FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 22 november 2018

927/2018

Skatteförvaltningens beslut
om sättet för och storleken av förskottsinnehållning

Skatteförvaltningen har med stöd av 6 § 3 mom. 2 och 4 punkten i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996), sådana de lyder i lag 516/2010, bestämt:

1 kap

Allmän bestämmelse om förskottsinnehållning

1 §

Förskottsinnehållning på lön och på annan förskottsinnehållningspliktig inkomst verkställs enligt vad som bestäms i 3, 4, 7–10 och 12–15 § i förordningen om förskottsuppbörd (1124/1996) samt enligt vad som bestäms i detta beslut.

2 kap

Förskottsinnehållning på gemensamma prestationer, sjöarbetsinkomst och utlandsarbetsinkomst

2 §

Förskottsinnehållning på en prestation som utbetalas till två eller flera mottagare gemensamt verkställs enligt 50 procent. Skatteförvaltningen fördelar inkomsten och förskottsinnehållningen mellan mottagarna om Skatteförvaltningen får en utredning om ärendet.

3 §

På sjöarbetsinkomst som avses i 74 och 75 § i inkomstskattelagen (1535/1992) verkställs förskottsinnehållning enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som har antecknats i skattekortet för sjöarbetsinkomst i enlighet med 4 § samt 8 § 2 mom. i förordningen om förskottsuppbörd. Från beloppet av förskottsinnehållning som beräknats enligt ovan avdras 34 euro för varje kalendermånad för vilken löntagaren är berättigad till avdrag som avses i 97 § 3 mom. i inkomstskattelagen (cross-trade-avdrag).

3 a §

Förskottsinnehållningen på utlandsarbetsinkomst som avses i 77 § i inkomstskattelagen verkställs enligt 1,54 procent på lönen av en i Finland försäkrad person om utlandsarbetsinkomsten eller försäkringslönen uppgår till minst 14 282 euro per år. Om utlandsarbetsinkomsten eller försäkringslönen underskrider 14 282 euro per år verkställs inte någon förskottsinnehållning. Som grund för förskottsinnehållningen används i stället för arbetstagares utlandsarbetsinkomst den försäkringslön som avses i arbetspensionslagarna, för-

utsatt att den försäkrades pensionsskydd har ordnats antingen obligatoriskt eller frivilligt enligt lagen om pension för arbetstagare (395/2006). I annat fall används som grund sådan lön på vilken förskottsinnehållning ska verkställas i enlighet med 13 § i lagen om förskottsuppbörd.

3 kap

Förskottsinnehållning på pension och livränta

4 §

På pension som utgör förvärvsinkomst, rehabiliteringsstöd som betalas för en viss tid som arbetsoförmögenhetspension och livränta ska förskottsinnehållning verkställas enligt den förskottsinnehållningsprocent som har fastställts för den skattskyldige för pension, om den skattskyldige lägger fram ett skattekort. Om betalaren har fått uppgift om förskottsinnehållningsprocenten för pension på det sätt som avses i 10 § i lagen om förskottsuppbörd eller särskilt från Skatteförvaltningen, ska förskottsinnehållningen verkställas enligt denna uppgift.

Om betalaren inte har uppgift om den förskottsinnehållningsprocent som avses i 1 mom. ska förskottsinnehållningen verkställas enligt 40 procent.

Om någon förskottsinnehållningsprocent inte fastställts för en pensionstagare som börjar få ny pension, retroaktiv pension eller engångspension, ska förskottsinnehållning verkställas enligt 40 procent. Förskottsinnehållning verkställs dock inte om en prestation som avses i detta moment uppgår till högst 20 euro.

På förhöjningen av ovan i 1 mom. avsett rehabiliteringsstöd och arbetsoförmögenhetspension som beviljats tills vidare (rehabiliteringstillägg) ska förskottsinnehållningen verkställas enligt 40 procent, om utbetalaren inte mottagit en förskottsinnehållningsprocent för det sammanlagda beloppet av pension och förhöjning.

5 §

På folkpension samt på familjepension, garantipension och pensionsstöd som Folkpensionsanstalten betalar ska förskottsinnehållning verkställas med nedanstående begränsningar på det sätt som bestäms i 4 §.

Förskottsinnehållning verkställs inte på garantipension och pensionsstöd om Folkpensionsanstalten inte har den skattskyldiges förskottsinnehållningsuppgifter som avses i 4 § 1 mom.

På efterlevande makes begynnelse- och fortsättningspension som utbetalas i form av familjepension ska förskottsinnehållning verkställas enligt 30 procent och på barnpension som utbetalas i form av familjepension enligt 20 procent, om Folkpensionsanstalten inte har de i 4 § 1 mom. avsedda förskottsinnehållningsuppgifterna.

Förskottsinnehållning verkställs inte på full folkpension eller på efterlevandepension och barnpension vars belopp motsvarar folkpension och betalas i form av familjepension, om Folkpensionsanstalten inte har de i 4 § 1 mom. avsedda förskottsinnehållningsuppgifterna.

När prestationer enligt 2–4 mom. betalas som engångsbetalning eller retroaktivt för annan tid än skatteåret i fråga ska förskottsinnehållning på engångsbetalningen eller hela det retroaktivt betalda beloppet verkställas enligt 40 procent, om inte pensionstagaren lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats för engångsbetalningen eller den retroaktiva pensionen. Förskottsinnehållning verkställs dock inte om prestationen uppgår till högst 20 euro.

Någon förskottsinnehållning ska likväl inte verkställas på folkpension som Folkpensionsanstalten betalat till en begränsat skattskyldig eller på familjepension, om inte Folkpensionsanstalten har förskottsinnehållningsuppgifter som avses i 4 § 1 mom.

4 kap

Förskottsinnehållning på dagpenningsförmåner, rehabiliteringspenningar och -understöd, försäkrings- och skadeersättningar, återbäringar av försäkringspremier samt på frivillig individuell pensionsförsäkring och prestationer som grundar sig på avtal om långsiktigt sparande

6 §

På dagpenningsförmåner som betalas till en försäkrad enligt sjukförsäkringslagen (1224/2004), på rehabiliteringspenningar och -understöd som betalas till en försäkrad enligt 30, 32, 32 a, 33 och 35 § i lagen om Folkpensionsanstaltens rehabiliteringsförmåner och rehabiliteringspenningförmåner (566/2005), på andra rehabiliteringspenningar och -understöd än sådana som betalas utöver pension, på sådan rehabiliteringspenning och -understöd som betalas av en arbetspensionsanstalt, på rehabiliteringspenning som betalas av en olycksfallsförsäkringsanstalt samt på andra ersättningar som betalas med stöd av sjukförsäkringslagen för minskade inkomster eller försämrad utkomst ska förskottsinnehållning verkställas enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för förmånen i fråga.

På partiell föräldrapenning och på partiell sjukdagpenning som med stöd av sjukförsäkringslagen utbetalas till den försäkrade ska förskottsinnehållning verkställas såsom anges i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön.

Om prestationsbetalaren inte på det sätt som avses i 10 § i lagen om förskottsuppbörd har fått de uppgifter om förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent för lön som behövs för att verkställa förskottsinnehållningen och om den skattskyldige inte lägger fram ett ändringsskattekort till betalaren, ska förskottsinnehållningen avvikande från det ovan nämnda verkställas enligt följande tabell:

Dagpenningsförmåner enligt sjukförsäkringslagen och andra rehabiliteringspenningar och -understöd än sådana som betalas utöver pension euro/dag	Förskottsinnehållningsprocent
0,17 – 26	20
26,01 – 41	25
41,01 – 56	30
56,01 – 78	35
78,01 – 92	40
92,01 – 123	45
123,01 –	50

På dagpenningsförmånens minimibelopp som utbetalas med stöd av 11 kap. 7 § i sjukförsäkringslagen ska förskottsinnehållning, avvikande från 1 och 3 mom., verkställas enligt 20 procent. På moderskaps- och föräldrapenning som till minimibelopp utbetalas till en skattskyldig i förvärvsarbete ska förskottsinnehållning dock verkställas enligt 40 procent. Förskottsinnehållning verkställs likväl inte på ovan i detta moment avsedda prestationer, på partiell sjukdagpenning eller på rehabiliteringspenning och -understöd, om prestationen uppgår till högst 4 euro per dag.

Förskottsinnehållning ska verkställas enligt 1, 3 och 4 mom. på sådan dagpenning vid smittsam sjukdom som betalas med stöd av lagen om smittsamma sjukdomar (1227/2016)

och på dagpenning enligt lagen om ersättning till lantbruksföretagare för självrisktiden enligt sjukförsäkringslagen (118/1991).

Då en pensionstagare får även rehabiliteringspenning, verkställs förskottsinnehållningen på rehabiliteringspenningen enligt 40 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för förmånen i fråga.

Då ersättningar som avses i 1, 2, 4 och 5 mom. betalas som engångsbetalning eller retroaktivt för annan tid än skatteåret i fråga, ska förskottsinnehållning verkställas enligt den förskottsinnehållningsprocent som anges i tabellen i 3 mom., om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats för förmånen i fråga.

7 §

På andra än lagstadgade förmåner som en i lagen om försäkringskassor (1164/1992) avsedd kassa betalat till sin medlem verkställs förskottsinnehållning enligt följande:

1) På kompletteringsdagpenning som betalas av en sjukkassa som fungerar hos arbetsgivaren verkställs förskottsinnehållning på det sätt som anges i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön.

2) På annan av en försäkringskassa betald dagpenning än sådan som avses i 1 punkten verkställs förskottsinnehållning på det sätt som anges i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats för förmånen i fråga enligt 18 § lagen om förskottsuppbörd.

3) Om försäkringskassan inte på det sätt som avses i 10 § i lagen om förskottsuppbörd har fått uppgifter som behövs för att verkställa förskottsinnehållningen och om den skattskyldige inte lägger fram ett skattekort för försäkringskassan, ska förskottsinnehållningen på prestationer som avses i 1 och 2 punkten verkställas enligt en förskottsinnehållningsprocent som anges i tabellen i 6 § 3 mom.

8 §

Då man med stöd av en obligatorisk olycksfalls- eller trafikförsäkring, patientförsäkring eller med stöd av brottsskadelagen (1204/2005) betalar annan ersättning än pension eller livränta åt en skadad, ska förskottsinnehållning verkställas på det sätt som anges i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för förmånen i fråga.

Då prestationer enligt 1 mom. betalas som engångsbetalning eller retroaktivt för annan tid än skatteåret i fråga, ska förskottsinnehållning verkställas enligt 50 procent.

Förskottsinnehållningen verkställs enligt 50 procent eller en tilläggsprocent:

1) på ersättningar enligt 78 § i inkomstskattelagen då de utbetalas med anledning av en personskada,

2) på försäkringsprestationer av frivilliga försäkringar som avses i 79 § i inkomstskattelagen,

3) på prestationer som utgör förvärvsinkomst och som erhållits som återbäring av premier för frivilliga pensionsförsäkringar eller genom återköp eller som ändringsvärde,

4) på i 81 § 2 mom. i inkomstskattelagen avsedd avkastning av en pensionsförsäkring med engångspremie och

5) på skattepliktiga ersättningar för vårddagar vilka betalas med stöd av en sjukhusförsäkring.

Om en i denna paragraf avsedd prestation utgör kapitalinkomst, verkställs förskottsinnehållningen enligt 30 procent med stöd av § 15 i förordningen om förskottsuppbörd.

Om en i 81 a § i inkomstskattelagen avsedd prestation, en pension som grundar sig på en i 34 a § i inkomstskattelagen avsedd frivillig individuell pensionsförsäkring, annan försäkringsprestation eller belopp som erhållits på basis av återköp eller en prestation som grundar sig på ett avtal om långsiktigt sparande enlig lagen om bundet långtidssparande (1183/2009) eller en skattepliktig inkomst räknas förhöjd som inkomst hos den skattskyldige, ska beloppet av förskottsinnehållning som ska verkställas räknas förhöjt på beloppet som räknas som inkomst.

9 §

På ersättningar för inkomstbortfall under rehabiliteringstiden som utbetalas med stöd av lagen om olycksfall i arbetet och om yrkessjukdomar (459/2015) och lagen om rehabilitering som ersätts enligt trafikförsäkringslagen (626/1991) ska förskottsinnehållning verkställas enligt 4 §, 6 § 1, 3 och 4 mom. samt 8 § 1 och 2 momentet.

5 kap

Förskottsinnehållning på utkomstskyddsförmåner för arbetslösa, på strejkunderstöd och på alterneringsersättning

10 §

Förskottsinnehållningen på sådan inkomstrelaterad dagpenning och förhöjd förtjänstdel som betalas med stöd av lagen om utkomstskydd för arbetslösa (1290/2002), på rörlighetsunderstöd som betalas av en arbetslöshetskassa samt på startpeng enligt lagen om offentlig arbetskrafts- och företagsservice (916/2012) ska verkställas enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för förmånen i fråga.

Förskottsinnehållningen ska verkställas enligt 20 procent:

1) på grunddagpenning som betalas med stöd av lagen om utkomstskydd för arbetslösa och på grunddagpenningens förhöjningsdel,

2) på arbetsmarknadsstöd som betalas med stöd av lagen om utkomstskydd för arbetslösa och på arbetsmarknadsstödets förhöjningsdel,

3) på rörlighetsunderstöd som Folkpensionsanstalten betalar.

Förskottsinnehållning verkställs emellertid inte på ovan i 2 mom. avsedda prestationer om prestationen uppgår till högst 4 euro per dag.

Om prestationsbetalaren inte på det sätt som avses i 10 § i lagen om förskottsuppbörd har fått de uppgifter som behövs för att verkställa förskottsinnehållningen och den skattskyldige inte lägger fram sitt skattekort för betalaren, verkställs förskottsinnehållning enligt följande tabell.

Ersättning enligt lagen om utkomstskydd för arbetslösa, euro/dag	Förskottsinnehållningsprocent
0,17 – 26	20
26,01 – 39	25
39,01 – 51	30
51,01 – 66	35
66,01 – 100	40
100,01 – 156	45
156,01 –	50

11 §

På skattepliktigt strejkunderstöd som en arbetsmarknadsorganisation utbetalat med anledning av en stridsåtgärd eller på annat motsvarande understöd verkställs förskottsinnehållningen enligt de förskottsinnehållningsprocent som anges i tabellen i 10 § 4 mom.

12 §

På alterneringsersättning som avses i lagen om alterneringsledighet (1305/2002) ska förskottsinnehållningen verkställas på det sätt som anges i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats för förmånen i fråga enligt 18 § lagen om förskottsuppbörd.

På alterneringsersättning som avses i 1 mom. verkställs förskottsinnehållningen enligt 20 procent, om dess belopp baserar sig på grunddagpenning enligt lagen om utkomstskydd för arbetslösa.

6 kap

Förskottsinnehållning på stöd för hemvård av barn och på stöd för privat vård av barn samt på stöd för närståendevård

13 §

På stöd för vård av barn i hemmet, på kommuntillägg som Folkpensionsanstalten betalat och på stöd för närstående som betalas till föräldrar till handikappade eller sjuka minderåriga barn verkställs förskottsinnehållning enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd enligt den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som fastställts för lön, dock enligt minst 25 procent, om inte den skattskyldige lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för betalningen i fråga.

Erhåller den skattskyldige samtidigt annan inkomst på vilken förskottsinnehållning ska verkställas och innehållningen verkställs enligt den i 1 § avsedda förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent, ska förskottsinnehållning på stöd för vård av barn i hemmet och på ovan i 1 momentet avsett stöd för närståendevård verkställas enligt tilläggsprocenten.

Folkpensionsanstalten verkställer förskottsinnehållning på stöd för privat vård av barn som betalats till barnets vårdare som står i arbetsförhållande till barnets förälder eller annan försörjare och på kommuntillägg på det sätt som bestäms i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd i enlighet med den förskottsinnehållningsprocent och tilläggsprocent som har fastställts för lön.

Folkpensionsanstalten verkställer förskottsinnehållning på partiell vårdpenning och flexibel vårdpenning enligt tilläggsprocenten.

Kommunen verkställer förskottsinnehållning på kommuntillägg som kommunen betalar på stöd för vård av barn i hemmet eller på stöd för privat vård som betalas ut till en vårdare i ett arbetsavtalsförhållande enligt tilläggsprocenten.

I situationer som avses i 2, 4 och 5 momentet ska förskottsinnehållning verkställas enligt 40 procent, om den skattskyldige inte har en tilläggsprocent.

Folkpensionsanstalten och kommunen verkställer förskottsinnehållning på stöd för privat vård och kommunalt tillägg som betalts till vårdproducenten på det sätt som bestäms i 10 § och 15 § 3 mom. i förordningen om förskottsuppbörd om vårdproducenten är en sådan företagare eller ett sådant företag som inte införts i förskottsuppbördsregistret.

7 kap

Förskottsinnehållning på studiestöd och stöd för vuxenutbildning

14 §

Förskottsinnehållning verkställs inte på studiepenning som avses i lagen om studiestöd (65/1994).

15 §

Förskottsinnehållningen ska verkställas enligt 20 procent på vuxenutbildningsstöd som avses i lagen om vuxenutbildningsförmåner (1276/2000).

8 kap

Förskottsinnehållning på prestation enligt lagen om lönegaranti och statstjänstemannalagen

16 §

På en prestation som med stöd av lagen om lönegaranti (866/1998) betalas i form av lönegaranti till arbetstagare verkställs förskottsinnehållning enligt följande:

1) Om prestationen är minst 20 euro och högst 5 000 euro, är förskottsinnehållningen 30 procent.

2) På den del av prestationen som överstiger 5 000 euro verkställs förskottsinnehållningen enligt 50 procent.

Om betalaren är ett i 5 § i förordningen om lönegaranti (1276/2009) avsett konkursbo, verkställs förskottsinnehållning enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd.

På periodiskt återkommande ersättning som betalas med stöd av statstjänstemannalagen (750/1994) verkställs förskottsinnehållning enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd.

9 kap

Förskottsinnehållning på idrottsmans arvode

17 §

Förskottsinnehållningen på idrottsmans arvode ska verkställas enligt bestämmelserna i 4 § i förordningen om förskottsuppbörd.

10 kap

Övriga bestämmelser om verkställande av förskottsinnehållning

18 §

Förskottsinnehållning på andra än ovan i detta beslut nämnda förvärvsinkomster verkställs enligt 4 § i förordningen om förskottsuppbörd.

Om utbetalaren inte förfogar över de uppgifter om prestationstagaren, vilka behövs för att förskottsinnehållning ska kunna verkställas, verkställs förskottsinnehållningen enligt 3 § i förordningen om förskottsuppbörd.

19 §

Kreditinstitut och finansiella institut kan vid beräkningen av en förskottsinnehållningspliktig ränta eller eftermarknadsgottgörelse nedsätta förskottsinnehållningens belopp med den skatt som tagits ut utomlands och som avräknas vid den slutliga beskattningen.

20 §

Förskottsinnehållning ska verkställas till ett lägre belopp än vad som anges i detta beslut, om den skattskyldige i god tid innan prestationen betalas lägger fram ett ändringsskattekort som beräknats enligt 18 § i lagen om förskottsuppbörd för prestationen i fråga.

På den skattskyldiges begäran ska förskottsinnehållning verkställas till ett större belopp än vad som anges i detta beslut.

11 kap

Ikraftträdande

21 §

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2019.

Genom detta beslut upphävs Skatteförvaltningens beslut om sättet för och storleken av förskottsinnehållning (856/2017).

I Helsingfors den 20 november 2018

Generaldirektör Markku Heikura

Ledande sakkunnig Mia Keskinen

UTGIVARE: JUSTITIEMINISTERIET ISSN 1456-9663