

Finansutskottet

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av 137 och 143 § i mervärdesskattelagen

INLEDNING

Remiss

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av 137 och 143 § i mervärdesskattelagen (RP 139/2016 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Delegationen har hört

- specialsakkunnig Tuula Karjalainen, finansministeriet
- ledande mervärdesskatteexpert Päivi Taipalus, Skatteförvaltningen
- processdirektör Timo Laukkanen, Skatteförvaltningen
- statistikdirektör Mari Ylä-Jarkko, Statistikcentralen
- direktör Anna Lundén, Företagarna i Finland rf
- verkställande direktör, CGR-revisor Eero Prepula, Tilintarkastus PK-Finland Oy.

Skriftligt yttrande har lämnats av

- Ekonomiadministrationsförbundet i Finland rf
- Finlands Revisorer rf.

Inget yttrande av

- arbets- och näringsministeriet
- Finlands Kommunförbund
- Finsk Handel rf
- Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter MTK.

Betänkande FiUB 21/2016 rd

PROPOSITIONEN

I propositionen föreslås det att mervärdesskattelagen ändras så att företag vars omsättning under räkenskapsperioden är högst 500 000 euro ges möjlighet att redovisa sådan mervärdesskatt enligt betalningsprincipen som ska betalas på försäljning eller som dras av för inköp.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2017 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 2017.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Sammantaget anser utskottet att propositionen behövs och fyller sitt syfte. Utskottet tillstyrker lagförslaget men med vissa ändringar som främst är tekniska och klarlägger det rådande rättsläget. Ändringarna motiveras separat i detaljmotiven.

Propositionens syfte är att utvidga tillämpningsområdet för möjligheten att redovisa mervärdesskatten enligt betalningsprincipen. Utöver det nuvarande tillämpningsområdet ska de skattskyldiga vars omsättning under räkenskapsperioden är högst 500 000 euro få möjlighet att om de så vill redovisa mervärdesskatten enligt betalningsprincipen, och då hänförs den mervärdesskatt som ska betalas på försäljningar och den mervärdesskatt som dras av för inköp till den månad då betalningen för den sålda varan eller tjänsten har influtit eller inköpet har betalats. Om den skattskyldige väljer den redovisning enligt betalningsprincipen som föreslås i propositionen ska den tillämpas symmetriskt på både försäljningar och inköp.

DETALJMOTIVERING

137 §. Avsikten med propositionen är inte att ändra nuvarande tillämpningspraxis för mervärdesskatt enligt betalningsprincipen, dvs. att den skatt som ska betalas på försäljningar med avvikelse från prestationsprincipen får hänföras till den kalendermånad under vilken försäljningspriset eller en del av det har influtit. Den gällande 137 § innehåller inte något grännsbelopp för omsättningen, utan rätten att redovisa mervärdesskatten enligt betalningsprincipen bestäms utifrån rättigheterna och skyldigheterna i bokföringslagen. På denna grund kan de skattskyldiga som bokföringslagen inte tillämpas på eller som enligt bokföringslagen har rätt att upprätta bokslut enligt betalningsprincipen, om de så vill, redovisa mervärdesskatten enligt betalningsprincipen. Genom den ändring av bokföringslagen som trädde i kraft 2016 ville man jämställa rörelseidkare med yrkesutövare med avseende på bokföringsskyldigheten och på samma sätt befria dem från kravet på att upprätta bokslut i vissa situationer. Efter ändringarna i bokföringslagen ska den gällande 137 § i mervärdesskattelagen tolkas så att också rörelseidkare som inte är skyldiga att upprätta bokslut har rätt att redovisa mervärdesskatten enligt betalningsprincipen. När bokföringslagen reviderades gjorde man inte de behövliga ändringarna i 137 § i mervärdesskattelagen. Utskottet föreslår därför att 1 och 4 mom. kompletteras med hänvisningar också till de skattskyldiga som enligt bokföringslagen inte behöver upprätta bokslut. Utskottet betonar att det handlar om en klar-

Betänkande FiUB 21/2016 rd

görande ändring som de facto trädde i kraft vid ingången av 2016. Formuleringen i 2 mom. preciseras. I förfarandet enligt betalningsprincipen har kreditförluster som hänför sig till försäljning inte uppgetts.

143 §. Till följd av den ovannämnda ändringen i 137 § 1 och 4 mom. görs en motsvarande precisering i 143 § 1 och 2 mom. Också här handlar det om ett klargörande av rättsläget.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

Riksdagen godkänner lagförslaget i proposition RP 139/2016 rd med ändringar. (Utskottets ändringsförslag)

Utskottets ändringsförslag

Lag

om ändring av 137 och 143 § i mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) 137 och 143 §, av dem 137 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 886/2009, som följer:

137 §

En skattskyldig, vars omsättning under räkenskapsperioden är högst 500 000 euro **och en skattskyldig** som bokföringslagen inte tillämpas på eller som ~~enligt den lagen~~ har rätt att upprätta ett bokslut enligt betalningsprincipen **eller låta bli att upprätta ett bokslut**, får i de situationer som nämns i 15 § 1 mom. 1 punkten hänföra skatt på försäljning till den kalendermånad under vilken försäljningspriset eller en del av det har influtit.

Den skatt som avses i 1 mom. hänförs dock senast till den kalendermånad under vilken det har gått 12 månader från det att varan levererades eller tjänsten utfördes, om det inte är fråga om en kreditförlust som hänför sig till försäljning ~~som har uppgivits som skattepliktig~~.

När skattskyldigheten upphör skall skatten på de försäljningspriser som avses i 1 mom. och som inte har influtit hänföras till den sista kalendermånaden av verksamheten.

Om omsättningen för en skattskyldig som tillämpar det förfarande som avses i 1 mom. och som inte har rätt att upprätta ett bokslut enligt betalningsprincipen **eller låta bli att upprätta ett bokslut** överstiger 500 000 euro under räkenskapsperioden och överskridningen beror på en oförutsägbart eller överraskande orsak, får den skattskyldige fortsätta att tillämpa förfarandet till räkenskapsperiodens utgång.

Räkenskapsperiodens omsättning enligt 1 och 4 mom. beräknas i enlighet med 3 §.

Betänkande FiUB 21/2016 rd

143 §

En skattskyldig som tillämpar 137 § på hänförandet av skatt på försäljning ~~och som inte har rätt att upprätta ett bokslut enligt betalningsprincipen~~ ska i de fall som avses i 141 § 1 punkten hänföra avdraget till den kalendermånad under vilken inköpspriset eller en del av det har betalats, **om inte något annat föreskrivs i 2 mom.**

En skattskyldig som bokföringslagen inte tillämpas på eller som ~~enligt bokföringslagen~~ har rätt att upprätta ett bokslut enligt betalningsprincipen **eller låta bli att upprätta ett bokslut** får i de fall som avses i 141 § 1 punkten hänföra avdraget till den kalendermånad under vilken inköpspriset eller en del av det har betalats.

När skattskyldigheten upphör skall avdraget för obetalda inköp som avses i 1 och 2 mom. hänföras till den sista kalendermånaden av verksamheten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas när en vara har levererats eller en tjänst har utförts efter det att lagen har trätt i kraft.

Helsingfors 18.11.2016

I den avgörande behandlingen deltog

ordförande Timo Kalli cent
vice ordförande Ville Vähämäki saf
medlem Touko Aalto gröna
medlem Timo Heinonen saml
medlem Toimi Kankaanniemi saf
medlem Esko Kiviranta cent
medlem Elina Lepomäki saml
medlem Outi Mäkelä saml
medlem Hanna Mäntylä saf
medlem Mats Nylund sv
medlem Antti Rantakangas cent
medlem Markku Rossi cent
medlem Sari Sarkomaa saml
medlem Sami Savio saf
medlem Maria Tolppanen sd
medlem Kari Uotila vänst
medlem Pia Viitanen sd
ersättare Olavi Ala-Nissilä cent
ersättare Timo Harakka sd
ersättare Lasse Hautala cent.

Sekreterare var

Betänkande FiUB 21/2016 rd

utskottsråd Ilkka Lahti.