

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till
ändring av lagstiftningen om accisbeskattningen**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagstiftningen om accisbeskattningen, som trädde i kraft vid ingången av 1995, ändras enligt Europeiska unionens råds andra förenklingsdirektiv, som gäller förenklningar i accisbeskattningen. I lagen om påförande av accis föreslås de ändringar som direktivet kräver. Ändringarna förtydligar och förenklar beskattningsförfarandet samt underlättar accisövervakningen. Också stadgandena om ac-

cisfrihet för varor som en privatperson för med sig från en annan medlemsstat inom Europeiska unionen samt vissa stadganden om accisskyldighet föreslås bli justerade. Vidare föreslås i lagen om påförande av accis samt i lagen om accis på flytande bränslen vissa andra preciseringar och smärre ändringar.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft den 1 juli 1995.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Lagstiftning och nuläge

Allmänt

Från början av 1993 genomfördes inom Europeiska unionen (EU) fri rörlighet för varor mellan medlemsländerna och gränskontrollerna mellan länderna slopades. Detta förutsatte att den indirekta beskattningen, bl.a. accisbeskattningen, i medlemsländerna harmoniserades. Harmoniseringen har genomförts genom direktiv utfärdade av rådet, så att skattebasen för de accispliktiga produkterna och hela beskattnings- och övervakningssystemet har harmoniserats. Enighet har ännu inte nåtts om gemensamma skattesatser, varför man för de skattepliktiga produkterna bara har fastställt minimiskattenivåer som varje medlemsstat måste iakttä. Det harmoniserade skattesystemet tillämpas dock bara på alkohol och alkoholdrycker, tillverkad tobak samt mineraloljor. När Finland från början av 1995 anslöt sig till EU infördes de nämnda accisdirektiven samtidigt här genom nationella accislagar.

För det harmoniserade accisbeskattningssystemet har rådet den 25 februari 1992 utfärdat direktiv 92/12/EEG om allmänna regler för punktskattepliktiga varor och om innehav, flyttning och övervakning av sådana

varor, nedan systemdirektivet. Direktivet har ändrats genom rådets direktiv 92/108/EEG av den 14 december 1992. Dessa direktiv har införts i Finland genom lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/94). Rådets direktiv 92/81/EEG av den 19 oktober 1992 om harmonisering av strukturerna för punktskatter på mineraloljor, nedan strukturdirektivet, samt rådets direktiv 92/82/EEG, utfärdat samma dag, om tillnärmning av punktskattesatser för mineraloljor, nedan skattedirektivet, har också införts den 29 december 1994 genom lagen om accis på flytande bränslen (1472/94).

Enligt lagen om påförande av accis rör sig de accispliktiga produkterna i regel inom det temporära accisfrihetssystemet accisfritt mellan accisfria lager hos av tullstyrelsen godkända auktoriserade lagerhållare eller mellan ett accisfritt lager och en registrerad eller oregistrerad näringsidkare. För övervakningen av accisfriheten skall varje varuparti som rör sig accisfritt åtföljas av ett administrativt eller kommersiellt ledsagardokument, utskrivet av avsändaren. Dokumentets form och innehåll finns definierade i kommissionens förordningar (EEG) nr 2719/92 och 2225/93 om det administrativa ledsagardokumentet för flyttning av varor med punktskatteuppskov. För produkter som redan överlåtits till

konsumtion används som ledsagardokument ett förenklat ledsagardokument, enligt vad som bestäms 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. Informationsutbytet mellan medlemsstaterna betjänas av systemet för utbyte av accisuppgifter, vilket sköts per diskett (System for the Exchange of Excise Data, SEED). För att täcka de risker som uppstår genom accisfria flyttningar har ett förfarande med säkerheter knutits till systemet.

Rådets direktiv 94/74/EG

Det harmoniserade accisbeskattningssystemet täcker alla medlemsstaters accisbeskattning. Varje medlemsstat skall ha infört de gemensamma stadgandena om förfaringssätten i sin nationella lagstiftning. Trots det har medlemsstaterna fortfarande i vissa fall en möjlighet att välja förfaringssätt. I beskattningen finns också sådana situationer där det inte finns någon gemenskapslagstiftning. Medlemsstaternas olika förfaringssätt har lett till praktiska problem. Då förändringarna gjorts utöver de erfarenheter om fri rörlighet av varor som medlemsstaternas myndigheter tillägrat sig hänsyn tagits även till det som industrin och de som använder produkter har erfarit. Därför har genom rådets direktiv 94/74/EEG, nedan förenklingsdirektivet, ändrats systemdirektivet och samtidigt struktur- och skattedirektivet, vilka gäller mineraloljor. Medlemsstaterna skall genomföra det nya direktivet i den nationella lagstiftningen senast den 1 juli 1995.

2. De viktigaste förslagen

2.1. Inverkan av förenklingsdirektivet på lagen om påförande av accis

Syftet med förenklingsdirektivet är att förenkla de nuvarande förfarandena, försnabba procedurerna, skapa gemensamma bestämmelser om förfaranden för områden där sådana ännu inte finns, samt särskilt att underlätta accisövervakningen. Bland annat bestämmelserna om användning av ett ledsagardokument har förenklats så att man inte i

vissa fall för en och samma försändelse skall behöva flera dokument och att användningen av det förenklade ledsagardokumentet utvidgas. Stadganden om detta föreslås bli intagna i lagen om påförande av accis.

En del av de ändringar som förenklingsdirektivet föranleder i systemdirektivet kan i Finland införas genom förordning. Stadgandena om kvittering på ledsagardokumentet finns dock i lagen om påförande av accis och i lagen ingår ingen fullmakt att genom förordning stadga om ett förenklat förfarande. Därför föreslås ett stadgande om en sådan fullmakt bli intaget i lagen. Dock föreslås inte att alla de möjligheter att förenkla förfarandet som direktivet erbjuder skall utnyttjas. Hit hör bl.a. bestämmelsen om att vid sjötransport av bränslen mottagaren inte behöver uppges i ledsagardokumentet.

I accisbeskattningssystemet ingår på några få undantag när inga hänvisningar eller kopplingar till tullagstiftningen. Trots det är det ändamålsenligt att produkterna vid import från områden utanför gemenskapen är accisfria så länge de också är tullfria enligt det tullsuspensionssystem som avses i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättande av en tullkodex för gemenskapen, nedan tullkodex, eller befinner sig på friområde eller i frilager. I lagen om påförande av accis föreslås den ändring som direktivet här kräver. Samtidigt föreslås det bli förtydligat när accisen skall påföras. Också accisfriheten vid export föreslås bli sammankopplad med motsvarande förfarande enligt tullkodex. Då är en produkt samtidigt tullfri och accisfri, vilket förenklar förfarandet.

I fråga om det svinn som konstaterats i trafiken mellan medlemsländerna föreslås att stadgandena förtydligas i enlighet med direktivet. Avsikten är att underlätta accisövervakningen i de fall där svinn har konstaterats i Finland.

I enlighet med förenklingsdirektivet föreslås också bli stadgat om accisfrihet för bränsle som finns i den sedvanliga bränsletanken i ett motorfordon i yrkesmässig internationell trafik som kommer från en annan medlemsstat. Genom direktivet genomförs principen om fri rörlighet för varor och genom det vill man förhindra att någon medlemsstat uppbär accis en andra gång för samma bränsle. Förslaget förändrar dock inte nuvarande praxis i Finland.

2.2. Inverkan av förenklingsdirektivet på lagen om accis på flytande bränsle

Flera medlemsländer har från accis befriat bränsle som använts vid tillverkning av järn samt förorenat bränsle som återsänts till tillverkningsplatsen, trots att detta inte enligt strukturdirektivet har varit möjligt. Då det gäller överföring av produkter mellan medlemsstaterna har likaså olika praxis konstaterats, vilket har försvårat handeln. För att förenhetliga praxis och säkerställa att den inre marknaden fungerar på ett ändamålsenligt sätt ger förenklingsdirektivet ökad accisfrihet för mineraloljor och definierar dem enligt justerade CN-positioner samt fastställer när det övervakningsförfarande som nämns i direktivet skall iaktas i fråga om mineraloljor.

Eftersom strukturdirektivets bestämmelser tidigare kunde bli föremål för tolkning och praxis i medlemsstaterna var oenhetlig, infördes dessa ändringar i Finland så att direktivet följdes redan genom lagen om accis på flytande bränsle, vilken trädde i kraft vid årsskiftet. Från lagen saknas emellertid en direktivbestämmelse som möjliggör det att ledsagardokument inte behöver användas i fråga om överlåtelse av sådana mineraloljor som överhuvudtaget inte lyder under den harmoniserade accisen, om avsändar- och destinationsmedlemsstaten är av samma åsikt i frågan. Ett stadgande som möjliggör detta föreslås fogas till lagen. Genom förenklingsdirektivet har också skattedirektivet ändrats så att benämningarna på de accispliktiga produkterna har justerats, vilket också har beaktats i lagen om accis på flytande bränslen.

2.3. Missförhållanden som observerats i accislagstiftningen och föreslagna ändringar

Enligt bilaga XV (IX beskattning, punkt 3) till akten som gäller Finlands anslutning till Europeiska unionen, nedan anslutningsakten, får Finland då det gäller tobaksprodukter och alkoholdrycker ställa upp kvantitativa begränsningar för accisfria hemkomstgävor från andra medlemsstater inom EU. Mängderna finns angivna i 18 § lagen om påförande av accis. En person som från en annan medlemsstat reser till Finland med flyg eller båt inom gemenskapen får accisfritt föra in

de i lagen nämnda mängderna produkter köpta i skattefria butiker, men dessa skall ingå i de ovan nämnda maximimängderna. För överstigande mängder skattefria produkter skall accis betalas på sedvanligt sätt. Finland har dock inte fått lov att granska införseln av de ovan nämnda skattefria produkterna. Enligt Europeiska gemenskapernas lagstiftning borde övervakningen ske som s.k. försäljarkontroll, m.a.o. får den skattefria butiken inte åt en passagerare sälja större mängder produkter än det stadgade. Stadgandet enligt vilken de mängder som nämns i 18 § får inkludera bara samtidigt köpta skattefria produkter stämmer således inte överens med EU-rätt. Stadgandet föreslås bli ändrat så att de mängder som nämns i 18 § kan inkludera mer än samtidigt köpta skattefria produkter, om de annars kan ingå i de nämnda mängderna. Stadgandet motsvarar då också gällande mervärdesskattelag (1486/94).

Stadgandena om accisförhöjning föreslås vara enhetliga med stadgandena om tull i det fall en privatperson accisfritt för in mer än vad han enligt ovanstående har rätt till, och inte gjort en deklaration till tullen.

Då det gäller privatpersoner har ett problem efter ingången av 1995 också ansetts vara att man i fordonens bränsletankar och i andra extra behållare eller kärl för in i Sverige köpt, där färgat bränsle, som är lindrigare beskattat och därmed billigare än diesellojan i Finland. Enligt systemdirektivet kan medlemsstaterna bära upp accis på mineraloljor som i konsumtionslandet har överlåtits för konsumtion i ett annat medlemsland, om en privatperson eller någon annan för hans räkning transporterar sådana produkter på ett avvikande sätt. Eftersom saken har skapat problem vid gränserna, föreslås att ett stadgande som motsvarar direktivet tas in i lagen om påförande av accis av ändamålsenlighetsskäl. Användningen av bränsle som importerats på detta sätt kunde också innebära att tilläggsskatt enligt 14 § (486/81) lagen om skatt på motorfordon måste betalas, om inte accis som sig bör har betalats för bränslet; även om detta är en tolkningsfråga.

Efter det att Finland blivit medlem i EU har man märkt att accispliktiga produkter har förts in i Finland utan att produkterna har hört till accisfrihetssystemet eller utan att stadgandena om distansförsäljning har

tillämpats. Därför föreslås stadgandena om accisskyldighet bli utvidgade så att det inte är möjligt att kringgå accisskyldighet.

På samma sätt föreslås accisskyldigheten då det gäller bränslen bli preciserad så att överlåtaren är accisskyldig då det är frågan om bränsle som ersätter det egentliga bränslet.

I lagen finns heller inga stadganden om vem som i Finland ansvarar för accisen på en försvunnen vara i de fall då varan kommer från ett land utanför gemenskapen och står här under tullövervakning och mottagaren inte är en auktoriserad lagerhållare. I detta fall föreslås att skyldig att betala accis är den som enligt tullkodex ansvarar för att tullen blir betald.

Enligt bilaga XV till anslutningsakten (IX beskattning, punkt 5f) får Finland också i fortsättningen befria mineraloljor som används i privata fritidsbåtar från accis. Enligt strukturdirektivet skall också mineraloljor som används för annan luftfart än nöjesluftfart befrias från accis. Av ändamålsenlig-

hetsskäl och av administrativa skäl tillämpas inte lagen om accis på flytande bränslen på flygbränslen. Eftersom det dock är möjligt att använda flygbränsle också för andra ändamål, t.ex. för uppvärmning, föreslås att flygbränslen står utanför lagens tillämpningsområde bara då de används för flygning.

I lagen om påförande av accis och lagen om accis på flytande bränslen föreslås därtill vissa andra tekniska justeringar och smärre ändringar.

3. Propositionens verkningar

Propositionen är helt av teknisk karaktär och den har därmed inga ekonomiska verkningar. Den har inte heller några verkningar i fråga om personal.

4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet som tjänsteuppdrag.

DETALJMOTIVERING

1. Motivering till lagförslagen

1.1. Lagen om påförande av accis

3 §. Paragrafens 2 mom. föreslås bli ändrat så att den temporära accisfriheten för produkter som importeras från länder utanför gemenskapen kommer att gälla sådana produkter som också då det gäller betalande av tull är hänfödda till suspensionsförfarande eller som befinner sig på friområde eller i frilager. Andringen bygger på artikel 5.2.1 i systemdirektivet, sådan den lyder ändrad genom förenklingsdirektivet.

9 §. I paragrafen stadgas om skyldighet att lämna tullmyndigheten säkerhet för att accisen betalas. Till 1 mom. föreslås bli fogat ett stadgande om skyldighet för en auktoriserad lagerhållare att ställa säkerhet för produkter som överförs accisfritt också då det är frågan om produkter som går på export. Detta motsvarar nuvarande praxis i förfarandet mot säkerheter.

Paragrafens 3 mom. skall preciseras enligt gällande praxis så att förhandsanmälan och förhandssäkerhet för produkter som sänds till Finland skall lämnas bara för produkter

som sänds från en annan medlemsstat. Eftersom produkter som kommer från ett område utanför gemenskapen inte enligt 4 § kan överlåtas åt en oregistrerad näringsidkare innan accisen på produkterna har betalats, är det inte nödvändigt att för dessa produkter kräva en anmälan och säkerhet, för att accisen skall bli betald.

10 §. Till 5 mom. i denna paragraf som gäller accisskyldighet föreslås bli fogat ett stadgande som gör det möjligt att beskatta accispliktiga produkter i de fall då accispliktiga produkter som skaffats mot vederlag tas emot från en annan medlemsstat, men andra stadganden om accisskyldighet inte kan tillämpas på försändelsen. Stadgandet gäller närmast privatpersoner i de fall då man inte på försändelsen kan tillämpa stadgandena om distansförsäljning i 7 § 7 punkten t.ex. därför att transporten av produkterna från den andra medlemsstaten till Finland ordnas av köparen eller någon annan för dennes räkning. Genom stadgandet förhindras därmed att stadgandena om distansförsäljning kringgås.

11 §. Enligt artikel 13 och artikel 15.3 i systemdirektivet är det den avsändande auk-

toriserade lagerhållaren som ansvarar för produkter som temporärt accisfritt överförs mellan medlemsstaterna, och han skall ställa en säkerhet för överföringen. Den som ställer säkerheten befrias från sitt ansvar när det visas att produkterna har kommit fram till den mottagare som finns antecknad på ledsagardokumentet. Den avsändande auktoriserade lagerhållaren befrias också från sitt ansvar då det gäller sådant svinn som skett medan produkterna förflyttats, om det beror på force majeure eller oförutsedda händelser eller på produkternas grundläggande egenskaper. För annat svinn av produkten skall däremot betalas normala acciser, och de skall enligt artikel 14.3 i systemdirektivet betalas till den medlemsstat där och enligt den tidpunkt då svinnet har inträffat eller konstaterats. För accisen på svinnet ansvarar den som enligt ovanstående har ställt säkerhet.

Genom förenklingsdirektivet har till artikel 14 i systemdirektivet fogats en ny 4 punkt där det stadgas om det förfarande som skall iakttas vid fastställande av accispliktigt svinn. De behöriga myndigheterna i den medlemsstat där svinnet har konstaterats skall anteckna det konstaterade svinnets mängd på ledsagardokumentets returexemplar. Bestämmelsen skall tillämpas oberoende av var svinnet de facto har skett. De behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten skall på ledsagardokumentets returexemplar fastställa till vilken del svinnet skall beskattas och grunderna för beskattningen av svinnet. Om svinnet av produkterna har konstaterats i någon annan stat än i destinationsmedlemsstaten, skall myndigheterna i destinationsmedlemsstaten sända en kopia av returexemplaret till myndigheterna i den medlemsstat där svinnet har konstaterats.

På grund av ovanstående föreslås att till 11 § 1 mom. lagen om påförande av accis fogas en ny 3 punkt enligt vilken svinn som konstaterats i Finland skall beskattas i Finland. Stadgandet skall tillämpas oberoende av var svinnet de facto har skett. För accisen på svinnet ansvarar enligt 2 mom. den som har ställt säkerhet för överföringen av produkterna, vilket i praktiken innebär den auktoriserade lagerhållare som har avsänt produkterna som temporärt accisfria. Accis skyldigheten enligt lagrummet uppstår dock endast under förutsättning att den behöriga

myndigheten i destinationsmedlemsstaten på ledsagardokumentets returexemplar har fastställt de accispliktiga mängderna. Ett separat stadgande om den tidpunkt enligt vilken accisen på svinnet fastställs föreslås bli intaget i 13 § 4 mom.

Om det direktivenliga förfarandet i samband med antecknandet av det accispliktiga svinnet stadgas genom förordning. Den i artikeln avsedda behöriga myndigheten är tullmyndigheten, som också annars skall sköta accisbeskattningen och övervakningen av den. Den auktoriserade lagerhållare eller den näringsidkare som tar emot de temporärt accisfria produkterna skall sända ledsagardokumentets returexemplar till tullmyndigheterna för fastställande av svinnet, om mängden mottagna produkter inte motsvarar den avsända mängden, och det inte är frågan om accisfritt svinn enligt 16 § 5 punkten.

På grund av problem som uppstått i praktiken föreslås att till 11 § fogas ett nytt 4 mom. genom vilket paragrafens tillämpningsområde utvidgas till produkter som importeras från områden utanför gemenskapen. Stadgandet gäller t.ex. de fall då produkter som importeras från områden utanför gemenskapen har försvunnit eller stulits under transport på finskt område.

13 §. Accisen på produkter som omfattas av det temporära accisfrihetssystemet fastställs enligt den tidpunkt då tillämpningen av systemet upphör. Produkter som importeras från områden utanför gemenskapen omfattas av den temporära accisfriheten i de fall som nämns i 3 § 2 mom. i förslaget. Systemet med temporär accisfrihet kan däremot inte tillämpas på importprodukter som direkt hänförs till tullförfarandet för överlåtelse till fri rörelse, utom i det fall att produkterna under tullövervakning överförs till accisfritt lager. För tydlighets skull föreslås till 13 § 2 mom. bli fogat ett stadgande enligt vilket produkterna skall beskattas enligt den tidpunkt då de har överlåtits till fri rörelse.

I praktiken kan man därtill till Finland importera accispliktiga produkter från ett område som inte hör till gemenskapens skatteområde men nog till gemenskapens tullområde (Kanarieöarna). Som gemenskapsvaror kan sådana produkter inte omfattas av det tullsuspensionsförfarande som nämns i 3 § 2 mom. och på dem kan inte heller tillämpas det tullförfarande som gäller för

överlåtelse till fri rörelse. Eftersom sådana produkter enligt gemenskapsbestämmelserna skall överföras till Finland enligt det gemenskapsinterna förpassningsförfarandet, föreslås i 13 § 2 mom. ytterligare bli stadgat att acciströskeln för dessa produkter blir den tidpunkt då detta förfarande avslutas i Finland.

Till paragrafens 4 mom. fogas ett stadgande om tidpunkten för fastställande av det svinn som skall beskattas enligt 11 § 1 mom. 3 punkten.

16 §. Denna paragraf innehåller stadganden om accisfrihet enligt det harmoniserade accisystemet.

I 4 punkten föreslås en sådan ändring att accisfriheten för export skall bli enhetlig med de förfaranden som gäller för tull, så att accisfriheten gäller de produkter som har hänförs till exportförfarandet. Här avses den tidpunkt vid vilken tullmyndigheten i enlighet med stadgandena om tull har godkänt tulldeklarationen om varuexport som mottagen. I det fall att de produkter som hänförs till exportförfarandet inte sänds till ett område utanför gemenskapen skall accis betalas på dem i enlighet med vad som stadgas i 71 §.

Enligt stadgandena om tull kan i ett tulllager fysiskt uppbevaras också andra varor än varor som hänförs till tullagerförfarande. Därför föreslås 4 punkten i paragrafen bli preciserad så att en förutsättning för accisfrihet då det gäller tullager är att varan försätts i tullagerförfarande. Också till friområde och frilager kan man överföra gemenskapsvaror, varför accisfrihet enligt lagrummet inte längre beviljas bara på den grund att produkterna fysiskt flyttas till ett friområde. Produkter som befinner sig på ett friområde eller frilager eller som därifrån överförs till export blir accisfria den tidpunkt då de har hänförs till exportförfarande.

I paragrafens 6 punkt stadgas om accisfrihet för produkter som ombord på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik är avsedda att säljas till passagerarna och för produkter avsedda att konsumeras ombord samt för fartygens bränslen och smörjämnen. Stadgandet gäller både trafik mellan två medlemsstater och trafik mellan en medlemsstat och ett land utanför gemenskapen. Om villkoren för accisfriheten för försäljningen ombord och om begränsningar för försäljningen stadgas närmare i 20 §.

Accisfriheten enligt 6 punkten gäller både produkter som fartygen fört med sig och produkter som på finskt tullområde levererats till fartygen i ovan nämnt syfte. Till fartyg som befinner sig i Finland kunde varor enligt nuvarande praxis levereras inte bara från Finland utan också direkt från en annan medlemsstat eller från ett land utanför gemenskapen. Närmare stadganden om villkoren för accisfriheten utfärdas av tullstyrelsen. Det är tillåtet att accisfritt sälja och konsumera av produkterna så länge fartyget befinner sig ännu inom Finlands tullområde, vilket också nu är fallet.

Till paragrafens 10 punkt föreslås bli fogat ett stadgande om accisfrihet för bränsle till privata fartyg som kommer från områden utanför gemenskapen, så att bränslet är accisfritt under samma förutsättningar som det är tullfritt. Om accisfrihet för bränsle till fartyg i yrkesmässig internationell trafik stadgas i 6 punkten.

En accispliktig produkt som i en medlemsstat skaffats som accisbelagd och som överförs till en annan medlemsstat för annat än privat bruk skall påföras accis på nytt i den medlemsstat där den förbrukas. Om skyldigheten att betala accis i dessa fall stadgas i 10 § 4 mom. Till strukturdirektivet har genom förenklingsdirektivet fogats en ny artikel 8 a, enligt vilken bränsle som i en medlemsstat överlåtits för konsumtion och som används i ett fordon i kommersiell trafik inte får beskattas i de andra medlemsstaterna. Genom denna bestämmelse vill man säkerställa den fria rörligheten för fordon från en medlemsstat till en annan. Visserligen har alla medlemsstater inte heller tidigare i praktiken beskattat bränslet i sådana fordon.

Accisfriheten enligt nämnda artikel gäller bränsle som finns i fordonets sedvanliga bränsletank och är avsett att under transporten användas som fordonets eget motorbränsle eller som bränsle i fordonets kyl- eller motsvarande system samt bränsle som finns i en bränsletank som hör till ett system i anslutning till fordonet och är avsett att användas i det systemet under transporten.

Denna bestämmelse om accisfrihet föreslås bli fogad till paragrafen som en ny 11 punkt. I direktivet avses med sedvanlig bränsletank den tank som tillverkaren permanent har installerat i fordon av samma typ så att den fasta installationen gör det möjligt att använda bränslet direkt antingen som

motorbränsle eller för att hålla i gång kylsystemet eller något annat system. Gastankar som har installerats så att gasen kan användas direkt som bränsle eller i de ovan nämnda systemen anses också vara sedvanliga bränsletankar. Med sedvanliga bränsletankar avses också tankar som tillverkaren har installerat fast i specialsläpvagnar av samma typ så att den fasta installationen gör det möjligt att använda bränslet direkt i ett kyl- eller motsvarande system i specialsläpvagnen. Med specialsläpvagn avses vilken som helst släpvagn i vilken särskilt har installerats apparatur för kylning, syrsättning, uppvärmning eller något annat system. Tillämpningsområdet för det föreslagna stadgandet till dessa delar motsvarar definitionerna i direktivet.

18 §. I stadgandet i 18 § om begränsningar till accisfri import med privatperson avser man inte bara egentliga passagerare utan också andra privatpersoner, t.ex. personer som flyttar till Finland från andra medlemsstater. Mellanrubriken före paragrafen föreslås att justeras i enlighet härmed.

Eftersom artikel 28 i systemdirektivet, vilken gäller försäljning av helt accisfria varor i trafiken mellan medlemsländerna, inte som sådan hindrar passagerarna från att t.ex. på två separata resor skaffa större mängder accisfria produkter än vad de accisfritt får införa till Finland, föreslås för tydlighets skull att i 1 mom. stryks omnämmandet av produkter som skaffats till accisbelagt pris. De maximimängder som nämns i paragrafen kan därmed helt bestå av accisfritt skaffade produkter.

Trots att produkter som privatpersoner skaffat för eget bruk enligt Europeiska gemenskapernas lagstiftning skall beskattas i den medlemsstat i vilken de skaffas, har medlemsstaterna enligt artikel 9.3 i systemdirektivet rätt att bestämma att accisen skall uppbäras i den medlemsstat där bränslet förbrukas, om privatpersonen eller någon annan för dennes räkning med exceptionella transportmetoder transporterar bränslet som redan beskattats i en medlemsstat till en annan medlemsstat för att förbrukas där. Med exceptionella transportmetoder avses enligt direktivet transport av motorbränslen på annat sätt än i fordonens bränsletankar eller reservtankar samt transport av flytande uppvärmningsbränslen på annat sätt än i tankbilar som används för yrkesmässiga närings-

idkares räkning.

På grund av problem som förekommit i praktiken föreslås att till paragrafen fogas ett stadgande enligt detta direktiv, vilket i vissa fall gör det möjligt att här beskatta bränslen skaffade i en annan medlemsstat som importeras för privat bruk.

20 §. Denna paragraf föreslås bli ändrad så att i den stadgas om de villkor som skall bli uppfyllda för att accisbelagda produkter accisfritt skall kunna säljas på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik samt i s.k. skattefria butiker i hamnar och på flygfält. Samtidigt blir det preciserat att det då det gäller accisfria varor uttryckligen är frågan om säljarens rätt att sälja accisfria produkter och därmed också om säljarens skyldighet att inte sälja produkter i strid med villkoren för accisfriheten ("vendor control"). Eftersom det inte är frågan om rätt till accisfri import, föreslås att en särskild mellanrubrik tas in före paragrafen.

Då det gäller trafiken mellan medlemsstaterna bygger den föreslagna paragrafen på artikel 28 i systemdirektivet, vilken är i kraft till utgången av juni 1999. Enligt artikeln kan medlemsstaterna från accis befria produkter som överläts i skattefria butiker och som passagerare på flyg- eller sjöresor till en annan medlemsstat inom gemenskapen för med sig bland sitt personliga resgods. Med accisfriheten för produkter som säljs i skattefria butiker jämföras överlåtelse av sådana produkter på fartyg eller luftfartyg under en passagerartransport inom gemenskapen. Accisfri försäljning är tillåten endast till de passagerare som för luft- eller sjötransporten har ett transportdokument i vilket som direkt destination nämns ett flygfält eller en hamn i en annan medlemsstat. Med en flyg- eller sjöresa inom gemenskapen förstås en transport där avgångs- och destinationsorterna är belägna i olika medlemsstater. Då det gäller tobaksprodukter och alkoholdrycker finns också kvantitativa begränsningar för överlåtelseerna. Begränsningarna gäller försäljningen både på fartyg och i skattefria butiker.

24 §. Paragrafen skall preciseras så att den utom passagerare gäller också andra privatpersoner i de fall då accis skall betalas på de produkter som dessa privatpersoner för med sig.

32 §. I paragrafens 1 mom. 4 punkt föreslås bli intaget ett stadgande motsvarande

31 § 1 mom. 4 punkten tullagen (1466/94), vilket förtydligar den accisförhöjning som skall påföras passagerare och andra anländande privatpersoner i de fall då dessa har försökt importera större mängder accisbelagda produkter än vad som är tillåtet accisfritt. Om fallet behandlas som ett tullbrott enligt 3 § 5 punkten tullagen, som t.ex. skattebedrägeri, påförs ingen accisförhöjning.

33 §. Möjligheten att tillgripa felavgiften som en sanktion föreslås bli utvidgad till alla de fall då någon har brutit mot sin skyldighet enligt lagarna om accis eller de förordningar som utfärdats med stöd av dem. Eftersom många av de förfaranden, särskilt som gäller överföring av accispliktiga produkter, regleras genom förordning måste möjligheten att påföra en felavgift utsträckas också till de fall där någon har brutit mot sin skyldighet enligt förordning.

54 §. Genom förenklingsdirektivet har man försökt förenkla vissa av systemdirektivets övervakningsstadganden i samband med överföring av produkter. I direktivet finns stadganden om rätten för en auktoriserad lagerhållare att under transporten ändra vissa punkter i ledsagardokumentet eller att under vissa förutsättningar lämna punkter helt ofyllda när transporten börjar. Direktivet ger också mottagaren en möjlighet att sköta kvitteringen av ledsagardokumentet som ett sammandrag eller med hjälp av automatisk databehandling, då det gäller regelmässig handel med accispliktiga produkter med en säljare i en annan medlemsstat. I de övervakningsstadganden som gäller mineraloljor kan också vissa lättnader beviljas. Å andra sidan kan mottagaren om utgångsmedlemsstaten så bestämmer åläggas att utöver det regelmässiga kvitteringsförfarandet göra ett annat slags kvittering, t.ex. genom telefax i syfte att effektivisera övervakningen.

Det är inte ändamålsenligt att i lag stadga om de detaljerade förfaranden som anges i direktivet. Om de förfaranden i samband med ledsagardokumentet som syftar till en förenkling av det kan enligt 51 § 6 mom. stadgas i förordning. För att motsvarande stadganden om förfarandet vid kvittering av ledsagardokumentet skall kunna införas genom förordning, föreslås att ett stadgande om en sådan fullmakt fogas till 54 § som ett nytt 5 mom.

54 a §. Enligt artikel 7.4 i systemdirektivet skall (beskattade) produkter som i en med-

lemsstat överlåtits för konsumtion men som överförs till en annan medlemsstat för att överlåtas för behov hos en näringsidkare som utövar självständig ekonomisk verksamhet eller en vid offentligrättslig inrättning, förses med ett förenklat ledsagardokument. Stadganden om detta ingår i 51 § 4 mom. och 54 § 2 mom.

Genom förenklingsdirektivet har till artikel 7 i systemdirektivet fogats nya 7 och 8 punkter, enligt vilka ett förenklat ledsagardokument skall användas också i det fall att redan beskattade produkter överförs inom en medlemsstat, om transporten sker via en annan medlemsstats område. Sådana produkter skall transporteras längs en ändamålsenlig rutt. Den som avsändt produkterna skall underrätta myndigheterna på avgångsorten om förflyttningen innan produkterna sänds iväg. Mottagaren skall för sin del till myndigheterna på destinationsorten bekräfta att produkterna har tagits emot. Enligt en ny punkt 9 i direktivets artikel 7 kan medlemsstaterna bilateralt komma överens om att förenkla förfarandet enligt punkt 7 och 8 i det fall att produkter ofta och regelmässigt överförs via den andra medlemsstatens område.

I enlighet med förenklingsdirektivet föreslås att till lagen fogas en ny 54 a §, i vilken stadgas om användning av ett förenklat ledsagardokument i de fall då produkter som redan beskattats i Finland förflyttas mellan två orter så att transporten går via en annan medlemsstat, närmast Sverige. Det föreslås att om detaljerna i samband med förfarandet stadgas separat genom förordning.

59 och 71 §§. I paragraferna skall göras de preciseringar som följer av den föreslagna ändringen av 16 § 4 och 6 punkten.

1.2. Lag om ändring av lagen om accis på flytande bränslen

2 §. Flygbensin och flygpetroleum som används i flygfartyg står enligt artikel 8 i strukturdirektivet samt anslutningsakten utanför accisbeskattningen av bränslen. Där- emot är sådan flygbensin eller sådant petroleum som annars används som motorbränsle eller för uppvärmning accispliktiga. För tydlighets skull föreslås paragrafens 2 mom. bli preciserat så att accisfriheten gäller dessa bränslen bara då de används för flygändamål, vilket motsvarar nuvarande praxis.

Övervakningssystemet enligt lagen om påförande av accis, t.ex. bruket av ledsagardokument, krävs även för sådana överföringar där mineraloljan inte är accispliktig. Medlemsstater inte av förvaltningsmässiga skäl alltid anser det befogat att använda ledsagardokument vid sådana transporter, varvid det föreslås att till lagen fogas ett stadgande som möjliggör detta. Ett ledsagardokument trots allt skall vara obligatoriskt då det är frågan om sådan mineralolja för vilken det i skattedirektivet har fastställts en minimiaccis. Förslaget motsvarar artikel 2 a 3 punkten i strukturdirektivet, fogad till detta genom förenklingsdirektivet.

3 och 6 §§. Enligt de stadganden om ersättande bränslen som ingår i 2 § beskattas som motorbensin, dieselolja samt lätt eller tung brännolja också vissa andra produkter än dessa oljor, om de används för motsvarande ändamål. Eftersom den som säljer ett sådant ersättande bränsle inte nödvändigtvis är accisskyldig enligt lagen om påförande av accis, föreslås i 3 § 1 mom. som en ny 3 punkt bli intaget ett särskilt stadgande om accisskyldighet med tanke på dessa fall. En sådan accisskyldig skall enligt det 2 mom.

som föreslås bli fogat till 3 § betala accis på samma sätt som en registrerad näringsidkare enligt lagen om påförande av accis, dvs. per kalendermånad. Accisen påförs för de produkter som under kalendermånaden har överlåtits för att användas i enlighet med principen om ersättande bränsle. Om detta stadgas i den 4 punkt som föreslås bli fogad till 6 § 1 mom.

Stadgandena om registrerade näringsidkare i lagen om påförande av accis tillämpas också på andra accisskyldiga som avses i 3 §. Accisen skall då för varje sådan kalendermånad som kan anses utgöra en accisperiod betalas för de produkter som i enlighet med 3 och 6 §§ är accispliktiga.

2. Ikraftträdande

Eftersom förenklingsdirektivet måste genomföras i medlemsstaterna senast den 1 juli 1995, föreslås att lagarna skall träda i kraft den nämnda dagen.

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

1.

L a g

om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/94) 3 § 2 mom., 9 § 1 och 3 mom., 10 § 5 mom., 11 § 1 mom., 13 § 2 och 4 mom., 16 § 4, 6, 9 och 10 punkten, mellanrubriken före 18 §, i 18 § 1 mom. det inledande stycket samt 18 § 2 och 3 mom., 20 och 24 §§, 32 § 1 mom. 3 punkten, 33 § 1 mom., 59 § 1 och 3 mom. och 71 §, samt

fogas till 11 § ett nytt 4 mom., före 16 § en ny mellanrubrik, till 16 § en ny 11 punkt, före 20 § en ny mellanrubrik, till 32 § 1 mom. en ny 4 punkt, till 54 § ett nytt 5 mom. och till lagen en ny 54 a § som följer:

3 §

Temporärt accisfria är produkter som importeras från ett område utanför gemenskapen och som hänförs till något suspensionsförfarande enligt artikel 84.1 a i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättande av en tullkodex för gemenskapen, nedan tullkodex, eller som befinner sig på friområde eller i frilager.

9 §

En auktoriserad lagerhållare skall vid behov ställa säkerhet för betalning av acciserna. En auktoriserad lagerhållare som avsänder accispliktiga produkter som temporärt accisfria eller för att exporteras till områden utanför gemenskapen skall ställa säkerhet som täcker de risker som föranleds av att produkterna överförs.

En oregistrerad näringsidkare och en accisskyldig som avses i 10 § 4 mom. skall innan produkterna avsänds till Finland från en annan medlemsstat anmäla de produkter som kommer att avsändas för den i 25 § avsedda distriktstullkammaren och ställa säkerhet för betalning av de acciser som kommer att uppbäras för produkterna.

10 §

I andra än i denna paragraf avsedda fall är accisskyldig för i Finland obeskattade produkter den som här innehar produkterna i kommersiellt syfte eller den som här tar emot produkter vilka mot vederlag avsänts från en annan medlemsstat.

11 §

När en produkt som överförs mellan Finland och en annan medlemsstat som temporärt accisfri inte anländer till den mottagare som angivits i det i 51 § avsedda ledsagar-dokumentet skall för produkten betalas accis enligt denna lag, om

1) produkten finns i Finland eller det kan antas att den har konsumerats här,

2) en auktoriserad lagerhållare har sänt produkten från Finland och det inte kan utredas var produkten är eller var den har konsumerats, eller

3) annat svinn av produkten än sådant som avses i 16 § 5 mom. har konstaterats i Finland och den behöriga skattemyndigheten i destinationsmedlemsstaten har bekräftat att svinnet skall beskattas.

Vad som stadgas i denna paragraf gäller i tillämpliga delar produkter som importeras från områden utanför gemenskapen. Accisskyldig är då den som enligt stadgandena om tull ansvarar för tullskulden för produkterna.

13 §

För andra än i 1 mom. avsedda produkter fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då

1) produkten har tagits emot i Finland, om det är frågan om en produkt som överförs från en annan medlemsstat,

2) produkten i Finland har överlåtits i fri rörelse, om det är frågan om en produkt som importeras från ett område utanför gemenskapens tullområde, sådant detta definieras i artikel 3 i tullkodex,

3) det interna förpassningsförfarande som avses i artikel 163 i tullkodex avslutas i Finland, om det är fråga om någon annan än i 2 punkten avsedd produkt som importeras från ett område utanför gemenskapen.

I de fall som avses i 11 § fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då produkterna avsänds eller då det svinns som avses i 11 § 1 mom. 3 punkten konstateras i Finland.

Accisfria produkter

16 §

Accisfria är

4) produkter som hänförs till tullagringsförfarande enligt artikel 98 i tullkodex eller till exportförfarande enligt artikel 161 i tullkodex,

6) på de villkor som tullstyrelsen bestämmer, produkter avsedda för försäljning på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik under de förutsättningar som nämns i 20 § 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 ändamål; accisfriheten gäller också produkter som säljs och förbrukas på fartyget inom Finlands tullområde; finansministeriet kan besluta att accis inte heller uppbärs för ovan nämnda produkter när det är fråga om fartyg som används av en myndighet, forskningsfartyg, fiskefartyg eller ett tåg i internationell trafik, varvid ministeriet även kan bestämma om begränsningar och villkor som skall beaktas angående nämnda transportmedel,

9) produkter som är accisfria med stöd av respektive lag om accis,

10) om inte något annat stadgas i denna lag, icke-kommersiella försändelser av ringa värde som en privatperson skickat från ett område utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland, med undantag av försändelser som innehåller alkoholdrycker, samt bränsle som motorfordon och fartyg för med sig från ett område utanför gemenskapen och produkter som förs in från ett område utanför gemenskapen som hemkomst-

gåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som stadgas eller bestäms om tullfrihet för dessa produkter, samt

11) bränsle som 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 annat system i fordonet, då bränslet är avsett för fordonets eget bruk eller för upprätthållande av det kylsystem eller det system av annat slag som finns i fordonet.

Införsel för privat bruk

18 §

En privatperson som anländer till Finland från en annan medlemsstat får accisfritt för eget bruk föra med sig högst följande mängder tobaksprodukter och alkoholdrycker:

Den som för med sig tobaksprodukter eller alkoholdrycker i större mängder än vad som stadgas i 1 mom. är skyldig att betala accis för den överskjutande delen. Om grunden för och beloppet av accisen stadgas i respektive lag om accis.

Vad som i 2 mom. stadgas om accisskyldighet tillämpas också på den som för privat bruk till Finland för in bränslen som skaffats i en annan medlemsstat, då det är frågan om

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

2) motorbränsle som förs in i en bärbar reservtank, då mängden är större än 10 liter per motorfordon, eller

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

Försäljning av accisfria varor

20 §

Accisfria är produkter som på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen säljs till passagerare för att medföras som resgods.

Accisfria är produkter som under en transport på ett fartyg eller luftfartyg mellan Finland och en annan medlemsstat för att medföras som resgods säljs till en sådan passagerare som har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i

fråga. Försäljningen av tobaksprodukter och alkoholdrycker är dock per passagerare och resa accisfri till högst de mängder som nämns i 19 §.

Vad som i 1 och 2 mom. stadgas om produkter som medförs som resgoods, tillämpas på motsvarande sätt när sådana produkter i skattefria butiker i hamn eller på flygfält säljs till passagerare som avses i nämnda moment.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som privatpersoner fört med sig skall deklarerar, och accis skall påföras enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

32 §

Accis kan höjas (*accisförhöjning*)

3) med högst 50 procent om den accisskyldige uppsåtligt eller av grov oaktsamhet har avgivit, lämnat eller ingivit bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration, annan uppgift eller handling eller annars försummat att uppfylla sin deklarationsskyldighet och det sagda förfarandet varit ägnat att medföra att den accisskyldige skulle ha kunnat undgå accis,

4) med 100 procent om den som anländer till Finland uppsåtligt eller av grov oaktsamhet har försummat sin deklarationsskyldighet genom att föra in eller försöka föra in en större mängd varor accisfritt än vad han har rätt till, och om ärendet inte skall behandlas som ett tullbrott.

33 §

Om det förfarande som avses i 32 § 1 mom. 1-3 punkten gäller sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs eller vid vilken accisbeloppet är ringa och accisförhöjning inte har fastställts eller om deklarationsskyldigheten eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller enligt respektive lag om accis eller enligt en förordning som utfärdats med stöd av någon av dessa lagar har försummats, kan i *felavgift* uppbäras minst 50 mark eller högst 15 000 mark.

54 §

Genom förordning kan stadgas om kvitteringsförfarandet enligt denna paragraf.

54 a §

Stadgandena i detta kapitel om förenklat ledsagardokument tillämpas också i det fall att produkter som i Finland överlåtits för konsumtion överförs i Finland så att produkterna transporteras via en annan medlemsstat.

Genom förordning kan utfärdas närmare stadganden om förfarandet i samband med överföring av produkter som avses i denna paragraf.

13 kap.

Återbäring av accis

59 §

Då en produkt för vilken accis har betalats har hänförts till ett sådant förfarande som avses i 16 § 4 punkten och levererats till ett område utanför gemenskapen eller överlåtits för ett ändamål som nämns i 16 § 6 punkten, har exportören eller överlåtaren rätt till en återbäring som motsvarar den betalda accisen. Återbäringen kan beviljas endast om sökanden företer tillförlitlig utredning om exporten eller överlåtelsen.

Återbäring skall sökas hos distriktstullkammaren på export- eller överlåtelseorten inom tre månader från utgången av det kalenderår under vilket produkten har levererats till ett område utanför gemenskapen eller överlåtits till ett ändamål som nämns i 16 § 6 punkten.

71 §

När produkter som avses i 16 § 4 punkten överförs från det i lagrummet nämnda förfarandet till konsumtion gäller om den accis som skall betalas för produkterna vad denna lag stadgar om produkter som importerats från ett område utanför gemenskapen.

Vad som stadgas i 1 mom. tillämpas också på produkter som förbrukats i nämnda förfarande samt på lagerunderskott som konstaterats inom förfarandet.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1995.

2.

L a g**om ändring av lagen om accis på flytande bränslen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1994 om accis på flytande bränslen (1472/94) 2 § 2 mom., 3 § och 6 § 1 mom. 3 punkten samt
fogas till 2 § ett nytt 3 mom. och till 6 § 1 mom. en ny 4 punkt som följer:

2 §

Denna lag tillämpas inte på stenkol, brun-
kol, torv, lignit och på annat liknande fast
kolväte eller på naturgas. Som i 1 mom.
avsedda accispliktiga bränslen anses inte
flygbensin och flygpetroleum som används
för flygändamål, metan, flytgas och inte hel-
ler motorpetroleum som gjorts identifierbar
enligt denna lag och som är avsedd att an-
vändas i båttrafik.

Genom förordning kan stadgas att stadgan-
dena i kap. 12 lagen om påförande av accis
inte skall tillämpas på sådana mineraloljor
som avses i 1 mom. 2 punkten och som inte
är accispliktiga.

3 §

Förutom vad lagen om påförande av accis
stadgar om accisskyldighet skall accis och
försörjningsberedskapsavgift för flytande
bränsle betalas av

1) den till vilken bränsle har överlåtits från
statens säkerhetsupplag,

2) företag som idkar handel med flytande
bränslen, för de hjälpprodukter som företa-
get har tillsatt det flytande bränslet,

3) den som överlåter en i 2 § 1 mom. 3, 7,
9 eller 10 punkten avsedd produkt som er-
sätter egentligt bränsle för att användas för
ändamål som anges i nämnda punkter.

Beträffande en accisskyldig som avses i 1
mom. iakttas i tillämpliga delar vad som i
lagen om påförande av accis stadgas om
registrerade näringsidkare.

6 §

Accisen och försörjningsberedskapsavgif-
ten bestäms

3) i det fall som avses i 3 § 1 mom. 2
punkten på basis av de mängder som tillsatts
det bränsle som beskattas,

4) i det fall som avses i 3 § 1 mom. 3
punkten på basis av de överlåtna mängderna.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1995.

Helsingfors den 12 maj 1995

Republikens President
MARTTI AHTISAARI

Minister Arja Alho

1.

Lag**om ändring av lagen om påförande av accis**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/94) 3 § 2 mom., 9 § 1 och 3 mom., 10 § 5 mom., 11 § 1 mom., 13 § 2 och 4 mom., 16 § 4, 6, 9 och 10 punkten, mellanrubriken före 18 §, i 18 § 1 mom. det inledande stycket samt 18 § 2 och 3 mom., 20 och 24 §§, 32 § 1 mom. 3 punkten, 33 § 1 mom., 59 § 1 och 3 mom. och 71 §, samt

fogas till 11 § ett nytt 4 mom., före 16 § en ny mellanrubrik, till 16 § en ny 11 punkt, före 20 § en ny mellanrubrik, till 32 § 1 mom. en ny 4 punkt, till 54 § ett nytt 5 mom. och till lagen en ny 54 a § som följer:

Gällande lydelse

3 §

Produkter som importeras från ett område utanför gemenskapen och på vilka tillämpas annat tullförfarande av gemenskapen än överlåtelse till fri rörelse eller som befinner sig på friområde är temporärt accisfria.

9 §

Auktoriserad lagerhållare skall vid behov ställa säkerhet för betalning av acciserna. En auktoriserad lagerhållare som avsänder accispliktiga produkter som temporärt accisfria skall ställa säkerhet som täcker de risker som föranleds av att produkterna överförs.

Oregistrerad näringsidkare och den accisskyldige som avses i 10 § 4 mom. skall innan produkterna avsänds till Finland anmäla de produkter som kommer att avsändas för den i 25 § avsedda distriktstullkammaren och ställa säkerhet för betalning av de acciser som kommer att uppbäras för produkterna.

10 §

I annat än ovan i denna paragraf nämnda fall är accisskyldig för i Finland obeskattade produkter den som här innehar produkterna i kommersiellt syfte.

Föreslagen lydelse

3 §

Temporärt accisfria är produkter som importeras från ett område utanför gemenskapen och som hänförs till något suspensionsförfarande enligt artikel 84.1 a i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättande av en tullkodex för gemenskapen, nedan tullkodex, eller som befinner sig på friområde eller i frilager.

9 §

En auktoriserad lagerhållare skall vid behov ställa säkerhet för betalning av acciserna. En auktoriserad lagerhållare som avsänder accispliktiga produkter som temporärt accisfria eller för att exporteras till områden utanför gemenskapen skall ställa säkerhet som täcker de risker som föranleds av att produkterna överförs.

En oregistrerad näringsidkare och en accisskyldig som avses i 10 § 4 mom. skall innan produkterna avsänds till Finland från en annan medlemsstat anmäla de produkter som kommer att avsändas för den i 25 § avsedda distriktstullkammaren och ställa säkerhet för betalning av de acciser som kommer att uppbäras för produkterna.

10 §

I andra än i denna paragraf avsedda fall är accisskyldig för i Finland obeskattade produkter den som här innehar produkterna i kommersiellt syfte eller den som här tar emot produkter vilka mot vederlag avsänts från en annan medlemsstat.

11 §

11 §

När en produkt som överförs mellan Finland och en annan medlemsstat som temporärt accisfri inte anländer till den mottagare som angivits i det i 51 § avsedda ledsagardokumentet, skall för produkten betalas accis enligt denna lag om

1) produkten finns i Finland eller det kan antas att den har konsumerats här; *eller*

2) auktoriserad lagerhållare har sänt produkten från Finland och det inte kan utredas var produkten är eller var den har konsumerats.

När en produkt som överförs mellan Finland och en annan medlemsstat som temporärt accisfri inte anländer till den mottagare som angivits i det i 51 § avsedda ledsagardokumentet skall för produkten betalas accis enligt denna lag, om

1) produkten finns i Finland eller det kan antas att den har konsumerats här,

2) en auktoriserad lagerhållare har sänt produkten från Finland och det inte kan utredas var produkten är eller var den har konsumerats, eller

3) annat svinn av produkten än sådant som avses i 16 § 5 mom. har konstaterats i Finland och den behöriga skattemyndigheten i destinationsmedlemsstaten har bekräftat att svinnets skall beskattas.

Vad som stadgas i denna paragraf gäller i tillämpliga delar produkter som importerar från områden utanför gemenskapen. Accisskyldig är då den som enligt stadgandena om tull ansvarar för tullskulden för produkterna.

13 §

Då en produkt överförs från en annan medlemsstat och produkten inte omfattas av det temporära accisfrihetssystemet fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då produkten tas emot här.

För andra än i 1 mom. avsedda produkter fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då

1) produkten har tagits emot i Finland, om det är frågan om en produkt som överförs från en annan medlemsstat,

2) produkten i Finland har överlåtits i fri rörelse, om det är frågan om en produkt som importerar från ett område utanför gemenskapens tullområde, sådant detta definieras i artikel 3 i tullkodex,

3) det interna förpassningsförfarande som avses i artikel 163 i tullkodex avslutas i Finland, om det är fråga om någon annan än i 2 punkten avsedd produkt som importerar från ett område utanför gemenskapen.

I de fall som avses i 11 § fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då produkterna avsänds.

I de fall som avses i 11 § fastställs accisen enligt de stadganden som är i kraft den dag då produkterna avsänds eller då det svinn som avses i 11 § 1 mom. 3 punkten konstateras i Finland.

Accisfria produkter

16 §

Accisfria är

Accisfria är

4) produkter som exporteras utanför gemenskapen eller överförs till friområde, tullager eller till i 20 § avsedd försäljning,

4) produkter som hänförs till tullagringsförfarande enligt artikel 98 i tullkodex eller till exportförfarande enligt artikel 161 i tullkodex,

6) på de villkor som tullstyrelsen bestämmer, produkter avsedda för försäljning på fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik under de förutsättningar som nämns i 20 § samt produkter avsedda för konsumtion på sådana

6) på de villkor som tullstyrelsen bestämmer, produkter som är avsedda för sedvanlig proviantering av fartyg och luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik samt bränsle och smörjmedel som fartyget för med sig till Finlands tullområde eller som på Finlands tullområde levereras till fartyget för dess eget bruk; accisfriheten gäller också produkter som förbrukas på fartyget inom Finlands tullområde; finansministeriet kan besluta att accis inte heller uppbärs för ovan nämnda produkter när det är fråga om fartyg som används av myndighet, forskningsfartyg, fiskefartyg eller ett tåg i internationell trafik, varvid ministeriet även kan bestämma begränsningar och villkor, som skall beaktas angående nämnda transportmedel,

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 ändamål; accisfriheten gäller också produkter som säljs och förbrukas på fartyget inom Finlands tullområde; finansministeriet kan besluta att accis inte heller uppbärs för ovan nämnda produkter när det är fråga om fartyg som används av en myndighet, forskningsfartyg, fiskefartyg eller ett tåg i internationell trafik, varvid ministeriet även kan bestämma om begränsningar och villkor som skall beaktas angående nämnda transportmedel,

9) produkter som är accisfria med stöd av respektive lag om accis,

10) om inte något annat stadgas i denna lag, icke-kommersiella försändelser av ringa värde som en privatperson skickat från ett område utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland, med undantag av försändelser som innehåller alkoholdrycker, samt bränsle som motorfordon och fartyg för med sig från ett område utanför gemenskapen och produkter som förs in från ett område utanför gemenskapen som hemkomstgåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som stadgas eller bestäms om tullfrihet för dessa produkter, samt

11) bränsle som 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 annat system i fordonet, då bränslet är avsett för fordonets eget bruk eller för upprätthållande av det kylsystem eller det system av annat slag som finns i fordonet.

9) produkter som är accisfria med stöd av respektive lag om accis,

10) om inte något annat stadgas i denna lag, produkter som en privatperson skickat från ett område utanför gemenskapen till en annan privatperson i Finland och som är av ringa värde och andra än kommersiella försändelser med undantag för försändelser som innehåller alkoholdrycker, bränsle som motorfordon från ett område utanför gemenskapen för med sig samt produkter som förs in från ett område utanför gemenskapen som hemkomstgåvor, under samma förutsättningar och med samma begränsningar som stadgas eller bestäms om tullfrihet för dessa produkter.

Införsel för privat bruk

18 §

En privatperson som anländer till Finland från en annan medlemsstat får accisfritt för eget bruk föra med sig högst följande mängder tobaksprodukter och alkoholdrycker.

Passagerares hemkomstgåvor

18 §

En privatperson får accisfritt för eget bruk föra med sig produkter som skaffats i en annan medlemsstat och för vilka accis betalats, dock högst följande mängder:

I de maximimängder som nämns i 1 mom. inkluderas de nedan i 20 § avsedda mängderna av accisfria hemkomstgåvor.

Den som för med sig tobaksprodukter eller alkoholdrycker i större mängder än vad som stadgas i 1 mom. är skyldig att betala accis för den överskjutande delen. Om grunden för och beloppet av accisen stadgas i respektive lag om accis.

Vad som i 2 mom. stadgas om accisskyldighet tillämpas också på den som för privat bruk till Finland för in bränslen som skaffats i en annan medlemsstat, då det är frågan om

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

2) motorbränsle som förs in i en bärbar reservtank, då mängden är större än 10 liter per motorfordon, eller

Den som medför i denna paragraf avsedda produkter i större mängder än vad som enligt stadgandena är accisfritt, skall uppge de överstigande mängderna för beskattning såsom i denna lag stadgas. Om den accis, som skall betalas för den överskjutande delen, stadgas i respektive lag om accis.

20 §

En person som reser med flyg eller båt inom gemenskapen från en annan medlemsstat till Finland, får accisfritt föra med sig accispliktiga produkter som skaffats från skattefria butiker på flygfält och i hamnar, dock högst de mängder, som nämns i 19 §.

I denna paragraf avses med

skattefri butik ett försäljningsställe på flygfält eller i hamn, där försäljning av accisfria utländska och inhemska produkter kan ske till en person som reser till en annan medlemsstat,

person som reser från en annan medlemsstat en person som för transport flyg- eller sjöledes har erhållit ett transportdokument, i vilket det som direkt destinationsort anges en flygstation eller hamn i en annan medlemsstat,

resa inom gemenskapens område en transport som påbörjas inom en medlemsstats område och vars faktiska destinationsort ligger inom en annan medlemsstats område.

Vad som ovan stadgas om produkter som skaffats i en skattefri butik gäller också produkter som överlåtits under passagerartransport per flyg eller båt inom gemenskapens område.

Den som till Finland medför i denna paragraf avsedda produkter i större mängder än vad som enligt stadgandena är accisfritt, skall uppge de överstigande mängderna för beskattning såsom i denna lag stadgas. Om den accis som betalas för den överskjutande delen stadgas i respektive lag om accis.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som passagerare fört med sig skall anmälas och accis påföras produkterna enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

32 §

Accis kan höjas (*accisförhöjning*)

3) med högst 50 procent om den accisskyldige uppsåtligen eller av grov vårdlöshet har avgivit,

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

Försäljning av accisfria varor

20 §

Accisfria är produkter som på fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik mellan Finland och ett land utanför gemenskapen säljs till passagerare för att medföras som resgods.

Accisfria är produkter som under en transport på ett fartyg eller luftfartyg mellan Finland och en annan medlemsstat för att medföras som resgods säljs till en sådan passagerare som har en resebiljett eller något annat motsvarande dokument för transporten i fråga. Försäljningen av tobaksprodukter och alkoholdrycker är dock per passagerare och resa accisfri till högst de mängder som nämns i 19 §.

Vad som i 1 och 2 mom. stadgas om produkter som medförs som resgods, tillämpas på motsvarande sätt när sådana produkter i skattefria butiker i hamn eller på flygfält säljs till passagerare som avses i nämnda moment.

24 §

Produkter som skall påföras accis och som privatpersoner fört med sig skall deklarerar, och accis skall påföras enligt vad tullstyrelsen bestämmer.

32 §

Accis kan höjas (*accisförhöjning*)

3) med högst 50 procent om den accisskyldige uppsåtligen eller av grov oaktamhet har avgivit, lämnat eller ingivit bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration, annan uppgift eller handling eller annars försummat att uppfylla sin deklarationsskyldighet och det sagda förfarandet varit ägnat att medföra att den accisskyldige skulle ha kunnat undgå accis,

lämnat eller ingivit bristfällig, vilseledande eller oriktig deklaration, annan uppgift eller handling eller annars försummat att uppgylla sin deklarationsskyldighet och det sagda förfarandet varit ägnat att medföra att den accisskyldige skulle ha kunnat undgå accis.

4) med 100 procent om den som anländer till Finland uppsåtligt eller av grov oaktsamhet har försummat sin deklarationsskyldighet genom att föra in eller försöka föra in en större mängd varor accisfritt än vad han har rätt till, och om ärendet inte skall behandlas som ett tullbrott.

33 §

Om det förfarande som avses i 32 § 1 mom. 1-3 punkten gäller sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs eller vid vilken accisbeloppet är ringa och accisförhöjning inte har fastställts eller om deklarationsskyldigheten eller någon annan skyldighet enligt denna lag eller enligt respektive lag om accis eller enligt en förordning som utfärdats med stöd av någon av dessa lagar har försummats, kan i felavgift uppbäras minst 50 mark eller högst 15 000 mark.

33 §

Gäller i 32 § 1 mom. 1-3 punkten avsett förfarande sådan accisbeskattning vid vilken accis inte påförs, eller är accisbeloppet ringa och har accisförhöjning inte fastställts eller har den deklarationsskyldighet som avses i denna lag eller i respektive lag om accis eller den skyldighet som avses i 53 § försummats, kan i felavgift uppbäras minst 50 mark eller högst 15 000 mark.

54 §

Genom förordning kan stadgas om kvitteringsförfarandet enligt denna paragraf.

54 a §

Stadgandena i detta kapitel om förenklat ledsagardokument tillämpas också i det fall att produkter som i Finland överlåtits för konsumtion överförs i Finland så att produkterna transporteras via en annan medlemsstat.

Genom förordning kan utfärdas närmare stadganden om förfarandet i samband med överföring av produkter som avses i denna paragraf.

54 §

13 kap.

Återbäring av accis

59 §

Då en produkt för vilken accis har betalats har hänförts till ett sådant förfarande som avses i 16 § 4 punkten och levererats till ett område utanför gemenskapen eller överlåtits för ett ändamål som nämns i 16 § 6 punkten, har exportören eller överlåtaren rätt till en återbäring som motsvarar den betalda accisen. Återbäringen kan beviljas endast om sökanden företer tillförlitlig utredning om exporten eller överlåtelsen.

13 kap.

Återbäring av accis

59 §

Då en produkt för vilken accis betalats har exporterats utanför gemenskapen eller överförs till friområde, tullager eller till 1 20 § avsedd försäljning eller överlåtits till ett i 16 § 6 punkten nämnt ändamål, har exportören, den som överför produkten eller överlåtaren rätt att erhålla

Återbäring skall sökas hos distriktstullkammaren på export- eller överlåtelseorten inom tre månader från utgången av det kalenderår under vilket produkten har levererats till ett område utanför gemenskapen eller överlåtits till ett ändamål som nämns i 16 § 6 punkten.

en återbäring som motsvarar den betalda accisen. Återbäring kan beviljas endast om sökanden företer en tillförlitlig utredning om exporten, överföringen eller överlåtelsen.

Återbäring skall sökas hos distriktstullkammaren på export- eller överföringsorten inom tre månader från utgången av det kalenderår under vilket produkten utförts utanför gemenskapen *eller överförs* eller överlåtits till ett ändamål som nämns i 1 mom.

71 §

När produkter som avses i 16 § 4 punkten överförs från friområde eller tullager till konsumtion gäller om den accis som skall betalas vad denna lag stadgar om produkter som importerats från ett område utanför gemenskapen.

Det som i 1 mom. stadgar tillämpas också på produkter som förbrukats på friområde eller i tullager samt på där konstaterat lagerunderskott.

71 §

När produkter som avses i 16 § 4 punkten överförs från *det i lagrummet nämnda förfarandet* till konsumtion gäller om den accis som skall betalas för produkterna vad denna lag stadgar om produkter som importerats från ett område utanför gemenskapen.

Vad som stadgas i 1 mom. tillämpas också på produkter som förbrukats *i nämnda förfarande* samt på lagerunderskott som konstaterats inom *förfarandet*.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1995.

2. **L a g** om ändring av lagen om accis på flytande bränslen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 29 december 1994 om accis på flytande bränslen (1472/94) 2 § 2 mom., 3 § och 6 § 1 mom. 3 punkten samt
fogas till 2 § ett nytt 3 mom. och till 6 § 1 mom. en ny 4 punkt som följer:

Gällande lydelse

2 §

Denna lag tillämpas inte på stenkol, brunkol, torv, lignit och på annat liknande fast kolväte eller på naturgas. Som i 1 mom. avsedda accispliktiga bränslen anses inte metan, flytgas, flygbensin, flygpetroleum och inte heller motorpetroleum som gjorts identifierbar enligt denna lag och som är avsedd att användas i båttrafik.

3 §

Förutom vad 10 § lagen om påförande av accis stadgar skall accis och försörjningsberedskapsavgift för flytande bränslen betalas av
1) den till vilken bränsle har överlåtits från statens säkerhetsupplag,
2) företag som idkar handel med flytande bränslen, för de hjälpprodukter som företaget har tillsatt till det flytande bränslet.

6 §

Accisen och försörjningsberedskapsavgiften bestäms

3) i det fall som avses i 3 § 2 punkten på basis av de mängder som tillsatts till bränsle som beskattas.

Föreslagen lydelse

2 §

Denna lag tillämpas inte på stenkol, brunkol, torv, lignit och på annat liknande fast kolväte eller på naturgas. Som i 1 mom. avsedda accispliktiga bränslen anses inte flygbensin och flygpetroleum som används för flygändamål, metan, flytgas och inte heller motorpetroleum som gjorts identifierbar enligt denna lag och som är avsedd att användas i båttrafik.

Genom förordning kan stadgas att stadgandena i kap. 12 lagen om påförande av accis inte skall tillämpas på sådana mineraloljor som avses i 1 mom. 2 punkten och som inte är accispliktiga.

3 §

Förutom vad lagen om påförande av accis stadgar om *accisskyldighet* skall accis och försörjningsberedskapsavgift för flytande bränsle betalas av

1) den till vilken bränsle har överlåtits från statens säkerhetsupplag,

2) företag som idkar handel med flytande bränslen, för de hjälpprodukter som företaget har tillsatt till det flytande bränslet,

3) den som överlåter en i 2 § 1 mom. 3, 7, 9 eller 10 punkten avsedd produkt som ersätter egentligt bränsle för att användas för ändamål som anges i nämnda punkter.

Beträffande en accisskyldig som avses i 1 mom. iakttas i tillämpliga delar vad som i lagen om påförande av accis stadgas om registrerade näringsidkare.

6 §

Accisen och försörjningsberedskapsavgiften bestäms

3) i det fall som avses i 3 § 1 mom. 2 punkten på basis av de mängder som tillsatts till bränsle som beskattas,

4) i det fall som avses i 3 § 1 mom. 3 punkten på basis av de överlåtna mängderna.

— — — — — Denna lag träder i kraft den 1 juli 1995.