

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag
om temporär ändring av omsättningsskattelagen**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att omsättningsskatten temporärt höjs från 21,2 % till 22 % från början av oktober 1991 till utgången av 1993. Omsättningsskattehöjningen skall gälla från Lagen avses träda i kraft den 1 oktober 1991.

MOTIVERING

1. Nuläget och de föreslagna ändringarna

Enligt den gällande lagen angående omsättningsskatt (1096/90) är omsättningsskatten 17,5 % fram till den 30 september 1991. Den nya omsättningsskattelagen (559/91) träder i kraft den 1 oktober 1991. Efter det räknas omsättningsskatten ut på grundvalen av varans skattefria försäljningspris. På grund av att sättet att räkna ut skatten ändras kommer skattesatsen att ändras från 17,5 % till 21,2 %. Ändringen av sättet att räkna ut skatten är en teknisk ändring och innebär inte någon skattehöjning.

Den 10 maj 1991 fattade statsrådet ett principbeslut om åtgärder för stärkande av verksamhetsförutsättningarna för industrin. Enligt principbeslutet slopas utjämningskatten på råvaror, produktionsförnödenheter och investeringsvaror den 1 juli 1991. Åtgärden finansieras genom att omsättningsskattesatsen höjs till 22 % för tiden mellan den 1 oktober 1991 och den 31 december 1993.

I enlighet med principbeslutet föreslås att omsättningsskatten höjs med 0,8 procentenheter, dvs. till 22 %. Omsättningsskattehöjningen skall gälla från den 1 oktober 1991 till den 31 december 1993.

En höjning av omsättningsskatten med 0,8 procentenheter innebär inte att prisen på

mjolk- och köttprodukter höjs lika mycket som skatten, eftersom det höjda primärproduktavdraget för mjölk och kött sänker omsättningsbeskattningen av mjölk- och köttprodukter. Prisen på andra livsmedel stiger inte heller mycket, eftersom ett enkelt primärproduktavdrag får göras för baslivsmedel. Primärproduktavdraget medför att primärproduktens andel av livsmedelspriset är skattefri och att skatten endast belastar distributionskostnaderna och provisionen till affären.

Höjningen av omsättningsskatten inverkar också på beloppet av det kalkylerade avdrag som får göras för vissa förnödenheter. De avdrag som nämns i 37 § 1 mom., 47 § 1 mom. och 52 § 1 mom. omsättningsskattelagen som träder i kraft i början av oktober 1991 föreslås bli höjda från 17,5 % till 18 %. Det kalkylerade avdrag som får göras för en industribyggnad och som nämns i lagens 44 § 1 mom. föreslås bli höjt från 13,1 % till 13,5 %.

2. Propositionens ekonomiska verkningar

Den temporära höjningen av omsättningsskatten ökar intäkterna av omsättningsskatten år 1991 med ca 200 milj. mk. Åren 1992 och 1993 beräknas omsättningsskatteintäkterna öka med ca 2 mrd. mk.

3. Lagstiftningsordning

Lagförslaget bör behandlas i den ordning som enligt 68 § riksdagsordningen gäller för skatt som skall uppbäras under längre tid än ett år.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 oktober 1991 och gälla till den 31 december 1993.

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

Lag

om temporär ändring av omsättningsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras temporärt 26 §, 37 § 1 mom., 44 § 1 mom., 47 § 1 mom. och 52 § 1 mom. omsättningsskattelagen av den 22 mars 1991 (559/91) som följer:

26 §

I skatt skall betalas 22 procent av skattegrunden.

37 §

Har i en skattepliktig importerad förädlingsprodukt såsom råvara använts varor som avses i 49 §, har importören rätt att få en skatteåterbäring som utgör 18 procent av grunden för den skatt som skall betalas för råvaran.

44 §

En skattskyldig får med avvikelser från 41 § och 42 § 5 punkten för en ny industribyggnad som han köpt av byggaren eller byggherren eller byggt själv och som han använder i sin skattepliktiga rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 13,5 procent av anskaffningsutgiften för byggnaden (*industribyggnadsavdrag*).

47 §

En skattskyldig får, om inte något annat stadgas i 42 §, från följande skattefria varor som han har anskaffat för en skattepliktig rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 18 procent av varans inköpspris eller av den i 35 § stadgade skattegrunden för en importerad vara:

1) i 49 § nämnda oförädlade primärprodukter som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv,

2) i 27 § 1 mom. 13 punkten nämnda djur som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv för att i sin rörelse använda djuret i befintligt skick för slakt,

3) i 28 § nämnda gödsel- och foderämnen som den skattskyldige köpt av tillverkaren eller importerat själv,

4) brännstovv- och torvförädlingsprodukter som nämns i 27 § 1 mom. 7 punkten och som den skattskyldige själv skall använda vid tillverkning av energinyttigheter eller som bränsle samt sådana i 27 § 1 mom. 8 punkten nämnda varor som den skattskyldige själv använder vid produktion av fjärrvärme,

5) naturgas som den skattskyldige själv importerat,

6) varor som varit i säljarens egen användning samt sådana begagnade varor som köpts av någon annan än en skattskyldig och som allmänt används som industriråvara, med undantag av sådana skattefria varor som avses i 27 §.

52 §

När en skattskyldig i avdragsgill användning tar en vara som varit i eget bruk och inte är en sådan som avses i 27 §, får han dra av en kalkylerad skatt som utgör 18 procent av

varans ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den skatt som dras av beräknas på varans sannolika överlåtelsepris. För kött och mjölk som avses i 47 § görs avdraget förhöjt på det sätt som framgår av 48 §.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 1991. Lagen gäller till den 31 december 1993.

Lagen tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst utförts, en importerad vara har utlämnats från tullkontroll eller en vara har tagits i eget bruk under lagens giltighetstid.

Vid sådana varuleveranser eller arbetsprestationer som inte är slutförda vid ikraftträdandet och som har påbörjats före den 1 januari 1991 tillämpas dock den skattesats som avses i 26 § endast i fråga om de varor som levereras till monteringsstället under lagens giltighetstid samt på den del av en arbetsprestation som sker under lagens giltighetstid.

Stadgandena i 47 § 1 mom. om skatt som skall dras av tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst har utförts eller när en importerad vara har utlämnats från tullkontroll till en avdragsberättigad skattskyldig under lagens giltighetstid.

Stadgandena i 52 § 1 mom. tillämpas när någon under lagens giltighetstid i avdragsberättigande användning har tagit en vara som har levererats eller utlämnats från tullkontroll till en avdragsberättigad skattskyldig eller som har tagits i eget bruk den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

Stadgandena i 44 § 1 mom. tillämpas på byggnader och bestående konstruktioner som har börjat byggas under lagens giltighetstid. Bygandet anses, om inte särskilda omständigheter tyder på något annat, ha inletts när grundarbetena, fränsett eventuella grävarbeten, på byggnaden eller konstruktionen har påbörjats.

Helsingfors den 24 maj 1991

Republikens President
MAUNO KOIVISTO

Finansminister *Iiro Viinanen*

Lag

om temporär ändring av omsättningsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras temporärt 26 §, 37 § 1 mom., 44 § 1 mom., 47 § 1 mom. och 52 § 1 mom.
omsättningsskattelagen av den 22 mars 1991 (559/91) som följer:

Gällande lydelse

26 §

I skatt skall betalas 21,2 procent av skattegrunden.

37 §

Har i en skattepliktig importerad förädlingsprodukt såsom råvara använts varor som avses i 49 §, har importören rätt att få en skatteåterbäring som utgör 17,5 procent av grunden för den skatt som skall betalas för råvaran.

44 §

En skattskyldig får med avvikelsen från 41 § och 42 § 5 punkten för en ny industribyggnad som han köpt av byggaren eller byggherren eller byggt själv och som han använder i sin skattepliktiga rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 13,1 procent av anskaffningsutgiften för byggnaden (*industribyggnadsavdrag*).

47 §

En skattskyldig får, om inte något annat stadgas i 42 §, från följande skattefria varor som han har anskaffat för en skattepliktig rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 17,5 procent av varans inköpspris eller av den i 35 § stadgade skattegrunden för en importerad vara:

- 1) i 49 § nämnda oförädlade primärprodukter som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv,
- 2) i 27 § 1 mom. 13 punkten nämnda djur som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv för att i sin rörelse använda djuret i befintligt skick för slakt,
- 3) i 28 § nämnda gödsel- och foderämnen som den skattskyldige köpt av tillverkaren eller importerat själv,

Föreslagen lydelse

26 §

I skatt skall betalas 22 procent av skattegrunden.

37 §

Har i en skattepliktig importerad förädlingsprodukt såsom råvara använts varor som avses i 49 §, har importören rätt att få en skatteåterbäring som utgör 18 procent av grunden för den skatt som skall betalas för råvaran.

44 §

En skattskyldig får med avvikelsen från 41 § och 42 § 5 punkten för en ny industribyggnad som han köpt av byggaren eller byggherren eller byggt själv och som han använder i sin skattepliktiga rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 13,5 procent av anskaffningsutgiften för byggnaden (*industribyggnadsavdrag*).

47 §

En skattskyldig får, om inte något annat stadgas i 42 §, från följande skattefria varor som han har anskaffat för en skattepliktig rörelse dra av en kalkylerad skatt, som utgör 18 procent av varans inköpspris eller av den i 35 § stadgade skattegrunden för en importerad vara:

- 1) i 49 § nämnda oförädlade primärprodukter som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv,
- 2) i 27 § 1 mom. 13 punkten nämnda djur som den skattskyldige köpt av primärproducenten eller importerat själv för att i sin rörelse använda djuret i befintligt skick för slakt,
- 3) i 28 § nämnda gödsel- och foderämnen som den skattskyldige köpt av tillverkaren eller importerat själv,

Gällande lydelse

4) brännrotv och rotvörädlingsprodukter som nämns i 27 § 1 mom. 7 punkten och som den skattskyldige själv skall använda vid tillverkning av energinyttigheter eller som bränsle samt sådana i 27 § 1 mom. 8 punkten nämnda varor som den skattskyldige själv använder vid produktion av fjärrvärme,

5) naturgas som den skattskyldige själv importerat,

6) varor som varit i säljarens egen användning samt sådana begagnade varor som köpts av någon annan än en skattskyldig och som allmänt används som industriråvara, med undantag av sådana skattefria varor som avses i 27 §.

52 §

När en skattskyldig i avdragsgill användning tar en vara som varit i eget bruk och inte är en sådan som avses i 27 §, får han dra av en kalkylerad skatt som utgör 17,5 procent av varans ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den skatt som dras av beräknas på varans sannolika överlåtelsepris. För kött och mjölk som avses i 47 § görs avdraget förhöjt på det sätt som framgår av 48 §.

Föreslagen lydelse

4) brännrotv och rotvörädlingsprodukter som nämns i 27 § 1 mom. 7 punkten och som den skattskyldige själv skall använda vid tillverkning av energinyttigheter eller som bränsle samt sådana i 27 § 1 mom. 8 punkten nämnda varor som den skattskyldige själv använder vid produktion av fjärrvärme,

5) naturgas som den skattskyldige själv importerat,

6) varor som varit i säljarens egen användning samt sådana begagnade varor som köpts av någon annan än en skattskyldig och som allmänt används som industriråvara, med undantag av sådana skattefria varor som avses i 27 §.

52 §

När en skattskyldig i avdragsgill användning tar en vara som varit i eget bruk och inte är en sådan som avses i 27 §, får han dra av en kalkylerad skatt som utgör 18 procent av varans ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde. Om varans sannolika överlåtelsepris är lägre än dess ursprungliga inköpspris eller motsvarande värde, skall den skatt som dras av beräknas på varans sannolika överlåtelsepris. För kött och mjölk som avses i 47 § görs avdraget förhöjt på det sätt som framgår av 48 §.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 1991. Lagen gäller till den 31 december 1993.

Lagen tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst utförts, en importerad vara har utlämnats från tullkontroll eller en vara har tagits i eget bruk under lagens giltighetstid.

Vid sådana varuleveranser eller arbetsprestationer som inte är slutförda vid ikraftträdandet och som har påbörjats före den 1 januari 1991 tillämpas dock den skattesats som avses i 26 § endast i fråga om de varor som levereras till monteringsstället under lagens giltighetstid samt på den del av en arbetsprestation som sker under lagens giltighetstid.

Stadgandena i 47 § 1 mom. om skatt som skall dras av tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst har utförts eller när en importerad vara har utlämnats från tullkontroll till en avdragsberättigad skattskyldig under lagens giltighetstid.

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

Stadgandena i 52 § 1 mom. tillämpas när någon under lagens giltighetstid i avdragsberättigande användning har tagit en vara som har levererats eller utlämnats från tullkontroll till en avdragsberättigad skattskyldig eller som har tagits i eget bruk den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

Stadgandena i 44 § 1 mom. tillämpas på byggnader och bestående konstruktioner som har börjat byggas under lagens giltighetstid. Byggandet anses, om inte särskilda omständigheter tyder på något annat, ha inletts när grundarbetena, frånsett eventuella grävarbeten, på byggnaden eller konstruktionen har påbörjats.
