

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om beskattning av teletrafik

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att till staten skall betalas skatt på försäljning av telefon- och andra teletrafiktjänster. Skatteprocenten skall vara 9.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1994. Lagen avses träda i kraft den 1 januari 1994. Skatten skall betalas på tele-tjänster som sålts under 1994.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläget och förslaget

Balanseringen av statsekonomin förutsätter en ökning av skatteintäkterna 1994. En höjning av nivån på inkomstbeskattningen och omsättningsbeskattningen har inte ansetts möjlig. Därför har man försökt hitta sådana skatter som fördelar sig rättvist över olika branscher, men som inte oskäligt belastar samhällsekonomiskt viktiga funktioner eller försvårar utkomsten för de medborgare som har det sämst ställt.

Med stöd av vad som anförts ovan föreslås det att skatt på försäljning av teletjänster skall uppbäras 1994. Skatten skall vara 9 % beräknat enligt det skattefria försäljningspriset på teletjänsterna. Skatten skall betalas på sådan försäljning av teletjänster som sker i allmänna telenät och separata nät.

Flertalet av trafikavgifterna för telekommunikation betalas av företag. Hushållen konsumerar ca 30 % av de allmänna teletjänsterna och ca 5 % av mobiltelefonitjänsterna. Dataöverföring sker nästan enbart mellan företagen. Den offentliga sektorns, dvs. statens och kommunernas andel av användningen av samtliga teletjänster är under 10 %. En allmän skatt på telefon- och andra teletrafiktjänster sprider skattebetalningsskyldigheten över så många olika branscher som möjligt. På grund

av konkurrensen inom telebranschen och de allt större marknaderna beräknas priserna på teletjänster sjunka ytterligare, varför en skatt som drabbar dessa tjänster inte nödvändigtvis höjer priserna åtminstone till det fulla skattebeloppet. Införandet av en teleskatt skulle således inte förorsaka oskäliga svårigheter.

Såsom skattepliktig försäljning av en teletjänst skall anses tillhandahållande mot ersättning av en teletjänst som avses i telelagen (183/87). Till de skattebelagda teletjänsterna skall också höra dataöverföringstjänster, medan ADB-tjänster inte skall omfattas av beskattningen. De huvudsakliga avgifter för vilka skatten skall betalas är avgifter för teletrafik, månads- och årsavgifter samt ledningshyror. Försäljningen och uthyrningen av varor, arbetsprestationer som gäller varor och bestående konstruktioner, katalogverksamhet samt annan verksamhet som inte är försäljning av sådan teletjänst som avses i telelagen skall vara skattefria.

Skatteplikten skall omfatta sådana utövare av televerksamhet som nämns i 4 och 5 §§ telelagen. Enligt 4 § telelagen utövas televerksamhet av sådana finska samfund och sådana i handelsregistret i Finland antecknade filialrörelser till utländska näringsidkare som statsrådet har beviljat koncession för ändamålet. Enligt 5 § 1 mom. telelagen kan trafikministe-

riet bevilja en finsk medborgare, anstalt eller stiftelse eller ett finskt samfund tillstånd att utöva annan televerksamhet än allmän televerksamhet i separata nät. Uppkopplad allmän dataöverföring samt dataöverföring i separata nät får enligt 5 § 2 mom. utövas av personer, samfund, ämbetsverk, anstalter och stiftelser samt av sådana i handelsregistret i Finland antecknade filialrörelser till utländska näringsidkare som har gjort anmälan om det hos trafikministeriet.

Skatten skall inte betalas på inkommande teletrafik och inte på teletrafik som går genom Finland.

2. Propositionens verkningar

Intäkterna av skatten på teletrafik beräknas 1994 uppgå till 500 milj. mk. På grund av det rådande konkurrensläget är det svårt att bedö-

ma hur mycket priserna på teletjänster kommer att stiga.

Antalet skattskyldiga beräknas vara ca 70. Eftersom skatten skall betalas på eget initiativ, förutsätter beskattningen inte att nya tjänster inrättas vid länsskatteverken.

De skattskyldiga skall betala skatten på basis av summan av försäljningspriserna på de teletjänster som sålts under en kalendermånad. Därför bedöms skatten vara administrativt enkel också för de skattskyldiga.

3. Ärendets beredning

Propositionsutkastet har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Också trafikministeriet har deltagit i beredningen av ärendet. Utlåtanden om utkastet har begärts hos Post- och televerket och Puhelinlaitosten Liitto ry.

DETALJMOTIVERING

1. Motivering till lagförslaget

1 kap. Allmänna stadganden

1 §. *Tillämpningsområde.* Skatten på teletrafik skall betalas till staten.

2 §. *Skattskyldighet.* Skatteplikten skall omfatta sådana utövare av televerksamhet som nämns i 4 och 5 §§ telelagen. Post- och televerket, ca 50 regionala teleinrättningar samt uppskattningsvis 20 andra företag skall vara skattskyldiga.

3 §. *Skattegrunden.* Skatten skall betalas på basis av summan av försäljningspriserna på teletjänster som har tillhandahållits under en kalendermånad. För periedisering av försäljning skall tillämpas prestationspriscipen. I skattegrunden skall inte medräknas skatt som betalas med stöd av denna lag och inte heller omsättningsskatt.

4 §. *Skattens belopp.* Skatten skall vara 9 % av den skattegrund som nämns i 3 §.

5 §. *Undantag från skatteplikten.* Beskattningen skall inte omfatta inkommande teletrafik och inte teletrafik som går genom Finland.

I syfte att förhindra att skatten mångfaldigas skall den inte heller betalas på avgifter som skattskyldiga betalar till varandra, om skatt har betalats på dessa avgifter.

6 §. *Skattemyndigheter.* Den allmänna tillsynen över beskattningen skall ankomma på skattestyrelsen. Ärenden som gäller skattskyldiga skall annars behandlas i länsskatteverken.

2 kap. Betalning av skatt samt förhandsbesked

7 §. *Betalning av skatt.* Skatten skall betalas månatligen till länsskatteverket. Skatten skall betalas senast inom två månader efter utgången av kalendermånaden. T.ex. skatten för januari skall således betalas senast den sista dagen i mars.

8 §. *Redovisningsskyldighet.* Den skattskyldige skall i samband med skattebetalningen inlämna en månadsdeklaration till länsskatteverket. I deklARATIONEN skall lämnas de uppgifter som behövs med tanke på tillsynen över beskattningen. Skattestyrelsen skall bestämma vilka uppgifter som skall lämnas i månadsdeklarationen.

9 §. *Rättelse av fel.* En skattskyldig skall själv räkna ut skattens belopp. Om den skattskyldige av misstag betalar för mycket eller för litet i skatt, kan felet rättas i samband med följande betalningsrat. Om den skattskyldige upptäcker felet först efter att också följande rat har betalats, återbetalas den överbetalda skatten på ansökan.

10 §. *Förhandsbesked.* En skattskyldig skall på ansökan kunna få förhandsbesked om hur lagen skall tillämpas. Förhandsbesked skall ges av länskatteverket. Ändring i beslut om förhandsbesked skall sökas genom besvär hos länsrätten. I beslut genom vilket länskatteverket har beslutat att inte meddela förhandsbesked skall ändring inte få sökas genom besvär.

3 kap. Debitering av skatt

11 §. *Debitering.* Någon egentlig beskattning med särskilda beskattningsbeslut skall inte verkställas, utan obetald skatt debiteras, med gängse dröjsmålspåföljder.

12 §. *Debitering enligt uppskattning.* Om en skattskyldig inte betalar skatt eller uppenbart betalar för litet i skatt, skall den obetalda skatten kunna påföras enligt uppskattning.

13 §. *Efterbeskattning.* Obetald skatt skall debiteras under 1995. Därefter skall debitering kunna verkställas endast om förutsättningar för efterbeskattning föreligger, dvs. den skattskyldige har underlåtit att inlämna deklaration eller inlämnat bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration, annan uppgift eller handling. Efterbeskattningstiden skall vara tre år, dvs. efterbeskattning skall kunna verkställas 1996-1998.

14 §. *Skatteförhöjning.* Vid skatteförhöjning skall i tillämpliga delar iaktas de principer som inom omsättningsbeskattningen gäller vid skatteförhöjning.

15 §. *Skattetillägg.* För obetald skatt skall skattetillägg påföras i samband med debiteringen.

Om en skattskyldig av misstag betalar för litet i skatt, skall den skattskyldige i samband med rättelse av felet betala skattetillägg på eget initiativ.

16 §. *Tillämpning av lagen om skatteuppbörd.* Lagen om skatteuppbörd (611/78) skall tillämpas vid uppbörd, indrivning och återbörd av skatt.

4 kap. Rättelse och ändringssökande

17 §. *Rättelse.* Länskatteverket skall rätta sitt beslut, om beslutet är oriktigt till nackdel för den skattskyldige. En rättelse skall inte kräva att den skattskyldige inlämnar en ansökan, utan länskatteverket skall alltid rätta sitt beslut om detta har konstaterats vara oriktigt.

Om länskatteverket inte rättar ett debiteringsbeslut i enlighet med den skattskyldiges yrkande, skall den skattskyldige genom besvär hos länsrätten kunna söka ändring i beslut som meddelats i rättelseärende. Den skattskyldiges rätt att anföra besvär över länskatteverkets beslut skall dock inte vara beroende av hurvida begäran om rättelse först har framställts till länskatteverket.

18 §. *Ändringssökande.* Besvär över beslut av länskatteverket får anföras hos länsrätten.

Vid ändringssökande skall lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50) iaktas. Enligt lagen är besvärstiden 30 dagar från och med att ändringssökanden har fått del av beslutet. Besvär skall anföras skriftligen och i besvären skall lämnas de uppgifter som nämns i 9 a § lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden.

Besvär över beslut av länsrätten skall kunna anföras hos högsta förvaltningsdomstolen. Anförandet av besvär skall inte kräva besvärstillstånd.

5 kap. Särskilda stadganden

19 §. *Den skattskyldiges bokföring.* Av den skattskyldiges bokföring skall framgå de uppgifter som är behövliga med tanke på beskattningen.

20 §. *Skyldighet att lämna uppgifter samt granskning av bokföringen.* Den skattskyldige skall ha normal skyldighet att lämna uppgifter.

21 §. *Förhindrande av kringgående av skatt.* Avsikten med detta stadgande är att förhindra att skatten kringgås.

22 §. *Tystnadsplikt.* I fråga om tystnadsplikt skall beskattningens stadganden om tystnadsplikt iaktas.

23 §. *Straffstadgande.* Straffstadgandena skall finnas i strafflagen.

24 §. *Närmare stadganden.* Detta stadgande skall innehålla en sedvanlig fullmakt att utfärda förordning.

2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1994. Skatten skall betalas på teletjänster som sålts under 1994. I fråga om sådan försäljning av teletjänst som vid lagens ikraftträdande eller

vid utgången av 1994 inte har slutförts skall skatten betalas på den del av teletjänsten som tillhandahålls under 1994.

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

Lag om beskattning av teletrafik

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 kap.

Allmänna stadganden

1 §

Tillämpningsområde

För försäljning av teletjänster betalas tele-skatt till staten i enlighet med vad som stadgas i denna lag.

2 §

Skattskyldighet

Skattskyldiga är

1) teleinrättningar som har beviljats konces-sion som nämns i 4 § telelagen,

2) sådana utövare av televerksamhet som trafikministeriet med stöd av 5 § 1 mom. telelagen har beviljat tillstånd att i separata nät utöva annan televerksamhet än allmän tele-verksamhet,

3) sådana utövare av televerksamhet som till trafikministeriet har gjort anmälan enligt 5 § 2 mom. telelagen om utövande av dataöverföringsverksamhet.

3 §

Skattegrunden

Den skattskyldige skall betala skatt på basis av det skattefria försäljningspriset på teletjänsten.

Som försäljning av teletjänst anses tillhandahållande mot ersättning av sådan teletjänst som avses i telelagen. Utövandet av rundradiosändningsverksamhet betraktas inte som försäljning av teletjänst.

4 §

Skattens belopp

Skatten är 9 procent av skattegrunden.

5 §

Undantag från skatteplikten

Skatt skall inte betalas på inkommande teletrafik och inte på teletrafik som går genom Finland.

Skatt skall inte heller betalas på avgifter som skattskyldiga betalar till varandra, om skatt har betalats på dessa avgifter.

6 §

Skattemyndigheter

Skattestyrelsen utövar allmän tillsyn över beskattningen.

Länsskatteverken övervakar skattebetalningen, fastställer skatten samt meddelar förhandsbesked och uppbär skatten.

Ärenden som gäller en skattskyldig behandlas av det länsskatteverk inom vars verksamhetsområde den skattskyldige har sin hemkommun enligt beskattningslagen (482/58). Om den skattskyldige inte har hemkommun i Finland, behandlas ärendet av Nylands länsskatteverk.

2 kap.

Betaling av skatt samt förhandsbesked

7 §

Betalning av skatt

Skatten skall på basis av det sammanlagda

beloppet av försäljningspriserna på teletjänster som har tillhandahållits under en kalendermånad betalas till länsskatteverket senast inom två månader efter utgången av kalendermånaden. Är nämnda dag en helgdag eller lördag, får skatten betalas den första vardagen därefter.

8 §

Redovisningsskyldighet

Den skattskyldige skall i samband med skattebetalningen inlämna en månadsdeklaration till länsskatteverket. Skattestyrelsen bestämmer de uppgifter som skall lämnas i månadsdeklarationen samt sättet för hur uppgifterna skall lämnas.

9 §

Rättelse av fel

Den skattskyldig, som för en kalendermånad har betalt för mycket skatt, får rätta felet genom att dra av det överbetalda skattebeloppet från betalningsraten för följande kalendermånad.

Har den skattskyldige inte gjort rättelse enligt 1 mom., skall länsskatteverket på ansökan återbetala den överbetalda skatten. Ansökan skall inlämnas till länsskatteverket senast 1997.

10 §

Förhandsbesked

Länsskatteverket kan på ansökan meddela den skattskyldige förhandsbesked om hur lagen skall tillämpas.

I ansökan skall i detalj anges den fråga som förhandsbesked önskas om och läggas fram den utredning som behövs för att ärendet skall kunna avgöras.

Förhandsmeddelande meddelas för viss tid. Ett förhandsbesked som vunnit laga kraft har på yrkande av sökanden bindande verkan under den tid det har givits för.

3 kap.

Debitering av skatt

11 §

Debitering

Har skatten inte betalats inom den tid som

stadgas i 7 §, skall länsskatteverket påföra den skattskyldige den skatt som inte har betalats. Debiteringen skall verkställas senast 1995.

12 §

Debitering enligt uppskattning

Har den skattskyldige inte betalt skatten inom den i 7 § föreskrivna tiden eller uppenbart betalt för litet i skatt och har han inte trots uppmaning lämnat de uppgifter som behövs för debiteringen, skall länsskatteverket verkställa den debitering som nämns i 11 § enligt uppskattning.

När uppskattningen görs skall arten och omfattningen av den skattskyldiges verksamhet, beloppet av betald skatt samt den skattskyldiges tidigare verksamhet och förändringarna i denna verksamhet beaktas. Dessutom skall den skattskyldiges verksamhet jämföras med andra under liknande förhållanden verk samma skattskyldigas verksamhet.

Innan skatten påförs skall den skattskyldige beredas tillfälle att avge förklaring om den kalkyl som gäller fastställandet av skatten samt om de omständigheter på grund av vilka skatten avses bli påförd enligt uppskattning.

13 §

Efterbeskattning

Där den i 11 § föreskrivna tiden har löpt ut kan efterbeskattning verkställas. Genom efterbeskattning skall den skattskyldige påföras den skatt som han underlåtit att betala eller som återburits till ett för stort belopp på grund av att den skattskyldige har underlåtit att inlämna deklaration eller har inlämnat en bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration, annan uppgift eller handling. Efterbeskattning kan verkställas 1996—1998.

Den skattskyldige skall innan efterbeskattning verkställs beredas tillfälle att avge förklaring.

14 §

Skatteförhöjning

Skatten kan höjas

1) med högst 30 procent, om den skattskyldige helt underlåtit att betala skatten för en kalendermånad eller uppenbart har betalt för litet i skatt,

2) med högst 10 procent, om månadsdeklaration eller annan handling som den skattskyldige har lämnat in och som inverkar på beskattningen innehåller en mindre brist och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa denna,

3) med högst 20 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har försummat att i tid lämna in månadsdeklaration eller annan uppgift eller handling som inverkar på beskattningen eller lämnat en väsentligen bristfällig uppgift eller handling,

4) till högst det dubbla beloppet, om den skattskyldige genom grov vårdslöshet har försummat sin anmälningsskyldighet eller ingivit en väsentligen oriktig månadsdeklaration eller annan uppgift eller handling som inverkar på beskattningen.

Skatteförhöjning påförs endast för skatt som den brist eller det fel som avses i 1 mom. hänför sig till.

15 §

Skattetillägg

Om den skatt som betalas för en kalendermånad inte har betalats inom den tid som föreskrivs i 7 §, påförs skattetillägg för den obetalda skatten.

I skattetillägg påförs en mark per hundra mark för varje kalendermånad räknat från den dag då skatten senast borde ha betalats till utgången av månaden före den utsatta förfalldagen för skatten.

Om den skattskyldige, efter att den i 7 § föreskrivna tidsfristen har löpt ut, utan debitering betalar den skatt som skall betalas för en kalendermånad, skall han i samband med skattebetalningen på eget initiativ betala skattetillägg räknat från den dag då skatten senast borde ha betalats till utgången av den månad då skatten betalas. Betalar den skattskyldige inte självmant skattetillägg, debiterar länsskatteverket skattetillägget.

16 §

Tillämpning av lagen om skatteuppbörd

Vid uppbörd, indrivning och återbörd av skatt iakttas lagen om skatteuppbörd (611/78).

4 kap.

Rättelse och ändringssökande

17 §

Rättelse

Om länsskatteverket på den skattskyldiges ansökan, till följd av besvär eller i övrigt konstaterar att dess beslut är felaktigt till nackdel för den skattskyldige, skall länsskatteverket rätta felet i beslutet och till den skattskyldige betala överbetald skatt eller skatt som inte återburits, om inte ärendet har avgjorts genom beslut som givits om besväret.

Rättelse kan göras 1994—1997, eller även senare på basis av yrkande som den skattskyldige har framställt inom den nämnda tiden.

Om länsskatteverket rättar sitt beslut i enlighet med den skattskyldiges yrkande, förfaller det besvär som avses i 18 §. Till den del länsskatteverket anser att det yrkande den skattskyldige framställer i sitt besvär inte föranleder rättelse av länsskatteverkets beslut, skall länsskatteverket avge utlåtande till följd av besväret och utan dröjsmål tillställa länsstyrelsen de handlingar som uppkommit vid behandlingen av ärendet.

18 §

Ändringssökande

Ändring i beslut som länsskatteverket har fattat med stöd av denna lag får sökas hos länsrätten. Besvärsmått på statens vägnar har statsombudet vid länsskatteverket.

Vid ändringssökande iakttas lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50).

I beslut genom vilket länsskatteverket har beslutat att inte meddela förhandsbesked får ändring inte sökas genom besvär.

Stadgandena om grundbesvär i lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg (367/61) tillämpas inte på ärenden som avses i denna lag.

5 kap.

Särskilda stadganden

19 §

Den skattskyldiges bokföring

Den skattskyldige skall lägga upp sin bokföring så eller annars föra sådan bok att de

uppgifter som behövs för bestämmande av skatten kan fås ur den.

20 §

Skyldighet att lämna uppgifter samt granskning av bokföringen

Den skattskyldige skall på uppmaning av en behörig tjänsteman vid länsskatteverket eller skattestyrelsen lämna uppgifter samt för granskning förete sin bokföring och övriga handlingar som kan behövas för verkställande av beskattningen eller skattegranskningen eller vid behandling av ansökan om ändring.

21 §

Förhindrande av kringgående av skatt

Om någon omständighet eller åtgärd har givits ett innehåll eller en form som inte motsvarar ärendets egentliga karaktär eller syfte, eller om någon annan åtgärd uppenbarligen har vidtagits för att undgå skatt, skall beskattningen ske enligt ärendets egentliga karaktär.

22 §

Tystnadsplikt

Beträffande tystnadsplikt gäller 132 och 133 §§ beskattningslagen.

23 §

Straffstadgande

Om straff för den som i strid med lag undandrar sig eller försöker undandra sig skatt stadgas i 29 kap. 1—3 §§ strafflagen.

24 §

Närmare stadganden

Närmare stadganden om verkställigheten av denna lag utfärdas vid behov genom förordning.

25 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 199 .

Med stöd av denna lag skall skatt betalas på teletjänster som har tillhandahållits under 1994. I fråga om sådan försäljning av teletjänst som inte har slutförts vid lagens ikraftträdande eller vid utgången av 1994 skall skatten betalas endast på den del av teletjänsten som har tillhandahållits under 1994.

Helsingfors den 11 oktober 1993

Republikens President
MAUNO KOIVISTO

Minister *Ilkka Kanerva*

