

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet, lagen om beskattningsförvarande och inkomstskattelagen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås att lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet ändras. Pension som en begränsat skattskyldig fysisk person får från Finland kommer enligt förslaget att beskattas i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande genom tillämpning av inkomstskattelagen. Skatten på den som förvärvsinkomst beskattade pensionen bestäms enligt en progressiv inkomstskatteskala. Även folkpension och pension enligt familjepensionslagen som betalas till utlandet föreslås bli skattepliktig inkomst. En begränsat skattskyldig beviljas 510 euro i avdrag per månad eller 17 euro i avdrag per dag från inkomst som är underkastad 35 % i källskatt. En begränsat skattskyldig person som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet kan i stället för källskatt välja att genom beskattningsförfarande bli beskattad för förvärvsinkomst enligt en progressiv inkomstskatteskala, förutsatt att personen i fråga under skatteåret får minst 75 % av sin förvärvsinkomst från Finland.

På de inkomster som beskattas enligt en progressiv inkomstskatteskala föreslås dessutom skatt i enlighet med den genomsnittliga skatteprocentsatsen i kommunerna. Begränsat skattskyldiga kan enligt förslaget även tillgodoräkna sig de personliga avdragen och familjeavdragen i stats- och kommunalbeskattningen liksom även de naturliga avdragen, förutsatt att skatt på inkomsten betalas enligt lagen om beskattningsförfarande. Skatt som upp bärs på begränsat skattskyldig persons inkomst betalas och redovisas i regel till

staten.

Arbetsgivarens ansvar för den debiterade källskatten på lön föreslås enligt lagförslaget bli sekundärt i förhållande till den skattskyldiges ansvar. Bestämmelserna om källskattkort och undre gränsen för upp börd av källskatt enligt förordningen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet intas enligt propositionen i lagtexten. Dessutom föreslås några uttrycksmässiga och tekniska justeringar i lagtexten.

Vissa hänvisningar i inkomstskattelagen till bosättning i Finland och allmän skattskyldighet som förutsättning för vissa avdrag föreslås bli slopade. I lagen om beskattningsförfarande föreslås en ändring av de bestämmelser som rör beskattningsförfarandet för begränsat skattskyldiga personers vidkommande.

Ändringarna i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet föreslås träda i kraft den 1 november 2005. De andra lagändringarna avses träda i kraft den 1 januari 2006. Bestämmelserna tillämpas första gången huvudsakligen vid beskattningen för 2006. Bestämmelserna om källskatt tillämpas första gången på inkomst som förvärvats den 1 januari 2006 eller därefter. I fråga om pensionsinkomst för begränsat skattskyldig fysisk person verkställs enligt propositionen förskottsinnehållning för pension som betalats den 1 februari 2006 eller därefter.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2006 och avses bli behandlad i samband med den.

## INNEHÅLL

<b>PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....</b>	<b>1</b>
<b>INNEHÅLL .....</b>	<b>2</b>
<b>ALLMÄN MOTIVERINGAR.....</b>	<b>4</b>
<b>1. Nuläge .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Lagstiftning och praxis.....</b>	<b>4</b>
Allmän och begränsad skattskyldighet .....	4
Beskattning av begränsat skattskyldig för löneinkomst från Finland.....	4
Beskattning av begränsat skattskyldig för pensionsinkomst från Finland .....	5
Beskattning av begränsat skattskyldig för andra förvärvsinkomster.....	6
Arbetsgivarens ansvar för erläggande av källskatt som påförts på grund av lön .	6
Sökande av ändring i beslut som gäller debitering.....	6
Avdrag enligt inkomstskattelagen .....	6
Specialbestämmelser som enligt lagen om beskattningsförfarande rör begränsat skattskyldiga fysiska personer .....	7
<b>1.2. Den internationella utvecklingen.....</b>	<b>7</b>
Europeiska gemenskapernas kommissions rekommendation .....	7
Europeiska gemenskapernas domstols rättspraxis i fråga om beskattningen av begränsat skattskyldiga fysiska personers inkomster .....	8
<b>1.3. Lagstiftningen i några andra medlemsstater inom Europeiska unionen...9</b>	<b>9</b>
Nederländerna.....	9
Spanien .....	9
Storbritannien .....	10
Österrike.....	10
Tyskland .....	10
Danmark.....	10
Sverige .....	11
<b>1.4. Bedömning av nuläget .....</b>	<b>11</b>
Kommissions undersökning av lagöverträdelse.....	11
Jämförelse med motsvarande system i andra medlemsstater inom Europeiska unionen .....	12
<b>2. Målsättning och de viktigaste förslagen.....</b>	<b>12</b>
Målsättning och alternativa lösningar .....	12
Beskattning av pensionsinkomst.....	13
Beskattning av löneinkomst .....	13
Beskattning av personer som har både pensions- och löneinkomst .....	14
Beskattning av andra förvärvsinkomster .....	14
Särskilda bestämmelser.....	14
<b>3. Propositionens konsekvenser .....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Ekonomiska konsekvenser .....</b>	<b>15</b>
Inverkan på skatteintäkterna .....	15
Förslagets effekter för pensionstagare.....	15
Förslagets effekter för löntagare som kortvarigt arbetar i Finland.....	15

3.2. Konsekvenser för organisation och personal .....	15
4. Beredningen av propositionen .....	16
5. Samband med andra propositioner.....	16
<b>DETALJMOTIVERING.....</b>	<b>16</b>
1. Motiveringar till lagförslagen .....	16
1.1. Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet.....	16
1.2. Lagen om beskattningsförfarande .....	23
1.3. Inkomstskattelagen.....	23
2. Ikraftträdande.....	23
<b>LAGFÖRSLAGEN.....</b>	<b>25</b>
om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet.....	25
om ändring av lagen om beskattningsförfarande .....	29
om ändring av inkomstskattelagen .....	30
<b>BILAGA.....</b>	<b>32</b>
<b>PARALLELLTEXTER.....</b>	<b>32</b>
om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet.....	32
om ändring av lagen om beskattningsförfarande .....	40
om ändring av inkomstskattelagen .....	41

## ALLMÄN MOTIVERING

### 1. Nuläge

#### 1.1. Lagstiftning och praxis

##### Allmän och begränsad skattskyldighet

En fysisk person som under skatteåret har varit bosatt i Finland är allmänt skattskyldig, dvs. skyldig att betala skatt på inkomst som härrör från Finland eller något annat land. Enligt huvudregeln i 11 § i inkomstskattelagen (1535/1992) anses en person vara bosatt i Finland om personen har sitt stadigvarande bo och hemvist här eller om personen i fråga vistas här längre än sex månader i följd, varvid tillfällig frånvaro inte anses medföra avbrott i vistelsen. En allmänt skattskyldig person beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Personen i fråga kan göra de sedvanliga personliga avdragen och familjeavdragen liksom även de naturliga avdragen, dvs. dra av utgifter för inkomstens förvärvande eller bibehållande. Statsskatten beräknas enligt en progressiv inkomstskatteskala och kommunalskatten enligt den inkomstskattesats hemkommunen fastställt.

Övriga fysiska personer är begränsat skattskyldiga. Begränsat skattskyldiga har inte något stadigvarande bo och hemvist i Finland. De vistas i Finland högst sex månader, eller längre tid än sex månader, men bor utomlands mer än tillfälligt så, att den sex månader långa tidsperioden inte överskrids genom dessa avbrott. Begränsat skattskyldig är skyldig att betala skatt endast på inkomst som härrör från Finland. Inkomst som härrör från Finland är enligt 10 § i inkomstskattelagen bl.a. löneinkomst från finska staten, finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund samt annan löneinkomst, om arbetet, uppdraget eller tjänsten utslutande eller huvudsakligen har utförts i Finland för en härvarande arbets- eller uppdragsgivares räkning. Som inkomst som härrör från Finland betraktas även pensionsinkomst från finskt offentligt samfund eller pensionsinkomst som grundar sig på ovan avsett arbete, uppdrag eller tjänst samt dessutom pensionsinkomst som grundar sig på en i Finland tecknad trafik- eller pensionsförsäkring. Skatt uppbärs i dessa fall enligt

en 35 procent stor fast skattesats såsom framgår av 7 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978), nedan källskattelagen. Källskattesystemet har tillämpats sedan 1972. Kravet på effektivitet och behovet av klarhet och reda för den skattskyldige har legat till grund för systemet liksom även problemet att beakta enskilda personers skattebetalningsförmåga.

En skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit bosatt i Finland på det sätt som avses i 11 § i inkomstskattelagen beskattas enligt lagens 9 § 4 mom. för den tiden som allmänt skattskyldig och för återstoden av året som begränsat skattskyldig.

##### Beskattning av begränsat skattskyldig för löneinkomst från Finland

Enligt 10 § 3 punkten i inkomstskattelagen betraktas löneinkomst från finskt offentligt samfund alltid som inkomst som härrör från Finland, vilket innebär att Finland normalt kan beskatta begränsat skattskyldig för sådan inkomst. Enda förutsättningen är att det offentligt rättsliga samfundet som betalar lönen är finskt eller verkar i Finland. Som skattepliktig inkomst betraktas dock inte, enligt bestämmelserna i 76 § 1 mom. 4 punkten i inkomstskattelagen, lön eller arvode som Finska staten betalar till begränsat skattskyldig person som tjänstgör inom utrikesrepresentationen, men som inte är finsk medborgare. De avtal Finland ingått med andra länder för att undvika dubbelbeskattning, i fortsättningen skatteavtal, kan dessutom begränsa Finlands beskattningsrätt gentemot s.k. lokalt avlönade personer vid Finlands utrikesrepresentationer, även när dessa är finska medborgare.

Såsom inkomst som härrör från Finland betraktas enligt 10 § 4 punkten i inkomstskattelagen löneinkomst från privat arbetsgivare om arbetet, uppdraget eller tjänsten utslutande eller huvudsakligen har utförts i Finland och om arbets- eller uppdragsgivaren för vars räkning det har utförts finns i Finland. Finland har beskattningsrätt om arbetet utförs endast i Finland eller om andelen av det arbete som utförts i Finland väsentligt överstiger

andelen av det arbete som utförts utomlands. Beskattningsrätten förutsätter således att två kriterier i fråga om placeringsorten är uppfyllda, nämligen att både arbetsstället och arbetsgivaren finns i Finland.

Lön som begränsat skattskyldig fått från ovan avsett offentligt samfund eller privat arbetsgivare beskattas enligt källskattelagen. Skattesatsen är enligt 7 § i källskattelagen 35 procent. Inkomstavdrag beviljas inte. Enda undantaget är studerande och praktikanter som arbetat kortare tid än sex månader i Finland. Under vissa förutsättningar och beroende på lönebetalningsperiodens längd kan de med stöd av 6 § i källskattelagen från lön för arbete dra av 510 euro per månad eller, om lönen betalas för kortare tid än en månad, 17 euro per dag.

Under 2000-talet har lön i form av inkomst som härrör från Finland betalats till i medeltal 20 000 begränsat skattskyldiga per år. Det sammanlagda beloppet av dessa årligen betalda löner har i medeltal legat kring 105 miljoner euro och källskatten som debiterats på dessa löner har årligen uppgått till cirka 20 miljoner euro. De begränsat skattskyldiga personer som arbetar i Finland kommer enligt uppgifter från skatteförvaltningen huvudsakligen från europeiska länder och deras vistelse i Finland varierar från någon dag till i genomsnitt 4–5 månader.

#### Beskattning av begränsat skattskyldig för pensionsinkomst från Finland

Enligt 10 § 5 punkten i inkomstskattelagen betraktas pensionsinkomst från finska staten, finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund som inkomst som härrör från Finland. Som inkomst som härrör från Finland betraktas även pensionsinkomst som direkt eller indirekt grundar sig på ett arbete, ett uppdrag eller en tjänst som uteslutande eller huvudsakligen har utförts i Finland för en härvarande arbets- eller uppdragsgivares räkning. Som inkomst som härrör från Finland betraktas även pensionsinkomst som grundar sig på en i Finland tecknad trafik- eller pensionsförsäkring. I fråga om pensioner som en offentlig arbetsgivare betalt är betalarens offentligt rättsliga karaktär således av avgörande betydelse. När det gäller pensioner som en privat arbetsgivare betalt förutsätts för att be-

skattningsrätt skall uppstå att två villkor är uppfyllda, nämligen att arbetet huvudsakligen eller helt och hållet har utförts i Finland (den stat där arbetsstället är beläget) samt att det har utförts för en arbetsgivares räkning som under arbetets gång fanns i Finland (den stat där arbetsgivaren finns). I fråga om pensioner som betalas på grund av en trafik- eller pensionsförsäkring grundar sig beskattningsrätten på det faktum att försäkringen har tecknats i Finland.

Som skattepliktig inkomst betraktas dock inte, enligt bestämmelserna i 76 § 1 mom. 4 punkten i inkomstskattelagen, pension som Finska staten betalt till begränsat skattskyldig, som inte är finsk medborgare, på grund av tidigare tjänstgöring inom utrikesrepresentationen.

Pensionsinkomst som begränsat skattskyldig fått beskattas enligt källskattelagen. Enligt lagens 7 § är skattesatsen 35 procent. Inkomstavdrag beviljas inte. Dessutom kan de skatteavtal Finland ingått begränsa Finlands möjligheter att beskatta pensioner som betalts till annan stat. Det finns två slag av begränsningar. Antingen har Finland helt av sagt sig beskattningsrätten eller också har man genom avtal bestämt en nivå på beskattningen som finsk beskattning inte får överskrida.

Folkpension och pension enligt familjepensionslagen (38/1969) som begränsat skattskyldig fått är enligt 5 § i källskattelagen befriad från skatt.

Under 2000-talet har från Finland till utlandet betalats i medeltal 190 miljoner euro i pensioner per år. Antalet utomlands bosatta pensionstagare uppgår för närvarande till cirka 55 000. Den debiterade källskatten på dessa pensioner uppgår årligen till i medeltal 20 miljoner euro. Av den totala mängden pensioner som betalades till utlandet gick cirka 80 procent till stater inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Medeltalet av alla pensioner som betalades till utlandet var cirka 300 euro per månad. För jämförelsens skull kan det konstateras att bruttobeloppet av samtliga pensionstagares pensioner i medeltal uppgår till 1 000 euro per månad.

Cirka hälften av alla pensionstagare som bor utomlands lyfter enbart folkpension. Cirka en fjärdedel lyfter enbart arbetspension medan cirka en fjärdedel av pensionstagarna

lyfter både folkpension och arbetspension. Merparten av pensionerna betalas till Sverige och de utgör till övervägande delen små folkpensioner.

#### Beskattning av begränsat skattskyldig för andra förvärvsinkomster

Enligt 3 § i källskattelagen skall källskatt betalas även på andra prestationer, för vilka förskottsinnehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996). Enligt denna bestämmelse betalas källskatt t.ex. på olika prestationer som grundar sig på socialskyddet, vilka betraktas som inkomst som härrör från Finland även om de inte uttryckligen omnämns i 10 § i inkomstskattelagen. Enligt 7 § i källskattelagen är källskatten på sådan annan betalning som är underkastad förskottsinnehållning 35 procent.

Enligt 13 § i källskattelagen beskattas en begränsat skattskyldig fysisk person för andra än i 3 § avsedda inkomster i den ordning som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande. Härmed avses närmast inkomster som med stöd av 23 § i lagen om förskottsuppbörd är underkastade förskottsbetalning, dvs. inkomster av näringsverksamhet, jordbruk eller annan förvärvsverksamhet, såsom uthyringsverksamhet och vinst av egendomsöverlåtelse. Den enligt lagen om beskattningsförfarande beskattningsbara inkomst som en begränsat skattskyldig har förvärvat i Finland delas enligt 13 § i källskattelagen i förvärvsinkomst och kapitalinkomst i enlighet med bestämmelserna i inkomstskattelagen. En fysisk person skall i statsskatt på sådan beskattningsbar förvärvsinkomst betala 35 procent och på kapitalinkomst 28 procent. På inkomst som förvärvats av jord- och skogsbruk betalas enligt 15 § i källskattelagen skatt endast till den del beloppet av nettoinkomsten överstiger 350 euro om året.

#### Arbetsgivarens ansvar för erläggande av källskatt som påförts på grund av lön

För skatt som enligt 16 § 2 mom. i källskattelagen påförts en begränsat skattskyldig på grund av lön ansvarar enligt 17 § hans arbetsgivare liksom även en utländsk arbetsgivares representant i Finland såsom för egen skatt. I 16 § 2 mom. i lagen föreskrivs att om

källskatt inte har uppburits av någon annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt, skall Nylands skatteverk ofördröjligen fastställa den beskattningsbara inkomsten samt debitera den skatt som utgår på inkomsten. Sålunda kan en finsk arbetsgivare till en fysisk person som är bosatt utomlands bli ansvarig för en anställds skatter utan att själv ha gjort sig skyldig till någon försummelse och utan att det först skulle ha gjorts försök att debitera den skattskyldige personen för skatterna.

#### Sökande av ändring i beslut som gäller debitering

Ändring i skatteverkets debiteringsbeslut enligt 16 § 2 mom. som fattats av någon annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt skall enligt 21 § 1 mom. sökas hos länsrätten i Nylands län genom besvär inom 30 dagar från delfäendet. I samband med beskattningsförfarandet har det dessutom rätt vissa oklarheter om huruvida besvärstiden för den arbetsgivare som ansvarar för skatterna skall räknas enligt 21 § 1 mom. eller enligt 2 mom., dvs. om ändring skall sökas inom 30 dagar från delfäendet av beslutet eller enligt 40 § i lagen om förskottsuppbörd inom fem år räknat från ingången av året efter det år då beslutet har fattats.

#### Avdrag enligt inkomstskattelagen

En skattskyldig fysisk person som hela skatteåret varit bosatt i Finland är enligt 106 § i inkomstskattelagen berättigad till ett grundavdrag i kommunalbeskattningen. Rätt till pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen samt andra avdrag från förvärvsinkomsterna vid kommunalbeskattningen än grundavdrag har enligt 107 § 2 mom. i inkomstskattelagen endast sådana fysiska personer som största delen av skatteåret har varit bosatta i Finland. Samma sak gäller enligt 126 § i fråga om invalidavdraget vid statsbeskattningen. Dessa begränsningar hindrar för närvarande alla de personer som mer än halva skatteåret varit bosatta utomlands att göra dessa avdrag.

Avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga kan enligt 98 § i inkomstskattelagen endast

beviljas person som under skatteåret varit bosatt i Finland. Kravet enligt den nuvarande bestämmelsen att man skall ha varit bosatt i Finland är onödig och begränsar inte i praktiken den skattskyldiges rättigheter, eftersom personer som under hela skatteåret har varit bosatta utomlands enligt nuvarande lagstiftning beskattas enligt källskattelagen och inte enligt inkomstskattelagen. På motsvarande sätt beviljas det i 97 § i inkomstskattelagen avsedda avdraget för sjöarbetsinkomst endast allmänt skattskyldiga personer.

Specialbestämmelser som enligt lagen om beskattningsförfarande rör begränsat skattskyldiga fysiska personer

Enligt 80 § i lagen om beskattningsförfarande är det i normala fall Nylands skatteverk som verkställer beskattningen av en begränsat skattskyldig. Om inkomsten härrör från landskapet Åland skall beskattningen dock verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställs av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har sitt fasta driftställe och bedriver näringsverksamhet, eller av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har ägt, besittit eller överlåtit fast egendom. Om en begränsat skattskyldig har ägt, besittit eller överlåtit aktier eller andelar som berättigar till innehav av en fastighet eller en del därav, verkställs beskattningen av det skatteverk inom vars område aktiebolaget eller handelslaget har sin hemort. Behörigt skatteombud och behörig skatterättelsenämnd bestäms på samma sätt som beskattningssorten enligt lagens 81 och 82 §.

## 1.2. Den internationella utvecklingen

Europeiska gemenskapernas kommissions rekommendation

Kommissionen gav den 21 december 1993 en rekommendation (94/79/EG) om beskattningen av begränsat skattskyldiga för vissa inkomster som uppburits i annan stat än bosättningsstaten (Commission Recommendation on the taxation of certain items received by non-residents in a Member State other

than that in which they are residents). Rekommendationen är avsedd att tillämpas på fysiska personer som är bosatta i en medlemsstat, men som inkomstbeskattas i en annan medlemsstat utan att vara bosatta där. Rekommendationen avser bl.a. arbetsinkomst, pension och liknande gottgörelse för tidigare utfört arbete samt pensioner som inbefattas av socialskyddet.

Som huvudprincip gäller att beskattningen av begränsat skattskyldig för ovan avsedda inkomster inte får vara strängare i den medlemsstat som verkställer beskattningen än vad fallet är om personen jämte make eller maka och barn är allmänt skattskyldig där. En förutsättning är att den beskattningsbara inkomsten som uppbärs i staten där personen är begränsat skattskyldig utgör minst 75 procent av personens totala beskattningsbara inkomst under skatteåret. Fördelarna enligt kommissionens mening tillkomma endast sådana begränsat skattskyldiga som befinner sig i en liknande situation som allmänt skattskyldiga, eftersom den beskattningsbara inkomsten i bosättningsstaten då sannolikt inte räcker till för avdragen i den staten. Om inkomsten är mindre än 75 procent av den totala inkomsten finns det inte skäl att anhålla om avdrag. Kriteriet om minst 75 procent för även det goda med sig att staten vid tillämpningen av progressiviteten kan bortse från inkomster från utlandet, vilket avsevärt underlättar skatteförvaltningens arbete. En fullständigt rättvis och neutral behandling är inte ens enligt kommissionens åsikt möjlig. För att nå dit krävs en fullständig harmonisering av bestämmelserna om inkomstbeskattning.

Enligt rekommendationen kan medlemsstaten begära en utredning av en begränsat skattskyldig person om att denne får minst 75 procent av sina inkomster från just den medlemsstaten. Om personen i fråga har andra än i rekommendationen avsedda inkomster gäller bestämmelserna om allmänt skattskyldiga även den delen av inkomsterna. Den skattekrävande medlemsstaten kan dock besluta att inte bevilja avdrag och lättnader i fråga om inkomster som inte är beskattningsbara i den staten. Som exempel på detta nämns kapitalinkomster, vilka i regel är beskattningsbara endast i bosättningsstaten.

Bosättningsstaten för en fysisk person kan vägra gå med på de sedvanliga avdragen och

skattelättnaderna, om personen i fråga kan göra samma eller liknande avdrag i den medlemsstat som verkställer beskattningen av de i rekommendationen nämnda inkomsterna. Enligt kommissionens åsikt bör bestämmelsen tillämpas i begränsad omfattning. Om bosättningsstaten använder sig av den normala gottgörelsemetoden för att ta hänsyn till inkomster från annat land skall avdrag principiellt inte kunna beviljas två gånger.

I källskattestaten beviljas begränsat skattskyldiga i allmänhet inte grundavdrag (skattebefrielse för lågavlönade), avdrag för sjukvårds- och särskilda kostnader, makeavdrag (sambeskattning) och inte heller barnavdrag (handikapp, utbildning).

Rekommendationen gäller såväl personer med arbetsavtal som företagare. Rekommendationen respekterar skatteavtalens fördelningsprincip att gränsöverskridare kan beskattas antingen i källskattestaten eller i bosättningsstaten. För bosättningsstaten förbehålls möjligheten att vägra godkänna avdrag som redan har beviljats i den stat där verksamheten bedrivs, eftersom målsättningen är att slopa diskrimineringen, inte att privilegiera några personer framom andra.

Europeiska gemenskapernas domstols rättspraxis i fråga om beskattningen av begränsat skattskyldiga fysiska personers inkomster

Schumacker-målet (C-279/93) i Europeiska gemenskapernas domstol, i vilket dom avkunnades den 14 februari 1995, gällde en situation där en allmänt skattskyldig fysisk person som var bosatt i en medlemsstat fick över 90 procent av sin inkomst från en annan medlemsstat, i vilken han således var begränsat skattskyldig. Den medlemsstat där han var begränsat skattskyldig beviljade honom inte några avdrag. Domstolen ansåg att den lagstiftning som hade tillämpats i fallet stod i strid med bestämmelserna om arbetstagarnas fria rörlighet enligt EU:s grundfördrag. Domstolen ansåg vidare, att det i allmänhet inte strider mot grundfördraget att en begränsat skattskyldig beskattas hårdare än en allmänt skattskyldig. Läget är dock ett annat när personen från sin hemstat inte får några inkomster att tala om utan helt eller nästan helt och hållet får sina inkomster för verksamhet som bedrivs i källskattestaten. Personen i fråga får

då inte del av de förmåner som beviljas av bosättningsstaten med beaktande av vederbörandes personliga förhållanden och familjesituation. Mellan en begränsat skattskyldig och en allmänt skattskyldig råder det i den beskrivna situationen objektivt sett inte några sådana skillnader som skulle berättiga till olika behandling med beaktande av vederbörandes personliga förhållanden och familjesituation. Om bosättningsstaten inte kan bevilja avdrag med beaktande av personliga förhållanden och familjesituation förutsätter den gemenskapsrättsliga principen om lika behandling, att källskattestaten beaktar den begränsat skattskyldiges personliga förhållanden och familjesituation.

EG-domstolens dom i Wielockx-målet (C-80/94) av den 11 augusti 1995 gällde en person som var bosatt i Belgien, men som fick hela sin inkomst från Nederländerna, där han betraktades som begränsat skattskyldig. Han fick inte göra avdrag i Nederländerna för premier han betalt in till en pensionsfond, eftersom han enligt ett inkomstskatteavtal mellan länderna kommer att beskattas i bosättningsstaten Belgien den dag fonden upplöses. Domstolen ansåg att det var fråga om otillåten diskriminering och att kravet på inre enhetlighet i skattesystemen inte berättigade till diskrimineringen. Motiveringarna till denna dom var i stort sett de samma som i Schumacker-målet.

Asscher-målet (C-107/94), i vilket dom gavs den 27 juni 1996, gällde frågan om skattesatserna kan vara olika beroende på om personen i fråga är begränsat skattskyldig eller allmänt skattskyldig. En person som var bosatt i Belgien verkade som företagare både i Belgien och i Nederländerna. I Nederländerna tillämpades en progressiv tregradig skatteskala, där den minsta skattesatsen var 13 procent för allmänt skattskyldiga och 25 procent för begränsat skattskyldiga. Den högre skattesatsen avsågs kompensera det faktum att en del begränsat skattskyldiga personer kunde undgå effekten av skatteprogressiviteten, eftersom de var skattskyldiga bara i fråga om sina inkomster från Nederländerna. Domstolen ansåg att bestämmelserna i Nederländerna var diskriminerande och hänvisade till OECD:s modellskatteavtal, enligt vilket skattemyndigheterna i den skattskyldiges bosättningsstat vid beräkningen av skat-



ten på övriga inkomster även kan ta med inkomst från källskattestaten, trots att den inkomsten är skattefri i bosättningsstaten (progressionsvillkoret). En begränsat skattskyldig kan således inte undgå progressiviteten och det rådde inte på denna grund och enligt domstolens mening inte heller på andra grunder någon objektiv skillnad mellan en begränsat skattskyldig och en allmänt skattskyldig fysisk person.

I fallet *Gerritse* (C-234/01), i vilket dom gavs den 12 juni 2003, granskades Tysklands lagstiftning enligt vilken den slutliga källskatten som uppbärs av en begränsat skattskyldig är 25 procent. Enligt bestämmelserna i lagen uppbärs skatten på bruttolönen utan avdrag av kostnaderna för inkomstens förvärvande, medan en allmänt skattskyldig person får dra av dessa kostnader och sedan bli beskattad för nettoinkomsten. Domstolen ansåg dessa bestämmelser stå i strid med gemenskapsrätten, men konstaterade även att de i och för sig inte strider mot gemenskapsrätten, om källskattesatsen inte är högre än den skattesats som med tillämpning av den progressiva skatteskalen i praktiken hade tillämpats på nettoinkomsterna, varvid även grundavdraget har beaktats.

EG-domstolens dom i fallet *Wallentin* (C-169/03) av den 1 juli 2004 gällde de svenska bestämmelserna om slutlig källskatt som inte medger rätt till några personliga avdrag. Domstolen ansåg det strida mot artikel 39 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen att det i en medlemsstats lagstiftning föreskrivs att en begränsat skattskyldig fysisk person, som lyfter nästan hela sin beskattningsbara inkomst i källskattestaten och som från sin bosättningsstat endast får sådan inkomst som inte beskattas, t.ex. inte medges rätt till vare sig grundavdrag eller andra avdrag avseende personliga förhållanden som beviljas allmänt skattskyldiga. Domstolen hänvisade i sin dom även till *Schumacker*-fallet.

Högsta förvaltningsdomstolen har i sitt interimistiska beslut av den 20 december 2004 beslutat vända sig till EG-domstolen med en begäran om förhandsavgörande i ärendet *Turpeinen* (C-520/04). Högsta förvaltningsdomstolen efterhör i sin ansökan om det kan anses strida mot artikel 18 eller 39 i grundfördraget eller mot Rådets direktiv

(90/365/EEG) om rätt till bosättning för anställda och egna företagare som inte längre är yrkesverksamma, att det i nationell lagstiftning föreskrivs att det på pension som en begränsat skattskyldig person fått uppbärs en källskatt som i vissa fall överstiger den skatt som en person i egenskap av allmänt skattskyldig fysisk person betalar till samma stat. När denna proposition skrevs var ärendet ännu inte avgjort.

### 1.3. Lagstiftningen i några andra medlemsstater inom Europeiska unionen

Nedan beskrivs i korthet beskattningen av förvärvsinkomst, i praktiken löne- och pensionsinkomst, för begränsat skattskyldiga i några andra medlemsstater inom Europeiska unionen.

#### Nederländerna

En begränsat skattskyldig kan själv välja att bli beskattad såsom allmänt skattskyldig. En förutsättning för detta är att personen i fråga är bosatt i någon av EU:s medlemsstater eller i ett land som Nederländerna har skatteavtal med och att det i avtalet finns en artikel om informationsutbyte. Dessutom måste personen vara skattskyldig i sin bosättningsstat. En begränsat skattskyldig får i allmänhet dra av endast de kostnader som hänför sig till den beskattningsbara inkomsten i Nederländerna och får därutöver tillgodogöra sig endast ett barnavdrag och ett pensionspremieavdrag. En begränsat skattskyldig beskattas för pensionsinkomst på samma sätt som en allmänt skattskyldig för sin pension.

#### Spanien

Skattesatsen för lön till en begränsat skattskyldig är 25 procent. Pensioner beskattas enligt en progressiv tregradig skala. Inga avdrag beviljas på löne- eller pensionsinkomster. Dessutom tillämpas kommissionens rekommendationer i Spanien så, att en begränsat skattskyldig som är bosatt i någon av gemenskapens medlemsstater och får minst 75 % av sina världsomfattande inkomster för arbete eller företagsverksamhet i Spanien kan välja alternativet att bli beskattad på samma

sätt som en allmänt skattskyldig.

#### Storbritannien

En begränsat skattskyldig som är medborgare i någon av EU:s medlemsstater och får lön från Storbritannien kan på särskild ansökan beviljas rätt att göra personliga avdrag. Skattesatsen är densamma som för allmänt skattskyldiga. En begränsat skattskyldig beskattas för pensionsinkomst på samma sätt som en allmänt skattskyldig.

#### Österrike

Begränsat skattskyldiga beskattas enligt en progressiv skatteskala på samma sätt som allmänt skattskyldiga. Endast vissa inkomster från Österrike är beskattningsbara. Endast kostnader som hänför sig till inkomst som är beskattningsbar i Österrike får dras av. Personliga avdrag beviljas inte. Fysisk person som är medborgare i någon stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, inklusive Österrike, kan oberoende av boplatssort välja alternativet att bli beskattad som allmänt skattskyldig, om minst 90 procent av personens världsomfattande inkomster härrör från verksamhet i Österrike, eller om inkomsten från Österrike uppgår till högst 6 975 euro. Vid beräkningen av den totala inkomsten eller det nämnda gränsvärdet i euro beaktas inte löneinkomster från Österrike som på grund av skatteavtal inte kan beskattas i Österrike eller vilka kan beskattas i Österrike endast enligt en begränsad skattesats.

#### Tyskland

Begränsat skattskyldiga beskattas för särskilt definierade inkomster. Inkomsten beräknas på samma sätt som inkomsten för en allmänt skattskyldig person. Begränsat skattskyldiga går miste om de flesta av de avdrag som beviljas allmänt skattskyldiga personer. T.ex. utgifter som hänför sig till affärsverksamhet eller inkomst får dras av bara om de är relaterade till inkomster från Tyskland. Samma sak gäller förluster och personliga avdrag. Grundavdrag beviljas dock även begränsat skattskyldiga. Skattesatserna är i regel de samma för allmänt skattskyldiga som

för begränsat skattskyldiga, med det undantaget att den minsta skattesatsen för inkomst som beskattas enligt beskattningsförfarande för begränsat skattskyldiga är 25 procent. Oberoende av medborgarskap kan en begränsat skattskyldig person ansöka om att bli beskattad på samma sätt som en allmänt skattskyldig person, om minst 90 procent av personens världsomfattande inkomster är beskattningsbar inkomst vid beskattningen i Tyskland, samt om den inkomst som inte är beskattningsbar i Tyskland uppgår till högst 6 136 euro. En sådan som allmänt skattskyldig betraktad person beskattas i princip på samma sätt som andra allmänt skattskyldiga.

#### Danmark

Begränsat skattskyldiga beskattas i regel på samma sätt som allmänt skattskyldiga. Men den 32 procent stora kommunalskatten uppbärs inte. Endast kostnader som hänför sig till den beskattningsbara inkomsten i Danmark kan dras av. Arbetsinkomst för person som varit utlyrd till dansk arbetsgivare för arbete i Danmark beskattas enligt 30 procent i slutlig källskatt.

Begränsat skattskyldig får göra ett högst 33 400 danska kronor stort avdrag för make, vilket en allmänt skattskyldig inte får. En förutsättning är att maken inte får göra särskilda avdrag på grund av personliga förhållanden. En begränsat skattskyldig som har fått minst 75 procent av sin totala inkomst på grund av ett danskt arbetsförhållande inklusive pension till följd av ett sådant arbetsförhållande, eller av självständig yrkesutövning i Danmark, kan få rätt att göra avdrag med beaktande av sina personliga förhållanden och familjesituation som om personen i fråga vore allmänt skattskyldig. I den totala inkomsten inräknas inkomster både från Danmark och från andra länder. Denna inkomst kan endast inkludera inkomster som Danmark i egenskap av källskattestat eller anställningsstat med stöd av skatteavtal har rätt att beskatta. Avdrag beviljas för räntor i anslutning till den skattskyldiges privata bostad och vissa andra privata räntor, avgifter till arbetslöshetskassor och en del bidrag till välgörenhetsorganisationer.

Dessutom jämställs begränsat skattskyldiga vid uträkningen av skatten med allmänt

skattskyldiga, vilket bl.a. innebär att outnyttjade personliga avdrag och underskott kan överföras från den ena maken till den andra samt att marginalskatten beräknas med beaktande av vardera makens inkomster. Den skattskyldige måste ansöka om att bli beskattad på detta sätt när skattedeklarationen lämnas in.

#### Sverige

Sveriges reviderade lagstiftning om beskattningen av begränsat skattskyldiga har tillämpats sedan början av 2005. Om en begränsat skattskyldig har gjort det valet beskattas han eller hon, liksom även en allmänt skattskyldig person, i enlighet med inkomstskattelagen. Personen i fråga har då rätt att göra de naturliga avdragen. Om den totala nettoinkomsten som en person har fått från Sverige och utlandet helt eller nästan helt består av nettoinkomst från Sverige, får förutom de allmänna avdragen och grundavdraget även ett pensionssparavdrag göras. Om en person är allmänt skattskyldig i Sverige för endast en del av året får avdragen göras för den tiden. Men, om även i det fallet, personens nettoinkomst från Sverige och utlandet helt eller nästan helt består av nettoinkomst från Sverige, får även de allmänna avdragen och pensionssparavdraget göras för hela året. Bestämmelsen gäller även pensionärer. Den kommunala inkomstskattesats som tillämpas utgör medeltalet av de under skatteåret i kommunerna tillämpade inkomstskattesatserna.

Skattskyldig måste själv yrka att bli beskattad som allmänt skattskyldig. Om sådant yrkande inte görs sker beskattningen enligt bestämmelserna om källskatt och skattesatsen är alltså 25 procent. I lagen har inte angetts någon gräns för när inkomsten nästan helt anses vara förvärvat Sverige. Detta har motiverats med att kommissionens rekommendationer gavs före det s.k. Schumacker-fallet och det faktum att det av Europeiska gemenskapernas domstols rättspraxis inte framgår hur gränsen skall dras.

#### 1.4. Bedömning av nuläget

Kommissionens undersökning av lagöverträdelser

EU-kommissionen sände i april 2001 en officiell anmärkning till Finland (Kommissionens brev 19.4.2001 SG(2001) D/287914), enligt vilken kommissionen anser att den finska lagstiftningen om statens skattesatser på förvärvsinkomst, med stöd av vilken skatt har uppburits av personer som inte är bosatta i Finland, sannolikt strider mot artikel 39 i EG-fördraget och mot direktiv 90/365/EEG samt mot artikel 28 i EES-avtalet, till de delar denna lagstiftning behandlar förvärvsinkomst som härrör från finländska källor, för vilken skatt uppburits av personer bosatta i Finland, gynnsammare än motsvarande inkomst för vilken skatt uppburits av personer bosatta utomlands.

Kommissionen ansåg att en differentierad behandling i beskattningshänseende av allmänt skattskyldiga och begränsat skattskyldiga fysiska personer kan leda till minskad benägenhet i de övriga medlemsländerna att arbeta i Finland, vilket i sin tur gör det svårt för arbetsgivare att rekrytera arbetskraft från andra länder än Finland. Dessutom utgör finsk lagstiftning ett hinder för den fria rörligheten för pensionärer, eftersom de pensionärer som väljer att bosätta sig utomlands drabbas av högre beskattning än de som stannar kvar i Finland. Detta gäller i synnerhet personer med små pensioner.

Regeringen anförde i sitt svar av den 8 juni 2001 att Finland inte har agerat i strid med vare sig grundfördraget eller direktiv 90/365/EES, samt att det finns fog för differentierad behandling i beskattningshänseende av allmänt skattskyldiga och begränsat skattskyldiga. Finland lovade emellertid undersöka möjligheterna att sänka källskattesatsen, eller att revidera källskattesystemet, dock så att skatteincitament för emigration inte skapas.

Kommissionen sände i december 2004 ett motiverat yttrande till Finland (Kommissionens brev 14.12.2004 C(2004) 2000/4995), där sakförhållandena i tidigare nämnda officiella anmärkning upprepas och kommissionen dessutom hänvisar till Europeiska gemenskapernas domstols rättspraxis. Kommissionen konstaterar i sitt yttrande att personer som är bosatta utomlands beskattas högre än om de vore bosatta i Finland på alla de inkomstnivåer, där stats- och kommunalbeskattningens totala inverkan på förvärvsin-

komsten för de i Finland bosatta personernas vidkommande ligger under 35 procent. Dessutom fäster kommissionen uppmärksamhet vid det förhållandet att utomlands bosatta personer för närvarande inte har rätt att göra ett enda av de avdrag som personer bosatta i Finland kan göra.

I sitt svar av den 14 februari 2005 meddelade Finland att statsrådet med beaktande av utvecklingen i de andra medlemsländerna samt med hänsyn till nu rådande rättsläge inom gemenskapen har beslutat föreslå en ändring av skattelagstiftningen för personer som är bosatta utomlands. I svaret beskrivs huvuddragen i ändringarna såsom de har utformats i nu föreliggande proposition samt konstateras att avsikten är att överlämna regeringspropositionen så, att den nya lagstiftningen kan träda i kraft den 1 januari 2006.

Jämförelse med motsvarande system i andra medlemsstater inom Europeiska unionen

Den skattesats om 35 procent som Finland tillämpar på begränsat skattskyldiga kan internationellt sett anses vara hög. I de medlemsstater inom unionen där man fortfarande tillämpar en och samma skattesats vid beskattningen av begränsat skattskyldiga är procentsatsen väsentligt lägre, i allmänhet 20—25 procent. I de länder där man tillämpar en särskild progressiv skatteskala är denna i regel tre- eller fyrgradig på nivån 8—50 procent. Till övriga delar försvåras jämförelsen dock av att flertalet av medlemsstaterna har gått in för alternativet att beskatta begränsat skattskyldiga på samma sätt som allmänt skattskyldiga, vilket innebär att skattesatsen är densamma som för allmänt skattskyldiga.

## 2. Målsättning och de viktigaste förslagen

Målsättning och alternativa lösningar

Möjligheterna att fortsätta med det nuvarande skattesystemet är i praktiken obefintliga. Kommissionens undersökning av lagöverträdelse som beskrivs ovan under avsnitt 1.3. kommer sannolikt att leda till att Finland, om Finland inte går med på ändringen, dras inför EU-domstolen att svara i saken.

Dessutom kan man göra bedömningen att den nuvarande fasta källskattesatsen om 35 procent endast gynnar höginkomsttagare, medan låginkomsttagare och pensionärer med små pensioner missgynnas. Enbart en sänkning av källskattesatsen på förvärvsinkomster som är underkastade källskatt förefaller omotiverat, eftersom det kan leda till en fortsatt oskäligt låg beskattning av höginkomsttagare i förhållande till beskattningen av allmänt skattskyldiga personer. Den lösningen utgör inte heller någon garanti för att låginkomsttagare inte diskrimineras i jämförelse med allmänt skattskyldiga löntagare eller pensionstagare på samma inkomstnivåer. Utformat enligt den modellen är systemet inte heller vare sig rättvist eller neutralt. Vid bedömningen av olika alternativa lösningar måste man dessutom bemöda sig om att inte skapa skatteincitament för emigration.

Kraven på neutralitet i skattesystemen förutsätter i praktiken att begränsat skattskyldiga och allmänt skattskyldiga som bedriver verksamhet under sinsemellan likartade omständigheter blir beskattade på ett likvärdigt sätt. För Finlands del föreslås detta bli förverkligat så, att pensionsinkomst och under vissa förutsättningar även löneinkomst som begränsat skattskyldig fått från Finland beskattas på samma sätt som för personer som är bosatta i Finland, dvs. i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande med tillämpning av inkomstskattelagen. Skatt föreslås utgå enligt en progressiv inkomstskatteskala. I fråga om kommunalbeskattningen kan man tillämpa en genomsnittlig kommunal inkomstskattesats som publiceras separat. Beskattningen baseras på inkomst förvärvat i Finland. Alla begränsat skattskyldiga beviljas rätt att göra samma avdrag som allmänt skattskyldiga under motsvarande omständigheter.

Staten är skattetagare även i de fall där den skattskyldige beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande, med undantag för de personer som endast en del av året är bosatta i Finland, för vilkas vidkommande kommunalskatten för hela skatteåret betalas till hemkommunen i enlighet med 130 § i inkomstskattelagen.

### Beskattning av pensionsinkomst

En fråga som måste lösas när det gäller pensionsinkomster är om alla pensionärer bosatta utomlands skall behandlas på samma sätt i fråga om pensioner som härrör från Finland, eller om pensionärer bosatta t.ex. inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet skall särskiljas från pensionärer bosatta i tredje länder. Det nuvarande systemet med 35 procent i källskatt har tillämpats oberoende av vilken stat pensionen har betalats till. Eftersom pensionen en gång i tiden har intjänats i Finland och den till sin natur slutligt har bestämts här, kan det fortsättningsvis vara motiverat med en enhetlig behandling.

Propositionen går därför ut på att samtliga utomlands bosatta personers pensionsinkomster som härrör från Finland beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande och med tillämpning av inkomstskattelagen. Den för närvarande skattefria folkpensionen och pensionen enligt familjepensionslagen som har betalats till personer bosatta utomlands blir enligt förslaget skattepliktig inkomst på samma sätt som för allmänt skattskyldiga. Men tack vare pensionsinkomstsvdraget förblir nämnda pensioner i praktiken skattefria även efter nu aktuella ändring.

När det gäller pensioner som härrör från Finland kommer pensionstagare att bli deklarationsskyldiga på samma sätt som allmänt skattskyldiga. Regeringen har överlämnat en proposition med förslag till lag om ändring av vissa bestämmelser i anknytning till beskattningsförfarandet (RP 91/2005 rd), där det föreslås att det nuvarande förfarandet med skattedeklaration och skatteförslag vid inkomstbeskattningen av allmänt skattskyldiga redan vid beskattningen för 2005 ersätts med en enhetlig och på förhand ifylld skattedeklarationsblankett. Motsvarande förfarande kommer enligt nu föreliggande proposition att börja tillämpas även på begränsat skattskyldiga pensionsinkomststagare från och med beskattningen för 2006.

För pensioner verkställs förskottsinnehållning enligt lagen om förskottsuppbörd. Pensionsanstalterna skaffar uppgifter om innehållningsprocentsatserna från skattemyndigheterna genom direktöverföring av data på samma sätt som för de pensionstagare som är bosatta i Finland. Även en begränsat skatt-

skyldig pensionstagare kan av beskattaren få uppgifter om grunderna för förskottsinnehållningen.

Beskattningen av pensioner som betalats till utlandet kan även efter den nu föreslagna ändringen begränsas av bestämmelserna i de skatteavtal som på något sätt inskränker Finlands rätt att beskatta pensioner.

Som pension anses varje pensionsutbetalning som har gjorts från Finland. Bestämmelserna om pensioner tillämpas alltid när en begränsat skattskyldig får en sådan pension från Finland. Pensioner vilka beskattas som kapitalinkomst, t.ex. frivilliga pensioner som avses i 34 a § i inkomstskattelagen, kommer att beskattas som kapitalinkomst och enligt skattesatsen för kapitalinkomst.

### Beskattning av löneinkomst

Med beaktande av kommissionens rekommendationer och med hänsyn till gemenskapsrättens nuvarande status föreslås i propositionen införande av en beskattning som delvis baserar sig på nuvarande system, men som leder till något lindrigare beskattning av löneinkomster. Om en begränsat skattskyldig under skatteåret får annan förvärvsinkomst från Finland än pension, alltså närmast lön, föreslås skatten till den delen även i fortsättningen vara 35 procent i källskatt. Den skattskyldige har dock rätt att från inkomsten dra av 510 euro per månad eller 17 euro per dag. Speciellt i de lägre inkomstklasserna blir den effektiva skattesatsen enbart genom denna åtgärd mera skälig, i praktiken kommer den att ligga på samma nivå som för en allmänt skattskyldig person.

Om en begränsat skattskyldig är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och nettoinkomsten från Finland under skatteåret uppgår till minst 75 procent av personens sammanlagda nettoinkomst från Finland och andra delar av världen, kan den skattskyldige ytterligare yrka, att den del av nettoinkomsten som härrör från Finland skall beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande. Personen i fråga är då bl.a. berättigad till avdrag enligt inkomstskattelagen samt till inkomstutjämning. I 13 § i inkomstskattelagen avsedd inkomst för anställning ombord på finskt fartyg jämförs med inkomst förvärvad i Finland. Det har ansetts

ändamålsenligt att bestämmelserna begränsas till att omfatta betalningar gjorda till något land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. EG-domstolens rättspraxis har inte heller någon betydelse för beskattningen av löner betalda till personer som är bosatta i tredje länder.

Skattesatsen bestäms på basis av alla under skatteåret förvärvade inkomster i Finland enligt en progressiv inkomstskatteskala. Avsikten är att av lön och annan förvärvsinkomst även i det fallet först innehålla 35 procent i källskatt, varefter den skattskyldige beviljas ett 510 euro stort avdrag per månad eller ett 17 euro stort avdrag per dag. Källskatten gottskrivs den skattskyldige som en förskottsinnehållning i den beskattning som verkställs enligt lagen om beskattningsförfarande.

Beskattning av personer som har både pensions- och löneinkomst

Om en begränsat skattskyldig under skatteåret förutom pension även lyfter t.ex. lön från Finland, sker beskattningen på samma sätt som i fråga om en skattskyldig som har enbart löneinkomster. Skattesatsen är oförändrad 35 procent och den skattskyldige kan dra av 510 euro per månad eller 17 euro per dag.

Men om en begränsat skattskyldig är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och den skattskyldiges pension och annan nettoinkomst som härrör från Finland uppgår till minst 75 procent av den sammanlagda nettoinkomsten personen fått från Finland och andra delar av världen, har personen i fråga – på samma sätt som en begränsat skattskyldig utan andra inkomster än lön – rätt att yrka att lönen tillsammans med pensionen beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande enligt en progressiv skatteskala. Avsikten är att på lönen även i detta fall först innehålla 35 procent i källskatt, varefter den skattskyldige kan göra ett 510 euro stort avdrag per månad eller ett 17 euro stort avdrag per dag. Källskatten gottskrivs därefter den skattskyldige som en förskottsinnehållning i den beskattning som verkställs enligt lagen om beskattningsförfarande.

Som beskattningsbar inkomst anses all inkomst förvärvad i Finland inklusive i 13 § i inkomstskattelagen avsedd inkomst som Fin-

land på grund av skatteavtal har beskattningsrätt över och vilken inkomst beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande.

Beskattning av andra förvärvsinkomster

Beskattningen av andra källskattepliktiga förvärvsinkomster, t.ex. olika sociala förmåner, verkställs på samma sätt som vid beskattningen av lön. Först debiteras 35 procent i källskatt, men den skattskyldige har rätt att enligt 6 § i källskattelagen från inkomsten dra av 510 euro per månad eller 17 euro per dag. Den skattskyldige kan även yrka att beskattningen verkställs i enlighet med bestämmelserna i lagen om beskattningsförfarande, om den skattskyldiges nettoinkomster från Finland uppgår till minst 75 procent av de sammanlagda nettoinkomsterna från Finland och andra delar av världen.

De inkomster som även för närvarande skall beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande räknas ut med tillämpning av inkomstskattelagen och andra lagar som rör inkomstbeskattningen, t.ex. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) och inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967). Den skattskyldige får tillgodogöra sig alla de avdrag enligt dessa lagar som denne vore berättigad till såsom allmänt skattskyldig och inkomsten delas enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen i kapitalinkomst och förvärvsinkomst. I stället för den fasta skattesatsen om 35 procent bestäms skatten enligt en progressiv skatteskala samt enligt kommunernas genomsnittliga inkomstskattesats. Därmed finns det inte längre behov att genom lag föreskriva att någon del av inkomsten av jord- och skogsbruk skall vara skattefri.

Särskilda bestämmelser

Arbetsgivarens ansvar för den debiterade skatten på lön som betalats till begränsat skattskyldig föreslås enligt lagförslaget bli klart sekundärt i förhållande till den skattskyldiges ansvar för sina egna skatter. Dessutom föreslås att de bestämmelser i lagen om förskottsuppbörd som gäller sökande av ändring i beslut som gäller debitering skall tillämpas på sökande av ändring i debiteringsbeslut enligt 16 § 2 mom. i källskattelagen

samt beslut som gäller arbetsgivarens ansvar. Besvärstiden skall således vara fem år räknat från ingången av kalenderåret efter det år då beslutet har fattats.

107 § 2 mom. i inkomstskattelagen föreslås bli slopat, eftersom det strider mot nu föreslagna bestämmelser. Av samma orsak föreslås att man i 97, 98, 106 och 126 § i inkomstskattelagen som obehövligen slopar de förutsättningar för beviljande av avdrag som stipulerar att den skattskyldige skall ha varit allmänt skattskyldig ens en del av skatteåret, en viss period av skatteåret eller hela skatteåret.

Av administrativa skäl och ändamålsenlighetsskäl föreslås att beskattningen av en person som varit begränsat skattskyldig under hela skatteåret skall verkställas av Nylands skatteverk, med undantag för beskattningen av skattskyldiga med inkomster som härrör från landskapet Åland, vilkas beskattning fortsättningsvis skall verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Till följd av alla övriga ändringar som föreslås i denna proposition kommer Nylands skatteverk att verkställa beskattningen i de flesta fallen, varför det i detta sammanhang inte är ändamålsenligt att särskilt utreda placeringen av funktioner på olika verksamhetsställen.

Helsingfors stads skatteombud föreslås bli behörigt skatteombud och Nylands skatteverks skatterättelsenämnd föreslås bli behörig skatterättelsenämnd i fråga om annan beskattning än sådan som verkställs av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Beskattningen av personer som endast en del av skatteåret har varit bosatta i Finland verkställs i den hemkommun som bestäms enligt kriterierna i lagen om beskattningsförfarande. Behörigt skatteombud och behörig skatterättelsenämnd bestäms på motsvarande sätt enligt huvudkriterierna i nämnda lag.

### 3. Propositionens konsekvenser

#### 3.1. Ekonomiska konsekvenser

Inverkan på skatteintäkterna

De senaste åren har cirka 20 miljoner euro årligen uppburits i källskatt på pensioner. Till följd av den föreslagna lagändringen beräk-

nas beloppet av skatter på pensioner till utlandet bli halverat, vilket med nuvarande pensioner som grund innebär en skatteförlust om 10 miljoner euro per år.

Även på löneinkomster har i källskatt uppburits cirka 20 miljoner euro per år. Till följd av de föreslagna ändringarna beräknas källskatterna på löner och skatteavkastningen på grund av progressiviteten sjunka med mer än hälften, vilket med nuvarande lönenivå som grund innebär en skatteförlust om minst 10 miljoner euro per år.

De föreslagna ändringarna leder således till en minskning av skatteavkastningen med minst 20 miljoner euro per år.

#### Förslagets effekter för pensionstagare

Till följd av reformen kommer beskattningen för flertalet pensionstagare enligt gjorda beräkningar att lindras, eftersom de pensioner som betalas till utlandet vanligtvis är små och den nuvarande källskatten om 35 procent är kännbart högre än den progressiva skatten. Förslaget att göra folkpensionen och familjepensionen till beskattningsbar inkomst påverkar i praktiken inte pensionstagarnas ställning, eftersom den nuvarande källskattefria pensionen till följd av avdragen i själva verket kommer att vara skattefri även efter att reformen genomförts.

#### Förslagets effekter för löntagare som kortvarigt arbetar i Finland

För löntagarnas del beräknas beskattningen bli lindrigare på alla lönenivåer. Detta är antingen en följd av att de inkomsttagare som omfattas av 35 procent i källskatt får göra ett avdrag per månad eller per dag, eller av att personen i fråga är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och får större delen av sina inkomster från Finland och därigenom har rätt till en progressiv beskattning.

#### 3.2. Konsekvenser för organisation och personal

De föreslagna ändringarna bedöms inte medföra några organisatoriska eller personalpåverkande effekter. En ändring av pensionsbeskattningen från källskatt till skatt enligt lagen om beskattningsförfarande leder

inte till några väsentligt ökade arbetsmängder för skatteförvaltningen, eftersom uppgifterna om de pensioner som betalas till utlandet med avseende på skatteförfarande kan fås från de årsanmälningar pensionsbetalarna gör, på samma sätt som för de allmänt skattskyldiga, vilket innebär att uppgifterna kan behandlas maskinellt i form av massuppgifter.

I motsats till vad som är fallet med pensionstagarna kan källskattekortet, som är en förutsättning för det föreslagna avdraget, i viss mån öka arbetsmängden genom ett större antal nya ansökningar om källskattekort. Dessutom måste skatteförvaltningen bereda eventuella ansökningar från personer som är bosatta inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och som förvärvat mer än 75 procent av alla sina inkomster i Finland, och vilka på den grund begärt att omfattas av beskattning enligt lagen om beskattningsförfarande. Det eventuella tilläggssarbete som föranleds av detta ändrade förfarande torde kunna skötas inom ramen för befintliga personalresurser.

#### 4. Beredningen av propositionen

Ärendet har beretts vid finansministeriet i samarbete med Skattestyrelsen. Pensions- skyddscentralen, Folkpensionsanstalten, so-

cial- och hälsovårdsministeriet, Centralhandelskammaren, Finlands Näringsliv rf., Finlands skatteexperter rf. och Skattebetalarnas Centralförbund rf. har hörts om propositionen.

#### 5. Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2006 och avses bli behandlad i samband med den.

Avsikten är att förmögenhetsbeskattningen skall upphöra vid ingång en av år 2006. I nu föreliggande proposition föreslås inga ändringar i fråga om beskattningen av begränsat skattskyldig för förmögenhet. Samtidigt med denna proposition handlägger riksdagen en proposition med förslag om slopande av förmögenhetsbeskattningen, varvid nödvändiga ändringar föreslås i alla skattelagar. I det sammanhanget föreslås även att 136 § 1 och 2 mom. i inkomstskattelagen upphävs.

I nu föreliggande proposition föreslås att bestämmelserna om minsta skattebelopp som skall uppbäras flyttas upp på lagnivå på motsvarande sätt som i propositionen med förslag till revidering av lagen om skatteuppbörd (RP 63/2005 rd), vilken kommer att behandlas av riksdagen samtidigt som nu föreliggande proposition.

### DETALJMOTIVERING

#### 1. Motiveringar till lagförslagen

##### 1.1. Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

1 §. Paragrafens 1 mom. föreslås bli ändrat med anledning av förslaget till den nya bestämmelsen i 15 § 4 mom. om skattskyldiga som endast en del av skatteåret har varit bosatta i Finland. Lagens tillämpningsområde föreslås bli ändrat så, att skatt i vissa fall även betalas till kommunen.

2 §. Ordalydelsen i 2 mom. ändras i överensstämmelse med förslaget till ändring av 6 §. De nuvarande avdragen i 6 § som är avsedda för studerande och praktikanter ändras

till avdrag som kan göras från så gott som alla inkomster som är underkastade 35 procent i källskatt.

3 §. 1 mom. föreslås bli ändrat så att källskatt inte uppbärs på pension. I stället beskattas pension i den ordning som avses i 13 § i lagen om beskattningsförfarande.

Paragrafen föreslås bli ändrad även i det avseendet att i 2 mom. intas bestämmelser om källbeskattning av i 29 § i lagen om beskattningsförfarande avsedd förtäckt dividend och i samma lags 31 § avsedd förtäckt vinstöverföring så, att dessa i fråga om tillämpningen av källskattelagen jämställs med dividend. Avsikten med ändringen är att klarlägga att lagens alla bestämmelser om dividend är tillämpliga på inkomster av det sla-



get. Det har hittills rått vissa oklarheter i beskattningspraxis på den punkten. Dessutom föreslås några smärre strukturella och språkliga justeringar.

**5 §.** I paragrafen intas de bestämmelser om källskattkort som för närvarande finns i 3 § i förordningen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (1305/1996). Med beaktande av källskattkortets stora betydelse för beskattningen av begränsat skattskyldiga och de längre fram i förslaget till lagändring förekommande hänvisningarna till källskattkortet måste det anses mera ändamålsenligt att bestämmelserna tas in i lag.

Skattestyrelsen föreslås i enlighet med nuvarande praxis få befogenheter att utfärda föreskrifter om det förfarande som skall iaktas när ansökan om källskattkort görs och vilka uppgifter som bör framgå av ansökan. Den nuvarande bestämmelsen om att skatteverket kan avstå från att utfärda skattkort ifall de uppgifter som krävts inte lämnas tas inte med i lagen. Enligt förvaltningslagen (434/2003) är en myndighet skyldig att vid behov uppmana en part att komplettera sin ansökan med tilläggsuppgifter och parten skall medverka till utredningen av ett ärende som parten inlett. Om skatteverket inte erhåller de uppgifter som behövs för utfärdande av källskattkort kan källskattkort inte utfärdas.

Bestämmelsen om att källskatt inte uppbärs på folkpension eller pension enligt familjepensionslagen föreslås bli slopad. Redan till följd av ändringarna av 3 § i det föregående föreslogs att dessa pensioner skall befrias från källskatt. I samband med ändringen av beskattningen av pensioner som betalas till begränsat skattskyldiga eftersträvar man så långt det är möjligt en enhetlig pensionsbe-

skattning av såväl allmänt skattskyldiga som begränsat skattskyldiga pensionstagare. När man för alla pensioners vidkommande övergår till ett förfarande med beskattning enligt inkomstskattelagen är det inte längre konsekvent att särskilt lagstifta om att dessa pensioner skall vara skattefria.

**6 §.** Paragrafen ändras så, att ett avdrag som motsvarar det åt studerande och praktikanter under vissa förutsättningar beviljade avdraget kan göras från alla inkomster som är underkastade 35 procent i källskatt. Detta innebär i praktiken att avdraget kan göras från förskottsinnehållning underkastade inkomster vilka beskattats som förvärvsinkomst, t.ex. lön och olika sociala förmåner. Avdraget föreslås dock inte kunna göras från sådan pensionsinkomst på vilken källskatt inte uppbärs.

Avdraget är 510 euro per varje full månad och för kortare tidsperioder 17 euro per dag. T.ex. från lön som betalats för två veckors arbete görs ett avdrag som är 14 x 17 euro, dvs. sammanlagt 238 euro. På samma sätt kan en skattskyldig som t.ex. varit sjukledig i två veckor dra av 14 x 17 euro, dvs. sammanlagt 238 euro från den utbetalda sjukdagpenningen, även om antalet dagar som berättigar till utbetalningen ur betalarens synvinkel inte uppgår till mer än sex dagar per vecka. Om utbetalningen avser en längre tidsperiod än en månad, låt säga att det är fråga om retroaktiva sociala förmåner för en sex månaders period, är avdraget 6 x 510 euro, dvs. sammanlagt 3 060 euro. Det föreslagna avdraget kan skapa en viss grad av progressivitet i källbeskattningen som lindrar skattebördan speciellt för skattskyldiga med små förvärvsinkomster.

Tabell med exempel som utvisar effekterna av avdraget

Inkomst (mån)	Standard-avdrag	Beskattningsbar inkomst	Skattesats	Skatt	Skatteprocent-sats
1 000	510	490	0,35	171,5	17,15
1 500	510	990	0,35	346,5	23,10
2 000	510	1 490	0,35	521,5	26,08
2 500	510	1 990	0,35	696,5	27,86
3 000	510	2 490	0,35	871,5	29,05
3 500	510	2 990	0,35	1 046,5	29,90
4 000	510	3 490	0,35	1 221,5	30,54

Genom paragrafens 2 mom. utesluts de fondandelar som en personalfond betalar eller överskott som den delar ut till sina medlemmar liksom även de i 10 § 4 a punkten i inkomstskattelagen avsedda styrelsearvodena från avdragens tillämpningsområde. Den främsta orsaken till den föreslagna lösningen i fråga om betalningar och överskott från personalfonder är att de enligt 65 § i inkomstskattelagen redan nu endast till 80 procent utgör skattepliktig förvärvsinkomst och att det fördenskull inte är motiverat med ytterligare avdrag. I fråga om styrelsearvodena består problemet i att definiera intagsperioden samt betalarens möjlighet att påverka avdragets belopp genom att t.ex. definiera styrelsearvodena som ersättning för en längre tids styrelsearbete.

I 3 mom. föreskrivs att den skattskyldige måste visa upp ett källskattkort för löneutbetalaren för att få göra avdraget. Bestämmelsen är nödvändig för att övervaka att en skattskyldig som får betalt från flera olika håll inte skall kunna utnyttja avdraget flertal.

**7 §.** I lagförslaget föreslås att ersättningar som grundar sig på försäkring eller andra betalningar som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst skall anses som inkomst, på vilken 28 procent i källskatt uppbärs. Avsikten är att förenhetliga behandlingen i beskattningshänseende av dessa betalningar med beskattningen av betalningar till allmänt skattskyldiga samt att närmare relatera källskattenivån till betalningens inkomstslag.

På samma grunder föreskrivs att förtäckt dividend till fysisk person och annan betalning, vilken beskattas som förvärvsinkomst, skall anses som inkomst på vilken 35 procent i källskatt debiteras. Hänvisningen till att inkomsten skall vara underkastad förskottsnehållning behövs inte längre, eftersom detta direkt framgår av 3 §. Beträffande förtäckt dividend till fysisk person innebär detta ett undantag från jämförelsen med dividend i 3 § 2 mom., ett undantag som motiveras med att förtäckt dividend enligt 33 d § 1 mom. i inkomstskattelagen beskattas som förvärvsinkomst, samt att det inte finns skäl att avvika från denna behandling ens i fråga om källbeskattningen. På övriga i 3 § 2 mom. avsedda

inkomster uppbärs 28 procent i källskatt liksom på dividend.

Paragrafen tillämpas inte på pension som enligt lagförslaget inte skall vara underkastad källskatt.

**9 §.** Bestämmelsen om det minsta skattebelopp som skall uppbäras föreslås bli flyttad från förordningen till lagen. Beloppet förblir oförändrat, dvs. tio euro. Det är samtidigt lika stort som t.ex. det minsta belopp som skall uppbäras enligt lagen om skatteuppbörd (611/1978).

**11, 12 a, 16, 17 ja 21 §.** De i paragraferna förekommande hänvisningarna till länskatteverket, länsrätten, Nylands länsrätt samt beskattningslagen blir enligt förslaget föremål för en teknisk justering så, att hänvisningarna avser skatteverket, förvaltningsdomstolen, Helsingfors förvaltningsdomstol samt lagen om beskattningsförfarande.

**13 §.** I paragrafen intas bestämmelser om vilka slags inkomster lagen om beskattningsförfarande skall tillämpas på samt under vilka förutsättningar lagen skall tillämpas.

Såsom hittills beskattas andra än de med stöd av 3 § källbeskattade inkomsterna i enlighet med lagen om beskattningsförfarande. Härmed avses närmast sådana inkomster som enligt 23 § i lagen om förskottsuppbörd är underkastade förskotts betalning, dvs. inkomster av näringsverksamhet, jordbruk eller annan förvärvsverksamhet. Även ersättning för användning av eller rätten att använda biograffilm beskattas såsom hittills.

Även pension som begränsat skattskyldig lyfter beskattas enligt förslaget i enlighet med lagen om beskattningsförfarande. Bestämmelsen täcker in alla pensioner, alltså även pensioner som betalas på grund av frivilliga pensionsförsäkringar och vilka enligt inkomstskattelagen skall beskattas som kapitalinkomst samt de folkpensioner och pensioner enligt familjepensionslagen som tidigare var befriade från källskatt. När det gäller beskattningen av pensioner har den skattskyldige enligt förslaget inte någon valmöjlighet, utan beskattningen skall alltid verkställas i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande.

Dessutom föreslås att lagen om beskattningsförfarande skall tillämpas på beskattningen av sådana löneinkomster eller andra i

princip källskattepliktiga förvärvsinkomster som har betalats till personer som är bosatta inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, när dessa får hela eller nästan hela sin inkomst från Finland. Detta är dock möjligt endast efter yrkande av den skattskyldige. Yrkande i ärendet kan göras så länge det är möjligt att rätta beskattningen. I praktiken kan yrkandet inte godkännas förrän efter skatteårets slut, dvs. då personens inkomster från Finland och från annat håll tillräckligt noggrant har utretts. En person anses ha förvärvat nästan hela sin nettoinkomst i Finland, om den i Finland förvärvade nettoinkomsten under skatteåret uppgår till minst 75 procent av den sammanlagda nettoinkomsten som personen förvärvat, egalt i vilken stat.

Med nettoinkomst avses den skattepliktiga inkomsten minskad med de s.k. naturliga avdragen, dvs. utgifterna för inkomstens förvärvande och bibehållande. Vid uträkningen huruvida 75 procents kriteriet i lagen har uppfyllts anses alla förvärvsinkomster inklusive pensioner och även förvärvsinkomstandelar som inkomst förvärvad i Finland. Om t.ex. den pension en skattskyldig person som är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet får från Finland redan i sig utgör 75 procent av personens alla förvärvsinkomster, kan även löneinkomsten från Finland efter yrkande av den skattskyldige beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande.

Bestämmelsen kan tillämpas även på i 13 § i inkomstskattelagen avsedd lön för arbete ombord på finskt fartyg eller pensionsinkomst på grund av sådant arbete. I och med detta kan en sjöman som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och får alla sina löneinkomster av arbete ombord på ett finskt fartyg efter eget yrkande beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande.

Dividendinkomst tas inte i beaktande vid uträkningen av de i lagen avsedda inkomsterna, ens i det fall att dividenden för en allmänt skattskyldig persons vidkommande beskattas som förvärvsinkomst enligt inkomstskattelagen. Detta motiveras med att dividenden till sin natur utgör en intäkt som har skapats av ett kapital, samt av specialbestämmelserna i inkomstskattelagen om skattepliktigheten för sådana intäkter.

Enligt förslaget skall denna bestämmelse tillämpas så, att endast lön, pension samt skattepliktiga betalningar på grund av socialskyddet i den stat där den skattskyldige är bosatt anses som inkomster förvärvade utomlands. En bedömning huruvida den skattskyldige enligt kriterierna i finsk lagstiftning har fått 75 procent av hela sin nettoinkomst från Finland kunde vara en mycket svår och arbetsdryg uppgift såväl för skatteförvaltningen som för den skattskyldige. Detta beror bl.a. på att fördelningen mellan olika inkomstslag och avdragen för inkomstens förvärvande definitionsmässigt i många stater inte överensstämmer med de definitioner som tillämpas i Finland. Långtifrån alla stater inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet skiljer ens på förvärvsinkomst och kapitalinkomst, utan samtliga inkomster beskattas på samma sätt eller fördelas enligt helt avvikande fördelningsgrunder.

Av skäl som anförts ovan föreslås i propositionen att som utomlands förvärvade inkomster endast skall anses sådana inkomster, vilka entydigt utgör förvärvsinkomster och beträffande vilka nödvändiga uppgifter tillräckligt säkert kan fås från de utländska skattemyndigheterna. Detta leder visserligen till en viss asymmetri i och med att man bl.a. anser förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet utgöra inkomst förvärvad i Finland, trots att motsvarande belopp inte anses ingå i inkomst förvärvad utomlands. Arrangemanget kan dock anses vara till de skattskyldigas fördel och därmed kunna godtas, eftersom det gör det lättare att uppfylla det föreslagna 75 procents kriteriet och möjligheterna till beskattning i enlighet med lagen om beskattningsförfarande därigenom i ett flertal fall utökas.

I fråga om personer som endast en del av året är bosatta i Finland föreslås en bestämmelse i 3 mom. att man vid beräkningen av andelen av inkomster förvärvade i Finland beaktar samtliga inkomster under skatteåret. Därigenom försöker man så heltäckande som möjligt förhindra uppkomsten av situationer där skattebelastningen för en skattskyldig blir oskäligt hög till följd av emigration. Om t.ex. löneinkomsten från Finland för en skattskyldig som i början av året varit bosatt här och arvodet för medlemskap i ett finskt bolags styrelse till samma person som under senare

delen av året varit bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet tillsammans utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoinkomsten, kan den skattskyldige personen efter yrkande även i fråga om sitt styrelsearvode bli beskattad i enlighet med lagen om beskattningsförfarande.

Regleringen av inkomster från fast driftställe enligt 4 mom. ändras till följd av de strukturella justeringarna enligt propositionen så, att 13 § endast kommer att innehålla bestämmelser om att beskattning skall verkställas. Skattens belopp regleras längre fram.

I 5 mom. intas dessutom en bestämmelse om att skattskyldig för skatteverket bör presentera ett intyg utfärdat av skattemyndigheterna i bosättningsstaten som utredning över de utomlands förvärvade inkomster vilka avses i 1 mom. 3 punkten. Det vore ändamålsenligt om skattestyrelsen i detta avseende låter trycka upp en blankett på vilken skattemyndigheterna i den skattskyldiges bosättningsstat kan lämna de nödvändiga uppgifterna. Naturligtvis kan man även tänka sig att den skattskyldige själv fyller i blanketten varefter skattemyndigheterna intygar uppgifternas riktighet. Genom att trycka upp en blankett medverkar man till att skattemyndigheterna utomlands lämnar exakt de upplysningar som lagen förutsätter.

**13 a §.** Till lagen fogad en ny paragraf innehåller närmare bestämmelser om hur den beskattningsbara inkomsten skall räknas ut med avseende på den beskattning som med stöd av 13 § skall verkställas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande.

Beskattningen verkställs med tillämpning av samma författningar som vid inkomstbeskattningen av allmänt skattskyldiga personer. De lagar som kommer att tillämpas är närmast inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt inkomstskattelagen för gårdsbruk. Bl.a. föreslås att inkomsterna enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen delas i förvärvsinkomst och kapitalinkomst med rätt till de avdrag som avses i nämnda lag. När de stadganden som gäller vid inkomstbeskattningen av allmänt skattskyldiga personer har tillämpats kan den skattskyldige naturligtvis inte utöver avdragen i nu nämnda lagar kräva att dessutom få göra de avdrag som avses i 6 § i källskattelagen. Den skattskyldiges beskatt-

ningsbara inkomst vid statsbeskattningen och beskattningsbara inkomst vid kommunalbeskattningen skall fastställas. Resultatet av näringsverksamheten och jordbruket räknas ut enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Den skatt som skall betalas på den beskattningsbara inkomsten i enlighet med lagen om beskattningsförfarande påverkas inte alls av sådana källskattepliktiga inkomster som enligt 10 § i inkomstskattelagen inte har förvärvats i Finland eller som Finland på grund av skatteavtal inte har rätt att beskatta. Med andra ord har dessa inkomster inte ens en progressiv inverkan på t.ex. den skatt som en skattskyldig pensionär skall betala. Denna lösning motiveras, förutom av administrativa ändamålsenlighetsskäl och de begränsningar som uppställs i skatteavtalen, av att det i situationer som avses i källskattelagen, i motsats till vad som är fallet vid beskattningen av allmänt skattskyldiga, inte är möjligt att beakta den skattskyldiges skattebetalningsförmåga i fråga om samtliga inkomster som förvärvats i Finland och utomlands, utan den skattskyldige kan i beskattningshänseende endast i fråga om vissa avgränsade inkomster i stora drag försättas i samma situation som en i Finland bosatt person med liknande inkomster. Naturligtvis borde alla de inkomster som med stöd av bestämmelserna i denna lag beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande anses som skattepliktiga inkomster, även om inkomsten i princip är källskattepliktig och beskattas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande endast på uttryckligt yrkande av den skattskyldige.

**15 §.** I paragrafen föreskrivs om de skatter som skall betalas på inkomst. I skatt på kapitalinkomst betalas som hittills 28 procent och skatten redovisas fortsättningsvis i sin helhet till staten.

I fråga om förvärvsinkomst betalar den skattskyldige skatt på den beskattningsbara inkomsten vid statsbeskattningen och skatten redovisas till staten enligt en progressiv skatteskala.

Dessutom betalar den skattskyldige skatt på den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen enligt en genomsnittlig kommunal inkomstskattesats och skatten redovisas till staten. Den genomsnittliga kom-

munala inkomstskattesatsen räknas ut som medeltalet av de för kommunerna senast fastställda inkomstskattesatserna, vägt med storleken av den beskattningsbara inkomsten vid senaste kommunalbeskattning i respektive kommun. Slutresultatet av uträkningen avrundas till närmaste fjärdedels procentenhet. Den genomsnittliga kommunala inkomstskattesatsen publiceras i författningssamlingen i samma förteckning som Skattestyrelsen enligt 91 a § i lagen om beskattningsförfarande publicerar om kommunernas och församlingarnas inkomstskattesatser.

De kommunala inkomstskattesatserna vägs i denna uträkning med de vid senaste beskattning fastställda beskattningsbara inkomsterna vid kommunalbeskattningen, vilket accentuerar de största kommunernas betydelse och därmed förmodligen leder till ett slutresultat som bättre motsvarar den genomsnittliga inkomstskattesatsen för den kommunala skattetagaren. Som exempel kan nämnas att den procentsats som skall tillämpas vid beskattningen för 2006 utgör medeltalet av 2006 års kommunala inkomstskattesatser, vägt med den sammanlagda beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen år 2004 i respektive kommun.

Dessutom föreslås i paragrafen en särskild bestämmelse om kommunalbeskattningen för sådana personer som är allmänt skattskyldiga en del av året och begränsat skattskyldiga en del av året. Beskattningen av dessa personer verkställs genom ett enda förfarande för hela skatteåret så, att de åläggs betala skatt för hela skatteåret på de fastställda beskattningsbara förvärvsinkomsterna vid kommunalbeskattningen enligt inkomstskattesatsen i hemkommunen. Hemkommunen bestäms enligt 5 § i lagen om beskattningsförfarande. Skatten redovisas till hemkommunen.

Det föreslagna förfarandet måste anses som ändamålsenligt av den orsaken, att den skattskyldige i annat fall antingen måste beskattas genom två olika beskattningsförfaranden eller den fastställda beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen enligt någon fördelningsgrund måste delas i två delar, dvs. en del som beskattas enligt den verkliga kommunala inkomstskattesatsen i den skattskyldiges hemkommun, en skatt som redovisas till hemkommunen, samt en del som beskattas enligt procentsatsen i denna paragraf,

en skatt som redovisas till staten.

Dessutom föreslås att bestämmelserna i nuvarande 13 § om inkomstskatt för begränsat skattskyldigt samfund flyttas till 15 §. Skatten förblir oförändrad till sin storlek, dvs. 26 procent.

Bestämmelserna i nuvarande 15 § om storleken av den inkomst av jord- och skogsbruk som är befriad från skatt är till följd av de i propositionen föreslagna ändringarna inte längre nödvändiga, varför de föreslås bli slopade. Med stöd av den föreslagna 15 § kommer nämnda inkomster att beskattas enligt en progressiv skatteskala med rätt i tillämpliga delar till de avdrag som avses i inkomstskattelagen för gårdsbruk. Något särskilt belopp som är befriat från skatt behövs sålunda inte för att jämka skattebelastningen av dessa små inkomster.

**16 §.** 1 paragrafens 2 mom. görs en uttrycksmässig ändring i enlighet med skatteförvaltningens förändrade organisation.

I paragrafens 4 mom. intas en bestämmelse om att förskottsinnehållning för pension som med stöd av den föreslagna 13 § beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande skall verkställas på det sätt som anges i lagen om förskottsuppbörd. Tillägget är befogat för att klarlägga att förutom de inkomster som är föremål för förskottsuppbörd kan förskottsuppbörd verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd för skatter på pension som en begränsat skattskyldig erhållit. I detta sammanhang kan dessutom konstateras att de löner och andra förvärvsinkomster, vilka med stöd av 13 § 1 mom. 3 punkten kan beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande, inte blir föremål för förskottsuppbörd. På dessa inkomster uppbärs som förut källskatt enligt 3 § samtidigt som utbetalningen äger rum. Men om inkomsten efter yrkande av den skattskyldige beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande gäller angående källskattebeloppet enligt 18 § vad om förskottsinnehållning är stadgat.

Dessutom blir paragrafen föremål för några smärre uttrycksmässiga justeringar.

**17 §.** Paragrafen föreslås bli ändrad så, att bestämmelsen om att en arbetsgivare eller utländsk arbetsgivares härvarande representant ansvarar för skatt som påförts en begränsat skattskyldig på grund av lön förutsätter ett beslut av skatteverket. Ett sådant beslut torde

kunna fattas endast i en situation där den skattskyldige trots betalningsuppsmaning inte har erlagt skatten inom den i uppsmaningen utsatta tiden och indrivningen av skatten inte kan verkställas genom handräckning med stöd av Rådets direktiv (76/308/EEG) om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som har avseende på vissa avgifter, tullar, skatter och andra åtgärder, s.k. handräckningsdirektivet, skatteavtal eller uttryckligt internationellt avtal om handräckning.

När man bedömer möjligheten till handräckning är det den rådande situationen vid tidpunkten för beslutet som avgör. Sålunda kan beslut om ansvarsfrågan inte fattas t.ex. när den skattskyldige uppehåller sig i någon av EU:s medlemsstater och indrivningen då i princip kan ske med stöd av indrivningsdirektivet. Det saknar betydelse om indrivningen av skatten verkligen lyckas eller om indrivningen misslyckas t.ex. på grund av att den skattskyldige visar sig vara medellös.

Genom de föreslagna lagändringarna blir ansvaret för arbetsgivaren och den i paragrafen nämnda representanten klart sekundärt i förhållande till den skattskyldiges ansvar för sina egna skatter. Detta måste anses vara skäligt för de ovan nämnda instanserna även med hänsyn till att det redan av hänvisningen till 16 § 2 mom. följer att det i dessa fall inte kan vara fråga om försummelse av skyldighet att driva in skatt.

De övriga ändringarna i paragrafen utgör några tekniska och smärre språkliga justeringar i enlighet med motiveringarna till 11 §.

**21 §.** Det föreslås att 1 mom. ändras så att i det endast föreskrivs om sökande av ändring i skatteverkets förhandsavgörande med stöd av 12 a §. Bestämmelser om sökande av ändring i Nylands skatteverks beslut med stöd av 16 § 2 mom. om debitering av skatt föreslås i ett nytt 4 mom.

Det förfarande som skall iakttas vid sökande av ändring enligt 2 mom. föreslås kompletteras med en hänvisning till bestämmande av den 75 procent stora andelen av den sammanlagda nettoinkomsten som avses i 13 § 1 mom. 3 punkten. Genom tillägget säkerställs bl.a. att den skattskyldiges besvärstid är lika lång i fråga om bestämmande av storleken på nyss nämnda andel, vilket avgör om inkomsten överhuvud skall beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande, som i

fråga om riktigheten av den sålunda verkställda beskattningen. Rättelseyrkande skall sålunda framställas senast inom sex år från ingången på det kalenderår som följer efter det år då betalningen erlades.

Det föreslås dessutom att bestämmelserna om sökande av ändring i beslut enligt 11 § 2 mom. och i avgöranden som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits flyttas från 2 mom. till ett nytt 3 mom. I det föreslagna 3 mom. föreskrivs också att i fråga om sökande av ändring i skatteverkets beslut om källskattkort iakttas vad som i lagen om förskottsutlägg föreskrivs om ändringsökande i motsvarande ärenden. När det gäller sökande av ändring i beslut om källskattkort tillämpas sålunda samma bestämmelser som i fråga om sökande av ändring i beslut om skattekort enligt lagen om förskottsutlägg. Ett avgörande om källskattkort kan inte överklagas genom besvär innan den skattskyldige efter yrkande har delgivits ett överklagbart beslut, på det sätt som föreskrivs i 18 § 3 mom. i lagen om förskottsutlägg. Ett sådant skriftligt beslut kan överklagas genom besvär i enlighet med 49—53 § i lagen om förskottsutlägg. Eftersom 11 a § har upphävts genom en lag 719/2004 behövs inte längre några bestämmelser om sökande av ändring i beslut enligt den paragrafen och det föreslås därför att bestämmelsen om detta upphävs.

I ett nytt 4 mom. föreslås bestämmelser om sökande av ändring i beslut som gäller debitering enligt 16 § 2 mom. och i beslut om åläggande av ansvar för skatt enligt 17 §. På ändringsökandet skall tillämpas vad som i lagen om förskottsutlägg föreskrivs om sökande av ändring i debiteringsbeslut enligt 38 § i nämnda lag. Nylands skatteverk skall således rätta ett oriktigt beslut i enlighet med 40 § i lagen om förskottsutlägg på tjänstens vägnar eller på ansökan senast inom fem år från början av kalenderåret efter det år då beslutet har fattats. Skatteverkets beslut kan överklagas hos Helsingfors förvaltningsdomstol. De föreslagna ändringarna innebär att sökande av ändring kommer att överensstämma med de bestämmelser som gäller sökande av ändring i debiteringsbeslut med stöd av 8 § med anledning av försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt.

Detta skall anses skäligt också med beaktande av den omständigheten att det i de fall som avses i 16 § 2 mom. och 17 § inte är fråga om försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller hos den skattskyldige, och således kan en tidsfrist på 30 dagar, som är betydligt kortare än den besvärstid som skall tillämpas vid försummelse, inte anses motiverad.

De föreslagna ändringarna innebär att det nuvarande 3 mom. blir 5 mom. och det nuvarande 4 mom. blir 6 mom. De övriga ändringarna i paragrafen utgör tekniska justeringar i enlighet med motiveringarna till 11 §.

### 1.2. Lagen om beskattningsförfarande

**80 §.** Paragrafen föreslås bli ändrad så, att beskattningen av en fysisk person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret verkställs av Nylands skatteverk. I fråga om inkomst som begränsat skattskyldig förvärvat i landskapet Åland verkställs beskattningen dock av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Enligt de nuvarande bestämmelserna har beskattningen av begränsat skattskyldiga kunnat ske vid flera olika skatteverk med påföljd att den skattskyldige har varit tvungen att lämna flera olika skattedeclarationer. Ändringen föreslås för att lindra förpliktelse för den skattskyldige och för att skatteförvaltningens arbete skall bli mera ändamålsenligt.

En begränsning av bestämmelsens tillämpningsområde till personer vilka beskattas som begränsat skattskyldiga för hela skatteåret kan leda till att beskattningen av personer vilka beskattas som begränsat skattskyldiga för en del av året med stöd av lagens 6 § verkställs i hemkommunen såsom denna definieras i 5 §. För en fysisk persons vidkommande är det fråga om hemkommunen vid årsskiftet. Härmed jämföras den i lagen om hemkommun avsedda hemkommunen eller den kommun där personen i fråga först bosatte sig efter flyttningen till Finland.

**81 ja 82 §.** Paragraferna föreslås bli ändrade så, att Helsingfors stads skatteombud och Helsingfors stad föreslås bli behöriga att i de fall som avses i 80 § på kommunens vägnar ansöka om rättelse av beskattningen samt att Nylands skatteverks skatterättelsenämnd föreslås bli behörig skatterättelsenämnd. I fråga

om beskattning som verkställts av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk föreslås inga ändringar. I fråga om personer vilka beskattas som begränsat skattskyldiga för en del av året bestäms det behöriga skatteombudet enligt 62 § i lagen om beskattningsförfarande och rättelse av beskattningen söks hos den enligt samma lags 63 § 2 mom. bestämda skatterättelsenämnden.

### 1.3. Inkomstskattelagen

**97 §.** I paragrafen slopas villkoret att avdrag för sjöarbetsinkomst beviljas endast allmänt skattskyldig person. En sådan begränsad tillämpning står i strid med övriga ändringar enligt förslaget, eftersom det hindrar inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet bosatta och begränsat skattskyldiga som får alla eller nästan alla inkomster från Finland att tillgodogöra sig avdraget i fråga.

**98, 106 ja 126 §.** Av orsaker som framgår av motiveringarna till 97 § föreslås dessa paragrafer bli ändrade så, att de förutsättningar i lagen slopas enligt vilka avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga endast beviljas en under skatteåret i Finland bosatt person, grundavdraget vid kommunalbeskattningen endast beviljas fysisk person som hela skatteåret varit bosatt i Finland samt invalidavdraget vid statsbeskattningen endast beviljas skattskyldig person som största delen av skatteåret varit bosatt i Finland.

**107 §.** Med de motiveringar som anförts i samband med behandlingen av ovan nämnda paragrafer föreslås att 107 § upphävs. Enligt paragrafen hade endast sådana fysiska personer som största delen av skatteåret har varit bosatta i Finland rätt till pensionsinkomstavrdraget vid statsbeskattningen samt rätt till andra avdrag från förvärvsinkomsterna vid kommunalbeskattningen än grundavdrag.

## 2. Ikraftträdande

Ändringen av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet föreslås träda i kraft den 1 november 2005. Ändringarna som rör debiteringen av källskatt tillämpas på inkomst som förvärvas den 1 januari 2006 eller därefter. Lagen föreslås dock sättas i kraft redan före utgången av 2005 för att den i lagens 15 § avsedda ge-

nomsnittliga kommunala inkomstskattesatsen som rör begränsat skattskyldiga skall kunna räknas ut och offentliggöras. Oberoende av lagändringens ikraftträdande tillämpas de nuvarande bestämmelserna vid beskattningen för 2005.

De andra lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2006.

Införandet av de förslag som ansluter sig till verkställande av förskottsinnehållning för pension kräver vissa tekniska omorganiseringar vid skatteförvaltningen och pensions-

anstalterna samt kontroll av registren, varför förskottsinnehållning för pension på det sätt som föreskrivs i propositionen första gången verkställs för pension som betalats den 1 februari 2006.

Ändringarna av inkomstskattelagen och lagen om beskattningsförfarande tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

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



## 1.

**Lag****om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 1 § 1 mom., 2 § 2 mom., 3 § 1 och 2 mom., 5—7 §, 9 § 3 mom., 11 § 2 mom., 12 a § 1, 2 och 4 mom., 13 och 15 §, 16 § 2 och 4 mom. samt 17 och 21 §,

av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1120/1996, 2 § 2 mom., 5 §, 16 § 2 mom. och 17 § sådana de lyder i lag 1550/1995, 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1179/2004 och 2 mom. sådant det lyder i lag 1384/1997, 6 § sådan den lyder i lagarna 1022/1990 och 902/2001 samt i nämnda lagar 1550/1995 och 1120/1996, 7 § sådan den lyder i lag 719/2004, 9 § 3 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1022/1990, 11 § 2 mom. sådant det lyder i lag 616/1989, 12 a § 1, 2 och 4 mom. sådana de lyder i lag 538/1996, 13 § sådan den lyder i lag 1544/1992 och i nämnda lag 719/2004, 15 § sådan den lyder i nämnda lag 902/2001 och 21 § sådan den lyder i lag 1563/1995 samt i nämnda lagar 538/1996 och 1120/1996, samt

*fogas* till lagen en ny 13 a § som följer:

## 1 §

En begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt och förmögenhetsskatt till staten samt kommunen enligt denna lag.

till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan. Källskatt skall alltid betalas på dividendens totala belopp, utan hinder av vad som på annat ställe i skattelagstiftningen föreskrivs om skatteplikt på dividend.

## 2 §

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen föreskrivs om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster och tillgångar samt om avdrag från dem. Vid uppörd av källskatt får från inkomsten göras endast det avdrag som avses i 6 §.

Angående ränta på andelskapital, vinstandel av placeringsfond, i 31 § 5 mom. i inkomstskattelagen avsedd dividendersättning samt i 29 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) avsedd förtäckt dividend samt i nämnda lags 31 § avsedd förtäckt vinstöverföring till delägare gäller i tillämpliga delar vad som i denna lag bestäms om dividend.

## 3 §

Om inte annat föreskrivs någon annanstans, skall källskatt betalas på dividend, ränta och royalty samt lön och fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar samt på annan betalning för vilken förskottsinnehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd. Källskatt skall betalas även på ersättning som grundar sig på personlig verksamhet av artist eller sportutövare, oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller ej samt oberoende av om ersättningen betalas

## 5 §

Skatteverket utfärdar på ansökan ett källskattekort för en begränsat skattskyldig för tillämpning av bestämmelserna om källskatt. Skattestyrelsen utfärdar föreskrifter om det förfarande som skall iakttas när ansökan görs och vilka uppgifter som skall framgå av ansökan.

## 6 §

När källskatt debiteras görs från den totala inkomsten ett avdrag om 510 euro per månad, om 35 procent i källskatt uppbärs på inkomsten. Om inkomsten influtit för en korta-

re tid än en månad är avdraget 17 euro per dag. Avdraget kan inte vara större än inkomsten.

Avdrag beviljas inte på fondandel som en personalfond betalar eller överskott som den delar ut till sina medlemmar och inte heller på arvode som avses i 10 § 4 a punkten i inkomstskattelagen.

En förutsättning för avdraget är att den skattskyldige visar upp ett källskattekort för betalaren av prestationen.

#### 7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta och royalty samt betalning som grundar sig på försäkring eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst. Källskatten utgör 35 procent på lön, personalfonders fondandelar och överskott samt på förtäckt dividend till fysisk person liksom även annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som förvärvsinkomst. Källskatten är dock 19 procent på inkomst av virkesförsäljning och 15 procent på sådan ersättning som grundar sig på verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten redovisas i sin helhet till staten.

#### 9 §

Om skatten på det källskattepliktiga belopp som en och samma utbetalare under en kalendermånad betalar till en och samma inkomsttagare uppgår till högst tio euro, upp bärs inte skatt.

#### 11 §

Anser en skattskyldig att i källskatt har uppburits mer än vad som förutsätts i ett internationellt avtal eller att upp börd av skatt annars har varit felaktig, och har den som är skyldig att uppbära skatt inte rättat upp börd, kan den skattskyldige hänskjuta frågan för avgörande till det skatteverk inom vars tjänsteområde hemkommunen för den som är skyldig att uppbära skatten är belägen eller, om denne inte har någon hemkommun här, till Nylands skatteverk. Finner skatteverket att i källskatt har uppburits ett för stort belopp, skall skatteverket bestämma att det överstigande beloppet skall återbetalas till

den skattskyldige. Rättelseyrkande skall göras inom fem kalenderår efter upp börd av skatten.

#### 12 a §

Skatteverket meddelar på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt förhandsavgörande om tillämpningen av ett internationellt avtal enligt 1 § 3 mom. på upp börd av källskatt samt om källskatt skall uppbäras eller om vad som annars skall iakttas vid upp börd av källskatt. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörande meddelas av det skatteverk där den som är skyldig att uppbära källskatt har sin hemort, eller om denna inte har hemort i Finland, av Nylands skatteverk.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i skatteverket, förvaltningsdomstolen eller högsta förvaltningsdomstolen.

#### 13 §

Nedannämnda inkomster beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande:

1) andra än i 3 § nämnda inkomster som omfattas av källskatt,

2) pension,

3) på yrkande av en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstats,

4) ersättning för användning av eller rätten att använda biografilm.

Vid tillämpningen av 1 mom. 3 punkten:

1) anses också i 13 § i inkomstskattelagen avsedd löneinkomst som inkomst förvärvad i Finland,

2) beaktas dividend inte som inkomst,

3) anses som annanstats erhållen nettoförvärvsinkomst även lön och pension samt betalningar som grundar sig på socialskyddet och vilka med avdrag av utgifterna för in-

komstens förvärvande och bibehållande är skattepliktig inkomst i den skattskyldiges hemviststat.

Vid uträkning av de i 1 mom. 3 punkten avsedda andelarna beaktas samtliga de förvärvsinkomster under skatteåret som en skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit begränsat skattskyldig har.

Har en begränsat skattskyldig drivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestäms skatt även på inkomst som avses i 3 § enligt 1 mom., om inkomsten kan hänföras till det fasta driftstället.

Den skattskyldige skall som utredning över de inkomster och avdrag som avses i 2 mom. 3 punkten för skatteverket visa upp ett intyg utfärdat av skattemyndigheterna i hemviststaten.

#### 13 a §

I de fall som avses i 13 § verkställs beskattningen med tillämpning av de bestämmelser som gäller för inkomstbeskattning av allmänt skattskyldiga.

Som skattepliktig inkomst anses inkomst från Finland eller inkomst som utgör i 13 § i inkomstskattelagen avsedd inkomst. Dessutom skall inkomsten vara sådan som Finland med stöd av ett internationellt avtal kan beskatta och som beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande.

#### 15 §

I skatt på kapitalinkomst betalas 28 procent.

Skatt på den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen betalas enligt en progressiv inkomstskatteskala. Den som är begränsat skattskyldig för hela skatteåret betalar dessutom skatt på den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen enligt en genomsnittlig kommunal inkomstskattesats. Den genomsnittliga kommunala inkomstskattesatsen utgör medeltalet av de för kommunerna senast fastställda inkomstskattesatserna, vägt med den beskattningsbara inkomsten vid senaste kommunalbeskattning i respektive kommun och angivet med en fjärdedels procentenhets noggrannhet. Skatten redovisas i sin helhet till staten. Inkomstskattesatsen publiceras årligen i Skattestyrelsens förteckning över kommunernas och församlingarnas inkomstskattesatser, vil-

ken ingår i författningssamlingen. En skattskyldig som bott en del av skatteåret i Finland betalar skatt på den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen för hela skatteåret enligt 130 § i inkomstskattelagen, och skatten redovisas till den skattskyldiges hemkommun.

Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 26 procent.

#### 16 §

Har källskatt inte uppburits av någon annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller i något annat fall än ett sådant som avses i 9 § 3 mom., tillämpas på motsvarande sätt 1 mom., dock så att Nylands skatteverk ofördröjligen fastställer den skattskyldiges beskattningsbara inkomst samt debiterar den skatt som skall betalas på inkomsten.

För betalning av skatter som avses i 1 mom. verkställs förskottsuppbörd på det sätt som föreskrivs i lagen om förskottsuppbörd. Lagen om förskottsuppbörd tillämpas även på förskottsinnehållning som verkställs på pensionsinkomst.

#### 17 §

I fråga om ansvar för betalning av skatt och förskott gäller i tillämpliga delar vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande och lagen om förskottsuppbörd. För skatt som enligt 16 § 2 mom. påförts en begränsat skattskyldig för lön ansvarar den begränsat skattskyldige, dennes arbetsgivare och en utländsk arbetsgivares representant i Finland.

Nylands skatteverk fattar beslut om att arbetsgivaren eller den i 1 mom. avsedda representanten förordnas att ansvara för skatten. Beslut kan fattas, om den skattskyldige trots uppmaning inte har betalt skatten och indrivning av skatten inte kan ske genom handräckning enligt Rådets direktiv om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som har avseende på vissa avgifter, tullar, skatter och andra åtgärder (76/308/EEG) eller enligt ett internationellt avtal som är bindande för Finland.

Arbetsgivaren och den i 1 mom. avsedda

representanten är dock inte ansvariga för källskatten, om arbetsgivaren eller representanten har följt den bestämmelse om förskottsinnehållning som har antecknats i det enligt lagen om förskottsuppbörd för den skattskyldige utfärdade skattekortet och arbetsgivaren eller representanten inte har vetat och inte bort veta att löntagaren är begränsat skattskyldig.

#### 21 §

I skatteverkets förhandsavgörande med stöd av 12 a § får ändring sökas hos Helsingfors förvaltningsdomstol genom besvär inom 30 dagar från delfäendet av beslutet. I beslut som skatteverket fattat om att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas skatteverket eller Helsingfors förvaltningsdomstol. Besvär på statens vägnar anförs av skatteombudet. Skatteombudets besvärstid räknas från den tidpunkt då beslutet fattades.

På sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § och förmögenhet som avses i 14 § 1 mom. samt på bestämmande av andel som avses i 13 § 1 mom. 3 punkten tillämpas lagen om beskattningsförfarande.

På sökande av ändring i skatteverkets beslut enligt 11 § 2 mom. och i avgöranden som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits liksom även i beslut som skatteverket fattat om källskattekort tillämpas vad som i lagen om förskottsuppbörd föreskrivs om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

På sökande av ändring i Nylands skatteverks beslut med stöd av 16 § 2 mom. eller

17 § tillämpas vad som i lagen om förskottsuppbörd föreskrivs om sökande av ändring i beslut enligt 38 § i nämnda lag. Ändring i skatteverkets beslut med anledning av rättelseyrkande får sökas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol.

I förvaltningsdomstolens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. I fråga om ändringsökande iakttas då 70 och 71 § i lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden i fråga om förvaltningsdomstolens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet av beslutet. På statens vägnar har skatteombudet besvärsmätt.

Ett avgörande som skatteverket har meddelat med stöd av 12 a § skall iakttas trots besvär. Den som är skyldig att uppbära skatt skall iakttas beslut som har meddelats på besvär över avgörandet räknat från delfäendet av beslutet.

Denna lag träder i kraft den 20 . De bestämmelser som gäller när denna lag träder i kraft tillämpas dock vid beskattningen för hela år 2005.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006. Bestämmelserna om uppbörd av källskatt tillämpas första gången på inkomst som erhållits den 1 januari 2006 eller därefter.

Förskottsinnehållning enligt lagens 16 § 4 mom. verkställs första gången på pension som erhållits den 1 februari 2006. I fråga om uppbörd av källskatt på pension som erhållits före den 1 februari 2006 tillämpas de bestämmelser som gällde före lagens ikraftträdande.

## 2.

**Lag****om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 80—82 §,  
av dem 80 och 82 § sådana de lyder i lag 505/1998, som följer:

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat skattskyldig*

Nylands skatteverk verkställer beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret. Om inkomsten för en begränsat skattskyldig härör från landskapet Åland, skall beskattningen dock verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

81 §

*Behörigt skatteombud*

Rätt att söka ändring i beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret har på kommunens vägnar det av Helsingfors stad eller, om beskattningen har verkställts av Ålands

skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk, vederbörande kommun på Åland förordnade skatteombudet och kommunen.

82 §

*Behörig skatterättelsenämnd*

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret skall göras till skatterättelsenämnden vid Nylands eller, om beskattningen har verkställts av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk, till skatterättelsenämnden vid Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.

## 3.

**Lag****om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 107 §, sådan den lyder  
 i lagarna 1502/1993 och 772/2004, samt  
*ändras* 97 § 1 mom., 98 § 1 mom., 106 § och 126 § 1 mom.,  
 av dem 98 § 1 mom., 106 § och 126 § 1 mom. sådana de lyder i lag 896/2001, som följer:

## 97 §

*Avdrag för sjöarbetsinkomst*

Vid stats- och kommunalbeskattningen beviljas under de förutsättningar om vilka föreskrivs nedan de som erhåller sjöarbetsinkomst enligt 74 § avdrag för sjöarbetsinkomst från nettoförvärsinkomsten.

---

## 98 §

*Avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga*

Har skattskyldiges skattebetalningsförmåga med beaktande av de inkomster och den förmögenhet som står till hans och hans familjs förfogande, av någon särskild orsak, såsom försörjningsplikt, arbetslöshet eller sjukdom, nedgått väsentligt, avdras från nettoförvärsinkomsten ett skäligt belopp, dock inte mera än 1 400 euro. Avdraget beviljas i hela hundra euro.

---

## 106 §

*Grundavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 1 480 euro, skall från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, skall avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

## 126 §

*Invalidavdrag vid statsbeskattningen*

Från inkomstskatten till staten på förvärsinkomst för en skattskyldig avdras 115 euro, om han genom sjukdom, lyte eller kroppsskada har åsamkats bestående men, på grund av vilket hans invaliditetsgrad enligt lämnade uppgifter är 100 procent eller, om procenttalet är lägre, dock minst 30 procent, en mot procenttalet svarande del av 115 euro.

---

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.  
\_\_\_\_\_

Helsingfors den 26 augusti 2005

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

## 1.

## Lag

## om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 1 § 1 mom., 2 § 2 mom., 3 § 1 och 2 mom., 5—7 §, 9 § 3 mom., 11 § 2 mom., 12 a § 1, 2 och 4 mom., 13 och 15 §, 16 § 2 och 4 mom. samt 17 och 21 §,

av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1120/1996, 2 § 2 mom., 5 §, 16 § 2 mom. och 17 § sådana de lyder i lag 1550/1995, 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1179/2004 och 2 mom. sådant det lyder i lag 1384/1997, 6 § sådan den lyder i lagarna 1022/1990 och 902/2001 samt i nämnda lagar 1550/1995 och 1120/1996, 7 § sådan den lyder i lag 719/2004, 9 § 3 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1022/1990, 11 § 2 mom. sådant det lyder i lag 616/1989, 12 a § 1, 2 och 4 mom. sådana de lyder i lag 538/1996, 13 § sådan den lyder i lag 1544/1992 och i nämnda lag 719/2004, 15 § sådan den lyder i nämnda lag 902/2001 och 21 § sådan den lyder i lag 1563/1995 samt i nämnda lagar 538/1996 och 1120/1996, samt

*fogas* till lagen en ny 13 a § som följer:

## Gällande lydelse

## 1 §

Begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt och förmögenhetsskatt till staten enligt denna lag.

## 2 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen stadgas om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster och tillgångar samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras endast de avdrag som stadgas i 6 §.

## 3 §

Om inte annat föreskrivs någon annanstans, skall källskatt betalas på dividend, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan betalning för vilken förskottsinnehållning skall verkställas enligt

## Föreslagen lydelse

## 1 §

En begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt och förmögenhetsskatt till staten *samt kommunen* enligt denna lag.

## 2 §

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen *föreskrivs* om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster och tillgångar samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras endast *det avdrag* som *avses* i 6 §.

## 3 §

Om inte annat föreskrivs någon annanstans, skall källskatt betalas på dividend, *ränta och royalty samt lön och* fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar *samt* på annan betalning för vilken förskottsinnehållning skall verkställas enligt



## Gällande lydelse

lagen om förskottsuppbörd. *Källskatt skall även tas ut på förtäckt dividend som avses i 29 § i lagen om beskattningsförfarande och på sådan förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 31 § i nämnda lag.* Källskatt skall även betalas på ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare, oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan. Utan hinder av vad som på annat ställe i skattelagstiftningen bestäms om skatteplikt för dividendinkomster, skall källskatt betalas på det sammanlagda beloppet av dividenden.

Angående ränta på andelskapital, vinstandel av placeringsfond samt dividendersättning som avses i 31 § 5 mom. inkomstskattelagen gäller i tillämpliga delar vad i denna lag bestäms om dividend.

## Föreslagen lydelse

lagen om förskottsuppbörd. Källskatt skall betalas även på ersättning som grundar sig på personlig verksamhet av artist eller sportutövare, oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller ej samt oberoende av om ersättningen betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan. Källskatt skall alltid betalas på dividendens totala belopp, utan hinder av vad som på annat ställe i skattelagstiftningen föreskrivs om skatteplikt på dividend.

Angående ränta på andelskapital, vinstandel av placeringsfond, i 31 § 5 mom. i inkomstskattelagen avsedd dividendersättning samt i 29 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) avsedd förtäckt dividend samt i nämnda lags 31 § avsedd förtäckt vinstöverföring till delägare gäller i tillämpliga delar vad som i denna lag bestäms om dividend.

## 5 §

Källskatt uppbärs inte på folkpension eller pension enligt familjepensionslagen (38/1969).

## 6 §

En begränsat skattskyldig som arbetar i Finland högst sex månader under en period av tolv månader som börjar eller slutar under skatteåret i fråga, får från lön för arbete som

1) direkt ansluter sig till hans studier eller praktisering eller

2) sker inom ramen för ett nordiskt program för utbyte av feriearbete eller annat sådant arbete

och som har utförts på en arbetsplats, vilken förmedlas av en statlig myndighet, dra av 510 euro per månad eller, om lönen betalas för kortare tid än en månad, 17 euro per dag.

## 5 §

Skatteverket utfärdar på ansökan ett källskattkort för en begränsat skattskyldig för tillämpning av bestämmelserna om källskatt. Skattestyrelsen utfärdar föreskrifter om det förfarande som skall iaktas när ansökan görs och vilka uppgifter som skall framgå av ansökan.

## 6 §

När källskatt debiteras görs från den totala inkomsten ett avdrag om 510 euro per månad, om 35 procent i källskatt uppbärs på inkomsten. Om inkomsten influtit för en kortare tid än en månad är avdraget 17 euro per dag. Avdraget kan inte vara större än inkomsten.

Avdrag beviljas inte på fondandel som en personalfond betalar eller överskott som den delar ut till sina medlemmar och inte heller på arvode som avses i 10 § 4 a punkten i inkomstskattelagen.

En förutsättning för avdraget är att den skattskyldige visar upp ett källskattkort för betalaren av prestationen.

Berättigad till i 1 mom. nämnt avdrag från lön är dessutom en begränsat skattskyldig som

1) arbetar i Finland högst sex månader under en period av tolv månader som börjar eller slutar under skatteåret i fråga,

2) fyller högst 25 år det år då det arbete för vilket lönen betalas har slutförts och som

3) studerar på heltid vid någon utländsk läroanstalt.

För att få det avdrag som avses i denna paragraf skall den skattskyldige för arbetsgivaren lägga fram en sådan utredning som närmare stadgas genom förordning.

## 7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta och royalty. Källskatten utgör 35 procent på lön, *pension*, personalfonders fondandelar och överskott samt på annan betalning som är underkastad förskottsinnehållning. Källskatten är 19 procent på inkomst av virkesförsäljning och 15 procent på sådan ersättning genom verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten redovisas i sin helhet till staten.

## 9 §

Om skatten på det källskattepliktiga belopp som en och samma utbetalare under en kalendermånad betalar till en och samma inkomsttagare uppgår till högst ett belopp som fastställs genom förordning, uppbärs inte skatt.

## 11 §

Anser en skattskyldig att i källskatt har uppburits mer än vad som förutsätts i ett internationellt avtal eller att uppbörden av skatt annars har varit felaktig, och har den som är skyldig att uppbära skatt inte rättat uppbörden, kan den skattskyldige hänskjuta frågan för avgörande till det *läns*skatteverk inom vars tjänsteområde hemkommunen för

## 7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta och royalty *samt betalning som grundar sig på försäkring eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst*. Källskatten utgör 35 procent på lön, personalfonders fondandelar och överskott *samt på förtäckt dividend till fysisk person liksom även annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som förvärvsinkomst*. Källskatten är dock 19 procent på inkomst av virkesförsäljning och 15 procent på sådan ersättning som grundar sig på verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten redovisas i sin helhet till staten.

## 9 §

Om skatten på det källskattepliktiga belopp som en och samma utbetalare under en kalendermånad betalar till en och samma inkomsttagare uppgår till högst *tio euro*, uppbärs inte skatt.

## 11 §

Anser en skattskyldig att i källskatt har uppburits mer än vad som förutsätts i ett internationellt avtal eller att uppbörden av skatt annars har varit felaktig, och har den som är skyldig att uppbära skatt inte rättat uppbörden, kan den skattskyldige hänskjuta frågan för avgörande till det skatteverk inom vars tjänsteområde hemkommunen för

## Gällande lydelse

den som är skyldig att uppbära skatten är belägen eller, om denne inte har någon hemkommun här, till Nylands *läns*skatteverk. Finner *läns*skatteverket att i källskatt har uppburits ett för stort belopp, skall det bestämma att det överstigande beloppet skall återbetalas till den skattskyldige. Rätelseyrkande skall göras inom fem kalenderår efter uppbörden av skatten.

## 12 a §

*Läns*skatteverket meddelar på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt förhandsavgörande om tillämpningen av ett internationellt avtal enligt 1 § 3 mom. på uppbörd av källskatt samt om källskatt skall uppbäras eller om vad som annars skall iaktas vid uppbörden av källskatt. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörandet meddelas av *läns*skatteverket där den som är skyldig att uppbära källskatt har sin hemort, eller om denna inte har hemort i Finland, av Nylands *läns*skatteverk.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådiskande ordning i *läns*skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

## 13 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 26 procent.

En begränsat skattskyldig fysisk person skall på inkomst som avses i 1 mom. i statskatt på kapitalinkomst betala 28 procent och på förvärvsinkomst 35 procent.

Den inkomst som en begränsat skatt-

## Föreslagen lydelse

den som är skyldig att uppbära skatten är belägen eller, om denne inte har någon hemkommun här, till Nylands skatteverk. Finner skatteverket att i källskatt har uppburits ett för stort belopp, skall skatteverket bestämma att det överstigande beloppet skall återbetalas till den skattskyldige. Rätelseyrkande skall göras inom fem kalenderår efter uppbörden av skatten.

## 12 a §

Skatteverket meddelar på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt förhandsavgörande om tillämpningen av ett internationellt avtal enligt 1 § 3 mom. på uppbörd av källskatt samt om källskatt skall uppbäras eller om vad som annars skall iaktas vid uppbörden av källskatt. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörande meddelas av det skatteverket där den som är skyldig att uppbära källskatt har sin hemort, eller om denna inte har hemort i Finland, av Nylands skatteverk.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådiskande ordning i skatteverket, *förvaltningsdomstolen* eller högsta förvaltningsdomstolen.

## 13 §

*Nedannämnda inkomster beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande:*

1) *andra än i 3 § nämnda inkomster som omfattas av källskatt,*

2) *pension,*

3) *på yrkande av en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,*

4) *ersättning för användning av eller rätten att använda biograffilm.*

skyldig har förvärvat i Finland fördelas på förvärvsinkomst och kapitalinkomst så som inkomstskattelagen stadgar. Fördelningen gäller dock inte inkomst på vilken källskatt uppställs enligt 3 §.

Har en begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestäms enligt 1 eller 2 mom. skatt även på inkomst som avses i 3 §, om inkomsten kan hänföras till det fasta driftstället. *Skatten på ersättning för användning av eller rätten att använda biografilm bestämmas likaså enligt 1 eller 2 mom.*

#### 15 §

En begränsat skattskyldig fysisk person skall betala skatt på inkomst som han förvärvat av jord- eller skogsbruk som han bedrivit i Finland endast till den del beloppet av nettoinkomsten överstiger 350 euro om året. Det belopp som är befriat från skatt dras först av från resultatet av jordbruk, därefter från förvärvsinkomsten av skogsbruk och i fråga om den återstående delen

*Vid tillämpningen av 1 mom. 3 punkten:*  
1) anses också i 13 § i inkomstskattelagen avsedd löneinkomst som inkomst förvärvat i Finland,

2) beaktas dividend inte som inkomst,

3) anses som annanstans erhållen nettoförvärvsinkomst även lön och pension samt betalningar som grundar sig på socialskyddet och vilka med avdrag av utgifterna för inkomstens förvärvande och bibehållande är skattepliktig inkomst i den skattskyldiges hemviststat.

*Vid uträkning av de i 1 mom. 3 punkten avsedda andelarna beaktas samtliga de förvärvsinkomster under skatteåret som en skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit begränsat skattskyldig har.*

Har en begränsat skattskyldig drivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestäms skatt även på inkomst som avses i 3 § enligt 1 mom., om inkomsten kan hänföras till det fasta driftstället.

Den skattskyldige skall som utredning över de inkomster och avdrag som avses i 2 mom. 3 punkten för skatteverket visa upp ett intyg utfärdat av skattemyndigheterna i hemviststaten.

#### 13 a §

*I de fall som avses i 13 § verkställs beskattningen med tillämpning av de bestämmelser som gäller för inkomstbeskattning av allmänt skattskyldiga.*

*Som skattepliktig inkomst anses inkomst från Finland eller inkomst som utgör i 13 § i inkomstskattelagen avsedd inkomst. Dessutom skall inkomsten vara sådan som Finland med stöd av ett internationellt avtal kan beskatta och som beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande.*

#### 15 §

*I skatt på kapitalinkomst betalas 28 procent.*

*Skatt på den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen betalas enligt en progressiv inkomstskatteskala. Den som är begränsat skattskyldig för hela skatteåret betalar dessutom skatt på den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen enligt en genomsnittlig kommu-*

## Gällande lydelse

från skogsbrukets kapitalinkomstandel.

Det belopp om 350 euro som avses i 1 mom. dras av från resultatet av jordbruk, innan resultatet fördelas på förvärvs- och kapitalinkomst.

## Föreslagen lydelse

*nal inkomstskattesats. Den genomsnittliga kommunala inkomstskattesatsen utgör medeltalet av de för kommunerna senast fastställda inkomstskattesatserna, vägt med den beskattningsbara inkomsten vid senaste kommunalbeskattning i respektive kommun och angivet med en fjärdedels procentens noggrannhet. Skatten redovisas i sin helhet till staten. Inkomstskattesatsen publiceras årligen i Skattestyrelsens förteckning över kommunernas och församlingarnas inkomstskattesatser, vilken ingår i författningssamlingen. En skattskyldig som bott en del av skatteåret i Finland betalar skatt på den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen för hela skatteåret enligt 130 § i inkomstskattelagen, och skatten redovisas till den skattskyldiges hemkommun.*

*Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 26 procent.*

## 16 §

Har källskatt inte uppburits av någon annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller i något annat fall än ett sådant som avses i 9 § 3 mom., tillämpas på motsvarande sätt 1 mom., likväl så att Nylands länskatteverk ofördröjligen fastställer den skattskyldiges beskattningsbara inkomst samt debiterar den skatt som utgår på inkomsten.

För betalning av skatter som avses i 1 mom. verkställs förskottsuppbörd, såsom därom i lagen om förskottsuppbörd stadgas.

## 17 §

Om ansvar för erläggande av skatt och förskott gäller i tillämpliga delar vad som därom stadgas i beskattningslagen och lagen om förskottsuppbörd. För skatt som enligt 16 § 2 mom. påförts en begränsat skattskyldig på grund av lön ansvarar hans arbetsgivare liksom även en utländsk arbetsgivares härvarande representant såsom för

## 16 §

Har källskatt inte uppburits av någon annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller i något annat fall än ett sådant som avses i 9 § 3 mom., tillämpas på motsvarande sätt 1 mom., dock så att Nylands skatteverk ofördröjligen fastställer den skattskyldiges beskattningsbara inkomst samt debiterar den skatt som skall betalas på inkomsten.

För betalning av skatter som avses i 1 mom. verkställs förskottsuppbörd på det sätt som föreskrivs i lagen om förskottsuppbörd. *Lagen om förskottsuppbörd tillämpas även på förskottsnehållning som verkställs på pensionsinkomst.*

## 17 §

*I fråga om ansvar för betalning av skatt och förskott gäller i tillämpliga delar vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande och lagen om förskottsuppbörd. För skatt som enligt 16 § 2 mom. påförts en begränsat skattskyldig för lön ansvarar den begränsat skattskyldige, dennes arbetsgivare och en utländsk arbetsgivares represen-*

egen skatt. Arbetsgivaren och nämnda representant är dock inte ansvariga för källskatt, om för den skattskyldige har utfärdats ett skattkort enligt lagen om förskottsuppbörd och arbetsgivaren eller representanten har följt den bestämmelse om förskottsinnehållning som antecknats i skattkortet och han inte har vetat och inte bort veta att löntagaren är begränsat skattskyldig.

## 21 §

I länskatteverkets förhandsavgörande med stöd av 12 a § eller i Nylands länskatteverks debiteringsbeslut med stöd av 16 § 2 mom. får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom besvär inom 30 dagar från delfäendet. I beslut genom vilket länskatteverket har beslutat att inte meddela förhandsavgörande får ändring inte sökas genom besvär. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länskatteverket eller länsrätten i Nylands län. Besvär på statens vägnar anförs av skatteombudet. Skatteombudets besvärstid räknas från den tidpunkt då beslutet fattades.

Om sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § och förmögenhet som avses i 14 § 1 mom. gäller lagen om beskattningsförfarande. Om sökande av ändring i länskatteverkets beslut enligt 11 § 2 mom. och 11 a § samt i avgörande som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits, gäller vad lagen om förskottsuppbörd stadgar om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

tant i Finland.

Nylands skatteverk fattar beslut om att arbetsgivaren eller den i 1 mom. avsedda representanten förordnas att ansvara för skatten. Beslut kan fattas, om den skattskyldige trots uppmaning inte har betalt skatten och indrivning av skatten inte kan ske genom handräckning enligt Rådets direktiv om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som har avseende på vissa avgifter, tullar, skatter och andra åtgärder (76/308/EEG) eller enligt ett internationellt avtal som är bindande för Finland.

Arbetsgivaren och den i 1 mom. avsedda representanten är dock inte ansvariga för källskatten, om arbetsgivaren eller representanten har följt den bestämmelse om förskottsinnehållning som har antecknats i det enligt lagen om förskottsuppbörd för den skattskyldige utfärdade skattkortet och arbetsgivaren eller representanten inte har vetat och inte bort veta att löntagaren är begränsat skattskyldig.

## 21 §

I skatteverkets förhandsavgörande med stöd av 12 a § får ändring sökas hos Helsingfors förvaltningsdomstol genom besvär inom 30 dagar från delfäendet av beslutet. I beslut som skatteverket fattat om att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas skatteverket eller Helsingfors förvaltningsdomstol. Besvär på statens vägnar anförs av skatteombudet. Skatteombudets besvärstid räknas från den tidpunkt då beslutet fattades.

På sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § och förmögenhet som avses i 14 § 1 mom. samt på bestämmande av andel som avses i 13 § 1 mom. 3 punkten tillämpas lagen om beskattningsförfarande.

På sökande av ändring i skatteverkets beslut enligt 11 § 2 mom. och i avgöranden som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits liksom även i beslut som skatteverket fattat om källskattkort tillämpas vad som i lagen om förskottsuppbörd

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet. På statens vägnar har skatteombudet besvärsrätt.

Avgörande som *länsskatteverket* har meddelat med stöd av 12 a § skall iakttas trots besvär. Den som är skyldig att uppbära skatt skall iakttas beslut som har meddelats på besvär över avgörandet från det han fick del av beslutet.

föreskrivs om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

*På sökande av ändring i Nylands skatteverks beslut med stöd av 16 § 2 mom. eller 17 § tillämpas vad som i lagen om förskottsuppbörd föreskrivs om sökande av ändring i beslut enligt 38 § i nämnda lag. Ändring i skatteverkets beslut med anledning av rättelseyrkande får sökas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol.*

*I förvaltningsdomstolens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. I fråga om ändringssökande iakttas då 70 och 71 § i lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden i fråga om förvaltningsdomstolens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet av beslutet. På statens vägnar har skatteombudet besvärsrätt.*

Ett avgörande som skatteverket har meddelat med stöd av 12 a § skall iakttas trots besvär. Den som är skyldig att uppbära skatt skall iakttas beslut som har meddelats på besvär över avgörandet räknat från delfäendet av beslutet.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 . De bestämmelser som gäller när denna lag träder i kraft tillämpas dock vid beskattningen för hela år 2005.*

*Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006. Bestämmelserna om uppbörd av källskatt tillämpas första gången på inkomst som erhållits den 1 januari 2006 eller därefter.*

*Förskottsinnehållning enligt lagens 16 § 4 mom. verkställs första gången på pension som erhållits den 1 februari 2006. I fråga om uppbörd av källskatt på pension som erhållits före den 1 februari 2006 tillämpas de bestämmelser som gällde före lagens ikraftträdande.*

---

## 2.

**Lag****om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 80—82 §,  
av dem 80 och 82 § sådana de lyder i lag 505/1998, som följer:

*Gällande lydelse*

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat skattskyldig*

Nylands skatteverk verkställer beskattningen av en begränsat skattskyldig.

Från 1 mom. görs följande undantag:

1) beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställs av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har sitt fasta driftställe och bedriver näringsverksamhet, eller av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har ägt, besittit eller överlåtit fast egendom,

2) om en begränsat skattskyldig i ett finländskt aktiebolag eller andelslag har ägt, besittit eller överlåtit aktier eller andelar som berättigar till innehav av en fastighet eller en del därav, verkställs beskattningen av det skatteverk inom vars område aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort,

3) om inkomsten härrör från landskapet Åland skall beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

81 §

*Behörigt skatteombud*

Rätt att söka ändring i beskattningen av en begränsat skattskyldig har på kommunens vägnar det av den kommun förordnade skatteombudet och den kommun där det fasta driftställe eller den fasta egendom som avses i 80 § finns eller som är aktiebolagets eller andelslagets hemkommun, eller det

*Föreslagen lydelse*

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat skattskyldig*

*Nylands skatteverk verkställer beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret. Om inkomsten för en begränsat skattskyldig härrör från landskapet Åland, skall beskattningen dock verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.*

81 §

*Behörigt skatteombud*

*Rätt att söka ändring i beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig för hela skatteåret har på kommunens vägnar det av Helsingfors stad eller, om beskattningen har verkställts av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk, vederbörande kommun på Åland*



*Gällande lydelse*

skatteombud och den kommun som Helsingfors stad eller den berörda kommunen på Åland har bestämt.

82 §

*Behörig skatterättelsenämnd*

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en begränsat skattskyldig skall framställas till skatterättelsenämnden vid det skatteverk inom vars område det fasta driftställe eller den fasta egendom finns som avses i 80 § eller där aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort eller till skatterättelsenämnden vid Nylands eller Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

*Föreslagen lydelse*

*förordnade skatteombudet och kommunen.*

82 §

*Behörig skatterättelsenämnd*

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en person som skall beskattas som begränsat skattskyldig *för hela skatteåret* skall göras till skatterättelsenämnden vid *Nylands eller, om beskattningen har verkställts av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk, till skatterättelsenämnden vid Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.*

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.*

## 3.

**Lag****om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 107 §, sådan den lyder i lagarna 1502/1993 och 772/2004, samt *ändras* 97 § 1 mom., 98 § 1 mom., 106 § och 126 § 1 mom., av den 98 § 1 mom., 106 § och 126 § 1 mom. sådana de lyder i lag 896/2001, som följer:

*Gällande lydelse*

97 §

*Avdrag för sjöarbetsinkomst*

Vid stats- och kommunalbeskattningen beviljas under de förutsättningar om vilka stadgas nedan *sådana allmänt skattskyldiga* som erhåller sjöarbetsinkomst enligt 74 § avdrag för sjöarbetsinkomst från nettoförvärvsinkomsten.

*Föreslagen lydelse*

97 §

*Avdrag för sjöarbetsinkomst*

Vid stats- och kommunalbeskattningen beviljas under de förutsättningar om vilka föreskrivs nedan de som erhåller sjöarbetsinkomst enligt 74 § avdrag för sjöarbetsinkomst från nettoförvärvsinkomsten.

98 §

*Avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga*

Har en under skatteåret i Finland bosatt persons skattebetalningsförmåga med beaktande av de inkomster och den förmögenhet som står till hans och hans familjs förfogande, av någon särskild orsak, såsom försörjningsplikt, arbetslöshet eller sjukdom, nedgått väsentligt, avdras från nettoförvärvsinkomsten ett skäligt belopp, dock inte mera än 1 400 euro. Avdraget beviljas i hela hundra euro.

98 §

*Avdrag för nedsatt skattebetalningsförmåga*

Har skattskyldiges skattebetalningsförmåga med beaktande av de inkomster och den förmögenhet som står till hans och hans familjs förfogande, av någon särskild orsak, såsom försörjningsplikt, arbetslöshet eller sjukdom, nedgått väsentligt, avdras från nettoförvärvsinkomsten ett skäligt belopp, dock inte mera än 1 400 euro. Avdraget beviljas i hela hundra euro.

106 §

*Grundavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig fysisk person som hela skatteåret varit bosatt i Finland har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 1 480 euro, skall från denna dras av detta inkomstbelopp. Om förvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, skall avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

106 §

*Grundavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 1 480 euro, skall från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, skall avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

107 §

*Avdragsrätten för den som bott i Finland en del av året*

*(1 mom. har upphävts genom lag 772/2004)*

*Rätt till pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen samt till andra avdrag från förvärvsinkomsterna vid kommunalbeskattningen än grundavdrag har endast sådana fysiska personer som största delen av skatteåret har varit bosatta i Finland.*

(upphävs)

126 §

*Invalidavdrag vid statsbeskattningen*

Från inkomstskatten till staten på förvärvsinkomst för en skattskyldig som störs-

126 §

*Invalidavdrag vid statsbeskattningen*

Från inkomstskatten till staten på förvärvsinkomst för en skattskyldig avdras 115

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

ta delen av skatteåret har bott i Finland avdras 115 euro, om han genom sjukdom, lyte eller kroppsskada har åsamkats bestående men, på grund av vilket hans invaliditetsgrad enligt lämnade uppgifter är 100 procent eller, om procenttalet är lägre, dock minst 30 procent, en mot procenttalet svarande del av 115 euro.

-----

euro, om han genom sjukdom, lyte eller kroppsskada har åsamkats bestående men, på grund av vilket hans invaliditetsgrad enligt lämnade uppgifter är 100 procent eller, om procenttalet är lägre, dock minst 30 procent, en mot procenttalet svarande del av 115 euro.

-----

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.*

-----