

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om påförande av accis, av mervärdesskattelagen samt av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås sådana ändringar i lagen om påförande av accis, i mervärdesskattelagen, i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen som föranleds av att den skattefria försäljningen i samband med resandetraffiken mellan medlemsstaterna upphör enligt Europeiska gemenskapens lagstiftning. Den skattefria försäljningen upphör den 30 juni 1999.

Enligt förslaget skulle varor som säljs till en passagerare på väg till en annan medlemsstat under en flyg- eller sjöresa inom gemenskapen, eller i skattefri butik på flygplats för att medtas som personligt resgodis bli underkastade accis och mervärdesskatt från och med den 1 juli 1999.

Inom accisbeskattningens område skulle det inte mera efter det att den skattefria försäljningen upphört vara möjligt att i samband med proviantering av fartyg eller flygplan skattefritt inlasta varor för att säljas till passagerarna. Accis måste betalas för varorna enligt gällande bestämmelser. Den accis-

fria provianteringen för konsumtion ombord under resan skulle däremot fortsätta som hittills.

Inom mervärdesskattningens område skulle proviantering av fartyg och flygplan i trafik mellan medlemsstaterna fortsättningsvis förbli skattefri. Försäljningen av varor för att konsumeras ombord under resan samt försäljningen av tjänster också ombord på ett sådant fartyg eller flygplan skulle förbli mervärdesskattefri.

Rätten till accis- och mervärdesskattefria inköp för en person som reser utanför gemenskapen skulle förbli oförändrad. Lagändringen skulle inte heller påverka skattefriheten för varor som säljs i samband med resor mellan landskapet Åland och det övriga Finland, eller de övriga medlemsstaterna, eller som säljs i samband med fartygs och flygplans resor till utlandet via landskapet.

Lagarna avses att träda i kraft den 1 juli 1999.

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	Sida
PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....	1
MOTIVERING .....	4
<b>1. Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Nuläge</b> .....	<b>4</b>
2.1. Europeiska gemenskapens lagstiftning .....	4
2.1.1. Accisbeskattningen .....	4
Proviantering av fartyg och flygplan samt skattefri försäljning i resandetraffiken mellan medlemsstaterna .....	4
Trafik med tredje länder .....	6
2.1.2. Mervärdesbeskattningen .....	7
Skattefri försäljning i resandetraffiken mellan medlemsstaterna .....	7
Trafik med tredje länder .....	8
Proviantering av fartyg och flygplan .....	8
Skattelagerförfarandet .....	8
2.2. Finlands lagstiftning .....	9
2.2.1. Lagen om påförande av accis .....	9
Proviantering av fartyg och flygplan för konsumtion eller försäljning ombord .....	9
Förråd som medförs av fartyg och flygplan .....	10
2.2.2. Mervärdesskattelagen .....	10
Skattefri försäljning till passagerare .....	10
Proviantering av fartyg och flygplan .....	11
Skattelagerförfarandet .....	11
2.2.3. Specialbestämmelserna om trafiken med Åland .....	11
Allmänt .....	11
Accisbeskattningen .....	11
Mervärdesbeskattningen .....	12
<b>3. Propositionens mål och centrala förslag</b> .....	<b>12</b>
3.1. Accisbeskattningen .....	12
3.2. Mervärdesbeskattningen .....	13
3.3. Specialbestämmelserna angående trafik med Åland .....	14
<b>4. Propositionens verkningar</b> .....	<b>14</b>
4.1. Ekonomiska verkningar .....	14
4.1.1. Allmänt .....	14
4.1.2. Passagerarfartygstrafiken .....	15
4.1.3. Flygtrafiken .....	15
4.2. Administrativa verkningar .....	15
<b>5. Ärendets beredning</b> .....	<b>16</b>
DETALJMOTIVERING .....	16
<b>1. Motivering till lagförslaget</b> .....	<b>16</b>
1.1. Lagen om påförande av accis .....	16
1.2. Mervärdesskattelagen .....	17
1.3. Lag om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen .....	18

<b>2. Ikraftträdande</b> .....	18
<b>LAGFÖRSLAGEN</b> .....	19
<b>Lag om ändring av lagen om påförande av accis</b> .....	19
<b>Lag om ändring av mervärdesskattelagen</b> .....	19
<b>Lag om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen</b> .....	21
<b>BILAGA</b> .....	23
<b>Parallelltexter</b> .....	23

## ALLMÄN MOTIVERING

### 1. Inledning

Rådets direktiv 92/12/EEG om allmänna bestämmelser för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana varor, nedan *systemdirektivet*, innehåller de enhetliga, förpliktande bestämmelser som skall respekteras av Europeiska unionens medlemsstater angående accisbeskattning. Enligt direktivets 28 artikel kan medlemsstaterna från accis befria alkoholdrycker och tobaksvaror som säljs till passagerare för att medtas som resgods på resor inom gemenskapen inom ramen för vissa kvantitativa begränsningar. Artikelens tillämpas till och med den 30 juni 1999. Efter denna tidpunkt kan varor inte mera säljas obeskattade till passagerare i trafik mellan medlemsstaterna för att medtas från fartyget, utan varorna skall beskattas enligt de principer som direktivet innehåller för gemenskapens accisbeskattning.

De för alla Europeiska unionens medlemsstater förpliktande bestämmelserna om mervärdesskattesystemet finns i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter, gemensamt system för mervärdesskatt; enhetlig beräkningsgrund, nedan *den sjätte mervärdesskatte* *direktivet*.

Det temporära inre marknadssystemet för mervärdessbeskattning genomfördes genom rådets direktiv 91/680/EEG av den 16 december 1991 angående komplettering av det gemensamma mervärdesskattesystemet och angående ändring av direktivet 77/388/EEG för att avskaffa skattegränserna. I samband därmed infördes i mervärdesskatte

direktivet bestämmelserna i artikel 28k där medlemsstaterna gavs rätt att fortsätta den skattefria försäljningen till passagerare på sjö- eller luftresa mellan medlemsländerna till och med den 30 juni 1999. Från denna tidpunkt skall mervärdesskatt erläggas i transportens avgångsland för varor som säljs till passagerare inom gemenskapens för att medtas som resgods.

### 2. Nuläge

#### 2.1. Europeiska gemenskapens lagstiftning

##### 2.1.1. Accisbeskattningen

*Provanterning av fartyg och flygplan samt skattefri försäljning i resandetrafi* *ken mellan medlemsstaterna*

För att genomföra en enhetlig accisbeskattning tillämpas systemdirektivet på tobaksvaror, alkoholdrycker och mineraloljor, både sådana som tillverkats i Europeiska gemenskapens medlemsstater och sådana som införts från områden utanför gemenskapen. Särskilda direktiv innehåller bestämmelser om en enhetlig skattebas, skattestruktur och minimiskattesatser för dessa varor. Med gemenskapen och dess medlemsstater avses deras accisområden, sådant de definieras i systemdirektivets 2 artikel. Andamålet med gemenskapens bestämmelser om accisbeskattning är att skapa konkurrensmässigt enhetliga förutsättningar inom den inre marknaden samt att garantera att accis uppbärs enligt de principer som fastställs i direktivet i den medlemsstat där varorna levereras för konsumtion. Som ett undantag för konsumtionslandsprincipen kan medlemsstaterna från accis befria varor i vissa, i direktivet fastställda fall.

Enligt systemdirektivets 23 artikel 5 stycket kan medlemsstaterna bibehålla sina bestämmelser om fartygs och flygplans lager till dess att gemenskapsbestämmelser har utfärdats angående skattefrihet. Bestämmelsen ingår i den artikel som gäller accisfrihet och den anses innebära att medlemsstaterna själva kan bestämma om accisfrihet för fartygs och flygplans lager. Provanteringen anses omfatta fartygens och flygplanens bränsletankning samt inlastning av accisbelagda varor för att konsumeras ombord. I samband med provanteringen kan man också skattefritt inlasta varor för försäljning till passagerarna ombord för att medtas som resgods, till den del som fråga är om sådan skattefri försäljning som avses i systemdirektivets 28 artikel. Bestämmelsen ger samtidigt medlemsstaterna möjlighet att begränsa den accisfria provanteringen såsom de önskar.

Enligt systemdirektivets 28 artikel får medlemstaterna från accis befria varor som levereras från skattefri butik på flygfält eller i hamn till personer på resa inom gemenskapen till en annan medlemsstat för att medtas som resgods. Enligt definitionen i denna artikel avses med resa inom gemenskapen en flyg- eller sjöresa där transportens avgångs- och destinationsort befinner inom olika medlemsstater. Utom de varor som levereras från skattefri butik kan från accis även befrias sådana varor som under resan säljs ombord på fartyg eller flygplan under en sådan resa för att medtas som resgods. I artikeln avsedd skattefri försäljning är tillåten endast till passagerare som har giltig biljett. Den skattefria försäljningen per passagerare är dessutom begränsad till de kvantiteter som berättigar till skattefri införsel från ett land utanför gemenskapen. Endast beskattade varor kan säljas på andra resor inom gemenskapen.

Systemdirektivets 28 artikel tillämpas till och med den 30 juni 1999. Efter denna tidpunkt kan obeskattade varor inte mera säljas till passagerare ombord på fartyg eller flygplan på resa inom gemenskapen för att medtas i land, utan sådana varor skall beläggas med accis.

Systemdirektivet innehåller inga specialbestämmelser om tidpunkt och plats för beskattningen av varor som säljs på fartyg för att medtas som resgods, utan direktivets allmänna principer tillämpas på sådana leveranser. Sådana varor för vilka ingen skattefrihetsgrund föreligger beskattas enligt systemdirektivets 6 artikel i den medlemsstat där varorna levererats till konsumtion och enligt den tidpunkt då leveransen sker. I artikeln har leverans till konsumtion definierats som den händelse varvid man inte mera på varorna kan tillämpa eller upphör att tillämpa det s.k. temporära accisfrihetssystemet. Den i praktiken viktigaste händelsen av detta slag är att varorna överlåts till konsumtion från i direktivets 4 artikel avsett accisfritt lager. På i direktivet fastställda grunder kan accisbelagda varor transporteras inom gemenskapen från ett accisfritt lager till ett annat inom ramen för det temporära accisfrihetssystemet, vilket fall accisen förfaller till betalning först i den medlemsstat där varorna uttas från lagret till skattepliktig konsumtion.

Det ovan sagda innebär att från och med den 1 juli 1999 skall varor som leveras till passagerare som reser till en annan med-

lemsstat från butik i hamn eller på flygfält beskattas i den medlemsstat där butiken befinner sig, enligt den tidpunkt då man inte mera på varorna tillämpar det temporära accisfrihetssystemet. I praktiken innebär detta senast den tidpunkt då varorna säljs till passageraren.

Varor som provianteras ombord på ett fartyg eller flygplan i trafik mellan medlemsstaterna för att säljas till passagerare skall från och med den 1 juli 1999 beskattas i den medlemsstat där varorna tas ombord från skattefritt lager och enligt den tidpunkt då varorna tas ut från lagret. I praktiken innebär detta att accis för varorna skall betalas enligt skattesatsen i den medlemsstat där fartyget eller flygplanet provianterar för försäljning ombord, under förutsättning att inlastningsplatsen befinner sig vid fartygets eller flygplanets rutt.

Enligt de förutsättningar som stadgas i systemdirektivets artikel 17 kan skattefria transporter mellan medlemsstaterna förenklas så att en auktoriserad lagerhållare i en medlemsstat, t.ex. varornas tillverkare, för sig utser en skatterepresentant i en annan medlemsstat, i vilket fall skatterepresentanten på lagerhållarens vägnar kan betala accisen till den medlemsstat som får en skattefordran i fråga om varorna på grund av att det temporära accisfrihetssystemet upphör att gälla.

I fråga om kommersiell verksamhet strävar man inom accisbeskattningen till att tillämpa den s.k. konsumtionslandsprincipen. Därför innehåller systemdirektivets 7 artikel en bestämmelse om att då varor som beskattats i en medlemsstat innehålls för kommersiella i en annan medlemsstat skall de beskattas på nytt i sistnämnda medlemsstat, enligt den skattesats som gäller där. För att undvika dubbelbeskattning kan den medlemsstat som först beskattat varorna återbetala uppuren accis, såsom stadgas i systemdirektivets 22 artikel. Beskattning enligt systemdirektivets 7 och 22 artiklar medför i praktiken ett komplicerat och administrativt tungt arrangemang. För att undvika detta har medlemsstaterna strävat till att finna en lösning baserad på en gemensam praktisk tolkning och tillämpning för att beskatta de varor som säljs till passagerare för att medtas som resgods ombord på fartyg eller flygplan i trafik på olika medlemsstaters skatteområden efter det att den skattefria försäljningen upphört. Medlemsstaterna har ansett att man kan tolka systemdirektivets 7 artikel så att i en

medlemsstat beskattade varor inte anses hållas ombord för kommersiella ändamål på en annan medlemsstats område om fartyget i verkligheten inte håller varorna till salu på den sistnämnda medlemsstatens skatteområde. Då uppstår ingen dubbelbeskattning.

I systemdirektivets 6 artikel nämns också import, d.v.s. varors införsel från områden utanför gemenskapen till dess skatteområde såsom en händelse som anses innebära leverans av varorna till konsumtion, om varorna inte har underkastats tull suspensionssystemet. Accisbelagda varor som medförs av ett fartyg som anländer till en medlemsstats skatteområde från ett område utanför gemenskapen beskattas i den medlemsstat där fartyget befinner sig då det anländer till gemenskapen, om grunder för skattefrihet inte föreligger. Efter det att den skattefria försäljningen upphör på resor inom gemenskapen skall de varor som finns ombord på ett fartyg och som är avsedda för försäljning ombord på resans del inom gemenskapen, för att medtas som resgods, beskattas i den medlemsstat dit fartyget anländer.

Systemdirektivets 28 artikel har, i sammanhang med dess 23 artikel 5 stycket, tolkats så att den skattefria provianteringen av fartyg och flygplan enligt sistnämnda stycke kan fortsätta så att transportmedlet fortsättningsvis kan lasta accisbelagda varor för sitt eget behov och för konsumtion ombord under resan. Sålunda är ombord konsumerade alkoholdrycker och tobaksvaror accisfria även efter den 30 juni 1999 på fartyg och flyplan i trafik mellan medlemsländerna, om de önskar bibehålla skattefriheten till denna del.

#### *Trafik med tredje länder*

I stöd av systemdirektivets 23 artikel 5 punkten kan medlemsstaterna från accis befria också provianteringsvaror ombord på fartyg och flygplan i trafik mellan en medlemsstat och ett land eller område utanför gemenskapens skatteområde, d.v.s. ett så kallat tredje land eller område, till dess att gemenskapsbestämmelser eventuellt fastställs. Skattefriheten för varor avsedda att säljas ombord på sådana fartyg och flygplan för att tas med som resgods samt proviantering för sådan försäljning omfattas inte av begränsningarna enligt systemdirektivets 28 artikel, vilka eljest begränsar den skattefria försäljningen.

Systemdirektivet innehåller ingen uttrycklig bestämmelse om att man i skattefri butik på flygplats eller i hamn kunde sälja skattefria varor till passagerare på resa utanför gemenskapen för att medtas som resgods. I praktiken har sådana varor dock befriats från accis. Detta är motiverat eftersom varorna inte är avsedda att konsumeras inom gemenskapens område.

Skattefriheten i samband med resor till och från tredje länder fortsätter efter den 30 juni 1999, om medlemsstaterna så önskar. Accisbelagda varor kan fortsättningsvis säljas skattefritt i butik på flygfält eller i hamn till person som reser utanför gemenskapen för att medtas som resgods. Likaså kan varor provianteras av fartyget eller flygplanet, eller medföras av trafikmedlet till gemenskapens skatteområde också för försäljning ombord utan att betala skatt, om det är fråga om ett fartyg eller flygplan som bedriver trafik mellan en hamn eller ett flygfält inom gemenskapen och utanför denna. Såsom områden utanför gemenskapen anses också de nationella territorier som befinner sig utanför medlemsstaternas skatteområde, såsom landskapet Åland, vilka har uteslutits från det område inom vilket gemenskapens accislagstiftning tillämpas. Utom i de fall då fartyg eller flygplan trafikerar mellan gemenskapen och ett område utanför denna kan från skatt befrias varor som säljs till passagerarna på fartyg eller flygplan som på sin resa mellan två medlemsstater landar i hamn eller flygplats som inte hör till gemenskapens skatteområde så att passagerare stiger ombord och i land från fartyget.

Accis uppbärs dock vid införseln för varor som passagerare som med fartyg eller flygplan anländer till gemenskapens skatteområde anskaffat skattefritt till den del som de för skattefri införsel fastställda gränserna överskrids. Bestämmelser de mängder varor som passagerare som anländer till gemenskapens skatteområde kan införa skattefritt ingår i rådets direktiv 69/169/EEG av den 28 maj 1969 om harmonisering av lagstiftningen om befrielse från omsättningsskatter och punktskatter på varor som införs av resande, nedan *resgodsdirektivet*. Detta direktiv stipulerar kvantitativa begränsningar för rätten att införa skattefria tobaksvaror och alkoholdrycker så att en passagerare får skattefritt medföra tobaksvaror till en mängd av antingen 200 cigaretter, 100 cigarriller, 50 cigarrer eller 250 gram pip- eller cigar-

rettobak samt alkoholdrycker till en mängd av antingen 1 liter starka drycker eller 2 liter starkvin samt 2 liter vin. Den skattefria införseln av andra varor är begränsad till ett värde av 175 ecu per passagerare.

Enligt systemdirektivets 8 artikel och enligt inre marknadsprinciperna skall accis betalas endast i det land där varan inköpts då en privatperson anskaffat varor för sitt eget bruk i en medlemsstat och medför dem till en annan medlemsstat. Den medlemsstat dit varorna medförs får inte beskatta dem på nytt. Principen ändras inte av att privatpersonen anländer till en annan medlemsstat med ett fartyg eller flygplan som under sin resa mellanlandar i hamn eller på flygfält utanför gemenskapens skatteområde. I motsats till varor som medförs från ett område utanför gemenskapen kan kvantitativa begränsningar inte tillämpas i samband med införseln av varor som en passagerare för sitt eget bruk har anskaffat på en annan medlemsstats skatteområde och som han eller hon hämtar med sig. Finland får i alla fall till slutet av år 2003 begränsa mängden alkoholdrycker och tobaksvaror som anskaffats för privat bruk från en annan medlemsstat. En bestämmelse om detta ingår i systemdirektivets 26 artikel.

### 2.1.2. Mervärdesbeskattningen

#### *Skattefria försäljning i resandetraffiken mellan medlemsstaterna*

Inom mervärdesbeskattningen bestäms beskattningslandet för varor som sålts inom gemenskapens område under transport av passagerare enligt avreseorten, i stöd det sjätte mervärdesskattedirektivets 8 artikel, 1 stycket, underpunkt c. Enligt nämnda bestämmelse är beskattningslandet transportens avreseland i fråga om varor som säljs under den del av en passagerartransport som äger rum inom gemenskapens område. Med saggda del avses den del av en passagerartransport som utan uppehåll utanför gemenskapen genomförs mellan avreseorten och ankomstorten. Med avreseorten avses den första ort där passagerare första gången kan stiga ombord inom gemenskapens område. På motsvarande sätt anses ankomstorten vara den sista plats inom gemenskapen där passageraren stiger i land från transportmedlet. Tur- och returreSOR anses utgöra skilda transporter.

Enligt mervärdesskattedirektivets 28k artikel kan medlemsstaterna från skatt befria varor som levererats från skattefria butik och som är avsedda att medföras som personligt resgods av passagerare till en annan medlemsstat, på flyg- eller sjöresa inom gemenskapen. Med sådan leverans jämställs också leverans av varor ombord på fartyg eller flygplan under passagerartransport inom gemenskapen. Bestämmelserna gäller t.o.m. den 30 juni 1999.

Enligt direktivets 28k artikel, 1 punkten, underpunkt a avses med skattefria butik en inrättning belägen inom en flygplats eller hamn som uppfyller de villkor som behöriga myndigheter fastställt. Enligt samma punkt, underpunkt b avses med passagerare till en annan medlemsstat en sådan passagerare som har flyg- eller fartygstransportdokument, i vilket den omedelbara destinationsorten är en flygplats eller en hamn i en annan medlemsstat. Enligt samma punkts underpunkt c avses med flyg- eller sjöresa inom gemenskapen en transport som börjar inom landets område och vars destinationsort befinner sig inom en annan medlemsstats område.

Den övre gränsen för skattefria leverans av varor är 90 ecu per person och resa. Dessutom får man skattefritt införa alkohol, tobak och andra varor underkastade kvantitativa begränsningar i motsvarande mängd som enligt resgodsdirektivet tillåts vid skattefria införsel från område utanför gemenskapen.

Enligt bestämmelsen i direktivets 8 artikel, 1 punkten, underpunkt c skall kommissionen senast den 30 juni 1993 till rådet överlämna en rapport som om nödvändigt åtföljs av lämpliga förslag i fråga om beskattningssort för varor som tillhandahålls för konsumtion och tjänster, inklusive restaurangtjänster för passagerare ombord på fartyg, flygplan eller tåg. Till och med nämnda tidpunkt får medlemsstaterna från skatt undanta varor som säljs för konsumtion ombord.

Trots ovannämnda förpliktelse har kommissionen inte avgett nämnda rapport eller förslag och rådet har inte inom utsatt tid fattat beslut i saken. Det sjätte mervärdesskattedirektivet innehåller därför inte någon bestämmelse om skattefrihet för tjänster som tillhandahålls ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan medlemsstaterna, eller om skattefrihet för varor som säljs för konsumtion under resan. I praktiken har sådan försäljning dock befriats från skatt.

Från och med den 1 juli 1999 blir försäljning av varor skattepliktig då varorna säljs till passagerare ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan medlemsstaterna för att medtas från trafikmedlet, enligt direktivets 8 artikel, 1 punkten, underpunkt c. Den skattemässiga behandlingen av varor som konsumeras ombord samt av tjänster som tillhandahålls ombord förblir dock oförändrad.

### *Trafik med tredje länder*

Det sjätte mervärdesskattedirektivet innehåller inte bestämmelser om skattefrihet för varor eller tjänster som säljs ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan en medlemsstat och ett område utanför gemenskapen, d.v.s. ett så kallat tredje land eller tredje område. Medlemsstaterna borde sålunda i princip beskatta sådan försäljning till den del som den sker på en medlemsstats territorialvatten eller i dess luftrum. I praktiken är sådan försäljning dock allmänt skattefri. Varor som sålts ombord på sådant flygplan eller fartyg beskattas vid landstigningen i den utsträckning som förutsättningarna för skattefrihet för införsel av passagerares personliga resgods enligt resgodsdirektivet inte uppfylls.

Direktivet innehåller inte heller bestämmelser om skattefrihet för försäljning från butik på flygplats eller i hamn av varor till personer som reser utanför gemenskapen. I praktiken är också sådan försäljning skattefri.

Såsom områden utanför gemenskapen anses också de till medlemsstaternas territorium hörande nationella områden, såsom landskapet Åland, vilka har uteslutits från det område inom vilket gemenskapens mervärdesskattelagstiftning tillämpas. Utom i fråga om de fartyg och flygplan som trafikerar mellan gemenskapen och ett område utanför denna, kan från skatt befrias sådana varor som säljs till passagerare ombord på fartyg eller flygplan som under en resa mellan två medlemsstater landar utanför gemenskapens skatteområde så att passagerare kan stiga ombord eller i land.

I fråga om varor som privatpersoner har inköpt i en annan medlemsstat för sitt eget bruk och som de själva hämtar med sig har mervärdesskatt betalats i den medlemsstat där varorna har inköpts. Den medlemsstat dit privatpersonen medför varorna kan inte beskatta dem som import. Principen ändras

inte av att privatpersonen anländer till en annan medlemsstat med ett fartyg eller ett flygplan som under sin resa mellanlandar i en hamn eller på ett flygfält utanför gemenskapen. Passageraren måste i alla fall kunna bevisa att varorna har inköpts beskattade inom gemenskapens område.

Skattefriheten i samband med trafik med tredje länder förblir oförändrad också efter den 30 juni 1999.

### *Provantering av fartyg och flygplan*

Enligt mervärdesskattedirektivets 15 artikel 4 punkten, underpunkt a skall medlemsstaterna från skatt befria leverans av varor för att bunkra transportmedlet och för att fylla dess förråd då fråga är fartyg som används på öppna havet och som medför passagerare mot ersättning eller som används för handels-, industri- eller fiskeriverksamhet. Till des gemenskapsregler träder i kraft kan medlemsstaterna begränsa omfattningen av dessa undantag. Enligt punkterna 6 och 7 i artikeln skall medlemsstaterna från skatt befria leverans av varor för bunkring, tankning och proviantering av flygplan som används av företag som driver flygtrafik huvudsakligen på internationella linjer.

Anskaffning av varor i en annan medlemsstat för skattefri proviantering av ett fartyg eller ett flygplan anses inte utgöra gemenskapsinternt varuförvärv enligt direktivets 28a artikel, 1 punkten, underpunkt a, andra underpunkten samt 1a punkten, underpunkt a.

Då en medlemsstat helt har befriat leverans av varor för dessa ändamål skall också deras import befrias från skatt enligt det sjätte mervärdesskattedirektivets 14 artikel 1 stycket, underpunkt a. Med import avses också införsel från område utanför gemenskapens skatteområde.

Skattefriheten för proviantering av fartyg och flygplan fortsätter efter den 30 juni 1999.

### *Skattelagerförandet*

Enligt mervärdesskattedirektivets 28c artikel, punkt E, underpunkt B, underpunkt e kan medlemsstaterna vidta särskilda åtgärder för att från skatt befria affärstransaktioner gällande bland annat sådana varor som är avsedda att inom landets område underkastas annat lagerförande än tullagerförande



(skattelagerförfarande). Skattelagerförfarande gäller gemenskapsvaror som i stöd av nämnda bestämmelse har försatts i samma situation som varor importerade från områden utanför gemenskapen. Skattefrihet enligt tullagerförfarandet gäller endast varor som importerats från områden utanför gemenskapen, eller som exporteras dit.

Såsom skattelager i fråga om varor underkastade accis avses sådana platser som enligt systemdirektivets 4 artikel, underpunkt b definieras såsom skattefria lager.

I fråga om andra varor än de som är underkastade accis kan medlemsstaterna stadga om skattelagerförfarande bland annat för varor som är avsedda för:

— näringsidkare för försäljning enligt de villkor som anges i artikel 28k,

— butiker för skattefri försäljning i den betydelse som begreppet har enligt artikel 28k och som är avsedda för försäljning till resenärer som med flyg eller sjövägen beger sig till ett tredje land och som är undantagna enligt artikel 15,

— näringsidkare för försäljning av varorna ombord på flygplan eller fartyg under en flygning eller överfart till en ankomststat som är belägen utanför gemenskapen.

## 2.2. Finlands lagstiftning

### 2.2.1. Lagen om påförande av accis

#### *Provanterning av fartyg och flygplan för konsumtion eller försäljning ombord*

Enligt 16 § 6 stycket i gällande lag om påförande av accis (1469/1994) är accisfria, på de villkor som tullstyrelsen bestämmer, varor avsedda för försäljning på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationella trafik samt varor avsedda för konsumtion ombord på sådana fartyg samt sådana fartygs bränsle och smörjmedel. I bestämmelsen avsedd accisfria proviantering gäller samtliga accisbelagda varor.

Den accisfria provianteringen av fartyg och flygplan har dock genom 20 § lagen om påförande av accis begränsats i fråga om varor avsedda att säljas till passagerarna ombord. Där stadgas om förutsättningarna för accisfri försäljning. Enligt 2 mom. i sistnämnda paragraf är försäljningen av tobaksprodukter och alkoholdrycker per passagerare och resa begränsad till motsvarande mängder som kan införas accisfritt till Fin-

land av den som kommer från ett område utanför gemenskapen. Stadganden om de accisfria införselmängderna för alkoholdrycker och tobaksvaror ingår i § 19 lagen om påförande av accis. Enligt denna paragraf får en passagerare som reser till Finland från ett land utanför gemenskapen accisfritt medföra alkoholdrycker till en mängd av antingen 1 liter starka drycker eller 2 liter mellanprodukter samt 2 liter vin och 15 liter öl. I fråga om tobaksvaror får man accisfritt införa antingen 200 cigaretter, 100 cigarriller, 50 cigarrer eller 250 gram pip- och cigaretttobak. Frånsett öl är de kvantitativa begränsningarna för skattefriheten baserade på resgodsdirektivets bestämmelser. Den kvantitativa begränsningen för öl grundar sig på bestämmelsen i systemdirektivets 26 artikel rörande Finland, enligt vilken mängden skattefritt införd öl från områden utanför gemenskapen är begränsad till samma mängd som privatpersoners accisfria införsel till Finland från en annan medlemsstat.

Rätten till skattefri införsel för en passagerare som anländer till Finland med ett fartyg eller flygplan i trafik mellan Finland och en annan medlemsstat är begränsad enligt bestämmelsen i 18 § lagen om påförande av accis. Enligt denna bestämmelse får passageraren införa alkoholdrycker till en mängd av 1 liter starka drycker och tre liter mellanprodukter samt 5 liter vin och 15 liter öl samt i fråga om tobaksprodukter antingen 300 cigaretter, 150 cigarriller, 75 cigarrer eller 400 gram pip- och röktoak. Begränsningarna grundar sig på systemdirektivets 26 artikel.

Provanteringen av fartyg och flygplan i trafik mellan Finland och områden utanför gemenskapen för försäljning till passagerarna är inte kvantitativt begränsad enligt 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis. I fråga om fartyg eller flygplan i yrkesmässig trafik mellan Finland och områden utanför gemenskapen är samtliga accisbelagda varor som provianteras antingen för konsumtion eller för försäljning till passagerarna accisfria enligt 16 § 6 stycket och 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis. Rätten för en passagerare som med ett sådant flygplan eller fartyg anländer till Finland från ett område utanför gemenskapen att införa skattefria alkoholdrycker och tobaksvaror är dock begränsad på det sätt som stadgas i 19 § lagen om påförande av accis.

Enligt 20 § 3 mom. lagen om påförande

av accis är accisfri försäljning tillåten, på samma villkor som försäljning ombord på fortskaffningsmedel i trafik såväl till en annan medlemsstat som till ett område utanför gemenskapen, tillåten i skattefri butik på flygplats till person på resa till en annan medlemsstat eller till ett område utanför gemenskapen. Genom lag 1265/1996 har från bestämmelsen uteslutits försäljning på skattefri butik i hamn, eftersom sådana butiker inte har inrättats i hamnarna.

Enligt 75 § 2 mom. lagen om påförande av accis skall lagens 20 § tillämpas till och med den 30 juni 1999.

#### *Förråd som medförs av fartyg och flygplan*

Enligt 16 § 6 punkten lagen om påförande av accis gäller skattefriheten inte endast proviantering av fartyg och luftfartyg på Finlands territorium för konsumtion ombord och för försäljning under de villkor som stadgas i 20 §, utan också fartygets förråd då det anländer till Finlands tullområde. Varor som medförs av fartyget beskattas inte under i lagrummet nämnda förutsättningar, trots att i princip alla varor som införs till Finland, eller som på finskt territorium hålls för kommersiella ändamål faller inom accisbeskattningens ram. Accisskyldig för varor som medförs av ett fartyg eller flygplan och för vilka ingen accisfrihetsgrund föreligger är importören enligt 10 § lagen om påförande av accis. I fråga om varor som redan beskattats i samband med leverans till konsumtion i en annan medlemsstat är accisskyldig den som innehar dessa varor för kommersiella ändamål i Finland.

#### 2.2.2. Mervärdesskattelagen

##### *Skattefri försäljning till passagerare*

Enligt huvudregeln skall försäljning av varor beskattas i Finland då varan befinner sig här vid leverans till köparen. Enligt 63 c § mervärdesskattelagen (1501/1993) bestäms dock försäljningslandet i fråga om varor som säljs ombord på fartyg, flygplan eller tåg under persontransport inom gemenskapen enligt avgångslandet.

Enligt 70 § 7 punkten mervärdesskattelagen betalas skatt inte på försäljning av varor ombord på fartyg eller luftfartyg till passagerare utomlands. Sålunda kan varor säljas skattefritt både på resor till en annan med-

lemsstat och på resor utanför gemenskapen.

Den skattefria försäljningen av varor avsedda att medtas som resgods till en annan medlemsstat är dock begränsad enligt 70 a § mervärdesskattelagen. Försäljningen till varje resande är skattefri till den del som varornas sammanlagda försäljningspris per resa är högst 550 mark. Försäljningspriset för en vara kan inte uppdelas på en skattefri och en skattbar del. Dessutom kan säljas motsvarande mängder tobaksprodukter, alkoholdrycker, parfym, toalettvatten samt kaffe- och teprodukter som en passagerare får medföra skattefritt från områden utanför gemenskapen. Motsvarande skattefrihet gäller också försäljning i skattefri butik på flygplats, varmed avses ett i gemenskapens tullkodex 99 artikel avsett tulllager eller i mervärdesskattelagen 72 j § avsett skattefritt lager. Mervärdesskattelagen innehåller ingen hänvisning till försäljning till passagerare från skattefri butik i hamn, eftersom sådan försäljning inte förekommer i praktiken. Enligt 70 a § 4 mom. mervärdesskattelagen är försäljning skattefri till passagerare som reser utomlands då varorna är avsedda att under resan konsumeras ombord.

Bestämmelserna i mervärdesskattelagen om skattefri försäljning vid resor inom gemenskapen grundar sig på artikel 28k i det sjätte mervärdesskattedirektivet. Gällande mervärdesskattelag innehåller dock ingen bestämmelse om att den skattefria försäljningen skall upphöra från och med den 1 juli 1999.

Ovannämnda kvantitativa och varumässiga begränsningar tillämpas inte vid försäljning ombord på ett fartyg eller flygplan som trafikerar mellan Finland och ett område utanför gemenskapen. De gäller inte heller försäljning på flygplats till en passagerare som reser utanför gemenskapen. Skattefrihetsbestämmelsen ingår i 70 b § 3 mom.

Enligt 95 § mervärdesskattelagen får passagerare som anländer till Finland från ett område utanför gemenskapen dock skattefritt medföra personligt resgods till ett värde högst 1 100 mark. I detta belopp ingår inte tobaksprodukter, alkoholdrycker, parfym, toalettvatten samt kaffe- och teprodukter, vilka passageraren får skattefritt medföra vissa mängder. Begränsningarnas grund är gemenskapens resgodsdirektiv.

Enligt 71 § 3 punkten mervärdesskattelagen är försäljning av tjänster ombord på fartyg eller flygplan i yrkesmässig internatio-

nell trafik skattefri till passagerare på väg utomlands. Enligt denna bestämmelse är försäljning av bland annat serveringstjänster skattefri i trafik både mellan medlemsstaterna och med områden utanför gemenskapen.

#### *Provanterning av fartyg och flygplan*

Enligt 70 § 7 punkten gällande mervärdesskattelag betalas inte skatt för utrustning av fartyg eller flygplan i yrkesmässig internationell trafik, eller för försäljning ombord på sådant fartyg eller flygplan. Försäljning av varor för proviantering av fartyg eller flygplan i internationella trafik är sålunda fri från mervärdesskatt. Anskaffning av varor för proviantering av fartyg eller flygplan innebär inte heller ett gemenskapsinternt förvärv i stöd av 26 c § 3 mom. mervärdesskattelagen.

Enligt 94 § 1 mom. 21 punkten mervärdesskattelagen skall mervärdesskatt inte betalas för införsel av varor som avses i 9 § tullagen. Tullfria är varor avsedda för sedvanlig proviantering av fartyg eller flygplan i yrkesmässig internationell trafik som medförs till Finlands tullområde samt bränsle och smörjmedel som fartyget eller flygplanet medför till Finlands tullområde, eller sådana varor som där levereras för fartygets eller flygplanets eget bruk. Tullfriheten gäller också varor som konsumeras ombord på fartyget eller flygplanet på Finlands tullområde.

#### *Skattelagerförfarandet*

Bestämmelserna om skattelagerförfarande enligt sjätte mervärdesskattedirektivets 28 c artikel, punkt E, underpunkt B, underpunkt e har intagits i 72 h—72 j §§ mervärdesskattelagen.

#### 2.2.3. Specialbestämmelserna om trafiken med Åland

##### *Allmänt*

Enligt protokoll N:o 2 till fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen (FördrS 103/94) förblir landskapet Åland utanför tillämpningsområdet för de av Europeiska gemenskapens bestämmelser, vilkas ändamål är att harmonisera gemenskapens lagstiftning om mervärdesskatt, acciser och annan indirekt beskattning. Enligt protokollet anses Åland i fråga om mervärdessbe-

skattningen utgöra ett tredje område och i fråga om acciser ett nationellt område utanför direktivens tillämpningsområde.

Undantaget gör det möjligt att i trafiken mellan landskapet Åland och gemenskapen fortsätta den skattefria försäljningen till passagerare ombord på fartyg och flygplan också efter juni 1999 då skattefriheten upphör i annan trafik mellan medlemsländerna. Bakgrunden till att detta undantag förhandlades var uttryckligen från första början att den mervärdes- och accisfria försäljningen till resande ansågs viktig för Ålands trafikförbindelser och därigenom för landskapets ekonomi.

#### *Accisbeskattningen*

Enligt 28 § 2 och 3 punkterna i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996), nedan *speciallagen*, tillämpas bestämmelserna i 16 § 6 punkten och 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis angående skattefri proviantering av fartyg och flygplan i trafik med tredje länder då fråga är om flygplan som bedriver yrkesmässig trafik mellan landskapet Åland och det övriga Finland, eller om fartyg eller flygplan som bedriver yrkesmässig trafik mellan Finland och ett område utanför Europeiska gemenskapen, eller mellan Finland och annan medlemsstat så att transporten innefattar en landning i landskapet Åland. Försäljningen av tobaksprodukter och alkoholdrycker på sådana flygplan och fartyg mellan Åland och det övriga Finland för att medtas som resgods har dock enligt 30 § speciallagen för Åland begränsats till de mängder som berättigar till skattefri införsel från områden utanför gemenskapen. Dessutom är införseln av öl begränsad till två liter per passagerare.

Enligt 28 § 1 punkten speciallagen för Åland samt enligt 16 § 6 punkten och 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis är proviantering för konsumtion eller för försäljning ombord dessutom accisfri då fartyget trafikerar mellan landskapet Åland och en annan medlemsstat i gemenskapen än Finland, eller mellan Åland och ett land utanför gemenskapen.

I fråga om fartyg i trafik mellan landskapet Åland och andra nordiska länder än Finland samt i fråga om fartyg i sådan trafik mellan Finland och andra nordiska länder att fartyget mellanlandar i landskapet Åland

tillämpas på skattefria proviantering för försäljning till passagerarna ombord dessutom den i 29 § speciallagen för Åland avsedda överenskommelsen angående proviantering av passagerarfartyg i trafik mellan hamnar i Danmark, Finland, Norge och Sverige (FödrS 30/69).

Bestämmelserna om skattefria proviantering tillämpas inte på fartyg som bedriver trafik enbart mellan landskapet Åland och det övriga Finland.

Enligt 28 och 30 §§ speciallagen för Åland samt enligt 20 § 3 mom. lagen om påförande av accis är varor som från skattefria butik på flygplats levereras till passagerare för att medtas som resgods också accisfria under motsvarande villkor som gäller försäljning under resa i flygplan.

### *Mervärdesbeskattningen*

I fråga om mervärdesbeskattningen är försäljning ombord på flygplan i linjetrafik mellan landskapet Åland och övriga Finland samt motsvarande försäljning på flygplats skattefria. I fråga om försäljning ombord på fartyg gäller skattefriheten endast fartyg som trafikerar internationella linjer. Skattefriheten för varor som är avsedda att medtas som resgods är dock begränsad till att gälla alkohol-, tobaks-, sötsaks- och kosmetikprodukter. Skattefriheten för alkohol- och tobaksprodukter har begränsats till motsvarande mängder som gäller för den skattefria införseln. Den skattefria försäljningen av öl är dock begränsad till två liter per passagerare. Ombord på fartyg är den skattefria försäljningen av andra än alkohol- och tobaksprodukter inte begränsad. Övannämnda begränsningar gäller försäljning till passagerare från landskapet Åland till andra delar av Finland eller till landskapet från andra delar av Finland, vilka innehar biljett eller annat motsvarande dokument för resan. Bestämmelserna om skattefrihet ingår i 12 § speciallagen för Åland. Skattefriheten gäller också varor avsedda att konsumeras ombord.

I stöd av 12 § speciallagen för Åland och 70 § 7 punkten mervärdesskattelagen är försäljning ombord på fartyg och flygplan i trafik mellan landskapet Åland och en annan medlemsstat än Finland, eller med ett land utanför gemenskapen befriad från skatt. Skattefriheten gäller också den som med ett sådant fartyg eller flygplan reser mellan Finland och en annan medlemsstat, om en mel-

lanlandning i landskapet Åland ingår i transporten.

I stöd av 13 § speciallagen för Åland samt 70 § 3 mom. mervärdesskattelagen är försäljning på flygplats i landskapet till passagerare som reser till en annan medlemsstat än Finland, eller till ett land utanför gemenskapen skattefria.

I stöd av 70 § 7 punkten och 94 § 21 punkten mervärdesskattelagen är försäljning och import av varor för proviantering av fartyg eller flygplan i yrkesmässig internationell trafik skattefria. I fråga om proviantering av fartyg tillämpas på passagerarfartyg i utrikestrafik lagen om beskattning i vissa fall av varor, som säljes ombord på passagerarfartyg i utrikestrafik (397/1969) då fråga är om ett fartyg i trafik mellan landskapet Åland och övriga nordiska länder, eller om ett fartyg i trafik mellan det övriga Finland och de andra nordiska länderna som mellanlandar på Åland. Skatter enligt nämnda lag skall dock inte uppbäras för den mängd alkoholdrycker, öl, tobaksvaror, choklad och andra sötsaker, parfymvaror, kosmetika och toalettmiddel som motsvarar fartygspassagerarnas behov och inte heller för den mängd andra varor som motsvarar fartygspassagerarnas behov, om deras pris per enhet vid leveransen till fartyget inte överstiger 385 mark. Skatten är inte avdragbar vid mervärdesbeskattningen.

Proviafteringen av fartyg i trafik enbart mellan landskapet Åland och det övriga Finland är underkastad mervärdesskatt med normal avdragsrätt.

## **3. Propositionens mål och centrala förslag**

### **3.1. Accisbeskattningen**

Skattefriheten enligt systemdirektivets 28 artikel för varor som under fartygs- eller flygresor mellan medlemsstaterna säljs till passagerare för att medtas som resgods upphör den 30 juni 1999. Detta förutsätter att motsvarande bestämmelser om skattefrihet upphävs i lagen om påförande av accis.

Enligt förslaget skulle man inte mera från och med den 1 juli 1999 i butik på flygplats kunna överlåta skattefria varor till en passagerare som reser till en annan medlemsstat, utan accis skulle betalas för varorna på samma sätt som för andra varor som i Finland levereras till skattepliktigt konsumtion.

Enligt förslaget skulle man inte mera då accisfrihetsbestämmelsen upphävs, ombord på fartyg eller flygplan på resa mellan medlemsstaterna kunna skattefritt proviantera accisbelagda produkter för att under resan säljas till passagerarna för att medtas som resgods. För varorna skulle accis betalas då de levereras till fartyget eller flygplanet från det temporära accisfrihetssystemet. På motsvarande sätt skulle skattefriheten upphöra för förråd som ett fartyg eller flygplan som anländer från ett område utanför gemenskapen, till den del som varorna ombord säljs under den del av resan som äger rum mellan medlemsstaterna för att medtas som resgods.

Såsom en fartygs- eller flygresa mellan medlemsstaterna skulle anses en resa mellan två hamnar eller flygfält inom gemenskapens skatteområde, också i det fall att fartyget eller flygplanet under sin resa rör sig på internationella vatten eller luftrum. Detta skulle motsvara nuvarande praxis.

I stöd av medlemsstaternas gemensamma tolkning skulle varor som beskattats i en annan medlemsstat vid proviantering av fartyg eller flygplan inte beskattas i Finland om varorna de facto inte hålls till salu inom Finlands skatteområde.

Skattefriheten för varor som konsumeras ombord på fartyg och flygplan i internationell trafik skulle förbli oförändrad.

De bestämmelser skulle inte heller ändras, vilka gäller skattefri försäljning ombord på fartyg och flygplan i trafik mellan Finland och ett område utanför gemenskapens skatteområde, eller fartyg och flygplan som mellanlandar i ett sådant område, om passagerare kan stiga på eller av fartyget eller flygplanet på detta område. I dessa fall kunde den skattefria fartygs- och flygprovianteringen fortsätta också för försäljning till passagerarna ombord för att medtas som resgods. Motsvarande skattefrihet skulle fortfarande gälla för provianteringsförråd som medförs av fartyg och flygplan som anländer till gemenskapen från ett utomstående område. Alkoholdrycker och tobaksvaror som medförs av passagerare som anländer till Finlands skatteområde på sådana fartyg eller flygplan skulle fortsättningsvis beskattas i samband med införseln till den del som de i 19 § lagen om påförande av accis stadgade införselmängderna överskrids. Bestämmelserna om skattefrihet för varor som en passagerare medför föreslås dock bli preciserade så att i de fall då passageraren kan bevisa

att de medförda varorna inköpts på gemenskapens skatteområde skulle man på införseln tillämpa bestämmelserna i 18 § lagen om påförande av accis angående skattefri införsel för passagerare som anländer från en annan av gemenskapens medlemsstater. En sådan bestämmelse skulle motsvara systemdirektivets 8 artikel, enligt vilken varor som inköpts av en privatperson och som medförs av honom eller henne beskattas i den medlemsstat där varorna har inköpts. Denna rätt begränsas i alla fall av den undantagsrätt som Finland erhållit att begränsa mängden alkoholdrycker och tobaksvaror som medförs av en passagerare från en annan medlemsstat.

Varor som från skattefri butik på flygplats levereras till passagerare på resa utanför gemenskapen skulle fortsättningsvis vara accisfria. Bestämmelserna som gäller butikerna skulle dock preciseras till att motsvara praxis så att en sådan butik skulle förutsättas vara ett sådant skattefritt lager som avses i 7 § 2 punkten lagen om påförande av accis. Detta skulle vara ett ur praktisk synpunkt ändamålsenligt arrangemang. Varorna skulle då kunna levereras från andra skattefria lager till den skattefria butiken inom det temporära accisfrihetssystemet.

### 3.2. Mervärdesbeskattningen

Den omständigheten att bestämmelsen om skattefrihet i det sjätte mervärdesskattedirektivets 28k artikel om försäljning under fartygs- och flygresor mellan medlemsstaterna och om försäljning i skattefri butik upphör att gälla den 30 juni 1999 förutsätter att motsvarande bestämmelser i mervärdesskattelagen upphävs.

Enligt förslaget skulle försäljning av varor för att medtas som personligt resgods av passagerare på resa till en annan medlemsstat bli mervärdesskattepliktig från och med den 1 juli 1999. Skattefria butiker på flygplatser skulle inte mera kunna skattefritt sälja varor till en person som reser till en annan medlemsstat. Skatt skulle också erläggas för försäljning av sådana varor till passagerare på resa till en annan medlemsstat under sjö- eller lufttransporten inom gemenskapen. Beskattningslandet skulle i dessa fall bestämmas enligt passagerartransportens avgångsland.

Försäljningen av varor för konsumtion ombord under resan skulle fortsättningsvis

vara skattefria också då varorna säljs under en passagerartransport mellan medlemsstaterna.

Den omständighet att direktivets 28k artikel upphör att gälla skulle inte heller ha någon inverkan på försäljningen av tjänster under resan, även om tjänsterna sålts under en passagerartransport mellan medlemsstaterna. Dessa tjänster skulle såsom hittills förbli skattefria.

Försäljning av varor ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan Finland och ett tredje land, eller som mellanlandar i ett sådant land, för att medtas som personligt resgods, samt försäljning från skattefria butik på flygplats till passagerare på väg utanför gemenskapen skulle sålunda fortsättningsvis vara skattefria. Införsel av varor är dock skattepliktig till den del som importmängden överstiger de gränser som uppställts för skattefria import.

Försäljning av varor för proviantering av fartyg eller flygplan skulle fortsättningsvis vara skattefria. Den beskattningsmässiga behandlingen av importerade eller gemenskapsinternt förvärvade provianteringsförråd skulle också förbli oförändrad.

Enligt den bestämmelse som ingår i mervärdesskattedirektivets artikel 28c, punkt E, underpunkt B, underpunkt e kan medlemsstaterna bestämma om att tillämpa skattelagerförfarande bland annat i fråga om varor som är avsedda för leverans till skattskyldig under de omständigheter som avses i artikel 28k, det vill säga för att säljas i skattefria butik på flygplats, eller under en sjö- eller flygtransport till en annan medlemsstat, för att medtas som resgods. Mervärdesskatt skall inte betalas för försäljning av sådana varor till skattelager eller för försäljning av varor underkastade lagerförfarande. Man kan anse att det faktum att tillämpningstiden för direktivets 28k artikel upphör leder till att man inte mera efter den 30 juni 1999 kunde tillämpa skattelagerförfarande på varor som under passagerartransport mellan medlemsstaterna levereras beskattade. Frågan är dock föremål för tolkning. I samband med att varorna underkastas skattelagerförfarande skulle det i praktiken vara svårt att särskilja varor som skall säljas beskattade, respektive obeskattade. Därför skulle man enligt förslaget såsom hittills kunna tillämpa skattelagerförfarande på provianteringsvaror, trots att varorna senare säljs beskattade till en passagerare på resa till en annan medlemsstat.

### 3.3. Specialbestämmelserna angående trafik med Åland

Eftersom landskapet Åland inte hör till Europeiska gemenskapens skatteområde skulle varor avsedda att säljas för att medtas som resgods ombord på sådana fartyg och flygplan i trafik mellan medlemsstaterna som mellanlandar i landskapet Åland så att passagerare kan stiga i land och ombord, förbli befriade från accis och mervärdesskatt. Varor avsedda för försäljning ombord på fartyg eller flygplan i trafik mellan landskapet Åland och ett område utanför gemenskapens skatteområde, eller till andra medlemsstater än Finland samt också ombord på flygplan i trafik mellan landskapet Åland och det övriga Finland skulle fortsättningsvis förbli skattefria. På grund av att den skattefria försäljningen fortsätter skulle sådana fartyg och flygplan fortsättningsvis kunna provianteras med varor underkastade accis för att säljas till passagerarna.

Skattefriheten för tjänster som levereras, eller för varor som konsumeras ombord på fartyg eller flygplan i ålandstrafiken skulle också förbli oförändrad.

På grund av de ändringar som föreslås i lagen om påförande av accis samt i mervärdesskattelagen skulle bestämmelserna i speciallagen för Åland revideras. De föreslagna ändringarna är tekniska till sin natur.

## 4. Propositionens verkningar

### 4.1. Ekonomiska verkningar

#### 4.1.1. Allmänt

Den statsfinansiella inverkan av att den skattefria försäljningen upphör är förhållandevis neutral. Det är närmast fråga om att de fartygs- och flygbolag som bedriver internationell trafik och skattefria försäljning samt om att Luftfartsverket måste anpassa sig till det nya läget. Anpassningen inom fartygstrafiken underlättas av landskapet Ålands särställning, som erhöles i samband med medlemsförhandlingarna till EU samt av flygtrafikens positiva utveckling.

Bedömningen av de ekonomiska verkningarna av att den skattefria försäljningen upphör har gjorts på basen av tillgängliga utredningar och genom att höra sakkunniga. Bedömningen har försvårats av att speciellt i fråga om fartygstrafiken är de reseruttsar-

rangemang fortfarande oklara som säkerställer en fortsatt skattefri försäljning. Den skattefria försäljningen utgör en verksamhet som subsidieras via beskattningen. Den förbättrar på ett avgörande sätt fartygs- och flygtrafikens verksamhetsförutsättningar, men den kan snedvrída konkurrensen mellan olika näringsgrenar. Till och med ett delvis avskaffande av den skattefria försäljningen kunde ha en positiv inverkan på konsumtion och näringsverksamhet i land. Också denna påföljd är svår att beräkna.

Den omständighet att dels den skattefria försäljningen i fartygstrafiken överflyttas till sådana rutter som möjliggör en fortsatt skattefrihet, dels att provianteringen av fartyg och flygplan flyttar till länder med låg skattesats samt också andra arrangemang på grund av att den skattefria försäljningen upphör medför att statens mervärdesskatte- och accisintäkter ökar endast obetydligt, eller inte alls som en omedelbar följd av att den skattefria försäljningen upphör. Man kan också anta att de indirekta konsekvenserna, såsom ändringar av passagerarmängderna eller rederibolagens personal eller användningen av mellaninsatsvaror, kommer att bli förhållandevis obetydliga. Relativt sett skulle sysselsättningen minska mest inom flygtrafiken, vars förluster kan uppskattas till cirka 100 personarbetsår.

Värdet av den skattefria försäljningen som i Finland verkamma rederi- och flygbolag bedriver för att av passagerarna medtas som resgods i land var något under tre miljarder mark år 1996. Därav var fartygstrafikens andel cirka 80 och flygtrafikens andel cirka 20 procent. Gemenskapspassagerarnas andel av försäljningen var något över 80 inom fartygstrafiken och 60 procent i flygtrafiken.

#### 4.1.2. Passagerarfartygstrafiken

Enligt en utredning gjord år 1996 av Förtagsekonomiska Forskningsinstitutet utgör försäljningen i kiosker och butiker cirka 40 procent av inkomsterna inom passagerarfartygstrafiken. Betydelsen av den skattefria försäljningen kan tvinga rederibolagen att då den upphör på inre marknadsrutter trafikera sådana rutter där försäljningen kan fortsätta. Finska rederibolag har möjlighet att behålla den skattefria försäljningen i trafiken till Stockholm och till Tyskland genom att ändra sina rutter och genom att ta i land i Estland eller i landskapet Åland. Planeringen av

alternativa rutter medför dock problem på grund av tidtabellerna, ökade hamnavgifter och bränslekostnader. Den trånga hamnen i Tallinn och miljöproblemen i Ålands skärgård måste också beaktas vid ruttplaneringen.

I trafiken över Kvarken upphör den skattefria försäljningen. Antalet passagerare på ruten Vasa-Umeå är något under en miljon per år och denna mängd har beräknats minska till en tredjedel på grund av att den skattefria försäljningen upphör och på grund av att biljettpriserna då måste höjas. Den direkta förlusten av arbetsplatser inom färjetrafiken skulle uppgå till cirka 350 personarbetsår i det fall att trafiken mellan Vasa och Umeå skulle upphöra helt och hållet. I samband med behandlingen av budgetförslaget för år 1999 beslöts att Finlands och Sveriges trafikministerier fortsätter sina underhandlingar om stöd för kvarkentrafiken. Enligt en utredning gjord av den arbetsgrupp som övervägt frågan skulle behovet av subsidier uppgå till cirka 30 miljoner mark per år. I förhandlingarna med Sverige har man utgått ifrån att vardera landets andel är 50 procent av denna summa.

#### 4.1.3. Flygtrafiken

Den skattefria försäljningen upphör i trafiken mellan medlemsstaterna, men fortsätter vid resor utanför EU. Butiker på sådana regionala flygplatser där utrikesflygen nästan uteslutande går till andra EU-länder kommer att stängas såsom olönsamma. Slutet på den skattefria försäljningen försäkrar en inkomstminskning på cirka 80 miljoner mark för Finnair och cirka 40 miljoner för Luftfartsverket. Det sistnämndas inkomstminskning består främst av frångångna hyresinkomster. Flygbolagen torde sträva till att kompensera inkomstminskningen genom att effektivisera sin verksamhet och genom att minska sina kostnader, men också genom att höja sina biljettpriser t.ex. för charterresor där den skattefria försäljningens betydelse är klart större än i fråga och den reguljära trafiken.

#### 4.2. Administrativa verkningar

Inom accisbeskattningen måste tullverket granska tillståndsvillkoren för de lagerhållare som provianterar fartyg och flygplan på grund av att den skattefria försäljningen och

provianteringen upphör i trafiken inom gemenskapen. Samtidigt ökar behovet av att övervaka de skattefria lagren, eftersom man från lagren kan leverera både accisbelagda och accisfria varor till fartyg och flygplan. Ändringen ökar också i någon mån distrikts-tullkamrarnas beskattnings- och bevakningsuppgifter om accisbelagd försäljning äger rum ombord. De ökade uppgifterna inom beskattningen kan dock sköta med nuvarande resurser.

Inom övervakningen och granskningen av beskattningen kommer tyngdpunkten, såsom hittills, att läggas på granskningen av varu-

leverantörerna, provianteringen, fartygens och flygplanens total konsumtion samt av deras bokföring. Granskning av passagerarnas införselgävor utförs enligt behov, på basen av ett system grundat på erfarenhet och riskanalys. Ur tullverkets synpunkt utgår man ifrån att propositionen inte kommer att kräva tilläggsresurser.

## 5. Ärendets beredning

Propositionen har beretts såsom tjänstearbete inom finansministeriet. Vid ärendets beredning har man hört Tullstyrelsen, Skattestyrelsen, Ålands landskapsstyrelse samt representanter för rederierna och flygsektorn.

## DETALJMOTIVERING

### 1. Motivering till lagförslaget

#### 1.1. Lagen om påförande av accis

19 §. Paragrafen innehåller bestämmelser angående kvantitativa begränsningar i fråga om den skattefria införseln av tobaksprodukter och alkoholdrycker medförda av en person som anländer till Finland från ett område utanför gemenskapens skatteområde. Bestämmelsen tillämpas också på passagerare som anländer med fartyg eller flygplan i trafik mellan Finland och ett område utanför gemenskapens skatteområde, eller med ett sådant fartyg eller flygplan som bedriver trafik inom gemenskapen så att trafikmedlet under sin resa mellanländer i en hamn som inte hör till gemenskapens skatteområde för att avlämna eller ta ombord passagerare.

Till paragrafens 2 mom. skulle fogas en bestämmelse varigenom man skulle klargöra rätten till skattefri införsel för en passagerare i sådana fall då de medförda tobaksvarorna eller alkoholdryckerna har inköpts i en annan medlemsstat, t.ex. före passageraren stigit ombord på fartyget. I stället för den kvantitativa begränsningarna i 19 § lagen om påförande av accis skulle man i sådana fall tillämpa lagens 18 § som innehåller bestämmelser om kvantitativa begränsningar för den skattefria införseln av tobaksprodukter och alkoholdrycker som medförs av en privatperson till Finland från en annan medlemsstat. En förutsättning skulle dock vara att passageraren kan bevisa att han eller hon

har köpt varorna inom gemenskapens skatteområde. Detta skulle vara nödvändigt därför att passageraren också har möjlighet att under sin resa inköpa sådana varor som inte har beskattats i gemenskapen.

Samtidigt skulle man såsom obehövlig upphäva bestämmelsen i paragrafens 2 mom, enligt vilken en passagerare som anländer från ett område utanför gemenskapen skall för beskattning uppge de mängder alkoholdrycker och tobaksvaror som överstiger den skattefria mängden. En sådan anmälningsplikt följer redan av 4 och 24 §§ lagen om påförande av accis.

20 §. Ur paragrafen skulle strykas bestämmelserna om accisfrihet för försäljning i samband med resandetrafik mellan medlemsstaterna. I stöd av 1 mom. skulle skattefri försäljning fortfarande vara möjlig till passagerare ombord på fartyg eller flygplan i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen, eller som under sina resa mellanländer utanför gemenskapen för att ombord eller lämna i land passagerare. Sådana fartyg och flygplan kunde sålunda fortsättningsvis skattefritt provianteras också för försäljning ombord på det sätt som avses i 16 § 6 punkten lagen om påförande av accis.

I stöd av paragrafens 2 mom. skulle skattefri försäljning till passagerare också vara möjlig i skattefri butik på flygplats för att medtas som resgoods, om försäljningen äger rum till en passagerare som reser utanför gemenskapen. I momentet skulle för klarhe-



tens skulle preciseras att en sådan butik skulle vara i lagens 7 § 2 punkt avsett skattefritt lager. Butiken skulle i så fall vara förpliktad att ha ett sådant av Tullstyrelsen beviljat tillstånd som avses i lagens 8 §. Detta skulle motsvara nuvarande praxis.

75 §. Enligt paragrafens 2 mom. skall stadgandena i 20 § tillämpas till och med den 30 juni 1999. Eftersom det föreslås att sistnämnda paragraf fortfarande skulle innehålla bestämmelser om accisfri försäljning till passagerare vid resor mellan Finland och områden utanför gemenskapen skulle lagens 75 § 2 mom. upphävas.

## 1.2. Mervärdesskattelagen

26 c §. Till paragrafens 3 mom. 1 punkten skulle göras en sådan hänvisningsrevision, vilken förändras av förslaget att till 70 § foga ett nytt 2 mom.

26 d §. Till paragrafens 3 mom. skulle göras en hänvisningsrevision motsvarande den i 26 c §.

70 §. Enligt 70 § 7 punkten skall skatt inte betalas för försäljning av varor för att proviantera fartyg eller flygplan i yrkesmässig internationell trafik för försäljning ombord eller för försäljning till passagerare som reser utomlands. I stöd av denna bestämmelse skulle försäljning till fartyg eller flygplan för deras proviantering och försäljning ombord under resan, för att konsumeras ombord under resan samt för att säljas till passagerare från Finland till ett område utanför gemenskapen, eller därifrån till Finland förbli skattefria såsom hittills.

Försäljning av varor för att medtas i passagerarnas personliga resgoods vid resa till en annan medlemsstat är underkastad mervärdesskatt från och med den 1 juli 1999. En bestämmelse om skatteplikt för sådan försäljning skulle ingå i 70 §:s nya 2 mom. Skatteplikten skulle gälla försäljning under sådan persontransport som avses i lagens 63 c §.

70 a §. Enligt gällande 70 a § är försäljning skattefri då fråga är om varor som är avsedda att medtas som resgoods av passagerare till en annan medlemsstat och som säljs i skattefri butik på flyplats och ombord på fartyg eller flygplan under resan, med i paragrafen stadgade begränsningar. Skattefriheten för nämnda försäljning upphör den 30 juni 1999 då det sjätte mervärdesskatte direktivets 28k artikel inte mera kan tillämpas.

Därför skulle 70 a § 1—3 mom. upphävas från och med den 1 juli 1999.

Enligt paragrafens 4 mom. är annan försäljning av varor till passagerare utomlands ombord på fartyg och flygplan på resa till en annan medlemsstat skattefri om varorna är avsedda att konsumeras ombord. Skattefriheten skulle fortfa ra att gälla i fråga om försäljning av varor ombord på resa inom gemenskapen för att konsumeras under resan med stöd av 70 § 1 mom. 7 punkten. Paragrafens 4 mom. skulle upphävas såsom varande onödigt.

70 b §. Enligt 70 b § 3 mom. 1 satsen betalas skatt inte på försäljning på en plats som avses i 70 a § 1 mom. 1 punkten av varor som medförs som resgoods till en passagerare som reser utanför gemenskapen. Den skattefria försäljningen till passagerare som reser utanför gemenskapen för att medtas som resgoods skulle såsom hittills förbli skattefri. Eftersom 70 § 3 mom. innehåller en hänvisning till 70 a § 1 mom. 1 punkten, vilken föreslås bli upphävd, skulle hänvisningen till tullager enligt artikel 99 i tullkodexen samt till sådant lager på flygplats som avses i 72 j § ingå i 70 b § 3 mom.

72 i §. Skattelagerförfarande skulle enligt nuvarande praxis tillämpas på varor som är avsedda att säljas till resande utomlands ombord på fartyg eller flygplan, eller i skattefri butik på flygplats. Detta skulle också gälla varor som senare eventuellt skulle säljas inklusive skatt till en resande till en annan medlemsstat. I paragrafens 2 mom. skulle göras en sådan hänvisningsrevision, vilken förändras av att 70 § ändras. Dessutom skulle införas en hänvisning till det föreslagna nya 70 § 2 mom. samt en bestämmelse om att tillämpa skattelagerförfarande på varor som säljs på sådan plats som avses i 70 b § 3 mom. till en resande till en annan medlemsstat. Hänvisningen till 70 §, vilken föreslås bli upphävd, skulle strykas.

94 §. Till paragrafens 1 mom. 9 punkten skulle göras en hänvisningsrevision motsvarande en i 26 c §.

95 §. Den gällande mervärdesskattelagens 95 § 1 och 2 mom. innehåller bestämmelser om rätt för en passagerare som anländer till Finland från ett område utanför gemenskapen att skattefritt medföra personligt resgoods. Paragrafens 2 mom. innehåller en hänvisning till 70 a § 2 mom. som föreslås bli upphävt. För klarhetens skull föreslås att förteckningen över de mängder alkohol- och

tobaksprodukter samt andra varor som skattefritt får införas skulle ingå i paragrafens 2 mom. Änringen är lagteknisk.

### 1.3. Lag om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

8 §. I paragrafens 1 och 2 mom. skulle göras en sådan hänvisningsrevision, vilken föranleds av att 70 § ändras.

12 §. I lagens 12 § 1 och 2 mom. stadgas om försäljning av varor och tjänster ombord på fartyg eller flygplan till passagerare från landskapet Åland till andra delar av Finland, eller därifrån till landskapet. Till paragrafens 1 mom. skulle fogas en motsvarande hänvisningsrevision som till 8 §. Till paragrafens 2 mom. 1 stycket skulle göras en hänvisningsrevision enligt vilken hänvisningen till 70 a § 2 mom. mervärdesskattelagen skulle ändras till att gälla lagens 95 § 2 mom.

Enligt paragrafens 4 mom. tillämpas mervärdesskattelagens 70 a § 1 mom. 2 punkten inte på försäljning till en resande till en annan medlemsstat, om avreseorten för transporten är belägen i landskapet Åland eller om transporten innefattar ett uppehåll i landskapet Åland. Nämnade försäljning skulle fortfarande vara skattefri i stöd av 70 § 7 punkten mervärdesskattelagen. Bestämmelsen som utesluter tillämpning av 70 a §, vilken föreslås bli upphävd, kunde också upphävas såsom obehövlig.

13 §. Paragrafen innehåller bestämmelser om skattefrihet för varor som säljs på flygplats för att medtas som resgods. Enligt paragrafens 3 mom. tillämpas mervärdesskattelagens 70 a § 1 mom. 1 punkt inte på försäljning av varor på flygplatser belägna i landskapet Åland. Ovannämnda försäljning skulle fortfarande förbli skattefri i stöd av paragrafens 1 mom. och 70 b § 3 mom. mervärdesskattelagen. Bestämmelsen som utesluter tillämpning av 70 a §, vilken föreslås bli upphävd, kunde också upphävas såsom obehövlig.

28 §. Paragrafens hänvisning till 20 § lagen om påförande av accis skulle ändras.

Paragrafens 1 mom. skulle innehålla en bestämmelse om skattefri proviantering av

fartyg och flygplan i ålandstrafiken för konsumtion ombord och för försäljning till passagerarna för att medtas som resgods. Den skattefria provianteringen av de i bestämmelsen avsedda fartygen och flygplanen skulle fortsätta såsom tidigare.

Paragrafens 2 mom. skulle för klarhetens skull innehålla en särskild bestämmelse om skattefrihet för varor som säljs på flygplats i samband med flygresor till och från Åland. Enligt den föreslagna 20 § 2 mom. lagen om påförande av accis skulle försäljning av varor underkastade accis i skattefri butik på flygplats för att medtas som resgods av passagerare som reser utanför gemenskapen vara skattefri. Skattefrihet skulle fortfarande tillämpas också på försäljning i skattefri butik på flygplats i landskapet till person som reser till en annan medlemsstat, eller utanför gemenskapen. Enligt denna bestämmelse skulle också sådana varor vara skattefria som säljs i skattefri butik på flygplats till passagerare som reser från landskapet till andra delar av Finland, eller därifrån till landskapet, även om skattefriheten för varor som säljs till sådana passagerare, på motsvarande sätt som för närvarande, skulle vara begränsad till de mängder varom stadgas i 30 § speciallagen för Åland.

## 2. Ikraftträdande

Lagförslagen är avsedda att träda i kraft den 1 juli 1999.

75 § 2 mom. lagen om påförande av accis, enligt vilket stadgandena i 20 § tillämpas till och med den 30 juni 1999 skulle upphävas från samma datum då den nya 20 § träder i kraft. Från början av juli 1999 skulle man sålunda tillämpa den nya 20 §.

Inom mervärdesbeskattningen skulle lagarna tillämpas då den försålda varan har levererats, ett gemenskapsinternt varuförvärv har gjorts, då skyldighet att betala skatt för importerade varor har uppstått, då varorna har tagits i eget bruk eller då varan har uttagits från lagerförfarande 1 juli 1999 eller därefter.

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

## 1.

**Lag****om ändring av lagen om påförande av accis**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* 75 § 2 mom. lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994),  
 samt  
*ändras* 19 § 2 mom. och 20 §,  
 sådan 20 § lyder i lagarna 900/1995 och 1265/1996, som följer:

## 19 §

Tobaksprodukter och alkoholdrycker som i 1 mom. avsedd person bevisar sig ha inköpt beskattade i en annan medlemsstat är dock accisfria i den utsträckning som stadgas i 18 §.

## 20 §

Accisfria är produkter som på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen säljs till passagerare för att medföras som resgods.

Accisfria är produkter som säljs i skattefri

butik på flygplats till en person som reser till ett område utanför gemenskapen för att medtas som resgods. Med skattefri butik avses ett i 7 § 2 punkten nämnt skattefritt lager.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.

Lagen skall tillämpas på produkter som efter lagens ikraftträdande utlämnas från skattefritt lager, som mottas från en annan medlemsstat, som införts från ett område utanför gemenskapen, eller då fråga är om varor som beskattats i annan medlemsstat, som innehas i Finland i kommersiellt syfte.

## 2.

**Lag****om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* 70 a § mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993), sådan den lyder i lagarna 1486/1994, 1767/1995 och 1264/1996,  
*ändras* 26 c § 3 mom. 1 punkten, 26 d § 3 mom., 70 § 7 punkten, 70 b § 3 mom., 72 i § 2 mom., 94 § 1 mom. 9 punkten och 95 § 2 mom.,  
 sådana 26 c § 3 mom. 1 punkten, 26 d § 3 mom., 70 § 7 punkten, 70 b § 3 mom. och 72 i § 2 mom. och 94 § 1 mom. 9 punkten lyder i ovannämnda lag 1767/1995 samt 95 § 2 mom., sådant det lyder i ovannämnda lag 1486/1994; samt  
*fogas* till 70 §, sådan den lyder i ovannämnda lagar 1486/1994 och 1767/1995, istället för det 2 mom. som upphävts genom lagen 1486/1994, ett nytt 2 mom., som följer:

## 26 c §

Det är inte heller fråga om ett gemenskapsinternt förvärv, om:

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6 eller 7 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland;

## 26 d §

Som transportmedel betraktas dock inte sådana fartyg eller luftfartyg som med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6 punkten kan säljas skattefritt.

## 70 §

Skatt betalas inte på följande slag av försäljning:

7) försäljning av en vara för utrustande av ett fartyg eller ett luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik, eller för försäljning ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg samt försäljning ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg till dem som reser utomlands, om inte annat stadgas i 2 mom.

Skatt betalas på försäljning av varor som medförs som bagage till en person som reser till en annan medlemsstat, om försäljningen äger rum ombord på fartyg eller flygplan under sådan persontransport som avses i 63 c §.

#### 70 b §

Skatt betalas inte på försäljning i ett på en flygplats beläget tulllager enligt artikel 99 i tullkodexen eller lager enligt 72 j § av varor för att medföras som bagage till den som reser utanför gemenskapen. Till en person som har sin hemort i Norge får dock skattefritt säljas endast alkoholdrycker, tobaksprodukter, choklad- och konfektyrvaror, parfym, kosmetiska preparat och toalettmiddel.

#### 72 i §

Vad i 1 mom. stadgas tillämpas också på andra varor, om varorna är avsedda för en näringsidkare att säljas enligt 70 § 1 mom. 7 punkten och 2 mom, eller 70 b § 3 mom, eller för att säljas på en plats som avses i 70 b § 3 mom. till resande till en annan medlemsstat för att medföras som bagage.

#### 94 §

Skattefri är import av följande varor:

9) fartyg som avses i 58 § 1 mom.

luftfartyg, reservdelar och utrustning som avses i 70 § 1 mom. 6 punkten,

#### 95 §

En resande som avses ovan i 1 mom. får som personligt resgods skattefritt införa i detta moment avsedda varor till högst följande mängder:

— 200 cigaretter, eller 100 cigariller, eller 50 cigarrer eller 250 gram pip- och cigarettobak,

— 1 liter destillerade drycker och starka alkoholdrycker med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent, eller 2 liter destillerade drycker, starka alkoholdrycker och vin- eller alkoholbaserade aperitifer, alkoholdrycker med en alkoholhalt på högst 22 volymprocent, samt mousserande viner och starkviner,

— 2 liter icke-mousserande viner,

— 50 gram parfym,

— 0,25 liter eau de toilette,

— 100 gram te eller 40 gram teextrakt och essens och

— för resande över 15 år 500 gram kaffe eller 200 gram kaffeextrakt och essens.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.

Denna lag tillämpas då den försålda varan har levererats, ett gemenskapsinternt förvärv har gjorts, skyldighet att betala skatt för import av varan har uppstått, varan har tagits i eget bruk eller varan har utlämnats från lagerförfarande efter det att lagen trätt i kraft.

## 3.

## Lag

## om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

Enligt riksdagens beslut

upphävs 12 § 4 mom. och 13 § 3 mom. lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen av den 30 december 1996 (1266/1966), samt ändras 8 §, 12 § 1 mom. samt 2 mom. 1 punkten och 28 § som följer:

## 8 §

Vad som stadgas i 70 § 1 mom. 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från någon annan del av landet till landskapet Åland eller från landskapet Åland till någon annan del av landet. Skattefriheten enligt 70 § 1 mom. 3 och 4 punkten samt 71 § 5 punkten i nämnda lag förutsätter i detta fall inte att köparen är en utlåning som inte är skattskyldig i Finland.

Vad som stadgas i 70 § 1 mom. 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från landskapet Åland till en annan medlemsstat.

## 12 §

Vid tillämpning av 70 § 1 mom. 7 punkten och 71 § 3 punkten mervärdesskattelagen anses varan eller tjänsten ha blivit såld till en passagerare som reser utomlands på ett fartyg eller ett luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik också då den har sålts till någon som reser på ett fartyg i yrkesmässig internationell trafik eller på ett luftfartyg i yrkesmässig trafik från landskapet Åland till någon annan del av landet eller från någon annan del av landet till landskapet och denna passagerare har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i fråga.

Den försäljning av varor som avses i 1 mom. är skattefri endast till den del den gäller:

1) de produkter som nämns i 95 § 2 mom. mervärdesskattelagen och högst till de mängder som anges i nämnda lagrum;

## 28 §

Vad som i 16 § 6 punkten och 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis stadgas angående fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik tillämpas också då fråga är om:

1) fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan landskapet Åland och ett land utanför gemenskapen, eller en annan medlemsstat än Finland;

2) luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan landskapet Åland och det övriga Finland, eller

3) fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen, eller en annan medlemsstat på sådant sätt att transporten innefattar ett uppehåll i landskapet Åland.

Vid tillämpningen av 20 § 2 mom. lagen om påförande av accis anses varorna ha blivit sålda till en passagerare som reser utanför gemenskapen också då de säljs till en passagerare som reser från landskapet Åland till en annan del av Finland, till en annan medlemsstat eller utanför gemenskapen, eller från en annan del av Finland till landskapet.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.

I fråga om accisbeskattningen tillämpas denna lag på produkter som efter lagens ikraftträdande utlämnas från skattefritt lager, som mottas från en annan medlemsstat, som införts från ett område utanför gemenskapen eller, då fråga är om varor som beskattats i en annan medlemsstat, som innehas i Finland i kommersiellt syfte.

I fråga om mervärdesbeskattningen tillämpas denna lag då den försålda varan efter lagens ikraftträdande har levererats, ett gemenskapsinternt förvärv har gjorts, skyldighet att betala skatt för import av varan har uppstått, varan har tagits i eget bruk eller varan har utlämnats från lagerförfarande.

---

Helsingfors den 6 november 1998

**Republikens President**

**MARTTI AHTISAARI**

*Minister Jouko Skinnari*

## 1.

**Lag****om ändring av lagen om påförande av accis**

I enlighet med riksdagens beslut  
upphävs 75 § 2 mom. lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994),  
samt

ändras 19 § 2 mom. och 20 §,  
sådan 20 § lyder i lagarna 900/1995 och 1265/1996, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 19 §

Den som medför i denna paragraf avsedda produkter i större mängder än vad som enligt stadgandena är accisfritt, skall uppge de överstigande mängdena för beskattning såsom stadgas om tull. Om den accis, som skall betalas för den överskjutande delen, stadgas i respektive lag om accis.

*Tobaksprodukter och alkoholdrycker som i 1 mom. avsedd person bevisar sig ha inköpt beskattade i en annan medlemsstat är dock accisfria i den utsträckning som stadgas i 18 §.*

## 20 §

Accisfria är produkter som på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen säljs till passagerare för att medföras som resgods.

Accisfria är produkter som under en transport på ett fartyg eller luftfartyg mellan Finland och en annan medlemsstat för att medföras som resgods säljs till en sådan passagerare som har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i fråga. Försäljningen av tobaksprodukter och alkoholdrycker är dock per passagerare och resa accisfri högst till de mängder som nämns i 19 §.

Vad som i 1 och 2 mom. stadgas om produkter som medförs som resgods tillämpas på motsvarande sätt när sådana produkter i skattefria butiker på en flygplats säljs till passagerare som avses i nämnda moment.

## 20 §

Accisfria är produkter som på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen säljs till passagerare för att medföras som resgods.

*Accisfria är produkter som säljs i skattefria butik på flygplats till en person som reser till ett område utanför gemenskapen för att medtas som resgods. Med skattefria butik avses ett i 7 § 2 punkten nämnt skattefritt lager.*

## 75 §

*Stadgandena i 20 § tillämpas till och med den 30 juni 1999.*

(2 mom. upphävs)

*Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.  
Lagen skall tillämpas på produkter som*

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

*efter lagens ikraftträdande utlämnas från skattefritt lager, som mottas från en annan medlemsstat, som införts från ett område utanför gemenskapen, eller då fråga är om varor som beskattats i annan medlemsstat, som innehas i Finland i kommersiellt syfte.*

**2.****Lag****om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* 70 a § mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993), sådan den lyder i lagarna 1486/1994, 1767/1995 och 1264/1996,  
*ändras* 26 c § 3 mom. 1 punkten, 26 d § 3 mom., 70 § 7 punkten, 70 b § 3 mom., 72 i § 2 mom., 94 § 1 mom. 9 punkten och 95 § 2 mom.,  
 sådana 26 c § 3 mom. 1 punkten, 26 d § 3 mom., 70 § 7 punkten, 70 b § 3 mom. och 72 i § 2 mom. och 94 § 1 mom. 9 punkten lyder i ovannämnda lag 1767/1995 samt 95 § 2 mom, sådant det lyder i ovannämnda lag 1486/1994; samt  
*fogas* till 70 §, sådan den lyder i ovannämnda lagar 1486/1994 och 1767/1995, istället för det 2 mom. som upphävts genom lagen 1486/1994, ett nytt 2 mom., som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 26 c §

Det är inte heller fråga om ett gemenskapssinternt förvärv, om

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 6 eller 7 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland,

Det är inte heller fråga om ett gemenskapssinternt förvärv, om:

1) skatt inte skulle betalas på försäljning av varan med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6 eller 7 punkten, om försäljningen skulle ske i Finland;

## 26 d §

Som transportmedel betraktas dock inte sådana fartyg eller luftfartyg som med stöd av 58 § eller 70 § 6 punkten kan säljas skattefritt.

Som transportmedel betraktas dock inte sådana fartyg eller luftfartyg som med stöd av 58 § eller 70 § 1 mom. 6 punkten kan säljas skattefritt.

## 70 §

Skatt betals inte på följande slag av försäljning:

7) försäljning av en vara för utrustande av ett fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik eller för försäljning ombord på ett sådant fartyg, och försäljning

7) försäljning av en vara för utrustande av ett fartyg eller ett luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik, eller för försäljning ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg samt



## Gällande lydelse

ombord på ett sådant fartyg till dem som reser utomlands, om inte något annat stadgas i 70 a §.

## 70 a §

Skatt betalas inte på försäljning enligt 2 och 3 mom. av varor som medförs som bagage till passagerare som har biljett eller motsvarande dokument för sjö- eller lufttransport till en annan medlemsstat, om försäljningen sker

1) i ett på en flygplats beläget tullager enligt artikel 99 1 tullkodexen eller lager enligt 72 j §, eller

2) ombord på ett fartyg eller luftfartyg under transport till en annan medlemsstat.

Försäljningen av de varor som nämns i detta moment är skattefri bara till den del försäljningen åt varje passagerare inte överstiger följande mängder:

— 200 cigaretter eller 100 cigarriller eller 50 cigarrer eller 250 gram pip- och cigaret-tobak,

— 1 liter destillerade drycker och starka alkoholdrycker med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent, eller 2 liter destillerade drycker, starka alkoholdrycker och vin- eller alkoholbaserade aperitifer, alkoholdrycker med en alkoholhalt på högst 22 volymprocent, samt mousserande viner och starkviner,

— 2 liter icke-mousserande viner,

— 50 gram parfym,

— 0,25 liter eau de toilette,

— 100 gram te eller 40 gram teextrakt och essens, och

— för resande över 15 år 500 gram kaffe eller 200 gram kaffeextrakt och essens.

Försäljningen per passagerare av andra varor än de som nämns i 2 mom. är skattefri till den del summan av varornas försäljningspriser per resa är högst 550 mark. Försäljningspriset på en enskild vara kan inte delas upp i en skattefri och en skattepliktig del.

Annan försäljning av varor under sådan transport som avses i 1 mom. 2 punkten till

## Föreslagen lydelse

försäljning ombord på ett sådant fartyg eller luftfartyg till dem som reser utomlands, om inte annat stadgas i 2 mom.

Skatt betalas på försäljning av varor som medförs som bagage till en person som reser till en annan medlemsstat, om försäljningen äger rum ombord på fartyg eller flygplan under sådan persontransport som avses i 63 c §.

## 70 a §

(upphävs)

## Gällande lydelse

den som reser utomlands är skattefri, om varorna är avsedda att konsumeras ombord på fartyget.

## Föreslagen lydelse

## 70 b §

Skat betalas inte på försäljning av varor som medförs som bagage på en plats som avses i 70 a § 1 mom. 1 punkten till den som reser utanför gemenskapen. Till en person som har sin hemort i Norge får dock skattefritt säljas endast alkoholdrycker, tobaksprodukter, choklad- och konfektyrvaror, parfumer, kosmetiska preparat och toalettmiddel.

Skatt betalas inte på försäljning i ett på en flygplats beläget tulllager enligt artikel 99 i tullkodexen eller lager enligt 72 j § av varor för att medföras som bagage till den som reser utanför gemenskapen. Till en person som har sin hemort i Norge får dock skattefritt säljas endast alkoholdrycker, tobaksprodukter, choklad- och konfektyrvaror, parfumer, kosmetiska preparat och toalettmiddel.

## 72 i §

Vad 1 mom. stadgar tillämpas också på andra varor, om varorna är avsedda för en näringsidkare att säljas enligt 70 § 7 punkten, 70 a § eller 70 b § 3 mom.

Vad i 1 mom. stadgas tillämpas också på andra varor, om varorna är avsedda för en näringsidkare att säljas enligt 70 § 1 mom. 7 punkten och 2 mom, eller 70 b § 3 mom, eller för att säljas på en plats som avses i 70 b § 3 mom. till resande till en annan medlemsstat för att medföras som bagage.

## 94 §

## Skattefri är import av följande varor

9) fartyg som avses i 58 § 1 mom. och luftfartyg, reservdelar och utrustning som avses i 70 § 6 punkten,

9) fartyg som avses i 58 § 1 mom. och luftfartyg, reservdelar och utrustning som avses i 70 § 1 mom. 6 punkten,

## 95 §

En resande som avses i 1 mom. får som personligt resgodis skattefritt införa produkter som avses i 70 a § 2 mom. i högst den mängd stadgas i nämnda lagrum.

En resande som avses ovan i 1 mom. får som personligt resgodis skattefritt införa i detta moment avsedda varor till högst följande mängder:

— 200 cigaretter, eller 100 cigariller, eller 50 cigarrer eller 250 gram pip- och cigarettobak,

— 1 liter destillerade drycker och starka alkoholdrycker med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent, eller 2 liter destillerade drycker, starka alkoholdrycker och vin- eller alkoholbaserade aperitifer, alkoholdrycker med en alkoholhalt på högst 22 volymprocent, samt mousserande viner

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

och starkviner,  
 — 2 liter icke-mousserande viner,  
 — 50 gram parfym,  
 — 0,25 liter eau de toilette,  
 — 100 gram te eller 40 gram teextrakt och  
 essens och  
 — för resande över 15 år 500 gram kaffe  
 eller 200 gram kaffeextrakt och essens.

*Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.*

*Denna lag tillämpas då den försålda varan har levererats, ett gemenskapsinternt förvärv har gjorts, skyldighet att betala skatt för import av varan har uppstått, varan har tagits i eget bruk eller varan har utlämnats från lagerförfarande efter det att lagen trätt i kraft.*

**3.****Lag****om ändring av lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen**

Enligt riksdagens beslut  
 upphävs 12 § 4 mom. och 13 § 3 mom. lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen av den 30 december 1996 (1266/1966), samt ändras 8 §, 12 § 1 mom. samt 2 mom. 1 punkten och 28 § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

8 §  
 Vad som stadgas i 70 § 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från någon annan del av landet till landskapet Åland eller från landskapet Åland till någon annan del av landet. Skattefriheten enligt 70 § 3 och 4 punkten samt 71 § 5 punkten i nämnda lag förutsätter i detta fall inte att köparen är en utlänning som inte är skattskyldig i Finland.

Vad som stadgas i 70 § 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från landskapet Åland till en annan medlemsstat.

8 §  
 Vad som stadgas i 70 § 1 mom. 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från någon annan del av landet till landskapet Åland eller från landskapet Åland till någon annan del av landet. Skattefriheten enligt 70 § 1 mom. 3 och 4 punkten samt 71 § 5 punkten i nämnda lag förutsätter i detta fall inte att köparen är en utlänning som inte är skattskyldig i Finland.

Vad som stadgas i 70 § 1 mom. 1—4 punkten samt 71 § 1 och 5 punkten mervärdesskattelagen tillämpas också då en vara transporteras från landskapet Åland till en annan medlemsstat.

## Gällande lydelse

## 12 §

Vid tillämpning av 70 § 7 punkten och 71 § 3 punkten mervärdesskattelagen anses varan eller tjänsten ha blivit såld till en passagerare som reser utomlands på ett fartyg eller ett luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik också då den har sålts till någon som reser på ett fartyg i yrkesmässig internationell trafik eller på ett luftfartyg i yrkesmässig trafik från landskapet Åland till någon annan del av landet eller från någon annan del av landet till landskapet och denna passagerare har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i fråga.

Den försäljning av varor som avses i 1 mom. är skattefri endast till den del den gäller

1) de produkter som nämns i 70 a § 2 mom. mervärdesskattelagen och högst till de mängder som anges i nämnda lagrum,

Utan hinder av 2 mom. betalas inte skatt på försäljning av andra än i 2 mom. nämnda produkter på sådana fartyg i trafik mellan Finland och en annan stat som gör ett uppehåll i landskapet Åland.

---

*Stadgandet i 70 a § 1 mom. 2 punkten mervärdesskattelagen tillämpas inte på försäljningen om avreseorten för transporten är belägen i landskapet Åland eller om transporten innefattar ett uppehåll i landskapet Åland.*

## 13 §

---

*Stadgandet i 70 a § 1 mom. 1 punkten mervärdesskattelagen tillämpas inte på försäljning av varor på flygplatser belägna i landskapet Åland.*

## 28 §

Vad som i 16 § 6 punkten och 20 § 1 och 3 mom. lagen om påförande av accis stadgas om fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik tillämpas också då det är fråga om

1) fartyg och luftfartyg som går i yrkesmässig trafik mellan landskapet Åland och ett land utanför gemenskapen eller en annan medlemsstat än Finland,

2) luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan

## Föreslagen lydelse

## 12 §

Vid tillämpning av 70 § 1 mom. 7 punkten och 71 § 3 punkten mervärdesskattelagen anses varan eller tjänsten ha blivit såld till en passagerare som reser utomlands på ett fartyg eller ett luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik också då den har sålts till någon som reser på ett fartyg i yrkesmässig internationell trafik eller på ett luftfartyg i yrkesmässig trafik från landskapet Åland till någon annan del av landet eller från någon annan del av landet till landskapet och denna passagerare har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i fråga.

Den försäljning av varor som avses i 1 mom. är skattefri endast till den del den gäller:

1) de produkter som nämns i 95 § 2 mom. mervärdesskattelagen och högst till de mängder som anges i nämnda lagrum;

---

(4 mom. upphävs)

## 13 §

---

(3 mom. upphävs)

## 28 §

Vad som i 16 § 6 punkten och 20 § 1 mom. lagen om påförande av accis stadgas angående fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik tillämpas också då fråga är om:

1) fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan landskapet Åland och ett land utanför gemenskapen, eller en annan medlemsstat än Finland;

2) luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan

*Gällande lydelse*

landskapet Åland och det övriga Finland, eller

3) fartyg och luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen eller en annan medlemsstat så att transporten innefattar ett uppehåll i landskapet Åland.

*Föreslagen lydelse*

landskapet Åland och det övriga Finland, eller

3) fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen, eller en annan medlemsstat på sådant sätt att transporten innefattar ett uppehåll i landskapet Åland.

*Vid tillämpningen av 20 § 2 mom. lagen om påförande av accis anses varorna ha blivit sålda till en passagerare som reser utanför gemenskapen också då de säljs till en passagerare som reser från landskapet Åland till en annan del av Finland, till en annan medlemsstat eller utanför gemenskapen, eller från en annan del av Finland till landskapet.*

*Denna lag träder i kraft den 1 juli 1999.*

*I fråga om accisbeskattningen tillämpas denna lag på produkter som efter lagens ikraftträdande utlämnas från skattefritt lager, som mottas från en annan medlemsstat, som införts från ett område utanför gemenskapen eller, då fråga är om varor som beskattats i en annan medlemsstat, som innehas i Finland i kommersiellt syfte.*

*I fråga om mervärdesbeskattningen tillämpas denna lag då den försålda varan efter lagens ikraftträdande har levererats, ett gemenskapsinternt förvärv har gjorts, skyldighet att betala skatt för import av varan har uppstått, varan har tagits i eget bruk eller varan har utlämnats från lagerförfarande.*

