

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om påförande av accis

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås flera enskilda ändringar i lagen om påförande av accis, i första hand i de bestämmelser som gäller accisskyldighet, tullmyndigheternas befogenheter samt bokföringsskyldighet.

Det föreslås att vissa bestämmelser som preciserar accisskyldigheten fogas till lagen. För accisen för produkter som förs in till gemenskapens territorium från områden utanför Europeiska unionen och som har gått till konsumtion i Finland utan att tull har betalats enligt gemenskapens tullagstiftning ansvarar enligt förslaget den som enligt gemenskapens tullagstiftning ansvarar för den tullskuld som skall betalas för produkterna. Accisen kan då uppbäras av t.ex. dem som på s.k. röda torg köper alkoholdrycker och tobaksprodukter som inte på behörigt sätt har visats upp för tullen för beskattning när de fördes in till gemenskapens territorium. På motsvarande sätt föreslås att för accisen för produkter som förs ut från gemenskapens territorium och som försvinner i Finland under det förpassningsförfarande som enligt gemenskapens tullagstiftning skall tillämpas på dem och på detta sätt antagligen kommer ut på den inhemska marknaden ansvarar den som enligt gemenskapens lagstiftning ansvarar för utförseln eller överföringen av produkterna från gemenskapens territorium.

Genom förslaget preciseras dessutom bestämmelserna om accisskyldighet, grunderna för påförandet av accis och beskattningsförfarandet när den med tanke på tillämpningen av lagen om påförande av accis viktigaste accisskyldige, dvs. lagerhållaren, går i konkurs samt i sådana fall där tullmyndigheten återkallar lagerhållarens tillstånd att upprätthålla ett skattefritt lager. Efter att lagerhållaren försatts i konkurs ansvarar enligt förslaget för accisen för de produkter som överlåtits till konsumtion i stället för lagerhållaren den som överlåter produkterna till konsumtion, dvs. i praktiken konkursboet.

När lagertillståndet upphör att gälla av någon annan orsak än på grund av lagerhållarens konkurs bestäms att lagerhållaren skall betala accis för produkterna i enlighet med de bestämmelser som gäller dagen efter att tillståndet har upphört att gälla. Enligt förslaget skall lagerhållaren då redovisa skatten till staten i ett tidigare skede än för närvarande.

I förslaget bestäms att tillfälliga gåvor mellan enskilda som innehåller alkoholdrycker och tobaksprodukter och som avsänts från en annan medlemsstat skall vara accisfria. Accisfriheten begränsas dock till samma mängder som en resenär enligt den nu gällande lagen får föra med sig accisfritt från en annan medlemsstat. För accisen för den överstigande mängden ansvarar enligt förslaget den som tar emot gåvan. I förslaget ändras också andra bestämmelser gällande enskildas accisskyldighet så att det blir omöjligt att kringgå accisskyldigheten. Accis kan enligt förslaget uppbäras av den som skaffar alkoholdrycker eller tobaksprodukter tillverkade inom gemenskapen t.ex. i gatuhandeln utan att behörig accis enligt principen om konsumtionsland har uppburits för produkterna i Finland.

Det föreslås att procedurbestämmelserna i lagen om påförande av accis ändras så att oregistererade accisskyldigas deklarations- och betalningstider separeras och så att den tid som beviljats för betalning av accisen förlängs från nuvarande tre vardagar till tio vardagar.

Det föreslås att bestämmelser om accisskyldiga företags bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter samt tullmyndigheternas granskningsbefogenheter ändras så att med bokföringsmaterial avses både bokföringsmaterial på papper och bokföringsmaterial på data. Skyldigheten att omvandla material i maskinläsbar form till vanlig läsbar form skall åvila företaget, som

enligt förslaget också ansvarar för kostnaderna för detta. Dessutom föreslås det att lagen preciseras så att för bokföringen i en filial till ett utländskt företag som bedriver accispliktig verksamhet i Finland ansvarar den som även i övrigt representerar företaget här.

Enligt förslaget skall tullstyrelsen beviljas rätt att meddela accistillstånd som mera än för närvarande begränsar rätten att lagra och överföra produkter som inte har påförts accis. Samtidigt utvidgas tullmyndighetens rätt att meddela tillståndsvillkor och tillsynsföreskrifter som är bindande för lagerhållarna och andra accisskyldiga i synnerhet i fråga om lagring, lastning och transport av sådana produkter som det ännu inte har uppburits accis för. För att möjliggöra tillsynsåtgärderna åläggs företagen en särskild skyldighet att underrätta tullmyndigheterna om transporter av dylika produkter. Det närmare in-

nehållet i skyldigheten att lämna uppgifter om transporter bestäms enligt förslaget av tullstyrelsen.

I anslutning till de föreslagna ändringarna av procedur- och befogenhetsbestämmelserna utvidgas tillämpningsområdet för lagens påföljdsbestämmelser så att tullmyndigheten kan påföra felavgift för brott mot bestämmelserna eller föreskrifterna eller, om det anses nödvändigt för att trygga skattefordringar, omhänderta de obeskattade produkterna.

I lagen om påförande av accis föreslås också vissa mindre ändringar i fråga om accisskyldigheten, accisfriheten och beskattningsförfarandet samt vissa ändringar av teknisk natur och vissa ändringar av språkdräkten.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt efter det att den har antagits och blivit stadfäst.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	Sida
PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
ALLMÄN MOTIVERING	4
1. Nuläge	4
1.1. Gemenskapens punktskattelagstiftning	4
Allmänt	4
Det temporära accisfrihetssystemet	4
Accisbelagda produkter	5
Produkter inköpta av privatpersoner	5
Myndighetskontroll	5
1.2. Lagstiftningen i Finland	6
1.3. Bedömning av nuläget	7
2. Propositionens mål och de viktigaste förslagen	9
2.1. Mål och medel	9
2.2. De viktigaste förslagen	9
Tullmyndigheternas befogenheter	9
Skyldighet att anmäla överföringar av produkter	9
Accisskyldighet i vissa fall	9
Tillsynen över oregistrerade näringsidkares betalningar	11
Bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter	11
Den skattemässiga behandlingen av gåvoförsändelser	11
Andra ändringar	11
3. Propositionens verkningar	12
4. Beredningen av propositionen	12
DETALJMOTIVERING	12
1. Lagförslaget	12
2. Ikraftträdande	25
LAGFÖRSLAG	25
Lag om ändring av lagen om påförande av accis	25
BILAGA	31
Parallelltext	31
Lag om ändring av lagen om påförande av accis	31

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Gemenskapens punktskattelagstiftning

Allmänt

Inom Europeiska gemenskapen, nedan gemenskapen, genomfördes den inre marknaden i handeln mellan medlemsstaterna i början av 1993. Som ett led i programmet för den inre marknaden förenhetligades medlemsstaternas bestämmelser om indirekt beskattning, i första hand mervärdesskatter och acciser. För accispliktiga produkter, dvs. alkoholdrycker, tobaksprodukter och mineraloljor, fastställdes genom rådets direktiv en enhetlig skattebas, skattestruktur och den skattesats som medlemsstaterna åtminstone skall bära upp för varje produkt. En utgångspunkt för den inre marknaden är att varorna skall få röra sig fritt på gemenskapens territorium och därför kan beskattningsåtgärder inte riktas mot varorna på gränserna mellan medlemsstaterna. Av denna anledning var det också nödvändigt med enhetliga bestämmelser om i vilken medlemsstat och enligt vilken tidpunkt accis skall uppbäras för produkter och hur man när gränsformaliteter saknas skall övervaka överföringar av produkter på gemenskapens territorium för att kunna verkställa beskattningen. Förpliktande bestämmelser om dessa omständigheter intogs i rådets direktiv 92/12/EEG om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, nedan systemdirektivet. Systemdirektivet innehåller centrala materiella principer och principer för tillvägagångssättet för att målen för beskattningen i handeln på gemenskapens inre marknad skall uppnås, men överlåter i stor utsträckning åt medlemsstaterna att besluta hur beskattningen skall verkställas nationellt. Direktivet tillämpas endast på produkter som omfattas av den förenhetligade accisbeskattningen. Medlemsstaterna har emellertid enligt direktivet rätt att bära upp acciser även för andra produkter förutsatt att det inte förorsakar gränsformaliteter i handeln mellan medlemsstaterna.

Utgångspunkten i systemdirektivet är att accispliktiga produkter som tillverkats inom gemenskapens punktskatteområde eller som förts dit från områden utanför gemenskapens

skatteområde påförs accis i den medlemsstat där de överläts till slutlig konsumtion. Med detta jämföras att produkter försvinner eller annat sådant svinn som saknar godtagbar orsak. Utgångspunkten är också att produkter som överförs från gemenskapens andra medlemsstater påförs accis jämlikt med produkter av inhemskt ursprung och i samband med beskattningen av dem.

Det temporära accisfrihetssystemet

För att genomföra principerna i systemdirektivet har det skapats ett s.k. temporärt accisfrihetssystem, där produkter som tillverkats inom och importerats till gemenskapen kan lagras och överföras accisfritt mellan medlemsstaterna så att accisen bärs upp först i den medlemsstat där produkterna konsumeras. Produkterna ger upphov till en skattefordring för medlemsstaten först vid den tidpunkt då produkterna överläts till konsumtion från detta system eller då ett beskattningsbart svinn konstateras. Begreppen auktoriserad lagerhållare, skattefritt lager samt registrerad och oregistrerad näringsidkare, som hör till systemet, definieras också i direktivet. (I direktivet godkänd lagerhavare, skatteupplag och näringsidkare med och utan punktskatteregistrering.)

Enligt direktivet har en auktoriserad lagerhållare rätt att i sin förvärvsverksamhet i skattefritt lager producera, förädla, lagra, ta emot och avsända accispliktiga produkter som är temporärt accisfria. Produkter kan överföras accisfritt mellan lager både i samma medlemsstat och i olika medlemsstater samt för export från gemenskapen. Även produkter som importeras till gemenskapen utifrån kan tas med i det temporära accisfrihetssystemet genom att de i samband med importen överförs till lagerhållarens skattefria lager.

Från ett skattefritt lager kan produkter inom det temporära accisfrihetssystemet även sändas till en registrerad näringsidkare i en annan medlemsstat. Denna näringsidkare får emellertid inte själv lagra produkterna eller sända dem vidare accisfritt, eftersom produkternas temporära accisfrihet upphör och produkterna ger upphov till en skattefordring för medlemsstaten vid den tidpunkt då produkterna tas emot.

Innan ett företag kan verka som auktorise-

rad lagerhållare eller registrerad näringsidkare skall det av tillsynsskäl skaffa tillstånd från myndigheterna i den medlemsstat där verksamheten bedrivs. Beslut om beviljandet av tillstånd och tillståndsvillkoren fattas av medlemsstaten nationellt. De tillstånd som enskilda medlemsstater beviljar införs i ett register ur vilket uppgifter lämnas till andra medlemsstaters myndigheter, för att lagerhållare som sänder i väg produkter överallt inom gemenskapen själva skall kunna kontrollera hos den egna medlemsstatens myndigheter om produkterna kan skickas accisfritt till mottagaren. Lagerhållaren skall ställa en säkerhet som täcker de risker som överföringen av produkterna mellan medlemsstaterna eller exporten från gemenskapen förorsakar t.ex. i fall där produkter försvinner under transporten. Medlemsstaten kan också om den vill kräva säkerhet för betalningen av accisen av en registrerad näringsidkare.

Ett företag som inte normalt handlar med accispliktiga produkter kan i fråga om anskaffningar av engångs- eller tillfällig natur verka som oregistrerad näringsidkare och ta emot produkter som avsänts från ett skattefritt lager i en annan medlemsstat utan särskilt tillstånd av myndigheterna. Ett sådant företag skall emellertid av tillsynsskäl på förhand till myndigheterna i den medlemsstat där företaget finns göra en anmälan om de produkter som anskaffas och ställa en säkerhet av engångsnatur för betalningen av accisen för produkterna.

Enligt systemdirektivet skall med transporten av produkter som överförs som temporärt accisfria mellan medlemsstaterna av tillsynsskäl följa ett s.k. ledsagardokument som den avsändande lagerhållaren upprättar. Ledsgardokumentet används också när produkter exporteras accisfritt från gemenskapen. Ledsgardokumentets betydelse ligger däri att den lagerhållare som skickar i väg produkterna befrias från sitt accisansvar först när det av mottagaren återsända kvitterings-exemplaret av dokumentet har fått tillbaka. Ledsgardokumentet är ett dokument mellan det avsändande och mottagande företaget vars användning i stor utsträckning — vid sidan av det tillstånds- och säkerhetssystem som gäller företagen — ligger till grund för tillsynen över accisbeskattningen för att konsumtionslandsbeskattningen skall kunna genomföras. I systemdirektivet förutsätts inte att företagen regelbundet skall anmäla över-

föringar av produkter till skattemyndigheterna, även om medlemsstaterna enligt direktivet om de så vill kan kräva att avsändaren och mottagaren skall anmäla transport av produkter eller kräva att det kvitterings-exemplar av ledsagardokumentet som återsänds till avsändaren skall visas upp för skattemyndigheterna i mottagarens medlemsstat.

Accisbelagda produkter

Utöver temporärt accisfria produkter innehåller systemdirektivet särskilda bestämmelser om beskattningen av sådana produkter som i samband med överlåtelsen till konsumtion har påförts accis i någon medlemsstat, men som därefter överförts till en annan medlemsstat för att konsumeras där. Med stöd av bestämmelserna uppstår en skattefordring oberoende av produkternas tidigare skattemässiga behandling för den medlemsstat på vars territorium de accispliktiga produkterna innehas eller där de mottas i kommersiellt syfte. För att undvika dubbelbeskattning innehåller direktivet bestämmelser om återbäring av den accis som tidigare burits upp för produkterna. På samma sätt som bestämmelserna om det temporära accisfrihetssystemet försöker man hjälp av dessa bestämmelser genomföra den konsumtionslandsbeskattning som skall tillämpas inom accisbeskattningen.

Produkter inköpta av privatpersoner

Till skillnad från konsumtionslandsbeskattningen påförs produkter som en enskild skaffat för eget bruk accis med stöd av artikel 8 i systemdirektivet i den medlemsstat där de har skaffats, oberoende av var produkterna slutligen konsumeras. Nämnda artikel gäller endast sådana produkter som en enskild skaffat och som denne själv för med sig till en annan medlemsstat för eget bruk. Den medlemsstat till vilken den enskilde för med sig produkterna får inte beskatta produkterna på nytt. Enligt artikel 26 i systemdirektivet har Finland dock beviljats tillstånd att kvantitativt begränsa rätten att accisfritt föra in sådana alkoholdrycker och tobaksprodukter till utgången av år 2003.

Myndighetskontroll

På vilket sätt medlemsstaternas myndigheter övervakar att accisbeskattningen sker

på behörigt sätt har inom ramen för principerna för den inre marknaden överlämnats åt medlemsstaternas nationella beslutanderätt. Myndigheternas gransknings- och tillsynsbefogenheter bestäms enligt den nationella lagstiftningen i den medlemsstat där de accispliktiga produkterna finns eller där det accisskyldiga företaget bedriver verksamhet. I systemdirektivet förutsätts emellertid att medlemsstaterna samarbetar så att myndigheterna kan granska de produkter som överförs mellan medlemsstaterna i syfte att förhindra oegentligheter och genomföra konsumtionslandsbeskattningen. Dessutom innehåller direktivet bestämmelser om administrativt samarbete mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter, med stöd av vilka myndigheterna i syfte att genomföra granskningen kan utbyta information och begära utredningar i syfte att inhämta information. Bestämmelser om administrativt samarbete i syfte att verkställa beskattningen på behörigt sätt ingår förutom i systemdirektivet dessutom i rådets direktiv 77/799/EEG om ömsesidigt bistånd av medlemsstatens behöriga myndigheter på direktbeskattnings- och mervärdesskatteområdet, som genom systemdirektivet har utvidgats till att gälla även acciser.

1.2. Lagstiftningen i Finland

Den finska lagstiftningen om accisbeskattning ändrades i och med Finlands EU-medlemskap i början av 1995 i överensstämmelse med gemenskapens punktskattesystem. Lagen om påförande av accis (1469/1994) innehåller allmänna bestämmelser för all slags accis om accisskyldighet, vissa allmänt tillämpliga accisfriheter, t.ex. accisfrihet för produkter som resenärer för med sig, verkställandet av beskattningen och tillsynen över av den, medan respektive lag om accis innehåller specialbestämmelser om varje enskilt accislag. Lagen om påförande av accis tillämpas på alkohol och alkoholdrycker, tillverkad tobak och mineraloljor samt vissa andra produkter sådana de definieras i respektive lag om accis. Enligt lagen om påförande av accis är accispliktiga ovan nämnda produkter som i Finland tillverkas eller tas emot från en annan medlemsstat samt produkter som importeras till Finland från områden utanför gemenskapen. Med medlemsstat och gemenskap avses en medlemstat och

gemenskapens punktskatteområde enligt Europeiska gemenskapens lagstiftning.

Lagen om påförande av accis innehåller också bestämmelser med vars hjälp det temporära accisfrihetssystem som förutsätts i systemdirektivet genomförs. Auktoriserade lagerhållares och registrerade näringsidkares verksamhet är tillståndspliktig på det sätt som direktivet förutsätter och dessas ställning som accisskyldiga baserar sig på den verksamhet de bedriver. För en oregistrerad näringsidkare föreskrivs skyldighet att på förhand underrätta tullmyndigheterna om en anskaffning och betala accis för de produkter näringsidkaren tagit emot. Dessutom innehåller lagen bestämmelser som överensstämmer med systemdirektivet om accisansvar i sådana fall där produkter som påförts accis i en annan medlemsstat tas emot eller innehas i Finland i kommersiellt syfte.

Produkter som tillverkats i Finland och som förs in från en annan medlemsstat i gemenskapen påförs accis i samband med landets interna accisbeskattning så att produkterna i regel beskattas enligt den tidpunkt då produkter som finns i ett skattefritt lager eller överförts till lagret överläts från lagret till konsumtion eller då andra produkter som överförts till Finland tas emot från en annan medlemsstat. Även produkter som importeras från områden utanför gemenskapen påförs accis i enlighet med dessa principer utom i vissa undantagsfall.

Uppböörden av och den allmänna tillsynen över accisen ankommer på tullverket, som också fungerar som den tillstånds-, säkerhets- och registermyndighet som avses inom det temporära accisfrihetssystemet.

Lagen om påförande av accis innehåller bestämmelser om förfarandet med ledsagardokument för produkter som överförs som temporärt accisfria, liksom bestämmelser om tillsynsförfarandet gällande sådana produkter som överförs inom gemenskapen och för vilka accis redan har uppburits i någon medlemsstat. I lagen om påförande av accis bestäms också om det förfarande med ledsagardokument som skall tillämpas på produkter som exporteras från som gemenskapen accisfria. Förutom lagen om påförande av accis tillämpas på exportprodukter de bestämmelser i Europeiska gemenskapernas tulllagstiftning som gäller bl.a. de tullförfaranden som skall tillämpas på produkterna. Produkter som skall exporteras från gemenskapen skall omfattas av det förfarande för

extern förpassning som avses i gemenskapens tullagstiftning bl.a. med stöd av gemenskapens bestämmelser om exportstöd, där det för att förhindra oegentligheter förutsätts att exporten sker under tullmyndigheternas tillsyn.

På produkter som importeras från områden utanför gemenskapen tillämpas likaså tillsynsförfaranden enligt gemenskapens tullagstiftning liksom förfarandet för extern förpassning när produkter överförs på gemenskapens territorium före förtullningen. Andra åtgärder som vidtas under tullkontroll är lagring av produkter under tullagerförfarande eller överföring till friområde. Sådana produkter som importeras från områden utanför gemenskapen och som man vill överföra till det temporära accisfrihetssystemet, skall med stöd av lagen om påförande av accis överföras till ett skattefritt lager under tullens tillsyn.

Eftersom systemdirektivet lämnar medlemsstaterna stort spelrum när det gäller verkställandet av accisbeskattningen, har man trots de ändringar som direktivet förutsätter i så stor utsträckning som möjligt försökt behålla samma förfarande vid påförandet av accis som före EU-medlemskapet. Accisen uppbärs i regel av lagerhållare och näringsidkare i tillverknings- eller partiledet. När det gäller beskattningsförfarandet har man i fråga om registrerade accispliktiga bibehållit det skatteperiodtänkande som redan tidigare tillämpades inom accisbeskattningen. Beskattningen av dem verkställs enligt skatteperioder som är lika långa som en kalendermånad så att accisdeklarationen skall avges senast den 18 dagen och accisen betalas senast den 27 dagen i den månad som följer efter kalendermånaden. På grund av den betalningstid som beviljats de accis-skyldiga krävs i Finland säkerhet inte bara av lagerhållarna utan också av andra registrerade accisskyldiga. Oregistrerade accisskyldiga skall för sin del avge accisdeklaration och betala accisen inom tre vardagar efter att produkterna gett upphov till en skattefordring för staten. I praktiken betyder detta den tidpunkt då produkterna har tagits emot i Finland.

Uppbördens av accis baserar sig fortfarande på de accisskyldigas egen deklaration och på granskning i efterhand av beskattningens riktighet i första hand med hjälp av granskning av företagets handlingar. Trots avsaknaden av gränsformaliteter har man inte an-

sett det vara nödvändigt att tullmyndigheterna regelbundet skulle granska produkterna fysiskt t.ex. när de avsänds från Finland eller tas emot här. Sålunda har inte avsändaren eller mottagaren av produkterna ålagts någon särskild skyldighet att anmäla överföringar av produkter till tullmyndigheterna och inte heller någon skyldighet att visa upp det exemplar av ledsagardokumentet som skall återsändas till avsändaren för tullmyndigheterna för kvittering.

Bestämmelserna om de accisskyldigas bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter samt tullmyndigheternas gransknings- och tillsynsbefogenheter har likaså bibehållits nästan oförändrade i lagen.

1.3. Bedömning av nuläget

På samma sätt som i andra EU-länder har man också i Finland på senaste tid kunnat märka att i synnerhet alkohol- och tobaksprodukter har kommit ut på marknaden utan att konsumtionslandets accis har erlagts för dem på det sätt som systemdirektivet förutsätter. Accisbedrägerier har konstaterats i synnerhet i samband med systematisk verksamhet där de produkter som sålts accisfritt på marknaden har kunnat ge en betydande ekonomisk vinning på grund att accisnivån för produkterna är rätt hög. De ökade oegentligheterna har en avsevärd inverkan på skatteintäkterna; på gemenskapsnivå uppskattades beloppet av inkomstförlusterna till inalles 4,8 mrd. ecu 1996. Beträffande de tobaks- och alkoholaccisbedrägerier som myndigheterna iakttog i Finland åren 1995—1996 uppgick beloppet av accisförlusterna till sammanlagt knappt 90 milj. mk. Vid sidan av accisförlusterna har de obeskattade produkterna på marknaden en skadlig inverkan på en jämlik konkurrens och på verksamhetsbetingelserna för de företag som följer reglerna.

Accisbedrägeriernas karaktär, deras eventuella orsaker och åtgärder i syfte att minska accisbedrägerierna har utretts bl.a. i den arbetsgrupp på hög nivå som består av företrädare för medlemsstaterna och Europeiska gemenskapernas kommission. Arbetsgruppens slutrapport jänte åtgärdsförslag (publicerad i kommissionens dokument SN 3597/98) har genom kommissionens rapport (SEK (1998) 732 slutlig) även delgivits Europeiska unionens råd som genom sina slut-

satser har godkänt rapporten och de rekommendationer som där föreslås i syfte att minska accisbedrägerierna. I arbetsgruppens rapport har man ansett att de ökade oegentligheterna delvis beror på att medlemsstaterna inte ingriper tillräckligt i det rätt företagskoncentrerade och dokumentbaserade systemet för tillsyn över accisbeskattningen. En orsak till detta har ansetts vara att medlemsstaterna inte regelbundet kräver anmälan om produkter som överförs inom gemenskapen, trots att det vore möjligt med stöd av det gällande systemdirektivet. Den nuvarande situationen kan kritiseras även därför att det inte har skapats någon klar modell för utbyte av information mellan medlemsstaternas myndigheter. Av dessa orsaker kan medlemsstaternas myndigheter inte på ett effektivt sätt utbyta information om misstänkta transporter eller företag och man kan inte i tillräckligt god tid vidta utvalda och rätt inriktade tillsynsåtgärder för att förhindra eventuella oegentligheter.

Trots de problem som konstaterats har medlemsstaterna inte velat ändra accisbeskattningens tillsynssystem på några väsentliga punkter, utan man har velat behålla smidigheten i handeln på den inre marknaden. På grund av accisbedrägeriernas omfattning har medlemsstaterna dock meddelat att de är villiga att ändra sin nationella lagstiftning och tillsynspraxis inom ramen för den gällande gemenskapslagstiftningen så att man regelbundet börjar samla in uppgifter om transporter på gemenskapens territorium och att metoderna för insamling, utnyttjande och utbyte av information utvecklas så att de möjliggör utvalda granskningsåtgärder som baserar sig på riskanalys och även i övrigt förbättrar medlemsstaternas möjligheter till övervakning och utbyte av information i syfte att minska accisbedrägerierna.

Oegentligheterna är dock inte begränsade enbart till överföringar av produkter mellan medlemsstaterna, utan de har också konstaterats när alkoholdrycker och tobaksprodukter importerats från och exporterats till områden utanför gemenskapen och när de exporteras dit. På produkterna har t.ex. inte på behörigt sätt tillämpats de förfaranden som förutsätts i Europeiska gemenskapens tulllagstiftning, utan produkterna har försvunnit under förfarandet eller på något annat sätt kommit ut på marknaden utan accis. I Finland har problemet med avseende på upp-

börden av accis i dylika fall varit att accisansvaret i den gällande lagen om påförande av accis inte har förenhetligats tillräckligt med de bestämmelser om tullskuld som tillämpas på import- och exportprodukter, varvid accisen kunde uppbäras t.ex. av den som släppt ut produkterna på marknaden när de överförs under förfarandet för extern förpassning eller av den som på marknaden har köpt produkter som inte har förtullats på behörigt sätt i samband med införseln.

Utöver att bristerna i tillsynssystemet har utnyttjats i kommersiell verksamhet, har man i Finland märkt att enskilda har skaffat eller tagit emot accispliktiga produkter från andra medlemsstater i EU utan att det uttryckligen skulle ha varit fråga om accisfria hemkomstgåvor. Inom rättspraxis har man ansett att den gällande lagen om påförande av accis inte till alla delar är tillräckligt klar för att det i dessa fall skulle kunna bäras upp accis av enskilda för produkterna.

När det gäller det andra viktiga sättet att övervaka det temporära accisfrihetsystemet, reglerna om lager och förfarandet med lagertillstånd, har det likaså kunnat konstateras brister på nationell nivå. Den gällande lagen om påförande av accis motsvarar inte längre alla de krav som i synnerhet avregleringen av importen av och handeln med alkoholdrycket har inneburit. Enligt den gällande lagen om påförande av accis kan tullstyrelsen när den beviljar lagertillstånd ställa olika villkor för tillståndshavaren som gäller tillsynen eller tryggandet av skattefordringar. Tillståndsvillkoren kan också ändras eller så kan tillståndet återkallas, när det finns skäl därtill. Lagens befogenhetsbestämmelser har dock i vissa fall visat sig vara osmidiga och otillräckliga när man vill meddela föreskrifter som är tillräckligt detaljerade med tanke på tillsynen samt förpliktande för tillståndshavaren, i synnerhet efter att den verksamhet som avses i tillståndet har inletts.

Bestämmelserna i den gällande lagen om påförande av accis gällande det egentliga beskattningsförfarandet samt de accisskyldigas bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter baserar sig i stor utsträckning på den lagstiftning som var gällande i Finland före EU-medlemskapet. Bestämmelserna uppfyller inte längre alla de krav som i synnerhet företagsverksamhetens internationalisering och det ökade utnyttjandet av datateknik ställer.

2. Propositionens mål och de viktigaste förslagen

2.1. Mål och medel

Målet för propositionen är att effektivisera accisbeskattningen och att minska de möjligheter till oegentligheter som förekommit i accisbeskattningssystemet, dock utan att beskattningssystemet ändras på några väsentliga punkter. Detta uppnås genom att möjligheterna att meddela mera detaljerade föreskrifter på lägre nivå förbättras, så att tullmyndigheterna ges befogenhet att meddela klarare och mera omfattande tillståndsvillkor och tillsynsföreskrifter som är bindande för de accisskyldiga, i synnerhet gällande accisfri lagring av produkter och överföringar av accisfria produkter. I syfte att utöka de praktiska tillsynsmöjligheterna införs systemdirektivets möjlighet att ålägga företagen att ge tullmyndigheterna en särskild anmälan om överföringar av produkter på gemenskapens territorium eller för export. Även de administrativa påföljdsbestämmelsernas tillämpningsområde utvidgas i syfte att säkerställa en effektiv verkställighet av de föreslagna befogenhets- och procedurbestämmelserna.

Samtidigt preciseras vissa bestämmelser om accisansvar i lagen om påförande av accis för att minska oegentligheterna.

Målet för propositionen är å ena sidan att göra accisbeskattningssystemet smidigare genom att utöka tullstyrelsens prövningsrätt när accistillstånd beviljas. För att öka smidigheten ändras samtidigt vissa bestämmelser i lagen om påförande av accis som gäller accisfrihet, beskattningsförfarandet samt de accisskyldigas bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter.

2.2. De viktigaste förslagen

Tullmyndigheternas befogenheter

I propositionen föreslås att tullmyndigheterna skall ges möjlighet att i enskilda accistillstånd begränsa lagerhållarens rätt till accisfria anskaffningar eller överföringar av produkter samt att i större utsträckning än nu i tillståndet bestämma om tillsynsvillkor som ökar skattesäkerheten. Samtidigt förtydligas lagen om påförande av accis så att bindande villkor också kan ställas när ett tillståndsbeslut ändras eller återkallas. För att

utöka de tillsynsmetoder som tar sikte på att förhindra oegentligheter beviljas tullmyndigheterna dessutom befogenhet att meddela föreskrifter som är bindande för accisskyldiga tillståndshavare och andra personer som innehar accispliktiga produkter i anslutning till produktionen, lagringen och transporten av produkterna samt att förse accispliktiga produkter med sigill eller andra märken, om det anses vara nödvändigt med tanke på tillsynen. För brott mot bindande föreskrifter föreslås att tullmyndigheterna får rätt att bestämma en effektiv administrativ påföljd och därför ändras tillämpningsområdet för bestämmlerna om felavgift och omhändertagande av produkter i lagen om påförande av accis så att de lämpar sig för dessa situationer.

Skyldighet att anmäla överföringar av produkter

I syfte att genomföra tillsynsmetoderna föreslås att det till lagen om påförande av accis fogas en bestämmelse enligt vilken avsändare och mottagare av produkter skall vara skyldiga att underrätta tullmyndigheterna om avsändandet eller mottagandet på det sätt som tullstyrelsen bestämmer. Skyldigheten att lämna uppgifter skall i första hand beröra sådana produkter som överförs som temporärt accisfria mellan Finland och en annan medlemsstat i gemenskapen eller exporteras till områden utanför gemenskapen. Uppgifterna gör det möjligt för tullmyndigheterna att på basis av en riskanalys välja ut de försändelser som skall granskas innan transporten påbörjas eller försändelsen har kommit fram eller beträffande vilka uppgifter skall förmedlas till myndigheterna i andra medlemsstater för tillsynsåtgärder. Det föreslås att tullstyrelsen skall ges befogenhet att närmare bestämma om skyldigheten att lämna uppgifter, som smidigare än lagstiftaren kan beakta de ändringar som utvecklingen av samarbetet gällande informationsutbytet mellan medlemsstaternas myndigheter föranleder samt möjligheterna att använda datateknik för insamlingen och utbytet av information.

Accisskyldighet i vissa fall

För att minska oegentligheterna samt för att trygga statens skattefordringar föreslås mera detaljerad reglering i vissa bestämmel-

ser om accisskyldigheten i lagen om påförande av accis. Enligt den gällande lagen om påförande av accis är det företag som försatts i konkurs skyldigt att betala accis för produkter som överlåtits till konsumtion från en auktoriserad lagerhållares accisfria lager före konkursen och för vilka accis ännu inte har betalats. Accisansvaret har inte fastställts särskilt med tanke på fall där det i lagerhållarens lager finns eller dit mottas efter konkursen produkter som ännu inte har gett upphov till en skattefordring för staten. I praktiken har det förekommit fall där man har försökt få ut sådana produkter på marknaden utan att betala accis för dem, vilket är ägnat att försämra beskattningssystemets allmänna trovärdighet och snedvräda konkurrensen i fråga om högt beskattade tobaksprodukter och alkoholdrycker. För att undanröja oklarheterna föreslås det att det till lagen om påförande av accis fogas en bestämmelse med stöd av vilken accisskyldig för produkter som överlåtits till konsumtion från ett lager efter lagerhållarens konkurs är i stället för lagerhållaren den som överlåtit produkterna till konsumtion. I praktiken är då lagerhavarens konkursbo accisskyldigt. Den föreslagna bestämmelsen motsvarar en situation enligt Europeiska gemenskapernas tullagstiftning, när produkter i ett tullager, som motsvarar ett skattefritt lager, överlåtits ur lagret i fri rörelse, dvs. för vilka betalas importtull efter att företaget försatts i konkurs. För den tullskuld som skall betalas för varorna ansvarar då den som överlåter varorna i fri rörelse. En enhetlig reglering beträffande tull- och skattelagren vore ändamålsenlig även därför att ett företag ofta har både tullagertillstånd och tillstånd för skattefritt lager för samma lager.

Produkterna i ett skattefritt lager påförs accis på grundval av den tidpunkt då produkterna överläts till konsumtion från lagret eller då det där konstateras ett svinn som saknar godtagbar orsak. Tidpunkten för påförande av accis är oklar i sådana fall där tillståndet gällande lagret upphör att gälla av någon annan orsak än att lagerhållaren försätts i konkurs. Av denna anledning föreslås i lagen om påförande av accis en bestämmelse om hur lagerhållarens påförs accis för produkter som blir kvar i lagret efter att tillståndet har upphört att gälla. De produkter som blivit kvar i lagret skall enligt förslaget påföras accis enligt de bestämmelser som gäller dagen efter att tillståndet har upphört

att gälla. För att öka skattesäkerheten föreslås att på den accisskyldige skall då inte längre tillämpas den deklarations- och betalningstid för accis som gäller för lagerhållare, utan accisen redovisas till staten på det sätt som i lagen bestäms om oregistrerade accisskyldiga, vilket betyder att redovisningen tidigareläggs jämfört med nuläget.

Accispliktiga produkter har i vissa fall överlåtits till konsumtion som accisfria när produkterna har förts in till Finland från områden utanför gemenskapen i strid med bestämmelserna utan att de har uppgetts för tullen i enlighet med gemenskapens tullagstiftning. I praktiken har det då förekommit situationer där tull har uppburits för produkter och i överensstämmelse därmed mervärdesskatt av den i gemenskapens tullagstiftning avsedda tullgäldenär som gjort sig skyldig till ett förfarande som strider mot bestämmelserna, men inte accis eftersom lagen om påförande av accis saknar exakta bestämmelser om accisansvar som motsvarar tullagstiftningen för dylika situationer. Av denna anledning föreslås att accisskyldigheten gällande importprodukter ändras i överensstämmelse med den gemenskapslagstiftning om tullskuld som skall tillämpas på produkterna. Accis kan då uppbäras av den som enligt tullagstiftningen ansvarar för tullskulden. T.ex. ansvarig för produkter som försvunnit under extern förpassning vore i praktiken den som har ställt transportsäkerhet för produkterna. I de flesta fall blir det då transport- eller speditorsfirman som ansvarar för accisen. Accisskyldig kan dessutom vara en person som gjort sig skyldig till ett förfarande som strider mot tullbestämmelserna, t.ex. den som lossar produkterna från transportmedlet under tiden för förfarandet för extern förpassning och överlåter dem till konsumtion. Accisskyldigheten kan också gälla dem som köper accispliktiga varor på s.k. röda torg vilka har förts in från områden utanför gemenskapen utan att de har visats upp för tullen och utan att behöriga importskatter har betalats.

På motsvarande sätt föreslås att för accisen för produkter som skall föras ut som accisfria från gemenskapen och som försvinner i Finland under förfarandet för externt förpassning, och sålunda antagligen kommer ut på den inhemska marknaden utan att det har betalats accis för dem, ansvarar den som enligt gemenskapens tullagstiftning ansvarar för utförseln eller överföringen av produkter-

na från gemenskapens territorium.

Även de övriga bestämmelserna om accisskyldighet i lagen om påförande av accis preciseras så att de blir klarare än nu i syfte att undanröja möjligheterna att kringgå accis. Av förebyggande orsaker och för att genomföra konsumtionslandsbeskattningen bestäms om accisskyldighet t.ex. för enskilda som innehar eller tar emot accispliktiga produkter som överförs från en annan medlemsstat och som inte har beskattats på behörigt sätt i Finland.

Tillsynen över oregistrerade näringsidkares betalningar

Oregistrerade näringsidkares betalningar kan inte för närvarande följas med hjälp av databehandling på samma sätt som registrerade accisskyldiga som bedriver regelbunden verksamhet, ty inom den tid på tre dagar som enligt den gällande lagen om påförande av accis reserverats för avgivande av accisdeklaration och betalning av accisen kan en oregistrerad accisskyldige inte tillställas ett av tullmyndigheterna fastställt accisbeslut. För närvarande är det svårt att följa betalningarna, eftersom det är svårt att hänföra en betalning till det accisbeslut som gäller den. Detta skadar en effektiv indrivning av skattefordringar. Av denna anledning föreslås att bestämmelserna om oregistrerade näringsidkares och andra icke regelbundet accisskyldigas accisdeklaration och betalning av accis ändras så att tillsynen över betalningen av accis kan genomföras med hjälp av tullverkets system för automatisk betalningskontroll. Ändringen innebär att tidpunkterna för avgivande av accisdeklaration och betalning av accis separeras och att den tid som beviljas för betalning av accis förlängs till tio vardagar.

Bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter

I lagen om påförande av accis föreslås dessutom vissa ändringar i syfte att preciseras bestämmelserna om bokföringsskyldighet och skyldighet att lämna uppgifter samt myndigheternas granskningsbefogenheter så att de börjar motsvara de ändringar som förorsakats av databehandlingens tekniska utveckling och företagsverksamhetens internationalisering. Enligt förslaget avses med bokföringsmaterial inte bara material på pap-

per utan också material i maskinläsbara datamedier. I bestämmelsen klarläggs möjligheten att vid granskningen utnyttja bokföringsmaterial i maskinläsbara datamedier, med vars hjälp man kan påskynda den granskning som utförs i företagens lokaler och samtidigt på ett effektivare sätt konstatera om accis påförts korrekt i syfte att trygga statens skattefordringar. Det företag som granskas skall vara skyldigt att ta fram material som finns i maskinläsbart datamedium i vanlig läsbar form och det skall också ansvara för kostnaderna för detta. Bestämmelserna preciseras också så att för bokföringen i en utländsk näringsidkares filial som bedriver accispliktig verksamhet i Finland ansvarar den som även i övrigt representerar näringsidkaren här.

Den skattemässiga behandlingen av gåvoförsändelser

Lagen om påförande av accis innehåller inga klara bestämmelser om beskattningen av gåvoförsändelser som anländer från gemenskapen, och därför föreslås det att bestämmelserna preciseras så att tillfälliga gåvoförsändelser mellan enskilda som innehåller alkoholdrycker och tobaksvaror skall vara accisfria. Accisfriheten begränsas emellertid till högst samma mängder alkoholdrycker och tobaksprodukter som en resenär enligt den nu gällande lagen får föra med sig accisfritt från en annan medlemsstat. Genom att begränsa accisfriheten kan man förhindra att de bestämmelser kringgås som begränsar resenärers rätt att accisfritt föra in produkter som de har med sig.

Andra ändringar

Det föreslås att till lagen om påförande av accis fogas en bestämmelse om accisfrihet för produkter som tullen beslagtagit och som på annat sätt kommit i tullens besittning samt att det anges för vilka ändamål dylika produkter kan överlätas och användas som accisfria. Bestämmelsen gör det möjligt att på ett klarare sätt än för närvarande använda beslagtagna alkohol förnuftigt och säkert.

I lagen föreslås dessutom att accisfriheten för bränsle i båtar som kommer från en plats utanför gemenskapen klarläggs i överensstämmelse med nuvarande praxis. I överensstämmelse med tillämpningspraxis i fråga om den gällande lagen om påförande av ac-

cis föreslås likaså i lagen en bestämmelse med stöd av vilken en auktoriserad lagerhållare i vissa fall kan dra av accis som tidigare betalats för produkterna från den accis som skall betalas för skatteperioden. Avdragsrätten gäller svinn som beror på att produkterna har förstörts eller på någon annan oförutsedd händelse och som enligt den gällande lagen skulle ha kunnat godkännas som skattefritt, om svinnet skulle ha inträffat inom det temporära accisfrihetssystemet, t.ex. medan produkterna fortfarande fanns i ett skattefritt lager. Samtidigt föreslås att lagerhållarens rätt till accisavdrag utvidgas tidsmässigt så att det belopp som inte dragits av under en skatteperiod kan dras av under följande skatteperioder.

I lagen om påförande av accis föreslås dessutom vissa andra mindre ändringar gällande beskattningsförfarandet. I lagen föreslås dessutom vissa tekniska ändringar som delvis beror på ändringar i annan lagstiftning, samt vissa ändringar av bestämmelsernas språkdräkt.

3. Propositionens verkningar

Propositionen har inga direktiva inverningar på statsekonomin. Stråvan med ändringarna är i första hand att förhindra

oegentligheter som orsakar accisförluster och indirekt kan de alltså ha en ökande eller åtminstone bibehållande inverkan på skatteintäkterna. Dessutom förbättrar ändringen accisystemets allmänna funktion så att det bättre motsvarar både skattetagarens och de accisskyldiga företagens behov.

Propositionen har inga organisatoriska verkningar. Propositionen ökar i någon mån arbetet för tullverket, som verkställer accisbeskattningen och sköter tillsynen, även om man försöker sköta den ökade arbetsbördan med nuvarande resurser.

Preciseringen av bokföringsbestämmelserna medför inget nämnvärt merarbete för de accisskyldiga, även om omvandlingen av bokföringsmaterial i maskinläsbara datamedier i vanlig läsbar skriftlig form eller i sådan form som annars behövs vid granskningen kan förorsaka vissa kostnader. Å andra sidan påskyndar utnyttjandet av material i maskinläsbara datamedier granskningen och gynnar alltså den accisskyldige.

4. Beredningen av propositionen

Förslaget har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet i samarbete med tullstyrelsen. Justitieministeriet har hörts angående förslaget om konkursbons accisskyldighet.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslaget

7 §. Paragrafen innehåller de viktigaste definitionerna i anslutning till verkställandet av accisbeskattningen. Paragrafens 1 punkt preciseras för tydlighetens skull så att den samordnande konjunktionen och i förteckningen över auktoriserade lagerhållares rättigheter ersätts med den samordnande konjunktionen eller. Ändringen gör det möjligt att bevilja auktoriserade lagerhållare mera begränsade tillstånd än för närvarande, så att lagerhållaren förfogar över endast en del av de rättigheter som avses i 1 punkten. Detta kan vara ändamålsenligt t.ex. när det i syfte att trygga skattefordringar är skäl att begränsa ett företags rätt att skaffa nya accisfria produkter när det hamnat i ekonomiska svårigheter. Även rätten till accisfria överföringar för ett nytt företag som inleder sin verksamhet kan begränsas på det sätt som

företaget önskar t.ex. enbart till accisfria överföringar av produkter i Finland. De begränsade rättigheterna kan enligt tullstyrelsens prövning beaktas när villkoren i tillståndsbeslutet fastställs.

I 1 och 2 punkten görs dessutom en precisering av ordalydelsen i fråga om produkter som importeras från områden utanför gemenskapen.

I fråga om accisskyldiga som bedriver regelbunden verksamhet avgas accisdeklaration och verkställs beskattningen för varje skatteperiod. Skatteperioden har en mycket central betydelse för accisbeskattningen, och därför tas också en definition av den in som ny 8 punkt. Motsvarande definition slopas i 14 §. Skatteperioden skall fortfarande vara en kalendermånad. I fall där den accisskyldiges verksamhet är ringa eller där verksamheten håller på att upphöra eller i fall där skattetagarens risk är större än normalt, före-

ligger det av praktiska skäl behov av att avvika från den skatteperiod som föreskrivs i lagen. Av denna anledning beviljas tullstyrelsen rätt att av särskilda skäl bestämma om en annan längd på skatteperioden i fråga om någon accisskyldig.

8 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om tillståndssystemet för de viktigaste accisskyldiga, dvs. lagerhållarna, näringsidkarna och skatterepresenterarna. Tillstånden beviljas av tullstyrelsen på ansökan. Vilken slags verksamhet sökanden kan bedriva enligt 7 § och hur beskattningen enligt lagen skall verkställas beror på vilken ställning sökanden beviljats i tillståndsbeslutet. Till 1 mom. fogas de i motiveringen till den gällande lagen nämnda förutsättningarna för beviljande av tillstånd. Den praxis som etablerats vid beviljandet av tillstånd skrivs samtidigt in i lagen. Tillståndshavaren skall ha tillräckliga ekonomiska och andra förutsättningar för att bedriva den verksamhet som avses i ansökan samt nödvändig pålitlighet. Förutsättningarna varierar från situation till situation så att skattetagarens risker i anslutning till produktionen, lagringen och överföringarna av högt beskattade produkter kan beaktas. Andra omständigheter som inverkar på beviljandet av tillstånd är t.ex. företagets ålder och tidigare verksamhet samt företagsägarnas och organmedlemmarnas pålitlighet. Enligt etablerad praxis utnyttjas de omständigheter som påverkar beviljandet av tillstånd också när beloppet av den säkerhet som avses i 9 § skall uppskattas.

I momentet intas dessutom för tydlighetens skull en bestämmelse enligt vilken det tillstånd som avses i paragrafen skall vara i kraft när verksamheten inleds och medan den pågår. Till momentet fogas likaså en bestämmelse enligt vilken tillståndet upphör att gälla när tillståndshavaren eventuellt försätts i konkurs. Enligt nuvarande praxis har tullstyrelsen, när den har fått vetskap om en tillståndshavares konkurs, återkallat tillståndet retroaktivt från den tidpunkt då tillståndshavaren försattes i konkurs. Enligt lagförslaget skall det inte längre behövas något särskilt beslut om återkallande. Efter att tillståndet upphört att gälla är konkursboet ansvarigt för den accis som skall betalas för produkterna i lagerhållarens lager på det sätt som bestäms i 10 a § i lagförslaget.

Till 2 mom. fogas en bestämmelse med stöd av vilken tullstyrelsen kan fastställa

villkor som tillståndshavaren måste iakttä inte bara när tillståndet beviljas utan också när tillståndsbeslutet ändras eller återkallas. Villkoren i tillståndsbeslutet kan ändras t.ex. när det inträffar förändringar i tillståndshavarens verksamhet. Samtidigt kan beloppet av säkerheten ändras i överensstämmelse med den nya situationen. De villkor som avses i momentet kan innehålla bestämmelser om t.ex. tillverkningen och transporten av accispliktiga produkter, om lagerarrangemangen samt om de personer som ansvarar för lagringen och deras skyldigheter, om sättet att ordna bokföringen av produkterna, om lagerhandlingarnas innehåll, om noteringen av svinn samt om andra åtgärder som ökar skattesäkerheten. Villkoren kompletteras av de föreslagna bestämmelserna i 72 § 2 mom. om tullmyndigheternas befogenheter att meddela föreskrifter som gäller allmänt eller i enskilda fall om lagringen av produkter eller ordnandet av transporter.

I 3 mom. bestäms om ett register över tillståndshavare och skattefria lager. Bestämmelsens innehåll motsvarar 3 mom. i den gällande paragrafen.

De i paragrafen avsedda bestämmelserna om tillstånd kompletteras av de administrativa påföljdsbestämmelserna i lagen om påförande av accis, av vilka 33 och 41 § preciserar så att sanktionsmöjligheten avseende felavgift och omhändertagande av produkter skall kunna tillämpas även i de fall där villkor som tullstyrelsen ställt i samband med erhållandet av tillstånd inte har iakttagits eller där tillståndspliktig verksamhet har inletts utan tillstånd eller där verksamheten har fortsatt trots att tillståndet har återkallats.

10 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om accisskyldighet, dvs. vem som är skyldig att betala accis.

Till 1 mom. fogas klarläggande bestämmelser om innehållet i accisskyldigheten för de med tanke på genomförandet av det temporära accisfrihetssystemet viktigaste accisskyldiga, dvs. lagerhållaren och näringsidkarna samt skatterepresenteranten. Lagerhållarens accisskyldighet gäller utöver de produkter som överlåts till konsumtion från lagret dessutom sådant i lagret konstaterat svinn som inte kan godkännas som accisfritt med stöd av 16 § 5 punkten i lagen om påförande av accis. Näringsidkarnas och skatterepresenterantens accisskyldighet på basis av mottagandet av produkter gäller också sådana i praktiken förekommande fall där produkter-

na på den accisskyldiges vägnar tas emot av någon annan än den accisskyldige själv, t.ex. i en situation där en registrerad näringsidkare beställer produkterna från ett företag i en annan medlemsstat, men produkterna transporteras direkt till den registrerade näringsidkarens kund i Finland. I momentet slopas hänvisningen till accisskyldighetsbestämmelserna i olika lagar om accis som onödig, ty att lagen om påförande av accis är sekundär i förhållande till lagarna om accis framgår av 2 §, som gäller lagens allmänna tillämpningsområde. För informationens skull fogas emellertid en motsvarande hänvisning till 10 § 5 mom. i lagförslaget. I sak motsvarar 10 § 1 mom. det gällande momentet.

I 2 mom. i den gällande paragrafen bestäms att accisskyldig är den som importerar accispliktiga produkter från områden utanför gemenskapen. Definitionen har visat sig vara inexact jämfört med det ansvar för tullskulden för produkterna enligt Europeiska gemenskapernas tullagstiftning som tillämpas på importprodukter och som kan uppkomma även för andra än den som själv importerar produkter från områden utanför gemenskapen. För att undanröja de oklarheter som förekommit i praktiken preciseras 10 § 2 mom. lagen om påförande av accis så att accisskyldig för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen är varans innehavare eller någon annan gäldenär enligt gemenskapens tullagstiftning. Härmed avses den som enligt gemenskapens tullagstiftning ansvarar för den tullskuld som skall betalas för produkterna. Enligt lagförslaget ansvarar alltså samma person för accisen för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen som den som ansvarar för den tull som skall betalas för produkterna. Innehållet i bestämmelsen om accisansvar överensstämmer då även med 86 b § (1486/1994) mervärdesskattelagen, som gäller ansvaret för mervärdesskatt.

I gemenskapens tullagstiftning ingår bestämmelser om varans innehavare i artikel 4.18 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om en tullkodex för gemenskapen, nedan tullkodex, enligt vilken varans innehavare är den som gör tulldeklaration i eget namn eller i vars namn tulldeklarationen görs. I artiklarna 201—208 och 212—216 i tullkodex bestäms åter när varans innehavare eller en annan gäldenär är skyldig att betala en uppkommen importtullskuld.

För accisen för produkter som importerats från områden utanför gemenskapen och som överförts till ett skattefritt lager eller som en näringsidkare tagit emot ansvarar fortfarande den auktoriserade lagerhållaren eller näringsidkaren med stöd av förslaget till 10 § 1 mom. lagen om påförande av accis. Det föreslagna 2 mom. skall däremot tillämpas i fall där produkter som importerats från områden utanför gemenskapen inte har överförts till ett skattefritt lager eller där näringsidkaren inte har tagit emot dem t.ex. därför att produkterna har försvunnit under transporten.

Vem som i enskilda fall ansvarar för tullskulden och samtidigt även för accisen för produkter som importerats från områden utanför gemenskapen framgår av de bestämmelser om tullgäldenären som skall tillämpas i respektive fall. I vissa fall är tullgäldenären varans innehavare eller den som på dennes vägnar har avgett tulldeklaration. Om produkter som importerats från områden utanför gemenskapen överförs på gemenskapens territorium innan importtullarna betalas, skall produkterna omfattas av förfarandet för extern förpassning och för transporten av dem skall ställas den transportsäkerhet som tullbestämmelserna förutsätter. För den tullskuld och accis som skall betalas för produkterna ansvarar då den som är skyldig att ställa säkerhet, dvs. i praktiken transport- eller speditorsfirman. Enligt bestämmelserna om tullskuld kan accisskyldig också vara den som har gjort sig skyldig till import som strider mot bestämmelserna eller som har tagit undan produkterna från tullkontrollen t.ex. genom att lossa dem från transportmedlet och överlåta dem till konsumtion innan produkterna överlåts från tullkontrollen i fri rörelse. Tullgäldenär och således även accisskyldig kan likaså vara den som har skaffat eller innehaft sådana produkter under förutsättning att denne när produkterna skaffades eller togs emot visste eller skäligen borde ha vetat att importen stred mot bestämmelserna eller att produkterna hade tagits undan från tullkontrollen. Accisen kan således uppbäras av t.ex. enskilda som köper accispliktiga produkter som importeras från områden utanför gemenskapen på s.k. röda torg, när den enskilde under rådande förhållanden skäligen borde ha vetat att produkterna har förts in till landet utan att de har visats upp för tullen och utan att behöriga importskatter har betalats.

I vissa situationer kan även den auktoriserade lagerhållaren eller den registrerade näringsidkaren själv vara någon av de ovan nämnda tullgäldenärerna. Accisskyldigheten riktar sig då till samma person, men grunden för accisskyldigheten är en annan än i 1 mom.

En lagerhållare till vars skattefria lager produkter som importerats från områden utanför gemenskapen överförs accisfritt med stöd av 16 § 3 mom. lagen om påförande av accis skall tillsammans med tullgäldenären alltid ansvara för den accis som skall betalas för produkterna, om produkterna försvinner medan de överförs till lagret. En bestämmelse om detta tas in i 12 § 1 mom. lagen om påförande av accis i överensstämmelse med nuläget.

Utöver för produkter som importeras från områden utanför gemenskapens tullområde uppbärs accis i överensstämmelse med importen för produkter som förs från gemenskapens tullområde till dess skatteområde, t.ex. från landskapet Åland till något annat ställe i Finland. Eftersom den innehavare som avses i tullkodex inte kan påvisas tillräckligt klart när tulldeklaration inte krävs, borde det i dessa fall bestämmas särskilt om skyldigheten att betala accis. Av denna anledning bestäms i 10 § 2 mom. lagen om påförande av accis att samma accisskyldighet som varans innehavare tillkommer en person som befinner sig i innehavarens ställning när införseln sker från gemenskapens tullområde till dess skatteområde. Likaså tillämpas bestämmelserna gällande tullgäldenär vid införsel från områden utanför skatteområdet på samma sätt som de skulle tillämpas om det vore fråga om införsel från områden utanför gemenskapens tullområde.

Den accisskyldighet som föreslås i 10 § 2 mom. lagen om påförande av accis skall också gälla en enskild som är varans innehavare eller annan gäldenär, t.ex. en resenär som anländer från en plats utanför gemenskapen.

I 10 § 5 mom. i den gällande lagen om påförande av accis ingår en bestämmelse om annan än regelbunden accisskyldighet. Enligt den skall accis betalas av den som i kommersiellt syfte innehar produkter som inte har beskattats i Finland eller som tar emot dylika produkter mot vederlag från en annan medlemsstat. Bestämmelsen har tagits in i lagen för att förhindra kringgåendet av accis i fall där som accisskyldig inte kan betraktas

lagerhållare som i lagen definierats som accisskyldiga eller andra personer som bedriver i första hand regelbunden kommersiell verksamhet på grund av att de formaliteter som förutsätts i lagen om påförande av accis saknas, men där det ändå är fråga om annan införsel än sådan införsel för den enskildes eget bruk som uttryckligen är accisfri. På grund av de exceptionella situationer som förekommit i praktiken och för att förhindra möjligheten att kringgå accis utvidgas bestämmelsens tillämpningsområde så att accisskyldig är var och en som i kommersiellt syfte eller annars tar emot eller innehar accispliktiga produkter som inte har beskattats på behörigt sätt i Finland. Bestämmelsen skall emellertid tillämpas endast om en sådan person när produkterna tas emot eller skaffas har vetat eller skäligen borde ha vetat att produkterna inte har påförts accis i Finland, trots att de borde ha beskattats här. Bestämmelsen gäller produkter som har sitt ursprung i gemenskapen, ty utgångspunkten är att bestämmelser om accisansvaret i motsvarande fall när produkter importeras från områden utanför gemenskapen ingår i förslaget till 2 mom. Lagens 10 § 5 mom. skall på samma sätt som för närvarande gälla t.ex. den som innehar eller har innehaft accisfria produkter i kommersiellt syfte för att sälja dem vidare, men också t.ex. en enskild som i Finland köper alkoholdrycker och tobaksprodukter som inte har påförts accis här. Med hjälp av bestämmelsen säkerställs den princip som systemdirektivet förutsätter, enligt vilken produkter, med undantag för produkter som resenärer för med sig för eget bruk, skall påföras accis i den medlemsstat där de konsumeras.

På grund av lagens sekundära karaktär skall det föreslagna 5 mom. emellertid tillämpas endast om de andra accisskyldighetsbestämmelser som avses i paragrafen inte kan tillämpas eller om en sådan accisskyldig inte kan påvisas. Accis skall fortfarande inte betalas i de fall där någon av de accisfrihetssituationer som ingår i accislagstiftningen kan tillämpas.

Till 5 mom. fogas för informationens skull hänvisningar även till de specialbestämmelser som gäller accisansvar. I momentet intas också ett omnämnande av att respektive lag om accis kan innehålla accisskyldighetsbestämmelser som avviker från lagen om påförande av accis.

10 a §. I den nya 10 a § som fogas till

lagen om påförande av accis bestäms om accisskyldigheten i de fall där accispliktiga produkter överläts till konsumtion från en auktoriserad lagerhållares lager sedan lagerhållaren försatts i konkurs. Enligt bestämmelsen är den som överlätit produkterna till konsumtion accisskyldig för produkter som överläts till konsumtion från lagret efter att lagerhållaren försatts i konkurs. Accisskyldigheten gäller således i praktiken lagerhållarens konkursbo, i vars skuld den accis som skall betalas för produkterna ingår. Trots att konkursboet inte betraktas som en sådan lagerhållare som avses i lagen och separat tillstånd för lagerhållare inte behövs för realiseringen av konkursboet, skall konkursboet avge accisdeklaration och betala accis på samma sätt som i lagen bestäms om lagerhållaren. Accisen redovisas således till staten för skatteperioder om en kalendermånad. Med stöd av 7 § 8 punkten, 22 § 3 mom. och 35 § 3 mom. i lagförslaget kan tullstyrelsen i dessa fall även meddela specialföreskrifter så att accisdeklaration avges och accisen betalas på ändamålsenligt sätt. Även på grunderna för fastställandet av skatten tillämpas vad som i lagen om påförande av accis bestäms beträffande lagerhållaren. Accis påförs alltså de produkter som under skatteperioden har överlåtits till konsumtion från lagret eller beträffande vilka ett beskattningsbart svinn har konstaterats. Att produkter används för egen konsumtion jämsställs med att de överläts till konsumtion. Produkter som överläts till konsumtion skall säljas vidare till ett pris som innehåller accis. Produkterna kan emellertid säljas till ett accisfritt pris om de överläts till ett ändamål som enligt lagen är accisfritt. Då bör man emellertid beakta överlåtarens ansvar enligt 63 § lagen om påförande av accis för accisen för produkter som levererats till ett accisfritt ändamål.

Konkursboets accisansvar för produkter som överlåtits till konsumtion omfattar utöver de produkter som fanns i lagret vid tidpunkten för konkursen även de produkter som i undantagsfall kommer dit efter denna tidpunkt, vilka ännu inte har gett upphov till en skattefordring för staten. Den accisskyldighet som avses i bestämmelsen gäller emellertid inte sådana produkter som har överlåtits till konsumtion från lagret före företaget försattes i konkurs, utan accisskyldig för dem är den i konkurs försatte lagerhållaren. På överlåtelse som avviker från

det normala och som skett före konkursen kan emellertid vid behov tillämpas den bestämmelse om kringgående av accis som avses i 31 § lagen om påförande av accis, där det sägs att har något förhållande eller någon åtgärd som påverkar accisbeskattningen getts sådan rättslig form som inte motsvarar sakens egentliga natur eller syfte, kan vid påförande av accis förfaras som om riktig form hade använts i saken.

11 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om accisansvar i sådana fall där accispliktiga produkter har försvunnit under överföringen. I 1—3 mom. bestäms om accisskyldighet och grunderna för påförandet av accis i de fall där produkterna har försvunnit medan de överförts inom det temporära accisfrihetssystemet eller med ledsagardokument för export till områden utanför gemenskapen. För produkterna uppbärs i dylika fall accis av den som har ställt säkerhet för överföringen av produkterna, dvs. i praktiken den lagerhållare som sänt i väg produkterna.

I 4 mom. ingår bestämmelser om accisansvar i sådana fall där produkter som för export omfattas av förfarandet för extern förpassning enligt gemenskapens tullagstiftning i en annan medlemsstat inte förs ut ur gemenskapen på behörigt sätt utan en del av dem försvinner under transporten i Finland. Enligt den föreslagna bestämmelsen kan produkter som försvunnit under förpassningen påföras accis i Finland, om det kan påvisas att produkterna finns i Finland eller om man kan anta att de har konsumerats här. Accisskyldig är då den som enligt gemenskapens tullagstiftning ansvarar för den tullskuld som produkterna ger upphov till. Accisskyldigheten gäller bl.a. den som i avgångsmedlemsstaten har ställt transportsäkerhet för de produkter som skall förpassas, i praktiken transport- eller speditjonsfirman. Enligt bestämmelserna om tullskuld gäller accisskyldigheten också den som i Finland har gjort sig skyldig till ett förfarande som strider mot tullbestämmelserna bl.a. genom att lossa produkterna från transportmedlet och släppa ut dem på marknaden.

I 4 mom. slopas som onödig bestämmelsen om accisansvar för produkter som importerats från områden utanför gemenskapen i fall där de eventuellt försvinner, ty om detta bestäms i 10 § 2 mom. i lagförslaget.

12 §. I 12 § lagen om påförande av accis bestäms om accisansvar i vissa specialfall.

I mom. preciseras så att den auktoriserade lagerhållaren även ansvarar för accisen för de produkter som importerats från områden utanför gemenskapen och som avsikten har varit att överföra till lagerhållarens lager i samband med importen, men som har försvunnit t.ex. under transporten. Med stöd av 10 § 2 mom. i lagförslaget är accisskyldig i dylika fall vid sidan av lagerhållaren den gäldenär som avses i gemenskapens tullagstiftning, dvs. i praktiken den transport- eller speditorsfirma som har ställt den säkerhet som avses i tullbestämmelserna för transporten av produkterna till lagerhållarens skattefria lager. Med hjälp av den preciserade bestämmelsen betonas omsorgsplikten för den lagerhållare som tar emot produkterna när denne överför importprodukter till det temporära accisfrihetssystemet. I sak motsvarar bestämmelsen om lagerhållarens accisansvar i 12 § 1 mom. i den gällande lagen.

14 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om de fall då accisen påförs för varje skatteperiod. Till paragrafen fogas en bestämmelse som saknas i den gällande lagen och enligt vilken också den som har skaffat accispliktiga produkter accisfritt och använt dem för något annat ändamål än ett som är accisfritt, skall betala accis för dessa produkter för varje skatteperiod. Om detta bestäms i paragrafens 3 mom. Bestämmelsen underlättar den praktiska beskattningen i synnerhet i fråga om mineraloljor, som samma användare kan använda inte bara för ett accispliktigt ändamål utan för flera ändamål som är accisfria. Utgångspunkten skall emellertid fortfarande vara att accisfritt får man skaffa endast sådana produkter som också används för ett ändamål som till alla delar är accisfritt och att accispliktig användning skall vara möjlig endast i undantagsfall.

Den definition av skatteperioden som ingår i 14 § 3 mom. i den gällande lagen om påförande av accis införs bland definitionerna i 7 §.

I 4 mom. görs endast en precisering som beror på att 3 mom. ändras.

15 a §. Enligt den gällande lagen om påförande av accis kan tullstyrelsen återkalla lagerhållarens tillstånd att upprätthålla ett skattefritt lager, om det finns skäl därtill t.ex. på grund av tillståndshavarens oegentligheter eller betalningssvårigheter. I allmänhet återkallas emellertid tillstånden på lagerhållarens egen ansökan på grund av att det inträffat ändringar i verksamheten t.ex. när

lagret flyttas. I den gällande lagen om påförande av accis finns inga exakta bestämmelser om hur accisen skall betalas för accispliktiga produkter som finns i lagret vid den tidpunkt då tillståndet upphör att gälla och som inte har gett upphov till någon skattefordring för staten. I lagen intas en bestämmelse om detta genom att en ny 15 a § fogas till 3 kap. Ansvaret för den accis som skall betalas för produkter som finns i lagret vid den tidpunkt då tillståndet upphör att gälla skall fortfarande åvila lagerhållaren, liksom för närvarande. Enligt lagförslaget påförs de produkter som finns i lagret accis i enlighet med de bestämmelser som gäller dagen efter att tillståndet upphört att gälla. Detta är av betydelse i synnerhet när accisbeloppen ändras. Eftersom tillståndet återkallats är det inte längre fråga om egentlig verksamhet i ett skattefritt lager och därför skall accisdeklaration avges och accis betalas för de produkter som blivit kvar i lagret på det sätt som i lagen bestäms om oregistrerade accisskyldiga. Med stöd av 22 § 2 mom. och 35 § 2 mom. i lagförslaget skall accisdeklaration då avges till tullmyndigheten inom två vardagar och accisen betalas inom tio dagar efter att tillståndet gällande lagret har upphört att gälla.

För de produkter som lagerhållaren har överlåtit till konsumtion från lagret eller beträffande vilka accisen annars fastställs medan tillståndet fortfarande är i kraft, avger lagerhållaren accisdeklaration och betalar accis för en skatteperiod som är en kalendermånad på det sätt som bestäms om auktoriserade lagerhållare. Med stöd av 7 § 8 punkten, 22 § 3 mom. och 35 § 3 mom. i lagförslaget kan tullstyrelsen vid behov också bestämma att accisen skall betalas vid en annan tidpunkt än den som lagen föreskriver. Tidpunkterna för avgivande av accisdeklaration och betalning av accisen kan då också sammanföras i fråga om produkter som överlåtit till konsumtion från lagret under tillståndets giltighetstid och som finns i lagret efter att tillståndet upphört att gälla, om det finns skäl därtill.

Den föreslagna 15 a § lagen om påförande av accis skall emellertid inte tillämpas i de fall där det är fråga om accisbeskattning av produkter i ett skattefritt lager efter att den auktoriserade lagerhållaren försatts i konkurs, utan på dessa fall tillämpas 10 a § i lagförslaget.

16 §. Paragrafen innehåller bestämmelser

om de allmänna accisfriheter som skall tillämpas inom accisbeskattningen. I den nya 5 a punkt som fogas till paragrafen bestäms för tydlighetens skull att accispliktiga produkter som tullmyndigheten beslagtagit skall vara accisfria. Accisfria skall även i övrigt vara produkter som i olika situationer hamnat i tullens besittning eller som överlåts till tullen t.ex. i fall där man inte hittar någon ägare till produkterna eller på dem inte har tillämpats behörigt accisförfarande. Den föreslagna accisfrihetsbestämmelsen tillämpas i första hand på alkohol som tullen beslagtagit. Tullmyndigheten kan överlåta produkter i dess besittning vidare accisfritt till en auktoriserad lagerhållare som betalar accis för produkterna när de överlåts till konsumtion från det skattefria lagret. Produkterna kan också inom det temporära accisfrihetssystemet överföras till en registrerad eller oregistrerad näringsidkare i en annan medlemsstat eller börja omfattas av ett accisfritt tulllager- eller exportförfarande. Produkter som inte kan användas som sådana eller åt vilka man inte hittar någon lämplig användare, kan överlåtas för att förstöras eller användas för tillverkningen av andra produkter. Alkohol kan också överlåtas för att denatureras i enlighet med bestämmelserna om detta, varvid den kan användas för olika tekniska ändamål som inte omfattas av alkoholbeskattningen. Av tillsynsskäl skall andra överlåtelser än sådana som ansluter sig till accisfrihetssystemet ske till ett företag i Finland. Tullmyndigheten kan överlåta produkter endast till ett sådant företag som har nödvändigt tillstånd för att behandla och inneha de produkter som överlåts.

Med stöd av 16 § 10 punkten i den gällande lagen om påförande av accis är accisfria bl.a. bränsle som motorfordon för landsvägstrafik och fartyg i yrkesmässig eller privat användning som kommer från en plats utanför gemenskapen för med sig under samma förutsättningar och med samma begränsningar som bestäms om tullfrihet för dessa produkter. I fråga om motorfordon föreslås att bestämmelsen preciseras så att accisfriheten också gäller bränsle i specialcontainrar på ett motorfordon i yrkesmässig trafik under samma förutsättningar och med samma begränsningar som bestäms om tullfrihet för bränsle.

Bestämmelser om tullfrihet för bränsle ingår i artiklarna 112—116 i rådets förordning (EEG) nr 918/83 om upprättandet av

ett gemenskapssystem för tullbefrielse, nedan tullfrihetsförordningen, enligt vilka bränsle i normala bränsletankar på privata motorfordon, nyttofordon, motorcyklar och specialcontainrar i landsvägstrafik är tullfritt när de kommer till gemenskapens tullområde. I fråga om privata motorfordon är dessutom bränsle som finns i fordonets reservtank tullfritt, dock högst 10 liter per fordon.

Enligt artikel 113 i tullfrihetsförordningen har en medlemsstat möjlighet att begränsa tullfriheten i fråga om bränsle som finns i normala bränsletankar på nyttofordon och specialcontainrar till 200 liter per fordon, specialcontainrar och resa. I den finska lagstiftningen finns inte någon begränsning enligt nämnda artikel. I den regeringsproposition med förslag till lag om ändring av tulllagen, som avläts separat till riksdagen, föreslås emellertid att tullfriheten för bränsle i den normala bränsletanken på ett motorfordon som anländer per landsväg från en plats utanför gemenskapen i fråga om nyttofordon begränsas till högst 400 liter och för specialcontainrar till högst 200 liter per resa. Ändringen av tullagen innebär att accisfriheten i lagen om påförande av accis begränsas på motsvarande sätt med stöd av hänvisningen till tullagen. Motsvarande begränsning gäller också mervärdesskattefriheten. Med stöd av den föreslagna 16 § 10 punkten i lagen om påförande av accis skall accisfriheten på ett sätt som motsvarar nuläget överensstamma med bestämmelserna om tull- och mervärdesskattefrihet, något som fortfarande är motiverat av ändamålsenlighetsskäl.

För närvarande finns det inga bestämmelser om tullfrihet för bränsle i andra fartyg än sådana som används i yrkesmässig trafik. Bränslet har emellertid med stöd av 16 § 10 punkten i den gällande lagen om påförande av accis beviljats befrielse från accis, om det är fråga om bränsle som fartyget har haft med sig och som är avsett för fartygets eget bruk. Befrielsen är motiverad av ändamålsenlighetsskäl och därför tas en bestämmelse som motsvarar praxis in som en särskild 10 a punkt i paragrafen. Bestämmelsen gäller andra fartyg än sådana som används i yrkesmässig internationell trafik, beträffande vilka bestämmelser om accisfrihet för bränslet fortfarande ingår i 6 punkten.

17 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om en auktoriserad lagerhållares rätt att från accisen för en skatteperiod dra av den accis som betalas för sådana produkter som har

återförts till det skattefria lagret under skatteperioden i fråga eller som förstörts under tillsyn av en myndighet eller på något annat godtagbart sätt. Avdraget kan anses vara motiverat av den orsaken att produkterna då i själva verket inte har konsumerats. I fråga om förstörda produkter kan accisavdrag göras endast om förstörelsen anses vara befogad av skäl som avses i 16 § 5 punkten lagen om påförande av accis. I det sistnämnda lagrummet bestäms om det svinn inom det temporära accisfrihetssystemet, dvs. under accisfri lagring eller överföring av produkterna, som godkänns som accisfritt. Svinnet kan med stöd av nämnda lagrum vara accisfritt om det beror på produkternas grundegenskaper eller på att produkterna har förstörts eller annars blivit odugliga för konsumtion på grund av force majeure eller en oförutsedd händelse, t.ex. en eldsvåda eller trafikolycka. I andra fall än de som nämns i 17 § lagen om påförande av accis godkänns inte svinn i fråga om produkter som redan överlåtits till konsumtion som accisfritt.

Paragrafens tillämpningsområde utvidgas i överensstämmelse med beskattningspraxis så att lagerhållaren kan göra det accisavdrag som avses i paragrafen från den accis som skall betalas för skatteperioden även i fråga om sådana produkter som överlåtits till konsumtion från lagret och som bevisligen har drabbats av ett sådant godtagbart svinn som beror på orsaker som avses i 16 § 5 punkten lagen om påförande av accis, dock inte om svinnet har berott på produktens grundegenskaper. Enligt lagförslaget kan lagerhållaren således dra av accisen för sådana produkter som inte har kunnat släppas från accispliktig minutförsäljning till konsumenterna t.ex. därför att produkterna har förstörts i en eldsvåda, trafikolycka eller någon annan motsvarande oförutsedd och oväntad händelse. Accisavdraget skall i dessa fall vara motiverat av billighets-skäl, eftersom produkterna inte kan överlåtas till egentlig konsumtion och eftersom motsvarande svinn med stöd av 16 § 5 mom. lagen om påförande av accis skulle vara accisfritt, om produkterna fortfarande skulle ha funnits i det skattefria lagret när svinnet inträffade. Av sistnämnda orsak kan accisavdraget gälla endast sådant svinn som har inträffat i kommersiell verksamhet. Beträffande produkter som varit i enskildas besittning godkänns inget accisavdrag.

Enligt etablerad beskattningspraxis betrak-

tas inte stöd av produkterna som godtagbart svinn och inte heller att de under den accispliktiga lagringen har blivit för gamla eller att enskilda produkter förstörts under transporten eller förvaringen. I dessa fall kan lagerhållaren inte heller göra det accisavdrag som avses i förslaget till 17 §.

Samtidigt preciseras paragrafen i motsvarighet till beskattningspraxis så att accisavdrag kan göras enbart av den lagerhållare som själv har betalat accis för produkterna eller som är skyldig att betala den.

Den rätt till accisavdrag som avses i paragrafen utvidgas tidsmässigt så att lagerhållaren kan överföra det accisavdrag som avses i paragrafen till accisdeklarationen för någon av innevarande och följande kalenderårs skatteperioder. Bestämmelsen är nödvändig i de fall där avdraget inte kan göras till fullt belopp i innevarande skatteperiods accisdeklaration t.ex. därför att lagerhållarens verksamhet är ringa eller säsongbetonad.

18 a §. Paragrafen innehåller bestämmelser om accisfrihet för gåvoförsändelser innehållande alkoholdrycker och tobaksprodukter som tagits emot från en annan medlemsstat. De högsta tillåtna accisfria mängderna motsvarar de högsta tillåtna accisfria mängder alkoholdrycker och tobaksprodukter som en resenär som kommer från en annan medlemsstat kan föra med sig enligt 18 § lagen om påförande av accis. Inom ramen för de fastställda maximimängderna skall en accisfri gåvoförsändelse alltid vara vederlagsfri och avsedd för mottagarens eget bruk. Den accisfrihet som avses i paragrafen gäller endast gåvor av tillfällig natur mellan två enskilda. För andra försändelser från en annan medlemsstat vilka innehåller alkoholdrycker eller tobaksprodukter uppbärs accis. Accisen betalas då av den som tar emot gåvan med stöd av 2 mom., eller, om det är fråga om en försändelse mot vederlag eller i övrigt om kommersiell verksamhet, någon av de accisskyldiga enligt 10 § lagen om påförande av accis beroende på den accispliktiga verksamhetens karaktär.

Angående accisfrihet för gåvoförsändelser som kommer från en plats utanför gemenskapen bestäms fortfarande i 16 § 10 punkten lagen om påförande av accis.

22 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om olika accisskyldigas skyldighet att avge accisdeklaration. I 1 mom. bestäms om deklarationsskyldighet i de fall där det är fråga om registrerade accisskyldiga, vilkas accis-

beskattning verkställs för varje skatteperiod. Bestämmelsen motsvarar i sak 1 mom. i den gällande paragrafen.

Bestämmelsen i 2 mom. om andra accisskyldigas deklarationskyldighet än de som avses i 1 mom. ändras så att maximitiden för avgivandet av accisdeklaration förkortas från tre vardagar till två. Bestämmelsen tillämpas på oregistrerade näringsidkare och andra accisskyldiga vilkas accisansvar inte ansluter sig till regelbunden kommersiell verksamhet utan till tillfälliga händelser eller händelser av engångsnatur. Samtidigt förlängs den tid som dessa accisskyldiga har på sig att betala accisen från tre vardagar till tio i förslaget till 35 § 2 mom. Genom att separera tidsfristerna för avgivande av accisdeklaration och betalning av accisen blir det möjligt för tullverket att tillstålla även dessa accisskyldiga ett accisbeslut gällande betalningen av accisen och att följa de accisskyldigas betalningar automatiskt på samma sätt som i fråga om registrerade accisskyldiga. En tidigare läggning av deklarationstidpunkten för accisen vore också motiverad för att tillsyns- och kontrollåtgärder skall kunna vidtas så tidigt som möjligt när behov av detta anses föreligga. Ändringen av deklarations- och betalningstiderna för oregistrerade accisskyldiga ändrar inte deklarations- och betalningsförfarandet i fråga om beskattningsbara produkter som resenärer för med sig, utan tullstyrelsen bestämmer fortfarande det med stöd av 24 §.

I 3 mom. ges tullstyrelsen möjlighet att vid behov bestämma om en avvikande tidpunkt för avgivandet av accisdeklaration för någon accisskyldigs del. Bestämmelsen är nödvändig för att den föreslagna 7 § 8 punkten om annan än regelbunden skatteperiod skall kunna tillämpas på ändamålsenligt sätt.

22 a §. I paragrafen bestäms om platsen och sättet för inlämnandet av accisdeklarationen. Bestämmelsernas ordalydelse motsvarar 22 § 3 och 4 mom. i den gällande lagen om påförande av accis.

24 §. I 24 § i den gällande lagen om påförande av accis bestäms om tullverkets befogenhet att bestämma på vilket sätt accisdeklarationen skall avgas och att verkställa beskattningen i de fall där en enskild betalar accis för produkter som han eller hon fört med sig in till landet. I praktiken gäller bestämmelserna de fall där resenären för med sig mera accispliktiga produkter än vad som

enligt bestämmelserna är accisfria. Enligt tullstyrelsens föreskrifter skall en enskild som kommer till landet anmäla produkterna till beskattning på den plats där denne reser in i landet. Om det inte finns några tullmyndigheter på den platsen skall den enskilde fylla i en accisdeklarationsblankett och lämna den i tullverkets låda för accisdeklarationer. Accis som tullmyndigheten påfört skall betalas inom 10 dagar efter dateringen av accisfakturan.

Paragrafen tillämpningsområde utvidgas till att gälla även andra fall där det är fråga om beskattningsbar införsel eller beskattningsbart mottagande för en enskilds eget bruk så att den enskilde själv är accisskyldig. Således kan tullstyrelsen bestämma sättet att avge accisdeklaration och verkställandet av beskattningen även i de fall där en enskild tar emot mera alkoholdrycker eller tobaksprodukter i form av en gåvoförsändelse från en annan medlemsstat än vad som enligt 18 a § i lagförslaget är accisfria. Likaså kan tullstyrelsen bestämma om accisdeklarationen i de fall där mera uppvärmningsbränsle eller motorbränsle förs in till landet för privat bruk än vad som enligt 18 § 3 mom. i den gällande lagen om påförande av accis är accisfritt.

33 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om felavgift, som kan användas som administrativ påföljd när någon försummar en deklarations- eller annan skyldighet enligt accislagstiftningen utan att den accisskyldige kan åläggas en accisförhöjning av sanktionsnatur. Felavgift debiteras på samma sätt som accis och ett beslut om felavgift kan överklagas i den ordning för sökande av ändring som föreskrivs i 45 § lagen om påförande av accis. Möjligheten att använda felavgift utvidgas så att felavgift också kan påföras i de fall där tullmyndighetens beslut och föreskrifter som meddelats med stöd av accislagstiftningen har överträtts. Felavgift kan påföras t.ex. i fall där villkor som tullstyrelsen ställt i ett tillstånd som avses i 8 § inte har iakttagits eller där tillståndspliktig verksamhet har inletts utan tillstånd eller där verksamheten har fortsatt efter att tillståndet har återkallats. Likaså kan felavgift påföras när den accisskyldige eller någon annan, som berörs av föreskriften, inte har iakttagit föreskrifter som meddelats med stöd av 72 § 2 mom. om överförande, lastning eller lossning av accispliktiga produkter.

Felavgiftens maximibelopp höjs samtidigt

från 15 000 mk till 30 000 mk. Felavgiftens minimibelopp fastställs samtidigt till 100 mk i stället för 50 mk.

Minimibeloppet av den felavgift som tillämpas i fall som avses i 2 mom. höjs likaså till 100 mk.

34 §. I 34 § i den gällande lagen om påförande av accis bestäms om skattemyndighetens möjlighet att återkräva accisåterbäring som betalats till den accisskyldige på ansökan t.ex. i fall där för mycket accis har återburits eller accisen har återburits på oriktiga grunder. I samband med accisåterbäringen skall skattemyndigheten betala ränta på det belopp som återbärs enligt vad som bestäms i 39 § 1 mom. I lagen om påförande av accis finns emellertid ingen bestämmelse med stöd av vilken skattemyndigheten skulle kunna återkräva räntan i samband med att en accisåterbäring återkrävs. Eftersom räntan i återkravssituationer kan betraktas som en ogrundad förmån för den accisskyldige, fogas till 34 § lagen om påförande av accis en bestämmelse enligt vilken av den accisskyldige kan återkrävas inte bara återburen accis utan också den ränta som betalats på det återburna beloppet.

35 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om tidpunkten för betalning av accis. Förslaget till 1 mom. motsvarar det gällande momentet i fråga om de registrerade accisskyldiga vilkas beskattning verkställs för varje skatteperiod. I 2 mom. görs en ändring beträffande tidpunkten för betalning av accis som senarelägger betalningstidpunkten för registrerade accisskyldigas accis och som tillsammans med förslaget till 22 § 2 mom. gör det möjligt att betala accisen på grundval av tullmyndighetens beslut om påförande av accis. En betalning som baserar sig på ett beslut om påförande av accis kan samtidigt följas med hjälp av tullverkets system för automatisk betalningskontroll.

I 3 mom. intas i fråga om betalningen av accis en undantagsbestämmelse som motsvarar förslaget till 22 § 3 mom. om accisdeklaration, varvid tullstyrelsen kan bestämma tidpunkten för accisdeklaration och -betalning på ett sätt som avviker från lagen.

Paragrafens 4 mom. motsvarar det gällande 3 mom.

37 och 38 §. Bestämmelsen i 37 § lagen om påförande av accis om skattetillägg som tillämpats inom accisbeskattningen upphävdes genom den lag om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995) som trädde i kraft

vid ingången av 1996, där det bestäms om påföljderna av försummad skattebetalning. För informationens skull fogas till lagen om påförande av accis i fråga om sättet att beräkna både skattetillägg och förseningsränta hänvisningar till nämnda allmänna lag. I fråga om skattetillägget tas bestämmelsen in i en ny 37 § i stället för den 37 § som upphävdes genom nämnda lag och i fråga om förseningsräntan i ett nytt 38 § 3 mom. Den allmänna lagen om skattetillägg och förseningsränta tillämpas på sättet att beräkna dessa påföljder. På dessa påföljder tillämpas dessutom specialbestämmelserna om förfarandet i lagen om påförande av accis. Eftersom det i efterbeskattning och skatterättelse till den accisskyldiges nackdel är fråga om försummad accisbetalning, fastställs skattetillägg för accis fortfarande i samband med accisbesluten gällande dessa. I fråga om accis söks ändring i besluten om skattetillägg och dröjsmålsränta och beviljas lättnad i enlighet med bestämmelserna i lagen om påförande av accis på samma sätt som för närvarande.

40 § Till 1 mom. fogas en klarläggande bestämmelse, enligt vilken de enheter som ligger till grund för accisen beaktas produktgruppsvis också till den del de överstiger en hel enhet när beskattningsbara produkter som en enskild haft med sig eller tagit emot påförs accis. Förslaget till bestämmelse gäller i första hand resenärer och mottagare av gåvoförsändelser som skall betala accis för de mängder som överstiger de maximimängder som är accisfria. Bestämmelsen motsvarar gällande praxis.

41 §. Enligt den gällande 41 § lagen om påförande av accis kan tullmyndigheten omhändertaga produkter som inte på behörigt sätt har anmälts till beskattning och vid behov sälja produkterna på tullauktion. Av praktiska skäl föreslås att paragrafen tillämpningsområde utvidgas också till de fall där på produkterna inte heller annars har tillämpats bestämmelserna om accisbeskattning eller de beslut eller föreskrifter som tullmyndigheten meddelat med stöd av dem. Den föreslagna bestämmelsen kan tillämpas t.ex. i fall där lagerhållaren inte har iakttagit de villkor som ställts i samband med beviljandet av tillstånd enligt 8 §, om det anses nödvändigt att omhändertaga varorna för att trygga skattefordringar. Tullen kan inneha produkterna till dess accisen för dem har betalats eller skattefordringen på annat sätt kan anses vara

tryggad. Ett beslut om omhändertagande av produkter kan överklagas i den ordning för sökande av ordning som föreskrivs i 45 § lagen om påförande av accis.

Rubriken för 9 och 11 kap. Ordalydelsen i 42 och 43 § lagen om påförande av accis har ändrats genom lag 547/1996 samtidigt med övriga skattelagar så att begreppet förhandsbesked har ändrats till förhandsavgörande. Ordalydelsen i rubriken för 9 kap. som inte ändrades då föreslås bli ändrad i överensstämmelse med detta.

I 11 kap. lagen om påförande av accis ingår bestämmelser inte bara om egentlig lättnad utan också om anstånd med betalningen av accis. Kapitlets rubrik ändras så att den bättre motsvarar kapitlets innehåll.

52 §. Till paragrafen fogas en bestämmelse som baserar sig på etablerad praxis, enligt vilken en auktoriserad lagerhållare som från en annan medlemsstat tar emot eller från områden utanför gemenskapen importerar temporärt accisfria produkter skall överföra produkterna till ett skattefritt lager. I paragrafen bestäms i motsvarighet till nuläget dessutom att överföringen av produkter som importeras från områden utanför gemenskapen till ett skattefritt lager skall ske under tullens tillsyn.

54 b §. Till 12 kap. lagen om påförande av accis, som gäller överföring av accispliktiga produkter, fogas en ny 54 b §, där det bestäms om deklarationsskyldighet för den som avsänder eller tar emot accispliktiga produkter på det sätt som avses i kapitlet. Deklarationsskyldigheten är nödvändig för att tullmyndigheterna skall få information om försändelserna och bättre än för närvarande kunna granska och övervaka produkterna. Tullstyrelsen bestämmer tidpunkten för deklarationsskyldigheten, dess närmare innehåll och sättet att fullgöra den. I fråga om produkter som avsänds från Finland kan det bestämmas att deklarationen skall avges redan innan produkterna avsänds. Vid behov kan deklaration också krävas av mottagaren innan produkterna faktiskt anländer till Finland. Tullmyndigheterna har då möjlighet att t.ex. granska företagets befogenheter att avsända eller ta emot produkter samt på basis av en riskanalys välja ut de produkter som skall underkastas fysisk granskning innan transporten inleds eller beträffande vilka den andra medlemsstatens myndigheter skall underrättas för eventuella övervaknings- och granskningsåtgärder. Deklarationsskyldighe-

ten kan begränsas endast till vissa transporter, om det anses vara tillräckligt med tanke på tillsynen. Deklarationsskyldigheten kan fullgöras t.ex. så att den lagerhållare som skickar i väg produkterna skall tillställa tullmyndigheten en kopia av det ledsagardokument som lagerhållaren fogat till transporten. När systemen för insamling och utvärdering av information samt metoderna för utbyte av information mellan medlemsstaterna utvecklas, kan tullstyrelsen ändra föreskrifterna om deklarationsskyldighet i överensstämmelse med den förändrade situationen. Med stöd av den föreslagna bestämmelsen kan det också bestämmas att deklarationsskyldigheten skall gälla produkter som förs ut ur gemenskapen.

Utöver den föreslagna 54 b § lagen om påförande av accis skall tullmyndigheterna på nuvarande sätt ha rätt att kräva uppgifter om överföringar av accispliktiga produkter t.ex. av chaufförerna. En allmän bestämmelse om det ingår i 62 § 4 mom. i förslaget.

54 c §. Till 12 kap. lagen om påförande av accis fogas likaså en ny 54 c §, i vilken intas bemyndigande att genom förordning utfärda närmare bestämmelser om överföring av och ledsagardokument för de produkter som avses i kapitlet. Det särskilda bemyndigande att utfärda förordning som ingår i 51 § 6 mom., 54 § 5 mom. och 54 a § 2 mom. upphävs samtidigt som onödigt.

60 §. I 60 § 1 mom. i den gällande lagen om påförande av accis bestäms om auktoriserade lagerhållarens bokföringsskyldighet. Det bokföringsmaterial som avses i bestämmelsen innehåller uppgifter om bl.a. de råmaterialmängder som används vid tillverkningen av produkterna, tillverkningsvinnet, mängden halvfabrikat och färdiga produkter, produkternas tagande i lagerhållarens eget bruk, mängden produkter i lagret och de förändringar som inträffar i mängden t.ex. när produkter överläts till konsumtion från lagret eller när de överförs mellan lagerhållarens olika skattefria lager. Även tillverkningsrecepten har med tanke på accisbeskattningen betraktas som sådant bokföringsmaterial som avses i bestämmelsen. På grund av de oklarheter som förekommit i praktiken fogas till momentet en preciserande bestämmelse om lagerhållarens skyldighet att förvara bokföringsmaterialet i Finland till den del som det gäller det skattefria lagret. Bestämmelsen tillämpas bl.a. i de situationer där den egentlige accisskyldiges hemort är

belägen i en annan medlemsstat medan den accisskyldige bedriver verksamhet här i form av en filial. Bestämmelsen är nödvändig både för att beskattningen skall verkställas korrekt och för att tillsynen skall vara effektiv, eftersom en auktoriserad lagerhållares verksamhet till centrala delar baserar sig på det skattefria lagret. Till den del som lagerhållarens bokföring innehåller uppgifter om händelser som berör det skattefria lagret avviker den absoluta skyldigheten att förvara bokföringen i Finland från den allmänna skyldigheten att förvara affärsbokföring som täcker ett företags affärs- och finansieringshändelser, ty med stöd av 2 kap. 9 § bokföringslagen (1336/1997) får räkenskapsperiodens verifikationer och annat bokföringsmaterial för skötseln av bokföringen eller för upprättandet av bokslutet tillfälligt förvaras utomlands.

I 2 mom. bestäms om andra accisskyldigas och distansförsäljares bokföringsskyldighet. Genom bestämmelsen preciseras bestämmelserna om bokföringsskyldighet så att de bättre börjar motsvara det praktiska kravet på att konstatera att den verkställda accisbeskattningen är korrekt. Samtidigt förenhetligas bestämmelserna om bokföringsskyldighet med paragrafens övriga bestämmelser om bokföringsskyldighet.

Till 3 mom. fogas en bestämmelse enligt vilket representanten för en filial i Finland är skyldig att ha sådan bokföring som avses i 1 mom. över sin utländska huvudmans skattefria lager i Finland. Bestämmelsen är nödvändig för att säkerställa att ansvarig för ordnandet av bokföringen över accispfiktig verksamhet som en utländsk näringsidkare bedriver i Finland är den person som även i övrigt representerar näringsidkaren här. Enligt förslaget till bestämmelse är representanten för även en annan accispfiktig än lagerhållarens filial bokföringsskyldig på samma sätt som huvudmannen.

Med representanten för en filial avses representanten för en filial enligt lagen om rättighet att idka näring (122/1919). Enligt 2 § i nämnda lag, sådan den lyder i lag 1717/1995, avses med filial en sådan del av en utländsk sammanslutning eller stiftelse som i Finland, från ett fast driftställe beläget här i landet, fortlöpande driver rörelse eller utövar yrkesverksamhet i den utländska sammanslutningens eller stiftelsens namn och för dess räkning. Enligt lagens 6 § 3 mom., sådan den lyder i lag 228/1993, skall närings-

idkaren i Finland ha en företrädare som har hemort i Finland och rätt att på näringsidkarens vägnar ta emot stämningar och andra delgivningar. Företrädaren antecknas i handelsregistret.

I 4 mom. intas en bestämmelse som motsvarar det gällande 3 mom.

61 §. I 61 § i den gällande lagen om påförande av accis bestäms om förvaringstiden för bokföringsmaterial som gäller accisbeskattningen. Paragrafen ändras så att i 1 mom. intas en ny bestämmelse om möjligheten att göra upp bokföringen antingen i traditionell pappersform eller i maskinläsbart datamedium. Med maskinläsbart datamedium avses text i vanlig läsbar form som inte är på papper, t.ex. en optisk skiva, magnetskiva, eller -band eller något annat motsvarande medium som används i datorer eller film. Om bokföringen sköts med maskinläsbart datamedium, förutsätts emellertid att den är lätt att ta fram i vanlig läsbar skriftlig form eller i en allmänt använd lagringsform för sådan skattegranskning som behövs för att konstatera att accisbeskattningen är korrekt med tanke på de fall där granskningen sker med hjälp av automatisk databehandling.

I 2 mom. bestäms om förvaringstiden för bokföringsmaterial på ett sätt som motsvarar 61 § i den gällande lagen om påförande av accis. Bestämmelsen preciseras emellertid så att bokföringsmaterialet skall förvaras den bestämda tiden inte bara på papper utan även i maskinläsbart datamedium när bokföringen har skötts på båda sätten. Även i en situation där bokföringsmaterial som till att börja med har lagrats i maskinläsbart datamedium matas ut på papper i vanlig läsbar skriftlig form, skall materialet förvaras både i skriftlig form och i datamediet. Detta är nödvändigt för att man vid en granskning gällande accisbeskattningen skall ha tillgång till inte bara det utmatade pappersmaterialet utan också till information i maskinläsbar form för att kontrollera hur och på vilken grund den information som behövs för bokföringen och som matats ut på papper i tiden har producerats och huruvida uppgifterna motsvarar bokföringen på papper. Material på papper som i första hand utmatats för den bokföring som gäller företaget affärsverksamhet är sällan i en form som är ändamålsenligt med tanke på accisbeskattningen och innehåller inte tillräckligt detaljerade uppgifter för att man skall kunna konstatera

om accisbeskattningen är riktig. De uppgifter som behövs för accisbeskattningen hittas ofta i de s.k. förssystemen till de kalkylsystem som skapats för affärsbokföringen, vilka innehåller kvantitativa uppgifter om tillverknings- och lagerhändelser gäller produkterna samt om fysiska överföringar.

62 §. I 62 § 1 mom. lagen om påförande av accis bestäms om den accisskyldiges skyldighet att förete bokföringsmaterial som gäller accisbeskattningen för den myndighet som förrättar granskningen samt om skyldighet att bistå vid granskningen. I bestämmelsen intas skyldighet för den accisskyldige att ta fram material som lagrats i maskinläsbart datamedium i vanlig läsbar skriftlig form. Materialet skall på begäran också levereras även i en annan form som behövs för granskningen, t.ex. som kopia av en teknisk upptagning. Materialet skall då på begäran även omvandlas till en allmänt använd lagringsform, om det är möjligt till skäliga kostnader och genom skäliga åtgärder. Bestämmelsen preciseras samtidigt så att den accisskyldige skall upplåta de lokaler och den utrustning som behövs för granskningen. Bestämmelsen gäller t.ex. skyldigheten att ställa en dator eller motsvarande utrustning eller hjälpmedel till granskarens föfogande för granskningen av information som finns i maskinläsbart datamedium.

I 2 mom. intas en ny bestämmelse som klarlägger den granskande myndighetens befogenheter, enligt vilken det material som är föremål för granskning vid behov kan föras bort från företagets lokaler för granskning som sker hos myndigheten. Bokföringsmaterialet får emellertid inte föras bort om det medför oskäliga olägenheter för den accisskyldige. I momentet bestäms dessutom om myndighetens skyldighet att återbörda materialet till den accisskyldige genast när det inte längre behövs för granskningen.

Paragrafens 3 mom. motsvarar i huvudsak den gällande paragrafens 2 mom., där det bestäms om skyldighet för den som skaffat accispliktiga produkter accisfritt att förete bokföringsmaterial för den granskande myndigheten och bistå vid granskningen. Till bestämmelsen fogas en bestämmelse som överensstämmer med förslaget till 60 § 3 mom. om att även representanten för en utländsk näringsidkares filial i Finland skall ge uppgifter för granskning av beskattningen och bistå vid granskningen.

Paragrafens 4 mom. motsvarar 3 mom. i

den gällande paragrafen. Bestämmelserna i den gällande paragrafens 4 mom. om myndigheternas befogenheter att granska annat än bokföringsmaterialet intas i lagen som en ny 62 a §.

62 a §. I paragrafen intas bestämmelserna i 62 § 4 mom. i den gällande lagen om påförande av accis om tullmyndigheternas befogenheter att utföra granskningar.

64 a §. Till lagen om påförande av accis fogas en ny 64 a §, med stöd av vilken den accisskyldige eller en annan instans som är föremål för granskning ansvarar för kostnaderna för företeendet av granskingsmaterialet och biståndet vid granskningen. Genom bestämmelsen klarläggs den rådande situationen. 62 § 1 mom. i den gällande lagen om påförande av accis, med stöd av vilket den som granskas skall bistå myndigheterna vid granskningen, har i praktiken tolkats så att även ansvaret för kostnaderna för biståndet åvilar den granskade själv. Ansvarsfrågan har emellertid orsakat oklarheter i situationer där kostnader uppstår för att det material som granskas skall tas fram i läsbar eller någon anna granskningstekniskt ändamålsenlig form. På grund av den klara definition av ansvaret som intas i lagen skall den bokföringsskyldige ha möjlighet att på förhand förbereda sig på de kostnader som omvandlingsskyldigheten orsakar.

68 §. I 2 mom. intas en bestämmelse enligt vilken bötesstraff kan dömas ut för accisförseelser även i det fall att bokföringsmaterialet inte har förvarats i den form som avses i 61 § i lagförslaget eller den minimi-tid som anges där.

69 §. Hänvisningen i paragrafen till strafflagen i fråga om brott mot myndigheternas tystnadsplikt ändras vad ordalydelsen beträffar så att den börjar motsvara motsvarande hänvisning i flera andra skattelagar.

72 §. Till 2 mom. fogas en bestämmelse enligt vilken tullmyndigheten ges möjlighet att ge accisskyldiga eller andra som innehar accispliktiga produkter förpliktande föreskrifter när det är fråga om lastning, transport, överföring, lossning eller lagring av accispliktiga produkter. Bestämmelsen gör det möjligt för tullmyndigheten att meddela detaljerade föreskrifter t.ex. om arrangemang gällande accisfri lagring av produkter eller transport av produkter som skall överföras accisfritt när det anses nödvändigt för att förhindra missbruk av lagret eller för att få fram transporten till rätt mottagare i tid. För-

eskrifterna kan ges i form av allmänna föreskrifter eller i enskilda fall.

I momentet bestäms dessutom om tullmyndighetens rätt att sätta ett lås, sigill eller något annat märke på produktens emballage, transportmedel, lager eller någon annan plats när det nödvändigt för verkställandet av beskattningen eller tillsynen över den.

Försummas tullmyndighetens föreskrift kan en felavgift påföras i enlighet med förslaget till 33 § 1 mom. I de allvarligaste fallen kan de produkter beträffande vilka den accisskyldige eller den som ålagts skyl-

digheten inte har iakttagit meddelade föreskrifter omhändertas av tullmyndigheten för att trygga skattesäkerheten i enlighet med förslaget till 41 § 1 mom.

73 §. I paragrafen görs enbart en precisering av ordalydelsen.

2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst.

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

Lag

om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994) 51 § 6 mom., 54 § 5 mom. och 54 a § 2 mom.,

av dessa lagrum 54 § 5 mom. och 54 a § 2 mom. sådana de lyder i lag 900/1995, *ändras* 7 § 1, 2 och 7 punkten, 8 §, 10 § 1, 2 och 5 mom., 11 § 4 mom., 12 § 1 mom., 14 § 3 och 4 mom., 16 § 10 punkten, 17, 22 och 24 §, 33—35 §, 40 § 1 mom., 41 § 1 mom., rubriken för 9 och 11 kap., 52, 60—62 §, 68 § 2 mom., 69 och 73 §,

av dessa lagrum 10 § 5 mom., 16 § 10 punkten och 24 § sådana de lyder i nämnda lag 900/1995, 11 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1265/1996, 33 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 900/1995 och 62 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 1265/1996, samt

fogas till 7 § en ny 8 punkt, till lagen nya 10 a och 15 a §, till 16 §, sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lagar 900/1995 och 1265/1996, nya 5 a och 10 a punkter, till lagen nya 18 a och 22 a § samt en ny 37 § i stället för den 37 § som upphävts genom lag 1556/1995, till 38 § ett nytt 3 mom., till lagen nya 54 b, 54 c, 62 a och 64 a § samt till 72 § ett nytt 2 mom. som följer:

7 §

I denna lag avses med

1) *auktoriserad lagerhållare* en fysisk eller juridisk person som tullmyndigheten har beviljat rätt att i sin förvärvsverksamhet i skattefritt lager producera, förädla, lagra, från gemenskapen ta emot eller till lagret från områden utanför gemenskapen föra in eller från lagret avsända accispliktiga produkter som är temporärt accisfria,

2) *skattefritt lager* en sådan av tullmyndigheten godkänd plats, på vilken en auktoriserad lagerhållare i sin förvärvsverksamhet producerar, förädlar, lagrar, från gemenskapen tar emot eller till vilken lagerhållaren från områden utanför gemenskapen för in eller från vilken lagerhållaren avsänder accispliktiga produkter som är temporärt accis-

fria,

7) *distansförsäljning* försäljning, i vilken någon annan än en auktoriserad lagerhållare eller en registrerad eller oregistrerad näringsidkare inköper sådana accispliktiga produkter från en annan medlemsstat vilka försäljaren eller någon på dennes vägnar avsänder eller transporterar direkt eller genom en annan medlemsstat; en försäljare, som säljer produkter till Finland på ovanstående sätt skall ha som *skattereferent* i Finland en här bosatt eller verksam person som tullmyndigheten har beviljat rätt att betala accisen på försäljarens vägnar för produkter som tagits emot här,

8) *skatteperiod* en kalendermånad, om inte tullstyrelsen av särskilda skäl bestämmer

något annat i fråga om någon accisskyldig.

8 §

Tullstyrelsen beviljar på ansökan tillstånd att verka som auktoriserad lagerhållare, registrerad näringsidkare eller skatterepresentant samt tillstånd att upprätthålla ett skattefritt lager. Tillstånd kan beviljas den som anses ha tillräckliga ekonomiska och andra förutsättningar att bedriva den verksamhet som avses i tillståndet samt behövlig pålitlighet. Tillståndet skall vara i kraft när verksamheten inleds och medan den pågår. Tillståndet anses upphöra, om tillståndshavaren försätts i konkurs.

I tillståndsbeslutet skall fastställas de villkor som tillståndshavaren skall iakttä. Tillståndet kan återkallas eller ändras när det finns skäl därtill. När tullstyrelsen återkallar eller ändrar ett tillstånd kan den bestämma vilka villkor som skall fogas till tillståndet.

Tullstyrelsen för ett register över de tillståndshavare som avses i 1 mom. och över skattefria lager. I registret införs motsvarande uppgifter som lämnats av andra medlemsstater. Tullstyrelsen eller distriktstullkammaren skall vid behov lämna ut uppgifter ur registret.

10 §

En auktoriserad lagerhållare är accisskyldig för produkter som överlåtit till konsumtion från lagret och för beskattningsbart svinn som konstaterats i lagret. Om en auktoriserad lagerhållare i Finland tillverkar produkter för en annan i Finland verksam auktoriserad lagerhållares räkning och på dennes uppdrag, kan tullstyrelsen på ansökan bestämma att uppdragsgivaren är accisskyldig. Registrerade och oregistrerade näringsidkare samt skatterepresentanter är accisskyldiga för produkter som de tagit emot.

Accisskyldig för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen är varans innehavare eller en annan gäldenär enligt tullkodex, om accisskyldigheten inte bestäms med stöd av 1 mom. Detta tillämpas även på den som jämställs med varans innehavare eller en annan gäldenär när produkter förs in till Finlands accisområde från en sådan del av gemenskapens tullområde enligt artikel 3 i tullkodex som inte hör till gemenskapens skatteområde.

I andra fall än de som avses ovan i denna

paragraf är accisskyldig den som i kommersiellt syfte eller annars tar emot eller innehar accispliktiga produkter och som när produkterna togs emot eller skaffades visste eller skäligen borde ha vetat att produkterna inte är beskattade i Finland på behörigt sätt. Bestämmelser om accisskyldighet i vissa fall ingår dessutom i 10 a, 11, 12, 18 och 18 a §. I respektive lag om accis kan också bestämmas om accisskyldigheten på ett sätt som avviker från denna paragraf.

10 a §

Den som efter att en auktoriserad lagerhållare försatts i konkurs överlåter accispliktiga produkter till konsumtion från lagret är skyldig att betala accis för produkterna på det sätt som i denna lag bestäms om auktoriserade lagerhållare.

11 §

När accispliktiga produkter som exporteras till områden utanför gemenskapen i en annan medlemsstat har underkastats det förfarande för extern förpassning som avses i artikel 91 i tullkodex och förfarandet inte avslutas i enlighet med bestämmelserna om det, skall för produkterna betalas accis i enlighet med denna lag, om produkterna finns i Finland eller om det kan antas att de har konsumerats här. Accisskyldig för dessa produkter är den gäldenär som avses i tullkodex.

12 §

För den accis som skall betalas för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen ansvarar utöver den accisskyldige som avses i 10 § 2 mom. den auktoriserade lagerhållare till vars skattefria lager produkterna överförs eller borde ha överförts.

3 kap.

Tidpunkten för påförande av accis och beskattningsbara belopp

14 §

En accisskyldig som avses i 10 § 3 mom. påförs accis för produkter som under skatteperioden använts för ett accispliktigt ändamål. På beskattningen tillämpas i övrigt vad

som i denna lag bestäms om registrerade näringsidkare.

I andra fall än de som avses ovan i denna paragraf påförs accis för de produkter som vid tidpunkten i fråga har tagits emot eller för vilka accis annars bör erläggas.

15 a §

Om tillståndet gällande en auktoriserad lagerhållares skattefria lager återkallas, skall lagerhållaren betala accis för de produkter som finns i det skattefria lagret när tillståndet upphör att gälla. Accisen fastställs då enligt de bestämmelser som är i kraft dagen efter att tillståndet upphört att gälla. Accisdeklarationen skall avges och accisen betalas på det sätt som bestäms i 22 § 2 mom. och 35 § 2 mom.

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas inte när den auktoriserade lagerhållaren har försetts i konkurs.

16 §

Accisfria är

5 a) produkter som tullmyndigheten har beslagtagit eller som annars är i tullens besittning; tullmyndigheten kan överföra dessa produkter accisfritt för de ändamål som nämns i 1, 2 och 4 punkten eller för att förstöras, användas för tillverkningen av andra produkter eller denatureras i Finland,

10) om inte något annat bestäms i denna lag, andra än kommersiella försändelser av ringa värde som en enskild skickat från en plats utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland, med undantag för alkoholdrycker, samt bränsle som motorfordon och specialcontainrar för med sig från en plats utanför gemenskapen och produkter som förs in från en plats utanför gemenskapen som hemkomstgåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som bestäms om tullfrihet för dessa produkter,

10 a) bränsle som ett annat fartyg än ett som avses i 6 punkten för med sig från en plats utanför gemenskapen i bränsletanken eller reservtanken och som är avsett för fartygets eget bruk,

17 §

En auktoriserad lagerhållare har rätt att dra av från accisen för en skatteperiod den accis som betalats eller skall betalas för produkter

som återförts till det skattefria lagret under skatteperioden i fråga.

Dessutom har lagerhållaren rätt att dra av från accisen för en skatteperiod den accis som betalats eller skall betalas för sådana produkter beträffande vilka svinn och förstörelse som skett under tillsyn av en myndighet eller på något annat godtagbart sätt av de orsaker som avses i 16 § 5 punkten kan godkännas som accisfria. Avdrag får emellertid inte göras för svinn som beror på produktens grundegenskaper.

Det avdrag som avses i 1 och 2 mom. får göras av den lagerhållare som har betalat accis för produkterna eller är skyldig att betala den. Om det avdrag som avses i 1 och 2 mom. inte kan göras till fullt belopp när den accis som skall betalas för skatteperioden räknas ut, får lagerhållaren dra av det oavdragna beloppet i de accisdeklarationer som skall avges för innevarande års följande eller följande kalenderårs skatteperioder.

18 a §

En enskild får för eget bruk accisfritt ta emot högst följande mängder tobaksprodukter och alkoholdrycker som en annan enskild skickat vederlagsfritt från en annan medlemsstat:

tobaksprodukter

— 300 stycken cigaretter eller 150 stycken cigariller (vägande per styck högst 3 gram) eller 75 stycken cigarrer eller 400 gram pip- och cigarettobak,

alkoholdrycker

— 1 liter destillerade, starka alkoholdrycker, vilkas alkoholhalt överstiger 22 volymprocent,

— 3 liter destillerade, starka alkoholdrycker och aperitiver, vilka baserar sig på vin eller alkohol och vilkas alkoholhalt är högst 22 volymprocent, eller skumviner eller viner som gjorts starkare genom tillsats av alkohol

— 5 liter viner utan kolsyra och

— 15 liter öl.

Den som tar emot mera tobaksprodukter eller alkoholdrycker än vad som enligt 1 mom. är accisfria är skyldig att betala accis för den överskjutande delen. Om grunden för och beloppet av accisen bestäms i respektive lag om accis.

22 §

Auktoriserade lagerhållare, registrerade näringsidkare och skatterepresenteranter skall avge accisdeklaration för varje skatteperiod

senast den 18 i den månad som följer närmast efter skatteperioden.

Andra accisskyldiga skall avge accisdeklaration inom två vardagar efter den dag då produkterna togs emot eller skyldigheten att betala accis annars har uppstått, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag.

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl bestämma att accisdeklarationen skall avges vid en annan tidpunkt än den som föreskrivs i 1 och 2 mom. i fråga om någon accisskyldig.

22 a §

Accisdeklarationen skall tillställas den distriktstullkammare som avses i 25 §.

En accisdeklaration som inkommit med posten anses vara avgiven i rätt tid, om den postförsändelse som innehåller accisdeklarationen, adresserad till distriktstullkammaren, har inlämnats till posten inom föreskriven tid.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som privatpersoner fört med sig eller tagit emot skall anmälas till beskattning, och accis påföras enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

33 §

Om det förfarande som avses i 32 § 1 mom. 1—3 punkten gäller sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs eller vid vilken accisbeloppet är ringa och accisförhöjning inte har fastställts eller om deklARATIONSSKYLDIGHETEN eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller enligt respektive lag om accis eller enligt en förordning som utfärdats med stöd av någon av dessa lagar eller enligt ett beslut eller en föreskrift av tullmyndigheten som baserar sig på dessa bestämmelser har försumrats, kan i *felavgift* påföras minst 100 mark och högst 30 000 mark.

Om bristfälliga eller felaktiga uppgifter har lämnats för erhållandet av accisåterbäring, kan i felavgift påföras minst 100 mark och högst 50 000 mark.

34 §

Vad denna lag föreskriver om accisrättelse, efterbeskattning, accisförhöjning och felavgift gäller i tillämpliga delar även på ansökan betalda accisåterbäringar och ränta enligt 39 § 1 mom.

35 §

Auktoriserade lagerhållare, registrerade näringsidkare och skatterepresenteranter skall betala accisen för en skatteperiod senast den 27 dagen i den månad som följer efter skatteperioden. Är denna dag en helgdag eller helgfri lördag får accisen betalas första vardagen därefter.

I andra fall än de som avses i 1 mom. skall accisen betalas inom tio dagar efter att produkterna har tagits emot eller skyldigheten att betala accisen annars har uppstått, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag.

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl bestämma att accisen skall betalas vid en annan tidpunkt än den som föreskrivs i 1 och 2 mom. i fråga om någon accisskyldig.

Har den accisskyldige inte före utgången av den tid som avses i denna paragraf fått del av accisbeslutet, skall accis betalas enligt accisdeklarationen eller den accisskyldiges bokföring.

37 §

Om den accisskyldige inte har betalat accisen inom den utsatta tiden, beräknas ett skattetillägg för den obetalda accisen.

Om den accisskyldige betalar accisen efter utsatt tid utan debitering, skall den accisskyldige på eget initiativ samtidigt betala skattetillägget. Om skattetillägget inte betalas på eget initiativ, påför skattemyndigheten skattetillägget.

Skattetillägget beräknas på det sätt som bestäms i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995).

38 §

På debiterad, obetald accis som förfallit till betalning skall betalas en förseningsränta som beräknas på det sätt som bestäms i lagen om skattetillägg och förseningsränta.

40 §

Accis fastställs produktgruppsvis per enhet som ligger till grund för accisen så att de delar som överstiger en full enhet lämnas obeaktade. De delar som överstiger en full enhet beaktas dock när accis påförs beskattningsbara produkter som enskilda för med sig eller tar emot.

41 §

Tullmyndigheten har rätt att omhänderta accispliktiga produkter som inte på behörigt sätt har anmälts till beskattning eller på vilka inte annars har tillämpats bestämmelserna om accisbeskattning eller de beslut och föreskrifter som tullmyndigheten meddelat med stöd av dessa bestämmelser.

9 kap.

Förhandsavgörande

11 kap.

Lättnader och anstånd med betalningen

12 kap.

Överföring av produkter

52 §

En auktoriserad lagerhållare skall överföra temporärt accisfria produkter som lagerhållaren tagit emot från gemenskapen eller fört in från områden utanför gemenskapen till ett skattefritt lager. Överföringen av produkter som förts in från områden utanför gemenskapen skall ske under tullkontroll.

54 b §

Den som avsänder eller tar emot accispliktiga produkter på det sätt som avses i detta kapitel, skall ge tullmyndigheten uppgifter om avsändandet eller mottagandet av produkterna enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

54 c §

Närmare bestämmelser om ledsagardokumentet och förfarandet i samband med överföring av produkter enligt detta kapitel kan utfärdas genom förordning.

60 §

En auktoriserad lagerhållare skall för påförandet av accis ha sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av produkter som producerats, förädlats, lagrats och tagits emot i lagret samt mängderna av produkter som sänts från lagret och överlåtits till konsumtion därifrån samt övriga uppgifter som behövs för fastställandet av accisen och för tillsynen över beskattningen. Bokföringsmaterialet gällande det skattefria lagret skall förvaras i Finland.

Andra accisskyldiga samt de som från Finland genom distansförsäljning säljer accispliktiga produkter till annan medlemsstat skall ha sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av produkter som tagits emot, innehafts, överförts och sålts samt övriga uppgifter som behövs för fastställandet av accisen och för tillsynen över beskattningen.

Vad som bestäms i 1 och 2 mom. gäller i tillämpliga delar också representanten för lagerhållarens eller en annan accisskyldigs filial i Finland.

Den som skaffat accispliktiga produkter accisfritt för ett ändamål som enligt denna lag eller respektive lag om accis är accisfritt, skall för accisbeskattningen ha sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av accisfritt skaffade produkter, användningen av dem och lagermängderna.

61 §

Det bokföringsmaterial som avses i 60 §, inklusive verifikationer, ledsagar- och säkerhetsdokument jämte bilagor samt andra uppgifter och handlingar som behövs för beskattningen, skall upprättas i vanlig läsbar skriftlig form eller i maskinläsbart datamedium, så att det kan tas fram i vanlig läsbar skriftlig form eller i en allmänt använd lagringsform.

Det material som avses i 1 mom. skall bevaras under en tid av fyra kalenderår. Om materialet finns i både vanlig läsbar skriftlig form och maskinläsbart datamedium, skall det bevaras i båda formerna under den tid som föreskrivs ovan.

62 §

Den accisskyldige skall på begäran för behörig skattemyndighet, eller för en av denne utsedd sakkunnig och ojävig person för granskning förete sitt bokföringsmaterial, sin korrespondens och lämna övriga för beskattning nödvändiga uppgifter i begärd form. Om det material som skall granskas har förvarats i maskinläsbart datamedium, skall den accisskyldige på begäran ta fram materialet i vanlig läsbar skriftlig form eller i en allmänt använd lagringsform. Den accisskyldige skall också visa granskaren sitt lager och övriga lokaler samt ställa nödvändiga lokaler och nödvändig utrustning till förfogande för granskningen och även i övrigt bistå vid granskningen.

Den som utför granskningen har rätt att föra bort det material som skall granskas

eller en kopia av det från den accisskyldiges lokaler för granskning som sker någon annanstans, om det är möjligt utan att den accisskyldige åsamkas oskäliga olägenheter. Materialet skall återställas till den accisskyldige genast när det inte längre behövs för granskningen.

Vad som bestäms ovan i denna paragraf gäller i tillämpliga delar också representanten för en accispliktiga filial i Finland och den som accisfritt anskaffat accispliktiga produkter med stöd av denna lag eller respektive lag om accis.

Var och en skall på begäran lämna tullmyndigheten uppgifter om inköp, innehav, överföring och försäljning av accispliktiga produkter.

62 a §

Tullmyndigheten har rätt att få tillträde till lager och andra lokaler där accispliktiga produkter innehas eller behandlas i kommersiellt syfte samt att utföra nödvändig granskning.

Tullmyndigheten har rätt att hejda fordon och att granska dem.

64 a §

Den som på det sätt som avses i 62 och 64 § är skyldig att förete och ge skattemyndigheten uppgifter om accisbeskattningen eller att bistå vid en granskning, skall vidta dessa åtgärder på egen bekostnad.

68 §

Den som trots uppmaning av myndighet underlåter att på behörigt sätt fullgöra en skyldighet, om vilken bestäms i 22, 60—62 §, 64 § 1 mom. eller 73 §, skall för *accisförseelse* dömas till böter.

69 §

Straff för brott mot tystnadsplikten i 66 och 67 § döms ut enligt 38 kap. 1 eller 2 § strafflagen, om inte gärningen skall bestraffas enligt 40 kap. 5 § strafflagen eller strängare straff för den bestäms på något annat ställe i lag.

72 §

Tullmyndigheten har rätt att meddela föreskrifter om lossning, lastning, transport, mottagande, lagring och avsändande av en accispliktig produkt samt att förse en accispliktig produkts emballage, transportmedel eller lager med lås, sigill eller något annat märke, om det är nödvändigt för accisbeskattningen eller tillsynen över den.

73 §

Den som innehar accispliktiga produkter skall på begäran ge tullmyndigheten prover som tagits av produkterna och som behövs för accisbeskattningen och tillsynen över den.

Denna lag träder i kraft den

199 .

Helsingfors den 23 oktober 1998

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Jouko Skinnari

Lag

om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994) 51 § 6 mom., 54 § 5 mom. och 54 a § 2 mom., av dessa lagrum 54 § 5 mom. och 54 a § 2 mom. sådana de lyder i lag 900/1995, ändras 7 § 1, 2 och 7 punkten, 8 §, 10 § 1, 2 och 5 mom., 11 § 4 mom., 12 § 1 mom., 14 § 3 och 4 mom., 16 § 10 punkten, 17, 22 och 24 §, 33—35 §, 40 § 1 mom., 41 § 1 mom., rubriken för 9 och 11 kap., 52, 60—62 §, 68 § 2 mom., 69 och 73 §, av dessa lagrum 10 § 5 mom., 16 § 10 punkten och 24 § sådana de lyder i nämnda lag 900/1995, 11 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1265/1996, 33 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 900/1995 och 62 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 1265/1996, samt fogas till 7 § en ny 8 punkt, till lagen nya 10 a och 15 a §, till 16 §, sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lagar 900/1995 och 1265/1996, nya 5 a och 10 a punkter, till lagen nya 18 a och 22 a § samt en ny 37 § i stället för den 37 § som upphävts genom lag 1556/1995, till 38 § ett nytt 3 mom., till lagen nya 54 b, 54 c, 62 a och 64 a § samt till 72 § ett nytt 2 mom. som följer:

Gällande lydelse

7 §

I denna lag avses med

1) *auktoriserad lagerhållare* en fysisk eller juridisk person som tullmyndigheten har beviljat rätt att i sin förvärvsverksamhet i skattefritt lager producera, förädla, lagra, ta emot från gemenskapen eller från ett område utanför den och från lagret avsända accispliktiga produkter som är temporärt accisfria,

2) *skattefritt lager* en sådan av tullmyndigheten godkänd plats, på vilken auktoriserad lagerhållare i sin förvärvsverksamhet producerar, förädlar eller tar emot eller från vilken denne avsänder accispliktiga produkter som är temporärt accisfria,

7) *distansförsäljning* försäljning, vilken någon annan än auktoriserad lagerhållare eller registrerad eller oregistrerad näringsidkare inköper sådana accispliktiga produkter från en annan medlemsstat vilka försäljaren eller någon på dennes vägnar avsänder eller transporterar direkt eller genom en annan medlemsstat; en försäljare, som säljer produkter till Finland på ovanstående sätt skall ha som *skatterepresentant* i Finland en här bosatt eller verksam person som tullmyndig-

Föreslagen lydelse

7 §

I denna lag avses med

1) *auktoriserad lagerhållare* en fysisk eller juridisk person som tullmyndigheten har beviljat rätt att i sin förvärvsverksamhet i skattefritt lager producera, förädla, lagra, från gemenskapen ta emot *eller till lagret från områden utanför gemenskapen föra in* eller från lagret avsända accispliktiga produkter som är temporärt accisfria,

2) *skattefritt lager* en sådan av tullmyndigheten godkänd plats, på vilken en auktoriserad lagerhållare i sin förvärvsverksamhet producerar, förädlar, lagrar, från gemenskapen tar emot *eller till vilken lagerhållaren från områden utanför gemenskapen för in* eller från vilken lagerhållaren avsänder accispliktiga produkter som är temporärt accisfria,

7) *distansförsäljning* försäljning, i vilken någon annan än en auktoriserad lagerhållare eller en registrerad eller oregistrerad näringsidkare inköper sådana accispliktiga produkter från en annan medlemsstat vilka försäljaren eller någon på dennes vägnar avsänder eller transporterar direkt eller genom en annan medlemsstat; en försäljare, som säljer produkter till Finland på ovanstående sätt skall ha som *skatterepresentant* i Finland en här bosatt eller verksam person som tull-

Gällande lydelse

heten har beviljat rätt att betala accisen på försäljarens vägnar för produkter som tagits emot här.

8 §

Tullstyrelsen beviljar på ansökan tillstånd att verka som auktoriserad lagerhållare eller registrerad näringsidkare eller som skatterepresentant samt tillstånd att upprätthålla ett skattefritt lager.

I tillståndsbeslutet skall fastställas de villkor som skall iakttas för erhållande av tillstånd. Tillståndet kan annulleras när det finns skäl därtill.

Tullstyrelsen för ett register över accispliktiga och accisfria lager enligt 1 mom. I registret införs motsvarande uppgifter som lämnats av andra medlemsstater. Tullstyrelsen eller distriktstullkammaren skall vid behov lämna ut uppgifter ur registret.

10 §

Accisskyldiga är auktoriserad lagerhållare, registrerad och oregistrerad näringsidkare samt skatterepresentant om inte något annat stadgas i respektive lag om accis. När en auktoriserad lagerhållare i Finland tillverkar produkter för en annan i Finland verksam auktoriserad lagerhållares räkning och på dennes uppdrag, kan tullstyrelsen på ansökan bestämma att uppdragsgivaren är accisskyldig.

Accisskyldig är också annan än auktoriserad lagerhållare, registrerad eller oregistrerad näringsidkare som importerar accispliktiga produkter från ett område utanför gemenskapen.

Föreslagen lydelse

myndigheten har beviljat rätt att betala accisen på försäljarens vägnar för produkter som tagits emot här,

8) *skatteperiod en kalendermånad, om inte tullstyrelsen av särskilda skäl bestämmer något annat i fråga om någon accisskyldig.*

8 §

Tullstyrelsen beviljar på ansökan tillstånd att verka som auktoriserad lagerhållare, registrerad näringsidkare eller skatterepresentant samt tillstånd att upprätthålla ett skattefritt lager. *Tillstånd kan beviljas den som anses ha tillräckliga ekonomiska och andra förutsättningar att bedriva den verksamhet som avses i tillståndet samt behövlig pålitlighet. Tillståndet skall vara i kraft när verksamheten inleds och medan den pågår. Tillståndet anses upphöra, om tillståndshavaren försätts i konkurs.*

I tillståndsbeslutet skall fastställas de villkor som *tillståndshavaren* skall iakttä. Tillståndet kan återkallas eller ändras när det finns skäl därtill. *När tullstyrelsen återkallar eller ändrar ett tillstånd kan den bestämma vilka villkor som skall fogas till tillståndet.*

Tullstyrelsen för ett register över de *tillståndshavare* som avses i 1 mom. och över skattefria lager. I registret införs motsvarande uppgifter som lämnats av andra medlemsstater. Tullstyrelsen eller distriktstullkammaren skall vid behov lämna ut uppgifter ur registret.

10 §

En auktoriserad lagerhållare är accisskyldig för produkter som överlåtits till konsumtion från lagret och för beskattningsbart svinn som konstaterats i lagret. Om en auktoriserad lagerhållare i Finland tillverkar produkter för en annan i Finland verksam auktoriserad lagerhållares räkning och på dennes uppdrag, kan tullstyrelsen på ansökan bestämma att uppdragsgivaren är accisskyldig. Registrerade och oregistrerade näringsidkare samt skatterepresentanter är accisskyldiga för produkter som de tagit emot.

Accisskyldig för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen är varans innehavare eller en annan gäldenär enligt tullkodex, om accisskyldigheten inte bestäms med stöd av 1 mom. Detta tillämpas även på

Gällande lydelse

I andra fall än de som avses i denna paragraf är accisskyldig för i Finland obeskattade produkter den som här innehar produkterna i kommersiellt syfte eller den som har tar emot produkter vilka mot vederlag avsånts från en annan medlemsstat.

Denna paragraf gäller i tillämpliga delar produkter som importeras från platser utanför gemenskapen. Accisskyldig för produkterna är då den som enligt stadgandena om tull ansvarar för tullskulden eller skulle svara för den, om de produkter som importeras från en plats som ligger inom gemenskapens tullområde enligt artikel 3 i tullkodex men utanför accisområdet importeras från en plats utanför tullområdet.

12 §

Då produkter som importeras från ett område utanför gemenskapen överförs som temporärt accisfria till en auktoriserad lagerhållares skattefria lager ansvarar den auktoriserade lagerhållaren för den accis som skall betalas.

Föreslagen lydelse

den som jämföras med varans innehavare eller en annan gäldenär när produkter förs in till Finlands accisområde från en sådan del av gemenskapens tullområde enligt artikel 3 i tullkodex som inte hör till gemenskapens skatteområde.

I andra fall än de som avses ovan i denna paragraf är accisskyldig den som i kommersiellt syfte eller annars tar emot eller innehar accispliktiga produkter och som när produkterna togs emot eller skaffades visste eller skäligen borde ha vetat att produkterna inte är beskattade i Finland på behörigt sätt. Bestämmelser om accisskyldighet i vissa fall ingår dessutom i 10 a, 11, 12, 18 och 18 a §. I respektive lag om accis kan också bestämmas om accisskyldigheten på ett sätt som avviker från denna paragraf.

10 a §

Den som efter att en auktoriserad lagerhållare försatts i konkurs överlåter accispliktiga produkter till konsumtion från lagret är skyldig att betala accis för produkterna på det sätt som i denna lag bestäms om auktoriserade lagerhållare.

11 §

När accispliktiga produkter som exporteras till områden utanför gemenskapen i en annan medlemsstat har underkastats det förfarande för extern förpassning som avses i artikel 91 i tullkodex och förfarandet inte avslutas i enlighet med bestämmelserna om det, skall för produkterna betalas accis i enlighet med denna lag, om produkterna finns i Finland eller om det kan antas att de har konsumerats här. Accisskyldig för dessa produkter är den gäldenär som avses i tullkodex.

12 §

För den accis som skall betalas för produkter som importeras från områden utanför gemenskapen ansvarar utöver den accisskyldige som avses i 10 § 2 mom. den auktoriserade lagerhållaren till vars skattefria lager produkterna överförs eller borde ha överförts.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

3 kap.

Tidpunkten för påförande av accis och
beskattningsbara beloppTidpunkten för påförande av accis och
beskattningsbara belopp

14 §

Med den ovan i 1 och 2 mom. nämnda skatteperioden avses en kalendermånad.

I övriga än ovan i 1 och 2 mom. avsedda fall påförs accis för de produkter som vid ifrågavarande tidpunkt har tagits emot eller för vilka accis annars bör erläggas.

En accisskyldig som avses i 10 § 3 mom. påförs accis för produkter som under skatteperioden använts för ett accispliktigt ändamål. På beskattningen tillämpas i övrigt vad som i denna lag bestäms om registrerade näringsidkare.

I andra fall än de som avses ovan i denna paragraf påförs accis för de produkter som vid tidpunkten i fråga har tagits emot eller för vilka accis annars bör erläggas.

15 a §

Om tillståndet gällande en auktoriserad lagerhållares skattefria lager återkallas, skall lagerhållaren betala accis för de produkter som finns i det skattefria lagret när tillståndet upphör att gälla. Accisen fastställs då enligt de bestämmelser som är i kraft dagen efter att tillståndet upphört att gälla. Accisdeklarationen skall avges och accisen betalas på det sätt som bestäms i 22 § 2 mom. och 35 § 2 mom.

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas inte när den auktoriserade lagerhållaren har försatts i konkurs.

16 §

Accisfria är

5 a) produkter som tullmyndigheten har beslagtagit eller som annars är i tullens besittning; tullmyndigheten kan överföra dessa produkter accisfritt för de ändamål som nämns i 1, 2 och 4 punkten eller för att förstöras, användas för tillverkningen av andra produkter eller denatureras i Finland,

10) om inte något annat stadgas i denna lag, icke-kommersiella försändelser av ringa värde som en privatperson skickat från ett området utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland, med undantag för försändelser som innehåller alkoholdrycker, samt bränsle som motorfordon och fartyg för med sig från ett område utanför gemenskapen och produkter som förs in från

10) om inte något annat bestäms i denna lag, andra än kommersiella försändelser av ringa värde som en enskild skickat från en plats utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland, med undantag för alkoholdrycker, samt bränsle som motorfordon och specialcontainrar för med sig från en plats utanför gemenskapen och produkter som förs in från en plats utanför gemenska-

Gällande lydelse

ett område utanför gemenskapen som hemkomstgåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som stadgas eller bestäms om tullfrihet för dessa produkter, samt

17 §

En auktoriserad lagerhållare har rätt att dra av från accisen för en skatteperiod den accis som betalats för sådana accispliktiga produkter som återförts till det skattefria lagret under skatteperioden i fråga och för sådana accispliktiga produkter som förstörts under tillsyn av myndighet eller på något annat godtagbart sätt. Den accis som betalats för förstörda produkter kan dock avdras endast om förstöring sker på grund av de orsaker som avses i 16 § 5 punkten.

Föreslagen lydelse

pen som hemkomstgåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som bestäms om tullfrihet för dessa produkter,

10 a) bränsle som ett annat fartyg än ett som avses i 6 punkten för med sig från en plats utanför gemenskapen i bränsletanken eller reservtanken och som är avsett för fartygets eget bruk,

17 §

En auktoriserad lagerhållare har rätt att dra av från accisen för en skatteperiod den accis som betalats eller skall betalas för produkter som återförts till det skattefria lagret under skatteperioden i fråga.

Dessutom har lagerhållaren rätt att dra av från accisen för en skatteperiod den accis som betalats eller skall betalas för sådana produkter beträffande vilka svinn och förstörelse som skett under tillsyn av en myndighet eller på något annat godtagbart sätt av de orsaker som avses i 16 § 5 punkten kan godkännas som accisfria. Avdrag får emellertid inte göras för svinn som beror på produktens grundegenskaper.

Det avdrag som avses i 1 och 2 mom. får göras av den lagerhållare som har betalat accis för produkterna eller är skyldig att betala den. Om det avdrag som avses i 1 och 2 mom. inte kan göras till fullt belopp när den accis som skall betalas för skatteperioden räknas ut, får lagerhållaren dra av det oavdragna beloppet i de accisdeklarationer som skall avges för innevarande års följande eller följande kalenderårs skatteperioder.

18 a §

En enskild får för eget bruk accisfritt ta emot högst följande mängder tobaksprodukter och alkoholdrycker som en annan enskild skickat vederlagsfritt från en annan medlemsstat:

tobaksprodukter

— 300 stycken cigaretter eller 150 styck-

Gällande lydelse

22 §
Auktoriserad lagerhållare, registrerad näringsidkare och skatterepresentant skall avge accisdeklaration för varje skatteperiod senast den 18 i den månad som följer närmast efter skatteperioden.

Annan accisskyldig skall avge accisdeklaration inom tre vardagar efter den dag då produkterna togs emot. Som vardag anses inte helgfri lördag.

Accisdeklarationen skall tillställas den distriktstullkammare som avses i 25 §.

Accisdeklaration, som inkommit med posten, anses avgiven i rätt tid, om den postförsändelse som innehåller accisdeklarationen, adresserad till distriktstullkammaren, inlämnats till posten inom stadgad tid.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som privatpersoner fört med sig skall deklarerar, och accis påföras enligt vad tullstyrelsen

Föreslagen lydelse

en cigariller (vägande per styck högst 3 gram) eller 75 stycken cigarrer eller 400 gram pip- och cigarrettbak,
alkoholdrycker

— 1 liter destillerade, starka alkoholdrycker, vilkas alkoholhalt överstiger 22 volymprocent,

— 3 liter destillerade, starka alkoholdrycker och aperitiver, vilka baserar sig på vin eller alkohol och vilkas alkoholhalt är högst 22 volymprocent, eller skumviner eller viner som gjorts starkare genom tillsats av alkohol

— 5 liter viner utan kolsyra och

— 15 liter öl.

Den som tar emot mera tobaksprodukter eller alkoholdrycker än vad som enligt 1 mom. är accisfria är skyldig att betala accis för den överskjutande delen. Om grunden för och beloppet av accisen bestäms i respektive lag om accis.

22 §

Auktoriserade lagerhållare, registrerade näringsidkare och skatterepresentanter skall avge accisdeklaration för varje skatteperiod senast den 18 i den månad som följer närmast efter skatteperioden.

Andra accisskyldiga skall avge accisdeklaration inom två vardagar efter den dag då produkterna togs emot eller skyldigheten att betala accis annars har uppstått, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag.

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl bestämma att accisdeklarationen skall avgas vid en annan tidpunkt än den som föreskrivs i 1 och 2 mom. i fråga om någon accisskyldig.

22 a §

Accisdeklarationen skall tillställas den distriktstullkammare som avses i 25 §.

En accisdeklaration som inkommit med posten anses vara avgiven i rätt tid, om den postförsändelse som innehåller accisdeklarationen, adresserad till distriktstullkammaren, har inlämnats till posten inom föreskriven tid.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som privatpersoner fört med sig eller tagit emot skall anmälas till beskattning, och accis på-

Gällande lydelse

bestämmer.

33 §

Om det förfarande som avses i 32 § 1 mom. 1—3 punkten gäller sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs eller vid vilken accisbeloppet är ringa och accisförhöjning inte har fastställts eller om deklARATIONSSKYLDIGHETEN eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller enligt respektive lag om accis eller enligt en förordning som utfärdats med stöd av någon av dessa lagar har försummats, kan i *felavgift* uppbäras minst 50 mark eller högst 15 000 mark.

Om för erhållande av accisåterbäring har lämnats bristfälliga eller felaktiga uppgifter, kan i *felavgift* uppbäras minst 50 mark och högst 50 000 mark.

34 §

Vad denna lag stadgar om accisrättelse, efterbeskattning, accisförhöjning och *felavgift* gäller i tillämpliga delar även på ansökan betalda accisåterbäringar.

35 §

Auktoriserad lagerhållare, registrerad näringsidkare och skatterepresentant skall betala accisen för en skatteperiod senast den 27 dagen i den månad som följer efter skatteperioden. Är denna dag en helgdag eller helgfri lördag får accisen betalas första vardagen därefter.

I andra fall än de som avses i 1 mom. skall accisen betalas inom den utsatta tid som nämns i 22 § 2 mom.

Har den accisskyldige inte före utgången av ovan stadgad tid fått del av accisbeslutet, skall accis betalas enligt accisdeklarationen eller den accisskyldiges bokföring.

Föreslagen lydelse

föras enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

33 §

Om det förfarande som avses i 32 § 1 mom. 1—3 punkten gäller sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs eller vid vilken accisbeloppet är ringa och accisförhöjning inte har fastställts eller om deklARATIONSSKYLDIGHETEN eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller enligt respektive lag om accis eller enligt en förordning som utfärdats med stöd av någon av dessa lagar eller enligt ett beslut eller en föreskrift av tullmyndigheten som baserar sig på dessa bestämmelser har försummats, kan i *felavgift* påföras minst 100 mark och högst 30 000 mark.

Om bristfälliga eller felaktiga uppgifter har lämnats för erhållandet av accisåterbäring, kan i *felavgift* påföras minst 100 mark och högst 50 000 mark.

34 §

Vad denna lag *föreskriver* om accisrättelse, efterbeskattning, accisförhöjning och *felavgift* gäller i tillämpliga delar även på ansökan betalda accisåterbäringar och ränta enligt 39 § 1 mom.

35 §

Auktoriserade lagerhållare, registrerade näringsidkare och skatterepresentanter skall betala accisen för en skatteperiod senast den 27 dagen i den månad som följer efter skatteperioden. Är denna dag en helgdag eller helgfri lördag får accisen betalas första vardagen därefter.

I andra fall än de som avses i 1 mom. skall accisen betalas inom *tio dagar efter att produkterna har tagits emot eller skyldigheten att betala accisen annars har uppstått, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag.*

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl bestämma att accisen skall betalas vid en annan tidpunkt än den som föreskrivs i 1 och 2 mom. i fråga om någon accisskyldig.

Har den accisskyldige inte före utgången av den tid som avses i denna paragraf fått del av accisbeslutet, skall accis betalas enligt accisdeklarationen eller den accisskyldiges bokföring.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

37 §

Om den accisskyldige inte har betalat accisen inom den utsatta tiden, beräknas ett skattetillägg för den obetalda accisen.

Om den accisskyldige betalar accisen efter utsatt tid utan debitering, skall den accisskyldige på eget initiativ samtidigt betala skattetillägg. Om skattetillägget inte betalas på eget initiativ, påför skattemyndigheten skattetillägget.

Skattetillägget beräknas på det sätt som bestäms i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995).

38 §

På debiterad, obetald accis som förfallit till betalning skall betalas en förseningsränta som beräknas på det sätt som bestäms i lagen om skattetillägg och förseningsränta.

40 §

Accis fastställs produktgruppsvis per enhet som ligger till grund för accisen så att de delar som överstiger en full enhet lämnas obeaktade.

40 §

Accis fastställs produktgruppsvis per enhet som ligger till grund för accisen så att de delar som överstiger en full enhet lämnas obeaktade. *De delar som överstiger en full enhet beaktas dock när accis påförs beskattningsbara produkter som enskilda för med sig eller tar emot.*

41 §

Tullmyndigheten har rätt att omhänderta accispliktiga produkter som inte på behörigt sätt har anmälts till beskattning.

41 §

Tullmyndigheten har rätt att omhänderta accispliktiga produkter som inte på behörigt sätt har anmälts till beskattning *eller på vilka inte annars har tillämpats bestämmelserna om accisbeskattning eller de beslut och föreskrifter som tullmyndigheten meddelat med stöd av dessa bestämmelser.*

9 kap.

Förhands(besked)

11 kap.

Lättnader

9 kap.

Förhandsavgörande

11 kap.

Lättnader och anstånd med betalningen

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

12 kap.

12 kap.

Överföring av produkter

Överföring av produkter

51 §

Genom förordning kan stadgas om ersättande av det ledsagardokument som avses i denna paragraf med något annat dokument eller om annan förenkling av förfarandet.

(6 mom. upphävs)

52 §

Då accispliktiga produkter som införst från ett område utanför gemenskapen överförs till en auktoriserad lagerhållares skattefria lager som temporärt accisfria, skall överföringen ske under tullkontroll.

52 §

En auktoriserad lagerhållare skall överföra temporärt accisfria produkter som lagerhållaren tagit emot från gemenskapen eller fört in från områden utanför gemenskapen till ett skattefritt lager. Överföringen av produkter som förts in från områden utanför gemenskapen skall ske under tullkontroll.

54 §

Genom förordning kan stadgas om kvitteringsförfarandet enligt denna paragraf.

(5 mom. upphävs)

54 a §

Genom förordning kan utföras närmare stadganden om förfarandet i samband med överföring av produkter som avses i denna paragraf.

(2 mom. upphävs)

54 b §

Den som avsänder eller tar emot accispliktiga produkter på det sätt som avses i detta kapitel, skall ge tullmyndigheten uppgifter om avsändandet eller mottagandet av produkterna enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

54 c §

Närmare bestämmelser om ledsagardokumentet och förfarandet i samband med överföring av produkter enligt detta kapitel kan utföras genom förordning.

60 §

En auktoriserad lagerhållare skall för påförande av accis föra sådan bokföring, varav framgår mängderna av produkter som producerats, förädlats, lagrats och tagits emot i lagret samt mängderna av produkter som sänts från lagret och överlåtits till konsum-

60 §

En auktoriserad lagerhållare skall för påförandet av accis ha sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av produkter som producerats, förädlats, lagrats och tagits emot i lagret samt mängderna av produkter som sänts från lagret och överlåtits till kon-

Gällande lydelse

tion samt övriga uppgifter som behövs för fastställande av accisen och för tillsyn över beskattningen.

Annan accis skyldig, såsom den som från Finland genom distansförsäljning säljer accispliktiga produkter till annan medlemsstat skall föra bok över överföring av produkter som avses i denna lag.

Den som skaffat accispliktiga produkter accisfritt för ett ändamål som enligt denna lag eller respektive lag om accis är accisfritt, skall för accisbeskattning föra sådan bokföring, varav framgår mängderna av accisfritt skaffade produkter, användningen av dem och lagermängderna.

61 §

Bokföringsmaterialet, inklusive verifikat, samt ledsagar- och säkerhetsdokumenten med bilagor, skall bevaras under en tid av fyra kalenderår.

62 §

Accis skyldig skall på uppmaning för behörig skattemyndighet, eller för av denne utsedd sakkunnig och ojävig person för granskning förete sin bokföring, sin korrespondens och sitt lager samt lämna övriga för beskattningen nödvändiga uppgifter och bistå vid granskningen.

Det som stadgas i 1 mom. gäller i tillämpliga delar även den som accisfritt anskaffat accispliktiga produkter med stöd av denna

Föreslagen lydelse

sumtion därifrån samt övriga uppgifter som behövs för fastställandet av accisen och för tillsynen över beskattningen. *Bokföringsmaterialet gällande det skattefria lagret skall förvaras i Finland.*

Andra accis skyldiga samt de som från Finland genom distansförsäljning säljer accispliktiga produkter till annan medlemsstat skall ha *sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av produkter som tagits emot, innehafts, överförts och sålts samt övriga uppgifter som behövs för fastställandet av accisen och för tillsynen över beskattningen.*

Vad som bestäms i 1 och 2 mom. gäller i tillämpliga delar också representanten för lagerhållarens eller en annan accis skyldigs filial i Finland.

Den som skaffat accispliktiga produkter accisfritt för ett ändamål som enligt denna lag eller respektive lag om accis är accisfritt, skall för accisbeskattningen ha sådan bokföring, av vilken framgår mängderna av accisfritt skaffade produkter, användningen av dem och lagermängderna.

61 §

Det bokföringsmaterial som avses i 60 §, inklusive verifikationer, ledsagar- och säkerhetsdokument jämte bilagor samt andra uppgifter och handlingar som behövs för beskattningen, skall upprättas i vanlig läsbar skriftlig form eller i maskinläsbart datamedium, så att det kan tas fram i vanlig läsbar skriftlig form eller i en allmänt använd lagringsform.

Det material som avses i 1 mom. skall bevaras under en tid av fyra kalenderår. Om materialet finns i både vanlig läsbar skriftlig form och maskinläsbart datamedium, skall det bevaras i båda formerna under den tid som föreskrivs ovan.

62 §

Den accis skyldige skall på begäran för behörig skattemyndighet, eller för en av denne utsedd sakkunnig och ojävig person för granskning förete sitt *bokföringsmaterial*, sin korrespondens och lämna övriga för beskattning nödvändiga uppgifter *i begärd form. Om det material som skall granskas har förvarats i maskinläsbart datamedium, skall den accis skyldige på begäran ta fram materialet i vanlig läsbar skriftlig form eller*

Gällande lydelse

lag eller respektive lag om accis.

Var och en skall på anmodan lämna tullmyndigheten uppgifter om inköp, innehav, överföring och försäljning av accispliktiga produkter.

Tullmyndigheter har rätt att få tillträde till lager och andra utrymmen där man innehar eller i kommersiellt syfte behandlar accispliktiga produkter samt att utföra nödvändig granskning. Likaså har tullmyndigheter rätt att hejda fordon och företa granskning av dem.

Föreslagen lydelse

i en allmänt använd lagringsform. Den accisskyldige skall också visa granskaren sitt lager och övriga lokaler samt ställa nödvändiga lokaler och nödvändig utrustning till förfogande för granskningen och även i övrigt bistå vid granskningen.

Den som utför granskningen har rätt att föra bort det material som skall granskas eller en kopia av det från den accisskyldiges lokaler för granskning som sker någon annanstans, om det är möjligt utan att den accisskyldige åsankas oskäligen olägenheter. Materialet skall återställas till den accisskyldige genast när det inte längre behövs för granskningen.

Vad som bestäms ovan i denna paragraf gäller i tillämpliga delar också representanten för en accispliktigs filial i Finland och den som accisfritt anskaffat accispliktiga produkter med stöd av denna lag eller respektive lag om accis.

Var och en skall på begäran lämna tullmyndigheten uppgifter om inköp, innehav, överföring och försäljning av accispliktiga produkter.

62 a §

Tullmyndigheten har rätt att få tillträde till lager och andra lokaler där accispliktiga produkter innehas eller behandlas i kommersiellt syfte samt att utföra nödvändig granskning.

Tullmyndigheten har rätt att hejda fordon och att granska dem.

64 a §

Den som på det sätt som avses i 62 och 64 § är skyldig att förete och ge skattemyndigheten uppgifter om accisbeskattningen eller att bistå vid en granskning, skall vidta dessa åtgärder på egen bekostnad.

68 §

Den som trots uppmaning av myndighet underlåter att på behörigt sätt fullgöra en skyldighet, varom stadgas i 22, 60, 62 §, 64 § 1 mom. eller 73 §, skall för accisförseelse dömas till böter.

69 §

Om straff för brott mot tystnadsplikt, som begås av en tjänsteman eller offentligt an-

Den som trots uppmaning av myndighet underlåter att på behörigt sätt fullgöra en skyldighet, om vilken bestäms i 22, 60—62 §, 64 § 1 mom. eller 73 §, skall för accisförseelse dömas till böter.

69 §

Straff för brott mot tystnadsplikten i 66 och 67 § döms ut enligt 38 kap. 1 eller 2 §

Gällande lydelse

ställd arbetstagare stadgas i 40 kap. 5 § strafflagen.

Föreslagen lydelse

strafflagen, om inte gärningen skall bestraffas enligt 40 kap. 5 § strafflagen eller strängare straff för den bestäms på något annat ställe i lag.

72 §

Tullmyndigheten har rätt att meddela föreskrifter om lossning, lastning, transport, mottagande, lagring och avsändande av en accispliktig produkt samt att förse en accispliktig produkts emballage, transportmedel eller lager med lås, sigill eller något annat märke, om det är nödvändigt för accisbeskattningen eller tillsynen över den.

73 §

Accis skyldig skall på anmodan till behörig skattemyndighet lämna prover som tagits av accispliktiga produkter och som behövs för accisbeskattning och tillsyn över denna.

73 §

Den som innehar accispliktiga produkter skall på begäran ge tullmyndigheten prover som tagits av produkterna och som behövs för accisbeskattningen och tillsynen över den.

Denna lag träder i kraft den

199 .