

RIKSDAGENS SVAR 285/2002 rd

Regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av mervärdesskattelagen och 2 kap. 9 § bokföringslagen

Ärende

Regeringen har till riksdagen överlämnat sin proposition med förslag till lagar om ändring av mervärdesskattelagen och 2 kap. 9 § bokföringslagen (RP 266/2002 rd).

Beredning i utskott

Finansutskottet har i överensstämmelse med riksdagens beslut överlämnat sitt betänkande (FiUB 43/2002 rd).

Beslut

Riksdagen har antagit följande lagar:

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993) 173 a § 3 mom., såvitt den lyder i lag 1486/1994, ändras 13 a § 2 mom., 43 b § 4 mom., 43 c § 4 mom., 102 a § 1 mom., 112 § 4 och 5 mom., 169 och 170 a §, 173 a § 2 mom, rubriken för 22 kap., 209 och 209 a § samt 218 § 3 mom., av dessa 13 a § 2 mom. såvitt den lyder i lagarna 377/1994 och 1265/1997, 43 b § 4 mom., 43 c § 4 mom. och 170 a § såvitt den lyder i lag 940/1999, 102 a § 1 mom., 169 och 209 b § såvitt den lyder i lag 1767/1995, 173 a § 2 mom. och 209 § såvitt den lyder i nämnda lag 1486/1994, 209 a § såvitt den lyder i nämnda lagar 1486/1994 och 1767/1995 samt i lag 1457/2001, 209 c § såvitt den lyder i nämnda lag 940/1999 och i lag 915/2001 samt 218 § 3 mom. såvitt den lyder i lag 250/2001, samt fogas till 13 a §, såvitt den lyder i nämnda lagar 377/1994 och 1265/1997, ett nytt 5 mom., till 13 c §, såvitt den lyder i nämnda lagar 1486/1994 och 1767/1995, ett nytt 6 mom., till 102 a §, såvitt den lyder i nämnda lag 1767/1995, ett nytt 2 mom., varvid det nuvarande 2 mom. blir 3 mom., till lagen en ny 102 c §, till 111 § ett nytt 2 mom., till 112 § ett nytt 3 mom. i stället för det 3 mom. som upphävs genom nämnda lag 1486/1994, till lagen nya 209 d § 209 k § och för 210 § en ny rubrik för 22 a kap. som följer:

13 a §
 Till en skattskyldighetsgrupp kan endast höras
 1) en näringsidkare som i huvudsak sköter finansiella tjänster som avses i 41 § eller förskotts-

ringstjänster som avses i 44 § 1 mom.,
 2) en holdingsammanslutning som avses i 4 § kreditinstitutslagen (1607/1993) eller en försäkringskoncerns modersammanslutning som avses

i 3 kap. 1 § 2 mom. bokföringsföreskriftn (1339/1997),

3) en näringsidkare i vilken en näringsidkare enligt 1 eller 2 punkten har sådant bestående inflytande som avses i 1 kap. 5 § eller 6 § 2 mom. bokföringslagen (1336/1997),

4) en näringsidkare i vilken näringsidkare enligt 1 och 3 punkten tillsammans kan utöva inflytande som motsvarar bestående inflytande enligt 1 kap. 5 § eller 6 § 2 mom. bokföringslagen, och en näringsidkare som på det sätt som avses i 3 punkten står under dennes bestående inflytande.

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Utan hinder av vad som bestäms i 1 mom. skall bestämmelserna om faktura i denna lag tillämpas särskilt på varje näringsidkare.

13 c §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Utan hinder av vad som bestäms i 1 mom. skall bestämmelserna om faktura i denna lag tillämpas särskilt på varje näringsidkare.

43 b §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

På guldmynt som avses i 2 och 3 mom. tillämpas inte i 59 § 1 punkten.

43 c §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Skjaren kan välja skattepliktighet separat för varje försäkring. Valet av skattepliktighet för försäkringen skall framgå av en anteckning på fakturan om skattepliktighet för försäkringen.

Allmän avdragsrätt

102 a §

En försäkring för avdragsrätten enligt 102 § 1 mom. 1 och 3 punkten ska den skattskyldige över den vara eller tjänst som köpts har en av skjaren utfärdad faktura enligt 209 b eller 209 c § eller en annan verifikation som kan betraktas som faktura.

Om det fråga om avdrag av skatt som enligt 2 a, 8 a eller 9 § skall betalas på ett köp eller av skatt som skall betalas på ett gemenskapsintert förvärf, ska en ytterligare försäkring att den skattskyldige har fullgjort sin deklarationskyldighet enligt 162 § eller att skatten har debiterats. För den skattskyldige inte en i 1 mom. avsedd faktura av skjaren, försäkras avdragsrätten att den skattskyldige själv uppgår en verifikation som i tillämpliga delar innehåller de uppgifter som avses i 209 b § 2 mom. samt anger den skatt som skall betalas och den skattesats som skall tillämpas på köpet eller det gemenskapsinterna förvärf.

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

102 c §

En försäkring för avdrag av skatt enligt 102 § 1 mom. 5 punkten ska den skattskyldige har en utredning över grunden för den skatt som skall betalas. Den skattskyldige skall också ha i 102 a § avsedda handlingar över försäkringar, importer och gemenskapsinterna förvärf som med stöd av 72 n § 1 eller 2 mom. räknas till skattegrunden.

111 §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

En försäkring för avdragsrätten ska skjaren ger köparen en utredning om beloppet av skatten på skjarens inköp av energinyttigheter eller bränsle.

112 §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Avdrag som nämns i 1 eller 2 mom. får inte göras från en fastighet.

Vad som i 1 och 2 mom. beskrivs om varor skall tillämpas också på andra tjänster bygg-tjänster.

En försäkring för avdragsrätten ska den skattskyldige uppgår en verifikation vid den tidpunkt nyttigheten tas i avdragsgill användning. Till den del det gäller en vara eller tjänst som den skattskyldige köpt eller en vara som den skattskyldige importerat tillämpas dessutom vad som beskrivs i 102 a §.

169 §

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen, ett skatteverk eller skatteombudet för granskning i Finland visa upp sin bokföring och sina anteckningar samt allt det material och all den egendom som hör till verksamheten och annat material och annan egendom som kan behövas för hans beskattning eller vid behandlingen av inbringsskande som gäller hans beskattning.

Utan hinder av 1 mom. gäller för verifikationer eller annat material som lagras elektroniskt utomlands i enlighet med 209 gó 209 i § att det är tillräckligt att uppgifterna är fullständigt tillgängliga i realtid genom en datorförbindelse och att en utskrift kan fås av dem i vanlig läsbar skriftlig form. På uppmaning av en myndighet skall en kopia av den tekniska upptagningen dessutom framställas för den person som utför granskningen, om detta behövs för genomförandet av granskningen.

÷ ver granskningen skall upprättas en berättelse, om inte särskilda skäl föranleder annat.

Närmare bestämmelser om förfarandet vid granskningen samt om det material och den egendom som skall visas upp utfärdas genom förordning av statsrådet.

170 a §

Den som sätter investeringsguld skall på uppmaning av skattestyrelsen eller ett skatteverk visa upp i 209 k § avsett material för granskning och lämna uppgifter om det.

173 a §

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Vad som i 169, 209 och 209 gó 209 i § bestäms om den skattskyldiges förpliktelser tillämpas också på det ombud som avses i 1 mom.

22 kap.

Bokföring och verifikationer

209 §

Den som är skattskyldig skall lägga upp sin bokföring så att de uppgifter som behövs för

fastställande av skatten kan fås ur den. Bokföringen av de affärsändelser som inverkar på beloppet av den skatt som skall betalas och dras av skall basera sig på sådana verifikationer som avses i bokföringslagen, med ytterligare beaktande av vad som i denna lag för beskrivs om verifikationer. Närmare bestämmelser om bokföringen utfärdas genom förordning av statsrådet.

En skattskyldig som inte är bokföringsskyldig skall för sådana anteckningar att de uppgifter som behövs för fastställande av skatten kan fås ur dem. Anteckningarna skall basera sig på daterade och numrerade verifikationer med beaktande av vad som i denna lag bestäms om verifikationer. Närmare bestämmelser om anteckningarna utfärdas genom beslut av skattestyrelsen.

209 a §

÷ ver skattepliktig försäkring av varor eller tjänster skall säljaren ge köparen en faktura, om köparen är en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare. Detsamma gäller försäkring som är skattefri enligt 43 a, 55, 56 och 58 §, 59 § 4 punkten, 62, 70, 70 b, 71, 72, 72 aó 72 e samt 72 h §. ÷ ver försäkring som avses i 63 a § och 72 b § 4 mom. skall en faktura ges också när köparen är en privatperson. En faktura behöver inte ges för försäkring som är skattefri med stöd av 30 § 5 §.

Den som sätter en sådan tjänst eller vara som avses i 130 a § 1 mom. skall ge kommunen en faktura för försäkringen.

Vid försäkring som avses i 1 och 2 mom. skall säljaren ge köparen en faktura när för

1) förskottsbetalningar,

2) ränteposter och ersättningar som avses i 78 § 1 mom. 1 och 3 punkten samt 78 a §, om de inte har beaktats i tidigare fakturor.

En faktura som köparen har uppgjort anses vara utfärdad av säljaren, om säljaren och köparen har överenskommit om detta och om det finns ett förfarande enligt vilket säljaren godkänner fakturan.

209 b §

Fakturor som avses i 209 a § kan skickas elektroniskt till mottagare som samtycker till det. En samlingsfaktura kan utfärdas för flera separata försörjningar av varor eller tjänster.

En faktura skall innehålla följande uppgifter:

- 1) datum för utfärdandet,
- 2) ett löpnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan,
- 3) det identifieringsnummer för mervärdesskatt som mottagaren använt vid försörjningen av varor eller tjänster,
- 4) det identifieringsnummer för mervärdesskatt som köparen använt vid köpet, om köparen skattskyldig för köpet eller om det frågas om gemenskapsintern varuförsörjning enligt 72 a §,
- 5) namn och adress för säljaren och köparen,
- 6) de sålda varornas mängd och art samt tjänsternas omfattning och art,
- 7) datum för varuleveransen eller utfärdande av tjänsterna eller betalningsdagen för en förskottsbetalning, om ett sådant datum kan fastställas och skiljer sig från datum för fakturans utfärdande,
- 8) skattegrunden för varje skattesats eller skattefrihet, enhetspriset exklusive skatt samt eventuell prisnedsättning eller rabatt, om dessa inte inkluderade i enhetspriset,

9) skattesats,

10) det skattebelopp som skall betalas, uttryckt i euro, dock inte för försörjning som avses i punkt 13,

11) nollskatt inte skall betalas på försörjningen eller om köparen i enlighet med 2 a, 8 a eller 9 § skyldig att betala skatt, en hänvisning till grunden för skattefriheten eller köparens skattskyldighet, eller en hänvisning till den relevanta bestämmelsen i denna lag eller i Europeiska gemenskapernas rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter - Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund, nedan sjätte momsdirektivet,

12) i fråga om ett nytt transportmedel som säljs till en annan medlemsstat, de uppgifter på basis av vilka de i 26 d § 1 mom. avsedda förutseendena kan konstateras,

13) om förfarandet i 79 a § tillämpas på försörjningen, en hänvisning till att förfarandet tillämpas eller till nämnda paragraf eller till den relevanta bestämmelsen i sjätte momsdirektivet,

14) vid försörjning av resebyråtjänster enligt 80 §, en hänvisning till att förfarandet tillämpas eller till nämnda paragraf eller till den relevanta bestämmelsen i sjätte momsdirektivet,

15) nollskatt på avskattning av investeringsguld vid skattepliktighet för försörjningen enligt 43 c §, en anteckning om skattepliktighet för försörjningen,

16) nollskatt på en tidigare utfärdad faktura utdras med en ny faktura, en entydig hänvisning till den första fakturan.

Om en del av de uppgifter som avses i 2 mom. ingår i någon handling som redan tidigare getts till köparen eller som köparen innehar, anses fakturan bildas av handlingarna tillsammans. En förutsättning är dock att den senare handlingen innehåller en entydig hänvisning till den tidigare handlingen.

Med det skattebelopp som skall betalas och som avses i 2 mom. 10 punkten och med skattegrunden avses den skatt som säljaren enligt denna lag skyldig att betala för i fakturan avsedd försörjning eller del av försörjning och grunden för denna skatt. Skattebelopp och skattesats får dock inte anges i en faktura, om säljaren inte har införts i registret över mervärdesskattskyldiga. Om införandet i detta register oanhålligt, får skattebeloppet och skattesatsen dock anges på villkor att det samtidigt nämns att en registreringsansökan oanhålligt.

Ett enhetspris behöver inte anges i fakturor som avses i 209 a § 3 mom.

209 c §

Med avvikelse från 209 b § 2 mom. 10 punkten behöver följande fakturor innehålla endast de uppgifter som nämns nedan i 3 mom.:

- 1) fakturor på högst 1 000 euro,
- 2) fakturor i minuthandeln eller i annan jämförbar försörjningsverksamhet som nästan uteslutande riktar sig till privatpersoner,

3) fakturor för serveringstjänster eller persontransport, med undantag för fakturor för tjänster som avsedda för vidareförsäljning,

4) verifikationer som skrivs ut av parkeringsautomater och andra liknande anordningar.

Bestämmelserna i 1 mom. gäller inte fakturor för varuförsäljning som avses i 63 § 3 mom., 63 a, 63 b eller 72 b § eller 72 g § 3 punkten.

Fakturor som avses i 1 mom. skall innehålla följande uppgifter:

- 1) datum för utfärdandet,
- 2) säljarens namn och identifieringsnummer för mervärdesskatt,
- 3) de sålda varornas mängd och art samt tjänsternas art,
- 4) det skattebelopp som skall betalas angivet per skattesats eller skattegrunden angiven per skattesats.

209 d §

Av den utredning som avses i 105 § skall framgå datum för utredningen, säljarens och köparens namn, adresser samt företags- och organisationsnummer, överlåtelserns art, året under vilket byggtjänsten har utförts och beloppet av den skatt som säljaren skall betala.

Av den utredning som avses i 111 § 2 mom. skall framgå datum för utredningen, säljarens och köparens namn, adresser samt eventuella företags- och organisationsnummer, överlåtelserns art och den månad den hänförs till, hyrans eller bolagsvederlagets totalbelopp och energins andel av det samt skatten på säljarens inköp av energinyttigheter eller bränsle.

Av den verifikation som avses i 112 § 3 mom. skall framgå datum för verifikationen, den skattskyldiges namn, varornas mängd och art samt tjänsternas omfattning och art, den dag nyttigheten togs i avdragsgill användning, om denna dag inte tillsammans som verifikationens datum, den skatt som ingick i förvävet eller den skatt som betalats för eget bruk samt en hänvisning till verifikationen för förvävet eller för betalningen av skatt för eget bruk, sannolikt överlåtelsepris exklusive skatt, skattesats och avdragsbar skatt.

209 e §

I samband med granskning eller återböring eller debitering av skatt kan skatteverket godkänna ett avdrag som gjorts trots att den skattskyldige inte har någon faktura, utredning eller annan verifikation som motsvarar kraven i lagen, om den skattskyldige på annat sätt förklarar att han berättigad till avdrag på basis av 102, 102 a, 102 c, 103, 106 eller 111, 113 §.

209 f §

På begäran av säljaren skall den som fortsätter rättsen i enlighet med 62 § ge en utredning om att de överlåtna varorna och tjänsterna tas i bruk för ett ändamål som berättigar till avdrag.

På begäran av köparen skall den som överlåter egendom i enlighet med 62 § ge en utredning om att de förutsättningar som avses i 79 f § 5 punkten föreligger.

209 g §

Den som skattskyldig skall förvara kopior av fakturor som han utfärdat för försäljning som avses i 1 § 1 mom. 1 punkten samt mottagna fakturor för inköp av varor och tjänster som anknyter till verksamheten.

Under hela förvaringstiden skall det särskiljas att i 209 b § 2 mom. avsedda uppgifter i fakturorna hålls oförändrade och läsbara. Uppgifterna i fakturor i maskinskrivet datamedium skall vara tillgängliga i vanlig läsbar skriftlig form.

Fakturorna skall förvaras i minst sex år från utgången av det kalenderår under vilket räkenskapsperioden gick ut. Med räkenskapsperiod avses en räkenskapsperiod som omfattar den kalendermånad till vilken i fakturan nämnda försäljningar, inköp, rätelseposter eller förskottsbetalningar enligt 13 kap. hänförs.

Bestämmelserna i 2 och 3 mom. tillämpas på fakturor mottagna av utländska näringsidkare endast i fråga om de fakturor som mottas hos ett fast driftställe i Finland.

209 h §

Fakturor som avses i 209 g § skall förvaras i Finland.

Fakturorna kan dock förvaras i en annan medlemsstat, om

1) lagringen har skett elektroniskt så att en fullständig datorf rbindelse i realtid till uppgifterna  s kerst lld, eller

2) näringsidkaren  utl nning och saknar fast driftställe i Finland.

P de villkor som föreskrivs i 2 kap. 9 § 1 och 2 mom. bokföringslagen kan fakturor dock förvaras p n got annat ställe   vad som anges ovan i 1 och 2 mom. Detta gäller i tillämpliga delar även andra   dem som   bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen.

209 i §

Bestämmelserna i 209 g och 209 h § om fakturor iakttas i tillämpliga delar även i fråga om andra verifikationer p vilka bokföringen av de aff sh delser som inverkar p beloppet av den skatt som skall betalas eller dras av baserar sig.

Bestämmelserna i 209 g och 209 h § om utf ddade fakturor gäller i tillämpliga delar även den skattskyldiges övriga anteckningsmaterial, om den skattskyldige inte   bokföringsskyldig enligt bokföringslagen.

209 j §

Den skattskyldige skall föra en förteckning över de varor som den skattskyldige själv eller någon annan för hans r kning transporterar till en annan medlemsstat f r sådana aff stransaktioner som nämnas i 18 b § 1 mom. 1  3 punkten.

209 k §

En säljare av investeringsguld som avses i 43 a och 43 c § skall alltid identifiera kunden då vid det av en transaktion eller det sammanlagda vid det av flera sinsemellan sammanh nggande transaktioner uppgår till minst 15 000 euro. Säljaren skall med till buds stående medel även identifiera en person f r vars r kning ovan nämnda kund sannolikt handlar.

Identifiering behövs inte om kunden   en näringsidkare som avses i 6 § 6 mom. lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt (68/1998).

Närmare bestämmelser om identifiering av i 1 mom. avsedda kunder och om bokföring av transaktioner utfärdas genom förordning av statsrådet.

Det material som avses i 1 och 3 mom. skall förvaras sex  r från utgången av det kalenderår under vilket den r enskapsperiod har utgått då transaktionen eller den sista av de sinsemellan sammanh nggande transaktionerna gjordes.

22 a kap.

Särskilda bestämmelser

218 §

                               

Den som underlåter att behörigen fullgöra sin skyldighet enligt 209 k § eller trots uppmaning av myndighet sin skyldighet enligt 162, 162 b eller 165 §, 166 § 2 mom., 168 § 2 mom., 169 § 1 och 2 mom., 170 § 1 mom., 170 a eller 209, 209 a  209 c §, skall för merv rdesskattef rseelse dömas till böter.

                               

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004, om inte något annat bestäms nedan.

Bestämmelserna i 13 a § 2 mom. träder dock i kraft den 2003.

Om inte något annat bestäms nedan, tillämpas lagen n en s d vara har levererats eller en t st utförts, ett gemenskapsinternt varuf rv r gjorts, en importerad vara har utl nnats från tullkontroll, en vara har tagits i eget bruk eller överförts från f rvaringsf rfarande den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Bestämmelserna i 10 kap. om skatt som f dras av tillämpas n en s d vara har levererats eller en t st utförts eller en importerad vara har utl nnats från tullkontroll till en näringsidkare som  ber ttigad till avdrag eller n ett gemenskapsinternt varuf rv r har gjorts eller n n 

gon sjölv har producerat en vara eller en tjänst
den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lag

om ändring av 2 kap. 9 § bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut
fögas till 2 kap. 9 § bokföringslagen av den 30 december 1997 (1336/1997), sådant detta lagrum
lyder delvis sådant i lag 300/1998, ett nytt 3 mom. som följande:

2 kap.
Bokföring av affärshändelser samt bokföringsmaterial

(1501/1993) förvaras elektroniskt i en annan
medlemsstat inom Europeiska gemenskapen på
de villkor som beskrivs i 209 h § 2 mom.
1 punkten i nämnda lag.

9 §

Förvaring av bokföringsmaterial utomlands

ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó ó

Utan hinder av 1 och 2 mom. får verifikationer enligt 209 i § 1 mom. mervärdesskattelagen

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

Helsingfors den 13 februari 2003
