

RIKSDAGENS SVAR 25/2010 rd

Regeringens proposition med förslag till punktskattelag och till lag om ändring av 27 § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

Ärende

Regeringen har till 2009 års riksmöte överlämnat sin proposition med förslag till punktskattelag och till lag om ändring av 27 § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (RP 263/2009 rd).

Beredning i utskott

Finansutskottet har i ärendet lämnat sitt betänkande (FiUB 10/2010 rd).

Beslut

Nu församlade riksmöte har antagit följande lagar:

Punktskattelag

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Punktskatter ska betalas till staten i enlighet med denna lag.

Denna lag tillämpas när punktskatt uppbärs på energiprodukter, elektricitet, alkohol, alkoholdrycker och tobaksprodukter, om inte något annat föreskrivs i respektive lagar om punktskatt eller accis.

Denna lag ska, enligt vad som föreskrivs i respektive lagar om punktskatt eller accis, tillämpas också när punktskatt uppbärs på andra produkter än de som nämns i 2 mom.

I respektive lagar om punktskatt eller accis föreskrivs om grunderna för fastställande av skatt och om skattebelopp på punktskattepliktiga produkter.

I lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) föreskrivs om undantag för landskapet Åland från bestämmelserna i denna lag.

2 §

Territoriellt tillämpningsområde

Punktskattepliktiga är produkter som avses i 1 § och som i Finland tillverkas eller tas emot från andra medlemsstater eller förs in i Finland från områden utanför unionen.

3 §

Tillämpning av tullagstiftningen

Om produkter förs in från ett område utanför unionen och inte omedelbart efter införseln hänförs till ett uppskovsförfarande, ska i fråga om beskattningen samt andra förfaranden i tillämpliga delar iakttas vad som bestäms eller föreskrivs om tull, om inte något annat särskilt föreskrivs i denna lag eller i respektive lagar om punktskatt eller accis. Punktskatt ska dock alltid betalas innan punktskattepliktiga produkter övergår till fri omsättning.

Vad som föreskrivs i 1 mom. ska dock inte tillämpas om den skattskyldige är en registrerad kund enligt tullagen (1466/1994).

De formaliteter som anges i unionens tullbestämmelser för införsel av produkter till unionens tullområde ska i tillämpliga delar gälla vid införsel av punktskattepliktiga produkter till unionen från tredjeter territorier.

De formaliteter som anges i unionens tullbestämmelser för utförsel av varor från unionens tullområde ska i tillämpliga delar gälla vid utförsel av punktskattepliktiga produkter från unionen till tredjeter territorier.

4 §

Behörig myndighet

Tullverket svarar för verkställande och övervakning av punktbeskattning och för andra myndighetsuppgifter enligt denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis. Tullstyrelsen utfärdar föreskrifter om tullverkets interna behörighet och uppgiftsfördelning.

Om inte något annat föreskrivs i denna lag ska tullagen tillämpas i fråga om tullmyndighetens befogenheter och åtgärder.

5 §

Geografiska definitioner

I denna lag avses med

1) *unionen och unionens territorium* Europeiska unionens medlemsstaters territorier,

2) *tredjeter territorium* Kanarieöarna, de franska utomeuropeiska departementen, landskapet Åland, Kanalöarna, ön Helgoland, territoriet Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia och de italienska delarna av Luganosjön,

3) *medlemsstat och en medlemsstats territorium* territoriet i varje medlemsstat i unionen där unionens lagstiftning är tillämplig, med undantag av tredjeter territorier,

4) *Finland* Finlands territorium enligt unionens lagstiftning, inklusive landskapet Åland,

5) *tredjeland* varje stat eller territorium där fördragen om Europeiska unionen inte gäller, dock inte Monaco, San Marino, Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia samt Isle of Man; flyttningar av punktskattepliktiga produkter som utgår från eller är avsedda för

a) Monaco ska behandlas som flyttningar som utgår från eller är avsedda för Frankrike,

b) San Marino ska behandlas som flyttningar som utgår från eller är avsedda för Italien,

c) Förenade kungarikets suveräna basområden Akrotiri och Dhekelia ska behandlas som flyttningar som utgår från eller är avsedda för Cypern,

d) Isle of Man behandlas som flyttningar som utgår från eller är avsedda för Förenade kungariket,

e) Jungholtz och Mittelberg (Kleines Walseretal) ska behandlas som flyttningar som utgår från eller är avsedda för Tyskland.

6 §

Övriga definitioner

I denna lag avses med

1) *tullkodex* rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättande av en tullkodex för gemenskapen,

2) *tillämpningsförfordningen för tullkodex* kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättande av en tullkodex för gemenskapen,

3) *suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang* något av de särskilda förfaran-

dena enligt tullkodex med anknytning till den tullövervakning som icke-unionsvaror är föremål för vid införsel till unionens tullområde, tillfällig förvaring, frizoner eller frilager samt något av arrangemangen enligt artikel 84.1 a i tullkodex,

4) *uppskovsförfarande* ett system som tillämpas på tillverkning, bearbetning, förvaring eller flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande inom unionens territorium eller via ett tredjeland eller ett tredje territorium, dock inte på produkter på vilka tillämpas suspensivt tullförfarande eller suspensivt tullarrangemang,

5) *skatteupplag* en plats där produkter som är belagda med punktskatt tillverkas, bearbetas, förvaras, mottas eller avsänds under ett uppskovsförfarande av en godkänd upplagshavare i dennes affärsverksamhet under de särskilda villkor som fastställts av de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där skatteupplaget är beläget,

6) *godkänd upplagshavare* en fysisk eller juridisk person som av en medlemsstats behöriga myndigheter fått tillstånd att i sin affärsverksamhet tillverka, bearbeta, förvara, ta emot eller avsända punktskattepliktiga produkter, under ett uppskovsförfarande i ett skatteupplag,

7) *registrerad mottagare* en fysisk eller juridisk person som av destinationsmedlemsstatens behöriga myndigheter fått tillstånd att i sin affärsverksamhet och på de villkor som dessa myndigheter angett, ta emot punktskattepliktiga produkter som flyttas under ett uppskovsförfarande från en annan medlemsstat eller från en importplats i Finland,

8) *tillfälligt registrerad mottagare* en fysisk eller juridisk person som av destinationsmedlemsstatens behöriga myndigheter fått rätt att i sin affärsverksamhet och på de villkor som dessa myndigheter angett, vid en viss tidpunkt från en viss avsändare ta emot en viss kvantitet punktskattepliktiga produkter som flyttas under ett uppskovsförfarande från en annan medlemsstat eller från en importplats i Finland,

9) *registrerad avsändare* en fysisk eller juridisk person som av importmedlemsstatens behö-

riga myndigheter fått tillstånd att i sin affärsverksamhet och på de villkor som dessa myndigheter angett, under ett uppskovsförfarande avsända punktskattepliktiga produkter vid deras övergång till sådan fri omsättning som avses i tullkodex,

10) *det datoriserade systemet* ett sådant datoriserat system för elektronisk överföring av administrativa ledsagardokument samt förbättrad kontroll som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut nr 1152/2003/EG om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor,

11) *distansförsäljning* försäljning av punktskattepliktiga produkter vilka redan frisläppts för konsumtion och köps från en annan medlemsstat av en annan person än en godkänd upplagshavare eller en registrerad eller tillfälligt registrerad mottagare som är etablerad i Finland och som inte bedriver en självständig ekonomisk verksamhet och vilka avsänds eller transporteras direkt eller indirekt till Finland av distansförsäljaren eller för dennes räkning,

12) *distansförsäljare* en försäljare som säljer produkter till Finland i enlighet med 11 punkten,

13) *skatterepresentant* en i Finland etablerad person som en distansförsäljare har utsett och som tullmyndigheten har godkänt att på distansförsäljarens vägnar betala punktskatt på produkter som tagits emot i Finland,

14) *innehav i kommersiellt syfte* innehav av punktskattepliktiga produkter av någon annan än en enskild person eller av en enskild person av andra orsaker än för dennes eget bruk och som transporteras av denne i enlighet med 72 §,

15) *import av punktskattepliktiga produkter* införsel till unionens territorium av punktskattepliktiga produkter, såvida inte produkterna vid införseln till unionen omfattas av ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang eller frisläpps från ett suspensivt tullförfarande eller ett suspensivt tullarrangemang,

16) *direkt leverans* mottagande av punktskattepliktiga produkter någon annanstans än i en godkänd upplagshavares skatteupplag eller på en registrerad mottagares mottagningsplats,

17) *skatteperiod* en kalendermånad,

18) *skattskyldig som deklarerar per skatteperiod* en godkänd upplagshavare, en registrerad mottagare och en skatterepresentant samt sådana skattskyldiga på vilka enligt respektive lagar om punktskatt eller accis eller enligt någon annan lag ska tillämpas bestämmelserna om registrerade näringsidkare,

19) *importplats* den plats där varorna befinner sig när de övergår till fri omsättning enligt artikel 79 i tullkodex,

20) *exportplats* den plats där punktskattepliktiga produkter lämnar unionens territorium,

21) *exportmedlemsstat* den medlemsstat där exportdeklarationen lämnas in i enlighet med artikel 161.5 i tullkodex,

22) *förordningen om genomförande av punktskattedirektivet* kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG vad gäller datoriserade förfaranden för flyttning av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov,

23) *harmoniserade punktskattepliktiga produkter* sådana produkter som avses i punkt 2.11 i bilagan till förordningen om genomförande av punktskattedirektivet.

2 kap.

Skattskyldighet

7 §

Skyldighet att betala skatt

Skattskyldighet uppkommer då en punktskattepliktig produkt frisläpps för konsumtion i Finland, om inte något annat föreskrivs i denna lag eller i respektive lagar om punktskatt eller accis.

8 §

Frisläppande för konsumtion

Med frisläppande för konsumtion avses

1) punktskattepliktiga produkters avvikelser, även otillåten, från ett uppskovsförfarande,

2) innehav av sådana punktskattepliktiga produkter utanför ramen för ett uppskovsförfarande

för vilka punktskatt inte har betalats enligt denna lag eller enligt respektive lagar om punktskatt eller accis,

3) tillverkning eller bearbetning av punktskattepliktiga produkter utanför ramen för ett uppskovsförfarande,

4) import av punktskattepliktiga produkter, även otillåten, till Finland från ett område utanför unionen, såvida inte de punktskattepliktiga produkterna omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande,

5) att en registrerad mottagare, en tillfälligt registrerad mottagare eller en person som avses i 18 § tar emot produkter,

6) att produkter tas emot vid direkt leverans,

7) att det i ett skatteupplag konstateras outredd konsumtion av produkter,

8) att punktskattepliktiga produkter i ett skatteupplag tas för eget bruk.

9 §

Produkter som förstörs inom ramen för ett uppskovsförfarande

Som frisläppande för konsumtion betraktas inte att punktskattepliktiga produkter fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade inom ramen för ett uppskovsförfarande på grund av produkternas egen beskaffenhet, såsom att de blivit gamla, avdunstat eller av någon annan orsak som har samband med deras egenskaper, force majeure eller oförutsägbara omständigheter, såsom eldsvåda, skada eller någon annan motsvarande händelse. Produkterna anses vara fullständigt förstörda eller oåterkalleligen förlorade om de inte längre kan användas som punktskattepliktiga produkter.

Att produkterna fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade ska på ett tillfredsställande sätt kunna påvisas för de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där produkterna förstörts eller gått förlorade. Om det inte är möjligt att fastställa var förstörelsen eller förlusten skett, ska detta på ett tillfredsställande sätt påvisas för de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där förstörelsen eller förlusten upptäcktes. Om produkterna förstörts eller gått

förlorade i Finland eller om detta faktum upptäcks i Finland, ska det påvisas på ett för tullmyndigheten tillfredsställande sätt.

10 §

Förstöring av produkter

Som frisläppande för konsumtion betraktas inte förstöring av punktskattepliktiga produkter inom ramen för ett uppskovsförfarande, om förstöringen skett med tullmyndighetens tillstånd. En förutsättning är dessutom att förstöringen sker under övervakning av tullmyndigheten eller på något annat godtagbart sätt.

11 §

Oegentligheter inom ramen för ett uppskovsförfarande

Om en oegentlighet som ger upphov till frisläppande för konsumtion inom ramen för ett uppskovsförfarande har begåtts vid flyttning av punktskattepliktiga produkter, anses frisläppandet för konsumtion ha skett i Finland.

Om en oegentlighet som ger upphov till frisläppande för konsumtion inom ramen för ett uppskovsförfarande har konstaterats vid flyttning av punktskattepliktiga produkter och det inte kan fastställas var oegentligheten har begåtts, anses frisläppandet för konsumtion ha skett i Finland vid den tidpunkt då oegentligheten upptäcktes.

I sådana fall som avses i 1 och 2 mom. ska tullmyndigheten underrätta de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten.

Om punktskattepliktiga produkter som avsänts från Finland inom ramen för ett uppskovsförfarande inte har anlänt till destinationsorten och ingen oegentlighet som ger upphov till deras frisläppande för konsumtion inom ramen för förfarandet har konstaterats under flyttningen, ska produkterna anses ha frisläppts för konsumtion i Finland vid den tidpunkt då flyttningen inleddes, utom ifall det, inom fyra månader efter att flyttningen inleddes, kan visas att flyttningen

har avslutats eller på vilken plats oegentligheten har begåtts.

Om produkterna har avsänts från Finland inom ramen för ett uppskovsförfarande och inte har anlänt till destinationsorten och om den person som ställt säkerheten inte har blivit eller har kunnat bli informerad om att varorna inte anlänt till destinationsorten, kan personen i fråga inom 30 dagar från den tidpunkt då denna information lämnas av tullmyndigheterna bevisa att flyttningen har avslutats eller visa var oegentligheten begicks.

Om det i fall som avses i 2 eller 4 mom., inom tre år från den dag då flyttningen inleddes, fastställs att oegentligheten som ledde till frisläppande av produkterna för konsumtion skedde i en annan medlemsstat, återbetalar tullmyndigheten punktskatterna som uppburits i Finland så snart som bevis lagts fram på uppbörd av punktskatt i den medlemsstat där frisläppandet för konsumtion skedde.

Om punktskatterna har uppburits i en annan medlemsstat men det inom tre år från den dag då flyttningen inleddes, fastställs att den oegentlighet som ledde till frisläppandet av produkterna för konsumtion skedde i Finland, ska tullmyndigheten informera myndigheterna i den medlemsstat där punktskatten har uppburits.

Med oegentlighet avses i denna paragraf en händelse som inträffar under en flyttning av punktskattepliktiga produkter inom ramen för ett uppskovsförfarande, genom vilken en flyttning eller en del av en flyttning av punktskattepliktiga produkter inte avslutats i enlighet med 57 §, med undantag för den situationen att produkterna så som avses i 9 § fullständigt har förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade.

12 §

Skattskyldiga

Skyldig att betala punktskatt är

1) den godkände upplagshavaren, den registrerade mottagaren, den tillfälligt registrerade mottagaren eller någon annan person som frisläpper eller på vars vägnar de punktskatteplik-

tiga produkterna frisläpps från ett uppskovsförfarande,

2) den godkände upplagshavaren i vars skatteupplag konstaterats outhärdad konsumtion av produkter eller i vars skatteupplag har tagits punktskattepliktiga produkter för eget bruk eller i vars skatteupplag har förekommit otillåtet frisläppande av produkter och varje annan person som deltagit i sådant tagande för eget bruk eller otillåtet frisläppande,

3) den godkände upplagshavaren, den registrerade avsändaren eller den som ställt eller borde ha ställt säkerhet för flyttningen av produkterna eller varje annan person som medverkat i den otillåtna avvikelsen från frisläppandet av produkterna från ett uppskovsförfarande och som var medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att denna avvikelse var otillåten, om det under flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande har skett en sådan oegentlighet som avses i 11 § 1, 2 eller 4 mom.,

4) den som innehar punktskattepliktiga produkter för vilka punktskatt inte har betalats i Finland eller som deltar i innehavet av sådana produkter utanför ramen för ett uppskovsförfarande,

5) den som någon annanstans än i ett skatteupplag tillverkar eller bearbetar punktskattepliktiga produkter eller deltar i tillverkningen eller bearbetningen,

6) den som deklarerar de punktskattepliktiga varorna och den på vars vägnar de deklarerar vid import eller vid otillåten import samt varje annan person som medverkar i importen; med den som deklarerar produkterna jämföras också den som importerar produkterna till Finland från ett tredjeteritorium som hör till unionens tullområde.

Om andra än harmoniserade punktskattepliktiga produkter förs in från en medlemsstat eller från ett område utanför unionen är, utöver de som avses i 3 och 6 punkten, den godkände upplagshavare skattskyldig till vars skatteupplag produkterna flyttas eller borde ha flyttats eller den registrerade mottagare skattskyldig, som har för avsikt att ta emot produkterna.

Om de skattskyldiga enligt 1 eller 2 mom. är flera ska de solidariskt ansvara för skatten.

I denna lags 9 kap. och i respektive lagar om punktskatt eller accis föreskrivs dessutom om skattskyldighet i vissa fall.

13 §

Skattskyldighet i vissa situationer

Den som har förvärvat punktskattepliktiga produkter skattefritt med stöd av denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis, är skyldig att betala punktskatt på produkterna om de har använts för annat än skattefritt ändamål.

Den som efter att en godkänd upplagshavare har försatts i konkurs från dennes skatteupplag frisläpper punktskattepliktiga produkter för konsumtion är liksom den godkände upplagshavaren skyldig att betala punktskatt på produkterna.

Om produkter som ska föras till ett område utanför unionen i enlighet med artikel 91 i tullkodex har hänförts till förfarandet för extern transitering i en annan medlemsstat och detta förfarande inte avslutas enligt bestämmelserna om det, ska punktskatt betalas på produkterna om de finns i Finland eller om det kan antas att de konsumerats här. Den skattskyldige är enligt tullkodex gäldenär i förhållande till de produkter som avses ovan.

14 §

Tidpunkten för fastställande av skatt

Punktskatten ska fastställas enligt de bestämmelser som gäller den dag då produkten har frisläppts för konsumtion i Finland eller skyldigheten att betala skatt annars har uppkommit.

För produkter som importerats från ett område utanför unionen och som inte omedelbart efter importen har hänförts till ett uppskovsförfarande ska punktskatten fastställas enligt de bestämmelser som gällde den dag då tullmyndigheten godkände anmälan om produktens övergång till fri omsättning.

I sådana fall som avses i 13 § 1 mom. ska skatten fastställas enligt de bestämmelser som gäll-

de den dag då produkten användes för ett skattepliktigt ändamål.

Om skattepliktiga produkter har tagits emot eller importerats i kommersiellt syfte eller annars för näringsverksamhet utan att denna lags bestämmelser om beskattning och övervakning iakttagits, ska skatten fastställas enligt de bestämmelser som gällde den dag då produkten togs emot eller importerades eller en oegentlighet annars konstaterades.

15 §

Beskattningsbara kvantiteter

En godkänd upplagshavare ska för varje skatteperiod påföras skatt på de produkter som under en skatteperiod har frisläppts för konsumtion.

En registrerad mottagare och en skatterepresentant ska för varje skatteperiod påföras skatt på de produkter som tagits emot under perioden.

Skattskyldiga som avses i 13 § 1 mom. ska påföras skatt på de produkter som under skatteperioden har använts för skattepliktiga ändamål. På beskattningen tillämpas också i övrigt bestämmelserna om registrerade mottagare.

I andra situationer än de som avses ovan ska skatt påföras på de produkter som vid tidpunkten i fråga har tagits emot eller på vilka skatt annars ska betalas.

Om tillståndet för en godkänd upplagshavares skatteupplag återkallas, ska upplagshavaren betala punktskatt på de produkter som finns i skatteupplaget när tillståndet upphör. Punktskatten fastställs då enligt de bestämmelser som gäller dagen efter att tillståndet har upphört. Skatten ska deklarerar och betalas i enlighet med 31 § 2 mom. och 46 § 2 mom. Vad som föreskrivs i detta moment ska inte tillämpas om den godkände upplagshavaren har försatts i konkurs.

16 §

Avdrag från skatt

En godkänd upplagshavare har rätt att från punktskatten för en skatteperiod dra av den

punktskatt som har betalats eller ska betalas på produkter som under skatteperioden i fråga har återförts till skatteupplaget. Avdrag får emellertid inte göras i fråga om sådana produkter som fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade på grund av sin beskaffenhet, såsom att de blivit gamla eller avdunstat eller av någon jämförbar orsak som har samband med deras egenskaper.

Dessutom har en godkänd upplagshavare och en registrerad mottagare rätt att från punktskatten för en skatteperiod dra av den skatt som har betalats eller ska betalas på produkter som frisläppts för konsumtion och som fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade till följd av en oförutsedd händelse eller force majeure. Avdrag får inte göras för produkter som på grund av sin beskaffenhet har förstörts. Avdrag får göras endast för produkter som bevisligen har förstörts fullständigt eller oåterkalleligen gått förlorade. Produkter för vilka görs avdrag ska förstöras under tullmyndighetens övervakning eller annars på ett sätt som den godkände.

Avdrag som avses i 1 och 2 mom. får göras av den upplagshavare eller registrerade mottagare som har betalt eller är skyldig att betala punktskatt på produkterna. Om avdrag enligt 1 och 2 mom. inte kan göras till fullt belopp vid beräkningen av den punktskatt som ska betalas för skatteperioden, får den godkände upplagshavaren eller registrerade mottagaren dra av det oavdragna beloppet i deklarationerna för det innevarande årets följande skatteperioder eller för det följande kalenderårets skatteperioder.

3 kap.

Skattefrihet

17 §

Punktskattefrihet

Skattefria är produkter som tillverkas, bearbetas, innehas eller flyttas under ett uppskovsförfarande och produkter på vilka tillämpas tullagerförfarande enligt artikel 98 eller exportförfarande enligt artikel 161 i tullkodex.

Bestämmelser om skattefrihet för punktskattepliktiga produkter ingår dessutom i respektive lagar om punktskatt eller accis.

18 §

Befrielse från punktskatt

Skattefria är produkter som

1) är avsedda för officiellt bruk vid i Finland verksamma utländska diplomatiska eller andra representationer eller utsända konsulers kanslier eller för diplomatiska representanters eller utsända konsulers eller till deras hushåll hörande familjemedlemmars personliga bruk,

2) är avsedda att användas av i Finland verksamma internationella organisationer, inom de gränser och på de villkor som fastställts genom internationella konventioner om upprättande av dessa organisationer eller genom avtal med organisationernas ledning,

3) är avsedda att användas av de väpnade styrkorna i varje stat som är part i Nordatlantiska fördraget, utom den medlemsstat där punktskatten kan tas ut, för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som medföljer dem eller för mässar och marketenterier,

4) är avsedda att användas av Förenade kungarikets väpnade styrkor stationerade i Cypern i enlighet med fördraget om upprättandet av Republiken Cypern för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som medföljer dem eller för mässar och marketenterier,

5) är avsedda för konsumtion enligt ett avtal som ingåtts med tredjeländer eller internationella organisationer, förutsatt att avtalet är tillåtet eller godkänt med hänsyn till undantag från mervärdesskatt,

6) för officiellt bruk levereras till någon av Europeiska unionens institutioner i Finland, om produkternas skattepliktiga anskaffningspris sammanlagt uppgår till minst 80 euro, samt produkter som levereras till någon av Europeiska unionens institutioner i en annan medlemsstat under motsvarande förutsättningar som skattefrihet beviljas i etableringsstaten.

För ändamål som nämns i 1 mom. kan punktskattepliktiga produkter säljas skattefritt från ett

skatteupplag. När det gäller energiprodukter och elektricitet kan skattefriheten förverkligas genom återbetalning av punktskatten, varvid 83 § ska tillämpas.

Om punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande flyttas från en medlemsstat till mottagare som avses i 1 mom. ska de åtföljas av ett intyg om undantag. Dessutom tillämpas vad som i 8 kap. föreskrivs om flyttning av produkter under ett uppskovsförfarande.

En förutsättning för skattefrihet i sådana fall som avses i 1 mom. är att produkternas köpare innan produkterna levereras eller avsänds tillställer den godkände upplagshavaren ett originalintyg varmed den behöriga myndigheten i köparens etableringsstat fastställer köparens rätt att förvärva skattefria produkter.

Utrikesministeriet utfärdar på begäran av i Finland verksamma diplomatiska representationer, utsända konsulers kanslier, internationella organisationer eller deras personal i Finland ett sådant intyg om undantag från skatteplikt som avses i 3 och 4 mom. Om produkter levereras till någon av Europeiska unionens institutioner på det sätt som förutsätts i protokollet om immunitet och privilegier för Europeiska gemenskaperna, ska Europeiska unionens vederbörande institution utfärda ett sådant intyg om undantag från skatteplikt som avses i 4 mom.

När punktskattepliktiga produkter importeras från områden utanför unionen för ändamål som nämns i 1 mom. gäller i fråga om förfarandet för förverkligande av skattefrihet vad som föreskrivs eller bestäms om tullfrihet för motsvarande produkter.

19 §

Skattefrihet för proviantering

Skattefria är produkter avsedda för försäljning på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik under de förutsättningar som nämns i 89 § samt produkter avsedda för konsumtion på sådana fartyg samt fartygets bränsle och smörjmedel som det för med sig till Finlands tullområde eller som på Finlands tullområde levereras till fartyget för ovan nämnda ända-

mål. Skattefriheten gäller också produkter som säljs och konsumeras på fartyg inom Finlands tullområde.

Tullstyrelsen kan utfärda närmare föreskrifter om det förfarande som ska iakttas vid förvärv och leverans av produkter för ändamål som avses i 1 mom. Tullmyndigheten har rätt att begränsa den kvantitet produkter som skattefritt levereras till ett fartyg enligt vad som behövs med hänsyn till passagerarantalet, fartygets storlek, trafikområdet och andra omständigheter.

Skattefria är produkter avsedda för konsumtion på ett utländskt fartyg som är i en myndighets bruk och befinner sig på besök på Finlands tullområde eller på ett finländskt fartyg som är i en myndighets bruk och avseglar till ett område utanför Finlands tullområde på officiell representationsresa enligt en fastställd besöksplan samt fartygets bränsle och smörjmedel som det för med sig eller som på Finlands tullområde levereras till fartyget för dess eget bruk.

20 §

Skattefria produkter som förstörts och blivit förstörda

Punktskatt ska inte uppbäras på produkter som levererats för ett skattefritt ändamål och som fullständigt förstörts, oåterkalleligen gått förlorade eller blivit förstörda, enligt vad som föreskrivs i 9 och 10 §.

4 kap.

Verksamhet och tillstånd som avser punktskattepliktiga produkter

21 §

Tillståndspliktig verksamhet

Punktskattepliktiga produkter får tillverkas, bearbetas, innehas, avsändas och mottas inom ramen för ett uppskovsförfarande endast med stöd av tillstånd som beviljats för denna verksamhet.

Tullmyndigheten beviljar på ansökan tillstånd att verka som godkänd upplagshavare, registrerad mottagare, registrerad avsändare eller skatterepresentant samt att hålla ett skatteupplag. Tillståndet ska vara i kraft när verksamheten inleds och medan den pågår.

22 §

Skatteupplag

Tillverkning, bearbetning och innehav av punktskattepliktiga produkter för vilka punktskatt inte har betalats ska äga rum i ett skatteupplag.

En godkänd upplagshavare ska föra in alla punktskattepliktiga produkter som den mottagit under ett uppskovsförfarande i sitt skatteupplag, utom i det fall att produkterna under ett uppskovsförfarande levererats direkt.

Produkterna ska i skatteupplaget ordnas så att myndigheten utan svårighet kan konstatera deras kvantitet och kvalitet.

23 §

Förutsättningar för beviljande av tillstånd att verka som godkänd upplagshavare

Tillstånd att verka som godkänd upplagshavare beviljas en fysisk eller juridisk person, om denne i sin affärsverksamhet

- 1) tillverkar eller bearbetar punktskattepliktiga produkter,
- 2) kontinuerligt och i en betydande omfattning bedriver partihandel med punktskattepliktiga produkter,
- 3) kontinuerligt och i en betydande omfattning använder eller levererar punktskattepliktiga produkter för ändamål som enligt denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis är skattefria,
- 4) har en sådan butik för skattefria varor som avses i 89 § 2 mom.,
- 5) hyr ut lagerlokaler och lagertjänster för verksamhet som avses i 1—4 punkten, eller

6) bedriver annan verksamhet som kan jämföras med verksamhet som avses i 1—5 punkten.

24 §

Förutsättningar för beviljande av tillstånd för skatteupplag

Tillstånd för skatteupplag beviljas för upplag, lokaler eller områden som

1) är i tillståndssökandens besittning och kan övervakas av tullmyndigheten,

2) lämpar sig för och kommer att användas för sådan verksamhet som avses i 23 §, för vilken sökanden beviljas eller har beviljats tillstånd att verka som godkänd upplagshavare, och som

3) tillståndssökanden har ett godtagbart och motiverat behov att hålla.

Tillstånd att hålla skatteupplag beviljas inte för den delen av ett upplag som används för ändamål som avses i 23 § 1—3 punkten, som används som lager eller plats för minutförsäljning av punktskattepliktiga produkter, som serveringslokal eller för liknande ändamål.

25 §

Förutsättningar för beviljande av tillstånd att verka som registrerad mottagare, registrerad avsändare och skatterepresentant

Tillstånd att verka som registrerad mottagare beviljas en fysisk eller juridisk person som i sin affärsverksamhet tar emot punktskattepliktiga produkter från en annan medlemsstat eller från en importplats i Finland.

Tillstånd att verka som registrerad avsändare beviljas en fysisk eller juridisk person som i sin affärsverksamhet sänder punktskattepliktiga produkter efter att de övergått till fri omsättning.

Tillstånd att verka som skatterepresentant beviljas en fysisk eller juridisk person som en distansförsäljare av punktskattepliktiga produkter som är verksam i en annan medlemsstat har befullmäktigat att i Finland verka som sin skatterepresentant för produkter som distansförsäljaren sålt på distans.

26 §

Övriga förutsättningar för beviljande av tillstånd

Tillstånd att verka som godkänd upplagshavare, registrerad mottagare, registrerad avsändare eller skatterepresentant beviljas en sökande

1) som enligt vad som utretts anses vara tillförlitlig,

2) som anses ha tillräckliga ekonomiska och funktionella förutsättningar för verksamheten,

3) som inte är försatt i konkurs och, om sökanden är en fysisk person, ska ha uppnått myndig ålder och vars handlingsbehörighet inte har begränsats, och

4) som har ställt säkerhet i enlighet med 28 §.

Sökanden anses inte vara tillförlitlig om sökanden är en fysisk person eller har ställningen av styrelsemedlem, verkställande direktör, ansvarig bolagsman eller en jämförbar ställning eller är faktisk förmånstagare i förhållande till det sökande företaget och har gjort sig skyldig till ett brott som kan anses visa att sökanden är uppenbart olämplig att bedriva sådan verksamhet som tillståndsansökan avser. Sökanden anses inte heller vara tillförlitlig om denna annars genom sin tidigare verksamhet har visat sig vara uppenbart olämplig att bedriva sådan verksamhet som tillståndsansökan avser.

Sökanden anses inte ha tillräckliga ekonomiska förutsättningar att bedriva verksamheten i synnerhet om sökanden enligt utmätning eller annan utredning är oförmögen att svara för sina skulder eller upprepade gånger eller i betydande utsträckning har försummat att betala skatter eller offentliga avgifter eller försummat andra förpliktelser.

Tullmyndigheten har utan hinder av sekretessbestämmelserna rätt att för tillståndsprövning enligt denna paragraf av Skatteförvaltningen få behövliga uppgifter om hur sökanden fullgjort sin skyldighet att betala skatt samt om skatterelaterade betalningsarrangemang. I straffregisterlagen (770/1993) föreskrivs om utlämnande av uppgifter ur straffregistret.

27 §

Tillståndets innehåll

I tillståndsbeslutet ska fastställas de för övervakningen och beskattningen nödvändiga villkor som tillståndshavaren ska iaktta. Villkoren kan ändras i syfte att beakta med övervakningen sammanhängande behov eller förändringar i tillståndshavarens verksamhet.

Tillståndshavaren ska underrätta tullmyndigheten om väsentliga förändringar i de uppgifter som lämnats i tillståndsansökan.

Tillstånd kan beviljas för viss tid.

28 §

Säkerheter

En godkänd upplagshavare ska vid behov ställa säkerhet för att trygga skattefordringar som härrör från tillverkning, bearbetning och förvaring av punktskattepliktiga produkter.

En registrerad mottagare och en skatterepresentant ska vid behov ställa säkerhet för betalning av punktskatt.

I 55 § föreskrivs om säkerhet som ska ställas för produkter som flyttas under ett uppskovsförfarande. I 9 kap. föreskrivs om säkerhet som ska ställas i anslutning till flyttning av produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat.

Tullmyndigheten fastställer säkerhetens belopp. I fråga om beloppet ska beaktas tillståndsökandens tillförlitlighet, verksamhetens omfattning och sökandens ekonomiska förutsättningar att svara för skatter. Tullmyndigheten kan i syfte att beakta förändringar i tillståndshavarens verksamhet ändra säkerhetens belopp.

29 §

Återkallelse av tillstånd samt varning

Ett tillstånd återkallas om

1) tillståndshavaren inte längre uppfyller förutsättningarna för beviljande av tillstånd,

2) tillståndshavaren i en betydande utsträckning har försummat att betala punktskatter,

3) det i tillståndshavarens verksamhet har uppdagats betydande eller upprepade brister, förseelser eller försummelser som trots skriftlig varning inte har åtgärdats, eller om

4) tillståndshavaren ansöker om återkallelse av tillståndet.

Om det uppdagas brister, förseelser eller försummelser i tillståndshavarens verksamhet kan tullmyndigheten ge tillståndshavaren en skriftlig varning. I samband med varningen kan för tillståndshavaren sättas ut en frist inom vilken bristerna eller försummelserna ska avhjälpas.

När tillståndshavaren ansöker om återkallelse av tillståndet kan det förordnas upphöra senast sex månader efter att ansökan lämnats in till tullmyndigheten.

Efter att tillståndet återkallats ska tullmyndigheten utan dröjsmål återbetala den säkerhet som avses i 28 § eller den del av säkerheten som inte har använts för betalning av skatter, efter det att tillståndshavaren inte längre har obetalda skatter och den verksamhet som avses i tillståndet veterligen inte orsakar ytterligare skatteförpliktelser.

Tillståndet anses upphöra om tillståndshavaren försätts i konkurs.

30 §

Register för punktbeskattning

Tullmyndigheten för ett sådant register över tillståndshavare och skatteupplag som förutsätts i rådets förordning 2073/2004/EG om administrativt samarbete i fråga om punktskatter. Dessutom för tullmyndigheten för att sätta i kraft denna lag och lagar om punktskatt eller accis, ett register med uppgifter som behövs för verkställande av punktbeskattning och återbetalning av skatter.

På utlämnande av information ur registren tillämpas lagen om offentlighet i myndigheters verksamhet (621/1999) medan personuppgiftslagen (523/1999) tillämpas på annan behandling av personuppgifter, om inte något annat följer av denna lag eller de bestämmelser som nämns i 113 §.

Ur registret över tillståndshavare och skatteupplag lämnas ut information med hjälp av teknisk anslutning eller på annat elektroniskt sätt till myndigheter som sköter punktskatteärenden i andra medlemsstater, i enlighet med den förordning som nämns i 1 mom.

5 kap.

Deklarationsskyldighet

31 §

Inlämnande av skattedeklaration

Skattskyldiga som deklarerar per skatteperiod ska tillställa tullmyndigheten en deklaration för varje skatteperiod senast den 18 dagen i kalendermånaden efter skatteperioden.

Andra skattskyldiga än de som avses i 1 mom. ska till tullmyndigheten lämna in en skattedeklaration inom fyra vardagar efter den dag då produkterna togs emot eller skyldigheten att betala skatt annars uppkom, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag. Tidsfristen fyra vardagar för inlämnande av deklaration tillämpas inte om det vid en granskning eller på annat sätt konstateras att produkterna har förts in i landet eller tagits emot i strid med denna lags bestämmelser om beskattning och övervakning.

Tullstyrelsen kan av grundad anledning ålägga en skattskyldig att lämna in en skattedeklaration vid någon annan tidpunkt än vad som föreskrivs i 1 och 2 mom. eller att lämna in en skattedeklaration som är gemensam för två eller flera skatteupplag.

Skattedeklarationen ska innehålla de uppgifter som behövs för att konstatera hur stort skatteuttaget ska vara samt uppgifter om skattefria leveranser per produktgrupp. Godkända upplagshavare ska lämna in en särskild skattedeklaration för varje skatteupplag. Skattedeklarationen ska lämnas på en blankett som fastställts av Tullstyrelsen och undertecknas av den skattskyldige.

Skattedeklarationen kan lämnas elektroniskt (*elektronisk skattedeklaration*). En elektronisk skattedeklaration ska certifieras enligt 5 §

2 mom. i lagen om stark autentisering och elektroniska signaturer (617/2009) eller på något annat godtagbart sätt.

Skattedeklarationen anses vara inlämnad då den har anlänt till tullmyndigheten. Bestämmelser om ankomsttidpunkten finns i 10 § i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheten verksamhet (13/2003) och i 18 § i förvaltningslagen (434/2003).

32 §

Närmare föreskrifter om inlämnande av elektronisk skattedeklaration

Tullstyrelsen utfärdar närmare föreskrifter om införande av systemet med elektroniska skattedeklationer, vilka produkter och skattskyldiga det omfattar samt med vilka elektroniska förfaranden och certifierings- eller identifieringsmetoder elektroniska skattedeklationer kan lämnas in.

6 kap.

Verkställande av beskattning

33 §

Beskattningsbeslut

På basis av skattedeklarationen och annan utredning fastställer tullmyndigheten utan dröjsmål i ett beskattningsbeslut beloppet av den punktskatt som ska betalas.

Skatten fastställs i beskattningsbeslutet per produktgrupp. Skatten beräknas på fulla skattegrundande enheter så att delar som överstiger en full enhet lämnas obeaktade. Delar som överstiger en full enhet ska dock beaktas om skatten fastställs på skattepliktiga produkter som privatpersoner för med sig eller tar emot.

34 §

Beskattning enligt uppskattning

Beskattningen ska verkställas enligt uppskattning om någon skattedeklaration inte har läm-

nats in eller om deklarationen inte ens korrigerad kan läggas till grund för beskattningen (*beskattning enligt uppskattning*). I beskattningsbeslutet ska då nämnas på vilka grunder uppskattningen gjorts. Beskattning enligt uppskattning kan verkställas om brister upptäcks vid en granskning enligt 96 §.

35 §

Rättelse till skattetagarens fördel

Om punktskatt helt eller delvis, på grund av ett räknefel eller något därmed jämförbart misstag eller på grund av att tullmyndigheten till någon del inte har prövat saken, utan den skattskyldiges förskyllan inte har blivit påförd, eller om punktskatt av samma orsak återbetalts till ett alltför högt belopp, ska tullmyndigheten rätta sitt beslut, om ärendet inte annars behandlas eller om det inte har avgjorts med anledning av överklagande.

Rättelse ska göras inom ett år från ingången av kalenderåret efter det år då skatten eller återbetalningen fastställdes eller borde ha fastställts.

36 §

Efterbeskattning

Om den skattskyldige helt eller delvis har försummat sin deklarationsskyldighet eller lämnat in en bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration eller en annan uppgift eller handling på grund av vilken punktskatt helt eller delvis inte blivit fastställd eller återbetalts till ett alltför högt belopp, ska tullmyndigheten ålägga den skattskyldige att betala den punktskatt som av nämnda orsak inte har påförts (*efterbeskattning*).

Efterbeskattning ska verkställas inom tre år från ingången av kalenderåret efter det år då skatten eller återbetalningen fastställdes eller borde ha fastställts.

37 §

Verkställande av rättelse och efterbeskattning

Rättelse och efterbeskattning kan verkställas också för längre tid än en skatteperiod, dock för högst ett kalenderår.

38 §

Utredning av ärenden

När den skattskyldige har uppfyllt sin deklarationsskyldighet ska skattemyndigheten och den skattskyldige i möjligaste mån delta i utredningen av ärendet. I regel ska den part som har bättre förutsättningar lägga fram utredning.

39 §

Motivering av beslut

Ett beskattningsbeslut ska motiveras om det avviker från den skattskyldiges skattedeklaration eller om beslutet gäller beskattning enligt uppskattning, rättelse till skattetagarens fördel, efterbeskattning, skatteförhöjning eller felavgift eller om beslutet annars innebär avvikelse från den ordinarie beskattningen. I motiveringen ska anges vilka huvudsakliga fakta som lagts till grund för beslutet och nämnas vilka bestämmelser som tillämpats.

Ett beslut behöver inte motiveras om en motivering är uppenbart onödig.

40 §

Hörande

Den skattskyldige ska ges tillfälle att bli hörd om det när beskattningen verkställs görs väsentlig avvikelse från den skattskyldiges skattedeklaration.

Den skattskyldige ska ges tillfälle att bli hörd innan beskattning enligt uppskattning, rättelse till skattetagarens fördel eller efterbeskattning verkställs.

41 §

Delgivning av beslut

Ett beslut kan delges utan mottagningsbevis varvid det, om inte något annat visas, anses ha delgivits den sjunde dagen efter att det lämnades in till posten. Ett beslut kan också delges personligen. Då anses beslutet ha delgivits vardagen efter den dag då det fastställdes.

Ett beslut med anledning av en elektronisk deklaration eller ansökan kan delges också elektroniskt med ett meddelande om att beslutet kan hämtas via tullmyndighetens datasystem. Beslutet anses då ha delfåtts vardagen efter den dag då beslutet kunde hämtas via tullmyndighetens datasystem.

Tullombudet delges ett beslut så att tullombudet får tillfälle att ta del av beslutet och de handlingar som ligger till grund för det.

Delgivning av beslut regleras till övriga delar i förvaltningslagen och i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet.

42 §

Kringgående av skatt

Om ett förhållande eller en åtgärd har givits en rättslig form som inte motsvarar sakens egentliga natur eller syfte, ska vid punktbeskattningen förfaras som om den riktiga formen hade använts.

43 §

Skatteförhöjning

Punktskatt kan höjas

1) med minst 50 och högst 2 500 euro, om den skattskyldige utan giltigt skäl har lämnat in en deklaration eller andra uppgifter eller andra handlingar efter föreskriven tid, och med högst 3 500 euro, om deklarationen eller andra uppgifter eller handlingar har lämnats in först efter uppmaning eller om det finns mindre brister i

dem och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa bristerna,

2) med högst 30 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har lämnat in en deklaration eller andra uppgifter eller handlingar i felaktigt eller väsentligen bristfälligt skick, eller om den skattskyldige utan giltigt skäl efter en uppmaning helt eller delvis har underlåtit att fullgöra sin deklarationsskyldighet,

3) med högst 50 procent, om den skattskyldige uppsåtligen eller av grov oaktsamhet har lämnat in en bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration eller andra uppgifter eller handlingar eller annars har försummat att fullgöra sin deklarationsskyldighet och förfarandet har varit ägnat att medföra att den skattskyldige skulle ha kunnat undgå skatt.

Om förfarandet enligt 1 mom. 3 punkten, med beaktande av storleken av den nytta som hade kunnat uppnås och andra relevanta omständigheter måste anses vara grovt, kan skatten höjas med minst 50 och högst 100 procent.

Om felaktigheten eller försummelsen enligt 1 eller 2 mom. gäller endast en del av de skattepliktiga produkterna, ska skatteförhöjning påföras endast den punktskatt som motsvarar denna del.

44 §

Felavgift

Om förfarande som avses i 43 § 1 mom. 1—3 punkten gäller punktbeskattning vid vilken ingen skatt eller endast ett ringa skattebelopp påförs och någon skatteförhöjning inte har fastställts eller om deklarationsskyldigheten eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis eller en statsrådsförordning som utfärdats med stöd av lagarna eller enligt tullmyndighetens på dessa bestämmelser baserade beslut eller föreskrifter har försummats, eller om bristfälliga eller oriktiga uppgifter har lämnats i syfte att få punktskatt återbetald, kan som felavgift påföras minst 50 och högst 15 000 euro.

45 §

Påförande av skatteförhöjning och felavgift

När skatteförhöjning och felavgift påförs ska det beaktas hur klandervärt förfarandet varit, om det har upprepats och andra jämförbara omständigheter.

Innan skatteförhöjning eller felavgift påförs ska den som saken gäller ges tillfälle att bli hörd. Ett beslut om skatteförhöjning eller felavgift kan emellertid fattas utan att parten hörs, om skatteförhöjningen eller felavgiften påförs på den grunden att till tullmyndigheten inte inom föreskriven tid har lämnats in en deklaration eller andra uppgifter eller handlingar.

Skatteförhöjningen eller felavgiften förblir i kraft trots att skattskyldigheten upphört eller punktskatten återbetalts, om orsakerna till påföljden fortfarande är för handen.

7 kap.

Betalning och uppbörd av skatt

46 §

Tidpunkten för betalning av skatt

En skattskyldig som deklarerar per skatteperiod ska betala punktskatten för skatteperioden senast den 27 dagen i kalendermånaden efter skatteperioden. Om denna dag är en helgdag eller helgfri lördag får skatten betalas den första vardagen därefter.

Andra skattskyldiga än de som deklarerar per skatteperiod ska betala skatten inom tio vardagar efter det att produkterna tagits emot eller skyldigheten att betala skatt annars har uppkommit, denna dag medräknad. Som vardag anses inte helgfri lördag. I sådana fall som avses i 12 § 1 mom. 3 punkten uppkommer skyldigheten att betala skatt omedelbart efter det att produkterna tagits emot eller förts in i landet i strid med bestämmelserna eller oegentligheten annars har konstaterats.

Om den skattskyldige inte har fått del av beskattningsbeslutet inom den tid som avses i den-

na paragraf, ska punktskatten betalas enligt skattedeklarationen eller den skattskyldiges bokföring.

47 §

Skatteuppbörd

Om inte något annat föreskrivs i denna lag eller med stöd av den ska i fråga om uppbörd och indrivning av, ansvar för och återbetalning av punktskatt i tillämpliga delar iakttas lagen om skatteuppbörd (609/2005) eller vad som bestäms eller föreskrivs med stöd av den, varvid tullmyndigheten är den skatteuppbördsmyndighet som avses i lagen om skatteuppbörd.

48 §

Skattetillägg och förseningsränta

En skattskyldig som utan debitering betalar skatten efter föreskriven tid ska på eget initiativ samtidigt betala skattetillägg. Om den skattskyldige inte på eget initiativ betalar skattetillägg påförs det av tullmyndigheten. På punktskatt som har påförts genom ett beskattningsbeslut och förfallit till betalning ska betalas förseningsränta.

Skattetillägg och förseningsränta beräknas i enlighet med lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995). På fastställande av skattetillägg i samband med efterbeskattning och rättelse till skattetagarens fördel tillämpas 3 § 1 och 2 mom. i lagen om skattetillägg och förseningsränta.

49 §

Återbetalningsränta

Om punktskatt återbetalas till följd av skatterättelse eller överklagande ska ränta betalas på återbetalningsbeloppet. Räntan beräknas som en årlig ränta som är referensräntan enligt 12 § i räntelagen (633/1982) för den halvårsperiod som föregår kalenderåret i fråga, minskad med två procentenheter, dock minst 0,5 procent. Räntan räknas från skattens betalningsdag. Ränta beta-

las inte på återbetalningsbelopp under 100 euro. På räntan tillämpas bestämmelserna om punkt-skatt, om inte annat föreskrivs i denna eller nå-
gon annan lag.

50 §

*Minimibelopp av punktsskatt som uppbärs och
återbetalas*

Om ett beslut resulterar i en slutsumma under 10 euro uppbärs punktsskatten inte.

Minsta punktsskattebelopp som återbetalas är 10 euro.

Vid uppbörd eller återbetalning av skatt i så-
dana fall som avses i 3 § 1 mom. ska på minsta
punktsskattebelopp som uppbärs och återbetalas
tillämpas vad som bestäms eller föreskrivs om
minsta tull som uppbärs eller återbetalas.

8 kap.

**Flyttning av produkter under ett uppskovs-
förfarande**

51 §

*Flyttning av produkter under ett uppskovsförfa-
rande*

Harmoniserade punktsskattepliktiga produk-
ter får flyttas under ett uppskovsförfarande inom
unionens territorium eller, om produkterna flyt-
tas via ett tredjeland eller ett tredjeterritorium,

1) från ett skatteupplag till ett annat skatte-
upplag, till en registrerad mottagare, till en till-
fälligt registrerad mottagare eller till en export-
plats,

2) från ett skatteupplag till en mottagare en-
ligt 18 § 1 mom., om produkterna avsänds från
en annan medlemsstat,

3) från en importplats till någon av de destina-
tioner som avses i 1 eller 2 punkten, om produk-
terna avsänds av en registrerad avsändare.

Andra än harmoniserade punktsskattepliktiga
produkter får under ett uppskovsförfarande flyt-
tas

1) inom Finlands territorium från ett skatte-
upplag till ett annat, till en exportplats eller till
en annan medlemsstat,

2) från en annan medlemsstat eller export-
plats till ett skatteupplag i Finland eller till en re-
gistrerad mottagare.

52 §

Registrerad mottagare

En registrerad mottagare får i sin affärsverk-
samhet under ett uppskovsförfarande ta emot
punktsskattepliktiga produkter från en annan
medlemsstat eller från en importplats i Finland.
En registrerad mottagare får varken inneha eller
avsända punktsskattepliktiga produkter under ett
uppskovsförfarande.

53 §

Tillfälligt registrerad mottagare

En tillfälligt registrerad mottagare får i sin af-
färsverksamhet under ett uppskovsförfarande
vid en viss tidpunkt ta emot en viss kvantitet
punktsskattepliktiga produkter från en annan
medlemsstat eller från en importplats i Finland.
En tillfälligt registrerad mottagare får varken
inneha eller avsända punktsskattepliktiga pro-
dukter under ett uppskovsförfarande.

Tullmyndigheten beviljar rätt att verka som
tillfälligt registrerad mottagare, om personen i
fråga före avsändandet av de punktsskatteplikti-
ga produkterna har gjort en anmälan till tullmyn-
digheten och ställt säkerhet för betalningen av
punktsskatt på produkterna.

54 §

Direkt leverans

En godkänd upplagshavare eller registrerad
mottagare får under ett uppskovsförfarande ta
emot punktsskattepliktiga produkter någon an-
nanstans än i sitt skatteupplag eller på en regist-

rerad mottagares mottagningsplats, om produkterna har avsänts från ett skatteupplag i en annan medlemsstat eller från en importplats i en annan medlemsstat eller i Finland.

En godkänd upplagshavare och en registrerad mottagare ska göra anmälan till tullmyndigheten innan de vidtar åtgärder som avses i 1 mom. Tullmyndigheten kan av övervakningsskäl begränsa eller förbjuda direkt leverans.

En godkänd upplagshavare eller registrerad mottagare är skyldig att ge en sådan mottagningsrapport om direktlevererade produkter som avses i 64 § 1 mom.

55 §

Säkerhet vid flyttning av punktskattepliktiga produkter

En godkänd upplagshavare och en registrerad avsändare ska ställa säkerhet för betalning av punktskatt vid flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande. Säkerheten ska vara giltig i hela unionen.

Tullmyndigheten fastställer säkerhetsbeloppet i samband med att den beviljar den godkände upplagshavaren och den registrerade avsändaren tillstånd.

56 §

Påbörjande av flyttning

Flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande ska i situationer som avses i 51 § 1 mom. 1 och 2 punkten påbörjas när de punktskattepliktiga produkterna lämnar skatteupplaget och i situationer som avses i 51 § 1 mom. 3 punkten när produkterna övergår till fri omsättning enligt artikel 79 i tullkodex.

57 §

Avslutande av flyttning

Flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande ska avslutas när mottagaren tagit emot leveransen av de punkt-

skattepliktiga produkterna eller när produkterna har lämnat unionens territorium.

58 §

Avsändande av produkter via det datoriserade systemet

Vid flyttning av harmoniserade punktskattepliktiga produkter ska det datoriserade systemet användas. En flyttning av sådana produkter ska anses äga rum under ett uppskovsförfarande endast om produkterna åtföljs av ett elektroniskt administrativt dokument som behandlas i enlighet med 2 och 3 mom. Användning av ett elektroniskt administrativt dokument förutsätts emellertid inte om produkterna flyttas under ett förenklat förfarande enligt 66 §.

Om punktskattepliktiga produkter avsänds under ett uppskovsförfarande ska en godkänd upplagshavare och en registrerad avsändare lämna ett preliminärt elektroniskt administrativt dokument till tullmyndigheten, med användning av det datoriserade systemet.

Tullmyndigheten gör en elektronisk kontroll av uppgifterna på det preliminära elektroniska administrativa dokumentet. Om uppgifterna inte är giltiga, ska tullmyndigheten utan dröjsmål underrätta avsändaren om det. Om uppgifterna är giltiga ska tullmyndigheten tilldela dokumentet en unik administrativ referenskod och underrätta avsändaren om denna.

Tullmyndigheten vidarebefordrar utan dröjsmål det elektroniska administrativa dokumentet till de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten, om destinationen är i en annan medlemsstat, eller direkt till mottagaren om denne finns i Finland.

Om punktskattepliktiga produkter flyttas från Finland till en exportplats och om någon exportdeklaration inte inlämnas i Finland, ska tullmyndigheten utan dröjsmål vidarebefordra det elektroniska administrativa dokumentet till de behöriga myndigheterna i exportmedlemsstaten. Om exportdeklarationen inlämnas i Finland ska tullmyndigheten förvara det elektroniska administrativa dokumentet i väntan på exportrapporten.

Efter att det elektroniska administrativa dokumentet har inkommit till tullmyndigheten ska det vidarebefordras till mottagaren endast om denne är en godkänd upplagshavare, en registrerad mottagare eller en tillfälligt registrerad mottagare.

59 §

Dokument som ska åtfölja produkterna

En godkänd upplagshavare och en registrerad avsändare ska ge den person som medföljer de punktskattepliktiga varorna en utskriftsversion av det elektroniska administrativa dokumentet eller ett annat kommersiellt dokument som innehåller en tydlig uppgift om den unika administrativa referenskoden. Detta dokument ska på begäran kunna uppvisas för de behöriga myndigheterna under hela flyttningen under ett uppskovsförfarande.

60 §

Återkallelse

Avsändaren kan återkalla det elektroniska administrativa dokumentet innan flyttningen har påbörjats enligt 56 §.

61 §

Ändring av destinationsort

Vid en flyttning under ett uppskovsförfarande kan avsändaren via det datoriserade systemet ändra destinationsort till en ny destinationsort som måste vara ett skatteupplag, en registrerad mottagare, en tillfälligt registrerad mottagare, en exportplats eller i tillämpliga fall en sådan plats för direkt leverans som avses i 54 §.

62 §

Flyttningar av energiprodukter

En godkänd upplagshavare eller en registrerad avsändare får under ett uppskovsförfarande sända harmoniserade punktskattepliktiga energi-

produkter till sjöss eller på inre vattenvägar till en mottagare som inte är slutgiltigt känd vid den tidpunkt då avsändaren lämnar in det preliminära elektroniska administrativa dokumentet enligt 58 §.

Avsändaren ska med användning av det datoriserade systemet tillställa tullmyndigheterna uppgifter om mottagaren så snart de är kända och senast efter att flyttningen slutförts.

63 §

Uppdelning av flyttning

Avsändaren får under ett uppskovsförfarande dela upp en flyttning av harmoniserade punktskattepliktiga energiprodukter i två eller flera flyttningar, om

1) den totala kvantiteten punktskattepliktiga produkter inte ändras,

2) uppdelningen sker i Finland eller på territoriet hos en annan medlemsstat som tillåter sådan uppdelning, och

3) tullmyndigheten eller de behöriga myndigheterna i den andra medlemsstaten informeras om var flyttningen delas upp.

Avsändaren ska underrätta tullmyndigheten innan en åtgärd som avses i 1 mom. vidtas.

64 §

Mottagande

En godkänd upplagshavare, en registrerad mottagare och en tillfälligt registrerad mottagare ska utan dröjsmål och senast fem vardagar efter att flyttningen avslutats med hjälp av det datoriserade systemet lämna en rapport om att produkterna mottagits (*mottagningsrapport*). Tullmyndigheten kan av grundad anledning förlänga tidsfristen för lämnande av mottagningsrapport om mottagaren kräver det.

Tullmyndigheten gör en elektronisk kontroll av uppgifterna i mottagningsrapporten. Om uppgifterna inte är giltiga ska mottagaren underrättas utan dröjsmål. Om uppgifterna är giltiga ska tullmyndigheten bekräfta registrering av mot-

tagningsrapporten och sända den till de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten.

Tullmyndigheten vidarebefordrar mottagningsrapporten till avsändaren. Om avsändare och destinationsorten är belägna i Finland ska mottagningsrapporten sändas direkt till avsändaren.

Om mottagaren är någon av de personer eller sammanslutningar som avses i 18 § 1 mom. ska mottagaren inom 30 dagar efter flyttningen tillställa tullmyndigheten ett sådant intyg om undantag som avses i 18 § 4 mom. samt ett kommersiellt dokument varav de mottagna produkternas kvalitet och kvantitet framgår. Tullmyndigheten ska utan dröjsmål sända handlingarna till avsändarmedlemsstatens behöriga myndigheter för vidarebefordran till avsändaren för bekräftelse av flyttningen.

65 §

Exportrapport

Om en exportdeklaration har gjorts i Finland fyller tullmyndigheten i exportrapporten på grundval av den påskrift som utfärdas av utfärskontoret enligt artikel 793.2 i tillämpningsförfordningen för tullkodex eller av det kontor där formaliteterna fullgjorts, när produkterna flyttades till ett tredjeterritorium, med intyg om att de punktskattepliktiga produkterna har lämnat unionens territorium.

Tullmyndigheten gör en elektronisk kontroll av de uppgifter som avses i 1 mom. Så snart uppgifterna har kontrollerats ska tullmyndigheten sända exportrapporten till de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten.

Tullmyndigheten ska vidarebefordra exportrapporten till avsändaren.

66 §

Förenklat förfarande

Om produkter under ett uppskovsförfarande flyttas mellan skatteupplag på Finlands territorium får en godkänd upplagshavare i stället för ett elektroniskt administrativt dokument upprätta

ett dokument som ska innehålla följande uppgifter:

- 1) de produkter som flyttas och deras kvantiteter fördelade på skatteslag,
- 2) avsändarens och mottagarens namn, adress och punktskattnummer,
- 3) datum då produkterna avsändes och leveransadressen,
- 4) det avsändande och det mottagande upplagets punktskattnummer, samt
- 5) referensnummer varmed försändelsen kan specificeras i avsändarens och mottagarens bokföring.

Dokumentet ska upprättas i två exemplar varav det ena ska förvaras i avsändarens bokföring. Det andra exemplaret ska åtfölja transporten av produkterna och förvaras i mottagarens bokföring. Mottagaren ska utan dröjsmål underätta avsändaren om de mottagna produkterna inte stämmer överens med dokumentet.

67 §

System som ersätter det datoriserade systemet

Om det datoriserade systemet är otillgängligt kan en godkänd upplagshavare eller en registrerad avsändare påbörja en flyttning av punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande förutsatt att

1) produkterna åtföljs av ett pappersdokument som innehåller samma uppgifter som det preliminära elektroniska administrativa dokumentet och att

2) den godkände upplagshavaren eller registrerade avsändaren informerar de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten innan flyttningen påbörjas samt, när avsändaren är ansvarig för att det datoriserade systemet är otillgängligt, ger relevant information om anledningen till denna otillgänglighet innan flyttningen påbörjas.

Den godkände upplagshavaren eller den registrerade avsändaren ska i enlighet med 58 § överlämna ett preliminärt elektroniskt administrativt dokument när det datoriserade systemet åter är tillgängligt.

Så snart uppgifterna i det elektroniska administrativa dokumentet har godkänts i enlighet med 58 § 3 mom. ska det elektroniska administrativa dokumentet ersätta pappersdokumentet. Därefter ska 58 § 4 och 5 mom. samt 64 och 65 § gälla i tillämpliga delar.

Till dess att uppgifterna i det elektroniska administrativa dokumentet har godkänts anses flyttningen av punktskattepliktiga produkter äga rum under ett uppskovsförfarande med stöd av det pappersdokument som avses i 1 mom.

En kopia av det pappersdokument som avses i 1 mom. ska den godkände upplagshavaren eller den registrerade avsändaren förvara i sin bokföring.

Om det datoriserade systemet inte är tillgängligt i avsändarmedlemsstaten, får avsändaren lämna de uppgifter om ändring av destinationen som avses i 61 § eller den information om delning av energiprodukter som avses i 62 § på annat sätt. Avsändaren ska före ändringen av destinationen eller uppdelningen av flyttningen underrätta de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten om saken.

68 §

Dokument som ersätter mottagningsrapporten och exportrapporten

Om en mottagningsrapport inte inom den tidsfrist som avses i 64 § kan lämnas in efter avslutad flyttning, på grund av att det datoriserade systemet är otillgängligt i destinationsmedlemsstaten eller på grund av att det datoriserade systemet har varit otillgängligt i avsändarmedlemsstaten och det elektroniska administrativa dokumentet inte ännu har ersatt pappersdokumentet, ska mottagaren, utom i vederbörligen motiverade fall, till tullmyndigheten lämna ett pappersdokument innehållande samma uppgifter som mottagningsrapporten och med en försäkran om att flyttningen har avslutats.

Tullmyndigheten ska skicka en kopia av det dokument som avses i 1 mom. till de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten och hålla en kopia tillgänglig för mottagaren, utom i det fall att mottagningsrapporten med kort var-

sel kan lämnas in av mottagaren via det datoriserade systemet eller i vederbörligen motiverade fall.

När det datoriserade systemet åter blir tillgängligt i destinationsmedlemsstaten eller förfarandena enligt 67 § 3 mom. har fullföljts ska mottagaren lämna in en mottagningsrapport i enlighet med 64 §.

Om en exportrapport som avses i 65 § inte kan upprättas efter en flyttning, på grund av att det datoriserade systemet är otillgängligt i exportmedlemsstaten eller på grund av att ett elektroniskt administrativt dokument inte har ersatt pappersdokumentet, ska de behöriga myndigheterna i exportmedlemsstaten till de behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten lämna ett pappersdokument innehållande samma uppgifter som exportrapporten och en försäkran om att flyttningen har avslutats, utom i det fall att en exportrapport med kort varsel kan upprättas via det datoriserade systemet eller i vederbörligen motiverade fall.

De behöriga myndigheterna i avsändarmedlemsstaten ska vidarebefordra en kopia av det pappersdokument som avses i 4 mom. till avsändaren eller hålla det tillgängligt för denne.

När det datoriserade systemet åter blir tillgängligt i exportmedlemsstaten eller ett elektroniskt administrativt dokument har ersatt pappersdokumentet, ska de behöriga myndigheterna i exportmedlemsstaten lämna en exportrapport.

69 §

Alternativa bevis

Utan att det påverkar vad som föreskrivs i 68 § ska mottagningsrapporten eller exportrapporten utgöra bevis på att flyttningen av punktskattepliktiga produkter har avslutats i enlighet med 57 §.

Om mottagningsrapporten eller exportrapporten saknas av andra anledningar än de som anges i 68 § 1 mom., kan avslutandet av flyttningen alternativt styrkas genom en påskrift från de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten om att de avsända punktskattepliktiga

produkterna har nått den angivna destinationsorten. Om det är fråga om produkter som exporteras utanför unionen kan detta styrkas genom en påskrift från de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där utfartstullkontoret är beläget om att de punktskattepliktiga produkterna har lämnat unionens territorium.

Ett dokument som lämnas av mottagaren och innehåller samma uppgifter som mottagningsrapporten eller exportrapporten ska utgöra tillfredsställande bevis. När detta bevis har godkänts av de behöriga myndigheterna i avsändar-medlemsstaten, ska dessa avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

70 §

Närmare föreskrifter om införande och användning av det datoriserade systemet

Tullstyrelsen utfärdar närmare föreskrifter om användningen av det datoriserade systemet, om elektroniska administrativa dokument informationsinnehåll samt om de certifierings- eller identifieringsmetoder som kan användas för utfärdande av elektroniska administrativa dokument.

I kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG vad gäller datoriserade förfaranden för flyttning av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov föreskrivs om form och innehåll för elektroniska meddelanden som ska användas i samband med flyttningar av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov.

71 §

Flyttning av vissa produkter utan det datoriserade systemet

Det datoriserade systemet används inte vid flyttning av andra än harmoniserade punktskattepliktiga produkter och på flyttningen tillämpas inte 53, 58—65, 67, 68 eller 70 §. Om dessa produkter under ett uppskovsförfarande flyttas

mellan skatteupplag på Finlands territorium ska det förenklade förfarandet enligt 66 § iakttas.

Om andra än harmoniserade punktskattepliktiga produkter införs från ett område utanför unionen, ska den godkände upplagshavaren eller den registrerade mottagaren i tulldeklarationen om övergång till fri omsättning anteckna numret på det skatteupplag till vilket produkterna flyttas och importpartiets referensnummer samt i sin bokföring efter mottagandet anteckna tulldeklarationens nummer och importpartiets referensnummer.

9 kap.

Beskattning av produkter i andra medlemsstater

72 §

Produkter som privatpersoner för med sig

Punktskatt uppbärs inte på produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat och som en privatperson förvärvar för eget bruk och själv transporterar till Finland.

En privatperson som förvärvar produkter på annat sätt än enligt 1 mom. är skyldig att betala skatt på produkterna i enlighet med de grunder och kvantiteter som föreskrivs i respektive lagar om punktskatt eller accis. Privatpersonen ska dessutom iakta de bestämmelser i denna lag som gäller beskattning och övervakning av produkter som levereras i kommersiellt syfte.

Vid bedömningen av om produkter som en privatperson för med sig till Finland ska anses vara avsedda för eget bruk eller för användning i kommersiellt syfte eller i annan näringsverksamhet beaktas innehavarens kommersiella status och skäl för att inneha produkterna, den plats där produkterna finns och det använda transportsättet, dokument som hänför sig till produkterna, produkternas beskaffenhet och kvantitet samt andra därmed jämförbara relevanta omständigheter.

Utan hinder av vad som föreskrivs ovan i denna paragraf ska en privatperson som för eget bruk för med sig motorbränsle till Finland från

en annan medlemsstat betala accis och försörjningsberedskapsavgift på bränslet i enlighet med lagen om accis på flytande bränslen (1472/1994), om det är fråga om

1) motorbränsle som förs in på något annat sätt än i motorfordonets sedvanliga bränsletank,

2) motorbränsle som förs in till landet i en reservtank, då kvantiteten är större än 10 liter per motorfordon, eller

3) flytande bränsle som används för uppvärmning, och bränslet förs in på något annat sätt än i en tankbil som används i yrkesmässig näringsverksamhet.

I situationer som avses i 4 mom. ska en privatperson vid sin ankomst till Finland anmäla bränslet till tullmyndigheten för beskattning.

73 §

Gåvoförsändelser

En privatperson får för eget bruk skattefritt ta emot högst följande kvantiteter tobaksprodukter och alkoholdrycker som en annan privatperson vederlagsfritt har skickat från en annan medlemsstat:

- 1) tobaksprodukter
 - a) 300 stycken cigaretter,
 - b) 150 stycken cigariller; vikt per styck högst tre gram,
 - c) 75 stycken cigarrer, eller
 - d) 400 gram pip- och cigarettobak,
- 2) alkoholdrycker
 - a) 1 liter alkohol eller alkoholdrycker vars alkoholhalt överstiger 22 volymprocent,
 - b) 3 liter alkohol eller alkoholdrycker vars alkoholhalt är högst 22 volymprocent,
 - c) 5 liter icke-mousserande viner, och
 - d) 15 liter öl.

Den som tar emot mera tobaksprodukter eller alkoholdrycker än vad som enligt 1 mom. är skattefria är skyldig att betala skatt för den överskjutande delen. I respektive lagar om punktskatt eller accis föreskrivs om skattegrunden och beloppet.

74 §

Privatpersoners förvärv

Om en privatperson på något annat sätt än enligt 72 § eller genom distansförsäljning från en annan medlemsstat för eget bruk förvärvar punktskattepliktiga produkter som transporteras till Finland av en annan privatperson eller av en yrkesmässig näringsidkare, är den privatperson som förvärvat produkterna skattskyldig. Också den som deltagit i transporten och den som innehar produkterna i Finland blir tillsammans med den privatperson som förvärvat produkterna solidariskt ansvariga för betalning av skatten.

Punktskatt ska betalas enligt de bestämmelser som gäller den dag då produkterna levereras eller produkter som är avsedda för leverans innehas i Finland.

En privatperson som avses i 1 mom. ska innan flyttningen påbörjas göra en anmälan till tullmyndigheten om de harmoniserade punktskattepliktiga produkter som avsänds från den andra medlemsstaten till Finland och ställa säkerhet för betalning av punktskatterna.

75 §

Innehav i kommersiellt syfte

Om punktskattepliktiga produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat innehas i kommersiellt syfte i Finland för att levereras eller användas här, ska punktskatt på produkterna uppbäras i Finland utan att detta dock begränsar tillämpningen av bestämmelserna om distansförsäljning.

Skattskyldig är den som verkställt leveransen eller som innehar de produkter som är avsedda för leverans, eller den till vilken produkterna levereras i Finland.

Punktskatt ska betalas enligt de bestämmelser som gäller den dag då produkterna levereras eller produkter som är avsedda för leverans innehas i Finland.

Om punktskattepliktiga produkter som redan frisläppts för konsumtion i en medlemsstat flyttas inom unionen i kommersiellt syfte och flytt-

ningen sker i enlighet med 78 §, ska det inte anses att produkterna innehas för sådant syfte förän de anländer till destinationsmedlemsstaten.

76 §

Innehav på fartyg eller luftfartyg

Om punktskattepliktiga produkter förvaras ombord på ett fartyg eller ett luftfartyg som trafikerar mellan Finland och en annan medlemsstat och inte är till försäljning när fartyget befinner sig på Finlands territorium, ska det inte anses att produkterna innehas i kommersiellt syfte i Finland.

77 §

Skattefritt bränsle i yrkesmässig trafik

Bränsle är skattefritt om det finns i den sedvanliga bränsletanken i ett motorfordon i yrkesmässig trafik som kommer från en annan medlemsstat eller i den sedvanliga bränsletanken till ett kylsystem eller ett annat system i fordonet, då bränslet är avsett för fordonets eget bruk eller för upprätthållandet av det kylsystem eller ett system av annat slag som finns i fordonet.

78 §

Förfarandet vid flyttningar i kommersiellt syfte

Den som i sådana fall som avses i 75 § 1 mom. flyttar produkter mellan Finland och en annan medlemsstat eller inom Finland så att produkterna transporteras via en annan medlemsstats territorium ska förse produkterna med ett sådant ledsagardokument som avses i kommissionens förordning (EEG) nr 3649/92 om förenklade ledsagardokument vid flyttning inom gemenskapen av punktskattepliktiga varor som redan har frisläppts för konsumtion i den avsändande medlemsstaten (*förenklat ledsagardokument*) och som innehåller den relevanta information som avses i 58 § 1 mom.

Den skattskyldige ska innan flyttningen påbörjas göra en anmälan till tullmyndigheten om de produkter som avsänds från den andra med-

lemsstaten till Finland och ställa säkerhet för betalning av punktskatterna.

Vad som föreskrivs i 1 och 2 mom. ska inte tillämpas vid flyttning av andra än harmoniserade punktskattepliktiga produkter mellan Finland och en annan medlemsstat.

Genom förordning av statsrådet kan föreskrivas om ett förfarande om ersätter ett sådant ledsagardokument som avses i 1 mom. och som ska tillämpas när produkter som frisläppts för konsumtion regelbundet flyttas mellan Finland och en annan medlemsstat. En förutsättning är att det i den andra medlemsstaten finns ömsesidiga bestämmelser eller föreskrifter om tillämpning av ett motsvarande förenklat förfarande.

79 §

Distansförsäljning

Punktskatt uppbärs på produkter som sålts till Finland genom distansförsäljning.

Distansförsäljaren är skattskyldig. Om distansförsäljaren har en skatterepresentant är denne skattskyldig i stället för distansförsäljaren. Distansförsäljaren är solidariskt ansvarig för den punktskatt som ska betalas av skatterepresentanten.

Skyldighet att betala punktskatt uppkommer då punktskattepliktiga produkter levereras i Finland. Punktskatt ska betalas enligt de bestämmelser som gäller den dag då produkterna levereras i Finland.

80 §

Förfarandet vid distansförsäljning

En distansförsäljare som inte har någon skatterepresentant i Finland ska innan punktskattepliktiga produkter avsänds från en annan medlemsstat till Finland göra anmälan till tullmyndigheten och ställa säkerhet för betalning av punktskatterna.

Vad som föreskrivs i 1 mom. ska inte tillämpas då andra än harmoniserade punktskattepliktiga produkter flyttas till Finland från en annan medlemsstat.

81 §

Produkter som förstörts under transport efter att de frisläppts för konsumtion

Punktskatt uppbärs inte i Finland om punktskattepliktiga produkter som frisläppts för konsumtion fullständigt har förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade under transporten från en annan medlemsstat till Finland. Att produkterna förstörts eller gått förlorade ska bero på produkternas beskaffenhet, såsom att de blivit gamla eller avdunstat eller av någon annan orsak som har samband med deras egenskaper, force majeure eller oförutsebara omständigheter, såsom eldsvåda, skada eller någon annan motsvarande händelse, eller en behörig myndighets tillstånd. Produkterna anses fullständigt ha förstörts eller oåterkalleligen ha gått förlorade om de inte kan användas som punktskattepliktiga produkter.

Om punktskattepliktiga produkter helt har förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade i Finland eller om detta upptäcks i Finland ska det på ett tillfredsställande sätt påvisas för tullmyndigheten. Om produkterna helt har förstörts eller gått förlorade och detta upptäcks i en annan medlemsstat ska det på ett tillfredsställande sätt påvisas för de behöriga myndigheterna i medlemsstaten i fråga.

Den säkerhet som ställts enligt 28 § 2 mom., 78 § 2 mom. eller 80 § 1 mom. ska släppas fri.

82 §

Oegentligt förfarande

När en oegentlighet har begåtts i Finland i samband med flyttning av produkter som frisläppts för konsumtion i en annan medlemsstat i enlighet med 75 § 1 mom. eller 79 § 1 mom., ska produkterna vara punktskattepliktiga i Finland.

Om det inte går att avgöra var oegentligheten begåtts men den upptäcks i Finland, ska punktskatt uppbäras i Finland. Om det likväl inom tre år från den dag då de för konsumtion frisläppta punktskattepliktiga produkterna förvärvades, fastställs i vilken medlemsstat oegentligheten

faktiskt begåtts, ska punktskatt uppbäras i den medlemsstaten.

Punktskatten ska betalas av den som ställt säkerhet för betalning av skatten enligt 28 § 2 mom., 78 § 2 mom. eller 80 § 1 mom. och av den som medverkat i oegentligheten.

I denna paragraf avses med oegentlighet ett fall som inträffat under flyttning av punktskattepliktiga produkter enligt 75 § 1 mom. eller 79 § 1 mom., som inte omfattas av 78 §, och på grund av vilket flyttningen eller en del av flyttningen av de punktskattepliktiga produkterna inte avslutats i vederbörlig ordning.

83 §

Återbetalning och eftergift av punktskatt

Om produkter på vilka punktskatt betalats i Finland har använts eller levererats till användning för ett skattefritt ändamål, har den som använt eller levererat produkterna rätt att på ansökan få en återbetalning som motsvarar den betalda skatten, om inte i denna lag eller i respektive lagar om punktskatt eller accis föreskrivs annat om skattefrihet. En förutsättning för återbetalning är att sökanden på ett tillförlitligt sätt påvisar att produkterna levererats eller använts för ett skattefritt ändamål.

Om produkter på vilka betalats punktskatt i Finland innehas i kommersiellt syfte i en annan medlemsstat för leverans eller användning där, har den som avsänt produkterna rätt att på ansökan få en återbetalning som motsvarar den betalda skatten. En förutsättning för återbetalning är att flyttningen till den andra medlemsstaten har skett i enlighet med 78 § och att sökanden tillförlitligt kan påvisa att på produkterna vederbörligen har betalats punktskatt i den andra medlemsstaten.

Om produkter på vilka punktskatt betalats i Finland via distansförsäljning säljs från Finland till en annan medlemsstat, har den som sålt produkterna rätt att på ansökan få en återbetalning som motsvarar den punktskatt som betalats i Finland. En förutsättning för återbetalning är att distansförsäljaren eller dennes skatterepresentant innan produkterna avsändes är registrerad

och har ställt säkerhet i destinationsmedlemsstaten samt betalat punktskatt på produkterna i destinationsmedlemsstaten.

Punktskatt som betalats på produkter som frisläppts för konsumtion i Finland ska på ansökan återbetalas om på produkterna i en situation som avses i 82 § har uppburits skatt i den medlemsstat där oegentligheten begåtts eller konstaterats. I så fall ska också säkerhet som ställts enligt 28 § 2 mom., 78 § 2 mom. eller 80 § 1 mom. släppas fri.

Om den skatt som i Finland påförts en produkt i sådana fall som avses i 1—4 mom. inte är betald i sin helhet, ska obetald skatt efterges. Återbetalning eller eftergivande ska sökas hos tullmyndigheten inom tre år från utgången av det kalenderår då skatt på produkten har påförts i Finland.

10 kap.

Skattefrihet för produkter som förs in från områden utanför unionen

84 §

Produkter som privatpersoner för med sig

En resande som anländer till Finland från ett område utanför unionen får i sitt personliga resgods skattefritt föra in punktskattepliktiga produkter i högst de kvantiteter som anges nedan. En förutsättning för skattefrihet är att införseln inte är av kommersiell natur.

Införseln anses inte vara av kommersiell natur, om

- 1) den är tillfällig,
- 2) den enbart inbegriper produkter som är avsedda för resandens eller hans eller hennes familjs personliga bruk eller som är avsedda som gåvor, och om
- 3) produkterna till art och kvantitet är sådana att det inte kan anses att de förs in för kommersiella ändamål.

Som personligt resgods betraktas resgods som resanden kan visa upp för tullmyndigheten vid sin ankomst till Finland. Som personligt resgods betraktas också resgods som resanden kan visa

upp för tullmyndigheten först vid en senare tidpunkt, om resanden lägger fram en redogörelse för att det företag som ansvarar för transporten vid resandens avresa har registrerat dessa produkter som medföljande resgods.

På införsel av andra punktskattepliktiga produkter än sådana som avses i 85—87 § tillämpas dessutom 95 d § i mervärdesskattelagen (1501/1993).

Produkter som bevisligen har förvärvats beskattade i en annan medlemsstat är dock skattefria i enlighet med 72 §.

85 §

Skattefria införselkvantiteter av tobaksprodukter

Maximikvantiteterna av tobaksprodukter som enligt 84 § får föras in skattefritt är

- 1) 200 cigaretter,
- 2) 100 cigariller; vikt per styck högst 3 gram,
- 3) 50 cigarrer, eller
- 4) 250 gram pip- och cigarettobak.

En resande får föra in flera än en tobaksprodukt enligt 1 mom. skattefritt, om de procentuella andelarna av de skattefria maximikvantiteterna uppgår till sammanlagt högst 100 procent.

Personer under 18 år får inte föra in tobaksprodukter skattefritt.

Den som vid ankomst från ett område utanför unionen för med sig en större kvantitet tobaksprodukter än den kvantitet som är skattefri enligt denna lag, är skyldig att för den överstigande delen betala skatt vars grund och belopp fastställs enligt lagen om tobaksaccis (1470/1994).

86 §

Skattefria införselkvantiteter av alkoholdrycker

En resande får med stöd av 84 § skattefritt föra in 4 liter icke-mousserande viner och 16 liter öl.

En resande får dessutom skattefritt föra in

- 1) 1 liter alkohol eller alkoholdrycker med en alkoholhalt som överstiger 22 volymprocent, eller

2) 2 liter alkohol eller alkoholdrycker med en alkoholhalt på högst 22 volymprocent.

En resande får skattefritt föra in produkter enligt såväl 2 mom. 1 som 2 punkten, om de procentuella andelarna av de skattefria maximikvantiteterna uppgår till sammanlagt högst 100 procent.

87 §

Skattefritt bränsle

Med stöd av 84 § får skattefritt dessutom föras in det bränsle som finns i ett motordrivet transportmedels sedvanliga bränsletank och för varje motordrivet transportmedel högst 10 liter bränsle som transporteras med transportmedlet i en bärbar tank.

Den som vid ankomst från ett område utanför unionen för med sig en större kvantitet bränsle än den som enligt 1 mom. är skattefri, är skyldig att för den överstigande delen betala skatt i enlighet med de grunder och kvantiteter som anges i lagen om accis på flytande bränslen.

88 §

Gåvoförsändelser

Andra än kommersiella försändelser av ringa värde som en privatperson har skickat från ett område utanför unionen till en annan privatperson i Finland, med undantag för cigaretter, cigarriller, cigarrer, pip- och cigarettobak, alkohol och alkoholdrycker, är skattefria under samma förutsättningar och med samma begränsningar som gäller tullfrihet för dessa produkter, om inte något annat föreskrivs i denna lag.

89 §

Försäljning av skattefria produkter på fartyg, luftfartyg och flygplatser

Skattefria är produkter som säljs för att medföras som passagerares resgods på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik under en sådan resa utanför unionen under vilken

passagerarna har möjlighet att stiga av fartyget eller luftfartyget,

Skattefria är produkter som säljs i en skattefri butik på en flygplats till passagerare som reser utanför unionen för att medföras som resgods. Med skattefri butik avses skatteupplag enligt 6 § 5 punkten.

90 §

Personalens hemkomstgåvor

Den som hör till personalen på ett transportmedel i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett land eller område utanför unionen får skattefritt föra in varor som hemkomstgåvor under samma förutsättningar och med samma begränsningar som föreskrivs i 95 e § i mervärdesskattelagen.

91 §

Skattefritt bränsle i yrkesmässig trafik

Bränsle som finns i motorfordon och specialcontainrar som anländer från områden utanför unionen är skattefritt under samma förutsättningar och med samma begränsningar som gäller tullfrihet för dessa produkter, om inte något annat föreskrivs i denna lag.

11 kap.

Bokföringsskyldighet

92 §

Godkända upplagshavares bokföringsskyldighet

En godkänd upplagshavare ska för punktbeskattningen ha bokföring varav framgår kvantiteterna av produkter som tillverkats, bearbetats, lagrats, tagits för eget bruk och mottagits, helt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade i ett skatteupplag samt de kvantiteter av produkter som avsänts och frisläppts för konsumtion från upplaget, de kvantiteter av produkter som tagits emot vid direkt leverans samt övriga uppgifter som behövs för fastställande av punktskatt och

för övervakningen av beskattningen. Bokföringsmaterialet för skatteupplaget ska förvaras i Finland.

Skatteupplaget ska inventeras regelbundet. Verifikationerna ska förvaras i samband med skatteupplagets bokföring.

En godkänd upplagshavare ska i kronologisk ordning förvara sådana dokument i Finland som följt med produkter som tagits emot under ett uppskovsförfarande och som inte har registrerats i det datoriserade systemet. På begäran ska dokumenten överlämnas till tullmyndigheten.

93 §

Andra skattskyldigas, distansförsäljares och registrerade avsändares bokföringsskyldighet

Andra skattskyldiga än de som avses i 92 § samt den som i Finland via distansförsäljning säljer punktskattepliktiga produkter till en annan medlemsstat ska ha bokföring varav framgår kvantiteterna av produkter som tagits emot, innehafts, flyttats och sålts samt övriga uppgifter som behövs för fastställande av punktskatten och för övervakningen av beskattningen.

Registrerade mottagare och tillfälligt registrerade mottagare ska i kronologisk ordning förvara sådana dokument i Finland som följt med produkter som tagits emot under ett uppskovsförfarande och som inte har registrerats i det datoriserade systemet. Dokumenten ska på begäran överlämnas till tullmyndigheten.

En registrerad avsändare ska ha bokföring varav framgår kvantiteterna av produkter som avsänts under ett uppskovsförfarande samt andra uppgifter som behövs för fastställande av punktskatten och för övervakningen av beskattningen.

94 §

Annan bokföringsskyldighet

Vad som föreskrivs i 92 och 93 § gäller i tillämpliga delar också företrädare för upplagshavares och andra skattskyldigas filialer i Finland.

Den som skattefritt har förvärvat punktskattepliktiga produkter för ett ändamål som enligt

denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis är skattefritt, ska för punktbeskattningen ha bokföring varav framgår kvantiteterna av skattefritt förvärvade produkter, produkternas användning och lagerkvantiteterna.

95 §

Bokföringsmaterialets läsbarhet och förvaringstid

Bokföringsmaterial som avses i 92—94 § ska upprättas i läsbar skriftlig form eller i maskinläsbart datamedium så att det kan tas fram i läsbar skriftlig form eller i en allmänt använd lagringsform.

Material som avses i 1 mom. ska förvaras i fyra kalenderår. Om materialet finns både i läsbar skriftlig form och i maskinläsbart datamedium ska det förvaras i båda formerna under den tid som föreskrivs ovan.

12 kap.

Granskning, informationsskyldighet och omhändertagande

96 §

Granskning

Tullmyndigheten får utföra granskningar för att övervaka att denna lag och respektive lagar om punktskatt eller accis följs. Även företrädare för andra myndigheter får närvara vid granskningen. Bestämmelserna i 39 § i förvaltningslagen ska iakttas i tillämpliga delar vid granskningen.

Den skattskyldige ska på begäran för den behöriga tullmyndigheten för granskning förete sitt bokföringsmaterial, uppgifter om sitt bokföringssystem och dess kopplingar till andra system, uppgifter om interna övervakningssystem och lämna andra för beskattningen behövliga uppgifter i begärd form. Om det material som ska granskas har förvarats i ett maskinläsbart datamedium, ska den skattskyldige på begäran ta fram materialet i läsbar skriftlig form eller i en

allmänt använd lagringsform. Den skattskyldige ska också visa granskaren sitt upplag och sina övriga lokaler, förutsatt att de inte omfattas av hemfriden, samt ställa nödvändiga lokaler och anordningar till förfogande för granskningen och även i övrigt bistå vid granskningen.

Den som utför granskningen har rätt att föra bort material som ska granskas eller kopior av materialet från den skattskyldiges lokaler för granskning någon annanstans, om det är möjligt utan att den skattskyldige åsamkas oskäliga olägenheter. Materialet ska återlämnas så snart det inte längre behövs för granskningen.

Vad som föreskrivs om skattskyldiga ovan i denna paragraf gäller i tillämpliga delar också representanter för skattskyldigas filialer i Finland och den som med stöd av denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis har förvärvat punktskattepliktiga produkter skattefritt.

Var och en ska utan hinder av sekretessbestämmelserna på begäran ge tullmyndigheten uppgifter om inköp, innehav, flyttningar, försäljningar och tillverkning av punktskattepliktiga produkter.

97 §

Tullmyndighetens övriga granskningsbefogenheter

För att övervaka att denna lag och respektive lagar om punktskatt eller accis följs eller om det behövs för beskattningen har tullmyndigheten rätt

1) att få tillträde till och granska upplag och andra lokaler där punktskattepliktiga produkter förvaras eller behandlas,

2) att stoppa och granska fordon,

3) att meddela instruktioner om lossning, lastning, transport, mottagande, lagring och avsändande av punktskattepliktiga produkter och att förse produkternas emballage, transportmedel och upplag med lås, sigill eller något annat märke.

Lokaler som omfattas av hemfriden får dock inte granskas.

Även företrädare för andra myndigheter får närvara vid granskningen. Bestämmelserna i 39 § i förvaltningslagen ska iakttas i tillämpliga delar vid granskningen

98 §

Annan informationsskyldighet

Den som har levererat eller förvärvat produkter för användning som enligt 19 § är skattefria ska utan hinder av sekretessbestämmelserna ge tullmyndigheten uppgifter om förvärv och användning av produkterna, lagerkvantiteter och leveranser samt andra omständigheter som behövs för övervakning av beskattningen. Tullstyrelsen utfärdar närmare föreskrifter om informationens innehåll samt om hur och när den ska lämnas.

Den som innehar punktskattepliktiga produkter ska på begäran utan ersättning ge tullmyndigheten produktprover som behövs för beskattningen och övervakningen av den.

99 §

Underlåtelse att utreda skattefria användning

Om den som har levererat produkter för skattefritt ändamål eller skattefritt förvärvat produkter med stöd av denna lag eller respektive lagar om punktskatt eller accis, inte vid en granskning i efterhand kan påvisa att produkterna har levererats eller använts för skattefritt ändamål, ska punktskatt betalas på produkterna enligt denna lag.

100 §

Utomståendes informationsskyldighet

Var och en ska på skriftlig uppmaning av tullmyndigheten för beskattningen av annan eller för därav föranlett besvärsärendande utan hinder av sekretessbestämmelserna inom utsatt tid lämna sådana behövliga uppgifter om en annan person som framgår av handlingar i dennes besittning eller som annars är känd av denne, om uppgifter-

na inte gäller något sådant som man enligt lag har rätt att vägra vittna om.

En myndighet som avses i 1 mom. har rätt att granska eller i enlighet med 96 § 2 mom. låta granska affärs- och andra handlingar varav uppgifter som avses i 1 mom. i denna paragraf kan framgå.

101 §

Ansvar för granskningskostnader

Den som enligt 96, 98 och 100 § är skyldig att förete och ge tullmyndigheten uppgifter om punktbeskattning eller att bistå vid granskning, ska vidta dessa åtgärder på egen bekostnad.

102 §

Vite

Tullmyndigheten kan förena den informationsskyldighet som avses i 96, 98 och 100 § med vite. Vite får dock inte föreläggas om det finns skäl att misstänka någon för brott och det begärda materialet har samband med brottsmiss-tanken.

103 §

Omhändertagande

Tullmyndigheten har rätt att för tryggnad av skattefordringar omhänderta punktskattepliktiga produkter, om

1) de inte vederbörligen har anmälts till beskattning,

2) på dem inte har tillämpats bestämmelserna om punktbeskattning eller de beslut och föreskrifter som tullmyndigheten har meddelat med stöd av dessa bestämmelser,

3) det råder oklarhet vad gäller skattskyldigheten för produkterna och syftet med skattepliktigheten eller importen, eller om

4) det finns någon annan grundad anledning att trygga en skattefordran.

Den som omhändertagit produkter ska ha bokföring varav framgår de omhändertagna produkternas art och kvantitet, var och när omhändertag-

andet skett, produkternas ägare eller innehavare samt övriga omständigheter som är relevanta för omhändertagandet.

Omhändertagna produkter ska återlämnas när skatterna är betalda eller skattefordringarna annars är tryggade, om förundersökningsmyndigheten inte beslagtar produkterna i enlighet med 4 kap. i tvångsmedelslagen (450/1987) och produkterna inte heller döms förverkade till staten.

Om produkterna inte har återlämnats eller om andra åtgärder som avses i 3 mom. inte har vidtagits inom sex månader efter det att produkterna omhändertagits, kan de förstöras, användas för tillverkning av andra produkter eller säljas på tullauktion enligt vad som föreskrivs i tullagen.

13 kap.

Rättsmedel

104 §

Förhandsavgörande

Tullstyrelsen kan på ansökan ge ett förhandsavgörande om punktskatten på en produkt. Tullstyrelsen kan ge ett förhandsavgörande om punktskatten också då beskattningen i övrigt verkställs enligt tullbestämmelserna.

Ansökningar om och överklaganden av förhandsavgöranden ska behandlas i brådskanie ordning.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande ska med bindande verkan iakttas när sökanden punktbeskattas i Finland under ett år från ingången av kalendermånaden efter den dag då förhandsavgörandet gavs, om inte den bestämmelse som då tillämpades ändras medan avgörandet gäller eller om inte Tullstyrelsen har återkallat förhandsavgörandet på grund av att tolkningen av bestämmelsen ändrats genom en rättsskipningsmyndighets beslut eller av något annat särskilt skäl.

Ett återkallat förhandsavgörande ska, om sökanden skriftligen yrkar det, dock iakttas under två kalendermånader från början av kalendermånaden efter den då återkallandet delgavs sökanden.

105 §

Lättnader och uppskov med betalning

Tullstyrelsen kan på ansökan sänka eller helt avlyfta betald eller påfordrad punktskatt, skattetillägg, förseningsränta, dröjsmålsränta eller ränta med anledning av uppskov. Lättnad kan beviljas

1) om det med beaktande av omständigheterna vore uppenbart oskäligt att ta ut punktskatten till fullt belopp, eller

2) om det gäller sådana punktskattepliktiga produkter som används under begränsad tid i forsknings- eller utvecklingsprojekt för teknisk utveckling av mer miljövänliga produkter eller för bränslen från förnybara källor.

Tullstyrelsen kan ställa villkor för lättnaden för att det ska vara möjligt att övervaka att förutsättningarna för lättnaden uppfylls.

Tullstyrelsen kan av särskilda skäl, såsom exceptionella omständigheter oberoende av sökanden eller väsentligt nedsatt skattebetalningsförmåga, på ansökan bevilja uppskov med betalning av skatt. Uppskovet beviljas på villkor att säkerhet till ett belopp motsvarande uppskovsbeloppet ställs för betalningen. Uppskov kan emellertid beviljas utan krav på säkerhet av särskilda skäl, exempelvis om det belopp som ska betalas är ringa eller uppskovstiden är kort. På skatt med vars betalning uppskov har beviljats tas ut ränta enligt vad som bestäms om förseningsränta i 4 § i lagen om skattetillägg och förseningsränta. Uppskov kan dock av särskilt väsende billighetsskäl beviljas utan ränta.

Finansministeriet kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som behandlas vid Tullstyrelsen.

Beslut enligt denna paragraf får inte överklagas genom besvär.

Det som föreskrivs i denna paragraf ska tillämpas också om beskattningen i övrigt verkställs enligt tullbestämmelserna.

106 §

Rättelse till den skattskyldiges fördel

Om tullmyndigheten med anledning av ett rättelseyrkande eller överklagande eller annars konstaterar att ett alltför stort skattebelopp har påförts eller ett alltför litet belopp återbetalts, ska tullmyndigheten rätta sitt beslut, om ärendet inte har avgjorts genom ett beslut med anledning av ett överklagande eller om ärendet inte ska avgöras med stöd av 83 § eller motsvarande bestämmelse om återbetalning i respektive lagar om punktskatt eller accis.

Rättelse kan göras inom tre år från ingången av kalenderåret efter det då skatten eller återbetalningen fastställdes eller också senare, på yrkande som framställts inom nämnda tid.

107 §

Överklagande

Tullmyndighetens beslut får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Beslut varmed Tullstyrelsen har beslutat att inte ge ett förhandsavgörande får emellertid inte överklagas genom besvär. På statens vägnar får ett tulldistrikts beslut överklagas av tulldistriktets tullombud medan Tullstyrelsens beslut får överklagas av Tullstyrelsens tullombud. Besvärsskrivelsen ska inom besvärstiden tillställas den tullmyndighet vars beslut överklagas.

Besvärstiden i ärenden som gäller fastställande av punktskatt och skatteåterbetalning är tre år räknat från ingången av kalenderåret efter det då skatten eller återbetalningen fastställdes, dock alltid minst 60 dagar från delfåendet av beslutet. När andra beslut överklagas är besvärstiden 30 dagar från delfåendet av beslutet. För tullombud är besvärstiden 30 dagar från beslutet.

I övrigt föreskrivs om överklagande i förvaltningsprocesslagen (586/1996).

Vad som i lagen om verkställighet av skatter och avgifter (706/2007) föreskrivs om grundbesvär tillämpas inte på ärenden som avses i denna lag.

Om tullmyndigheten på det sätt som föreskrivs i 106 § rättar eller annars korrigerar sitt beslut i enlighet med framställda yrkanden, förfaller överklagandet.

Till den del som yrkandena i ett överklagande inte föranleder rättelse eller korrigerings av beslutet ska tullmyndigheten ge sitt yttrande med anledning av överklagandet och utan dröjsmål sända handlingarna i ärendet till Helsingfors förvaltningsdomstol.

Punktskatt ska trots överklagande betalas inom föreskriven tid.

108 §

Överklagande till högsta förvaltningsdomstolen

Förvaltningsdomstolens beslut får överklagas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd.

Besvärstillstånd ska beviljas om

- 1) det för lagens tillämpning i andra liknande fall eller för en enhetlig rättspraxis är av vikt att ärendet avgörs av högsta förvaltningsdomstolen,
- 2) det finns särskilda skäl för högsta förvaltningsdomstolen att avgöra ärendet på grund av att det i ärendet skett ett uppenbart fel, eller om
- 3) det finns vägande ekonomiska eller andra skäl att bevilja besvärstillstånd.

Besvärstillstånd kan beviljas också så att det gäller endast en del av förvaltningsdomstolens överklagade beslut.

Besvär ska anföras inom 60 dagar från delfåendet av förvaltningsdomstolens beslut. Besvärsskrivelsen ska inom besvärstiden tillställas högsta förvaltningsdomstolen eller Helsingfors förvaltningsdomstol. Tullstyrelsens tullombud har rätt att anföras besvär på statens vägnar.

Om punktskatt har avlyfts eller sänkts genom förvaltningsdomstolens beslut, ska tullmyndigheten oberoende av överklagandet betala det överskjutande beloppet till den skattskyldige.

Om högsta förvaltningsdomstolen med anledning av tullombudets besvär har ändrat förvaltningsdomstolens beslut, ska en kopia av högsta förvaltningsdomstolens beslut tillställas den behöriga myndigheten, som utan dröjsmål ska de-

bitera den skattskyldiga det överskjutande belopp som betalats till denne.

14 kap.

Straffbestämmelser

109 §

Hänvisningar till strafflagen

I 29 kap. 1—3 § i strafflagen (39/1889) föreskrivs om straff för lagstridigt undandragande av punktskatt och för försök därtill.

Till straff för brott mot tystnadsplikten döms enligt 38 kap. 1 eller 2 § i strafflagen, om inte gärningen utgör brott enligt 40 kap. 5 § i strafflagen eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag.

110 §

Punktskatteförförseelse

Den som trots en myndighets uppmaning underlåter att vederbörligen fullgöra en skyldighet enligt 31, 92—95, 98 eller 100 §, ska för *punktskatteförförseelse* dömas till böter.

111 §

Förundersökning

Vid förundersökning med anledning av brott mot denna lag eller bestämmelser och föreskrifter som har utfärdats med stöd av den ska utöver förundersökningslagen (449/1987) och tvångsmedelslagen i tillämpliga delar iakttas vad som föreskrivs om förundersökning av tullbrott.

15 kap.

Ikraftträdande

112 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft

20 .

Denna lags 58—62 samt 65 och 67 § tillämpas från och med den 1 januari 2011.

Denna lags 63 § tillämpas från och med den 1 januari 2012.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

113 §

Bestämmelser som upphävs

Genom denna lag upphävs lagen av den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994), nedan *den gamla accislagen*, jämte ändringar, med undantag för lagens 66 och 67 §.

114 §

Övergångsbestämmelser om uppskovsförfarande

På sådana flyttningar av harmoniserade punktskattepliktiga produkter under ett uppskovsförfarande som påbörjas senast den 31 december 2010 ska denna paragraf tillämpas.

Avsändande godkända upplagshavare och registrerade avsändare ska förse produkter som flyttas under ett uppskovsförfarande med ett ledsagardokument enligt kommissionens förordning (EEG) nr 2719/92 om ledsagardokument för flyttning av varor med punktskatteuppskov. Vid flyttning av produkter under ett uppskovsförfarande i Finland kan ledsagardokumentet ersättas med någon annan motsvarande tillförlitligt utredning. Avsändaren har rätt att ändra ledsagardokumentet så att i det anges en ny leveransplats eller en ny mottagare.

Om produkternas mottagare i en annan medlemsstat inte är en godkänd upplagshavare eller en registrerad mottagare, ska till det ledsagardokument som avses i 2 mom. fogas ett av den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten utfärdat intyg om att punktskatten är betald i destinationsmedlemsstaten eller att tillräcklig säkerhet har ställts för betalning av skatterna.

Avsändaren ska förse punktskattepliktiga produkter som ska föras till ett område utanför unionen med ett ledsagardokument enligt 2 mom., om produkterna inte har frisläppts för konsumtion.

Ledsagardokumentet ska, med undantag för det exemplar som blir hos avsändaren, följa med produkterna under transporten.

Den som tar emot produkter som flyttas från en annan medlemsstat under ett uppskovsförfarande, ska till avsändaren returnera ett vederbörligen ifyllt exemplar av ledsagardokumentet senast den femtonde dagen efter utgången av kalendermånaden då produkterna har tagits emot, om avsändaren har försett produkterna med ett administrativt ledsagardokument enligt 2 mom.

Vid utförsel av punktskattepliktiga produkter utanför unionen ska den tullanstalt som behandlat utförseln från unionens territorium, till avsändaren av produkterna returnera det för denne avsedda, kontrasignerade exemplaret av ledsagardokumentet. Med denna utfartstullanstalt avses tullanstalten enligt artikel 793.2 i tillämpningsförfordningen för tullkodex.

Om den avsändande godkände upplagshavaren eller den registrerade avsändaren inte får retur-exemplaret av ledsagardokumentet vederbörligen kontrasignerat inom den tid som nämns i 6 mom., ska avsändaren meddela detta till tullmyndigheten inom tre månader efter det att produkterna avsändes.

Mottagaren ska i Finland i kronologisk ordning förvara de fjärde exemplaren av de ledsagardokument som åtföljt produkter som mottagits under ett uppskovsförfarande. Exemplaren ska på begäran tillställas tullmyndigheten. En tillfälligt registrerad mottagare ska till sin skattedeklaration foga det ovan nämnda exemplaret av ledsagardokumentet samt handelsfakturan.

Den som i enlighet med denna paragraf avsänder eller tar emot punktskattepliktiga produkter ska underrätta tullmyndigheten om avsändandet och mottagandet. Tullstyrelsen utfärdar närmare föreskrifter om informationens innehåll samt och hur och när den ska lämnas.

115 §

Övriga övergångsbestämmelser

Om de i denna lag angivna förutsättningarna för beviljande av tillstånd är uppfyllda, förblir enligt den gamla accislagen beviljade tillstånd att verka som godkänd upplagshavare och hålla ett skatteupplag samt tillstånd att anlita skatterepresentant vid distansförsäljning i kraft och ska betraktas som motsvarande tillstånd enligt denna lag.

En godkänd upplagshavare som för in produkter från områden utanför unionen kan till och med den 30 juni 2010 verka som en registrerad avsändare utan sådant tillstånd som avses i denna lag.

Om en registrerad eller en oregistrerad näringsidkare är skattskyldig enligt respektive lagar om punktskatt eller accis, ska på skattskyldigheten tillämpas vad som föreskrivs i 2 kap. i denna lag.

116 §

Tillämpningsbestämmelse

Om det i någon annan lag eller i en med stöd av den utfärdad bestämmelse hänvisas till den gamla accislagen ska hänvisningen anses avse motsvarande bestämmelser i denna lag, om inte något annat följer av denna lag.

Lag

om ändring av 27 § i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen

I enlighet med riksdagens beslut

fogas till 27 § i lagen av den 30 december 1996 om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) ett nytt 4 mom. som följer:

27 §

— — — — —
Med avvikelse från 1 och 2 mom. kan accispliktiga produkter som inte har frisläppts för konsumtion i Finland flyttas mellan landskapet Åland och det övriga Finland i enlighet med vad

som i punktskattelagen (/) föreskrivs om flyttningar som i sin helhet sker inom Finlands territorium.

Denna lag träder i kraft

20 .

Helsingfors den 16 mars 2010