

FINANSUTSKOTTETS BETÄNKANDE 11/2005 rd

Regeringens proposition med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen

INLEDNING

Remiss

Riksdagen remitterade den 26 april 2005 en proposition med förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen (RP 35/2005 rd) till finansutskottet för beredning.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Skattedelegationen har hört

- överinspektör Marja Niiranen, finansministeriet
- överinspektör Soili Sinisalo, Skattestyrelsen
- skatteexpert Mika Jokinen, Elinkeinoelämän keskusliitto
- skatteexpert Leena Romppanen, Företagarna i Finland rf.

Centralhandelskammaren och finansministeriet har lämnat skriftliga utlåtanden.

PROPOSITIONEN

I propositionen föreslås att bestämmelserna om företagsarrangemang i mervärdesskattelagen ändras.

En byggtjänst i samband med ett nybygge eller en ombyggnad av fastighet anses inte längre ha blivit tagen i eget bruk då en fastighet, i samband med att rörelsen överläts helt eller delvis, överförs till den som fortsätter rörelsen och tar i bruk fastigheten för ett ändamål som berättigar till avdrag. För sådana överlåtelser betalas således inte skatt.

Överlåtelse av rörelse helt eller delvis till den som fortsätter rörelsen ska inte heller längre anses vara i mervärdesskattelagen avsedd försäljning. Den som fortsätter rörelsen ska vid tillämpningen av mervärdesskattelagen anses vara efterträdare till överlåtaren.

Vid tillämpningen av marginalbeskattningsförfarandet på återförsäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter som överlåtits i samband med att en rörelse överläts helt eller delvis används därför vid beräkningen av grunden för förvärvarens skatt, dvs. vinstmarginalen som inköpspris överlåtarens och inte förvärvarens inköpspris.

Vid tillämpningen av vinstmarginalen enligt skatteperiod behöver den som överlåter en rörelse inte längre på grund av överlåtelser till skatteperiodens vinstmarginal lägga de inköpspriser som avdragits vid marginalbeskattningen.

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

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Motivering

Bestämmelserna om företagsregleringar, s.k. företagsarrangemang, föreslås bli förenklade i mervärdesskattelagen och samtidigt samordnade med sjätte mervärdesskattedirektivet.

Propositionen underlättar framför allt hanteringen av fastigheter vid företagsöverlåtelser och minskar kostnaderna för finansieringen. Mervärdesskattedirektivet medför dessutom att överföringar vid företagsregleringar inte längre ska betraktas som försäljning, vilket fallet är nu. Ändringen är framför allt av principiell karaktär eftersom försäljning av fastigheter redan nu är skattefri med stöd av undantagsbestämmelser. Ändringen är ändå befogad, anser utskottet. Vidare har utskottet ingenting att anmärka mot att ändringen också har återverkningar på begagnade varor som omfattas av marginalskatteförfarandet och på överlåtelse av konstverk, samlarföremål och antikviteter när en rörelse eller en del av en rörelse överförs.

Överlåtelse av en fastighet i samband med företagsöverföringar medför således inte längre skattepåföljder för den som fortsätter med verksamheten, utan samma skattefrihetsregler tillämpas på fastigheter som på varor och tjänster vid överlåtelse av en rörelse eller en del därav. Ett kriterium för skattefrihet är i alla dessa fall att köparen använder fastigheterna i ett avdragsgillt syfte.

Det föreslagna förfarandet befriar företagen från den tillfälliga skattebörda som företagsöverföringar i dagsläget medför eftersom säljaren inte längre behöver återbetala eller köparen betala skatt på byggtjänster i samband med nybyggnad eller ombyggnad förutsatt att de lagstadgade villkoren är uppfyllda. Säljaren ska dessutom se till att köparen får all nödvändig information för beskattningen.

Allmänt taget var de sakkunniga i utskottet positivt inställda till förslaget. De nuvarande

reglerna har vanligen resulterat i att det momsbelopp som säljaren ska återbetala har lagts till den totala köpesumman. Köparen har således varit tvungen att stå för skatten inom ramen för själva köpesumman till dess att han eller hon har kunnat göra avdrag för momsen i sin egen beskattning. Köparen har också varit tvungen att betala överlåtelseskatt också på momsdelen, vilket självfallet gjort att de totala kostnaderna för köpet har blivit högre. Dessutom har det kunnat uppstå problem eftersom många inte känner till det invecklade regelverket och därför inte kunnat beakta alla omständigheter vid köpet.

Utskottet finner förslaget motiverat och lämpligt. Vidare påpekar utskottet att avsikten inte är att i detta sammanhang rubba på begreppet överlåtelse av rörelse eller en del därav. Begreppet ingår i 62 § i den gällande mervärdesskattelagen. Enligt vad utskottet har erfarit har tillämpningen inte medför några problem. Dessutom finns det både rätts- och skattepraxis som gäller begreppet och framöver kan tillämpas.

Utskottet påpekar ytterligare att propositionen bara gäller överlåtelse av fastigheter vid det som kallas företagsarrangemang. De föreslagna principerna kan således inte tillämpas vid andra typer av överlåtelse av fastigheter. Finansministeriet håller emellertid på att utreda fastighetsbestämmelserna med hänsyn till artikel 20 i mervärdesskattedirektivet. Samtidigt utreds det också om skyldigheten att betala skatt enligt 33 § i mervärdesskattelagen behöver ändras. Av denna anledning är det inte lämpligt att föregripa saken i detta sammanhang.

Förslag till beslut

Med stöd av det ovan anförda föreslår finansutskottet

att lagförslaget godkänns utan ändringar.

Helsingfors den 17 maj 2005

I den avgörande behandlingen deltog

vordf. Matti Ahde /sd
medl. Jyri Häkämies /saml
Kyösti Karjula /cent
Jari Koskinen /saml
Pekka Kuosmanen /saml
Reijo Laitinen /sd
Maija-Liisa Lindqvist /cent
Mika Lintilä /cent
Pekka Nousiainen /cent

Iivo Polvi /vänst
Virpa Puisto /sd
Kimmo Sasi /saml
ers. Susanna Huovinen /sd
Timo Kalli /cent
Esko Kiviranta /cent
Mikko Kuoppa /vänst
Tuija Nurmi /saml
Maija Rask /sd.

Sekreterare i delegationen var

utskottsråd Maarit Pekkanen.