

RP 122/2010 rd

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalan för 2011 samt ändringar av vissa skattelag

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Denna proposition innehåller ett förslag till progressiv inkomstskatteskala som ska tillämpas vid statsbeskattningen för 2011.

Det föreslås att inkomstskattelagen ändras så att arbetsinkomstavrdragets högsta belopp och inflödesprocenten samt grundavrdragets högsta belopp höjs, koefficienten för beräkning av pensionsinkomstavrdraget vid statsbeskattningen höjs och minskningsprocenten sänks samt minskningsprocenten för pensionsinkomstavrdraget vid kommunalbeskattningen sänks. Förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom dras av från vinst, som erhållits vid överlåtelse av egendom under skatteåret och de fem därpå följande åren. Dessutom ändras bestämmelsen om generationsväxling så, att rättelse av anskaffningsutgiften i samband med att egendom överläts vidare även inkluderar justering av den presumtiva anskaffningsutgiften.

Lagen om beskattningsförfarande och mervärdesskattelagen ändras så att Skatteförvaltningen får verkställa jämförelseuppgiftsgranskningar även i kreditinstitut.

Till bestämmelserna om rättelseyrkanden i fråga om inkomstbeskattningen samt arvs- och gåvobeskattningen föreslås ett påpekande att rättelseyrkande ska behandlas utan orgrundat dröjsmål.

Lagen om Skatteförvaltningen ändras temporärt så att tillhandahållandet av elektroniska identifieringstjänster för organisationer blir en lagstadgad uppgift för Skatteförvaltningen.

Propositionen har samband med budgetpropositionen för 2011 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2011. Lagen om inkomstskatteskalan för 2011 tillämpas på beskattningen för 2011. Bestämmelsen om förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom tillämpas första gången på förluster som har uppkommit under skatteåret 2010. De övriga ändringarna av inkomstskattelagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2011. Ändringen av lagen om Skatteförvaltningen föreslås gälla från ingången av 2011 till utgången av 2013.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
MOTIVERING	3
1 Nuläge	3
1.1 Skattegrunderna för förvärvsinkomster	3
1.2 Överlåtelseförlust	4
1.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiften.....	5
1.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar	6
1.5 Behandlingstider för rättelseyrkande.....	7
1.6 Elektroniska tjänster och elektronisk identifiering	7
2 Föreslagna ändringar	9
2.1 Ändringar i skattegrunderna för förvärvsinkomster	9
2.2 Överlåtelseförlust	10
2.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiften.....	10
2.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar	10
2.5 Behandlingstider för rättelseyrkande.....	11
2.6 Elektronisk identifiering av organisationer	11
3 Propositionens konsekvenser	12
3.1 Ändring av skattegrunderna för förvärvsinkomster.....	12
3.2 Överlåtelseförlust	14
3.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiftens mängd	14
3.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar	14
3.5 Behandlingstider för rättelseyrkande.....	15
3.6 Elektronisk identifiering av organisationer	15
3.7 Konsekvenser för kommunernas och församlingarnas skatteinkomster samt avkastningen från sjukförsäkringens sjukvårdspremie.....	15
4 Beredningen av propositionen.....	16
5 Samband med andra propositioner	16
6 Ikraftträdande	16
LAGFÖRSLAG	17
1. Lag om inkomstskatteskalen för 2011	17
2. Lag om ändring av inkomstskattelagen	18
3. Lag om ändring av 21 och 63 § i lagen om beskattningsförfarande.....	19
4. Lag om ändring av 43 § i lagen om skatt på arv och gåva	20
5. Lag om upphävande av 169 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen	20
6. Lag om temporär ändring av lagen om Skatteförvaltningen	21
BILAGA	22
PARALLELLTEXT	22
2. Lag om ändring av inkomstskattelagen	22
3. Lag om ändring av lagen om beskattningsförfarande	24

MOTIVERING

1 Nuläge

1.1 Skattegrunderna för förvärvsinkomster

Enligt regeringsprogrammet för statsminister Mari Kiviniemis regering fortsätter regeringen med genomförandet av de beslut som fattats enligt regeringsprogrammet för Matti Vanhanens II regering och den s.k. politikrikan i medlet av mandatperioden. Enligt regeringsprogrammet för statsminister Vanhanens II regering lindras beskattningen av arbete under regeringsperioden med sammanlagt 1,1 miljarder euro.

Skattegrunderna för förvärvsinkomster justerades åren 2008—2010 så, att beskattningen av arbete i medeltal inte skärptes som en följd av stegringen i förtjänstnivån. Dessutom lindrades skattegrunderna 2010 för att kompensera den skattehöjande effekten av de höjda löntagaravgifterna. Därutöver lindrades beskattningen av arbete 2009 med sammanlagt cirka 870 miljoner euro. Beskattningen av pensionsinkomst har åren 2008—2010 lindrats så, att skattegraden för pensionsinkomst i enlighet med regeringsprogrammet har legat på högst samma nivå som skattegraden för motsvarande löneinkomst.

I slutet av 2008 började det ekonomiska läget markant försämrats och 2009 sjönk Finlands bruttonationalprodukt i historiskt snabb takt. Även om ekonomin har vänt till det bättre 2010 begränsas det skattepolitiska svängrummet av de offentliga samfundens skuldsättning tillsammans med förändringen i befolkningens åldersstruktur. Den reserv för skattelindring som enligt regeringsprogrammet återstår föreslås därför inte bli utnyttjad 2011.

Inkomstskatteskala

Enligt 124 § 4 mom. i inkomstskattelagen (1535/1992) föreskrivs särskilt om den skatteskala som ska tillämpas vid respektive års beskattning av förvärvsinkomst. I det differentierade inkomstskattesystemet gäller den

progressiva inkomstskatteskalan fysiska personers och dödsbors förvärvsinkomst.

Arbetsinkomstavrdrag

Om arbetsinkomstavrdrag bestäms enligt 125 § i inkomstskattelagen. Arbetsinkomstavrdraget görs i första hand från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som ska betalas till staten. Till den del inkomstskatten på förvärvsinkomst till staten inte räcker för att göra avdraget, görs avdraget från kommunalskatten, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och kyrkoskatten i proportion till dessa skatter. Avdraget räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för annans räkning, bruksavgifter som anses utgöra förvärvsinkomst, utdelningar som ska beskattas som förvärvsinkomst, förvärvsinkomstandel av företagsinkomst som ska fördelas samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i en sammanslutning. Eftersom arbetsinkomstavrdraget riktar sig till löneinkomst och övrig aktiv inkomst, lindrar en höjning av avdraget beskattningen av arbete.

Arbetsinkomstavrdraget är 5,2 procent för den del av de avdragbara inkomsterna som överstiger 2 500 euro. Avdragets maximibelopp är dock 650 euro. Avdragsbeloppet minskar med 1,2 procent för den del av nettoförvärvsinkomsten som överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra skatteavdrag. När nettoförvärvsinkomsten uppgår till cirka 87 800 euro beviljas inget arbetsinkomstavrdrag.

Beskattning av pensionsinkomst

Fram till 2008 var skattegraden för pensionsinkomst högre än skattegraden för löneinkomst i inkomstintervallerna cirka 13 000—31 000 euro, då man jämför skattegraden för en ensamstående pensionstagare med en löntagare som fyllt 53 år. 2008 lindrades beskattningen av pensionsinkomster så, att beskattningen av pensionstagare vid en jämförelse på ovan nämnda sätt lindrades på alla

inkomstnivåer till högst samma nivå som för löntagare. Därefter har man vid lindringen av skattegrunderna för löntagare årligen lindrat beskattningen av pensionsinkomst så, att skattegraden för pensionsinkomst har legat på högst samma nivå som för löneinkomst, då den genomsnittliga skattegraden för pensionsinkomst jämförs med den genomsnittliga skattegraden för en löntagare som fyllt 53 år.

Skattegraden för pensionsinkomst kan påverkas framför allt genom pensionsinkomst-avdragen. Om pensionsinkomst-avdrag vid statsbeskattningen föreskrivs i 100 § i inkomstskattelagen och om pensionsinkomst-avdrag vid kommunalbeskattningen i 101 § i inkomstskattelagen. Pensionsinkomst-avdragen görs på den skattskyldiges nettoförvärsinkomst. Då fullt avdrag räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående person såsom full folkpension, vilket belopp 2010 är 7009,56 euro.

Fullt pensionsinkomst-avdrag vid statsbeskattningen räknas ut så, att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 3,78, dras av det lägsta beskattningsbara inkomstbeloppet enligt den progressiva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas till följande hela 10 euro. Pensionsinkomst-avdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärsinkomst är större än fullt pensionsinkomst-avdrag, minskas avdraget med 46 procent av det belopp varmed nettoförvärsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomst-avdraget.

Fullt pensionsinkomst-avdrag vid kommunalbeskattningen räknas ut så, att full folkpension multipliceras med talet 1,37, varefter produkten minskas med 1 480 euro och återstoden avrundas till följande hela 10 euro. Pensionsinkomst-avdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärsinkomst är större än fullt pensionsinkomst-avdrag, minskas avdraget med 56 procent av det överskjutande beloppet.

Grundavdrag

Grundavdraget vid kommunalbeskattningen bestäms enligt 106 § i inkomstskattelagen. Om en skattskyldig fysisk person har en net-

toförvärsinkomst som efter de övriga avdragen inte överstiger 2 200 euro, ska från nettoförvärsinkomsten dras av detta belopp. Om nettoförvärsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

Eftersom grundavdraget beviljas efter att de andra avdragen gjorts riktar det sig till mottagare av förmånsinkomster, löneinkomster och pensionsinkomster på olika inkomstnivåer på grund av de avdrag av varierande storlek som ska göras från nämnda inkomster. Grundavdraget beviljas till fullt belopp vid en förmånsinkomst om cirka 2 200 euro per år, en löneinkomst om cirka 3 600 euro per år och en pensionsinkomst om cirka 9 500 euro per år. Grundavdragets effekt utsträcker sig för mottagare av förmånsinkomst till en inkomst om cirka 13 000 euro per år, för mottagare av löneinkomst till cirka 18 200 euro per år och för mottagare av pensionsinkomst till cirka 16 500 euro per år.

1.2 Överlåtelseförlust

Förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom ska enligt 50 § i inkomstskattelagen dras av från vinst som erhållits vid överlåtelse av egendom under skatteåret och de tre följande åren allteftersom vinst uppstår och förlusten ska inte beaktas när underskottet för kapitalinkomstslaget fastställs. 50 § i inkomstskattelagen tillämpas både på naturlig person som överlåter egendom som beskattas enligt inkomstskattelagen och andra skattskyldiga, eg. samfund som beskattas enligt inkomstskattelagen.

Av tabellen nedan framgår naturliga personers vinster som erhållits vid överlåtelse av egendom, beloppen av förluster som dragits av samt förluster som slutgiltigt inte dragits av för skatteåren 2000–2008. T.ex. uppgick ungefär 317 000 skattskyldigas vinster vid överlåtelse av egendom under skatteåret 2008 till sammanlagt cirka 3 583 miljoner euro. Från detta sammanlagda vinstbelopp gjorde cirka 172 000 skattskyldiga avdrag för inalles 651 miljoner euro för förluster som uppkommit under skatteåren 2005–2008. Efter avdragen som gjordes skatteåret 2008 kvarstod sammanlagt cirka 139 miljoner euro som oavdragna förluster från skatteåret 2005

för cirka 39 000 skattskyldiga. Detta belopp kan inte längre dras av från överlåtelsevinster som uppkommit under de följande skatte-åren.

Skatteår	Överlåtelsevinster (milj. €)	Skattskyldiga st.	Förluster som dragits av (milj €)	Skattskyldiga st.	Förluster som inte dragits av (milj. €)	Skattskyldiga st.
2000	4 012	276 000	394	55 000	52	11 000
2001	1 918	201 000	309	46 000	52	12 000
2002	1 644	169 000	267	47 000	47	15 000
2003	1 918	211 000	377	64 000	102	34 000
2004	2 645	254 000	604	87 000	249	50 000
2005	3 376	315 000	629	115 000	180	39 000
2006	4 314	355 000	642	154 000	142	36 000
2007	5 376	395 000	689	178 000	116	36 000
2008	3 583	317 000	651	172 000	139	39 000

1.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiften

Överlåtelser av jordbruks- eller skogsbruksegendom eller bolagsandelar till nära släktingar omfattas enligt 48 § 1 mom. i inkomstskattelagen i huvudsak inte av beskattningen av överlåtelsevinster. Överlåtelsevinster är inte skattepliktig inkomst, om den skattskyldige överlåter fast egendom som hör till lant- eller skogsbruk som han eller hon bedriver, andel i ett öppet bolag eller ett kommanditbolag eller aktier eller andelar i ett bolag, vilka berättigar till en egendomsandel på minst 10 procent i bolaget, och om mottagaren är hans eller hennes barn eller en bröstarvinge till barnet eller hans eller hennes syskon eller halvsyskon, antingen ensam eller tillsammans med sin make eller maka. Egendomen ska dessutom i sammanlagt över tio år ha varit i den skattskyldiges eller i dennes och en sådan persons ägo av vilken den skattskyldige erhållit den utan vederlag.

Avsikten med skattelättnaden för nära släktingar är att mottagaren ska fortsätta med jordbruket, skogsbruket eller företagsverksamheten och inte t.ex. inom en kort tid efter förvärvet sälja vidare den egendom som skattelättnaden beviljades för. Därför innehåller 48 § 5 mom. i inkomstskattelagen bestämmelser för en situation, där den som mottagit en skattefri överlåtelse av en nära släkting säljer den köpta egendomen vidare innan fem år har förflutit från överlåtelsen. Då beloppet

av överlåtelsevinsten för överlåtaren räknas ut i sådana fall, ska det belopp av den skattepliktiga överlåtelsevinsten som enligt 48 § 1 mom. 3 punkten inte har ansetts som överlåtarens fångesmans skattepliktiga inkomst dras av från anskaffningsutgiften.

Avdraget ska göras också på den presumtiva anskaffningsutgiften, vilket inte uttryckligen framgår av lagens ordalydelse. Därför har bestämmelsen lett till tolkningssvårigheter. I högsta förvaltningsdomstols avgörande 25.6.2009, HFD:2009:65 ansåg man att avdraget enligt 48 § 5 mom. i inkomstskattelagen inte ska göras på det minimibelopp som enligt 46 § 1 mom. i samma lag ska dras av från överlåtelsepriset, dvs. på den presumtiva anskaffningsutgiften. Avsikten med bestämmelsen är att man i samband med att egendomen överläts vidare ska justera beloppet av överlåtelsevinsten med beloppet av den skattefria överlåtelsevinsten av den tidigare överlåtelsen. Avdraget bör därför göras på den presumtiva anskaffningsutgiftens belopp.

Inkomstskattelagens 48 § 5 mom. precisades till sin ordalydelse genom en lag som gavs den 22 december 2009 (1248/2009). Avsikten med lagen var samtidigt att till inkomstskattelagen temporärt foga ett nytt 48 § 8 mom. som gällde skattefrihet för överlåtelsevinst som uppkommer vid överlåtelse av åker i vissa fall. Lagen avsågs träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet.

Enligt Europeiska gemenskapernas kommissions beslut den 24 mars 2010 [K(2010)1724 slutlig] förefaller den aktuella skattefriheten för överlåtelsevinst vid överlåtelse av åker att utgöra ett i artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt avsett statligt stöd till mottagarna. Enligt kommissionens uppfattning utgör åtgärden som de finländska myndigheterna planerar vidta ett verksamhetsstöd, vars avsikt uteslutande är att förbättra stödmottagarens ekonomiska ställning. Finland beslöt avstå från stödåtgärden.

Avsikten är att inte införa den temporära skattefriheten för vinst som erhållits vid överlåtelse av åker, varför 48 § 8 mom. inte sätts i kraft och lagens 1248/2009 ikraftträdelseförordning därmed inte utfärdas.

1.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar

Oaktat banksekretessen har Skatteförvaltningen rätt att av kreditinstitut få kunduppgifter som annars är hemliga. Rätten att få uppgifter grundar sig antingen på kreditinstitutets egna lagstadgade anmälningsplikt eller på Skatteförvaltningens uppmaning att lämna uppgifter som annars är hemliga. Med stöd av 19 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) kan Skatteförvaltningen efter uppmaning få tillgång till alla uppgifter som ett kreditinstitut har om enskilda kunder. För att få uppgifterna måste Skatteförvaltningen individualisera den skatteskyldige, bankkontonummer, kontotransaktion eller annan motsvarande identifikation som uppgifterna önskas om. I samband med skattegranskningar gjordes 2009 cirka 6 900 bankförfrågningar.

Enligt 21 § 1 mom. i lagen om beskattningsförfarande får skattegranskning verkställas också uteslutande för inhämtande av uppgifter som kan användas vid beskattningen av en annan skattskyldig, dvs. så kallade jämförelseuppgiftsgranskningar. Skatteförvaltningen har årligen utfört cirka 100 jämförelseuppgiftsgranskningar. Enligt paragrafens 2 mom. får jämförelseuppgiftsgranskning dock inte verkställas i ett kreditinstitut som fått koncession enligt kreditinstitutslagen (121/2007) och inte heller i ett kreditinstituts filial som fått koncession enligt lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland (1608/1993). Upp-

gifter som framkommit vid skattegranskning av ett kreditinstitut eller ett kreditinstituts filial får dock användas vid beskattningen av en annan skattskyldig. Motsvarande bestämmelser finns i 169 a § i mervärdesskattelagen (1501/1993).

Kreditinstitut får således inte utsättas för skattegranskning uteslutande för att samla in uppgifter för beskattningen av tredje part. Utelämnandet av kreditinstituten från förfarandet med jämförelseuppgiftsgranskningar motiverades 1994 i regeringens proposition i ärendet (RP 336/1994 rd) med synpunkter som gällde banksekretessen, dvs. med motiveringen att det var fråga om konfidentiella kunduppgifter och personers integritet. Till följd av begränsningen intar kreditinstituten i fråga om skattekontrollen en annan ställning än övriga skattskyldiga. Detta har kunnat påverka konkurrensen särskilt i situationer, där ett kreditinstitut erbjuder även andra tjänster än de traditionella banktjänsterna.

Efter att ovan nämnda begränsning infördes har verksamhetsbetingelserna ändrats. Den viktigaste förändringen är internationaliseringen som berör såväl företagsverksamhet som privatpersoner. T.ex. börshandeln och den övriga placeringsverksamheten har internationaliserats och expanderat kraftigt. Det har lett till att man med nuvarande kontrollmetoder inte lyckas få bukt med den svarta ekonomin i den omfattning man borde. Även internationellt sett har inställningen till banksekretessen förändrats. Allt präglas nu av ökad öppenhet och många länder som tidigare tillämpat en sträng banksekretess har börjat ingå avtal om utbyte av bankuppgifter för att bekämpa den svarta ekonomin och den ekonomiska brottsligheten.

I samband med beredningen av propositionen utreddes lagstiftningen om jämförelseuppgiftsgranskningar i kreditinstitut i Sverige, Norge, Danmark, Storbritannien, Frankrike, Tyskland, Österrike och Italien. Av de länder som jämfördes var det bara Österrike som tillämpade en sträng banksekretess, dvs. där kan man inte få uppgifter för beskattningen. Undantag görs i situationer, där den skattskyldige ger banken fullmakt att lämna uppgifter eller när det är fråga om en brottsundersökning. I Italien, Tyskland och Frankrike kan bankuppgifter lämnas för beskattningen på basis av en individualiserad förfrå-

gan. T.ex. i Frankrike är bankerna dessutom skyldiga att i sina årsanmälningar lämna uppgifter om bankkontona. I Danmark, Sverige och Norge, samt med vissa begränsningar även i Storbritannien, har skatteförvaltningen möjlighet att utföra skattegranskningar uttryckligen för att få fram uppgifter för beskattningen av tredje part.

1.5 Behandlingstider för rättelseyrkande

Lagen om beskattningsförfarande tillämpas på statsskatt, kommunalskatt, samfunds inkomstskatt, kyrkoskatt samt sjukförsäkringspremie. Lagens 5 kap. innehåller bestämmelser om sökande av ändring av beskattningen.

Ändring av beskattningen söks med ett skriftligt rättelseyrkande till skatterättsnämnden. Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring ska framställa rättelseyrkandet inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt, kommunen, församlingen och Folkpensionsanstalten ska dock framställa rättelseyrkandet inom ett år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts.

Vederbörande enhet vid Skatteförvaltningen behandlar rättelseyrkandena och uppgör vid behov ett förslag till avgörande för skatterättsnämnden. Enligt en reform som trädde i kraft i början av 1999 kan Skatteverket dock avgöra ett rättelseyrkande till den del yrkandet godkänns och därmed har man gott och väl uppnått de målsättningar som då uppställdes i fråga om en snabbare handläggning och ökad sakkunskap.

Lagen om beskattningsförfarande saknar bestämmelser om tidsfrister för behandlingen av rättelseyrkandena, varför behandlingen av rättelseyrkandena ska ske i enlighet med förvaltningslagen (434/2003). Enligt 23 § i förvaltningslagen som var i kraft t.o.m. den 31 juli 2010 skulle ett rättelseyrkande behandlas utan ogrundat dröjsmål. Fr.o.m. den 1 augusti 2010 ska enligt den nya 49 d § i förvaltningslagen en begäran om omprövning behandlas skyndsamt.

T.ex. 56 procent av rättelseyrkande för inkomstbeskattningen behandlades inom tre månader och 81 procent inom sex månader år

2009. Behandlingstiden i ungefär 4 procent överskred 12 månader.

Enligt 43 § i lagen om skatt på arv och gåva (378/1940) behandlas ett rättelseyrkande på motsvarande sätt som de rättelser vilka hör till tillämpningsområdet för lagen om beskattningsförfarande. I stället för inom ett år ska Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt dock framställa rättelseyrkandet inom sex månader från den dag då beskattningen verkställdes. Tidsfristen för behandling av rättelseyrkanden bestäms enligt förvaltningslagen.

1.6 Elektroniska tjänster och elektronisk identifiering

I enlighet med regeringsprogrammet och som ett led i strävandena efter en aktiv policy för datasamhället utvecklades utbudet av elektroniska tjänster och produkter i Finland och förbättras deras kompatibilitet.

Dessutom har lagstiftningen gällande en användarvänlig elektronisk identifiering reviderats. Statsrådet fattade den 21 juni 2007 ett principbeslut om målen för det nationella datasamhället 2007–2011 och tillsatte en Delegation för vardagens datasamhälle (Arjen tietoyhteiskunnan neuvottelukunta) med uppgift är att koordinera policyn för det nationella datasamhället. För att påskynda den elektroniska kommunikationen tillsatte Finansministeriet 2008 ett Projekt med uppgift att ta fram riktlinjer och åtgärdsprogram för elektronisk kommunikation i den offentliga förvaltningen, det s.k. SADE-projektet (Ett projekt för elektronisk kommunikation och demokrati). Uppgiften för SADE var att komma med förslag till riktlinjer och åtgärdsprogram för den elektroniska kommunikationen i den offentliga förvaltningen och de offentliga tjänsterna för åren 2009–2012.

Statsrådet fattade den 5 mars 2009 ett principbeslut om elektronisk identifiering. Syftet med beslutet är att enas om den interna arbetsfördelningen inom statsrådet på området för elektronisk identifiering när det gäller de nödvändiga åtgärder som för närvarande är i sikte.

I principbeslutet gjordes en bedömning av företagens och andra organisationers elektroniska identifiering. Enligt principbeslutet kan man vid identifieringen av företag och andra

organisationer använda sig av samma identifieringsverktyg som vid identifieringen av fysiska personer, men användbarheten bör bedömas från fall till fall. I principbeslutet ansågs det nödvändigt att utreda de nuvarande identifieringsmetoderna och bedöma deras gemensamma vidareutveckling. För att nå detta mål föreslogs i principbeslutet bl.a. att finansministeriet tillsammans med arbets- och näringsministeriet samt kommunikationsministeriet igångsätter ett projekt, där man överväger en fortsättning på Skatteförvaltningens Katso- system samt gör upp en plan för utvidgning av Patent- och registerstyrelsens Rooli- datatjänst.

Regeringen kom den 6 mars 2009 med ett ställningstagande för att påskynda utvecklingen av datasamhället och den elektroniska kommunikationen. Regeringen ställde som mål, att elektronisk kommunikation ska vara möjlig för medborgare och företag i fråga om alla viktigare tjänster senast 2013. Delvis för att nå dessa mål tillsatte finansministeriet i april 2009 det s.k. SADE- program (ett program för att påskynda elektronisk kommunikation och demokrati) som ansluter sig till SADE-projektet. Programmets mandat sträcker sig till februari 2014.

Elektronisk identifiering i Skatteförvaltningens tjänster

Skatteförvaltningen har ett flertal tjänster för elektronisk kommunikation. En del av tjänsterna riktar sig till privatpersoner och en del till företag eller samfund. Elektronisk identifiering är i alla situationer en nödvändig förutsättning för tjänstens användning.

Skatteförvaltningen har sedan 2006 i sina egna elektroniska tjänster utnyttjat den i samarbete med Folkpensionsanstalten utformade identifieringstjänsten Katso för identifiering av företag och samfund. Elektronisk kommunikation i Skatteförvaltningens tjänster och identifiering genom Katso- tjänsten har ökat markant de senaste åren. Även andra myndigheter har visat intresse för att utnyttja tjänsten i sin egen verksamhet.

I slutet av 2009 utnyttjades Katso- identifieringstjänsten av 156 000 företag och samfund. I detta nu uppgår antalet företag och andra samfund som använder Katso- identifieringstjänsten till cirka 215 000. Via Katso-

identifieringstjänsten gjordes 2009 sammanlagt cirka 1,8 miljoner identifieringar. 2010 har till dags dato gjorts cirka 2,1 miljoner identifieringar. Under hela 2010 räknar man med totalt cirka 4 miljoner identifieringar.

Statens revisionsverk har fäst uppmärksamhet vid utvecklandet av Katso- identifieringstjänsten. Enligt revisionsberättelse 161/2008 hör det inte till Skatteförvaltningens kärnverksamhet att producera identifieringstjänster för andra myndigheter och Skatteförvaltningen ska inte koncentrera sig på sådant. I stället borde man överlämna åt marknaden att utveckla identifieringsmetoderna och -verktygen. Finansministeriet tillsatte i mars 2009 en arbetsgrupp med uppgift att utreda de ändringar i lagstiftningen som Katso- identifieringstjänsten möjligen förutsätter. Arbetsgruppen föreslog, att man för den offentliga förvaltningen utvecklar en gemensam och centraliserad identifieringstjänst, där man utnyttjar redan befintliga tjänster genom att vidareutveckla dem. I fortsättningen borde man t.ex. utreda möjligheterna att komplettera Katso- identifieringstjänsten med en automatiserad kontroll av uppgifterna i handelsregistret och möjligheterna att ansluta Katso- tjänsten till en del av FODS- komplexet (Företags- och organisationsdatasystemet), varvid Skatteförvaltningen och Patent- och registerstyrelsen gemensamt ansvarar för administrationen. På det sättet kunde man även garantera att statens IT- strategi förverkligas till den delen.

Avsikten är att tillsätta en arbetsgrupp med uppgift att utveckla en centraliserad identifieringstjänst för organisationer inom den offentliga förvaltningen samt bereda dithörande lagändringar. Arbetsgruppens mandat är tänkt att utsträcka sig till 2012.

Användningen av elektroniska tjänster

Privatpersoner som t.ex. hushållsarbetsgivare, primärproducenter eller privata näringsidkare loggar in på Skatteförvaltningens elektroniska tjänster med hjälp av bankkoder eller med hjälp av Befolkningsregistercentralens elektroniska identitetsbevis, det s.k. HST-kortet. Det lösenord som är kopplat till kortet gör det möjligt att på ett tillförlitligt sätt identifiera personen på datanätet.

I den elektroniska identifieringen av företag måste tre saker förenas, nämligen företaget eller samfundet, den person som företräder bolaget eller samfundet samt personens rätt att företräda bolaget eller samfundet. Allt detta framgår av Katso-identifieringstjänsten. För identifiering i Katso-tjänsten används ett användarnamn, ett bestående lösenord och lösenord som byts ut.

Ett företag eller ett samfund kan kommunicera i den elektroniska tjänsten på så sätt, att en person med namnteckningsrätt själv sköter företagets eller samfundets kommunikation hos myndigheten eller befullmäktigar någon annan person inom företaget eller samfundet att kommunicera hos myndigheten. Ett företag eller ett samfund kan även befullmäktiga en utomstående person eller ett utomstående företag eller samfund att sköta kommunikationen hos myndigheten. Det befullmäktigade företaget eller samfundet kan t.ex. vara en redovisnings- eller disponentfirma eller någon anställd vid firman eller en konsult, advokat eller annan person som sköter ärenden på någon annans vägnar. Med hjälp av Katso-identifikationen sammanförs i alla situationer ett företag eller ett samfund, på vars vägnar någon agerar, på ett tillförlitligt sätt med den person som sköter företagets eller samfundets angelägenheter och dennes behörighet.

2 Föreslagna ändringar

2.1 Ändringar i skattegrunderna för förvärsinkomster

Sysselsättningen, utvecklingen av hushållens köpkraft och den inhemska efterfrågan stöds med hjälp av inkomstbeskattningen. I propositionen föreslås, att den skattedrivande effekten av stegringen i förtjänstnivån och höjningen av löntagaravgifterna kompenseras genom lindring av skattegrunderna för förvärsinkomster med sammanlagt cirka 400 miljoner euro jämfört med skattegrunderna för 2010. Beskattningen av pensionsinkomst lindras med cirka 30 miljoner euro för att skattegraden för pensionsinkomst i enlighet med regeringsprogrammet ska hållas på högst samma nivå som motsvarande skattegrad för löneinkomst. För att förbättra låginkomsttagarnas köpkraft höjds grundavdra-

gets maximibelopp vid kommunalbeskattningen, vilket minskar skatteavkastning med ungefär 16 miljoner euro.

Dimensioneringen av de ändrade skattegrunderna i propositionen grundar sig på relevanta uppskattningar som gjordes sommaren 2010 om stegringen i förtjänstnivån och inflationen samt socialförsäkringsavgifterna 2011. Inflationen 2011 uppskattas till cirka 2,5 procent och förtjänstnivån beräknas stiga med cirka 2,8 procent. Arbetspensionsförsäkringsavgiften för löntagare som är yngre än 53 år beräknas stiga från 4,5 procent till 4,8 procent och arbetspensionsförsäkringsavgiften för löntagare som fyllt 53 år beräknas stiga från 5,7 procent till 6,1 procent. Arbetslöshetsförsäkringspremien beräknas stiga från 0,4 procent till 0,6 procent. Sjukförsäkringens sjukvårdspremie som tas ut på arbetsinkomst beräknas sjunka från 1,47 procent till 1,24 procent och sjukvårdspremien på annan inkomst än arbetsinkomst beräknas sjunka från 1,64 procent till 1,41 procent. Sjukförsäkringens dagpenningssumma beräknas sjunka från 0,93 procent till 0,83 procent. Dessa avgifter och premier fastställs efter att denna proposition avlämnats.

I enlighet med regeringsprogrammet får kommunerna full kompensation för de ändringar i kommunernas skattebas som följer av de justerade skattegrunderna. Dessa ändringar kompenseras via statsandelssystemet. Till den delen överlämnas en separat regeringsproposition.

Beskattning av arbete

Beskattningen av arbete lindras genom att beskattningen av löneinkomst i genomsnitt inte skärps jämfört med 2010, när man beaktar det man vet för närvarande om stegringen i förtjänstnivån samt ändringarna av socialförsäkringsavgifterna 2011. Enligt propositionen föreslås att man i beskattningen för 2011 tillämpar en progressiv inkomstskatteskala, som i jämförelse med skatteskalan för 2010 har lindrats genom en höjning av alla inkomstgränser på skalan med cirka 3 procent.

Arbetsinkomstavdragets högsta belopp som enligt 125 § i inkomstskattelagen är 650 euro höjs enligt förslaget till 740 euro och avdragets inflödesprocent höjs från 5,2 procent till

5,9 procent. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro minskar avdraget med 1,2 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. När nettoförvärvsinkomsten uppgår till cirka 95 300 euro beviljas inte längre något arbetsinkomstsvdrag.

Beskattning av pensionsinkomst

Skattegrunderna för pensionsinkomst ändras så, att skattegraden för pensionsinkomst även efter de i denna proposition föreslagna ändringarna av skattegrunderna för löneinkomst ligger på högst samma nivå som skattegraden för löneinkomst, när den genomsnittliga skattegraden för pensionsinkomst jämförs med den genomsnittliga skattegraden för en löntagare som fyllt 53 år. Propositionen beaktar de föreslagna ändringarna av skattegrunderna samt uppskattningen för närvarande av beloppet på full folkpension 2011 och socialförsäkringsavgifterna.

Pensionsinkomstsvdraget vid statsbeskattningen enligt 100 § i inkomstskattelagen ökas genom att koefficienten för beräkning av det fulla beloppet på avdraget höjs från 3,78 till 3,80 och genom att avdragets minskningsprocent sänks från 46 till 44. I övrigt beräknas beloppet på pensionsinkomstsvdrag på samma sätt som för närvarande. 2011 uppgår beloppet på det fulla pensionsinkomstsvdraget vid statsbeskattningen till cirka 11 250 euro enligt uppskattning i detta skede.

Pensionsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen enligt 101 § i inkomstskattelagen ökas genom att avdragets minskningsprocent sänks från 56 procent till 55 procent. I övrigt beräknas även beloppet på pensionsinkomstsvdrag vid kommunalbeskattningen på samma sätt som för närvarande. 2011 uppgår beloppet på det fulla pensionsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen till cirka 8 200 euro enligt uppskattning i detta skede.

Höjning av grundavdraget

För att understöda låginkomsttagarnas köpkraft höjs grundavdragets maximibelopp vid kommunalbeskattningen från 2 200 euro till 2 250 euro. Grundavdraget beviljas till sitt

högsta belopp vid cirka 2 250 euros årsinkomst för mottagare av förmånsinkomst, cirka 3 800 euros årsinkomst för mottagare av löneinkomst och cirka 9 800 euros årsinkomst för mottagare av pensionsinkomst. Effekten av grundavdraget sträcker sig för mottagare av förmånsinkomst till cirka 13 400 euro per år, för mottagare av löneinkomst till cirka 18 600 euro per år och för mottagare av pensionsinkomst till cirka 16 800 euro per år.

2.2 Överlåtelseförlust

För att stöda förutsättningarna för placeringsverksamhet samt för att uppmuntra till kapitalplaceringar i företag föreslås att tiden för avdrag av förlust som uppkommit vid överlåtelse av egendom förlängs från tre till fem år. Förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom ska dras av från vinst som erhållits vid överlåtelse av egendom under skatteåret och de fem följande åren allteftersom vinst uppstår. Bestämmelsen motsvarar annars till sitt innehåll nuvarande 50 § i inkomstskattelagen.

2.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiften

Avsikten var att sätta den stadfästa lagen 1248/2009 i kraft genom en förordning av statsrådet. Den temporära skattefrihet för överlåtelsevinst som uppkommer vid överlåtelse av åker som ingår i lagen kan inte införas, varför det är endast ändringen av lagens 48 § 5 mom. som ska sättas i kraft. En lag som riksdagen antagit och republikens president stadfäst kan inte genom förordning av statsrådet sättas i kraft endast partiellt. Därför föreläggs riksdagen en lagframställning med förslag till ett 48 § 5 mom. i inkomstskattelagen enligt den av riksdagen redan godkända lydelsen (RSv 188/2009 rd).

2.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar

I propositionen föreslås att 21 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande och 169 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen upphävs. Sloppet av nämnda lagrum gör det möjligt för Skatteförvaltningen att verkställa jämförelseuppgiftsgranskningar även i kreditinstitut. Avsikten med det är att effektivisera skatte-

kontrollen för att få bukt med den svarta ekonomin. Ändringen gör skattekontrollen av i synnerhet den internationella placeringsverksamheten mer effektiv. Enligt Skatteförvaltningens egna erfarenheter och uppgifter från skatteförvaltningarna i andra länder försummas anmälningarna om inkomster av utländska placeringar oftare än motsvarande inkomster av inhemska placeringar. En viktig förklaring till denna lägre skattemoral är svårigheten att utföra skattekontroller och i konsekvens med detta den låga risken för att bli fast. Det effektivaste och vanligtvis enda sättet att utföra en skattekontroll är att kontrollera uppgifterna om penningtrafiken. De uppgifter som fås genom jämförelseuppgiftsgranskningar kan Skatteförvaltningen dra nytta av i sina riskanalysfunktioner. Genom analys av uppgifterna kan skattekontrollerna inriktas på objekt där de största skatteintresena finns.

Rätten att verkställa jämförelseuppgiftsgranskningar gör att skattemyndigheterna genom ett nytt förfarande kan samla in och analysera uppgifter som hör till den personliga integriteten i syfte att få bukt med den svarta ekonomin. Med tanke på den personliga integriteten är ändringen dock inte särdeles betydande, eftersom möjliggörandet av granskningarna inte utvidgar innehållet i de uppgifter som Skatteförvaltningen redan i dag har tillgång till. När man bedömer banksekretessens omfattning bör man även beakta de betydande förändringar som har skett i den ekonomiska verksamhetsomgivningen sedan bestämmelserna om begränsningarna kom till. Även internationellt sett har inställningen till banksekretessen blivit mera öppen.

En alternativ metod att effektivisera skattekontrollen är att utvidga förfarandet med kreditinstitutens årsanmälningar. Det troliga är dock att en jämförelseuppgiftsgranskning administrativt sett är ett lindrigare alternativ för berörda parter än förfarandet med årsanmälningar. Jämförelseuppgiftsgranskningen kan riktas och begränsas mera exakt och uppgifter behöver inte lämnas varje år. Det är till den skattskyldiges fördel att de som utför granskningen bistår vid insamlandet av uppgifterna, svarar för att uppgifterna sammanställs i önskad form samt att de gör behövliga gallringar i uppgifterna. Det faktum att jäm-

förelseuppgiftsgranskningar blir tillåtna i kreditinstitut jämställer dessutom kreditinstitutet med övriga skattskyldiga i fråga om skattekontrollen.

2.5 Behandlingstider för rättelseyrkande

I propositionen föreslås att tidsfristerna för behandlingen av yrkanden på rättelse av beskattningen enligt lagen om beskattningsförfarande och lagen om arv- och gåva ändras så, att rättelseyrkandena ska behandlas utan ogrundat dröjsmål. Regleringen motsvarar bestämmelsen om behandlingstider i förvaltningslagens 23 § som gällde t.o.m. den 31 juli 2010. Genom propositionen ändras 63 § i lagen om beskattningsförfarande och 43 § i lagen om skatt på arv och gåva. Med anledning av hänvisningen i 26 § 2 mom. i fastighetskattelagen tillämpas ändringen också på behandlingen av rättelseyrkande som gäller fastighetsbeskattningen.

Beskattningen är till sin karaktär ett massförfarande och inkomstbeskattningen är bunden till tidsfrister som är bestämda i lag. För att garantera att beskattningen slutförs vid rätt tidpunkt samt för att nå produktivitetmålen har en del av arbetsuppgifterna inom Skatteförvaltningen organiserats så, att de ska utföras vid en bestämd tidpunkt. En skyndsam behandling av rättelseyrkandena vid beskattningen gör det svårt att få beskattningen klar i tid och arbetena effektivt organiserade.

2.6 Elektronisk identifiering av organisationer

I propositionen föreslås att en ny 2 a § fogas till lagen om Skatteförvaltningen (503/2010), enligt vilken Skatteförvaltningen åläggs en ny tidsbunden uppgift att tillhandahålla en identifieringstjänst för organisationer. Avsikten är att Skatteförvaltningen ska tillhandahålla tjänsten tills man i fråga om identifieringen kan övergå till en ny centraliserad service. Det arbete som arbetsgruppen ska göra är så pass omfattande, att det är nödvändigt med en temporär lag trygga användningen av Skatteförvaltningens identifieringstjänster under den tid arbetsgruppen verkar. Lagen möjliggör den nuvarande användningen av tjänsten, sedvanlig utveckling

samt medtagandet av nya utnyttjare så att överlappande tjänster och kostnader undviks. Enligt förslaget är det inte möjligt att utnyttja tjänsten för annat än skötseln av offentliga uppgifter. Bestämmelsen föreslås gälla till utgången av 2013, då man räknar med att en ny centraliserad service har tagits i bruk.

Med hjälp av den föreslagna identifieringstjänsten kan en myndighet eller någon annan som sköter offentliga uppgifter i sin offentliga verksamhet identifiera en organisation eller en person som företräder den. Genom lagen utvidgas temporärt de uppgifter Skatteförvaltningen sedan tidigare har enligt lagen om Skatteförvaltningen samt företags- och organisationsdatalagen (244/2001).

Förvaltningslagens bestämmelser tillämpas på förfarandena i samband med identifieringstjänsten. Analogt med detta tillämpas lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999), personuppgiftslagen (523/1999) samt lagen om stark autentisering och elektroniska signaturer (617/2009) på tjänstens användning. Skatteförvaltningens ansvar som tillhandahållare av tjänsten bestäms enligt 3 kap. 2 § i skadeståndslagen (412/1974).

Skatteförvaltningen svarar som tillhandahållare av tjänsten för datasäkerheten i anslutning till tjänsten och de inlagrade uppgifterna. Skatteförvaltningen bör garantera att nyttjanderätter till identifieringstjänsten etableras och ges endast till personer med laglig eller avtalsenlig rätt att företräda respektive företag eller samfund.

Identiteten kontrolleras antingen elektroniskt eller hos en myndighet med hjälp av pass, identitetskort eller på annat tillförlitligt sätt. En persons rätt att företräda ett bolag eller ett samfund kontrolleras i registret över företags- och organisationsnummer eller på annat tillförlitligt sätt. Med annat tillförlitligt sätt avses t.ex. skriftligt befullmäktigande av alla delägare i ett dödsbo att företräda samfundet eller dödsboet i all myndighetsverksamhet. Skatteförvaltningens kontroll av en persons identitet och rätt att företräda utgör inte ett sådant i 4 kap. i förvaltningslagen avsett förvaltningsärende som ska inledas och beträffande vilket ett i 7 kap. i förvaltningslagen avsett beslut som kan omprövas måste fattas.

Genom propositionen ändras inte nu gällande föreskrifter om elektroniska kommunikationstjänster och bestämmelser i anslutning till dessa. Sålunda bestäms t.ex. anmälnings- och betalningsskyldigheten fortsättningsvis i enlighet med nu gällande regelverk. Ett företag eller ett samfund som använder en tjänst samt ett offentligt samfund eller en offentlig inrättning som utnyttjar tjänsten kan dock inte bära ansvar för att tjänsten fungerar felaktigt.

Tjänsten är avgiftsfri för företag och samfund enligt 5 § 1 mom. 1 punkten i lagen om grunderna för avgifter till staten (150/1992). En myndighet eller andra som sköter offentliga uppgifter och utnyttjar tjänsten i sina egna system svarar själv för kostnaderna för anslutningen till tjänsten och uppfyller de tekniska krav som ställs.

3 Propositionens konsekvenser

3.1 Ändring av skattegrunderna för förvärvsinkomster

Den föreslagna ändringen av skattegrunderna för förvärvsinkomster beräknas minska avkastningen från inkomstskatten med sammanlagt cirka 446 miljoner euro, varav statens andel är cirka 300 miljoner euro, kommunernas andel cirka 129 miljoner euro, församlingarnas andel cirka 8 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel cirka 9 miljoner euro. Andelen av kompenseringen av den skattehöjande effekten av stegringen i förtjänstnivån samt höjningen av löntagaravgifterna uppskattas till cirka 400 miljoner euro. Någon särskild inflationsjustering görs inte i inkomstskatteskalen, utan inflationens inverkan beaktas i samband med kompenseringen för stegringen i förtjänstnivån. Höjningen av grundavdraget beräknas minska avkastningen från inkomstskatten med cirka 16 miljoner euro. Lindringen av beskattningen av pensionsinkomst minskar skatteavkastningen med cirka 30 miljoner euro.

Beskattning av arbete

Den föreslagna justeringen av inkomstskatteskalen beräknas på årsbasis minska avkastningen från inkomstskatten med cirka 200 miljoner euro jämfört med motsvarande

avkastning enligt skattegrunderna för 2010. Statens andel av detta uppskattas till 171 miljoner euro, kommunernas till 25 miljoner euro, församlingarnas till cirka 2 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens till cirka 2 miljoner euro.

En höjning av arbetsinkomstavdraget sänker inkomstskatternas avkastning på årsbasis med cirka 200 miljoner euro, varav statens andel är 115 miljoner euro, kommunernas andel 76 miljoner euro, församlingarnas andel 4 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel 5 miljoner euro.

Tabellen nedan visar i sammanfattning hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna i denna proposition sammanlagt påverkar skattegraden för löntagare yngre än 53 år

på olika inkomstnivåer. Sifferuppgifterna i tabellen omfattar inkomstskatt till staten, genomsnittlig kommunalskatt, genomsnittlig kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningsspremie samt arbetstagarernas arbetspensionsförsäkringsavgift och löntagarnas arbetslöshetsförsäkringspremie. I kalkylerna har använts de genomsnittliga skattesatserna vid kommunalbeskattning och kyrklig beskattning 2010 samt löntagaravgifterna. Med beaktande av stegringen i förtjänstnivån samt löntagaravgifternas väntade ändringar förblir skattegraden för löneinkomst på ungefär samma nivå som 2010. Höjningen av grundavdraget lindrar i viss mån beskattningen av låginkomsttagare.

Löneinkomstens skattegrad, %

Lön euro/år	Grunderna år 2010	Grunderna år 2011	Ändring %- enhet	Ändring i skattemängd euro/år
5 000	6,44	5,83	-0,61	-31
10 000	10,84	10,18	-0,66	-66
20 000	19,81	19,23	-0,58	-116
30 000	26,20	25,59	-0,61	-183
40 000	30,82	30,34	-0,48	-192
50 000	34,41	33,96	-0,45	-225
60 000	36,80	36,43	-0,37	-222
70 000	38,51	38,19	-0,32	-224
80 000	40,67	40,21	-0,46	-368
90 000	42,43	42,05	-0,38	-342
100 000	43,69	43,40	-0,29	-290
110 000	44,68	44,42	-0,26	-286
120 000	45,51	45,27	-0,24	-288

Höjning av grundavdraget

Höjningen av grundavdraget beräknas minska skatteavkastningen på årsbasis med cirka 16 miljoner euro, varav 14 miljoner hänför sig till kommunalskatten, 1 miljon till kyrkoskatten och 1 miljon till sjukförsäkringens sjukförsäkringspremie.

Höjningen av grundavdraget lindrar beskattningen av låginkomsttagare med cirka 13 euro per år. Beskattningen lindras för mottagare av löneinkomst ungefär i inkomstintervallet 5 000—18 600, för mottagare av dagpenningssinkomst i inkomstintervallet 2 300—13 400 och för mottagare av pen-

sionsinkomst i inkomstintervallet 9 800—16 800.

Beskattning av pensionsinkomst

Ändringen av skattegrunderna för pensionsinkomst minskar skatteintäkterna med sammanlagt cirka 30 miljoner euro. Statens andel är 14 miljoner euro, kommunernas andel 14 miljoner euro, församlingarnas andel cirka 1 miljon euro och Folkpensionsanstaltens andel cirka 1 miljon euro.

En höjning av pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen sänker skatteavkastningen med cirka 16 miljoner euro, varav sta-

tens andel är 14 miljoner euro och kommunernas andel 2 miljoner euro.

En höjning av pensionsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen minskar skatteintäkterna med sammanlagt cirka 14 miljoner euro, varav kommunernas andel är 12 miljoner euro, församlingarnas andel cirka 1 miljon euro och Folkpensionsanstaltens andel cirka 1 miljon euro. Skattegraden för pensionsinkomst är efter ändringen på högst samma nivå som för löntagare, när skattegraden för en pensionstagare jämförs med skattegraden för en löntagare som fyllt 53 år. Kalkylerna innehåller de föreslagna ändring-

arna i beskattningsgrund samt uppskattning om fullt beloppet av folkpensionens mängd och socialförsäkringsavgifter år 2011.

Tabellen nedan visar i sammanfattning hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna för 2010 enligt propositionen sammanlagt påverkar skattegraden för pensionsinkomst på olika inkomstnivåer. I kalkylerna har använts de genomsnittliga skattesatserna vid kommunalbeskattning och kyrkobeskattnings 2010, fullt beloppet av folkpensionsmängd samt sjukvårdspremierna.

Pensionsinkomstens skattegrad, %

Pensionsinkomst euro/år	Grunderna år 2010	Grunderna år 2011	Ändring %- enhet	Ändring i skatte- mängd euro/år
5 000	0	0	0	0
10 000	1,89	1,71	-0,18	-18
20 000	20,32	20,19	-0,13	-26
30 000	26,32	26,02	-0,30	-90
40 000	31,11	30,78	-0,33	-132
50 000	33,57	33,31	-0,26	-130
60 000	35,22	35,00	-0,22	-132
70 000	36,83	36,43	-0,40	-280
80 000	38,72	38,37	-0,35	-280
90 000	40,19	39,88	-0,31	-279
100 000	41,37	41,08	-0,29	-290
110 000	42,33	42,07	-0,26	-286
120 000	43,13	42,89	-0,24	-288

3.2 Överlåtelseförlust

När man beaktar beloppen av preskriberade förluster som uppkommit vid överlåtelse av egendom samt överlåtelseförluster som utnyttjats under de olika skatteåren, beräknas den nu föreslagna ändringen minska avkastningen från inkomstskatten på kapitalinkomster till staten med några miljoner euro. Effekten av ändringen börjar märkas fr.o.m. 2014.

3.3 Justering av den presumtiva anskaffningsutgiftens mängd

Beskattningen av vinst som uppkommit vid överlåtelse av egendom justeras mycket sällan i enlighet med 48 § 5 mom. i inkomstskattelagen, eftersom justeringen samman-

hänger med generationsväxlingar, vilka i allmänhet är synnerligen bestående. Rättelse görs bara i sådana situationer, där ett företag eller den fortsätter med gårdsbruket i samband med en generationsväxling tidigare än fem år efter generationsväxlingen av någon anledning bestämmer sig för att upphöra med den överförda verksamheten. Effekten av lagändringen i form av höjda skatteintäkter är relativt obetydlig och svår att bedöma, varför konsekvenserna inte kan uppskattas i eurobelopp.

3.4 Jämförelseuppgiftsgranskningar

Att tillåta jämförelseuppgiftsgranskningar i kreditinstitut innebär en reglering av allmänt förebyggande karaktär, vars syfte är att på förhand förhindra ekonomisk brottslighet,

annan svart ekonomi och lagstridig skatteplanering. Enligt en undersökning som riksdagens revisionsutskott beställt (Riksdagens revisionsutskotts publikation 1/2010) uppgick värdet av den svarta ekonomi som förekom i samband med den internationella placeringsverksamheten 2008 till minst 700 miljoner euro. Dessutom gick staten enligt den nämnda undersökningen årligen miste om 300–600 miljoner euro i uteblivna skatteinkomster för utdelningar som betalades till okända utländska mottagare. Rätten att verkställa jämförelseuppgiftsgranskningar ger bättre möjligheter än hittills att få bukt med den svarta ekonomi som förekommer i samband med den internationella placeringsverksamheten. För skattetagarnas vidkommande kommer de ekonomiska konsekvenserna av de föreslagna ändringarna att märkas i form av ökade skatteinkomster till följd av minskad skattesmitning. Den föreslagna ändringen beräknas öka skatteinkomsterna, men man har inte tillgång till något material, med vars hjälp man mera exakt kunde uppskatta effekten av ändringen i eurobelopp.

Jämförelseuppgiftsgranskningarna utförs i praktiken alltid som s.k. adb-skattekontroller. Vid en adb-skattekontroll utnyttjar man så långt det är möjligt ekonomiförvaltningens och bokföringens affärstransaktioner som är lagrade hos företaget i elektronisk form samt deras hjälpfiler. Förfarandet överensstämmer med skattekontrollerna i kreditinstitut. Ett kreditinstitut åsamkas därmed motsvarande kostnader för jämförelseuppgiftsgranskningarna som för adb-skattekontrollerna samt som andra företag har för jämförelseuppgiftsgranskningarna.

3.5 Behandlingstider för rättelseyrkande

Avsikten är att genom propositionen garanteras att beskattningen slutförs vid rätt tidpunkt samt att befintliga resurserna utnyttjas effektivt under olika tider av året. Genom propositionen garanterar man att behandlingen av rättelseyrkandena sker utan dröjsmål, vilket motsvarar tidigare gällande reglering. Propositionen innebär inte någon märkbar försämring av den skattskyldiges ställning, eftersom behandlingstiderna för yrkandena på rättelse av inkomstbeskattningen är under tre månader.

3.6 Elektronisk identifiering av organisationer

Genom propositionen garanterar man att den i bruk varande tjänsten utvecklas vidare och utnyttjas av olika myndigheter och andra organisationer som sköter offentliga uppgifter i sin verksamhet. Syftet med propositionen är att undvika kostnader för överlappande tjänster samt att göra det lättare för organisationer att kommunicera elektroniskt med myndigheter.

Propositionen ökar inte nämnvärt Skatteförvaltningens kostnader, eftersom tjänsten redan i stor utsträckning används av Skatteförvaltningens kunder. Behovet av den rådgivning Skatteförvaltningen erbjuder kan dock öka.

Skatteförvaltningens tjänst tillhandahålls övriga organisationer avgiftsfritt. Den nuvarande tjänsten har planerats och dimensionerats så, att andra myndigheter eller andra organisationer som sköter offentliga uppgifter kan anslutas till den. Det uppstår inte några kostnader för Skatteförvaltningen av att andra organisationer ansluter sig och börjar utnyttja tjänsten, eftersom de nya betjänarna själva måste vidta de tekniska åtgärder som utnyttjandet av tjänsten förutsätter. Nya användarna måste på egen bekostnad se till att deras egna system är kompatibla med tjänsten de ansluter sig till samt göra de ändringar som krävs. Utnyttjandet av den nuvarande tjänsten främjar den elektroniska kommunikationen i samhället utan att olika myndigheter eller andra organisationer som sköter offentliga uppgifter börjar utveckla egna överlappande tjänster.

3.7 Konsekvenser för kommunernas och församlingarnas skatteinkomster samt avkastningen från sjukförsäkringens sjukvårdspremie

De i propositionen föreslagna ändringarna av skattegrunderna för inkomstskatt beräknas minska kommunernas skatteinkomster med sammanlagt cirka 129 miljoner euro. Av detta är 101 miljoner euro en följd av lindringen av den statliga progressiva inkomstskatteskalan samt höjningen av arbetsinkomstavdraget, 14 miljoner euro en följd av höjningen

av grundavdraget och 14 miljoner euro en följd av lindringen av beskattningen av pensionsinkomst. Ändringarna beräknas minska församlingarnas skatteinkomster med cirka 8 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens avkastning från sjukvårdspremien med cirka 9 miljoner euro. För bortfallet av skatteinkomster kompenseras kommunerna till fullo via statsandelssystemet. I fråga om kompensationen kommer regeringen att avlämna en separat proposition.

4 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

Till den del propositionen gäller jämförelseuppgiftsgranskningar i kreditinstitut har Skatteförvaltningen och Finansbranschens Centralförbund r.f. hörts.

Ärendet har behandlats i delegationen för kommunalekonomi och kommunalförvaltning.

5 Samband med andra propositioner

Propositionen har samband med budgetpropositionen för 2011 och avses bli behandlad i samband med den.

6 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2011. Ändringen av 2 a § i lagen om Skatteförvaltningen föreslås gälla t.o.m. den 31 december 2013.

Lagen om inkomstskatteskalen för 2011 tillämpas på beskattningen för 2011. Ändringarna av inkomstskattelagen tillämpas första gången på beskattningen för 2011, dock så att bestämmelserna om förlust som uppkommit vid överlåtelse av egendom tillämpas på förlust som uppkommit redan år 2010.

Jämförelseuppgiftsgranskningarna kan även avse år som infallit innan lagen trätt i kraft. Bestämmelserna om rättelseyrkande tillämpas oberoende av tidpunkten för rättelseyrkandets inledande.

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

*Lagförslag***1.****Lag****om inkomstskatteskalan för 2011**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Vid beskattningen för 2011 fastställs den inkomstskatt för förvärvsinkomst som enligt inkomstskattelagen (1535/1992) ska betalas till staten i enlighet med en progressiv inkomstskatteskala enligt följande:

2 §

Denna lag träder i kraft den 20 .

Beskattningsbar förvärvsinkomst, euro	Skatt vid ned- re grän- sen, euro	Skatt på den del av inkomsten som överskrider den nedre gränsen, %
15 600—23 200	8	6,5
23 200—37 800	502	17,5
37 800—68 200	3 057	21,5
68 200—	9 593	30,0

2.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 48 § 5 mom., 50 § 1 mom., 100 § 2 och 3 mom.,
101 § 2 mom., 106 § och 125 § 2 mom.,
av dem 50 § 1 mom. sådant det lyder i lag 980/1999, 100 § 2 mom., 101 § 2 mom., 106 §
och 125 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1251/2009 samt 100 § 3 mom. sådant det lyder i lag
946/2008, som följer:

48 §

Skattefria överlåtelsevinster

Om 1 mom. 3 punkten har tillämpats på
överlåtelsen och om mottagaren överlåter
samma egendom vidare innan fem år har för-
flutit från förvärvet ska, då beloppet av hans
eller hennes överlåtelsevinst räknas ut, det
belopp av den skattepliktiga överlåtelse-
vinsten som i enlighet med 1 mom. 3 punk-
ten inte har ansetts som hans eller hennes
fängesmans skattepliktiga inkomst dras av
från anskaffningsutgiften eller från det be-
lopp som enligt bestämmelserna i 46 § 1
mom. eller 49 § åtminstone ska dras av från
överlåtelsepriset.

50 §

Överlåtelseförlust

Förlust som har uppkommit vid överlåtelse
av egendom ska dras av från vinst som erhål-
lits vid överlåtelse av egendom under skatte-
året och de fem följande åren allteftersom
vinst uppstår, och förlusten beaktas inte när
underskottet för kapitalinkomstslaget fast-
ställs.

100 §

*Pensionsinkomstavrdrag vid statsbeskattning-
en*

Fullt pensionsinkomstavrdrag räknas ut så
att det från full folkpension som har multipli-
cerats med talet 3,80 dras av den minsta bes-
kattningsbara inkomsten enligt den progres-
siva inkomstskatteskalen, varefter återstoden
avrundas uppåt till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavrdraget får dock inte
överstiga pensionsinkomstens belopp. Om
den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är
större än fullt pensionsinkomstavrdrag, mins-
kas avdraget med 44 procent av det belopp
som nettoförvärvsinkomsten överstiger det
fulla pensionsinkomstavrdraget med.

101 §

*Pensionsinkomstavrdrag vid kommunalbe-
skattningen*

Fullt pensionsinkomstavrdrag räknas ut så
att beloppet av full folkpension multipliceras
med 1,37, varefter produkten minskas med
1 480 euro och resten avrundas uppåt till föl-
jande hela tio euro. Pensionsinkomstavrdraget
får dock inte överstiga pensionsinkomstens
belopp. Är den skattskyldiges nettoförvärvs-
inkomst större än fullt pensionsinkomstav-

drag, minskas avdraget med 55 procent av det överskjutande beloppet.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

106 §

Grundavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 2 250 euro, ska från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

Avdraget utgör 5,9 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 740 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,2 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2011. Lagens 50 § 1 mom. tillämpas dock första gången på förluster som har uppkommit under skatteåret 2010.

3.

Lag

om ändring av 21 och 63 § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 21 § 2 mom. och *fogas* till 63 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 520/2010, ett nytt 3 mom. som följer:

63 §

Rättelseyrkande till skatterättelsenämnde

Denna lag träder i kraft den 20

Rättelseyrkande ska behandlas utan ogrundat dröjsmål.

4.

Lag**om ändring av 43 § i lagen om skatt på arv och gåva**

I enlighet med riksdagens beslut
 fogas till 43 § i lagen om skatt på arv och gåva (378/1940), sådan paragrafen lyder i lag
 242/2008 och 523/2010, ett nytt 5 mom. som följer:

_____ 43 § _____
 _____ Denna lag träder i kraft den _____ 20 .
 Rättelseyrkande ska behandlas utan ogrun-
 dat dröjsmål.

5.

Lag**om upphävande av 169 a § 2 mom. i mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

_____ 1 § _____ 2 § _____
 Genom denna lag upphävs i mervärdesskat- Denna lag träder i kraft den _____ 20
 telagen (1501/1993) 169 a § 2 mom., sådant
 det lyder i lag 350/1995.

6.

Lag**om temporär ändring av lagen om Skatteförvaltningen**

I enlighet med riksdagens beslut
fogas temporärt till lagen om Skatteförvaltningen (503/2010) en ny 2 a § som följer:

2 a § <i>Identifieringstjänst</i>	andra som sköter offentliga uppgifter kan identifiera en organisation eller en person som företräder den i sin verksamhet.
--------------------------------------	--

Skatteförvaltningen har till uppgift att tillhandahålla en elektronisk identifieringstjänst, som gör det möjligt för myndigheter eller	Denna lag träder i kraft den _____ 2010 och gäller till och med den 31 december 2013.
--	---

Helsingfors den 10 september 2010

Republikens President

Finansminister *Jyrki Katainen*

2.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 48 § 5 mom., 50 § 1 mom., 100 § 2 och 3 mom.,
101 § 2 mom., 106 § och 125 § 2 mom.,
av dem, 50 § 1 mom. sådant det lyder i lag 980/1999, 100 § 2 mom., 101 § 2 mom., 106 §
och 125 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1251/2009 samt 100 § 3 mom. sådant det lyder i lag
946/2008, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

48 §

48 §

*Skattefria överlåtelsevinster**Skattefria överlåtelsevinster*

Har på överlåtelsen tillämpats 1 mom. 3 punkten och överlåter mottagaren samma egendom innan fem år har förflutit från förvärvet skall, då beloppet av hans överlåtelsevinst räknas ut, från anskaffningsutgiften dras av det belopp av den skattepliktiga överlåtelsevinsten som med beaktande av 1 mom. 3 punkten inte har ansetts som hans fångemans skattepliktiga inkomst.

Om 1 mom. 3 punkten har tillämpats på överlåtelsen och om mottagaren överlåter samma egendom vidare innan fem år har förflutit från förvärvet ska, då beloppet av hans eller hennes överlåtelsevinst räknas ut, det belopp av den skattepliktiga överlåtelsevinsten som i enlighet med 1 mom. 3 punkten inte har ansetts som hans eller hennes fångemans skattepliktiga inkomst dras av från anskaffningsutgiften eller från det belopp som enligt bestämmelserna i 46 § 1 mom. eller 49 § åtminstone ska dras av från överlåtelsepriset.

50 §

50 §

*Överlåtelseförlust**Överlåtelseförlust*

Förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom skall dras av från vinst som erhållits vid överlåtelse av egendom under skatteåret och de tre följande åren allteftersom vinst uppstår och förlusten inte beaktas när underskottet för kapitalinkomstslaget fastställs.

Förlust som har uppkommit vid överlåtelse av egendom ska dras av från vinst som erhållits vid överlåtelse av egendom under skatteåret och de fem följande åren allteftersom vinst uppstår och förlusten inte beaktas när underskottet för kapitalinkomstslaget fastställs.

100 §

Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att det från full folkpension som har multiplicerats med talet 3,78 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas uppåt till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 46 procent av det belopp som nettoförvärsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomstavdraget med.

100 §

Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att det från full folkpension som har multiplicerats med talet 3,80 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas uppåt till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 44 procent av det belopp som nettoförvärsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomstavdraget med.

101 §

Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att beloppet av full folkpension multipliceras med 1,37, varefter produkten minskas med 1 480 euro och resten avrundas uppåt till följande hela tio euro. Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Är den skattskyldiges nettoförvärsinkomst större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 56 procent av det överskjutande beloppet.

101 §

Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att beloppet av full folkpension multipliceras med 1,37, varefter produkten minskas med 1 480 euro och resten avrundas uppåt till följande hela tio euro. Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Är den skattskyldiges nettoförvärsinkomst större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 55 procent av det överskjutande beloppet.

106 §

Grundavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 2 200 euro, ska från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent

106 §

Grundavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 2 250 euro, ska från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent

av den överskjutande inkomsten.

av den överskjutande inkomsten.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

125 §

Arbetsinkomstavdrag

Avdraget utgör 5,2 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 650 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,2 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Avdraget utgör 5,9 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 740 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,2 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2011. Lagens 50 § 1 mom. tillämpas dock första gången på förluster som har uppkommit under skatteåret 2010.*

3.

Lag

om ändring av lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut upphävs 21 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och fogas till 63 §, sådan denna paragraf delvis ändrad lyder i lag 520/2010, ett nytt 3 mom., som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

21 §

21 §

Jämförelseuppgiftsgranskning

Jämförelseuppgiftsgranskning

Jämförelseuppgiftsgranskning får dock inte verkställas i ett kreditinstitut som fått koncession enligt kreditinstitutslagen (1607/93) och inte heller i ett kreditinstituts filial som fått koncession enligt lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland (1608/93). Uppgifter som framkom-

(upphävs)

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

mit vid skattegranskning av ett kreditinstitut eller ett kreditinstituts filial får dock användas vid beskattningen av en annan skattskyldig.

63 §

Rättelseyrkande till skatterättelsenämnden

63 §

Rättelseyrkande till skatterättelsenämnden

*Rättelseyrkande ska behandlas utan
ogrundat dröjsmål.*

Denna lag träder i kraft den 20