

Hänvisning
Skriftligt sakkunnigyttrande gällande RP 32/2024 rd
Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag
om ändring av mervärdesskattelagen.

Kontaktperson
Jurist Anne Vainionpää

Riksdagen
Finansutskottet
Skattedelegationen
Utskottskanslissekreterare Sara Kuitunen
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Ärende

Skriftligt sakkunnigyttrande gällande regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen.

Riksdagens finansutskotts skattedelegation har gett landskapsregeringen möjlighet att lämna skriftligt sakkunnigyttrande gällande RP 32/2024 rd Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen.

Lagstiftningsbehörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen är delad mellan landskapet Åland och riket. Landskapet Åland har enligt 18 § 5 punkten självstyrelselagen för Åland (ÅFS1991:71) lagstiftningsbehörighet avseende landskapet tillkommande tilläggsskatt på inkomst och tillfällig extra inkomstskatt, landskapet tillkommande närings- och nöjesskatter, grunderna för avgifter till landskapet och kommunerna tillkommande skatter. Enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen för Åland har riket lagstiftningsbehörighet i fråga om skatter och avgifter med de undantag som nämns i 18 § 5 punkten. Propositionen avser mervärdesskatt, som är en indirekt skatt och riket har lagstiftningsbehörighet avseende indirekta skatter enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen.

Propositionens innehåll

I propositionen föreslås ändringar i mervärdesskattelagen. Syftet med propositionen är att genomföra ett EU-direktiv om mervärdesskattesatser (skattesatsdirektivet) som Europeiska unionens råd antog den 5 april 2022 rådets direktiv (EU) 2022/542.

Genom skattesatsdirektivet ändras och kompletteras bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet om platsen för tillhandahållande av tjänster samt vinstmarginalbeskattningen och den nedsatta skattesatsen för konstverk, samlarföremål och antikviteter. Skattesatsdirektivet utvidgar och ändrar även bilaga III till mervärdesskattedirektivet, som gäller de varor och tjänster på vilka en nedsatt skattesats kan tillämpas på. Medlemsstaterna ges möjlighet att i större utsträckning än förr ta i bruk

nedsatta skattesatser samtidigt som tillämpningen av vissa skattesatser begränsades för att förhindra skattebaserosion.

Genom direktivet om skattesatser ändras och kompletteras bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet om platsen för tillhandahållande av tjänster. Det föreslås att det i mervärdeskattelagen ska ingå bestämmelser som direktivet förutsätter om beskattningsplatsen för kurser, vetenskaps-, kultur-, underhållnings- och idrottsevenemang, mässor, utställningar och liknande arrangemang som strömmas eller görs tillgängliga virtuellt. De allmänna bestämmelserna om försäljningsland vid handel med tjänster ska tillämpas på näringsidkarens tillträde till virtuella evenemang, varvid tjänsten anses ha tillhandahållits i Finland, om tjänsten överläts till köparens fasta driftställe i landet eller där näringsidkaren etablerat sin ekonomiska verksamhet om inte fast driftställe finns. Platsen för beskattning av underhållningstjänster ska därmed inte ske där evenemanget faktiskt ordnas där tillträde och deltagande sker virtuellt. På motsvarande sätt ska tjänster som överlåtits till någon annan än en näringsidkare, som gäller kurser, vetenskapliga tjänster, kultur-, underhållnings-, och idrottsevenemang, mässor, utställningar och andra liknande arrangemang och dess organisering och som strömmas eller på annat sätt görs tillgängligt virtuellt beskattas på den plats där den som inte är näringsidkare är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.

Genom de ändringar som görs i bilaga III till mervärdesskattedirektivet föreslås mervärdeskattelagens bestämmelser att förtydligas avseende nedsatt skattesats för kultur-, underhållnings- och sportevenemang och liknande evenemang och tjänster, så att bestämmelsens ordalydelse förenhetligas med ordalydelsen i direktivet. I bestämmelsen förtydligas även att den nedsatta skattesatsen ska tillämpas på kultur-, underhållnings- och sportevenemang och liknande evenemang som strömmas på motsvarande sätt som den tillämpas vid deltagande i sådana evenemang fysiskt på plats.

Utöver detta ändrar och kompletterar direktivet om skattesatser bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet avseende vinstmarginalbeskattningen och den nedsatta skattesatsen för konstverk, samlarföremål och antikviteter. Genom ändringen får en skattskyldig återförsäljare inte längre tillämpa marginalbeskattning på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han eller hon säljer, om en nedsatt skattesats har tillämpats på dessa konstverk, samlarföremål och antikviteter som den skattskyldiga återförsäljaren själv importerat eller på konstverk som levererats till den skattskyldiga återförsäljaren av aktörer där tillämpningen av vinstmarginalbeskattningen är möjlig. Genom bestämmelsen har man velat minska på incitament för skattskyldiga återförsäljare som använder sig av vinstmarginalbeskattning att etablera sig i medlemsstater där låga mervärdesskattesatser tillämpas på importen av konstverk, samlarföremål och antikviteter och försäljningen av konstverk. Skillnader i skattesatser mellan medlemsstaterna har därmed ansetts möjliggöra en snedvriden konkurrens inom bland annat handeln med konstverk.

En skattskyldig återförsäljare får inte tillämpa vinstmarginalbeskattningsförfarandet på konstverk som återförsäljaren själv importerat eller på konstverk som denne köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv en nedsatt skattesats har tillämpats. Enligt mervärdeskattelagen får vinstmarginalbeskattningsförfarandet dock tillämpas på samlarföremål och antikviteter som återförsäljare importerat från tredjeländer, eftersom den allmänna skattesatsen tillämpas på sådana import.

Ändringarna i mervärdeskattelagen förslås träda i kraft den 1 januari 2025.

I mervärdesbeskattningen i landskapet tillämpas lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (FFS 1266/1996) (kallad undantagslagen). I undantagslagen bestäms platsen för beskattning av tjänster vid dessa tjänster enligt mervärdeskattelagens bestämmelser. Beskattningsplatsen för kurser, vetenskaps-, kultur-, underhållnings- och idrottsevenemang, mässor, utställningar och liknande arrangemang som strömmas eller görs tillgängliga virtuellt kommer i och med lagändringen att bestämmas enligt de allmänna bestämmelserna om försäljningsland vid handel med tjänster och möjliggöra att beskattning av underhållningstjänster sker där de konsumeras och inte där evenemanget faktiskt ordnas samt att en nedsatt skattesats är möjlig att tillämpa i dessa fall. Även det förtydligande som görs i mervärdeskattelagens bestämmelser om den nedsatta skattesatsen och dess tillämpning vid direktströmning blir i och med ändringen av mervärdeskattelagen tillämplig på Åland.

Med undantagslagens hänvisning till mervärdeskattelagens bestämmelse får marginalbeskattningsförfarandet tillämpas vid försäljning av ett konstverk som köpts i landskapet Åland med nedsatt skattesats eller importeras från ett tredjeland eller ett tredje territorium. Enligt undantagslagen får marginalbeskattningsförfarandet inte tillämpas på varor som en skattskyldig återförsäljare har fört in till landskapet Åland från en annan del av landet eller från en annan medlemsstat eller till en annan del av landet från landskapet Åland. Användningen av marginalbeskattningsförfarandet har i dessa fall begränsats vid försäljning av konstverk samt samlarföremål och antikviteter. Den föreslagna lagändringen leder till att marginalbeskattningsförfarandet inte längre kan tillämpas på försäljning av konstverk, om konstverket köpts med en nedsatt skattesats i landskapet Åland eller importerats från ett tredjeland eller ett tredje territorium med en nedsatt skattesats.

Landskapsregeringens synpunkter

Landskapsregeringen förhåller sig positiv till de förtydligande som gjort i specialmotiveringarna till lagändringarna. I specialmotiveringen till bestämmelsen om den beskattningsbara platsen förtydligas att man avser samma sak med tjänster som strömmas eller görs tillgängliga virtuellt trots att ordalydelsen i paragrafens bestämmelser skiljer sig åt. Bestämmelserna ska tillämpas i sådana situationer där det är frågan om deltagande i ett

virtuellt evenemang i realtid eller där en föreställning tillhandahålls publiken som direktströmning, en så kallad live stream.

I specialmotiveringen till bestämmelsen om en nedsatt skattesats för kultur, underhållnings- och sportevenemang och liknande evenemang och tjänster understryks, att syftet med att förenhetliga ordalydelsen i bestämmelsen med ordalydelsen i direktivet, inte är att snäva till tillämpningsområdet för den nedsatta skattesatsen som tillämpas på dessa evenemang och tjänster. Således kan till exempel olika underhållningsevenemang samt musik- och dansföreställningar även i fortsättningen omfattas av den nedsatta skattesatsen, även om de på grund av direktivets ordalydelse inte uttryckligen nämns i 85 a § 1 mom. 4 punkten mervärdesskattelagen.

Minister

Mats Perämaa

Jurist

Anne Vainionpää

FÖR KÄNNEDOM

Ålands lagting, info@lagtinget.ax

Riksdagsledamot Mats Löfström, mats.lofstrom@riksdagen.fi