

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

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att tullskattelagen skall ändras så, att beskattningen av importen görs enhetlig med den mervärdesbeskattning som föreslagits gälla försäljning inom landet. Detta innebär bland annat att skattefriheten i fråga om importen av vissa varor skall slopas och att temporär införsel av levande djur i vissa fall skall bli skattefri. Samtidigt föreslås det att den huvudsakliga rätten att besluta om anstånd med betalning av

skatten överförs från finansministeriet till tullstyrelsen.

Propositionens ekonomiska verkningar på uppbörden av tull eller annan skatt eller avgift är ringa. Propositionen ansluter sig till propositionen med förslag till mervärdesskattelag, som avlåtits till riksdagen, och den är avsedd att träda i kraft samtidigt som nämnda lag, dvs. år 1994.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Lagstiftning och praxis

Tullskattelagen (575/78) som trädde i kraft vid ingången av 1979, innehåller i huvudsak materiella stadganden om tullbeskattning av varor som införs till landet. De senaste ändringarna (1386/92) i tullskattelagen trädde i kraft vid ingången av 1993. I lagen finns stadganden bl.a. om tullfrihet för varor, om tullnedsättning, tullrestitution och temporär införsel. Tullbeskattningsförfarandet regleras i huvudsak i tullagen (573/78).

Enligt 28 § tullskattelagen skall vad som i lagen stadgas om tull tillämpas på motsvarande sätt på annan skatt eller avgift som uppbärs av tullverket, om inte något annat stadgas på något annat ställe. Med stöd av nämnda stadgande samt 36 § 2 mom. omsättningsskattelagen (559/91) tillämpas vid omsättningsbeskattning av import i huvudsak stadgandena i tullskattelagen. Av dessa har tullfrihetsstadgandena den största praktiska betydelsen, och till följd av det ovan nämnda hänvisningsstadgan-

det leder de även med vissa undantag till att varan blir omsättningsskattefri. I regeringens proposition med förslag till mervärdesskattelag (RP 88/1993 rd) har föreslagits att denna bindning slopas.

Med stöd av tullskattelagen är bl.a. varor som är avsedda för försvarsmakten, skyddsutrustning för polisen, markutrustning och säkerhetsanordningar som är avsedda för lufttrafiken samt varor som importeras för reparation av vissa fartyg eller luftfartyg tullfria och omsättningsskattefria, medan motsvarande varor är omsättningsskattepliktiga om de anskaffas i hemlandet. Den lindrigare beskattningen av importen innebär att beskattningen inte är neutral och att konkurrensen snedvrids. För avhjälpande av de missförhållanden som skillnaderna i lagstiftningen medför har ett skattelättnadsförfarandet tillämpats. Nyttigheter som anskaffats i hemlandet har befriats från omsättningsskatt när motsvarande varor skattefritt hade kunnat anskaffas från utlandet.

Enligt 26 § 2 mom. tullskattelagen kan endast finansministeriet på de villkor som ministeriet bestämmer bevilja anstånd med betalning

av tull eller andra importskatter. När anstånd söks begär ministeriet utlåtande av tullstyrelsen, som i sin tur av ifrågavarande distrikts-tullkammare begär utredning över sökandens förhållanden och ekonomiska situation. Förfarandet med utlåtanden fördröjer avgörandet av ärendet.

Tullstyrelsen sköter centraliserat faktureringen av de kunder som registrerats vid tullbeskattningen. Kontantkunderna betalar omgående sin tullräkning hos tullkammaren. Det centrala ämbetsverket sköter uppgifter som är ännu mera betydande än beviljandet av anstånd med betalningen, dvs. behandlas skattelättnadsansökningarna om det belopp befrielsen gäller är högst 300 000 mark. Distrikts-tullkammaren kan även bevilja förlängning av tullklareringstiden, vilket i praktiken även innebär anstånd med betalningen.

Vid omsättningsbeskattningen och den föreslagna mervärdesbeskattningen är det i regel det länsskatteverk som uppbär skatten som även besluter om anstånd med betalningen. Skattestyrelsen och finansministeriet kan dock av särskilda skäl överta behandlingen av ett ärende.

1.2. Föreslagna ändringar

1.2.1. Allmänt

I förslaget till mervärdesskattelag ingår huvudsakligen alla de materiella stadganden som skall tillämpas vid beskattning av import. Den breda skattebasen för mervärdesbeskattningen medför att skattefrihet endast skall förekomma i undantagsfall. Avsikten är att konsumtionsbeskattningen av importen så långt som möjligt skall överensstämma med konsumtionsbeskattningen av försäljningen inom landet, såvida inte internationell praxis eller stadgad praxis inom tullbeskattningen föranleder annat.

I överensstämmelse med principen ovan föreslås det att den tullfrihet som nu gäller nedan i punkt 1.2.2. nämnda varor, som är tullfria enligt tullskattelagen, skall slopas på ett sätt som motsvarar mervärdesskattelagens stadganden. De stadganden som föreskrivit tullfrihet för dessa varor har framför allt haft en omsättningsskattemässig betydelse och haft karaktären av ett skattestöd. På motsvarande sätt föreslås det att ett stadgande om temporär tullfrihet tas in i tullskattelagen. En överföring

av beslutanderätten i anståndsärenden från ministeriet till centralförvaltningen är ägnat att förenhetliga beskattningsförfarandet med den övriga beskattningen.

1.2.2. Tullfrihetsstadganden som föreslås bli upphävida

15 § 2 punkten. Bränsle och smörjämnen för flygbolag som idkar inhemsk flygtrafik i regelbundna turer samt för försvarsmaktens och gränsbevakningsväsendets flygverksamhet är tullfria och med stöd av hänvisningsstadgandet i 28 § tullskattelagen även omsättningsskattefria och accisfria. Stadgandet har närmast en omsättningsskattemässig betydelse. Dessa bränslen är tullfria med stöd av den till tulltariffen (660/87) anslutna tulltariffen samt accisfria eftersom de inte omfattas av lagen om bränsleaccis (948/82). På smörjämnen uppbärs när de införs från andra områden än frihandelsområdena en tull om 3,8 procent samt en oljeavfallsavgift om 25 penni per kilogram.

Eftersom målsättningen är en enhetlig konsumtionsbeskattning, föreslås det att stadgandet skall upphävas. Mervärdesbeskattningen av varor skall då bygga på den föreslagna mervärdesskattelagen, som går in för omfattande avdragsrätter och ett särskilt förfarande vid budgeteringen av de statliga inrättningarnas skatter. Övriga ändringar i beskattningen skall genomföras genom att behövliga stadganden intas i ifrågavarande skatte- och avgiftslagar.

15 § 3 a punkten. Enligt detta stadgande är sådana varor tullfria och skattefria som importerar för reparation, utrustande eller underhåll av en civilflygtrafikidkares luftfartyg eller försvarsmaktens eller gränsbevakningsväsendets luftfartyg eller fartyg. Med hänvisning till ovan anförda principer föreslås det att stadgandet upphävs. På dessa varor kan dock fortfarande tillämpas huvudsakligen det allmänna tullfrihetsstadgandet i 20 § (1386/92), dvs. fartygsbyggnadsförmånen.

15 § 4 punkten. Enligt detta lagrum är försvarsutrustning som är avsedd för försvarsmakten eller gränsbevakningsväsendet samt personlig skyddsutrustning för polisen tullfri, om motsvarande varor inte tillverkas fabriksmässigt i Finland. Det har föreslagits att dessa varor inte skall vara skattefria i mervärdesbeskattningen. Ett skattestöd som innebär tull-

frihet är inte heller motiverat i fråga om statens inrättningar, vilkas anskaffningsanslag bör tas in till bruttobelopp i statsbudgeten. Det föreslås därför att stadgandet helt upphävs.

15 § 5 punkten. Sedvanligt emballage, såvida det inte skall inräknas i varans vikt eller dess värde inte skall inräknas i varans förtullningsvärde, är enligt stadgandet importskattefritt. Enligt 6 § 2 punkten tullvärdeslagen (906/80) skall kostnaderna för sedvanligt emballage inräknas i tullvärdet, varvid de blir beskattade. Emedan stadgandet således saknar betydelse, bör det upphävas.

16 § 6 punkten. Varor av ringa värde som är avsedda för allmännyttiga internationella organisationer och som inte används i förtjänstsyfte är för närvarande tullfria. Det har föreslagits att dessa varor vid mervärdesbeskattningen av import skall bli skattepliktiga på ett sätt som motsvarar beskattningen av försäljning inom landet. Det föreslås därför att detta tullfrihetsstadgande upphävs för att enhetlighet skall nås med mervärdesbeskattningen. Tullfrihet och skattefrihet kan dock bli möjlig enligt avtal som gäller vissa internationella organisationer. För varor av helt ringa värde uppbärs dock ingen tull eller annan skatt, eftersom enligt 30 a § 1 mom. tullförordningen (370/91) det minsta belopp tull som uppbärs med stöd av ett och samma förtullningsbeslut är 50 mark.

16 § 12 punkten. Sådana organ och vävnader av en människa som används som transplanter för behandling av en annan människas sjukdom eller kroppsskada är tullfria. Lagrummet har numera betydelse endast i omsättningsbeskattningen, varför det föreslås att det upphävs i tullskattelagen. Enligt 94 § 1 punkten i förslaget till mervärdesskattelag skall bl.a. människoblod samt mänskliga organ och vävnader bli skattefria.

1.2.3. Förslaget om temporär tullfrihet

17 § 10 a punkten. I förslaget till mervärdes- skattelag har föreslagits det att bl.a. travhästar och vissa sällskapsdjur skall bli skattepliktiga, eftersom skattefrihetsstadgandet i förslaget 51 § inte gäller t.ex. hästar, hundar, katter och kaniner. Enligt 94 § 14 punkten i förslaget skall dock temporär import av levande djur vara skattefri när den sker för skolning, medicinsk vård eller avelsändamål. På motsvarande sätt föreslås det att sådan import samt för djuren

avsedd utrustning som behövs vid importen skall vara tullfri enligt en ny 10 a punkt som fogas till 17 § 1 mom. tullskattelagen. Efter att denna ändring ägt rum skall mervärdesskattefrihet kunna beviljas enligt det allmänna stadgande i lagförslaget 94 § 13 punkt som hänvisar till temporär tullfrihet, varefter 14 punkten i samma paragraf blir överflödig.

1.2.4. Övriga ändringsförslag

15 § 3 punkten. De i lagrummet avsedda varorna är, med undantag av dokument och blanketter som används i internationell flygtrafik, tullfria under förutsättning att importen av dem inte medför olägenhet för den inhemska produktionen. För närvarande är nämnda dokument och blanketter villkorslöst tullfria. Eftersom även sådana varor tillverkas i Finland, föreslås det i överensstämmelse med neutralitetsmålsättningen att villkoret utsträcks till att även gälla tullfrihet för dessa dokument och blanketter.

20 §. Fartygsbyggnadsförmånen enligt lagrummet gäller utan begränsning varor som används för byggnad, reparation eller utrustning av alla slags luftfartyg. Eftersom enligt 58 § 1 mom. förslaget till mervärdesskattelag endast sådana fartyg skall vara skattefria som har en största tillåten flygvikt över 1600 kilogram, föreslås det att motsvarande begränsning skall intas i grunderna för beviljandet av fartygsbyggnadsförmånen.

26 § 1 och 2 mom. Med avvikelse från vad som gäller beträffande beskattningen i övrigt är det för närvarande endast finansministeriet som har rätt att avgöra ärenden som gäller ansökan om anstånd med betalningen av tull och annan importskatt. Det föreslås att beslutsförfarandet i tullbeskattningen skall närma sig förslaget till mervärdesskattelag samt den praxis som omfattats inom beskattningen i övrigt. I överensstämmelse med detta föreslås det att beslutanderätten skall överföras från finansministeriet i huvudsak till tullstyrelsen, som centraliserat sköter faktureringen av den mest betydande gruppen av kunder inom tullbeskattningen, nämligen de registrerade kunderna. Överföringen av denna behörighet kan ytterligare motiveras med att en ansökan om anstånd ofta ingår i eller fogats till en sådan ansökan om lättnad som även tullstyrelsen behandlar inom ramen för sin behörighet.

Anståndsbesluten skall fattas med iakttagan-

de av villkor som finansministeriet fastställer. Finansministeriets nuvarande beslut om villkoren för anstånd med betalningen av vissa skatter (204/92) skall kompletteras så att den även gäller tullar och övriga eventuella importskatter. Finansministeriet skall dock kunna överta avgörandet av anståndsärendet när ministeriet anser det befogat.

Omnämnandet av att det som stadgas om tull även gäller ränta som skall betalas på grund av anståndet föreslås bli överfört från 2 mom. till 1 mom., dit det sakligen hör.

2. Propositionens verkningar

Propositionen har inga betydande ekonomiska verkningar. Överföringen av behörigheten att bevilja anstånd med betalningen från finansministeriet till tullstyrelsen har några smärre administrativa verkningar.

3. Ärendets beredning

Propositionen har beretts i samarbete mellan finansministeriet och tullstyrelsen. Beredningen har grundat sig på utredningar av såväl importskattearbetsgruppen (Finansministeriets ar-

betsgruppspromemorior 1991:27) och den mervärdesskattearbetsgrupp som beredde regeringens proposition med förslag till mervärdesskattelag samt på internationella jämförelser, särskilt jämförelser med lagstiftningen inom Europeiska gemenskaperna (EG) och nordisk lagstiftning.

4. Ikraftträdande

Propositionen ansluter sig till regeringens proposition till riksdagen med förslag till mervärdesskattelag. Lagen föreslås träda i kraft samtidigt som mervärdesskattelagen. Enligt regeringens proposition avses mervärdesskattelag träda i kraft vid ingången av 1994.

Efter att lagen trätt i kraft skall tillämpningen av ändringarna följa 3 § tullskattelagen, som allmänt tillämpas inom tullbeskattningen. Enligt nämnda lagrum fastställs tull i regel enligt de stadganden som är i kraft den dag då tillstånd att ta varan i besittning givits eller tillämpas de stadganden som är i kraft på förtullningsdagen.

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

Lag

om ändring av tullskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i tullskattelagen av den 14 juli 1978 (575/78) 15 § 2, 3 a, 4 och 5 punkten samt 16 § 6 och 12 punkten,
av dessa lagrum 15 § 3 a och 4 punkten samt 16 § 6 och 12 punkten sådana de lyder i lag av den 18 december 1992 (1386/92),
ändras 15 § 3 punkten, 20 § samt 26 § 1 och 2 mom.,
av dessa lagrum 15 § 3 punkten och 20 § sådana de lyder i lag av den 18 december 1992, 26 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 1 november 1991 (1327/91) och 26 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 13 juli 1984 (532/84), samt
fogas till 17 § 1 mom., sådant det lyder delvis ändrat genom lag av den 18 mars 1983 (289/83) och nämnda lag av den 18 december 1992, en ny 10 a punkt som följer:

15 §

Tullfria är:

3) markutrustning och säkerhetsanordningar som är avsedda för luftfartsmyndigheterna eller

idkare av civilflygtrafik, för den som driver en flygplats eller, då de skall användas på en flygplats, även för något annat samfund samt undervisningsmaterial som är avsett för luftfartsutbildning som övervakas av luftfartsmy-

digheterna och dessutom reservdelar och tillbehör till nämnda varor samt dokument och blanketter som används i internationell flygtrafik, under förutsättning att importen inte medför olägenhet för den inhemska produktionen;

17 §

Till tullområdet kan temporärt införas följande varor tullfritt, om importen inte hänförs till köp av dem från utlandet:

10 a) levande djur som importeras för skolning, medicinsk vård eller avelsändamål samt för sådan djur avsedd utrustning;

20 §

En vara som används för byggande, reparation eller utrustning av fartyg vars skrovlängd är minst 10 meter och som med hänsyn till sin konstruktion inte huvudsakligen är ämnat för nöjes- eller sportbruk eller av luftfartyg med en

högsta tillåten flygvikt över 1600 kilogram, är tullfri (*fartygsbyggnadsförmån*).

26 §

Finansministeriet kan av särskilda skäl och på de villkor som det bestämmer på ansökan sänka eller helt bevilja befrielse från tull som har betalats eller skall betalas samt ränta som skall betalas på grund av anstånd. Tullstyrelsen skall avgöra ärendet, om beloppet av den tull som befrielsen eller återbäringen gäller är högst 300 000 mark. Ministeriet kan dock överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende.

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl på ansökan bevilja anstånd med betalning av tull. Tullstyrelsen beviljar anstånd på de villkor som finansministeriet bestämmer. Ministeriet kan överta behandlingen av ett anståndsärende. Ministeriet bestämmer därvid anståndsvillkoren i sitt beslut med anledning av ansökan.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Helsingfors den 9 augusti 1993

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Finansminister *Iiro Viinanen*

Lag

om ändring av tullskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i tullskattelagen av den 14 juli 1978 (575/78) 15 § 2, 3 a, 4 och 5 punkten samt 16 § 6 och 12 punkten,

av dessa lagrum 15 § 3 a och 4 punkten samt 16 § 6 och 12 punkten sådana de lyder i lag av den 18 december 1992 (1386/92),

ändras 15 § 3 punkten, 20 § samt 26 § 1 och 2 mom.,

av dessa lagrum 15 § 3 punkten och 20 § sådana de lyder i lag av den 18 december 1992, 26 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 1 november 1991 (1327/91) och 26 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 13 juli 1984 (532/84), samt

fogas till 17 § 1 mom., sådant det lyder delvis ändrat genom lag av den 18 mars 1983 (289/83) och nämnda lag av den 18 december 1992, en ny 10 a punkt som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

15 § Tullfria är:

2) bränsle och smörjämnen för flygbolag som idkar inhemsk flygtrafik i regelbunda turer samt före försvarsmaktens och gränsbevakningsväsendets flygverksamhet;

3) markutrustning och säkerhetsanordningar som är avsedda för luftfartsmyndigheterna eller idkare av civilflygtrafik, för den som driver en flygplats eller, då de skall användas på en flygplats, även för något annat samfund, samt undervisningsmaterial som är avsett för luftfartsutbildning som övervakas av luftfartsmyndigheterna och dessutom reservdelar och tillbehör för nämnda varor, under förutsättning att importen inte medför olägenhet för den inhemska produktionen, samt dokument och blanketter som används i internationell flygtrafik;

3 a) varor som importeras för reparation, utrustande eller underhåll av en civilflygtrafikidkares luftfartyg eller försvarsmaktens eller gränsbevakningsväsendets luftfartyg eller fartyg; i detta lagrum avsedd tullfrihet kan beviljas endast då den inte medför olägenhet för den inhemska produktion;

4) varor som är avsedda för försvarsmakten eller gränsbevakningsväsendet och som är nödvändiga för landets försvar samt personlig skyddsutrustning för polisen, om motsvarande varor inte tillverkas fabriksmässigt i Finland; tullstyrelsen bestämmer på ansökan vilka varor som är sådana som avses i denna punkt;

(upphävs)

3) markutrustning och säkerhetsanordningar som är avsedda för luftfartsmyndigheterna eller idkare av civilflygtrafik, för den som driver en flygplats eller, då de skall användas på en flygplats, även för något annat samfund samt undervisningsmaterial som är avsett för luftfartsutbildning som övervakas av luftfartsmyndigheterna och dessutom reservdelar och tillbehör till nämnda varor samt dokument och blanketter som används i internationell flygtrafik, under förutsättning att importen inte medför olägenhet för den inhemska produktionen;

(upphävs)

(upphävs)

Gällande lydelse

5) sedvanligt emballage, såvida det icke skall
inräknas i varans vikt eller dess värde i varans
förtullningsvärde;

Föreslagen lydelse

(upphävs)

16 §
Tullfria är:

6) varor av ringa värde som är avsedda för
allmännyttiga internationella organisationer och
som inte används i förtjänstsyfte;

(upphävs)

12) sådana organ och vävnader av en män-
niska som används som transplantater för be-
handling av en annan människas sjukdom eller
kroppsskada; samt

(upphävs)

17 §

Till tullområdet kan temporärt införas föl-
jande varor tullfritt, om importen inte hänför
sig till köp av dem från utlandet:

10 a) levande djur som importeras för skol-
ning, medicinsk vård eller avelsändamål samt för
sådan djur avsedd utrustning;

20 §

En vara som används för byggande, repara-
tion eller utrustning av luftfartyg eller av
sådant fartyg vars skrovlängd är minst 10
meter och som med hänsyn till sin konstruk-
tion inte huvudsakligen är ämnat för nöjes-
eller sportbruk, är tullfri (*fartygsbyggnadsför-
mån*).

20 §

En vara som används för byggande, repara-
tion eller utrustning av fartyg vars skrovlängd
är minst 10 meter och som med hänsyn till sin
konstruktion inte huvudsakligen är ämnat för
nöjes- eller sportbruk eller av luftfartyg med en
högsta tillåten flygvikt över 1600 kilogram, är
tullfri (*fartygsbyggnadsförmån*).

26 §

Finansministeriet kan av särskilda skäl och
på de villkor som det bestämmer på ansökan
sänka eller helt bevilja befrielse från tull som
har betalats eller skall betalas. Tullstyrelsen skall
avgöra ärendet, om beloppet av den tull som
befrielsen eller återbäringen gäller är högst
300 000 mark. Ministeriet kan dock överta
avgörandet av ett principiellt viktigt ärende.

26 §

Finansministeriet kan av särskilda skäl och
på de villkor som det bestämmer på ansökan
sänka eller helt bevilja befrielse från tull som
har betalats eller skall betalas *samt ränta som
skall betalas på grund av anstånd*. Tullstyrelsen
skall avgöra ärendet, om beloppet av den tull
som befrielsen eller återbäringen gäller är högst
300 000 mark. Ministeriet kan dock överta
avgörandet av ett principiellt viktigt ärende.

Finansministeriet kan av särskilda skäl på
ansökan på de villkor som ministeriet bestäm-
mer bevilja anstånd med betalning av tull. Vad

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl på ansö-
kan bevilja anstånd med betalning av tull.
Tullstyrelsen beviljar anstånd på de villkor som

Gällande lydelse

som i 1 mom. är stadgat om tull gäller även ränta som skall betalas på grund av anstånd.

Föreslagen lydelse

finansministeriet bestämmer. Ministeriet kan överta behandlingen av ett anståndsärende. Ministeriet bestämmer därvid anståndsvillkoren i sitt beslut med anledning av ansökan.

Denna lag träder i kraft den
199 .
