

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

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att mervärdesskattelagen ändras så, att den skattemässiga behandlingen av sådana förpackningar och transportförnödenheter som kan återsändas klargörs. På dessa skall tillämpas den allmänna skattesatsen även i sådana fall då en nedsatt skattesats tillämpas på försäljningen av en vara som förpackats eller som skall transporteras. Under en räkenskapsperiod skall dock samma skattesats kunna tillämpas på försäljningen av förpackningar och trans-

portförnödenheter som på försäljningen av en egentlig vara i sådana fall då det medför avsevärda svårigheter att särskilja försäljningarna från varandra. Den ersättning som skall betalas för återsända förpackningar och transportförnödenheter behandlas som rättelseposter vid försäljningen enligt den allmänna skattesatsen.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Enligt 78 § i gällande mervärdesskattelag behandlas de ersättningar som skall betalas för återsända förpackningar och transportförnödenheter som rättelseposter vid försäljningen. Enligt 1 mom. 3 punkten i paragrafen får den ersättning som skall betalas för återsända förpackningar och transportförnödenheter dras av från skattegrunden. Detta belopp inkluderar inte skattens andel. Rättelsen kan göras av ersättningar till både konsumenterna och näringsidkarna. Enligt lagens 118 § skall en skattskyldig som erhållit ersättning för att förpackningen eller transportförnödenheten återsänts rätta avdraget för den köpta varan.

I mervärdesskattelagen ingår inte något stadgande om den skattemässiga behandlingen av försäljningen av förpackningar och transportförnödenheter som kan återsändas i sådana fall då en nedsatt skattesats tillämpas på en förpackad vara eller en vara som skall transporteras. Det ansågs i beskattningspraxis att på försäljning av förpackningar som kan återsändas skall en skattesats på 22 % tillämpas även i dessa fall. För undvikande av praktiska problem godkändes även

ett förfarande enligt vilket detaljhandlarna kan sälja förpackningen och innehållet enligt en nedsatt skattesats och rätta den skatt som skall betalas på försäljningen enligt skattesatsen om 22 % antingen varje kalendermånad eller senast räkenskapsperiodens sista kalendermånad. Rättelsen kunde göras på basis av gjorda köp.

Högsta förvaltningsdomstolen ändrade det tidigare beskattningsförfarandet genom sitt beslut av den 28 december 1995 (liggare 5401). Enligt högsta förvaltningsdomstolens beslut skall, eftersom ett uttryckligt stadgande saknas, mervärdesskattelagen tolkas så, att en förpackning som kan återsändas anses som en del av den vara som säljs. På försäljningen av en förpackning som kan återsändas tillämpas således samma skattesats som på den vara som säljs. I beslutet togs inte ställning till det sätt på vilket rättelse görs för en förpackning som återsänts.

Högsta förvaltningsdomstolens beslut ledde till att det i praktiken blev oklart enligt vilken skattesats rättelse enligt 78 § mervärdesskattelagen skall göras av ersättningen för återsända förpackningar och transportförnödenheter. Med beaktande av avsikten med förfarandet och av att ersättningen behandlas

som en rättelsepost vid försäljningen, borde rättelsen motsvara den skatt som betalats för försäljningen. I annat fall leder förfarandet till att en ogrundad skatteförmån uppkommer. Att göra rättelsen enligt en nedsatt skattesats är dock problematiskt eftersom det vid återsändandet är mycket svårt att i praktiken särskilja sådana dryckesflaskor som sålts enligt en nedsatt skattesats och sådana som sålts enligt den allmänna skattesatsen.

För att den skattemässiga behandlingen av återsända förpackningar och transportförmödenheter skall bli klarare och för att uppkomsten av ogrundade skatteförmåner skall hindras föreslås att ett specialstadgande skall intas i mervärdesskattelagen enligt vilket en skattesats på 22 % alltid tillämpas på försäljning av sådana förpackningar och transportförmödenheter som kan återsändas, oberoende av den nedsatta skattesats som tillämpas på en förpackad vara eller en vara som skall transporteras. Den skattemässiga behandlingen skulle således motsvara det förfarande som användes innan ovan nämnda högsta förvaltningsdomstolens beslut. Stadgandet intas i en ny 85 b §. Stadgandet gäller inte sådana förpackningar eller transportförmödenheter för vilka ingen ersättning betalas vid återsändandet.

För att förfarandet skall bli enklare föreslås dessutom att ett stadgande intas i lagen med tanke på sådana fall då särskiljandet av försäljningarna av förpackningen och innehållet medför avsevärda svårigheter. På samma sätt som för närvarande kan detaljhandlarna i dessa fall tillämpa samma skattesats på försäljningarna under en räkenskapsperiod. Den skatt som härigenom inte betalats

under en kalendermånad skall rättas senast räkenskapsperiodens sista kalendermånad. Rättelsen kan även göras på basis av gjorda köp. Stadgandet intas i en ny 139 a §.

Dessutom ändras hänvisningen i 84 § mervärdesskattelagen.

2. Propositionens ekonomiska verkningar

Avsikten med propositionen är att klargöra den skattemässiga behandlingen av sådana förpackningar och transportförmödenheter som kan återsändas. Propositionen har således inte några betydande ekonomiska verkningar. Om samma nedsatta skattesats som tillämpas på egentliga varor skulle tillämpas på försäljningen av dem och om en sådan tolkning av 78 § godtas som innebär att rättelse betalas enligt den allmänna skattesatsen, skulle staten förlora ca 20 milj. mk i skatteintäkter årligen.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. I samband med beredningen har representanter för läskedrycksindustrin och handeln hörts.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst.

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

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 84 §, samt fogas till lagen nya 85 b och 139 a §§ som följer:

84 §

I skatt skall betalas 22 procent av skattegrunden, om inte annat stadgas i 85—85 a §§.

85 b §

Med avvikelse från vad som stadgas i 85 § och 222 § 7 mom. skall i skatt betalas 22

procent av skattegrunden av sådana förpackningar och transportförmödenheter som berättigar till ersättning vid återsändande.

139 a §

På försäljning av i 85 b § avsedda förpackningar och transportförmödenheter som kan återsändas, kan under räkenskapsperio-

den samma skattesats tillämpas som på försäljning av varor som förpackats eller som skall transporteras, om försäljningarna inte utan avsevärda svårigheter kan särskiljas från varandra. Skatt som inte betalats för en kalendermånad hänförs senast till räkenskapsperiodens sista kalendermånad.

Denna lag träder i kraft den 1999 .
Lagen tillämpas när en såld vara har levererats, ett gemenskapsinternt förvärv gjorts, en importerad vara har utlämnats från tullkontroll, en vara har tagits i eget bruk eller en vara har flyttats från upplagringsförfarande den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Helsingfors den 26 april 1996

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Finansminister *Sauli Niinistö*

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 84 §, samt
fogas till lagen nya 85 b och 139 a §§ som följer:

Gällande lydelse

84 §
I skatt skall betalas 22 procent av skatte-
grunden, om annat inte stadgas i 85 §.

Föreslagen lydelse

84 §
I skatt skall betalas 22 procent av skatte-
grunden, om inte annat stadgas i
85—85 a §§.

85 b §
*Med avvikelse från vad som stadgas i 85 §
och 222 § 7 mom. skall i skatt betalas 22
procent av skattegrunden av sådana förpack-
ningar och transportförmödenheter som be-
rättigar till ersättning vid återsändande.*

139 a §
*På försäljning av i 85 b § avsedda för-
packningar och transportförmödenheter som
kan återsändas, kan under räkenskapsperio-
den samma skattesats tillämpas som på för-
säljning av varor som förpackats eller som
skall transporteras, om försäljningarna inte
utan avsevärda svårigheter kan särskiljas
från varandra. Skatt som inte betalats för en
kalendermånad hänförs senast till räk-
enskapsperiodens sista kalendermånad.*

*Denna lag träder i kraft den 199 .
Lagen tillämpas när en såld vara har leve-
rerats, ett gemenskapsinternt förvärv gjorts,
en importerad vara har utlämnats från tull-
kontroll, en vara har tagits i eget bruk eller
en vara har flyttats från upplagringsförfaran-
den den dag lagen träder i kraft eller därefter.*