

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker samt om ändring av vissa lagar som gäller accis

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att det stiftas en lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker. Det föreslås att punktskatt tas ut på sötsaker, sötsaksliknande beredningar, choklad, produkter som innehåller kakao, och på glass, isglass och alkoholfria drycker eller drycker som innehåller endast lite alkohol. Punktskatt tas ut på alla sådana produkter som hör till tulltariffpositionerna 1704, 1806, 2105 och på vissa produkter som hör till positionerna 2106 och 1901. Den föreslagna skatten är 75 cent per kilogram för sötsaker och glass.

I fråga om läskedrycker föreslås det att punktskatten på läskedrycker höjs från 4,5 cent till 7,5 cent per liter färdig dryck, och att skatten utvidgas så att den förutom saft, lemonad och mineralvatten även omfattar alla andra drycker som hör till tulltariffpositionerna 2201 och 2202, såsom naturligt mineralvatten och kaffedrycker som innehåller mjölk. Dessutom tas bestämmelserna om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker in i samma lag. Det föreslås att gällande lag om läskedrycksaccis upphävs.

Skatt tas inte ut på produkter som används som råvaror i andra livsmedel och på livsmedel för särskilda näringsändamål. Produktion i liten skala av sötsaker, glass eller läskedrycker omfattas inte heller av lagens tillämpningsområde.

I anslutning till höjningen av punktskatten på läskedrycker föreslås det i propositionen

att även lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker ändras så att det skattebelopp som tas ut på vissa drycker som innehåller endast lite alkohol höjs till 7,5 cent per liter eller till 2,7 cent per centiliter etylalkohol.

På beskattningen av sötsaker, glass och läskedrycker tillämpas bestämmelserna om punktbeskattning, särskilt punktskattelagen. Det ska bli tillståndspliktigt att skattefritt tillverka och lagra sötsaker, glass och läskedrycker. Punktskatt ska betalas när produkterna frisläpps för konsumtion från skatteupplag eller när de tas emot i kommersiellt syfte från andra medlemsstater eller från stater utanför EU. Skattskyldiga är tillverkare, partiförsäljare och importörer av produkterna i fråga. Från skatteupplag får produkter skattefritt levereras till export. Beskattningen och övervakningen hör till tullmyndighetens uppgifter.

Det föreslås att i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker och lagen om accis på vissa dryckesförpackningar görs de justeringar som den nya föreslagna lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker och punktskattelagen förutsätter.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2011 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2011.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÄN MOTIVERING	3
1 NULÄGE	3
1.1 Lagstiftning	3
1.2 Praxis.....	5
1.3 Den internationella utvecklingen och lagstiftningen.....	7
2 MÅLSÄTTNING OCH DE VIKTIGASTE FÖRSLAGEN.....	8
3 PROPOSITIONENS KONSEKVENSER	15
3.1 Ekonomiska konsekvenser	15
3.2 Sötsakers och läskedryckers hälsomässiga och sociala konsekvenser.....	16
3.3 Konsekvenser för myndigheterna och företag	16
4 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN	17
5 SAMBAND MED ANDRA PROPOSITIONER.....	18
DETALJMOTIVERING	18
1 1 LAGFÖRSLAG	18
1.1 Lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker.....	18
1.2 Lag om accis på alkohol och alkoholdrycker.....	21
1.3 Lag om accis på vissa dryckesförpackningar.....	22
2 IKRAFTTRÄDANDE	22
LAGFÖRSLAG	23
1. Lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker	23
BILAGA	26
2. Lag om ändring av lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker	28
BILAGA	29
3. Lag om ändring av lagen om accis på vissa dryckesförpackningar.....	30
BILAGA	32
PARALLELLTEXTER	32
2. Lag om ändring av lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker	32
BILAGA	34
BILAGA	35
3. Lag om ändring av lagen om accis på vissa dryckesförpackningar.....	36

ALLMÄN MOTIVERING

1 Nuläge

1.1 Lagstiftning

I Finland har man av statsfinansiella orsaker tagit ut accis (punktskatt) på sötsaker och choklad från 1926 till utgången av 1999. Sötsaksaccisen har inte harmoniserats inom EU, utan på produkterna togs nationell accis ut med stöd av lagen om sötsaks- och läskedrycksaccis (1474/1994). Sötsaksaccisen var bunden till tulltariffpositionerna. Skattepliktiga produkter var till position 1704 hörande lakrits- och gummiarabicumtillverkningar, karameller, dragéer, tofféer, pastiller, tuggummin och andra till denna position hänförliga produkter, dock inte fondantmassor, pastor och liknande halvfabrikat, samt från position 1806 sötsaker innehållande choklad och kakao. Skattepliktiga var också från position 2106 karameller, tofféer, pastiller, tuggummin och med dem jämförbara sötsaker samt marmelad i figurer, bitar eller stänger och gummiarabicumtillverkningar.

Accisbeloppet var fram till 1986 tre mark per kilogram. År 1987 höjdes sötsaksaccisen till 3,50 mark, dvs. ungefär 59 cent per kilogram. Höjningen som uppgick till 17 procent motiverades med den prisutveckling som följde på en tidigare ändring som gjordes 1983. Efter detta hölls sötsaksaccisens belopp oförändrat tills det att den upphävdes 2000. Sötsaker sötade med xylitol och som konstaterats förebygga karies var av folkhälsoskäl befriade från sötsaksaccis.

Sötsaksaccisen slopades genom lag (1092/1998) vid ingången av 2000 på grund av de problem på sötsaksmarknaden den orsakat. Accisfriheten som beviljats för produkter sötade med xylitol hade varit problematisk med tanke på EU-rätten. Medlemsstaterna får inte fastställa högre skatter för andra medlemsstaters produkter än för motsvarande inhemska produkter. Europeiska kommissionen hade överlämnat en formell underrättelse till Finland enligt vilken Finland hade åsidosatt sina förpliktelser i och med att landet höll kvar accisfriheten för sötsaker sötade med xylitol i förhållande till andra sötsaker

som inte innehåller vanligt socker och sötsaker som är sötade med andra sockeralkohol och som kommer från andra medlemsstater. Kommissionen hade konstaterat att xylitol, sorbitol och mannitol var jämförbara ämnen och således gynnade accisfriheten ogrundat inhemska xylitol.

I Finland tas det i dagens läge ut accis på olika drycker. I lagen om läskedrycksaccis (1474/1994), nedan läskedrycksaccislagen, föreskrivs om grunden för och beloppet av accisen på drycker som är alkoholfria eller innehåller endast lite alkohol. Läskedrycksaccisens belopp är 4,5 cent per liter färdig dryck och 34 cent per kilogram dryckes ingredienser i fast form. Läskedrycksaccis har tagits ut sedan 1940 av statsfinansiella orsaker, men dels också på grund av produkternas särskilda karaktär. När lagen fick sin nuvarande form vid ingången av 1985 fastställdes läskedrycksaccisens belopp till 0,27 mark per liter. I och med anslutningen till EU sammanslogs bestämmelserna om sötsaks- och läskedrycksaccisen till en lag 1995. År 2002 ändrades accisbeloppet till euro och avrundades neråt till 4,5 cent per liter, och i dagens läge uppgår accisen fortfarande till detta belopp.

Läskedrycksaccis är en nationell accis och den har inte harmoniserats inom EU. Läskedrycksaccisen är bunden till tulltariffpositionerna. De skattepliktiga positionerna framgår av accistabellen i bilagan till lagen, och läskedrycksaccis ska betalas på de produkter som anges i accistabellen. Om det finns oklarheter i fråga om en produkts position, kan man av Tullstyrelsen ansöka om bindande tariffuppgifter om den. Dessutom kan man av Tullstyrelsen ansöka om ett förhandsavgörande om punktskatten på en produkt. Läskedrycksaccisen gäller lemonad, mineralvatten, safter som avnjuts som sådana, koncentrat och dryckes ingredienser i fast form som används för tillverkning av saft samt svaga alkoholhaltiga drycker, såsom svag cider, som det inte tas ut alkoholdrycksaccis på. Läskedrycksaccisen fastställs enligt mängden färdig dryck, vilket innebär att för drycker som ska spädas ut, t.ex. saftkoncentrat, fastställs accisen på basis av utspädnings-

förhållandet. På drycker som innehåller alkohol tas accis ut enligt lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994), nedan lagen om accis på alkohol. Lagen om accis på alkohol omfattar sådana drycker vars alkoholhalt är över 1,2 volymprocent. Lagen om accis på alkohol omfattar även öl vars alkoholhalt är över 0,5 volymprocent. Drycker vars alkoholhalt är under 1,2 volymprocent eller öl vars alkoholhalt är under 0,5 volymprocent omfattas av läskedrycksaccislagen.

Sedan 2001 har läskedrycksaccis inte tagits ut på naturligt mineralvatten, utan endast på konstgjort mineralvatten som tillverkas genom att mineralsalt och kolsyra tillsätts vattnet. Vatten som fås som sådant från naturen, t.ex. källvatten eller vatten från borrhunnar, omfattas inte av accisen.

Produkter som hör till tulltariffposition 2202 beskattas som läskedrycker. Av dessa är dock endast produkter som inte baserar sig på produkter i positionerna 0401—0404 skattepliktiga. Till position 0401 hör mjölk. Accis har således inte betalats på vissa mjölkbaserade drycker.

Läskedrycksaccis har inte sedan 1999 tagits ut på produktion i liten skala vars produktionsvolym är högst 50 000 liter per kalenderår. I dessa fall förutsätts det att läskedrycken har producerats av en tillverkare som är juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch. Accisfriheten gäller också företag som finns utomlands. Det har ansetts att läskedrycksaccis som tas ut av småföretagare orsakar dessa företagare oskäligt höga kostnader och oskäligt många skyldigheter. Dessutom skulle den administrativa börda skatteuppbörden medför vara stor jämfört med det accisbelopp som tas ut.

För att undvika dubbel beskattning är läskedrycker som används för tillverkning av läskedrycker, sötsaker eller alkoholdrycker accisfria. Accisfria är också läskedrycker som används för tillverkning av läkemedel. Avsikten med accisen är att beskatta den konsumtion som sker i Finland, och därför är läskedrycker som en godkänd upplagshavare levererar till en annan medlemsstat eller till områden utanför EU accisfria.

I punktskattelagen (182/2010) föreskrivs om förfaranden för punktbeskattning, verk-

ställande av beskattning, skattskyldighet, skattefrihet och skattekontroll. Punktskattelagen tillämpas i sin helhet inom EU på harmoniserade punktskattepliktiga produkter, t.ex. alkoholdrycker, tobak och flytande bränslen. Dessutom tillämpas lagen på produkter som omfattas av nationell punktbeskattning, såsom läskedrycker, med undantag av sådana bestämmelser som är avsedda att gälla endast harmoniserade punktskattepliktiga produkter. I Finland har det ansetts ändamålsenligt att samma bestämmelser tillämpas så långt som möjligt på alla punktskatter.

Punktbeskattningen bygger på territorialprincipen som innebär att varje EU-medlemsstat beskattar den konsumtion av punktskattepliktiga produkter som sker på deras territorium. Punktskatter tas ut när produkter frisläpps för konsumtion från ett skatteupplag eller tas emot från en annan medlemsstat eller från ett område utanför unionen. Punktskatt tas huvudsakligen ut i tillverknings- och partihandelsledet av företag som verkar som godkända upplagshavare eller som registrerade mottagare. En godkänd upplagshavare är punktskattskyldig för de produkter som frisläppts för konsumtion från ett skatteupplag. Registrerade mottagare är skattskyldiga för de produkter som de tar mot.

Tullverket svarar för att punktskatter tas ut och för den allmänna övervakningen av punktskatter. Punktbeskattningen verkställs av tulldistriktet på den skattskyldiges hemort eller, när det är frågan om en godkänd upplagshavare, av tulldistriktet på den ort där skatteupplaget finns. Beskattningen av godkända upplagshavare och registrerade mottagare verkställs i perioder på en kalendermånad. Den skattskyldige ska i punktskattedecklarationen gruppvis uppge produktmängderna samt skattefria leveranser. Punktskattedecklarationer kan i dagens läge inte ännu lämnas in elektroniskt. Tulldistriktet fattar på basis av skattedecklarationen ett beskattningsbeslut där beloppet av den punktskatt som ska betalas framgår.

Punktskattelagen innehåller bestämmelser om beskattning enligt uppskattning samt om efterbeskattning i de situationer där den skattskyldige helt eller delvis har försummat att deklarerera eller har lämnat bristfälliga eller

felaktiga uppgifter i punktskattedeklarationen. För försummelse i samband med punktskattedeklarationen kan skatteförhöjning fastställas. För andra försummelse av skyldigheter som följer av punktskattelagstiftningen eller tullmyndigheternas beslut kan felavgift påföras.

I punktskattelagen föreskrivs om ett uppskovsförfarande som tillämpas även på produkter som omfattas av nationell punktskatt. Verksamhet inom ramen för ett uppskovsförfarande är tillståndspliktig. Tullmyndigheten beviljar på ansökan tillstånd att verka som godkänd upplagshavare och registrerad mottagare. Inom ramen för ett uppskovsförfarande får en godkänd upplagshavare tillverka, bearbeta och flytta läskedrycker skattefritt innan de frisläpps för konsumtion, vilket underlättar produkternas fria rörlighet. Produkter får under ett uppskovsförfarande flyttas skattefritt inom Finlands territorium från ett skatteupplag till ett annat eller till platsen för export eller till en annan medlemsstat, samt från en annan medlemsstat eller från platsen för import till ett skatteupplag i Finland eller till en registrerad mottagare.

Vid flyttning av läskedrycker mellan skatteupplag inom Finlands territorium ska det förenklade förfarande som föreskrivs i punktskattelagen användas. Avsändaren ska förse försändelsen med ett dokument som innehåller de uppgifter som föreskrivs i lagen. Om en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare importerar dessa produkter från områden utanför EU, krävs det att punktskattenumret antecknas i tulldeklarationen. När dessa produkter flyttas mellan medlemsländer krävs det inte att det datoriserade systemet, dvs. EMCS, används.

I enlighet med principen om en inre marknad får en privatperson som anländer till Finland från en annan medlemsstat skattefritt föra med sig punktskattepliktiga produkter under förutsättning att produkterna är avsedda för personens eget bruk och att personen själv transporterar dem. Med eget bruk avses privatpersonens personliga bruk och hans eller hennes familjs bruk samt gåvor. Om produkterna har förts in i kommersiellt syfte är de punktskattepliktiga.

I punktskattelagen finns bestämmelser om begränsningar i fråga om produkter som pri-

vatpersoner för med sig från områden utanför EU. Bestämmelserna stämmer överens med rådets direktiv 2007/74/EG om undantag från mervärdesskatt och punktskatt på varor som införs av resande från tredjeländer, nedan resgodsdirektivet. En privatperson får från ett område utanför unionen i sitt personliga resgods skattefritt föra med sig produkter inom ramen för de maximikvantiteter som nämns i lagen. Förutsättningen för skattefrihet är att införseln inte är av kommersiell natur. På införsel av andra produkter än tobaksprodukter, alkoholdrycker och bränsle tillämpas enligt punktskattelagen de bestämmelser i 95 d § i mervärdesskattelagen (1501/1993) som gäller maximivärdet på varor som förs in skattefritt. En resande får skattefritt föra med sig varor, t.ex. läskedrycker, till ett värde av högst 300 euro. För flyg- eller fartygspassagerare är begränsningen dock 430 euro.

I lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) föreskrivs om en skattegräns mellan Åland och det övriga Finland i fråga om mervärdes- och punktbeskattning. På grund av Ålands särställning har det varit möjligt att i trafiken mellan Åland och unionen bedriva skattefri försäljning till fartygs- och flygpassagerare. På resande som anländer från Åland tillämpas samma regler som på resande som kommer från områden utanför unionen. Med undantag för skattegränsen tillämpas på Åland samma skattegrunder och samma punktskattesystem som i det övriga Finland.

1.2 Praxis

Konsumtion

Konsumtionen av sötsaker har ökat betydligt under de senaste årtiondena. År 2009 konsumerade finländarna årligen nästan 15 kilogram sötsaker per person, medan man t.ex. år 1998 konsumerade endast 10 kilogram. Konsumtionen av sötsaker är i Finland för närvarande aningen lägre än i de övriga nordiska länderna, men dock klart högre än i Europa i genomsnitt.

Priset på sötsaker har proportionellt sett sjunkit under de senaste tjugo åren. Slopandet av sötsaksaccisen vid ingången av 2000

har för sin del bidragit till detta. Under de senaste tio åren har priset på sötsaker sjunkit ungefär tio procent jämfört med den allmänna prisnivån. Ungefär en tredjedel av de sötsaker som sålts i Finland är chokladberedningar. Påsar med sockerkonfektyr som innehåller annat än chokladberedningar uppgår likaså till ungefär en tredjedel av försäljningen. Lösgodisets andel av försäljningen uppgår till lite över tio procent och andelarna för tuggummin och pastiller uppgår båda till ungefär ett par procent av försäljningen. Resten av försäljningen består av andra sötsaker. Den inhemska sötsaksindustrin sysselsätter i dag ungefär 1 700 personer. I Finland säljs för närvarande cirka 65—70 miljoner kilogram sötsaker per år, och över hälften av denna mängd är producerad i Finland.

Konsumtionen av lemonad och mineralvatten har ökat med ungefär en fjärdedel sedan 2000. Lemonadernas andel av den inhemska försäljningen av läskedrycker uppgår till något under hälften och ungefär en tredjedel av lemonaderna är konstgjort sötade produkter. Safternas andel av försäljningen uppgår till lite över en tredjedel av alla läskedrycker, och mineralvattnens och andra vattens andel uppgår till ungefär en tiondel. I samband med att konsumtionen ökat har förpackningarna för både sötsaker och lemonad blivit större. En stor del av läskedryckerna tillverkas av bryggeriindustrin som i sin helhet direkt sysselsätter ungefär 2 500 personer i dagens läge. Det säljs årligen ungefär 800 miljoner liter punktskattepliktiga produkter, och ungefär fyra femtedelar av denna mängd är producerad i Finland.

När det gäller konsumtion av glass är Finland ett av de ledande länderna i Europa. Finländarna har under de senaste åren årligen konsumerat lite över 13 liter glass per person. Ungefär hälften av glassen säljs i hemförpackningar. Gräddglass står för ungefär tre fjärdedelar av försäljningen. Av den glass som sålts i Finland uppgår andelen för både glass gjord på vegetabiliskt fett och glass gjord på mjölk till ungefär tio procent och isglassens andel är cirka två procent av den totala försäljningen. Glassindustrin sysselsätter direkt ungefär 450 personer i dagens läge. I Finland säljs årligen cirka 65—70 miljoner liter glass och den inhemska produktionen

står för ungefär två tredjedelar av denna mängd.

Med hjälp av Findiet-undersökningarna har man sedan 1982 följt med finländarnas kostvanor och näringsintag. Intaget av socker är i Finland nästan enligt rekommendationerna för vuxna. Av vuxna i arbetsför ålder äter dock var tredje sötsaker dagligen och var sjätte dricker läskedrycker dagligen. Konsumtion av sötsaker och läskedrycker är vanligare bland unga vuxna än bland vuxna, och konsumtionen är ojämnt fördelad. En del av de vuxna konsumerar sällan dessa produkter, medan en del är storkonsumenter. Män intar en stor del av sockret i form av dolt socker från safter som innehåller socker och från läskedrycker, medan kvinnor favoriserar sötsaker, choklad, söta kaffebröd och kex. De viktigaste källorna till socker är för äldre vuxna förutom bordssocker söta kaffebröd och safter som innehåller socker. När det gäller barn och unga utgör sockrets andel av energin i deras kost ungefär 13 procent, medan rekommendationen är högst 10 procent. Orsaken till detta är särskilt ett rikligt intag av sockerhaltiga safter, läskedrycker och sötsaker. Konsumtionen är ojämnt fördelad även bland barn och unga i och med att en del är storkonsumenter.

Skatteintäkter

Sötsaksaccisens andel av intäkterna från sötsaks- och läskedrycksaccisen var fram till 2000 årligen ungefär 26 miljoner euro. Skatteintäkterna från läskedrycksaccisen har under de senaste åren influtit till staten enligt följande

År	Intäkter från läskedrycksaccisen i euro
2005	35 276 000
2006	35 290 000
2007	35 129 000
2008	34 658 000
2009	35 454 000

De årliga intäkterna från läskedrycksaccisen har under de senaste åren varit ungefär 35 miljoner euro. Uppskattningsvis cirka 20 miljoner inflyter från färdiga drycker som

kan drickas som sådana, t.ex. lemonad. Från koncentrat som inte lämpar sig att dricka som sådana och från dryckpulver inflyter årligen ungefär sju miljoner euro i skatteintäkter samt från frukt- och grönsakssaft cirka fem miljoner euro. Mineralvattnens andel av det årliga beskattningsutfallet är ungefär tre miljoner euro. Från andra produkter som omfattas av läskedrycksaccisen inflyter skatteintäkter på cirka en halv miljon euro årligen.

1.3 Den internationella utvecklingen och lagstiftningen

I Danmark finns det en skattelag från 1998 som gäller choklad och sockerprodukter. En liknande punktskatt har i Danmark tagits ut redan från och med 1922 då den lades fram som en lyxskatt som togs ut på fiskala grunder. Skattepliktiga produkter är bl.a. choklad och chokladprodukter, kakaomassa, kakao-pulver, lakrits saft, lakrits och lakritsprodukter, mandel- och nötmassor, konfekt, sötsaker, tuggummi, kanderade frukter, våfflor, kakor och kex. Punktskatt tas också ut på mandel, nötter och liknande produkter som förs in från utlandet. Skattebeloppet varierar i enlighet med tulltariffnomenklaturen. I Danmark tas skatt dessutom ut på glass och läskedrycker som producerats kommersiellt. Det föreskrivs om dessa skatter i egna lagar. I Danmark tas vanligen ungefär 2,39 euro per kilogram ut i skatt på sötsaker. Skatten på glass är ungefär 57 cent per liter och skatten på läskedrycker är ungefär 15 cent per liter. Dessutom är skatten sänkt på sådana produkter som innehåller under 0,5 gram tillsatt socker per 100 gram eller 100 milliliter av produkten. Skatten är då cirka 1,91 euro per kilogram för sötsaker, cirka 46 cent per liter för glass och cirka 8 cent per liter för läskedrycker.

Även i Norge tas liknande punktskatter ut. Förutom sockerkarameller och choklad är också vissa kex skattepliktiga. På skattepliktiga produkter tas cirka 2,24 euro per kilogram ut i skatt. Av läskedryckerna är drycker med tillsatt socker eller drycker som sötats med konstgjorda sötningsmedel skattepliktiga. När det gäller läskedrycker är skattebeloppet cirka 35 cent per liter. I Norge tas

punktskatt dessutom ut på socker som säljs som sådant och sirap som säljs som sådan.

Utöver de europeiska länderna tas det i Belgien ut en punktskatt på 3,7184 cent per liter för läskedrycker. Totalt sett varierar de punktskattepliktiga sötsakerna och läskedryckerna beroende på landet i fråga. Även på andra håll i Europa har man under de senaste åren allt mer intresserat sig för beskattning av sötsaker både av statsfinansiella och av hälsomässiga orsaker. I Sverige inleddes hösten 2009 ett officiellt utredningsarbete om beskattning av sötsaker.

EU-lagstiftning

Den inre marknaden i Europeiska gemenskapen genomfördes i handeln mellan medlemsstaterna i början av 1993. I samband med detta slopades gränskontrollerna av varor mellan medlemsstaterna. Eftersom den inre marknaden bygger på principen om varors fria rörlighet kunde varor inte längre beskattas vid medlemsstaternas gränser. Detta förutsatte att medlemsstaterna harmoniserade sina bestämmelser om punktbeskattning.

Förfarandebestämmelserna som gäller punktskattepliktiga produkter har harmoniserats inom EU genom rådets direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG, nedan punktskattedirektivet. För att underlätta handeln föreskrivs det i punktskattedirektivet om ett system där betalningen av punktskatt senareläggs så att skatten betalas först i det land där produkten slutligen konsumeras. I punktskattedirektivet finns även bestämmelser om grunderna för punktbeskattning och om övervakningsförfaranden. Punktskattedirektivet tillämpas på harmoniserade punktskattepliktiga produkter och dessa är flytande bränslen, vissa andra energiprodukter, el, alkohol och alkoholdrycker samt tobaksprodukter. Om minimiskattenivåerna på dessa produkter och om skattestrukturen föreskrivs dessutom i vissa direktiv för särskilda produkter.

Enligt punktskattedirektivet får medlemsstaterna påföra punktskatter också på andra produkter, men påförandet av sådana skatter får inte leda till nya gränsformaliteter. Nationella punktskatter får tas ut, om de inte enligt

principen om fri rörlighet för produkter begränsar konkurrensen och varornas fria rörlighet från en medlemsstat till en annan. Vid skatteuppbörden av nationella punktskatter kan unionens punktskattesystem enligt punktskattedirektivet tillämpas endast delvis, eftersom produkterna inte omfattas av den harmoniserade punktskattelagstiftningen. Detta betyder t.ex. att när produkter flyttas mellan Finland och en annan medlemsstat tillämpas inte ett elektroniskt övervakningsförfarande i fråga om flyttningarna.

När nationella punktskatter fastställs ska bestämmelserna i artikel 110 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt beaktas. Medlemsstaterna får inte fastställa högre direkta eller indirekta interna avgifter för andra medlemsstaters produkter än de direkt eller indirekt fastställer för motsvarande inhemska produkter. Medlemsstaterna får inte heller fastställa sådana interna avgifter för andra medlemsstaters produkter med stöd av vilka man indirekt skyddar annan tillverkning. Medlemsstaterna ska garantera att den interna beskattningen är neutral mellan inhemska och importerade produkter. Detta betyder i synnerhet att importerade produkter inte får beskattas högre än inhemska produkter, men även att beskattningen inte direkt eller indirekt får försätta importerade produkter i en mindre fördelaktig ställning än inhemska produkter. Som diskriminering av importerade produkter har tolkats bl.a. det faktum att vid importen av dessa produkter tillämpas administrativa formaliteter som i praktiken kan medföra sådana kostnader för importerade produkter som inhemska produkter inte är föremål för. Unionens lagstiftning förhindrar dock inte att inhemska produkter försätts i en ofördelaktigare ställning än importerade produkter. I praktiken begränsar unionsrätten möjligheterna att ta ut nationella punktskatter. Punktskatterna ska vara lika höga för både inhemska och importerade produkter. Beskattningen av importerade produkter måste även vara administrativt sett lika okomplicerad som för inhemska produkter.

En fördelaktigare skattebehandling av vissa verksamhetsgrupper än av andra innebär i regel att det är fråga om det statliga stöd som avses i artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Om stödbeloppet är

av mindre betydelse, ska kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 om tillämpning av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse, nedan de minimis-förordningen, tillämpas. De stödåtgärder som understiger det stödbelopp som fastställs i de minimis-förordningen och som i övrigt uppfyller villkoren i förordningen anses inte uppfylla alla grunder enligt artikel 87.1 i fördraget, och det anmälningsförfarande som anges i artikel 88.3 i fördraget tillämpas då inte på dessa grunder. Det totala beloppet av stöd av mindre betydelse som beviljas ett företag får inte överstiga 200 000 euro under en period på tre beskattningsår. Om detta maximibelopp överskrids, kan förordningen inte tillämpas på stödet ens i fråga om den andel som inte överstiger maximibeloppet.

2 Målsättning och de viktigaste förslagen

Syftet med propositionen är i första hand att utöka statens skatteinkomster. Propositionen stöder regeringens skattepolitiska linjdragningar enligt vilka tyngdpunkten i beskattningen flyttas från beskattning av arbete till beskattning av konsumtion. Med hjälp av punktbeskattning kan särskilda produktgrupper beskattas, eftersom den i egenskap av en särskild konsumtionsskatt hänför sig endast till produkter som valts som föremål för den, medan mervärdesbeskattningen i egenskap av en allmän konsumtionsskatt hänför sig till i princip alla varor och tjänster som konsumeras eller används i Finland. Vid punktbeskattningen ska skatteplikten däremot fastställas särskilt för varje skattepliktig produkt.

Matti Vanhanens andra regering kom i augusti 2009 i samband med beredningen av budgetpropositionen för 2010 överens om införande av punktskatt på sötsaker och en eventuell höjning av punktskatten på läskedrycker. Målet var att utöka skatteintäkterna med ungefär 100 miljoner euro, vilket innebar införande av en ny punktskatt på sötsaker och en höjning av punktskatten på läskedrycker samt en eventuell utvidgning av skatteunderlaget.

Vid punktbeskattningen har man länge utnyttjat den definition och den klassificering av produkter som används vid tullbeskatt-

ningen när man fastställer skattepliktiga produkter. I kommissionens förordning (EG) nr 948/2009 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan finns bestämmelser om den kombinerade nomenklaturen som är en internationell och heltäckande produktklassificering. Särskilt gränsdragningen mellan skattepliktiga produkter och produkter som inte omfattas av skatt orsakar problem vid punktbeskattningen. På grund av detta bör de produktgrupper som skatten gäller definieras tillräckligt noggrant. Genom att använda den kombinerade nomenklaturens produktklassificering så att som föremål för skatten väljs produktgrupper, dvs. positioner, är det möjligt att exakt avgränsa en grupp skattepliktiga produkter. Att tydligt binda beskattningen till de existerande positionerna i tulltariffen främjar en enhetlig beskattning.

Avsikten med propositionen är att skatten på ett jämlikt sätt gäller alla sötsaker, all glass och alla alkoholfria drycker. Förslaget syftar till att behandla de produkter som hör till dessa produktgrupper på ett jämlikt sätt. Avsikten är även att systemet för skatteuppbörd ska vara tillräckligt enkelt och entydigt.

Livsmedel som på samma sätt som sötsaker innehåller socker är t.ex. kex, kakor, glass, torkade och eventuellt kanderade frukter och grönsaker, sylt, frukostflingor och potatischips. I synnerhet kex och andra bageriprodukter upplevs ofta vara produkter som liknar sötsaker. Det är dock problematiskt att beskatta kakor, bakelser, bullar, kex och andra liknade söta bageriprodukter, eftersom olika söta bageriprodukter inte har klassificerats som egna underpositioner i den kombinerade nomenklaturen. Söta bageriprodukter ingår i tulltariffposition 1905 som även innehåller produkter som inte kan jämföras med sötsaker, t.ex. matbröd och andra salta bageriprodukter. Det skulle vara mycket svårt att avgränsa skattepliktiga produkter från grupp 1905 så att man undviker olika behandling av liknande produkter. Inexakthet i definitionen av en skattepliktig produkt leder till oklarhet om huruvida produkten omfattas av beskattningen.

Storleken på sötsaksaccisen var 3,50 mark per kilogram från 1987 till slutet av 1999 då

denna accis upphävdes. Läskedrycksaccisens belopp har inte höjts sedan 1987 då den uppgick till 0,27 mark per liter. Accisbeloppet avrundades år 2002 till 4,5 cent per liter. För dryckesingredienser i fast form uppgick den accis som togs ut till 2,0 mark per kilogram, och senare uppgick den till 34 cent per kilogram. Eftersom sötsaks- och läskedrycksaccisen är en fast skatt som grundar sig på kvantiteter och den inte har höjts på länge, har skattens realvärde sjunkit.

I propositionen föreslås att det stiftas en ny lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker. Genom lagen införs en ny punktskatt på sötsaker och glass och de gällande bestämmelserna om läskedrycksaccis flyttas till samma lag som sötsaker och glass. Dessutom höjs punktskatten på läskedrycker och skatteunderlaget utvidgas i någon mån. Bestämmelserna om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker finns i samma lag, eftersom likadana förfarandebestämmelser skulle gälla för dem om de vore nationella punktskatter. Det föreslås att gällande läskedrycksaccislag upphävs.

Det föreslås dessutom att bestämmelserna i lagen om accis på alkohol och lagen om accis på vissa dryckesförpackningar (1037/2004), nedan lagen om accis på dryckesförpackningar, ändras så som den föreslagna lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker och punktskattelagen förutsätter.

Sötsaker och glass

I propositionen föreslås att punktskatt tas ut på sötsaker och glass. De skattepliktiga produkterna anges i punktskattetabellen enligt produktgrupper genom att hänvisa till tulltariffpositionerna i fråga. Med tulltariffpositioner avses sådana positioner i den kombinerade nomenklaturen som nämns i EU:s gemensamma tulltariff. Som sötsaker beskattas alla produkter som hör till tulltariffpositionerna 1704 och 1806, samt vissa produkter som hör till position 2106. Som glass beskattas alla produkter i position 2105 och sådana produkter som hör till position 1901 och som är avsedda för tillverkning av glass. Om det finns oklarheter i fråga om en produkts position, kan man av Tullstyrelsen ansöka om bindan-

de tariffuppgifter om den. Dessutom kan man av Tullstyrelsen ansöka om ett förhandsavgörande om punktskatten på en produkt.

Till position 1704 klassificeras sockerberedningar som inte innehåller kakao. Till denna position hör de flesta sockerberedningar som marknadsförs i fast eller halvfast form och som ofta lämpar sig som sådana för omedelbar konsumtion och som gemensamt kallas för sötsaker eller sötsaksberedningar. När det gäller produkter som hör till position 1704 tas skatt ut på tuggummin och liknande produkter, produkter som tillverkats genom kokning och andra karameller, pastiller, dragéer, sötsaker som innehåller nougat eller fondant, samt på kanderade mandlar, marsipan och vit choklad. Skatt tas även ut på lakritsextrakt och lakrits samt på fruktgelé och fruktpasta som tillverkats till sötsaker. Dessutom utvidgas skatten så att den omfattar sockerbaserade pastor som lämpar sig för att direkt omvandlas till sötsaker i denna position, men som också används för tillverkning av sötsaker eller som fyllning i dem, t.ex. nougatpasta och mandelmassa. Det föreslås att skatten utvidgas så att den omfattar de produkter från position 2106 som motsvarar produkterna i position 1704 och som sötade med annat än socker hör till position 2106. På basis av denna position tas skatt ut på sötsaker sötade med t.ex. xylitol eller sorbitol.

Skatt tas ut också på produkter som hör till position 1806. Till denna position hör choklad och andra livsmedelsberedningar som innehåller kakao. Choklad tillverkas huvudsakligen av kakaomassa och socker eller andra sötningsmedel och till detta tillsätts vanligen smakämnen och kakaosmör. Ibland kan kakaomassan ersättas med kakaopulver och vegetabilisk olja. Som tillsatsämnen används också mjölk, kaffe, nötter, mandel m.m. Choklad och chokladberedningar kan förekomma i form av plattor, knappar, stänger, pastiller, dragéer eller pulver och kan även innehålla olika fyllningar såsom kräm, frukt eller likör. Till denna position hör också alla sötsaksberedningar som innehåller kakao oberoende av mängden kakao, såsom sötat kakaopulver, chokladpulver och bredbar choklad samt även andra livsmedelsberedningar som innehåller kakao. Till grupp 1806 hör dock inte vissa livsmedel som innehåller

kakao och som klassificeras till andra tulltariffpositioner. Sådana produkter som innehåller kakao och som inte omfattas av punktskatt är t.ex. yoghurt som innehåller kakao (position 0403) och kex och våfflor som är överdragna med choklad (position 1905) och som kan säljas också i stänger.

Eftersom avsikten har varit att utvidga skatteunderlaget så att skatten omfattar även de produktgrupper som ligger nära sötsaker, föreslås det att punktskatt tas ut även på glass och isglass. Glass, isglass och liknande frysta beredningar, även sådana som innehåller kakao, utgör en tydlig egen tulltariffposition 2105. Mjukglass som säljs i kiosker och kaféer hör dock inte till position 2105. För att också mjukglass ska omfattas av skatten föreslås det att punktskatt tas ut på beredningar som är avsedda för tillverkning av glass och som hör till position 1901.

Propositionens skatteunderlag är något mera omfattande än skatteunderlaget för den sötsaksaccis som gällde tidigare. Tidigare beskattades endast sötsaker i position 1704, dock inte halvfabrikat, och från position 1806 endast sötsaker som innehöll choklad och kakao.

I propositionen föreslås det att punktskatten på sötsaker och glass är 75 cent per kilogram. Skatten fastställs enligt produktens nettovikt, dvs. produktens vikt utan förpackning och icke ätliga delar. Vikten av en liter glass varierar beroende på produkten i fråga. Skatten är t.ex. cirka 45 cent för varje liter glass som väger ungefär 600 gram.

För att undvika dubbel beskattning föreslås det i propositionen att sötsaker och glass som används för tillverkning av skattepliktiga sötsaker, glass eller läskedrycker, ska vara skattefria. Det föreslås dessutom att sådana produkter som används som råvaror vid industriell produktion av andra livsmedel ska vara skattefria. Om även sötsaksberedningar, såsom halvfabrikat, som inom livsmedelsindustrin använts som råvaror i skattefria livsmedel skulle vara skattepliktiga, ingår de punktskatter som tagits ut på råvarorna i priset på de skattefria slutprodukterna. Företagen inom livsmedelsindustrin tillverkar t.ex. kex där skattepliktiga sötsaksberedningar används som råvaror, såsom chokladöverdrag, chokladbitar eller chokladdragéer. Råvaror i

motsvarande importerade produkter har dock varit skattefria. Därför föreslås det att sötsaker och glass som använts som råvaror vid industriell tillverkning av livsmedel ska vara skattefria. Dessutom ska sötsaker som används för tillverkning av alkoholdrycker vara skattefria.

Läskedrycker samt drycker som innehåller alkohol

Enligt förslaget ska punktskatt tas ut på alla drycker som omfattas av den gällande läskedrycksaccislagen, men det föreslås dessutom att skatten i större utsträckning än tidigare ska omfatta nya drycker. Det föreslås även att punktskatten på läskedrycker höjs till 7,5 cent per liter färdig dryck. Skatten på dryckes ingredienser i fast form höjs till 75 cent per kilogram.

Av de vatten som hör till grupp 2201 omfattar läskedrycksaccisen för närvarande endast konstgjort mineralvatten, men inte naturligt mineralvatten eller annat vatten som fås som sådant från naturen. I propositionen föreslås att alla produkter från position 2201 blir punktskattepliktiga. Eftersom avsikten är att beskatta endast drycker som säljs i minutförsäljningsförpackningar och inte vattenledningsvatten som vattenverken levererar till hushåll eller brunsvatten, begränsas lagens tillämpningsområde. Det föreslås att lagen tillämpas endast på sådant vatten som har packats i minutförsäljningsförpackningar som rymmer högst fem liter. Motsvarande förpackningar från förplägnadsverksamheten anses också vara minutförsäljningsförpackningar.

Enligt förslaget ska skatt tas ut också på alla produkter som hör till tulltariffposition 2202. För närvarande har skatt inte tagits ut på sådana produkter som hör till position 2202 och som baserar sig på produkter i positionerna 0401-0404. I praktiken har skatt inte tagits ut på vissa mjölkbaserade produkter som dock kan anses räknas som läskedrycker i och med att de är drycker som dricks som sådana. Enligt propositionen ska skatt betalas även på sådana produkter som innehåller mjölk och som hör till position 2202, t.ex. kakao- och kaffedrycker. Det föreslås ytterligare att skatten omfattar vermouth och annat

smaksatt vin av färska druvor som innehåller över 0,5 men högst 1,2 volymprocent alkohol. Dryckesförpackningarna för de drycker som det föreslås att punktskatten ska omfatta, hör även till tillämpningsområdet för lagen om accis på dryckesförpackningar. Propositionen harmoniserar beskattningen av vatten liksom även beskattningen av andra drycker som avnjuts som sådana och beskattningen av deras förpackningar.

I propositionen föreslås att accisfriheterna i läskedrycksaccislagen kvarstår. För att undvika dubbel beskattning föreskrivs det att läskedrycker som används för tillverkning av sötsaker, glass, läskedrycker eller alkoholdrycker som avses i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker ska vara punktskattefria. Läskedrycker som använts för tillverkning av läkemedel ska också vara skattefria. Dessutom föreslås det liksom för sötsaker att sådana läskedrycker som används som råvaror vid industriell produktion av andra livsmedel ska vara skattefria. Enligt förslaget kan t.ex. juice och safter som späds ut skattefritt användas som råvaror i andra livsmedel, såsom yoghurt eller bärberedningar.

Till tulltariffposition 2202 hör också s.k. livsmedel för särskilda näringsändamål som till sammansättningen eller framställningssättet klart skiljer sig från motsvarande sedvanliga livsmedel på så sätt att de lämpar sig för personer med störd näringsupptagning eller ämnesomsättning eller för personer som har särskild nytta av ett kontrollerat intag av vissa substanser i livsmedel på grund av sitt speciella fysiologiska tillstånd. I Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/39/EG finns bestämmelser om livsmedel för särskilda näringsändamål och med stöd av detta direktiv har särskilda bestämmelser utfärdats om livsmedel för speciella medicinska ändamål, modersmjölksersättning och tillskottsnäring, barnmat och bantningspreparat. I propositionen föreslås att de livsmedel för särskilda näringsändamål om vilka det har utfärdats närmare särskilda bestämmelser inte hör till lagens tillämpningsområde. Livsmedel för speciella medicinska ändamål, modersmjölksersättning och tillskottsnäring, barnmat och bantningspreparat som uppfyller de krav på sammansättningen som förutsätts i de förordningar som hänför sig till dessa är

således inte skattepliktiga produkter. Livsmedel för speciella medicinska ändamål är beredningar som är avsedda för kostbehandling av patienter under medicinsk övervakning. De är avsedda att användas som enda eller kompletterande näringskälla för patienter med begränsad, försämrad eller störd förmåga att inta, smälta, ta upp eller metabolisera vanliga livsmedel eller vissa näringsämnen i sådana eller vissa av deras metaboliter. Om livsmedel för speciella medicinska ändamål och deras sammansättning föreskrivs i kommissionens direktiv 1999/21/EG om dietlivsmedel för speciella medicinska ändamål. Detta direktiv har verkställts genom handels- och industriministeriets förordning om livsmedel för speciella medicinska ändamål (406/2000). I kommissionens direktiv 2006/141/EG om modersmjölksersättning och tillskottsning och om ändring av direktiv 1999/21/EG finns bestämmelser om modersmjölksersättning och tillskottsning. Detta direktiv har verkställts genom handels- och industriministeriets förordning om modersmjölksersättning och tillskottsning (1216/2007). Om barnmat som inte omfattas av tillämpningsområdet föreskrivs i handels- och industriministeriets beslut om barnmat (789/1997) genom vilket kommissionens direktiv 2006/125/EG om spannmålsbaserade livsmedel och barnmat för spädbarn och småbarn har verkställts. I handels- och industriministeriets beslut om bantningspreparat (904/1997) finns bestämmelser om bantningspreparat och i kommissionens direktiv 96/8/EG om livsmedel avsedda att användas i energibegränsade dieter för viktminskning. Det föreslås dessutom att sötsaker eller läskedrycker som används för tillverkning av livsmedel för särskilda näringsändamål som inte omfattas av tillämpningsområdet ska vara skattefria.

Utgångspunkten har varit att drycker som innehåller alkohol beskattas hårdare än alkoholfria drycker. På grund av detta föreslås det i propositionen att accisen på skatteklasserna för alkoholdrycker som innehåller lite alkohol höjs till samma nivå som punktskatten som tas ut på läskedrycker så att inte vissa alkoholdrycker beskattas mindre än läskedrycker. Accisen på svaga viner som innehåller över 1,2 men högst 2,8 volympro-

cent etylalkohol, dvs. produkter som i accistabellen för alkohol och alkoholdrycker hör till produktgrupp 21, föreslås höjas från 5,50 cent till 7,50 cent per liter färdig alkoholdryck. Det föreslås dessutom att accisen höjs till 2,70 cent per centiliter etylalkohol för öl som hör till produktgrupp 11 i accistabellen för alkohol och alkoholdrycker och vars alkoholhalt är över 0,5 men högst 2,8 volymprocent samt för etylalkohol som hör till produktgrupp 41 i accistabellen för alkohol och alkoholdrycker och vars etylalkoholprocent är över 1,2 men högst 2,8 procent.

Produktion i liten skala

I propositionen föreslås det att skattefria är sådana sötsaker och glass som har tillverkats eller producerats av en tillverkare som är juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch och vars produktion av produkter som frisläpps för konsumtion under ett kalenderår uppgår till högst 10 000 kilogram sötsaker eller 10 000 kilogram glass. Om tillverkarens produktion under ett kalenderår överstiger 10 000 kilogram, tas skatt ut på hela mängden. Skatteförmånen för produktion i liten skala av sötsaker eller glass uppgår som högst till 7 500 euro.

Avsikten med förslaget är att minska företagens och myndigheternas administrativa arbetsmängd, när den blir oskäligt stor jämfört med beloppet av den skatt som drivits in. Enligt punktskattelagen får punktskattepliktiga produkter tillverkas endast i skatteupplag på basis av det tillstånd som getts för verksamheten. Utan den föreslagna bestämmelsen ska företag som bedriver produktion i liten skala ansöka om tillstånd att verka som godkänd upplagshavare och lämna in en skattedeklaration varje månad. Produktion i liten skala medför dock en lika stor administrativ börda för myndigheterna.

Produktion i liten skala av sötsaker och glass bedrivs i samband med t.ex. café- och restaurangverksamhet. Med hjälp av den föreslagna produktionsgränsen på 10 000 kilogram omfattas t.ex. producenter som tillverkar sötsaker eller glass som bisyssla eller endast på säsongsbasis inte av beskattningen.

I den gällande läskedrycksaccislagen är produktion i liten skala befriad från skyldighet att betala läskedrycksaccis. Det föreslås att maximigränsen för punktskattefri tillverkning av läskedrycker kvarstår oförändrad. Om läskedrycker har tillverkats eller producerats av en tillverkare som är juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch och vars produktion av produkter som frisläpps för konsumtion under ett kalenderår uppgår till högst 50 000 liter färdig, drickbar läskedryck, tas skatt inte ut. Skatteförmånen för produktion i liten skala av läskedrycker uppgår inklusive accisen på dryckesförpackningar som högst till 29 250 euro.

Enligt förslaget ska en tillverkare som befrias från skattskyldighet dock på begäran till tullmyndigheten lämna in en tillförlitlig utredning om tillverkarens oberoende ställning och produktionsvolym. Tullmyndigheten har således möjlighet att övervaka att skatten inte kringgås genom att dela upp produktionen på flera tillverkare.

Befrielsen från skatt gäller produkter som tillverkats både i Finland och utomlands. Sötsaker, glass eller läskedrycker som producerats av småföretag i en annan EU-medlemsstat eller utanför EU, beviljas skattefrihet under samma förutsättningar som inhemska produkter. Tillverkaren eller importören ska i dessa fall kunna bevisa att produkterna har producerats av en tillverkare som är berättigad till skattefrihet.

Den förmånligare skattebehandlingen av produktion i liten skala utgörs i princip av statligt stöd enligt EU-lagstiftningen. Den föreslagna skatteförmånen är dock liten till sitt belopp och därför kan den anses vara stöd av mindre betydelse enligt de minimis-förordningen. Det totala beloppet av stöd av mindre betydelse som beviljas ett företag får inte överstiga 200 000 euro under en period på tre beskattningsår. Av denna orsak ska de företag som får det föreslagna stödet enligt de minimis-förordningen meddela det stöd för produktion i liten skala som de fått till myndigheterna innan andra stöd enligt de minimis-förordningen beviljas.

Beskattningsförfarande

I punktskattelagen finns bestämmelser om beskattningen av punktskattepliktiga produkter och det föreslås att nämnda lag iakttas även vid punktbeskattningen av sötsaker, glass och läskedrycker. På sötsaker, glass och läskedrycker ska punktskatt betalas när de frisläpps för konsumtion i Finland. Med frisläppande för konsumtion avses t.ex. att en produkt flyttas från tillverkarens eller partiförsäljarens skatteupplag till detaljhandel. Som frisläppande för konsumtion betraktas inte att produkter under ett uppskovsförfarande fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade, om detta skett på grund av produkternas egen beskaffenhet, force majeure eller oförutsägbara omständigheter, såsom eldsvåda, skada eller någon annan motsvarande händelse, eller som följd av sådan förstöring av produkter som skett med tullmyndighetens tillstånd. I punktskattelagen föreskrivs om skattskyldighet när det gäller sötsaker, glass och läskedrycker. Skattskyldiga är särskilt tillverkare, partiförsäljare och importörer av produkterna.

I propositionen föreslås att bestämmelserna i punktskattelagen om tillstånd och flyttningsförfaranden för produkterna ska iakttas när det gäller sötsaker, glass och läskedrycker. Huvudregeln är att för skattefri tillverkning, bearbetning och lagring av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande krävs tillstånd för skatteupplag och tillstånd att verka som godkänd upplagshavare. På sötsaker, glass och läskedrycker tillämpas det uppskovsförfarande som avses i punktskattelagen.

Produkter får tillverkas skattefritt i skatteupplag eller flyttas skattefritt mellan tillståndshavarna. Produkter från andra medlemsstater eller från områden utanför EU får flyttas till ett skatteupplag eller en registrerad mottagare. Dessutom får produkter levereras från ett skatteupplag till export. Tillståndshavare är enligt punktskattelagen en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare. I 4 kap. i punktskattelagen föreskrivs om tillstånd och förutsättningarna för beviljande av dem. Tillståndshavarna meddelar och betalar punktskatt skatteperiodvis.

En godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare får under ett uppskovsförfarande ta emot produkter som avsänts från en annan medlemsstat eller som förts till Finland från ett område utanför EU. Om produkter flyttas till Finland från en annan medlemsstat och produkternas mottagare är en annan person än en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, tillämpas de bestämmelser i punktskattelagen som gäller produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat. Med stöd av 75 § i punktskattelagen tas punktsskatt ut på sötsaker, glass och läskedrycker som innehas i kommersiellt syfte för att levereras eller användas här. När det gäller sötsaker, glass och läskedrycker är även den som i kommersiellt syfte tar emot produkter från en annan medlemsstat skattskyldig. Om den som importerat produkterna inte är en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, ska personen inom fyra dagar från det att produkterna tagits emot lämna in en skattedeklaration och inom tio dagar betala skatten.

Skattefria är sötsaker, glass eller läskedrycker som från ett skatteupplag levereras till en annan medlemsstat eller till ett område utanför EU. Sötsaker, glass och läskedrycker som levererats för proviantering på fartyg och luftfartyg i internationell trafik är skattefria. Till exempel fartyg som anlöper Åland får sälja sötsaker, glass och läskedrycker som är skattefria.

Privatpersoner som för eget bruk för med sig sötsaker, glass eller läskedrycker till Finland från andra medlemsstater ska inte betala punktsskatt. Avsikten är att de produkter som privatpersoner förvärvar för eget personligt bruk och själv transporterar ska vara skattefria. Bestämmelserna i punktskattelagen om skattefrihet för produkter som förs in från områden utanför unionen tillämpas även på sötsaker, glass och läskedrycker. Produkter får föras in från områden utanför EU inom ramarna för de värden som föreskrivs i 95 d § i mervärdesskattelagen (1501/1993), om de allmänna krav som anges i 84 § i punktskattelagen uppfylls.

Vid beskattningen tillämpas även i övrigt punktsskattelagen. I punktsskattelagen föreskrivs dessutom bl.a. om betalning, deklARATION, återbetalning och överklagande av

punktsskatt. Godkända upplagshavare och registrerade mottagare ska lämna in en skattedeklaration för varje skatteperiod före den 18 dagen i kalendermånaden efter skatteperioden. Punktsskatt ska betalas före den 27 dagen i månaden efter skatteperioden. Beskattningen verkställs av tullmyndigheten.

Alternativ för genomförandet

I propositionen föreslås det att på sötsaker, glass och läskedrycker tas punktsskatt ut på basis av produktens vikt eller volym. Skattepliktiga produkter fastställs med hjälp av den kombinerade nomenklaturen som är en internationellt känd och med EU-lagstiftningen harmoniserad produktklassificering. Det föreslås att alla sötsaker som konkurrerar med varandra omfattas av skatten för att de produkter som valts till föremål för skatten ska behandlas jämligt särskilt med anledning av förbudet mot skattediskriminering enligt EU-rätten.

Som ett alternativ har man i samband med beredningen undersökt möjligheten att direkt beskatta det socker som ingår i livsmedel. I dessa fall skulle skatten på ett jämligt sätt gälla alla livsmedel som innehåller socker och skatten skulle fastställas på basis av den mängd socker livsmedlen innehåller. Vid beskattningen av socker skulle skatteunderlaget vara så brett som möjligt och olika företag som tillverkar produkter som innehåller socker skulle behandlas lika vid beskattningen. Ett sådant alternativ för genomförandet kunde styra konsumenterna att oftare gynna produkter som innehåller lite socker och sporra livsmedelsindustrin att utveckla sådana produkter.

Det är dock problematiskt att verkställa punktbeskattning av endast en ingrediens i livsmedel. Med anledning av EU:s förbud mot skattediskriminering och principerna för statligt stöd borde ett skattesystem som grundar sig på sockerhalter vara logiskt och objektivt. Detta innebär att det socker som ingår i livsmedel i princip borde beskattas utan undantag. T.ex. den ställning olika socker och sötningsmedel samt de produkter som innehåller dessa innehar i ett sådant skattesystem borde redas ut. Det skulle dessutom vara tekniskt sett svårt att verkställa beskattningen av

importerade produkter som innehåller socker och detta skulle troligen medföra betydande administrativa kostnader. Uppgifterna om den mängd socker som finns i importerade produkter skulle basera sig på den skattsylldiges meddelande om produktens sockerhalt, eftersom t.ex. en genomsnittlig sockerhalt inte skulle kunna användas som grund för beskattningen av importerade produkter med anledning av EU-lagstiftningens förbud mot skattediskriminering. Det skulle dessutom vara svårt att säkerställa om uppgifterna om halter stämmer. Det finns tills vidare inga förpliktande bestämmelser om meddelande av mängden tillsatt socker som ingår i livsmedel. Av dessa orsaker har man t.ex. i Norge tills vidare inte tagit i bruk en allmän sockerskatt. Beskattningen av socker skulle i Finland även kräva ett nytt system för skatteuppbörd. Av ovan nämnda orsaker föreslås det åtminstone inte i detta skede att en punktskatt som baserar sig på sockerhalter införs.

Vid behandlingen av EU:s förordning som gäller livsmedelsinformation till konsumenterna kommer det troligen att föreskrivas att det är obligatoriskt att meddela den totala mängden socker. Denna ändring av nämnda förordning avlägsnar i fortsättningen ett hinder för övergång till sockerskatt. Beskattningen av socker skulle dock troligen ha betydande ekonomiska och samhällsliga konsekvenser, t.ex. den administrativa börda denna beskattning medför för företagen i och med skattedeklarationer och beviljande av skatteupplag samt konsekvenserna för folkhälsan. Att reda ut dessa konsekvenser kräver sakkunskap om olika branscher och grundlig beredning. Inom den tid som reserverats för beredningen har dessa konsekvenser inte kunnat redas ut. Ett alternativ till en ren sockerskatt kunde även vara att utvidga den beskattning som grundar sig på tulltariffnummenklaturen så att den omfattar produktgrupper nära sötsaker och glass, såsom söta bakverk och kex. Även detta alternativ kräver ytterligare utredningsarbete.

3 Propositionens konsekvenser

3.1 Ekonomiska konsekvenser

Med hjälp av införandet av punktskatt på sötsaker och glass samt höjningen av punktskatten på läskedrycker beräknas skatteintäkterna öka med 100 miljoner euro per år. De årliga skatteintäkterna för punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker beräknas sammanlagt vara ungefär 135 miljoner euro, av vilket andelen för sötsaker och glass är ungefär 75 miljoner euro och andelen för läskedrycker ungefär 60 miljoner euro. Detta utgör cirka 2,6 procent av punktskattinkomsterna och cirka 0,4 procent av alla skatteinkomster. Skatteintäkterna för 2011 beräknas bli mindre främst på grund av företagens skatteplanering som hänför sig till sötsaker. Intäkterna från punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker beräknas år 2011 uppgå till ungefär 115 miljoner euro.

Bedömningen av de övergripande konsekvenserna av punktskatt på sötsaker och glass försvåras av att de skattepliktiga produkterna på många sätt skiljer sig från varandra. För produkter som är billigare till kilopriset är skatten relativt sett strängare än för produkter som är dyrare till kilopriset och vars skattebörda kan bli t.o.m. mycket liten. På allmän nivå kan man säga att efterfrågan minskar mer på de produkter vars pris proportionellt sett stiger mer. Eftersom punktskatten relativt sett inverkar mera på produkter som till kilopriset är billigare, kan det således beräknas att i genomsnitt minskar skatten oftast efterfrågan på dessa produkter i högre grad. Dessutom kan konsumenternas konsumtionsvanor i fråga om olika produkter även avvika mycket från varandra. Därför kan även efterfrågan på produkter med samma pris förändras olika kraftigt och t.o.m. i olika riktningar.

Vid bedömningen av skattens ekonomiska konsekvenser har nedan endast helheten granskats genom att göra övervägda generaliseringar och genom att förutom på forskningsdata som finns allmänt tillgänglig använda uppgifter från Danmark om den inverkan punktbeskattning av sötsaker, glass och läskedrycker har på efterfrågan och konsumtion. Punktskatten på sötsaker och glass be-

räknas höja priset på sötsaker med 1—15 procent. När det gäller glass beräknas priset stiga med som minst några procent. Priset på de glassförpackningar som är förmånligast till kilopriset kan dock stiga med t.o.m. 50 procent. Höjningen av punktskatten på läskedrycker beräknas höja priset på de produkter som nu omfattas av skatten med 0,5—5 procent. Vid bedömningen av minskningen av konsumtionen av sötsaker och glass har priselasticiteten -0,8 använts för efterfrågan på sötsaker och priselasticiteten -0,9 för efterfrågan på läskedrycker. En positiv priselasticitet minskar den inverkan priselasticiteten för efterfrågan har på konsumtionen. Dessutom ersätts en del av minskningen av den statistikförda konsumtionen med en ökad resandeförsel. Till följd av de sammanlagda verkningarna av vad som nämns ovan beräknas det att konsumtionen av både sötsaker och glass i sin helhet kommer att sjunka med två till fyra procent. Höjningen av läskedrycksaccisen beräknas påverka priset på skattepliktiga produkter i relativt sett mindre utsträckning, och dess inverkan på försäljning och konsumtion beräknas bli liten. Beräknat som en helhet väntas höjningen av läskedrycksaccisen minska konsumtionen av skattepliktiga läskedrycker med ungefär en procent.

På den inre marknaden kan privatpersoner skattefritt för eget bruk köpa sötsaker, glass och läskedrycker från andra medlemsstater. Särskilt på grund av sötsakers och läskedryckers goda hållbarhet kan importen bli omfattande.

Propositionen har inga konsekvenser för andra indirekta skatteinkomster. Mervärdesskattens totala intäkter beräknas inte öka till följd av de föreslagna ändringarna. En eventuell höjning av priset på sötsaker, glass och läskedrycker kan öka det belopp som inflyter i mervärdesskatt från de skattepliktiga produktgrupperna, men höjningen minskar samtidigt det belopp som inflyter i mervärdesskatt från annan konsumtion och således har ändringen ingen inverkan på det totala belopp som inflyter.

3.2 Sötsakers och läskedryckers hälso-mässiga och sociala konsekvenser

Förslaget baser sig på beskattning av sötsaker, glass och läskedrycker för att utöka statens inkomster, och målet med förslaget är inte en positiv inverkan på folkhälsan. Det kan dock uppskattas att punktskatten på sötsaker, glass och läskedrycker kan ha en positiv inverkan på folkhälsan i och med en minskad konsumtion av dessa produkter.

Sett ur näringssynpunkt är det största hotet mot folkhälsan ett alltför stort intag av energi som fås från kosten. Övervikt har blivit ett folkhälsoproblem under de senaste årtiondena. Fetma har betydande negativa konsekvenser för både individens och befolkningens hälsotillstånd, eftersom den ökar risken för att insjukna i bl.a. vuxendiabetes eller blodtryckssjukdomar. Användning av läskedrycker som innehåller socker har enligt flera undersökningar konstaterats öka risken för fetma under uppföljningsåren. Drycker och sötsaker har ökat sin andel som en av finländarnas största källor till socker. Statens näringsdelegation har 2009 publicerat rekommendationer som gäller drycker, och i dem rekommenderas det att läskedrycker används endast sporadiskt. Ett konstant intag av produkter som innehåller socker innebär även en risk för karies. Konstgjort söttade syrliga drycker är inte heller bra för tänderna. Det är oroväckande att barns och ungas munhälsa har försämrats snabbt i Finland under de senaste årtiondena.

3.3 Konsekvenser för myndigheterna och företag

Punktskatt på sötsaker och glass samt utvidgningen av läskedrycksaccisen medför administrativa kostnader för myndigheterna. För tullmyndigheterna innebär propositionen en ökning på uppskattningsvis ungefär fyra årsverken för rådgivning för skattskyldiga, uppbärande av skatt, kontroll, tillståndsförvaltning, övervakning och i uppgifter som hänför sig till dessa.

Privatpersoner kan för eget bruk föra med sig sötsaker, glass och läskedrycker från andra medlemsländer genom att betala skatt i inköpslandet och inte i Finland. Tills vidare

har stora mängder läskedrycker inte förts in i landet som hemkomstgåvor, även om det redan länge funnits en nationell läskedrycksaccis i Finland. Orsaken till detta kan vara att priser på läskedrycker inte avviker särskilt mycket i Finlands grannländer, och införseln av dryckerna är logistiskt sett krävande. Kringgåendet av läskedrycksaccisen på den inre marknaden har inte varit utbrett i motsats till t.ex. kringgåendet av tobaks- och alkoholaccisen. Eventuella nya särkostnader för övervakning beräknas inte heller uppkomma i fråga om resandeförsel av sötsaker och glass.

När sötsaksaccisen slopades 1999 konstaterades det att myndigheterna ändå inte hade konstaterat att kringgåendet av sötsaksaccisen medfört betydande problem. De överträdelser som undersöktes hade vanligen varit mindre och deras konsekvenser för marknaden var lokala. På basis av dessa tidigare erfarenheter beräknas gråimporten av sötsaker inte bli till den grad omfattande att kringgåendet av punktskatt på sötsaker skulle orsaka betydande problem. Gråimporten av sötsaker kan dock öka och av denna orsak ska sötsaker bli föremål för skatteövervakning. Tullmyndigheterna ska förutom i fråga om läskedrycker utföra skatteövervakning även i fråga om sötsaker och glass. Vid Skatteförvaltningen håller man på och grundar ett center för utredning av grå ekonomi som ska övervaka även de föreslagna skatterna. Detta center har till uppgift att främja bekämpningen av den gråa ekonomin genom att producera och dela ut information om den gråa ekonomin och bekämpningen av den. Dessutom ska centret till andra myndigheter utarbeta utredningar om sammanslutningar och andra företag för de ändamål som föreskrivs i lag.

Uppbärandet av punktskatt på sötsaker ökar den administrativa bördan för företagen i fråga och medför kostnader för uppdatering av såväl systemen för skatteuppbörd som data-systemen. Då mervärdesskatten på livsmedel är 13 procent, stiger kilopriset på sötsaker och glass till följd av skatten med 85 cent och literpriset på produkter som nu omfattas av läskedrycksaccisen med 3,4 cent. Den eventuellt sänkta inhemska efterfrågan på produkterna kan medföra tryck på företagen att sänka produktionsnivån, flytta produktio-

nen till produkter som inte omfattas av skatten eller utveckla produkterna så att de inte längre omfattas av skatten. Dessutom kan punktskatten på sötsaker, glass och läskedrycker, i situationer där konkurrensen är hård, inte nödvändigtvis överföras på priserna till sitt fulla belopp. En försämrad situation på den inhemska marknaden kan inverka negativt också på exporten.

Rederier som säljer skattefria produkter förväntas öka sin försäljning av sötsaker, vilket innebär att skatteändringen kan ha en svag positiv inverkan på rederinäringen.

Enligt sötsaksaccisen som gällde till år 2000 fanns det ungefär 300 skattskyldiga, av vilka cirka 100 var importörer av produkterna, och detta beräknas ungefär motsvara även det nya antalet skattskyldiga i enlighet med förslaget.

4 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet i samarbete med Tullstyrelsen.

Utlåtanden om propositionen begärdes av social- och hälsovårdsministeriet, jord- och skogsbruksministeriet, arbets- och näringsministeriet, Ålands landskapsregering, Tullstyrelsen, Institutet för hälsa och välfärd, Finlands näringsliv rf, Livsmedelsindustriförbundet rf, Panimo- ja virvoitusjuomateollisuusliitto ry, Makeis- ja keksiteollisuusyhdistys, Finlands Glassindustri rf, Mehu- ja säilyketeollisuusyhdistys, Alkoholijuomateollisuusyhdistys, Luontaistuotealan keskusliitto ry, Förbundet för Finsk Handel FH rf, Centralhandelskammaren, Päivittäistavara kauppa ry, Företagarna i Finland rf, Skattebetalarnas Centralförbund rf och Finlands Konsumentförbund rf. Dessutom har utlåtanden lämnats av Suomen hammaslääkäriliitto - Finlands Tandläkarförbund ry, konkurrensverket, Lapin kauppakamari och Maito ja Terveys - Mjölks och Hälsa ry.

I utlåtandena anses det att den föreslagna skatten diskriminerar vissa företag och således snedvrider konkurrensen mellan företagen inom livsmedelsbranschen. Vissa remissinstanser föreslår därför att skatteunderlaget borde utvidgas till att omfatta andra liknande produkter, såsom kex, söta bakverk, sylt och

yoghurt. Detta föreslås dock inte på de grunder som nämns i propositionen.

I utlåtandena har det föreslagits att den i utkastet till regeringsproposition föreslagna undre gränsen för produktion i liten skala av sötsaker och glass borde sänkas, eftersom den snedvrider konkurrensen i och med att vissa företagare befrias från punktskatt. När bestämmelserna om statligt stöd dessutom beaktas föreslås det i propositionen att gränsen för skattefrihet i fråga om produktion i liten skala sänks från vad den var i utkastet till proposition som varit på remiss till 10 000 kilogram för sötsaker och glass.

I utlåtandena har det framförts att förslaget leder till att gråimporten och resandeförseln ökar, eftersom produkterna kan sparas länge och tar lite plats. Det synpunkter som framförts av remissinstanserna har beaktats, men det föreslås inte att propositionen ändras på grund av detta. En eventuell gråimport av sötsaker kan begränsas genom effektiv övervakning. Resandeförsel är i sin tur skattefri med stöd av EU-lagstiftningen.

I utlåtandena har man tagit ställning för och emot hälsoeffekterna i förslaget. I utlåtandena har det ansetts att förslaget främjar folkhälsan och därför ska understödjas. I utlåtandena har det dock ansetts som ett missförhållande att beskattningen även gäller hälsosamma käll- och mineralvatten och produkter som innehåller xylitol. Det har dessutom även ansetts att det inte finns några grunder för att koppla ihop socker eller något annat enskilt livsmedel med att fetma blir allt vanligare. Syftet med propositionen är att öka statens inkomster och målet med den är inte att uppfylla hälsomålsättningar. Propositionen har inte ändrats till denna del.

5 Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2011 och avses bli behandlad i samband med den.

DETALJMOTIVERING

1 1 Lagförslag

1.1 Lag om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker

1 §. *Tillämpningsområde.* I lagen föreskrivs om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker. Dessutom föreskrivs det i paragrafen om begränsningar av lagens tillämpningsområde.

Enligt 2 mom. i paragrafen tillämpas lagen på vatten i tulltariffposition 2201, om de har packats i minutförsäljningsförpackningar som rymmer högst fem liter. I förpackningarna lämnas ofta tomt utrymme förutom innehållet. Med förpackningens volym avses även hur mycket det normalt är möjligt att packa i förpackningen. Avsikten är att lagen tillämpas också på vatten som säljs till konsumenterna i förpackningar som rymmer fem liter, även om förpackningen rymmer något över fem liter. Lagen tillämpas inte på hushållsvatten som fås från t.ex. vattenledningar eller brunnar och som inte packas i minutförsäljningsförpackningar. Motsvarande för-

packningar från förplägnadsverksamheten anses också vara minutförsäljningsförpackningar.

I 3 mom. i paragrafen föreskrivs om sådana livsmedel för särskilda näringsändamål som lagen inte tillämpas på. Lagen tillämpas inte på livsmedel för speciella medicinska ändamål, modersmjölksersättning, tillskottsnäring, barnmat och bantningspreparat som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i förordningarna om dessa. Livsmedel för speciella medicinska ändamål är beredningar som är avsedda för kostbehandling av patienter under medicinsk övervakning. De är avsedda att användas som enda eller kompletterande näringskälla för patienter med begränsad, försämrad eller störd förmåga att inta, smälta, ta upp eller metabolisera vanliga livsmedel eller vissa näringsämnen i sådana eller vissa av deras metaboliter. I handels- och industriministeriets förordning om livsmedel för speciella medicinska ändamål (406/2000) föreskrivs om livsmedel för speciella medicinska ändamål och deras sammansättning, förpackning och anmäl-

ningsplikt. Lagen tillämpas inte på produkter som anses vara sådana livsmedel för speciella medicinska ändamål som avses i förordningen och som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i förordningen. Lagen tillämpas inte på modersmjölksersättning och tillskottsnäring som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets förordning om modersmjölksersättning och tillskottsnäring (1216/2007).

Barnmat som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets beslut om barnmat (789/1997), och bantningspreparat som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets beslut om bantningspreparat (904/1997) omfattas inte heller av lagens tillämpningsområde. Med bantningspreparat avses en dietisk produkt som utvecklats speciellt med tanke på energibegränsande dieter och som kan ersätta hela dagsransonen eller en del av den.

I paragrafens 4 mom. föreskrivs om en maximigräns med stöd av vilken produktion i liten skala inte omfattas av lagens tillämpningsområde. Lagen tillämpas inte på sötsaker och glass, om produkterna har tillverkats av en tillverkare som är juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch och vars produktion av produkter som frisläpps för konsumtion under ett kalenderår uppgår till högst 10 000 kilogram sötsaker eller glass. Dessutom kvarstår maximigränsen för tillverkning av läskedrycker enligt gällande lag om läskedrycksaccis. Lagen tillämpas inte på läskedrycker, om läskedrycken har producerats av en tillverkare som är juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch och vars produktion av läskedrycker under ett kalenderår på basis av den volym drycker som fås därav uppgår till högst 50 000 liter. En tillförlitlig utredning om tillverkarens oberoende ställning och produktion under ett kalenderår ska på begäran lämnas in till tullmyndigheten. Om tillverkarens produktion under ett kalenderår överstiger de föreskrivna mängderna, tas skatt ut på hela mängden.

2 §. Definitioner. I 1 mom. i paragrafen fastställs de produkter som avses i lagen genom att hänvisa till punktskatttabellerna

1 och 2 som fogats till lagen. Skattepliktiga produkter fastställs med hjälp av tulltariffpositionerna. Punktskatten ska omfatta de produkter som med beaktande av klassificeringsbestämmelserna i den kombinerade nomenklaturen klassificeras till positioner som omfattas av skatten. Tullstyrelsen kan ge bindande tulltariffuppgifter om klassificering av produkterna och förhandsavgöranden om beskattningen.

Med sötsaker avses alla produkter i tulltariffpositionerna 1704 och 1806 samt produkter som motsvarar produkterna i position 1704 och som sötade med annat än socker hör till position 2106. Till position 1704 klassificeras sockerberedningar som inte innehåller kakao samt vit choklad. Till denna position hör de flesta sockerberedningar som marknadsförs i fast eller halvfast form och som ofta lämpar sig som sådana för omedelbar konsumtion och som gemensamt kallas för sötsaker eller sötsaksberedningar. När det gäller produkter som hör till position 1704 tas skatt ut på tuggummin och liknande produkter, produkter som tillverkats genom kokning och andra karameller, pastiller, dragéer, sötsaker som innehåller nougat eller fondant, samt på kanderade mandlar och marsipan. Skatt tas även ut på lakritsextrakt och lakrits samt på fruktgelé och fruktpasta som tillverkats till sötsaker. Dessutom utvidgas skatten så att den omfattar sockerbaserade pastor som lämpar sig för att direkt omvandlas till sötsaker i denna position, men som också används för tillverkning av sötsaker eller som fyllning i dem, t.ex. nougatpasta och mandelmassa. Från position 2106 är de produkter som motsvarar produkterna i position 1704 skattepliktiga och som sötade med annat än socker hör till position 2106.

Skatt tas ut också på produkter som hör till position 1806. Till denna position hör choklad och andra livsmedelsberedningar som innehåller kakao. Choklad och chokladberedningar kan förekomma i form av plattor, knappar, stänger, pastiller, dragéer eller pulver och kan även innehålla olika fyllningar såsom frukt eller likör. Till denna position hör också de flesta beredningar som innehåller kakao oberoende av mängden kakao, såsom sötat kakaopulver, chokladpulver och bredbar choklad. Till denna grupp 1806 hör

dock inte vissa livsmedel som innehåller kakao och som med stöd av bestämmelserna i den kombinerade nomenklaturen klassificeras till andra tulltariffpositioner.

Med glass avses produkter i tulltariffposition 2105 och dessa är glass, isglass och andra liknande frysta beredningar, även sådana som innehåller kakao. Som glass beskattas även blandningar som är avsedda för tillverkning av mjukglass och som hör till position 1901.

Med läskedrycker avses för sin del de produkter som anges i punktskattetablell 2. Punktskatt tas ut på alla de drycker som det nu tas ut skatt på med stöd av läskedrycksaccislagen, men skatten kommer även att omfatta nya produkter. Allt vatten som hör till grupp 2201 ska omfattas av punktskatt på läskedrycker. Lagen tillämpas dock med stöd av 1 § endast på sådant vatten som packats i minutförsäljningsförpackningar som rymmer högst fem liter. Även alla produkter i position 2202 ska omfattas av punktskatt. Skatten ska även omfatta vermouthe och annat smaksatt vin av färska druvor som innehåller över 0,5 men högst 1,2 volymprocent alkohol. Dryckerna omfattas även av lagen om accis på vissa dryckesförpackningar (1037/2004).

Den kombinerade nomenklaturen ändras med jämna mellanrum och dessa ändringar inverkar även på lagens tillämpningsområde. För att lagens tillämpningsområde inte direkt ska ändras till följd av att nomenklaturen ändras, föreskrivs det i 2 mom. i paragrafen enligt vilken kombinerad nomenklatur de olika produkterna fastställs. Vid fastställandet av produkterna används den nomenklatur som det finns bestämmelser om i kommissionens förordning (EG) nr 948/2009 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan.

3 §. Skattebelopp. Punktskatt ska betalas enligt punktskattetablellerna i den bilaga som fogats till lagen. Skatt ska betalas enligt antingen volym eller vikt på de produkter som anges i punktskattetablellen. Skatten fastställs på produktens nettovikt, dvs. produktens vikt utan förpackning och icke ätbara beståndsdelar.

Paragrafens 2 och 3 mom. motsvarar gällande läskedrycksaccislag.

4 §. Skattefrihet. I paragrafen sammanslås de nya bestämmelserna om skattefrihet för sötsaker och glass samt bestämmelserna om accisfrihet i gällande läskedrycksaccislag.

Sötsaker, glass eller läskedrycker som används för tillverkning av sötsaker, glass eller läskedrycker som avses i denna lag ska enligt 1 mom. 1 punkten i paragrafen vara skattefria.

Sötsaker, glass eller läskedrycker som används som råvaror vid industriell produktion av andra livsmedel än sådana som avses i denna lag ska enligt 1 mom. 2 punkten i paragrafen vara skattefria. Avsikten är att befria råvaror som används vid industriell produktion från skatt och inte t.ex. produkter som används inom privata hushåll eller restaurangverksamhet. En definition av livsmedel ingår i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet. Med livsmedel avses produkter enligt förordningen. Enligt förordningen avses med livsmedel alla ämnen eller produkter, oberoende av om de är bearbetade, delvis bearbetade eller obearbetade, som är avsedda att eller rimligen kan förväntas att förtäras av människor. I förordningen anges även vilka produkter som emellertid inte är livsmedel.

Sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/1987) och sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av alkoholdrycker som avses i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker ska även vara skattefria.

Enligt 1 mom. 5 punkten i paragrafen ska sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av produkter som avses i 1 § 3 mom. vara skattefria.

Sötsaker, glass och läskedrycker som en godkänd upplagshavare levererar för konsumtion annanstans inom Europeiska unionen än i Finland ska även vara skattefria. En godkänd upplagshavare får från skatteupplag sända skattefria produkter för konsumtion till en annan medlemsstat.

Enligt 2 mom. i paragrafen får sötsaker, glass och läskedrycker säljas skattefritt från skatteupplag för de skattefria ändamål som nämns 1 §. På detta sätt kan förfarandena göras enklare och det administrativa arbetet minskas. En godkänd upplagshavare meddelar de skattefria leveranserna i sin skattedeklaration. Om en godkänd upplagshavare inte vid eftergranskning kan förete en tillförlitlig utredning om en skattefri leverans, ska punktskatt betalas på produkterna enligt denna lag. Om de produkter som levererats för ett skattefritt ändamål emellertid används för andra ändamål, ska användaren betala punktskatt på dem enligt 13 § i punktskattelagen. I punktskattelagen finns dessutom bestämmelser om skattefrihet för produkterna.

5 §. Tillämpningen av punktskattelagen. Punktskattelagen tillämpas till den del det inte föreskrivs något annat i denna lag. Kapitel 8 i punktskattelagen ska tillämpas till den del bestämmelserna i kapitlet gäller andra produkter än harmoniserade punktskattepliktiga produkter.

Utgångspunkten i punktskattelagen är att bestämmelserna i 9 kap. som gäller beskattning av produkter i andra medlemsstater tillämpas på andra produkter än harmoniserade punktskattepliktiga produkter, när de flyttas från en annan medlemsstat till Finland utanför ett uppskovsförfarande. Om sötsaker, glass eller läskedrycker som avsänts från en annan medlemsstat importeras eller tas emot i Finland av någon annan än en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, tillämpas i tillämpliga delar de bestämmelser i punktskattelagen som gäller produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat. I 75 § i punktskattelagen föreskrivs t.ex. om beskattningen av produkter som i Finland innehas i kommersiellt syfte. I Finland tas punktskatt ut på sötsaker, glass och läskedrycker, om dessa produkter innehas i kommersiellt syfte för att levereras eller användas här. Skattskyldig är den som verkställt leveransen eller som innehar de produkter som är avsedda för leverans, eller den till vilken produkterna levereras i Finland.

6 §. Ikraftträdande. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2011. Genom lagen upphävs den gällande lagen om läskedrycksaccis.

7 §. Övergångsbestämmelse. När denna lag har trätt i kraft krävs det tillstånd av tullmyndigheten för att tillverka, bearbeta eller lagra sötsaker, glass och läskedrycker under ett uppskovsförfarande. I lagen föreskrivs att tillverkare av sötsaker, glass eller läskedrycker inom en månad från lagens ikraftträdande ska ansöka om det tillstånd för skatteupplag och det tillstånd att verka som godkänd upplagshavare som avses i punktskattelagen. Skyldigheten gäller dock endast de tillverkare av läskedrycker som inte har tillstånd. Om de förutsättningar för beviljande av tillstånd som föreskrivs i punktskattelagen uppfylls, beviljar tullmyndigheten tillstånd retroaktivt, ifall ansökan om tillstånd lämnats inom en månad från lagens ikraftträdande. En skattskyldig som lämnat en ansökan om tillstånd inom en månad från lagens ikraftträdande får verka som godkänd upplagshavare eller registrerad mottagare från den dag ansökan lämnats in till dess att tullmyndigheten meddelat beslut på ansökan. Detta innebär även att också en annan tillståndssökande än tillverkaren kan beviljas tillstånd retroaktivt, ifall ansökan om tillstånd har lämnats in inom en månad från lagens ikraftträdande. Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.

8 §. Tillämpningsbestämmelse. Hänvisningar till läskedrycksaccislagen som ska upphävas anses som hänvisningar till denna lag, om inte något annat följer av denna lag.

1.2 Lag om accis på alkohol och alkoholdrycker

Det föreslås att accistabellen i bilagan till lagen om accis på alkohol ändras så att accisen på alkoholdrycker höjs från 5,50 cent till 7,50 cent per liter för viner och andra genom jäsnings tillverkade alkoholdrycker vars alkoholhalt är över 1,2 men högst 2,8 volymprocent (produktgrupp 21). Det föreslås även att accisen på alkoholdrycker höjs från gällande 2,20 cent till 2,70 cent per centiliter etylalkohol för öl vars alkoholhalt är över 0,5 men högst 2,8 volymprocent (produktgrupp 11). En motsvarande höjning görs även när det gäller etylalkohol vars alkoholhalt är över 1,2

men högst 2,8 volymprocent (produktgrupp 41).

3 §. I paragrafen ändras hänvisningen i punkt 5 underpunkt c till föreslagna lag.

5 §. Paragrafen ändras på det sätt som punktskattelagen förutsätter.

8 §. Paragrafens 1 mom. 1 punkt ändras så att den motsvarar förslaget i propositionen. Accisfria är produkter som används vid tillverkning av produkter som avses i lagen om accis på alkohol eller i lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker.

1.3 Lag om accis på vissa dryckesförpackningar

Bestämmelserna i lagen om accis på dryckesförpackningar ändras på det sätt som den nya lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker och punktskattelagen förutsätter.

2 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2011. Åtgärder som krävs för verkställigheten av lagen, såsom bredningen av beviljande

av tillstånd, får vidtas redan innan lagen träder i kraft.

På skattepliktiga produkter ska punktskatt betalas från och med lagens ikraftträdande. Enligt 7 § i punktskattelagen uppkommer skattskyldighet då en punktskattepliktig produkt frisläpps för konsumtion i Finland. I praktiken ska punktskatt betalas på alla skattepliktiga produkter som efter lagens ikraftträdande från skatteupplag frisläppts för konsumtion eller levererats till Finland, om inte det särskilt har föreskrivits att de är skattefria. Efter lagens ikraftträdande får skattepliktiga produkter tillverkas, bearbetas eller lagras skattefritt under ett uppskovsförfarande endast i skatteupplag, vilket kräver tillstånd av tullmyndigheten. En ansökan om tillstånd som gäller punktskatt får lämnas till tullmyndigheten redan före lagens ikraftträdande. Dessutom föreskrivs det att tullmyndigheten får bevilja tillstånd retroaktivt. Tillstånd som beviljats efter lagens ikraftträdande får beviljas retroaktivt från och med den 1 januari 2011, om ansökan har lämnats till tullmyndigheten före den 30 januari 2011.

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

Lagförslag

1.

Lag**om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker ska betalas till staten enligt denna lag.

Denna lag tillämpas på produkter i tulltariffposition 2201, om de har packats i minutförsäljningsförpackningar som rymmer högst fem liter. Motsvarande förpackningar inom förplägnadsverksamheten anses också vara minutförsäljningsförpackningar.

Denna lag tillämpas inte på följande produkter:

1) livsmedel för speciella medicinska ändamål som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets förordning om livsmedel för speciella medicinska ändamål (406/2000),

2) modersmjölksersättning och tillskottsnäring som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets förordning om modersmjölksersättning och tillskottsnäring (1216/2007),

3) barnmat som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets beslut om barnmat (789/1997),

4) bantningspreparat som uppfyller de krav på sammansättningen som föreskrivs i handels- och industriministeriets beslut om bantningspreparat (904/1997).

Lagen tillämpas inte om produkter tillverkas eller produceras av en tillverkare som är

juridiskt och ekonomiskt oberoende av andra tillverkare i samma bransch och vars produktion av produkter som frisläpps för konsumtion under ett kalenderår uppgår till

1) högst 10 000 kilo sötsaker,

2) högst 10 000 kilo glass, eller

3) högst 50 000 liter färdig, drickbar läskedryck.

En tillförlitlig utredning om tillverkarens oberoende ställning och produktion under ett kalenderår ska på begäran lämnas in till tullmyndigheten.

2 §

Definitioner

I denna lag avses med

1) *sötsaker* produkter i produktgrupperna 1-3 i punktskattetabell 1 i bilagan,

2) *glass* produkter i produktgrupperna 4 och 5 i punktskattetabell 1 i bilagan,

3) *läskedrycker* de produkter som avses i punktskattetabell 2 i bilagan.

Med tulltariffpositioner avses positioner enligt kommissionens förordning (EG) nr 948/2009 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan.

3 §

Skattebelopp

Punktskatt ska betalas enligt punktskattetabellerna i bilagan. Skatten bestäms på basis

av produktens nettovikt, med vilken avses produktens vikt utan förpackning och icke ätbara beståndsdelar.

För sådana produkter i flytande form som används vid tillverkning av drycker, också för sådan saft i position 2009 som ska spädas ut, tas punktskatt på läskedrycker ut på basis av den mängd dryck som utvinns ur produkterna. För drycker som ska spädas ut godkänns utspädning som leder till en sockerhalt av högst 10 viktprocent eller till motsvarande söthetsgrad.

För dryckesingredienser i fast form som innehåller konstgjort sötningsmedel tas en punktskatt på läskedrycker ut som motsvarar det i ingrediensen ingående konstgjorda sötningsmedlets mängd omvandlad så att den motsvarar söthetsgraden för sackaros.

4 §

Skattefrihet

Skattefria är

1) sötsaker, glass och läskedrycker som används för tillverkning av sötsaker, glass eller läskedrycker,

2) sötsaker, glass och läskedrycker som används som råvaror vid industriell produktion av andra livsmedel,

3) sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/1987),

4) sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av alkoholdrycker som avses i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994),

5) sötsaker och läskedrycker som används för tillverkning av produkter som avses i 1 § 3 mom.,

6) sötsaker, glass och läskedrycker som en godkänd upplagshavare levererar för konsumtion annanstans inom Europeiska unionen än i Finland.

För de ändamål som nämns ovan i 1 mom. får sötsaker, glass och läskedrycker säljas skattefritt från skatteupplag. Om en godkänd upplagshavare inte vid eftergranskning kan förete en tillförlitlig utredning om en skattefri leverans, ska punktskatt betalas på produkterna enligt denna lag.

5 §

Tillämpning av punktskattelagen

Punktskattelagen tillämpas till den del något annat inte föreskrivs i denna lag.

Om produkter som avsänts från en annan medlemsstat inom Europeiska unionen i Finland importeras eller tas emot av en annan person än en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, tillämpas i tillämpliga delar de bestämmelser i punktskattelagen som gäller produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat.

6 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 20 .

Genom denna lag upphävs lagen om läskedrycksaccis (1474/1994).

7 §

Övergångsbestämmelse

Den som när denna lag träder i kraft tillverkar sötsaker, glass eller läskedrycker ska inom en månad från lagens ikraftträdande ansöka om det tillstånd för skatteupplag och det tillstånd att verka som godkänd upplagshavare som avses i punktskattelagen. Skyldigheten gäller inte de tillverkare av läskedrycker som beviljats tillstånd innan denna lag träder i kraft.

En skattskyldig som till tullmyndigheten inom en månad från lagens ikraftträdande lämnat in en ansökan om det tillstånd som avses i punktskattelagen är berättigad att i enlighet med ansökan verka som godkänd upplagshavare eller registrerad mottagare från och med den dag då ansökan lämnats in till dess att tullmyndigheten meddelat beslut på ansökan. Tillstånd beviljas retroaktivt från och med lagens ikraftträdande, när de förutsättningar för beviljande av tillstånd som föreskrivs i punktskattelagen uppfylls.

Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.

8 §

Tillämpningsbestämmelse

Om det i någon annan lag eller i en med
stöd av den utfärdad bestämmelse hänvisas _____

till lagen om läskedrycksaccis (1474/1994)
ska hänvisningen anses avse motsvarande
bestämmelser i denna lag, om inte något an-
nat följer av denna lag. _____

*Bilaga***PUNKTSKATTETABELL 1**

Tulltariffpo- sition	Produkt	Produkt- grupp	Skatte- belopp
1704 ur 2106	Socketberedningar som inte innehåller kakao Produkter som motsvarar produkterna i position 1704 och som sötade med annat än socker hör till position 2106	1	75 c/kg
1806	Choklad och andra livsmedelsberedningar som innehåller kakao	2	75 c/kg
2105	Glass, isglass och likanande frysta beredningar, också sådana som innehåller kakao	3	75 c/kg
ur 1901	Blandningar som är avsedda för tillverkning av glass	4	75 c/kg
		5	75 c/kg

PUNKTSKATTETABELL 2

Tulltariffpo- sition	Produkt	Produkt- grupp	Skattebe- lopp
2009 ur 2106	Frukt- och bärsaft (inbegripet druvmust) samt grön- sakssaft, ojäst och utan tillsats av alkohol, även med tillsats av socker eller annat sötningsmedel: (med en alkoholhalt av högst 0,5 volymprocent)	1	7,5 c/l
	Livsmedelsberedningar, inte nämnda eller inbegripna någon annatans: — produkter, icke alkoholhaltiga eller med en alko- holhalt av högst 1,2 volymprocent, lämpliga för an- vändning vid tillverkning av läskedrycker:		
	— — dryckesingredienser i fast form	2	75 c/kg
	— — andra	3	7,5 c/l
2201	Vatten, inbegripet naturligt eller konstgjort mineral- vatten samt kolsyrat vatten, utan tillsats av socker el- ler annat sötningsmedel eller av aromämne; is och snö	4	7,5 c/l
2202	Vatten, inbegripet mineralvatten och kolsyrat vatten, med tillsats av socker eller annat sötningsmedel eller av aromämne, samt andra alkoholfria drycker, med undantag för frukt- och bärsaft samt grönsakssaft en- ligt position 2009: (med en alkoholhalt av högst 0,5 volymprocent)	5	7,5 c/l
ur 2204	Vin av färska druvor, inbegripet vin som tillsatts al- kohol; druvmust, annan än sådan enligt position 2009: (med en alkoholhalt av mera än 0,5 volympro- cent)		
ur 2205	— med en alkoholhalt av högst 1,2 volymprocent Vermouth och annat vin av färska druvor, smaksatt	6	7,5 c/l

	med växter eller aromatiska ämnen (med en alkoholhalt av mera än 0,5 volymprocent)		
	— med en alkoholhalt av högst 1,2 volymprocent	7	7,5 c/l
ur 2206	Andra jästa drycker t.ex. äppelvin (cider), päronvin och mjöd; blandningar av jästa drycker och blandningar av jästa drycker och alkoholfria drycker, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans: (med en alkoholhalt av mera än 0,5 volymprocent)		
	— med en alkoholhalt av högst 1,2 volymprocent, med undantag för blandningar av öl och alkoholfria drycker	8	7,5 c/l
ur 2208	Odenaturerad etylalkohol (etanol) med en alkoholhalt av mindre än 80 volymprocent; sprit, likör och andra spritdrycker: (med en alkoholhalt av mera än 0,5 volymprocent)		
	— drycker med en alkoholhalt av högst 1,2 volymprocent:		
	— — innehållande kolsyra	9	7,5 c/l
	— — andra	10	7,5 c/l
ur 3302	Blandningar av luktämnen samt blandningar (inbegripet alkohollösningar) på basis av ett eller flera luktämnen, av sådana slag som används som råvaror inom industrin; andra beredningar baserade på luktämnen, av sådana slag som används för framställning av drycker:		
	— av sådana slag som används inom livsmedelsindustrin eller vid industriell tillverkning av drycker:		
	— — av sådana slag som används vid industriell tillverkning av drycker, med en alkoholhalt av högst 1,2 volymprocent	11	7,5 c/l
ur 3824	Kemiska produkter samt preparat från kemiska eller närstående industrier (inbegripet sådana som består av blandningar av naturprodukter), inte nämnda eller inbegripna någon annanstans:		
	— mineralsaltlösningar lämpliga för tillverkning av drycker	12	7,5 c/l

2.

Lag**om ändring av lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994) 3 § 1 mom. 5 punkten underpunkt c, 5 § 1 mom., den svenska språkdräkten i det inledande stycket i 8 § 1 mom., 8 § 1 mom. 1 punkten, den svenska språkdräkten i 10 § samt bilagan till lagen, av dem bilagan sådan den lyder i lag 626/2009, som följer:

3 §

I denna lag avses med

5) *etylalkohol*

c) produkter som innehåller drickbar alkohol, antingen i lösningsform eller i annan form, med undantag för läskedrycker som avses i lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (/).

5 §

Den som för eget bruk för med sig till Finland en större mängd alkoholdrycker än den mängd som enligt punktskattelagen är skattefri är skyldig att betala accis på alkoholdrycker för den överstigande mängden enligt vad som stadgas i denna lag. Genom förordning kan beloppet av accis för varje slag av dryck stadgas.

8 §

Accisfria är, utöver vad punktskattelagen stadgar

1) produkter som används vid tillverkning av i denna lag avsedda produkter eller vid tillverkning av läskedrycker som avses i lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (/),

10 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, gäller om accisskyldighet och grunderna för påförande av accis och även i övrigt vad som stadgas eller bestäms i punktskattelagen eller med stöd av den.

Denna lag träder i kraft den 20 .

*Bilaga***ACCISTABELL**

Etylalkohol i volymprocent	Produkt- grupp	Skattebelopp
<i>Ölt</i>		
— över 0,5 men högst 2,8	11.	2,70 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	12.	26,00 cent/centiliter etylalkohol
<i>Viner och andra genom jäsning tillverkade alkoholdrycker</i>		
— över 1,2 men högst 2,8	21.	7,50 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 2,8 men högst 5,5	22.	138,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 5,5 men högst 8	23.	203,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 8 men högst 15	24.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Viner</i>		
— över 15 men högst 18	25.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Mellanprodukter</i>		
— över 1,2 men högst 15	31.	344,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 15 men högst 22	32.	568,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Etylalkoholi</i>		
produkter som hör till position 2208 i tulltariffen:		
— över 1,2 men högst 2,8	41.	2,70 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	45.	39,40 cent/centiliter etylalkohol
<i>Andra</i>	46.	39,40 cent/centiliter etylalkohol

3.

Lag**om ändring av lagen om accis på vissa dryckesförpackningar**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om accis på vissa dryckesförpackningar (1037/2004) 1 § 4 mom., den svenska språkdräkten i 2 §, 4 §, 6 § 1 mom. 3 och 5 punkten, 7 §, den svenska språkdräkten i 8 § 2 mom., den svenska språkdräkten i 9 § 1 och 2 mom.
fogas till 9 § ett nytt 3 mom. som följer:

1 §

Tillämpningsområde

och 4 § 1 mom. 1 och 3—5 punkten i lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (/).

Denna lag tillämpas inte på produkter som är skattefria enligt 72, 73, 84, 86 och 88—90 § i punktskattelagen (182/2010) under de förutsättningar som anges i nämnda paragrafer.

7 §

Anteckning i producentregistret

Den som i skattedeklarationen enligt punktskattelagen anmäler att dryckesförpackningar ingår i det i 3 § 1 mom. 2 punkten avsedda fungerande retursystemet ska visa att retursystemet för dryckesförpackningar har godkänts av Birkalands närings-, trafik- och miljöcentral för anteckning i producentregistret på det sätt som anges i 50 b och 50 c § i avfallslagen eller att dryckesförpackningarna har godkänts för anteckning i motsvarande register enligt lagstiftningen i landskapet Åland. Miljömyndigheterna ska omedelbart underrätta Tullstyrelsen om ändringar i producentregistret. Om producentregisteruppgifter föranleder ändringar i beskattningen av en accisskyldig, tillämpas ändringarna vid påförandet av accis för följande kalendermånad efter tillställandet av uppgifterna.

2 §

Behörig myndighet

Tullverket sköter påförandet av accisen och övervakningen därav i enlighet med punktskattelagen.

4 §

Accisskyldighet

Det finns bestämmelser om accisskyldighet i punktskattelagen och i 5 § i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994).

6 §

Accisfrihet

Accisfria är

3) förpackningar innehållande drycker om vilkas accisfrihet föreskrivs i punktskattelagen,

5) förpackningar innehållande drycker om vilkas skattefrihet föreskrivs i 1 § 3 mom.

8 §

Utväxling av upplysningar mellan myndigheter

Tullmyndigheterna kan trots bestämmelserna om tystnadsplikt i punktskattelagen lämna uppgifter och handlingar enligt denna lag till en i 1 mom. avsedd miljömyndighet.

9 §

Särskilda bestämmelser

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, ska i fråga om accisskyldigas tillstånd och säkerheter, skattefria lager, produkters accispliktighet, påförande av accis på produkter som införts från ett land utanför gemenskapen, tidpunkten för påförande av accis och accispliktiga mängder, påförande av accis på produkter som återsänts till skattefria lager, skyldighet att avge skattedeklaration samt påförande, betalning och debitering av accis, omhändertagande av accispliktiga produkter, förhandsavgörande, ändringssökande, lättnader och anstånd med betalningen, återbäring av accis, accisskyldigas bokföringsskyldighet samt granskning och skyldighet att lämna uppgifter, tystnadsplikt, straffbestämmelser samt även i övrigt i tillämpliga delar gälla vad som föreskrivs i punktskattelagen eller med stöd av den.

De bestämmelser i punktskattelagen som gäller överföring av accispliktiga produkter tillämpas på dryckesförpackningar som innehåller andra drycker än alkohol endast till den del bestämmelserna gäller överföring till en auktoriserad lagerhållares skattefria lager av sådana produkter som införts från ett land utanför Europeiska gemenskapen eller överföring av produkter mellan skattefria lager i Finland.

Om förpackningar som innehåller drycker har avsänts från en annan medlemsstat inom Europeiska unionen i Finland importeras eller tas emot av en annan person än en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, tillämpas i tillämpliga delar de bestämmelser i punktskattelagen som gäller produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 17 september 2010

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister Jyrki Katainen

2.

Lag**om ändring av lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994) 3 § 1 mom. 5 punkten underpunkt c, 5 § 1 mom., den svenska språkdräkten i det inledande stycket i 8 § 1 mom., 8 § 1 mom. 1 punkten, den svenska språkdräkten i 10 § samt bilagan till lagen, av dem bilagan sådan den lyder i lag 626/2009, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

3 §

3 §

I denna lag avses med

I denna lag avses med

5) *etylalkohol*5) *etylalkohol*

c) produkter som innehåller drickbar alkohol, antingen i lösningsform eller i annat form, med undantag för läskedrycker som avses i lagen om sötsaks- och läskedrycksaccis.

c) produkter som innehåller drickbar alkohol, antingen i lösningsform eller i annan form, med undantag för läskedrycker som avses i lagen om *punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (.../...)*.

5 §

5 §

Den som för eget bruk för med sig till Finland en större mängd alkoholdrycker än den mängd som är accisfri enligt 18—21 §§ lagen om påförande av accis är skyldig att betala accis på alkoholdrycker för den överstigande mängden enligt vad som stadgas i denna lag. Genom förordning kan beloppet av accis för varje slag av dryck stadgas.

Den som för eget bruk för med sig till Finland en större mängd alkoholdrycker än den mängd som *enligt punktskattelagen är skattefri* är skyldig att betala accis på alkoholdrycker för den överstigande mängden enligt vad som stadgas i denna lag. Genom förordning kan beloppet av accis för varje slag av dryck stadgas.

8 §

8 §

Accisfria är, utöver vad lagen om påförande av accis stadgar

1) produkter som används vid tillverkning av i denna lag avsedda produkter eller vid till-

Accisfria är, utöver vad *punktskattelagen* stadgar

1) produkter som används vid tillverkning av i denna lag avsedda produkter eller vid

verknning av läskedrycker som avses i lagen om sötsaks- och läskedrycksaccis,

tillverknning av läskedrycker som avses i lagen om *punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (.../...)*,

10 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, gäller om accisskyldighet och grunderna för påförande av accis och även i övrigt vad som stadgas eller bestäms i lagen om påförande av accis eller med stöd av den.

10 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, gäller om accisskyldighet och grunderna för påförande av accis och även i övrigt vad som stadgas eller bestäms i *punktskattelagen* eller med stöd av den.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Gällande lydelse

Bilaga

ACCISTABELL

Etylalkohol i volymprocent	Produkt- grupp	Skattebelopp
<i>Ölt</i>		
— över 0,5 men högst 2,8	11.	2,20 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	12.	26,00 cent/centiliter etylalkohol
<i>Viner och andra genom jäsnings tillverkade alkoholdrycker</i>		
— över 1,2 men högst 2,8	21.	5,50 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 2,8 men högst 5,5	22.	138,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 5,5 men högst 8	23.	203,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 8 men högst 15	24.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Viner</i>		
— över 15 men högst 18	25.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Mellanprodukter</i>		
— över 1,2 men högst 15	31.	344,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 15 men högst 22	32.	568,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Etylalkoholi produkter som hör till position 2208 i tulltariffen:</i>		
— över 1,2 men högst 2,8	41.	2,20 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	45.	39,40 cent/centiliter etylalkohol
<i>Andra</i>	46.	39,40 cent/centiliter etylalkohol

*Föreslagen lydelse**Bilaga***ACCISTABELL**

Etylalkohol i volymprocent	Produkt- grupp	Skattebelopp
<i>Ölt</i>		
— över 0,5 men högst 2,8	11.	2,70 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	12.	26,00 cent/centiliter etylalkohol
<i>Viner och andra genom jäsnings tillver- kade alkoholdrycker</i>		
— över 1,2 men högst 2,8	21.	7,50 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 2,8 men högst 5,5	22.	138,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 5,5 men högst 8	23.	203,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 8 men högst 15	24.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Viner</i>		
— över 15 men högst 18	25.	283,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Mellanprodukter</i>		
— över 1,2 men högst 15	31.	344,00 cent/liter färdig alkoholdryck
— över 15 men högst 22	32.	568,00 cent/liter färdig alkoholdryck
<i>Etylalkoholi produkter som hör till position 2208 i tulltariffen:</i>		
— över 1,2 men högst 2,8	41.	2,70 cent/centiliter etylalkohol
— över 2,8	45.	39,40 cent/centiliter etylalkohol
<i>Andra</i>	46.	39,40 cent/centiliter etylalkohol

3.

Lag**om ändring av lagen om accis på vissa dryckesförpackningar**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om accis på vissa dryckesförpackningar (1037/2004) 1 § 4 mom., den svenska språkdräkten i 2 §, 4 §, 6 § 1 mom. 3 och 5 punkten, 7 §, den svenska språkdräkten i 8 § 2 mom., den svenska språkdräkten i 9 § 1 och 2 mom.
fogas till 9 § ett nytt 3 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

1 §

1 §

*Tillämpningsområde**Tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas inte på produkter som är accisfria enligt 18, 18 a, 19, 20 och 21 § i lagen om påförande av accis (1469/1994) under de förutsättningar som anges i nämnda lagrum.

Denna lag tillämpas inte på produkter som är skattefria enligt 72, 73, 84, 86 och 88—90 § i punktskattelagen (182/2010) under de förutsättningar som anges i nämnda paragrafer.

2 §

2 §

*Behörig myndighet**Behörig myndighet*

Tullverket handhar påförandet av accisen och övervakningen därav i enlighet med lagen om påförande av accis.

Tullverket sköter påförandet av accisen och övervakningen därav i enlighet med punktskattelagen.

4 §

4 §

*Accisskyldighet**Accisskyldighet*

Accisskyldiga är i 10 § 1 mom. i lagen om påförande av accis avsedd auktoriserad lagerhållare, registrerad och oregistrerad näringsidkare samt skatterepresentant. I fråga om accisskyldighet gäller i övrigt vad som föreskrivs i 10 § 2, 3 och 5 mom., 10 a §, 11 § 3 och 4 mom., 12 § och 18 § 2 mom. i lagen om påförande av accis samt i 5 § i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994).

Det finns bestämmelser om accisskyldighet i punktskattelagen och i 5 § i lagen om accis på alkohol och alkoholdrycker (1471/1994).

6 §

Accisfrihet.

Accisfria är

3) förpackningar innehållande drycker om vilkas accisfrihet föreskrivs i 16 § 1—8 och 10 punkten i lagen om påförande av accis,

5) förpackningar innehållande drycker om vilkas accisfrihet föreskrivs i 5 § 1 mom. 1—3 punkten och 3 mom. i lagen om läskedrycksaccis (1474/1994).

6 §

Accisfrihet

Accisfria är

3) förpackningar innehållande drycker om vilkas accisfrihet föreskrivs i *punktskattelagen*,

5) förpackningar innehållande drycker om vilkas skattefrihet föreskrivs i *1 § 3 mom. och 4 § 1 mom. 1 och 3—5 punkten i lagen om punktskatt på sötsaker, glass och läskedrycker (/)*.

7 §

Anteckning i producentregistret.

Den som i accisdeklaration enligt 22 § i lagen om påförande av accis anmäler att dryckesförpackningar ingår i ett i 3 § 1 mom. 2 punkten avsett fungerande retursystem skall visa att retursystemet för dryckesförpackningar har godkänts av Birkalands miljöcentral för anteckning i producentregistret på det sätt som anges i 50 b och 50 c § i avfallslagen eller att dryckesförpackningarna har godkänts för anteckning i motsvarande register enligt lagstiftningen i landskapet Åland. Miljömyndigheterna skall omedelbart underrätta Tullstyrelsen om ändringar i producentregistret. Om producentregisteruppgifter föranleder ändringar i beskattningen av en accisskyldig, tillämpas ändringarna vid påförandet av accis för följande kalendermånad efter tillståndet av uppgifterna.

7 §

Anteckning i producentregistret

Den som i skattedeklarationen enligt *punktskattelagen* anmäler att dryckesförpackningar ingår i *det* i 3 § 1 mom. 2 punkten *avsedda* fungerande *retursystemet* ska visa att retursystemet för dryckesförpackningar har godkänts av *Birkalands närings-, trafik- och miljöcentral* för anteckning i producentregistret på det sätt som anges i 50 b och 50 c § i avfallslagen eller att dryckesförpackningarna har godkänts för anteckning i motsvarande register enligt lagstiftningen i landskapet Åland. Miljömyndigheterna ska omedelbart underrätta Tullstyrelsen om ändringar i producentregistret. Om producentregisteruppgifter föranleder ändringar i beskattningen av en accisskyldig, tillämpas ändringarna vid påförandet av accis för följande kalendermånad efter tillståndet av uppgifterna.

8 §

Utväxling av upplysningar mellan myndigheter

Tullmyndigheterna kan utan hinder av bestämmelserna om tystnadsplikt i lagen om påförande av accis lämna uppgifter och hand-

8 §

Utväxling av upplysningar mellan myndigheter

Tullmyndigheterna kan *trots* bestämmelserna om tystnadsplikt i *punktskattelagen* lämna uppgifter och handlingar enligt denna

lingar enligt denna lag till en i 1 mom. avsedd miljömyndighet.

lag till en i 1 mom. avsedd miljömyndighet.

9 §

Särskilda bestämmelser.

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, skall i fråga om accisskyldigas tillstånd och säkerheter, skattefria lager, produkters accispliktighet, påförande av accis på produkter som införts från ett land utanför gemenskapen, tidpunkten för påförande av accis och accispliktiga mängder, påförande av accis på produkter som återsänts till skattefria lager, skyldighet att avge accisdeklaration samt påförande, betalning och debitering av accis, omhändertagande av accispliktiga produkter, förhandsavgörande, ändringssökande, lättnader och anstånd med betalningen, återbäring av accis, accisskyldigs bokföringsskyldighet samt granskning och skyldighet att lämna uppgifter, tystnadsplikt, straffbestämmelser samt även i övrigt i tillämpliga delar gälla vad som föreskrivs i lagen om påförande av accis eller med stöd av den.

De bestämmelser i lagen om påförande av accis som gäller överföring av accispliktiga produkter tillämpas på dryckesförpackningar som innehåller andra drycker än alkohol endast till den del bestämmelserna gäller överföring till en auktoriserad lagerhållares skattefria lager av sådana produkter som införts från ett land utanför Europeiska gemenskapen eller överföring av produkter mellan skattefria lager i Finland.

9 §

Särskilda bestämmelser

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, ska i fråga om accisskyldigas tillstånd och säkerheter, skattefria lager, produkters accispliktighet, påförande av accis på produkter som införts från ett land utanför gemenskapen, tidpunkten för påförande av accis och accispliktiga mängder, påförande av accis på produkter som återsänts till skattefria lager, skyldighet att avge skattedeklaration samt påförande, betalning och debitering av accis, omhändertagande av accispliktiga produkter, förhandsavgörande, ändringssökande, lättnader och anstånd med betalningen, återbäring av accis, accisskyldigas bokföringsskyldighet samt granskning och skyldighet att lämna uppgifter, tystnadsplikt, straffbestämmelser samt även i övrigt i tillämpliga delar gälla vad som föreskrivs i *punktskattelagen* eller med stöd av den.

De bestämmelser i *punktskattelagen* som gäller överföring av accispliktiga produkter tillämpas på dryckesförpackningar som innehåller andra drycker än alkohol endast till den del bestämmelserna gäller överföring till en auktoriserad lagerhållares skattefria lager av sådana produkter som införts från ett land utanför Europeiska gemenskapen eller överföring av produkter mellan skattefria lager i Finland.

Om förpackningar som innehåller drycker har avsänts från en annan medlemsstat inom Europeiska unionen i Finland importeras eller tas emot av en annan person än en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, tillämpas i tillämpliga delar de bestämmelser i punktskattelagen som gäller produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat.

Denna lag träder i kraft den 20 .