

RP 45/2013 rd

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av 3 § i lagen om skatteredovisning

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att lagen om skatteredovisning ändras så att intagsperioderna för alla de skatter som ska redovisas enligt lagen om skatteredovisning motsvarar intagsperioden för de skatter som avses i skattekontolagen. Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt.

MOTIVERING

1 Nuläge

1.1 Allmänt

Bestämmelser om intagsperioderna för skatter som ska redovisas finns i 3 § i lagen om skatteredovisning (532/1998). Med intagsperiod avses den tid under vilken de skatter och avgifter som redovisas till skattetagarna i den följande månadsredovisningen efter den dag då intagsperioden upphör har influiter eller återbetalats. Skattetagare enligt lagen om skatteredovisning är staten, kommunerna, församlingarna, Folkpensionsanstalten, skogsvårdsföreningarna och skogscentralerna. Längden på intagsperioderna enligt lagen om skatteredovisning är en månad och perioderna infaller som följer:

— Intagsperioden för skatter som avses i skattekontolagen (604/2009) börjar den 18 dagen i varje kalendermånad och upphör den 17 dagen i följande kalendermånad.

— Intagsperioden för fastighetsskatten börjar den 7 dagen i varje kalendermånad och upphör den 6 dagen i följande kalendermånad.

— Intagsperioden för andra skatter är en kalendermånad.

Skatter som avses i skattekontolagen är t.ex. mervärdesskatt, förskottsinnehållning på löner och andra prestationer samt socialskyddsavgifter. Skattekontoskatterna täcker cirka 80 procent av de skatter och avgifter som Skatteförvaltningen tar ut. Skatter för vilka intagsperioden är en kalendermånad är bl.a. förskottsskatt, kvarskatt och kompletteringar av förskottet.

Belopp som under intagsperioden bokförts som betalda på Skatteförvaltningens bankkonto och återbäringar som betalats till de skattskyldiga redovisas och betalas enligt 3 § 3 mom. i lagen om skatteredovisning under kalendermånaden efter intagsperioden. Med stöd av finansministeriets beslut om betalningstidpunkten för de belopp som skall redovisas till skattetagarna (758/1998) redovisar Skatteförvaltningen skatterna den 28 dagen i varje månad. Om denna dag inte infaller på en bankdag är betalningsdagen följande

bankdag. Betalningsdagen infaller dock senast på den nästsista bankdagen i månaden.

De skatteinkomster som bokförts på Skatteförvaltningens bankkonton står till statens förfogande innan de redovisas till andra skattetagare. De skatter där staten är enda skattetagare intäktsförs också i övrigt direkt till staten, och intagsperioderna har ingen betydelse för tidpunkten för intäktsföringen. Den beloppsmässigt största skatten som intäktsförs direkt till staten är mervärdesskatten.

1.2 Redovisningsfördröjning till följd av intagsperioderna

Med redovisningsfördröjning avses den genomsnittliga tiden mellan det att en avgift bokförs på Skatteförvaltningens konto och det att avgifterna redovisas till skattetagaren.

Till följd av intagsperioderna, skatternas förfallodag och tidpunkten för redovisningen kan redovisningsdröjsmålet för en betalning vara nästan två månader. Den första förfalldagen för exempelvis kvarskatt har sedan början av 1990-talet infallit i början av december och den andra förfalldagen i början av februari. Eftersom intagsperioden för kvarskatt är en kalendermånad, upphör intagsperioden för den första posten av kvarskatten i slutet av december och för den andra posten i slutet av februari. Därför redovisas kvarskatt som betalats den första förfalldagen till skattetagarna den 28 januari och kvarskatt som betalats på förfalldagen i februari den 28 mars.

Förfalldagarna för fastighetsskatt infaller på motsvarande sätt för den första posten i mitten av september och för den andra posten i början av november. Förfalldagarna skatteåret 2013 är den 16 september och den 4 november. Fastighetsskatt som betalats till Skatteförvaltningen på förfalldagen för den första posten redovisas till kommunerna till följd av intagsperioden den 28 oktober. Skatt som betalats på förfalldagen för den andra posten redovisas under betalningsmånaden, dvs. den 28 november.

Intagsperioden för skattekontoskatter, från den 18 dagen i varje månad till den 17 dagen i följande månad, har dimensionerats så att

den är optimal med tanke på redovisningen av influtna medel och Skatteförvaltningens nuvarande datasystem. Förfallodagen för skattekontoskatter är vanligen den 12 dagen i varje månad, och skatterna redovisas den 28 dagen i samma månad. Inbetalningar till statens betalningsrörelsebanker står huvudsakligen till Skatteförvaltningens förfogande redan samma dag och inbetalningar till andra banker huvudsakligen följande bankdag, vilket betyder att redovisningsfördröjningen är något under 16 dagar. Förfallodagen för skattekontoskatter kan dock infalla också den 14 i månaden till följd av veckoslut och dagen för betalning av redovisningarna kan på motsvarande sätt i februari infalla den 25 dagen, och därför kan den intagsperiod som upphör den 17 dagen i praktiken inte förlängas för att fördelningen av inbetalningarna samt bokföringen och redovisningen av skattemedlen ska kunna säkerställas. Däremot inflyter skatterna huvudsakligen senast dagen efter förfallodagen, och av de skattekontoskatter som inflyter under en månad är det således endast cirka 3 procent som inte redovisas.

Intagsperioden för skattekontoskatter har visat sig fungera väl i förhållande till Skatteförvaltningens tidtabeller och det finns inga hinder för att använda motsvarande intagsperiod också för andra skatter.

1.3 Belopp som ska redovisas från olika intagsperioder

År 2012 tog Skatteförvaltningen ut skatter och avgifter till skattetagarna till ett nettobelopp av sammanlagt 49,8 miljarder euro. Av detta belopp uppgick de skatter som ska fördelas på, dvs. redovisas till flera skattetagare till 34,2 miljarder euro, varav 23,8 miljarder euro redovisades vidare till andra än statliga skattetagare. Av de belopp som ska redovisas till andra än staten var närmare 85 procent, dvs. 20 miljarder euro, skattekontoskatter, huvudsakligen förskottsinnehållningar.

I fastighetsskatt redovisades cirka 1,3 miljarder euro till kommunerna. I skatter vars intagsperiod är en kalendermånad redovisades cirka 2,5 miljarder euro till andra än staten.

2 Föreslagen ändring

Det föreslås att 3 § i lagen om skatteredovisning ändras så att intagsperioden för de skatter som ska redovisas enligt lagen om skatteredovisning börjar den 18 dagen i varje kalendermånad och upphör den 17 dagen i följande kalendermånad.

3 Propositionens konsekvenser

Förslaget ökar närmast de belopp som i februari, september och december ska redovisas till andra än statliga skattetagare. Redovisningarna i mars, oktober och januari minskar i stället i motsvarande grad. Det är huvudsakligen redovisningen av fysiska personers inbetalningar av kvarskatt den andra förfallodagen som ska redovisas i februari i stället för mars. Inbetalningar av den första posten av fastighetsskatten ska redovisas i september i stället för oktober och fysiska personers inbetalningar av kvarskatt den första förfallodagen ska redovisas i december i stället för januari. Konsekvenserna för olika skattetagargrupper är som följer:

I februari i stället för mars och i januari i stället för december ska

- 200 miljoner euro redovisas till kommunerna,
- 10 miljoner euro redovisas till församlingarna,
- 20 miljoner euro redovisas till Folkpensionsanstalten.

I september i stället för oktober ska till kommunerna redovisas 500 miljoner euro.

Dessutom ska i stället för i januari cirka 20 miljoner euro i skogsvårdsavgifter redovisas till skogsvårdsföreningarna i december året innan.

Till följd av tidigareläggningen av redovisningarna till övriga skattetagare går staten miste om cirka 100 000 euro i ränteinkomster per år, räknat enligt en räntesats på 0,1 procent. Att den förlorade ränteinkomsten är så liten beror på att den allmänna räntenivån är låg. Om räntenivån stiger exempelvis till 1 procent, kommer de förlorade ränteinkomsterna att uppgå till cirka 1 miljon euro per år.

De år då den huvudsakliga betalningsdagen för fysiska personers kompletteringar av förskott till följd av veckoslut flyttas från den

sista dagen i januari till februari, redovisas kompletteringarna till dessa delar redan i februari i stället för i mars. Beloppet av de tidigare lagda redovisningarna är för kommunernas del cirka 100 miljoner euro, för församlingarnas del 5 miljoner euro och för Folkpensionsanstaltens del 10 miljoner euro. På motsvarande sätt ska i samfunds kompletteringar vissa år av samma orsak till kommunerna redovisas cirka 100 miljoner euro och till församlingarna något under 10 miljoner euro i maj i stället för juni.

Förslaget har inga konsekvenser för de totala beloppen av skatter som ska redovisas. Det föreslås att förskottsåterbärningar på andra skatter än samfundsskatter och rundradioskatt för samfund fortfarande ska dras av i redovisningen för den månad då beskattningen slutförs.

De kostnader som ändringar i datasystemen till följd av de ändrade intagsperioderna orsakar Skatteförvaltningen uppgår till cirka 15 000 euro.

4 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Utlåtnad om propositionen har begärts av Finlands Kommunförbund rf, Folkpensionsanstalten, Kyrkostyrelsen och Kyrkostyrelsen för den ortodoxa kyrkan i Finland. Propositionen har behandlats i delegationen för kommunalekonomi och kommunalförvaltning.

5 Ikraftträdande och tillämpning

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt. De nya intagsperioderna tillämpas första gången i månadsredovisningen i september 2013 så att för fastighetsskattens del används en intagsperiod som börjar den 7 augusti och upphör den 17 september. För de övriga skatter som lagändringen gäller används en intagsperiod som börjar den 1 augusti och upphör den 17 september.

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

Lag

om ändring av 3 § i lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatteredovisning (532/1998) 3 §, sådan den lyder i lagarna 607/2009 och 487/2012, som följer:

3 §

Intagsperiod och redovisningstidpunkt

Intagsperioden för skatter som ska redovisas börjar den 18 dagen i varje kalendermånad och upphör den 17 dagen i följande kalendermånad.

De belopp som under intagsperioden för skatter som avses i skattekontolagen (604/2009) använts som betalning för skatter på skattekontot och de återbäringar som bokförts på skattekontot redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör. De belopp som under intagsperioden för andra skatter som

ska redovisas enligt denna lag har bokförts som betalda på Skatteförvaltningens bankkonto och de återbäringar som betalats till de skattskyldiga redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör.

Förskottsåterbäringar på andra i lagen om beskattningsförfarande avsedda skatter än samfundsskatter och rundradioskatt för samfund avdras i redovisningen för den månad då beskattningen slutförs.

Bestämmelser om betalningstidpunkten för redovisningarna utfärdas genom förordning av finansministeriet.

Denna lag träder i kraft den .. 20 ..

Helsingfors den 8 maj 2013

Statsminister

JYRKI KATAINEN

Finansminister *Jutta Urpilainen*

Lag

om ändring av 3 § i lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatteredovisning (532/1998) 3 §, sådan den lyder i lagarna 607/2009 och 487/2012, som följer:

Gällande lydelse

3 §

Intagsperiod och redovisningstidpunkt

Intagsperioden för skatter som avses i skattekontolagen (604/2009) börjar den 18 dagen i varje kalendermånad och upphör den 17 dagen i följande kalendermånad. De belopp som under intagsperioden använts som betalning för skatter på skattekontot och de återbäringar som bokförts på skattekontot redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör.

Intagsperioden för fastighetsskatten börjar den 7 dagen i varje kalendermånad och upphör den 6 dagen i följande kalendermånad. Belopp som bokförts som betalda till Skatteförvaltningens bankkonto och återbäringar som betalats till de skattskyldiga under intagsperioden redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör.

Intagsperiod för andra skatter som ska redovisas i enlighet med denna lag är en kalendermånad. Belopp som bokförts som betalda på Skatteförvaltningens bankkonto och återbäringar som betalats till de skattskyldiga under intagsperioden redovisas och betalas under månaden efter intagsperioden. Förskottsåterbäringar på andra i lagen om beskattningsförfarande avsedda skatter än samfundsskatter och rundradioskatt för samfund avdras dock i redovisningen för den månad då beskattningen slutförs.

Föreslagen lydelse

3 §

Intagsperiod och redovisningstidpunkt

Intagsperioden för skatter som ska redovisas börjar den 18 dagen i varje kalendermånad och upphör den 17 dagen i följande kalendermånad.

De belopp som under intagsperioden för skatter som avses i skattekontolagen (604/2009) använts som betalning för skatter på skattekontot och de återbäringar som bokförts på skattekontot redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör. De belopp som under intagsperioden för andra skatter som ska redovisas enligt denna lag har bokförts som betalda på Skatteförvaltningens bankkonto och de återbäringar som betalats till de skattskyldiga redovisas och redovisningarna betalas under den kalendermånad då intagsperioden upphör.

Förskottsåterbäringar på andra i lagen om beskattningsförfarande avsedda skatter än samfundsskatter och rundradioskatt för samfund avdras i redovisningen för den månad då beskattningen slutförs.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Bestämmelser om betalningstidpunkten för redovisningarna utfärdas genom förordning av finansministeriet.

Bestämmelser om betalningstidpunkten för redovisningarna utfärdas genom förordning av finansministeriet.

Denna lag träder i kraft den .. 20 .