, gädda, insjöforell, flundra, gärs, vassbuk, även kryddad, regnbågsforell, kolja, gös, nors, braxen, lax, lake, långa, siklöja, nejonöga, röding, björkna, havsabborre, rödspätta, bäckröding, bäckforell, hälleflundra, löja, sej, sik, strömning, sill, faren, sutare, mört, id, laxöring, torsk och vimba, färska, torkade, saltade eller rökta, även urtagna, samt rom av dessa fiskar,
- 8) ätbara fåglar och annat vilt, färskt, även plockat, flått och urtaget,
- 9) rotselleri, kålrot, jordärtskocka, svartrot, rova, palsternacka, pepparrot, morot, rödbeta, rädisa och rättika, färsk eller torkad, också rengjord, sorterad och styckad,
- 10) kålväxter, baljväxter, salladsväxter och lökväxter, gurka, pumpa, bladselleri, söt majs, melon, paprika, sparris, spenat, rabarber, tomat och kryddväxter, såsom persilja, dill mejram och grönsakskrasse, alla färska eller torkade, även styckade,
- 11) vilt växande eller odlade ätbara svampar, färska, även torkade eller saltade,
- 12) vilt växande eller odlade vinbär, odon, tranbär, krusbär, smultrom, jordgubbar, åkerbär, blåbär, hjortron, rönnbär, lingon, nypon, havtorn, hallon och kråkbär, färska eller torkade,
- 13) naturhonung,
- 14) bondsmör, -grädde, -surmjölk och -ost,
- 15) körsbär, krikon, plommon och äpplen, färska,
- 16) utsäde till åker-, trädgårds- och prydnadsväxter samt till frukt- och skogsträd,
- 17) grovfoder, såsom hö, grönmjöl, halm, kli, boss, betesgräs, färskt eller torkat, foderkål och pressfoder,
- 18) levande växter och blomsterodlingsprodukter, såsom rot- och skafiknölar, rotstockar, sticklingar, lökar, ympkvistar och plantor som säljs för plantering samt växter och växtdelar som säljs lösa eller växande i kärl, ständigt gröna prydnadsväxter och snittgrönt.



## Gällande lydelse

## 109 §

De avdrag som avses i 107 § skall för kött och hela kroppar, delar av kroppar eller skuret benfritt samt för slaktdjur som avses i 107 § 1 mom. 2 punkten multipliceras med 1,35.

Det avdrag för mjölk som avses i 107 § skall multipliceras med 1,6.

## Föreslagen lydelse

## 109 §

(upphävs)

## 112 §

Avdrag som nämns i 1 eller 2 mom. får under de förutsättningar som 107 och 110 §§ stadgar göras från skattefritt köpta eller importerade varor. Avdragsbeloppet är i så fall 18 procent av varans ursprungliga inköpspris eller importvärde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den avdragsgilla skatten beräknas på varans sannolika överlåtelsepris. Avdraget görs på kött och mjölk som avses i 107 §, förhöjt så som 109 § stadgar.

Avdrag som nämns i 1 eller 2 mom. får göras från skattefritt köpta eller importerade varor. Avdragsbeloppet är i så fall 18 procent av varans ursprungliga inköpspris eller importvärde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den avdragsgilla skatten beräknas på varans sannolika överlåtelsepris.

## 11 kap.

**Återbetalning av kalkylerad skatt  
som dragits av**

## 119 §

Har i samband med anskaffningen av en vara kunnat göras ett avdrag som avses i 107 § eller 109 § och har varan i befintligt skick eller som beståndsdel i en annan vara förts ut ur landet, skall exportören i samband med redovisningen av skatten betala tillbaka den kalkylerade skatt som har dragits av.

Skatten skall dock inte betalas tillbaka när

1) exporten gäller mejerismör, ost, fetthaltigt mjölkpulver, ägg, äggmassa, spannmål eller kött i befintligt skick eller andra livsmedelsprodukter och i den prisskillnadsersättning som betalas till exportören som avdrag beaktas beloppet av den obetalda skatten,

2) i Finland plockade vilt växande blåbär eller lingon, färska eller frysta, eller i Finland plockade vilt växande ätbara svampar, färska, torkade eller saltade, i befintligt skick, exporteras första gången,

3) exporten gäller råa hudar eller skinn i befintligt skick eller som beståndsdelar i andra varor.

(upphävs)

## 119 §

(upphävs)

## Gällande lydelse

## 120 §

Har i samband med anskaffningen av en vara kunnat göras ett avdrag som avses i 107 § eller 109 § och har varan använts för tillverkning av gödsel- och foderämnen som avses i 52 § och som tillverkaren har sålt eller tagit i eget bruk, skall tillverkaren betala tillbaka den kalkylerade skatt som har dragits av.

## 121 §

Finansministeriet kan i fråga om vissa varor eller varugrupper fastställa de grunder enligt vilka beloppet av den avdragna kalkylerade skatten skall beräknas samt bestämma när beloppet av den kalkylerade skatt som har dragits av är så litet att det inte skall betalas.

## 122 §

En utländsk näringsidkare som inte är skattskyldig i Finland och som inte har fast driftställe här har rätt att få återbäring för skatten på en vara eller en tjänst som han har köpt eller för den skatt han har betalt för en vara som han importerat, om anskaffningen av varan eller tjänsten hänför sig till av honom

1) utomlands bedriven verksamhet som skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefri enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland,

2) i Finland idkad försäljning enligt 9 § för vilken köparen är skattskyldig, eller

3) i Finland bedriven verksamhet som är skattefri enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap.

## Föreslagen lydelse

## 120 §

(upphävs)

## 121 §

(upphävs)

## 122 §

En utländsk näringsidkare som inte är skattskyldig i Finland och som inte har fast driftställe här har rätt att få återbäring för skatten på en vara eller en tjänst som han har köpt eller för den skatt han har betalt för en vara som han importerat, om anskaffningen av varan eller tjänsten hänför sig till av honom:

1) utomlands bedriven verksamhet som skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefri enligt 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland,

2) i Finland idkad försäljning enligt 9 § för vilken köparen är skattskyldig, eller

3) i Finland bedriven verksamhet som är skattefri enligt 55—58 §§ eller 6 kap.

## 130 §

Rätten till återbäring enligt 1 mom. gäller inte skatt som ingår i en anskaffning som sker för privat konsumtion eller för användning enligt 53 eller 114 §.

Rätten till återbäring enligt 1 mom. gäller inte skatt som ingår i privat konsumtion eller i en anskaffning som sker för användning enligt 114 § eller i en anskaffning som gjorts för verksamhet som avser fastighetsuthyrning.

## 131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den mervärdesskatt som ingår i en anskaffning som har gjorts för verksamhet som är skattefri enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap. eller på grund av att försäljningen sker utomlands.

I fråga om försäljning som sker utomlands är

## 131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den mervärdesskatt som ingår i en anskaffning som har gjorts för verksamhet som är skattefri enligt 55—58 §§ eller 6 kap. eller på grund av att försäljningen sker utomlands.

I fråga om försäljning som sker utomlands är

## Gällande lydelse

förutsättningen för återbäring att försäljningen skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefri enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland.

## Föreslagen lydelse

förutsättningen för återbäring att försäljningen skulle ha medfört skattskyldighet eller varit skattefri enligt 55—58 §§ eller 6 kap. om verksamheten hade bedrivits i Finland.

## 138 §

En avdragen kalkylerad skatt som skall betalas och som avses i 11 kap. hänförs till den kalendermånad under vilken en vara som avses i 119 § har exporterats eller ett gödsel- eller foderämne som avses i 120 § har sålts eller tagits i eget bruk.

## 138 §

(upphävs)

## 173 §

Den som är skattskyldig med stöd av 12 och 30 §§ samt 48 § 3 mom. införs i registret tidigast från ansökningstidpunkten. Om en näringsidkare som avses i 30 § kan göra avdrag enligt 106 §, är han dock skattskyldig från den tidpunkt då den verksamhet som avses i 30 § inleds.

Den som är skattskyldig med stöd av 12 och 30 §§ införs i registret tidigast från ansökningstidpunkten. Om en näringsidkare som avses i 30 § kan göra avdrag enligt 106 §, är han dock skattskyldig från den tidpunkt då den verksamhet som avses i 30 § inleds.

## 174 §

Den som är skattskyldig enligt 30 § eller 48 § 3 mom. avförs inte ur registret på grund av att han yrkar på det, utan först när förutsättningarna för skattskyldighet har upphört.

Den som är skattskyldig enligt 30 § avförs inte ur registret på grund av att han yrkar på det, utan först när förutsättningarna för skattskyldighet har upphört.

## 222 §

Lagen tillämpas på överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökshamnar enligt 85 § 1 mom. 2 punkten samt på entréavgifter till teater-, cirkus-, musik- och dansföreställningar samt till konstutställningar, dock så att tjänsten skall ha tillhandahållits den 1 januari 1996 eller därefter.

Lagen tillämpas på överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökshamnar enligt 85 § 1 mom. 4 punkten samt på entréavgifter till teater-, cirkus-, musik- och dansföreställningar samt till konstutställningar, dock så att tjänsten skall ha tillhandahållits den 1 januari 1996 eller därefter.

Om persontransport enligt 85 § 1 mom. 1 punkten utförs före ingången av 1996 är skatten för försäljning av tjänsten 6 procent av skattegrunden. Om nyttjanderätten till idrottslokaler enligt 29 § 4 punkten överläts före ingången av 1996 är skatten på försäljningen av tjänsten 12 procent av skattegrunden.

Vid beräkandet av det i 3 § avsedda sammanlagda beloppet av skattepliktiga och skattefria försäljningar 1994 beaktas även försäljningar som 1994 skett innan lagen träder i

Om persontransport enligt 85 § 1 mom. 3 punkten utförs före ingången av 1996 är skatten för försäljning av tjänsten 6 procent av skattegrunden. Om nyttjanderätten till idrottslokaler enligt 29 § 4 punkten överläts före ingången av 1996 är skatten på försäljningen av tjänsten 12 procent av skattegrunden.

Vid beräkandet av det i 3 § avsedda sammanlagda beloppet av skattepliktiga och skattefria försäljningar 1994 beaktas även försäljningar som 1994 skett innan lagen träder i

*Gällande lydelse*

kraft, om dessa är skattepliktiga enligt mervärdesskattelagen eller skattefria enligt 51, 52, 55—58 §§ eller 6 kap. Som skattepliktig försäljning anses inte skattepliktig försäljning enligt 30 § eller 48 § 3 mom.

## 227 §

Apotekare skall betala skatt för försäljning av läkemedel och produkter av läkemedelstyp som avses i 85 § 1 mom. 4 punkten i denna lag enligt den skattesats som stadgas i 84 §, om han för anskaffningen av dem har kunnat göra avdrag som avses i 50 § omsättningsskattelagen.

*Föreslagen lydelse*

kraft, om dessa är skattepliktiga enligt mervärdesskattelagen eller skattefria enligt 55—58 §§ eller 6 kap. Som skattepliktig försäljning anses inte skattepliktig försäljning enligt 30 §.

*Om ett livsmedel som avses i 85 § 1 mom. 1 punkten eller ett foderämne som avses i 2 punkten levereras eller utlämnas från tullkontroll eller tas i eget bruk före ingången av 1998, är skatten på försäljningen av varan 17 procent av skattegrunden.*

## 227 §

En apotekare skall betala skatt för försäljning av läkemedel och produkter av läkemedelstyp som avses i 85 § 1 mom. 6 punkten i denna lag enligt den skattesats som stadgas i 84 §, om han för anskaffningen av dem har kunnat göra avdrag som avses i 50 § omsättningsskattelagen.

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

2. Lagen tillämpas i fråga om varor som har levererats, tjänster som utförts, importerade varor som utlämnats från tullkontroll samt varor och tjänster som tagits i eget bruk på lagens ikraftträdelsedag eller därefter.

3. Skatt betalas inte på försäljningen av en vara som har levererats eller utlämnats från tullkontroll till säljaren eller som säljaren har tillverkat för eget bruk före lagen träder i kraft, om varan skaffats för annat bruk än sådant som berättigar till avdrag och avdrag inte har kunnat göras för varan eller om skatt har betalats för tagande av varan i eget bruk.

4. En person som blir skattskyldig med stöd av denna lag får inte göra avdrag enligt 112 § mervärdesskattelagen för anläggningsstillgångar som han anskaffat eller själv tillverkat före lagen träder i kraft. För foderämnen och gödselämnen som har anskaffats före lagen träder i kraft får inte göras avdrag enligt 112 § mervärdesskattelagen eller denna lag.

5. För lös egendom som en person som blir skattskyldig med stöd av denna lag anskaffat i obegagnat skick som anläggningsstillgång eller själv tillverkat och som han innehar när lagen träder i kraft samt för sådant monteringsarbete som anslutit sig till anskaffningen erhålls avdrag enligt 10 kap. eller återbäring enligt 131 §, om avdrag inte har kunnat göras för dem med stöd

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

av mervärdeskattelagen eller omsättningsskattelagen och varan har levererats, själv tillverkats eller utlämnats från tullkontroll för användning enligt de nämnda lagrummen eller tjänsten har utförts den 1 juli 1994 eller därefter.

6. En person som blir skattskyldig med stöd av denna lag erhåller avdrag eller återbäring enligt 5 mom. för obegagnade varor eller tjänster som han innehar när lagen träder i kraft och som skall användas vid byggnadsarbete i samband med nybyggnad eller ombyggnad av en byggnad eller permanent konstruktion om avdrag för dem inte har kunnat göras med stöd av mervärdeskattelagen eller omsättningsskattelagen och byggandet eller ombyggandet har inletts den 1 juli 1994 eller därefter.

7. Vad som stadgas i 5 mom. gäller dock inte varor vilkas sannolika ekonomiska livslängd var högst tre år vid tiden för anskaffningen eller som anskaffats för att monteras som en del av en byggnad eller permanent konstruktion eller som en anläggning som hör till dessa om det inte är fråga om varor som avses i 6 mom.

8. Om näringsidkaren när lagen träder i kraft innehar foder- eller gödselmedel eller råvaror för dessa som är avsedda för vidareförsäljning och för vilka ett kalkylerat avdrag enligt omsättningsskattelagen eller mervärdeskattelagen kunnat göras i samband med anskaffningen av dessa, skall näringsidkaren för den månad då denna lag träder i kraft betala 18 procent i skatt på det skattefria inköpspriset för foder- eller gödselmedlen eller på skattegrunden för den importerade varan.

---

