

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

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att omsättningsskattelagen av 1991 skall ändras så att den omsättningsskattehöjning som gäller från den 1 oktober 1991 förlängs till utgången av 1992. Enligt propositionen är omsättningsskatten 22 % år 1992.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1992 och avses bli behandlad i samband med den. Lagen avses träda i kraft den 1 januari 1992 och vara i kraft till utgången av 1992.

MOTIVERING

1. Nuläget och de föreslagna ändringarna

Enligt den temporärt ändrade 16 § (1096/90) i den gällande lagen angående omsättningsskatt är omsättningsskatten 17,5 % till och med den 30 september 1991. Den nya omsättningsskattelagen (559/91) träder i kraft den 1 oktober 1991. Efter det beräknas omsättningsskatten på varans skattefria försäljningspris. På grund av att sättet att beräkna skatten ändras kommer skattesatsen att ändras från 17,5 % till 21,2 %. Ändringen av beräkningssättet är av teknisk art och innebär inte att skatten höjs.

Den 10 maj 1991 fattade statsrådet ett principbeslut om åtgärder för stärkande av verksamhetsbetingelserna för industrin. Enligt beslutet slopas utjämningskatten på råvaror, produktionsförnödenheter och investeringsvaror den 1 juli 1991. För finansiering av åtgärden har regeringen föreslagit att omsättningsskattesatsen ökas till 22 % för tiden mellan den 1 oktober 1991 och den 31 december 1993.

Omsättningsskattesatsen ökades genom en lag av den 22 juli 1991 (1085/91) temporärt till 22 % till utgången av 1991.

För balansering av budgetpropositionen för 1992 föreslås att omsättningsskattehöjningen

skall bestå till utgången av 1992. Enligt propositionen är omsättningsskatten 22 % år 1992.

Ökningen av omsättningsskattesatsen 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 föreslås bli höjda från 17,5 till 18 % för 1992. Det kalkylerade avdrag som enligt lagens 44 § 1 mom. får göras för en industribyggnad föreslås bli höjt från 13,1 till 13,5 %. Motsvarande höjningar gäller från den 1 oktober till den 31 december 1991.

2. Propositionens ekonomiska verkningar

Den temporära höjningen av omsättningsskatten ökar intäkterna av omsättningsskatten år 1992 med ca 2 mrd. mk.

3. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1992 och gälla till utgången av 1992.

4. Lagstiftningsordning

Lagförslaget bör behandlas i den ordning som 68 § riksdagsordningen stadgar för skatt som skall uppbäras för ett år.

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 avvikelse 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 § angivna skattegrunden för en importerad vara:

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

2) i 27 § 1 mom. 13 punkten nämnda djur som den skattskyldige har köpt av primärpro-

ducenten 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 har köpt av tillverkaren eller importerat själv,

4) brännstovv och stovvförädlingsprodukter 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 har importerat,

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

52 §

När en skattskyldig i avdragsgill användning tar en vara som varit i eget bruk och inte är 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 § höjs avdraget så som framgår av 48 §.

Denna lag träder i kraft den 1992. Lagen gäller till utgången av 1992.

Lagen tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst har 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 denna tid.

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.

Vad som stadgas i 52 § 1 mom. tillämpas när någon under lagens giltighetstid i avdragsgill 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 grundläggningsarbetena, fränsett eventuella grävarbeten, för byggnaden eller konstruktionen har påbörjats.

Helsingfors den 13 september 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 avvikelse 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 primärprodu-

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 avvikelse 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 § *angivna* skattegrunden för en importerad vara:

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

2) i 27 § 1 mom. 13 punkten nämnda djur som den skattskyldige *har* köpt av primärprodu-

Gällande lydelse

centen 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) bräntorv 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 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

ducenten 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 *har* köpt av tillverkaren eller importerat själv,

4) bräntorv 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 *har* importerat,

6) varor som *har* varit i säljarens eget bruk samt begagnade varor som *har* köpts av någon annan än en skattskyldig och som allmänt används som industriråvara, med undantag av *de* skattefria varor som avses i 27 §.

52 §

När en skattskyldig i avdragsgill användning tar en vara som varit i eget bruk och inte är 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 § *höjs* avdraget *så* som framgår av 48 §.

Denna lag träder i kraft den 1992. Lagen gäller till utgången av 1992.

Lagen tillämpas när en såld vara har levererats eller en tjänst har 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 denna tid.

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

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.

Vad som stadgas i 52 § 1 mom. tillämpas när någon under lagens giltighetstid i avdragsgill 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 grundläggningsarbetena, fränsett eventuella gräv- arbeten, för byggnaden eller konstruktionen har påbörjats.
