

## RP 52/2011 rd

### Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen

#### PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att mervärdesskattelagen ändras så att skattesatsen som tillämpas på tidningar och tidskrifter som säljs genom prenumeration för minst en månad höjs från 0 till 9 procent.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2012 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 2012.

#### MOTIVERING

##### 1 Nuläge och föreslagna ändringar

Enligt 55 § i gällande mervärdesskattelag (1501/1993) är försäljning av tidningar och tidskrifter genom prenumeration för minst en månad skattefri. Enligt 131 § 1 mom. 1 punkten i mervärdesskattelagen har en försäljare av prenumererade tidningar och tidskrifter rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i förvärvet av varorna. Detta innebär i praktiken att en skattesats på 0 procent tillämpas på försäljning av tidningar och tidskrifter genom prenumeration. Även import av tidningar och tidskrifter som prenumereras i minst en månad är skattefri enligt 94 § 1 mom. 6 punkten i lagen. På lösnummerförsäljning av tidningar och tidskrifter tillämpas allmän skattesats.

Enligt lagens 84 § är den allmänna mervärdesskattesatsen 23 procent av skattegrunden. Dessutom tillämpas reducerade skattesatser på 13 procent och 9 procent på de varor och tjänster som anges i 85 och 85 a §.

En gemensam skattebas och skattesatsstruktur inom systemen för mervärdesskatt i EU:s medlemsstater har fastställts genom rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Enligt artikel 98 i direktivet får medlemsstaterna tillämpa högst två reducerade skattesatser på leverans av produkter i de kategorier som anges i bilaga III, bl.a. tidningar och tidskrifter. Enligt artikel 99 ska nivån på den reducerade skattesatsen vara minst 5 procent.

Enligt artikel 111 i direktivet har Finland dock rätt att på leverans av tidningar och tidskrifter till prenumeranter fortsätta tillämpa ett sådant undantag från skatteplikt som innebär rätt att dra av mervärdesskatt som betalas i det föregående ledet tills den slutliga ordning som avses i artikel 402 införs, förutsatt att undantaget är i enlighet med gemenskapslagstiftningen och att grunden för att ta i bruk det har varit noggrant angivna samhällsliga skäl och de slutliga konsumenternas väl. Denna särskilda bestämmelse som gäller Finland grundar sig på fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen.

I Europeiska unionens övriga medlemsstater tillämpas allmänt reducerad mervärdesskattesats på försäljning av tidningar och tidskrifter. En skattesats på 0 procent tillämpas på försäljning av tidningar endast i Belgien, Danmark och Förenade kungariket och på försäljning av tidskrifter i Belgien och Förenade kungariket. Allmän mervärdesskattesats tillämpas på försäljning av tidningar och tidskrifter i Bulgarien, Litauen, Slovakien och från ingången av 2012 i Lettland och dessutom på försäljning av tidskrifter i Danmark.

I regeringsprogrammet för statsminister Katainens regering konstateras att mervärdesskattebasen utvidgas till att gälla prenumerationer på tidningar och tidskrifter, som ska omfattas av den lägsta mervärdesskattesatsen.

För att av statsfinansiella skäl utvidga mervärdesskattebasen föreslås att det på försälj-

ning och import av tidningar och tidskrifter genom prenumeration för minst en månad ska tillämpas en reducerad mervärdesskattesats på 9 procent.

Den föreslagna ändringen inverkar inte på den skattemässiga behandlingen av allmännyttiga samfunds medlemstidningar som är befriade från mervärdesskatt med stöd av 4 § i mervärdesskattelagen och 23 § i inkomstskattelagen (1535/1992).

Det föreslås att ändringen av skattesatsen genomförs genom att 55 § i mervärdesskattelagen upphävs och 85 a och 94 § ändras. Dessutom föreslås att det på grund av dessa ändringar görs några mindre ändringar av teknisk natur i lagen.

## **2 Propositionens ekonomiska konsekvenser**

En höjning av skattesatsen från 0 till 9 procent för tidningar och tidskrifter som säljs genom prenumeration för minst en månad innebär en ökning av skatteinkomsterna med ca 90 miljoner euro om året. I uppskattningarna har beaktats att höjningen kan antas minska antalet tidningsprenumerationer i någon mån. På grund av fördelningen av skatterna och förskottsbetalningar som inflyter före lagens ikraftträdande kommer skatteinkomsterna att öka med ca 53 miljoner euro under 2012.

Mervärdesskattstödet för tidningar och tidskrifter kommer i motsvarande grad att minska med det ovannämnda beloppet 90 miljoner euro. Det kan uppskattas att konsekvenserna av en höjning av skattesatsen är olika för tidningar av olika typ och storlek. Man kan dock anta att höjningen överförs nästan fullständigt på konsumentpriserna. Dyrare prenumerationspriser kan i viss mån minska antalet tidningsprenumerationer och därmed minska tidningarnas inkomster från prenumerationsavgifter. Till följd av höjningen beräknas inkomsterna från prenumerationsavgifter minska totalt med ca 3 procent. Ett minskat antal läsare kan i sin tur ge minskade reklamintäkter. Ett mindre antal tidningsprenumerationer och minskade reklamintäkter kan försämra sysselsättningsläget i branschen.

Vid konsekvensbedömningen har man utnyttjat en utredning som gjorts vid kommunikationsministeriet (Bittejä paperilla – Tietoysteiskunnan lehtijakelu, publikationer 14/2010). Det saknas sådana forskningsbaserade eller empiriska uppgifter som på ett tydligt och entydigt sätt skulle visa skattehöjningens konsekvenser, vilket försvårar en exakt bedömning av konsekvenserna. Tidningarnas närmiljö påverkas i dagens läge av flera olika förändringsfaktorer och det är svårt att skilja skattehöjningens konsekvenser från andra faktorer som påverkar upplagan.

## **3 Beredningen av propositionen**

Propositionen har beretts vid finansministeriet, och kommunikationsministeriet, Skatteförvaltningen, Mediernas Centralförbund rf, Sanomalehtien Liitto – Tidningarnas Förbund ry, Aikakauslehtien Liitto ry och Kulttuuri-, mielipide- ja tiedelehtien liitto Kultti ry har hörts om propositionen.

## **4 Samband med andra propositioner**

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2012 och avses bli behandlad i samband med den.

## **5 Ikraftträdande**

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2012.

Enligt förslaget tillämpas lagen när skattskyldighet uppkommer den dag då lagen träder i kraft eller efter den dagen. På förskottsbetalningar som kommer in före lagens ikraftträdande tillämpas därmed tidigare lagstiftning. Detta motsvarar tidigare praxis vid ändringar av skattesatsen. Försäljning av tidningar och tidskrifter genom prenumeration är inte en kontinuerlig prestation som avses i 15 § 2 mom. i lagen. Ikraftträdandebestämelsen innehåller enligt förslaget en undantagsbestämmelse som gäller gemenskapsinterna förvärv.

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

## Lagförslag

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

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i mervärdesskattelagen (1501/1993) 55 § och 94 § 1 mom. 6 punkten, av dem 94 § 1 mom. 6 punkten sådan den lyder i lag 935/2004, samt

*ändras* 3 § 2 mom., mellanrubriken före 55 §, 79 g §, 85 a § 1 mom., 131 § 1 mom. 1 punkten, 140 § 3 mom. och 209 a § 1 mom.,

av dem 3 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1301/2003, 79 g § och 140 § 3 mom. sådana de lyder i lag 1071/2002, 85 a § 1 mom. sådant det lyder i lagarna 1265/1997, 727/1998, 1071/2002, 1060/2006, 758/2008, 1780/2009 och 1392/2010, 131 § 1 mom. 1 punkten sådan den lyder i lag 417/2011 samt 209 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 453/2005, som följer:

## 3 §

I omsättningen enligt 1 mom. inräknas summan av den skattepliktiga försäljningen, den enligt 56, 58, 70, 70 b, 71, 72 och 72 a—72 e § skattefria försäljningen, överlåtelse av fastigheter eller rättigheter som hänför sig till fastigheter samt försäljningen av finansiella tjänster enligt 41 § och försäkringstjänster enligt 44 §. I omsättningen inräknas inte försäljning av finansiella tjänster och försäkringstjänster av accessorisk karaktär eller försäljning av anläggningstillgångar.

*Upplaga av ett allmännyttigt samfunds medlemstidning*

## 79 g §

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar eller på sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats har tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 9 punkten.

## 85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

1) persontransporter,

2) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökshamnar,

3) tjänster som möjliggör utövande av idrott,

4) inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar,

5) den på televisionsavgifter grundade ersättning som Rundradion Ab får ur statens televisions- och radiofond och den ersättning som Ålands Radio och TV Ab får av Ålands landskapsstyrelses inkomster från televisionsavgifter,

6) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/1987), sådana preparat enligt 22 och 22 a § i läkemedelslagen som enligt villkoret för sådan registrering som avses i de nämnda paragraferna får säljas endast genom apoteksrorelse, samt kliniska näringspreparat och produkter som motsvarar sådana preparat samt salvbaser om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen (1224/2004),

7) böcker,

8) tidningar och tidskrifter som prenumreras för minst en månad,

9) sådana konstverk som avses i 79 c §, i fråga om annan verksamhet än import dock endast när säljaren är upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller, tillfälligt, en annan näringsidkare än en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § 3 mom.,

10) den ersättning enligt 45 § 1 mom. 3—5 punkten som hänför sig till upphovsrätten

och som en organisation som företräder innehavarna av upphovsrätten får.

131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

1) verksamhet som är skattefri enligt 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e eller 72 h §,

140 §

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna bestämmelser på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, eller på försäljning av sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 9 punkten, avdras den i förvärvet ingående skatten för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

209 a §

Över skattepliktig försäljning av varor eller tjänster ska säljaren ge köparen en faktura, om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare. Det samma gäller försäljning som är skattefri enligt 43 a, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e samt 72 h §. Över försäljning som avses i 63 a § och 72 b § 4 mom. ska en faktura ges också när köparen är en privatperson. En faktura behöver inte ges över försäljning som är skattefri med stöd av 3—5 §.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas, om inte något annat föreskrivs nedan, när skyldigheten att betala skatt uppkommer efter att lagen har trätt i kraft.

Lagen tillämpas på ett sådant gemenskapsinternt varuförvärv som enligt 138 b § hänförs till kalendermånaderna efter lagens ikraftträdande.

Helsingfors den 5 oktober 2011

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Jutta Urpilainen*

*Bilaga  
Parallelltext*

## Lag

### om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i mervärdesskattelagen (1501/1993) 55 § och 94 § 1 mom. 6 punkten, av dem 94 § 1 mom. 6 punkten sådan den lyder i lag 935/2004, samt  
*ändras* 3 § 2 mom., mellanrubriken före 55 §, 79 g §, 85 a § 1 mom., 131 § 1 mom. 1 punkten, 140 § 3 mom. och 209 a § 1 mom.,  
av dem 3 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1301/2003, 79 g § och 140 § 3 mom. sådana de lyder i lag 1071/2002, 85 a § 1 mom. sådant det lyder i lagarna 1265/1997, 727/1998, 1071/2002, 1060/2006, 758/2008, 1780/2009 och 1392/2010, 131 § 1 mom. 1 punkten sådan den lyder i lag 417/2011 samt 209 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 453/2005, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

3 §

3 §

I omsättningen enligt 1 mom. inräknas summan av den skattepliktiga försäljningen, den enligt 55, 56, 58, 70, 70 b, 71, 72 och 72 a—72 e § skattefria försäljningen, överlåtelser av fastigheter eller rättigheter som hänför sig till fastigheter samt försäljningen av finansiella tjänster enligt 41 § och försäkringstjänster enligt 44 §. I omsättningen inräknas inte försäljning av finansiella tjänster och försäkringstjänster av accessorisk karaktär eller försäljning av anläggningstillgångar.

I omsättningen enligt 1 mom. inräknas summan av den skattepliktiga försäljningen, den enligt 56, 58, 70, 70 b, 71, 72 och 72 a—72 e § skattefria försäljningen, överlåtelser av fastigheter eller rättigheter som hänför sig till fastigheter samt försäljningen av finansiella tjänster enligt 41 § och försäkringstjänster enligt 44 §. I omsättningen inräknas inte försäljning av finansiella tjänster och försäkringstjänster av accessorisk karaktär eller försäljning av anläggningstillgångar.

*Tidningar och tidskrifter*

*Upplaga av ett allmännyttigt samfunds medlemstidning*

55 §

(upphävs)

*Skatt betalas inte på försäljning av tidningar och tidskrifter genom prenumeration för minst en månad.*

*Skatt betalas inte heller på minst en månads gratisexemplar av tidningar och tidskrifter som allmänt säljs som prenumererade.*

79 g §

79 g §

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar eller på sådana

En skattskyldig återförsäljare får tillämpa det förfarande som avses i 79 a § även på konstverk, samlarföremål och antikviteter som han själv importerar eller på sådana

konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats har tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten.

## 85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

- 1) persontransporter,
- 2) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökshamnar,
- 3) tjänster som möjliggör utövande av idrott,
- 4) inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar,

5) den på televisionsavgifter grundade ersättning som Rundradion Ab får ur statens televisions- och radiofond och den ersättning som Ålands Radio och TV Ab får av Ålands landskapsstyrelses inkomster från televisionsavgifter,

6) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/1987), sådana preparat enligt 22 och 22 a § i läkemedelslagen som enligt villkoret för sådan registrering som avses i de nämnda paragraferna får säljas endast genom apoteksrörelse, samt kliniska näringspreparat och produkter som motsvarar sådana preparat samt salvbaser om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen

7) böcker,

8) sådana konstverk som avses i 79 c §, i fråga om annan verksamhet än import dock endast när säljaren är upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller, tillfälligt, en annan näringsidkare än en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § 3 mom.,

9) friserertjänster,

10) små reparationstjänster, som avser repara-

konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats har tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 9 punkten.

## 85 a §

För försäljning av följande tjänster samt för försäljning, gemenskapsinterna förvärv, överföring från upplagringsförfarande och import av följande varor ska i skatt betalas 9 procent av skattegrunden:

- 1) persontransporter,
- 2) överlåtelse av nyttjanderätt till inkvarteringslokaler och besökshamnar,
- 3) tjänster som möjliggör utövande av idrott,

4) inträdesavgifter till teater-, cirkus-, musik-, dans- och biografföreställningar, utställningar, idrottsevenemang, nöjesparker, djurparker, museer och andra motsvarande kultur- eller underhållningsevenemang och inrättningar,

5) den på televisionsavgifter grundade ersättning som Rundradion Ab får ur statens televisions- och radiofond och den ersättning som Ålands Radio och TV Ab får av Ålands landskapsstyrelses inkomster från televisionsavgifter,

6) läkemedel som avses i läkemedelslagen (395/1987), sådana preparat enligt 22 och 22 a § i läkemedelslagen som enligt villkoret för sådan registrering som avses i de nämnda paragraferna får säljas endast genom apoteksrörelse, samt kliniska näringspreparat och produkter som motsvarar sådana preparat samt salvbaser om de berättigar till ersättning enligt sjukförsäkringslagen (1224/2004),

7) böcker,

8) *tidningar och tidskrifter som prenumreras för minst en månad,*

9) sådana konstverk som avses i 79 c §, i fråga om annan verksamhet än import dock endast när säljaren är upphovsmannen eller hans rättsinnehavare eller, tillfälligt, en annan näringsidkare än en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § 3 mom.,

10) den ersättning enligt 45 § 1 mom. 3—5

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

ration av cyklar, skor och lädervaror samt kläder och hushållslinne, inbegripet lagning och ändring,

11) den ersättning enligt 45 § 1 mom. 3—5 punkten som hänför sig till upphovsrätten och som en organisation som företräder innehavarna av upphovsrätten får.

punkten som hänför sig till upphovsrätten och som en organisation som företräder innehavarna av upphovsrätten får.

## 94 §

Skattefri är import av följande varor

6) *tidningar och tidskrifter som avses i 55 §,*

## 94 §

Skattefri är import av följande varor

(6 punkten upphävs)

## 131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

1) verksamhet som är skattefri enligt 55, 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e eller 72 h §,

## 131 §

En näringsidkare har rätt att få återbäring för den skatt som inkluderats i ett förvärv av en vara eller tjänst, om förvärvet har samband med

1) verksamhet som är skattefri enligt 56 eller 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e eller 72 h §,

## 140 §

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna bestämmelser på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, eller på försäljning av sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 8 punkten, avdras den i förvärvet ingående skatten för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

## 140 §

Om en skattskyldig återförsäljare tillämpar lagens allmänna bestämmelser på försäljning av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som han själv importerar, eller på försäljning av sådana konstverk som han köpt och vid vars försäljning eller gemenskapsinterna förvärv nedsatt skattesats tillämpats med stöd av 85 a § 1 mom. 9 punkten, avdras den i förvärvet ingående skatten för den kalendermånad till vilken skatten på försäljningen hänförs.

## 209 a §

Över skattepliktig försäljning av varor eller tjänster skall säljaren ge köparen en faktura, om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare. Det samma gäller försäljning som är skattefri enligt 43 a, 55, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e samt 72 h §. Över

## 209 a §

Över skattepliktig försäljning av varor eller tjänster ska säljaren ge köparen en faktura, om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare. Det samma gäller försäljning som är skattefri enligt 43 a, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 70, 70 b, 71, 72, 72 a—72 e samt 72 h §. Över

försäljning som avses i 63 a § och 72 b § 4 mom. skall en faktura ges också när köparen är en privatperson. En faktura behöver inte ges över försäljning som är skattefri med stöd av 3—5 §.

---

försäljning som avses i 63 a § och 72 b § 4 mom. ska en faktura ges också när köparen är en privatperson. En faktura behöver inte ges över försäljning som är skattefri med stöd av 3—5 §.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

*Denna lag tillämpas, om inte något annat föreskrivs nedan, när skyldigheten att betala skatt uppkommer efter att lagen har trätt i kraft.*

*Lagen tillämpas på ett sådant gemenskapsinternt varuförvärv som enligt 138 b § hänförs till kalendermånaderna efter lagens ikraftträdande.*

---