

## RP 50/2011 rd

### **Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalan för 2012 samt lagar om ändring av vissa skattelagar**

#### **PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

Denna proposition innehåller ett förslag till progressiv inkomstskatteskala som ska tillämpas vid statsbeskattningen för 2012.

Inkomstskattelagen ändras enligt förslaget så, att arbetsinkomstavrdragets högsta belopp och inflödesskattesatsen samt grundavrdragets högsta belopp höjs.

Enligt propositionen sänks samfundsskattesatsen från nuvarande 26 procent till 25 procent. Skattesatsen för kapitalinkomst föreslås höjd från nuvarande 28 procent till 30 procent och beskattningen blir progressiv så, att skattesatsen för kapitalinkomst är 32 procent till den del kapitalinkomsten överstiger 50 000 euro. Skattesatsen för samfällda förmåner föreslås höjd från 26 procent till 28 procent. Det högsta skattefria beloppet i euro för dividender från bolag som inte är offentligt noterade sänks enligt propositionen från nuvarande 90 000 euro till 60 000 euro.

Källskattesatsen för dividend, ränta och royalty som betalas till begränsat skattskyldigt samfund föreslås sänkt till 25 procent. Samfundsskattesatsen för inkomst som betalas till begränsat skattskyldiga i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande föreslås sänkt till 25 procent. Den källskattesats som i vissa situationer tillämpas bland annat på dividendinkomster från investeringar i aktier som betalas till begränsat skattskyldiga samfund föreslås sänkt till 18,75 procent. Källskattesatsen för vissa andra inkomster som betalas till begränsat skattskyldiga föreslås höjd till 30 procent. Den skattesats som tillämpas på sistnämndas kapitalinkomster föreslås höjd till 30 procent och till den del inkomsterna överstiger 50 000 euro till 32 procent.

Avdragsrätten för räntor på lån som hänförs till stadigvarande bostad begränsas så, att 75 procent av räntorna är avdragsgilla från och med skatteåret 2014. Begränsningen av avdragsrätten för lånen genomförs stegvis så, att 85 procent av räntorna är avdragsgilla

skatteåret 2012 och 80 procent skatteåret 2013.

Hushållsavdragets maximibelopp sänks till 2 000 euro. Samtidigt sänks den avdragbara procentuella andelen av kostnaderna.

I propositionen föreslås, att en fysisk person och ett dödsbo ännu i beskattningen för 2012 från sin förvärvsinkomst får göra avdrag för penningdonationer på minst 850 euro och högst 250 000 euro till ett universitet eller en högskola i syfte att främja konst eller vetenskap.

Skattefriheten för stöd som beviljats med stöd av lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk föreslås slopad.

Lagen om källskatt för löntagare från utlandet föreslås ändrad så, att lagens tillämpning förlängs till att gälla arbete som börjar 2012—2015.

Lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet föreslås förlängd så, att den även omfattar investeringar som görs 2012 och 2013.

Dessutom föreslås i propositionen att den negativa effekt sänkningen av samfundsskattesatsen har på kommunernas skatteinkomster kompenseras genom att kommunernas andel av samfundsskatteintäkterna höjs med 0,88 procentenheter samtidigt som statens andel sänks i motsvarande grad. Dessutom höjs kommunernas andel av samfundsskatteintäkterna temporärt för åren 2012 och 2013 med fem procentenheter från 22,87 procent till 27,87 procent och församlingarnas andel med 0,40 procentenheter från 1,75 procent till 2,15 procent samtidigt som statens tilldelning sänks i motsvarande grad från 75,38 procent till 69,98 procent.

Propositionen hänförs till budgetpropositionen för 2012 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2012 och tillämpas första gången vid be-

skattningen för 2012. Den temporära bestämmelsen om avdragsrätten för räntan på en bostadsskuld är i kraft till slutet av 2013 och den permanenta räntebestämmelsen tillämpas första gången vid beskattningen för 2014. Ändringen av donationsavdraget gäller till utgången av 2012. Den temporära änd-

ringen av fördelningen av samfundsskatten gäller till utgången av 2013 och tillämpas på redovisningar för skatteåren 2012 och 2013. De ändrade skattesatser som ska tillämpas på inkomster som erhålls av begränsat skattskyldig tillämpas på inkomst som förvärvas den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

## INNEHÅLL

|   |    |
|---|----|
| PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅL .....   | 1  |
| INNEHÅLL .....  | 3  |
| MOTIVERING .....  | 5  |
| 1 Nuläge .....  | 5  |
| 1.1 Beskattning av förvärvsinkomster .....  | 5  |
| 1.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning .....   | 6  |
| 1.3 Ränteavdrag för bostadsskuld.....   | 7  |
| 1.4 Hushållsavdrag .....  | 8  |
| 1.5 Donationsavdrag.....  | 8  |
| 1.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen .....   | 9  |
| 1.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av hållbart skogsbruk .....   | 9  |
| 1.8 Källskatt för löntagare från utlandet.....  | 9  |
| 1.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen.....   | 10 |
| 1.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet .....   | 10 |
| 1.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten.....  | 11 |
| 2 Föreslagna ändringar .....  | 12 |
| 2.1 Beskattning av förvärvsinkomster .....  | 12 |
| 2.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning .....   | 12 |
| 2.3 Räntavdrag för bostadsskuld .....   | 16 |
| 2.4 Hushållsavdrag .....  | 17 |
| 2.5 Donationsavdrag.....  | 17 |
| 2.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen .....   | 18 |
| 2.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk .....   | 18 |
| 2.8 Källskatt för löntagare från utlandet.....  | 18 |
| 2.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen.....   | 18 |
| 2.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet .....   | 18 |
| 2.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten.....  | 20 |
| 3 Propositionens konsekvenser .....   | 20 |
| 3.1 Beskattning av förvärvsinkomster .....  | 21 |
| 3.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning .....   | 22 |
| 3.3 Ränteavdrag för bostadsskuld.....   | 24 |
| 3.4 Hushållsavdrag .....  | 24 |
| 3.5 Donationsavdrag.....  | 24 |
| 3.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen .....   | 25 |
| 3.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk .....   | 25 |
| 3.8 Källskatt för löntagare från utlandet.....  | 25 |
| 3.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen.....   | 25 |
| 3.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet .....   | 25 |
| 3.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten.....  | 26 |
| 3.12 Konsekvenser för kommunernas och församlingarnas skatteinkomster samt<br>avkastningen av sjukförsäkringens sjukvårdspremie ..... | 26 |
| 3.13 Administrativa konsekvenser .....  | 27 |
| 4 Beredningen av propositionen.....   | 27 |
| 5 Samband med andra propositioner.....  | 27 |

|   |   |    |
|---|---|----|
| 6 | Ikraftträdande .....  | 27 |
|   | LAGFÖRSLAG .....  | 28 |
|   | Lag om inkomstskatteskalen för 2012.....  | 28 |
|   | Lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen.....  | 29 |
|   | Lag om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst .....                         | 32 |
|   | Lag om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen .....       | 33 |
|   | Lag om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande..... | 33 |
|   | Lag om ändring av 3 och 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst .....  | 34 |
|   | Lag om upphävande av lagen om ändring av 53 § i inkomstskattelagen .....  | 35 |
|   | Lag om upphävande av 34 § i lagen om finansiering av hållbart skogsbruk .....   | 35 |
|   | Lag om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet.....  | 36 |
|   | Lag om ändring av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet .....                           | 36 |
|   | Lag om ändring av 8 och 11 § i skattekontolagen.....  | 37 |
|   | Lag om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning.....  | 38 |
|   | BILAGA .....  | 39 |
|   | PARALLELLTEXTER .....   | 39 |
|   | Lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen.....  | 39 |
|   | Lag om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst .....                         | 44 |
|   | Lag om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen .....       | 46 |
|   | Lag om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande..... | 46 |
|   | Lag om ändring av 3 och 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst .....  | 47 |
|   | Lag om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet.....  | 48 |
|   | Lag om ändring av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet .....                           | 49 |
|   | Lag om ändring av 8 och 11 § i skattekontolagen.....  | 50 |
|   | Lag om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning.....  | 52 |

## MOTIVERING

### 1 Nuläge

Efter den globala recessionen 2008 och 2009 har en ekonomisk återhämtning inletts 2010 och 2011. I Finland beräknas totalproduktionen öka med 3,5 procent 2011 och de närmaste åren tillväxten avmattas. Den ekonomiska tillväxten, skärpningen av den indirekta beskattningen och de nu avslutade stimulansåtgärderna har förbättrat den offentliga ekonomins finansiella ställning 2011. Den förutspådda ökningen av totalproduktionen räcker inte ensam till för att förbättra den offentliga ekonomins ställning i tillräcklig grad. Dessutom kan den senaste tidens världsomspännande osäkerhet på finansmarknaden leda till en svagare ekonomisk utveckling än vad som förutspåts. Finland med sin öppna ekonomi är synnerligen beroende av den världsekonomiska utvecklingen, varför globala störningar sprids snabbt och med kraft.

Målet för regeringens skattepolitik är att trygga finansieringen av välfärdstjänsterna samtidigt som regeringen eftersträvar balans i statshushållningen. Genom beskattningen stärks den ekonomiska tillväxten och förbättras sysselsättningen samt ökas rättvisan i samhället. Inkomstklyftorna minskas bl.a. genom skärpning av kapitalbeskattningen och lindrigare beskattningen av låginkomsttagare. Inom företagsbeskattningen sker en måttlig övergång från bolagsbeskattning till beskattning av aktieägare. Tyngdpunkten i beskattningen flyttas från en tillväxthämmande beskattning av arbete och företagande till en beskattning som främjar miljö och hälsa.

#### 1.1 Beskattning av förvärvsinkomster

Skattegrunderna för förvärvsinkomster har de senaste åren justerats så, att beskattningen av arbete inte har skärpts som en följd av stegringen i förtjänstnivån. Dessutom lindrades 2009 beskattningen av arbete med cirka 900 miljoner euro. Grundavdraget vid kommunalbeskattningen höjdes 2010 med knappa 200 miljoner euro och 2011 med cirka 15 miljoner euro.

#### Skatteskala för förvärvsinkomster

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 inkomstskatteskalans fysiska personers och dödsboms förvärvsinkomster.

#### Arbetsinkomstavdrag

Om arbetsinkomstavdraget bestäms i 125 § i inkomstskattelagen. Arbetsinkomstavdraget görs i första hand från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som betalas till staten. Till den del inkomstskatten på förvärvsinkomst till staten inte räcker till för att göra avdraget, görs avdraget från kommunalskatten, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och kyrkoskatten i proportion till dessa skatter. Avdraget beräknas 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 arbetsinkomstavdraget riktar sig till löneinkomst och annan aktiv inkomst lindras beskattningen av arbete om avdraget höjs.

Arbetsinkomstavdraget är 5,9 procent av den del av de avdragsgilla inkomsterna som överstiger 2 500 euro. Avdragets maximibelopp är dock 740 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 94 600 euro beviljas inget arbetsinkomstavdrag.

#### Grundavdrag

Om grundavdraget vid kommunalbeskattningen bestäms i 106 § i inkomstskattelagen.

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de övriga avdragen inte överstiger 2 250 euro, ska detta belopp enligt bestämmelsen dras av från nämnda inkomst. Om nettoförvärvsinkomstens 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 dagpenningssinkomster, 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 dagpenningssinkomst om 2 250 euro per år, en löneinkomst om cirka 3 800 euro per år och en pensionsinkomst om cirka 9 600 euro per år. Effekten av grundavdraget sträcker sig för mottagare av dagpenningssinkomst till en inkomst om cirka 13 500 euro per år, för mottagare av löneinkomst till cirka 18 700 euro per år och för mottagare av pensionsinkomst till cirka 16 900 euro per år.

## 1.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning

Inkomstskatt för samfund och samfällda förmåner

På den beskattningsbara inkomsten för samfund och samfällda förmåner tillämpas med stöd av 124 § i inkomstskattelagen en relativ skattesats om 26 procent. Med samfund avses bland annat aktiebolag samt andelslag och som samfällda förmåner betraktas samfällda skogar, väglag, fiskelag och skifteslag samt andra med dessa jämförbara konsortier. På den beskattningsbara inkomsten för delvis skattefria samfund som nämns i 21 § i inkomstskattelagen och för samfällda väglag samt på den beskattningsbara fastighetsinkomsten för allmännyttiga samfund som nämns i 22 § i inkomstskattelagen tillämpas dock en relativ skattesats om 6,1724 procent och på den beskattningsbara inkomsten för delvis skattefria samfund, som t.ex. religionssamfund, som avses i 21 § 2 mom. i

inkomstskattelagen tillämpas en relativ skattesats om 5,7174 procent.

Skatt på kapitalinkomst och källskatt på ränteinkomst

Skattepliktig kapitalinkomst är enligt 32 § i inkomstskattelagen och enligt vad som närmare bestäms i nämnda lag avkastning av egendom, vinst av egendomsöverlåtelse och annan sådan inkomst som kan anses ha influerats av egendom. Kapitalinkomst är inkomst av bland annat ränta, dividendinkomst i enlighet med vad som bestäms i 33 a–33 d § i inkomstskattelagen, hyresinkomst, vinstandel, avkastning av livförsäkring, kapitalinkomst av skogsbruk, inkomst av marksubstanser och överlåtelsevinst. Som kapitalinkomst betraktas även kapitalinkomst andelen av den företagsinkomst som ska fördelas, av den inkomst andel som en delägare i en samslutning har erhållit och av inkomst av renskötsel. Enligt 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen är skattesatsen för kapitalinkomster 28 procent.

På ränteinkomster som bestäms i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) betalas källskatt på ränteinkomst i stället för skatt på kapitalinkomst och därför utgör enligt 3 § 2 mom. i denna lag ränteinkomster för vilka har uppburits källskatt inte skattepliktig inkomst i inkomstbeskattningen för allmänt skattskyldig fysisk person eller inhemskt dödsbo. Enligt 6 § i lagen är källskatten på ränteinkomst 28 procent av räntan på en deposition eller räntan på ett masskuldebrevslån. Källskatt på ränteinkomst gäller enbart inhemska ränteinkomster, varför räntor på utländska masskuldebrevslån och utländska depositioner ska beskattas som kapitalinkomster för mottagaren i enlighet med inkomstskattelagen.

Dividendbeskattning

Av dividender från offentligt noterade bolag utgör enligt 33 a § i inkomstskattelagen 70 procent kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst. Med offentligt noterade bolag avses bolag som definieras i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen.

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är enligt 33 b § i inkomstskattelagen skattefria inkomst upp till det belopp, som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det matematiska värdet för skatteåret på aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skattskyldige lyfter överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefria inkomst.

Av den del av dividenderna som överstiger den årliga avkastningen beräknad på det matematiska värdet utgör 70 procent förvärvsinkomst och 30 procent skattefria inkomst.

#### Begränsat skattskyldiga

Stats- och kommunalskatt för begränsat skattskyldig uppbärs enligt 2 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978), nedan källskattelagen, såsom slutlig skatt genom innehållning vid inkomstens källa (källskatt) eller bestäms i den ordning som gäller enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/95), med iakttagande av övriga bestämmelser i källskattelagen. Angående begränsad skattskyldighet föreskrivs i 9 § i inkomstskattelagen.

I källskattelagens 7 § 1 mom. föreskrivs om källskattesatser som ska tillämpas på vissa inkomster. Enligt källskattelagens 7 § 1 mom. 2 punkt utgör källskatten 28 procent på dividend, ränta och royalty samt betalning som grundar sig på försäkring eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst. Under förutsättningar som närmare specificeras i källskattelagens 7 § 1 mom. 3 punkt utgör källskatten 19,5 procent på dividend som betalas till begränsat skattskyldigt samfund med hemvist inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet bland annat på basis av aktier som ingår i dividendtagarens investeringstillgångar.

I källskattelagens 15 § 1 mom. bestäms att i skatt på kapitalinkomst betalas 28 procent. I lagrummets 3 mom. bestäms att begränsat skattskyldigt samfund på annan inkomst än sådan som avses i 3 § i källskattelagen och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund ska betala 26 procent. Har emellertid ett begränsat skattskyldigt samfund bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast

driftställe i Finland, ska även på inkomst som avses i 3 § i inkomstskatt för samfund betalas 26 procent.

#### 1.3 Rän-teavdrag för bostadsskuld

Enligt 58 § 1 mom. i inkomstskattelagen har en skattskyldig rätt att från sina kapitalinkomster utan begränsningar dra av räntorna på sin bostadsskuld. En bostadsskuld är en skuld som hänför sig till anskaffning eller grundlig reparation av en stadigvarande bostad för den skattskyldige eller dennes familj. Med stadigvarande bostad avses en bostad som används såsom den skattskyldiges eller dennes familjs huvudsakliga bostad, dvs. hem.

Om det sammanlagda beloppet av räntorna på en bostadsskuld är större än de skattepliktiga kapitalinkomsterna uppstår ett underskott inom kapitalinkomstslaget, med stöd av vilket den skattskyldige har rätt till en underskottsgottgörelse på det sätt som avses i 131—134 § i inkomstskattelagen. Den mot skattesatsen för kapitalinkomst svarande underskottsgottgörelsen dras av direkt från skatten på förvärvsinkomsterna. I fråga om räntorna på skuld för förvärv av den första bostaden som avses i 131 § 3 och 4 mom. i inkomstskattelagen är underskottsgottgörelsen dock två procentenheter högre än skattesatsen för kapitalinkomst. Rätten till höjd underskottsgottgörelse består så länge det finns någonting kvar av skulden för anskaffning av den första bostaden, dock i högst tio år.

Underskottsgottgörelsens högsta belopp är 1 400 euro och det höjs med 400 euro om den skattskyldige eller makarna tillsammans under skatteåret har försörjt ett minderårigt barn. Det höjs med 800 euro om antalet sådana barn varit två eller flera. Den del av en makes högsta belopp som blir outnyttjad överförs till den andra maken. Till den del underskottet inte har beaktats som ett avdrag från skatten ska det fastställas som en sådan till kapitalinkomstslaget hänförlig förlust som dras av från den skattskyldiges kapitalinkomster för de följande tio skatteåren, i den mån motsvarande inkomster uppkommer.

På grund av underskottsgottgörelsens maximibelopp har rätten att dra av räntor på en

bostadsskuld från förvärvsinkomsten begränsats till ett visst eurobelopp. Om underskottsgottgårelsen för en skattskyldig inte överstiger maximibeloppet, är skatteavdragets belopp det samma oberoende om avdraget görs från kapitalinkomsterna eller som en underskottsgottgårelse från skatten på förvärvsinkomsten.

Enligt 58 § 5 mom. i inkomstskattelagen avdras vid ränteavdrag först räntorna på andra skulder än räntorna på en skuld för förvärv av den första bostaden. Övriga från kapitalinkomsterna avdragbara räntor är i fråga om den inbördes ordningen för avdragen jämbördiga. När underskottsgottgårelsen räknas ut beaktas de andelar av underskottet som härrör från kostnaderna för inkomstens förvärvande samt från förlusterna och räntorna i den ordning enligt vilken de dras av från kapitalinkomsterna.

Rätten till avdrag för räntor på bostadsskuld är en skattesubvention beviljad för anskaffning av egen bostad, något som för sin del gynnar ägarboende framom hyresboende. Den av finansministeriet tillsatta Arbetsgruppen för utveckling av beskattningen (Verotuksen kehittämissuoritusryhmä) uppskattar i sin slutrapport (finansministeriets publikation 51/2010) totalvärdet av bostadsskuldernas ränteavdrag 2010 till cirka 400 miljoner euro, varav underskottsgottgårelsens andel utgjorde cirka 350 miljoner euro. Antalet hushåll som omfattades av stödet uppgick till cirka 880 000, varav cirka 790 000 hushåll gjorde avdrag för räntor på bostadsskuld, antingen i sin helhet eller partiellt via underskottsgottgårelsen. I medeltal uppgick skattesubventionen till cirka 460 euro per år och hushåll med bostadsskuld.

#### 1.4 Hushållsavdrag

En skattskyldig får med stöd av 127 a § i inkomstskattelagen som hushållsavdrag från skatten dra av en del av de belopp som den skattskyldige har betalt för arbete som utförts i en bostad eller fritidsbostad som den skattskyldige använder. Till avdrag berättigar normalt hushålls-, omsorgs- eller vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad. Avdraget är högst 3 000 euro om året och beviljas

endast i den utsträckning som den i 127 b § avsedda avdragbara delen av kostnaderna överstiger 100 euro.

Enligt 127 b § i inkomstskattelagen får den skattskyldige dra av arbetsgivares socialskyddsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 30 procent av den utbetalda lönen. På motsvarande sätt får den skattskyldige dra av 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbörsregistret införd person som idkar inkomstskattepliktig verksamhet samt 60 % av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund.

#### 1.5 Donationsavdrag

Till inkomstskattelagen fogades 2008 temporärt en ny 98 a § som gäller donationsavdrag för fysiska personer. Bestämmelsen tillämpas i beskattningen för 2009–2011. Fysiska personer och dödsbon får från sin nettoförvärvsinkomst dra av en penningdonation som gjorts för att främja vetenskap eller konst till ett universitet eller en högskola inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som får offentlig finansiering. Även en universitetsfond i anknytning till dessa kan stå som mottagare av donationen. Donationer om minst 850 euro och högst 250 000 euro är avdragsgilla. Gränserna för avdragsrätten i euro gäller per donationstagare och överensstämmer med det donationsavdrag som tillämpas vid samfundsbeskattningen. I överensstämmelse med tillämpningen av donationsavdraget för samfund gäller bestämmelsen även donationer till ett universitet eller en högskola någon annanstans inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som får offentlig finansiering eller en universitetsfond i anknytning till dessa. Enligt förordningen om högskolornas examenssystem (464/1998) är även yrkeshögskolorna högskolor, varför donationer till dem har omfattats av donationsavdraget.



Donationsavdraget är inte ett i 118 § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett avdrag, varför det inte beaktas vid beräkning av förlust som hänför sig till förvärvsinkomstslaget. Donationsavdraget för en fysisk person görs från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomster vid stats- och kommunalbeskattningen.

Den temporära bestämmelsen om donationsavdrag för fysiska personer fogades till inkomstskattelagen i samband med universitetsreformen. Det ansågs att donationsavdraget kunde utgöra ett incitament för privat finansiering. Utan det temporära donationsavdraget har fysiska personer eller dödsbon i beskattningen endast kunna dra av utgifter för den beskattningsbara inkomstens förvärvande och behållande. Övriga omkostnader är i princip inte avdragsgilla i beskattningen.

#### **1.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen**

I beskattningspraxis har den skattskyldige i enlighet med 93 § 1 och 2 mom. i inkomstskattelagen kunnat dra av kostnaderna för veckosluts- och liknande resor som under pågående arbetskommendering enligt 72 § 4 mom. i inkomstskattelagen har företagits mellan bostaden och det särskilda arbetsstället.

#### **1.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av hållbart skogsbruk**

Enligt 34 § i lagen om finansiering av hållbart skogsbruk (1094/1996) är förmåner som beviljats med stöd av lagen (de s.k. kemera-stöden) inte skattepliktiga. En ny lag om finansiering av ett hållbart skogsbruk (544/2007) har utfärdats och den avses upphäva 1996 års lag, men lagen har inte till dags dato satts i kraft på grund av de med lagpaketet förknippade statsstödsfrågorna. I samband med 2007 års lag om finansiering av ett hållbart skogsbruk överfördes bestämmelsen om kemera-stödets skattefrihet till inkomstskattelagen som en ny 53 § 7 punkt. Denna bestämmelse i inkomstskattelagen avses träda i kraft samtidigt som 2007 års lag om finansiering av ett hållbart skogsbruk.

Enligt 56 § 2 mom. i inkomstskattelagen får den skattskyldige inte dra av utgifter från kapitalinkomster från skogsbruket till den del han har erhållit skattefritt understöd eller annan skattefri ersättning för utgifterna. Efter som kemera-stöden inte utgör skattepliktig inkomst är de med stöden täckta utgifterna inte avdragsgilla i beskattningen.

#### **1.8 Källskatt för löntagare från utlandet**

Enligt lagen om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995), som varit i kraft sedan ingången av 1996, kan personer från utlandet med speciell sakkunskap eller som arbetar som lärare vid någon högre läroanstalt i Finland, t.ex. ett universitet, eller som bedriver vetenskaplig forskning i allmänt intresse, under vissa förutsättningar i stället för sedvanlig inkomstbeskattning av löneinkomst som förvärvats i Finland välja källbeskattning av löneinkomsten för en period av högst 48 månader. Källskatten på löneinkomst är 35 procent av det totala lönebeloppet.

1996 tillämpades lagen på cirka 40 personer. Åren 2009—2010 tillämpades lagen på cirka 620—640 personer och 2011 beräknas lagen tillämpas på cirka 650 personer.

Lagen avsågs vara temporär. Därför tillämpades lagen i sin ursprungliga form endast under två års tid, dvs. på arbete som började 1996 och 1997. Lagens huvudsyfte, nämligen att göra det tilltalande för nyckelpersoner med speciella kunskaper och färdigheter att komma till Finland, uppnåddes likväl inte i önskad omfattning. Orsaken till detta var enligt företrädare för näringslivet att lagens tillämpningstid var för kort. Därför förlängdes tiden för tillämpning av lagen.

Finland lämnade i december 1999 en anmälan till Europeiska gemenskapernas kommission, i vilken man anhöll om kommissionens ställningstagande till frågan om källskattesystemet för löntagare från utlandet var förenligt med gemenskapslagstiftningen. I Finland ansågs systemet inte utgöra statsstöd. Även Danmark och Sverige hade före Finland gjort anmälningar i fråga om sina motsvarande system. I väntan på kommissionens avgörande avbröts tillämpningen av lagen i fråga om arbete som hade börjat 2000. I sitt ställningstagande som kommissionen medde-

lade Finland i juni 2000 konstaterade kommissionen, att källskattesystemet för löntagare från utlandet är en s.k. allmän åtgärd, som inte står i strid med gemenskapslagstiftningen.

Därefter har tiden för tillämpning av lagen förlängts tre gånger. Senast förlängdes tiden för tillämpning av lagen genom lag 975/2006 till att omfatta arbete som börjat 2008—2011. Samtidigt förlängdes den tid under vilken en person anses vara löntagare från utlandet från 24 månader till 48 månader.

### 1.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen

Enligt 8 § i skattekontolagen ska de skattskyldiga vars period är ett kalenderår lämna in periodskattedeklaration för mervärdesskatt senast den 28 februari efter perioden. Enligt 162 a § i mervärdesskattelagen är perioden ett kalenderår om en fysisk person, ett dödsbo eller en sammanslutning bedriver primärproduktion, såsom jordbruk och skogsbruk, och inte bedriver annan mervärdesskattepliktig verksamhet. Perioden kan vara ett kalenderår också för en upphovsman till ett konstverk samt för en skattskyldig vars omsättning under kalenderåret är högst 25 000 euro.

En periodskattedeklaration ska inkomma till Skatteförvaltningen före utgången av tidsfristen. Enligt 11 § i skattekontolagen förfaller den mervärdesskatteförpliktelse som grundar sig på en periodskattedeklaration för ett kalenderår till betalning den 28 februari efter perioden.

Fysiska personer, dödsbon och beskattningssammanslutningar ska med några undantag lämna in sina inkomstskattedeclarationer för jordbruk och skogsbruk före slutet av februari året efter kalenderåret. I inkomstbeskattningen anses en postad skattedeklaration ha inlämnats inom utsatt tid om postförändelsen med deklARATIONEN har lämnats in till posten före utgången av tidsfristen. Bestämmelser om inlämningstiderna för skattedeclarationer finns numera i Skatteförvaltningens beslut om deklARATIONSSKYLDIGHET och anteckningar.

I nuläget ska såväl periodskattedeclarationen som inkomstskattedeclarationen i förenämnda fall lämnas in i slutet av februari

men vid något olika tidpunkter på grund av skillnaderna i bestämmelserna.

### 1.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet

Lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/1993) tillämpas på små och medelstora företags investeringar inom utvecklingsområdet under skatteåren 1998—2011. Enligt lagen får anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som anskaffats för en produktionsinrättning eller ett turistföretag som grundats i utvecklingsområdet dras av i beskattningen genom avskrivningar som är större än de normala avskrivningarna. Skattelättnaden gäller förutom nya produktionsinrättningar och turistföretag även väsentligt utvidgande eller förnyande av produktionsinrättningar eller turistföretag.

Höjd avskrivning kan göras under det år tillgångarna tas i bruk och under de två därpå följande åren. Högsta beloppet för en avskrivning som görs under dessa år är den i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) föreskrivna avskrivningens maximibelopp höjt med 50 procent. Rätten att göra höjda avskrivningar gäller sådana tillgångar som avses i lagens 30 och 34 §, dvs. maskiner, inventarier och andra med dem jämförbara lösa anläggningstillgångar samt byggnader och konstruktioner. Storleken på avskrivningarna för lösa anläggningstillgångar som föreskrivs i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet får vara högst 25 procent av utgiftsresten. De maximala avskrivningarna för byggnader och konstruktioner ligger mellan 4 procent och 20 procent beroende på byggnadstyp. Således är beloppet av den höjda avskrivningen på t.ex. lösa anläggningstillgångar under de tre första åren högst 37,5 procent i stället för 25 procent och avskrivningen på t.ex. produktionsbyggnader högst 10,5 procent i stället för 7 procent.

Lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet tillämpas på investeringar som görs inom utvecklingsområdets första stödområde, vilket anges i statrådets förordning (1054/2011) utfärdad med stöd av 31 § 1 och 3 mom. i lagen om ut-

veckling av regionerna (1651/2009). Statsrådets förordning trädde i kraft den 1 oktober 2011 och tillämpas till och med den 31 december 2013. Stödområdena är huvudsakligen belägna i Norra och Östra Finland.

Endast små och medelstora företag inom utvecklingsområdet är berättigade till skattelättnaden. Som små eller medelstora företag betraktas företag som har färre än 250 anställda. Dessutom förutsätts en omsättning på högst 20 miljoner euro eller en balansomslutning på högst 10 miljoner euro.

Lagens tillämpningsområde har begränsats så, att stöd inte har beviljats för investeringar som riktar sig till förädling av lantbruksprodukter, tillverkning av stål eller stålrör, framställning av konstfibrer, tillverkning av bilar eller bildelar, byggande eller reparation av fartyg och inte heller utvinning av stenkol och brunkol.

### 1.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten

Inkomsterna av samfundsskatten fördelas mellan skattetagarna enligt den utdelning som bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998). Enligt lagens 12 § 1 mom. fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 76,26 procent, kommunernas utdelning 21,99 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent.

För att balansera kommunernas och församlingarnas ekonomi höjdes utdelningen temporärt för skatteåren 2009—2011 med 10 procentenheter för kommunerna och med 0,80 procentenheter för församlingarna.

Intäkterna av samfundsskatten samt kommunernas och församlingarnas andel av intäkterna har de senaste åren varit följande:

Intäkter av samfundsskatten, miljoner euro

| År    | Debitradskatt | Förändring från föregående år, % | Kommunernas utdelning, % | Kommunernas andel av debiteringen | Samfundsskattens andel av kommunernas skatteinkomster, % | Församlingarnas andel av debiteringen |
|-------|---------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|
| 2005  | 5 251         | 0,83                             | 22,03                    | 1 157                             | 8,15   | 102                                   |
| 2006  | 5 965         | 13,60                            | 22,03                    | 1 314                             | 8,23   | 116                                   |
| 2007  | 7 164         | 20,10                            | 22,03                    | 1 578                             | 9,05   | 125                                   |
| 2008  | 5 477         | -23,55                           | 22,03                    | 1 207                             | 8,7  | 96                                    |
| 2009  | 4 339         | -20,78                           | 32,03                    | 1 390                             | 6,8  | 111                                   |
| 2010* | 4 800         | 10,62                            | 31,99                    | 1 536                             | 7,7  | 122                                   |
| 2011* | 5 174         | 7,79                             | 31,99                    | 1 655                             | 8,5  | 132                                   |
| 2012* | 5 194         | 0,39                             | 27,87                    | 1 448                             | 7,7  | 112                                   |
| 2013* | 5 477         | 5,45                             | 27,87                    | 1 526                             | 7,5  | 118                                   |

\*Intäktskalkylerna för 2010—2013 baserar sig på en prognos över den allmänna ekonomiska utvecklingen samt företagens ekonomiska utveckling vid tidpunkten för överlämnandet av denna proposition och kommer senare att justeras i enlighet med nya prognoser och faktiska uppgifter.

Den enskilda kommunens och församlingens andel av samfundsskatten bestäms enligt 13 § i lagen om skatteredovisning. Kommunens utdelning är medelvärdet av den utdelning som beräknats på basis av uppgifterna i de två senast verkställda beskattningarna. Kommunens utdelning beräknas som en relativ andel av summan av den för respektive

kommun fastställda företagsverksamhetsposten under skatteåret och den fastställda skogsposten under skatteåret i förhållande till summan av motsvarande tal för alla kommuner. Den evangelisk-lutherska församlingens utdelning under skatteåret bestäms till hälften på samma sätt som för kommunen och till hälften enligt förhållandet mellan folkmängd-

den i den kommun eller de kommuner som församlingen täcker.

## 2 Föreslagna ändringar

### 2.1 Beskattning av förvärvsinkomster

Enligt regeringsprogrammet för statsminister Katainen ska man genom inkomstbeskattningen stimulera sysselsättningen samt stödja utvecklingen av hushållens köpkraft och den inhemska efterfrågan. Beskattningen av låginkomsttagare lindras i syfte att minska inkomstklyftorna.

I propositionen föreslås att den skattehöjande effekten av inflationen och stegringen i förtjänstnivån kompenseras genom att skattegrunderna för förvärvsinkomst lindras med sammanlagt cirka 400 miljoner euro i jämförelse med skattegrunderna för 2011. För att lindra beskattningen av låginkomsttagare höjs såväl arbetsinkomstavrdraget som grundavrdraget vid kommunalbeskattningen, varandra med 200 miljoner euro.

Dimensioneringen av de ändrade skattegrunderna enligt propositionen grundar sig på finansministeriets uppskattningar i oktober 2011 om inflationen och stegringen i förtjänstnivån 2012. Inflationen 2012 beräknas till 3,3 procent och förtjänstnivån beräknas stiga med 3,2 procent.

I enlighet med regeringsprogrammet kompenseras kommunerna för den effekt de justerade skattegrunderna har på kommunernas inkomster. De här ändringarna kompenseras via statsandelssystemet och regeringen avser att överlämna en separat proposition i ärendet.

#### Beskattning av arbete

Beskattningen av arbete lindras genom att beskattningen av löneinkomst i genomsnitt inte skärps jämfört med 2011, när man beaktar uppskattningen idag av inflationen och stegringen i förtjänstnivån. Lindringen genomförs genom att höja inkomstgränserna i statens inkomstskatteskala och genom att höja arbetsinkomstavrdraget. Dessutom höjs arbetsinkomstavrdraget med 200 miljoner euro för att lindra beskattningen av personer med små förvärvsinkomster.

I propositionen föreslås att man i beskattningen för skatteåret 2012 tillämpar en progressiv skatteskala för beskattning av förvärvsinkomster, som i jämförelse med skatteskalan för 2011 har lindrats genom en höjning av alla inkomstgränser på skalan med cirka 3 procent.

Arbetsinkomstavrdragets högsta belopp som enligt 125 § i inkomstskattelagen är 740 euro höjs till 900 euro och avdragets inflödesskattesats höjs från 5,9 procent till 6,9 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 108 000 euro beviljas inte längre något arbetsinkomstavrdrag.

#### Höjning av grundavrdraget

Grundavrdragets maximibelopp bestäms enligt 106 § i inkomstskattelagen och det höjs nu från 2 250 euro till 2 850 euro. Grundavrdraget beviljas till sitt fulla belopp vid 2 850 euros årsinkomst för mottagare av dagpenningssinkomst, cirka 5 200 euros årsinkomst för mottagare av löneinkomst och cirka 10 400 euros årsinkomst för mottagare av pensionsinkomst. Effekten av grundavrdraget sträcker sig för mottagare av dagpenningssinkomst till cirka 17 100 euro per år för mottagare av löneinkomst till cirka 22 500 euro per år och för mottagare av pensionsinkomst till cirka 19 500 euro per år.

### 2.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning

#### Inkomstskatt för samfund och samfällda förmåner

Enligt regeringsprogrammet förbättras företagens sysselsättnings-, tillväxt- och investeringsmöjligheter genom en lindring av företagsbeskattningen och en måttlig förskjutning av tyngdpunkten från samfundsbeskattning till beskattning av aktieägare. I överensstämmelsen med detta föreslås att samfundsskattesatsen enligt 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen sänks med en procentenhet från 26 procent till 25 procent. Genom sänkning-

en av skattesatsen försöker man även trygga företagsbeskattningens internationella konkurrenskraft.

Inkomstskattesatsen för samfällda förmåner bestäms i enlighet med 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen och är den samma som inkomstskattesatsen för samfund. Beskattningen av inkomst som delägarna får från en samfälld förmån avviker från beskattningen av vinst som ett samfund delar ut till sina delägare, eftersom den andel en delägare fått av den samfällda förmånens inkomst enligt 18 § 2 mom. i inkomstskattelagen inte betraktas som skattepliktig inkomst för delägarna. Den samfundsskattesats som har tillämpats på samfällda förmåner har varit lika stor som skattesatsen för kapitalinkomst fram till 2004, varefter kapitalskattesatsen differentierades från samfundsskattesatsen.

Till de viktigaste inkomstagarna bland samfällda förmåner hör de samfällda skogarna. Inkomstskattelagens bestämmelser tillämpas på skogsbruksinkomster från dessa. De samfällda skogarnas skogsbruksinkomster behandlas i fråga om beskattningen på samma sätt som fysisk persons, dödsbos eller av dessa bildad beskattningssammanslutnings kapitalinkomst från skogsbruk, vilket innebär att en samfälld skog har rätt att göra bl.a. skogsavdrag samt utgifts- och skadereserveringar. Vid uträkning av överlåtelsevinsten kan en samfälld skog även göra avdrag för den presumtiva anskaffningsutgiften enligt 46 och 49 § i inkomstskattelagen på samma sätt som fysiska personer, dödsbon och av dessa bildade beskattningssammanslutningar. Av ovan nämnda orsaker borde samma skattesats tillämpas både på samfällda skogars inkomster och på fysiska personers kapitalinkomster.

Efter hand som kapitalskattesatsen och samfundsskattesatsen fortsätter att differentieras från varandra kan det inte anses motiverat, att samfällda förmånens inkomster i fortsättningen beskattas enligt samma skattesats som för samfund. Eftersom bildandet av samfällda skogar likväl måste anses vara ett sätt att nå regeringens skogspolitiska mål, föreslås att beskattningen av samfällda skogar behålls på en lägre nivå än den allmänna kapitalbeskattningen. Därför föreslås att inkomstskattesatsen för samfällda skogar be-

stäms till 28 procent. Även för andra samfällda förmåner än samfällda skogar föreslås en skattesats om 28 procent.

I 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen föreskrivs om skattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund, väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet samt om skattesatsen för samfund och samfällda förmåner. Till följd av den föreslagna ändringen av inkomstskattesatsen för samfund föreslås att de i momentet bestämda skattesatserna ändras så, att inkomstskattesatsen för samfund till kommuner och församlingar sänks från 6,1724 procent till 6,1550 procent medan inkomstskattesatsen för samfund enbart till kommunen förändras från 5,7174 procent till 5,7175 procent.

Europeiska unionens reglering av statlig stöd

Europeiska unionens bestämmelser om statligt stöd grundar sig på artiklarna 107–109 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i fortsättningen FEUF. Därtill finns det specialbestämmelser om stöd till vissa sektorer. Statligt stöd som snedvrider eller hotar att snedvrider konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, är enligt artikel 107 i FEUF inte lämpligt för den gemensamma marknaden. Exempelvis en skattelättnad som beviljas företag kan utgöra en sådan stödåtgärd som strider mot EU-rätten.

Utgående från EU:s lagstiftning om statligt stöd betraktas de utövare av skogsbruk som verkar på en konkurrensutsatt internationell marknad som ekonomiska aktörer (kommissionens beslut av den 8 februari 2008 nr K(2008) 460, i ärendet nr N 130a/2007, stöd till skogsbruket). Eftersom en lägre skattebelastning än den skattesats som tillämpas på inkomster vilka betraktas som kapitalinkomst för samfällda skogar även är selektiv och endast gäller vissa aktörer, anses att stödet uppfyller de krav som ställs i artikel 107 i FEUF (tidigare EG artikel 87). Övriga samfällda förmåner kan däremot inte generellt anses bedriva sådan verksamhet som ur EU:s statsstödsperspektiv kan betraktas som ekonomisk verksamhet.

En lägre skattebelastning än inkomstskattesatsen för kapitalinkomst för inkomster från

samfällda skogar föreslås enligt propositionen utgöra ett stöd av mindre betydelse, dvs. ett s.k. de minimis-stöd i enlighet med Europeiska gemenskapernas kommissions förordning (EG) Nr 1998/2006 av den 15 december 2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse, varvid stödet inte omfattas av anmälningsförfarandet till kommissionen. Totalbeloppet av de minimis-stöden får inte överstiga 200 000 euro för stödmottagare under en period av tre skatteår. När maximibeloppet överskrids kan förordningen inte tillämpas ens på den del av stödet som inte överskrider maximibeloppet. Bestämmelsen tillämpas även på andra samfällda förmåner förutsatt att deras verksamhet ur EU:s statsstödspektiv undantagsvis borde betraktas som ekonomisk verksamhet.

I propositionen föreslås att en ny 124 b § fogas till inkomstskattelagen, enligt vilken ett stöd som beviljas som ett i 55 § avsett skogsavdrag och i form av en lägre skattesats för samfällda förmåner än för kapitalinkomster inte får överstiga 200 000 euro under ett skatteår. Alla stöd enligt de minimis-reglerna som sammanlagt har beviljats en stödmottagare får inte heller under skatteåret och de två föregående skatteåren överstiga 200 000 euro. Som statligt stödbelopp ska anses skillnaden mellan det belopp som utan stödåtgärder skulle ha fastställts som skattebelopp och den faktiska fastställda skatten. I fråga om inkomster som betraktas som kapitalinkomster är stödbeloppet således skillnaden mellan skattebeloppet enligt den nedan föreslagna inkomstskattesatsen för kapitalinkomster eller, i fråga om inkomster som överstiger 50 000 euro, den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomster samt skattebeloppet enligt skattesatsen för samfällda förmåner. Regleringen av skogsavdraget motsvarar bestämmelsen i den till inkomstskattelagen temporärt fogade 43 c §, vars giltighetstid upphör den 31 december 2011. Som tidpunkt för beviljandet av stödet betraktas den tidpunkt då beskattningen blivit klar. Med anledning av de särskilda bestämmelser om statligt stöd som gäller lantbruksidkare föreslås i lagen, att det totala beloppet av stöd som beviljats lantbruksidkare på de minimis-

grunder inte får överstiga 192 500 euro under skatteåret och de två föregående åren.

Skatt på kapitalinkomst och källskatt på ränteinkomst

I syfte att göra beskattningen socialt mera rättvis och beakta skattebetalningsförmågan höjs skattesatsen för kapitalinkomst och görs skatten progressiv i enlighet med regeringsprogrammet. Således föreslås i propositionen att skattesatsen för kapitalinkomst enligt 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen höjs till 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 50 000 euro blir skattesatsen för kapitalinkomst 32 procent. Även skatten på ränteinkomster enligt 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst föreslås i enlighet med regeringsprogrammet höjd från dagens 28 procent till 30 procent. Den nya källskattesatsen för ränteinkomst tillämpas på räntor som inflyter 2012 och därefter. Indexgottgörelsen anses inflyta i det ögonblick då villkoren i beräkningsgrunderna för indexgottgörelse uppfylls.

Enligt 3 § i lagen om källskatt på ränteinkomst ska källskatt på ränteinkomst betalas på ränta på masskuldebrevslån som avses i 34 § i lagen om skuldebrev (622/1947), när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och ett prospekt rörande lånet ska lämnas till Finansinspektionen eller annan behörig myndighet i en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för godkännande. Paragrafens tillämpningsområde preciseras så, att källskatt på ränteinkomst även ska betalas på ränta på masskuldebrevslån som finska staten, Finlands Bank eller finsk kommun eller samkommun bjudit ut till allmänheten för teckning eller ställt proprieborgen för, även om prospekt rörande masskuldebrevslånet inte ska offentliggöras eller lämnas till värdepappersmarknadsmyndighet för godkännande. Enligt 2 kap. 3 § 2 mom. i värdepappersmarknadslagen, sådan den lyder ändrad i lag 448/2005, gäller skyldigheten att offentliggöra prospekt inte i det fall att icke-aktierelaterade värdepapper har emitterats av finska staten, Finlands Bank, finsk kommun eller samkommun och inte heller sådana värdepapper för vilka något av

de nämnda samfunden har ställt proprieborgen. Preciseringsen är nödvändig för att bestämmelsen ska motsvara gängse praxis vid källbeskattningen.

Beloppet av den underskottsgottgörelse som ska beaktas vid inkomstbeskattningen är bundet till skattesatsen för kapitalinkomst. Eftersom skatten på kapitalinkomster i fortsättningen bestäms enligt två olika skattesatser föreslås, att den lägre skattesatsen i lagen benämns inkomstskattesats för kapitalinkomst och den högre inkomstskattesatsen benämns höjd inkomstskattesats för kapitalinkomst. Underskottsgottgörelsen bestäms enligt inkomstskattesatsen för kapitalinkomster, dvs. enligt en skattesats på 30 procent. 131 a § 1 mom. i inkomstskattelagen angående särskild underskottsgottgörelse justeras så, att man i stället för inkomstskattesatsen för kapitalinkomster i det nuvarande lagrummet använder uttrycket inkomstskattesatsen för kapitalinkomst enligt 124 § i inkomstskattelagen.

#### Dividendbeskattning

Den i 33 b § 1 mom. i inkomstskattelagen avsedda övre gränsen för skattefria dividender i euro från bolag som inte är offentligt noterade föreslås i enlighet med regeringsprogrammet sänkt från nuvarande 90 000 euro till 60 000 euro. Till följd av minskningen av den skattefria delen och höjningen av inkomstskattesatsen för kapitalinkomster ska med beaktande av den skattefria delen av dividenden på t.ex. 120 000 euro i kapitalinkomst-dividend betalas 12 600 euro i kapital-skatt, dvs. 10,5 procent. Den sammanlagda skattebelastningen av den samfundsskatt bolaget betalar och den dividendskatt aktieägaren betalar är 32,9 procent när samfundsskattesatsen är 25 procent. Beräknat enligt nuvarande bestämmelser ska en aktieägare på 120 000 euro i kapitalinkomst-dividend betala 5 880 euro i kapital-skatt, dvs. 4,9 procent och den totala skattebelastningen för dividendinkomsten blir 29,6 procent när samfundsskattesatsen är 26 procent.

#### Begränsat skattskyldiga

I propositionen föreslås att den i 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen bestämda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst höjs från 28 procent till 30 procent samt i fråga om inkomster som överstiger 50 000 euro till 32 procent. Dessutom föreslås i propositionen att samfundsskattesatsen sänks med en procentenhet från 26 procent till 25 procent. Till följd av detta föreslås att källskattelagens 7 § 2 punkt ändras så, att källskatten utgör 25 procent på sådan till begränsat skattskyldigt samfund betald dividend, ränta och royalty, som inte på det sätt som avses i källskattelagens 15 § 3 mom. anses höra till det begränsat skattskyldiga samfundets fasta driftställe i Finland. Regleringen tillämpas på begränsat skattskyldiga samfund i Finland med hemvist både innanför och utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Enligt källskattelagens nya 7 § 2 punkt utgör källskatten 25 procent på annan sådan i lagens 3 § avsedd prestation som betalas till begränsat skattskyldigt samfund om inte något annat föreskrivs om en sådan betalning någon annanstans.

Enligt lagens 7 § 3 punkt utgör källskatten 19,5 procent på dividend som betalas till begränsat skattskyldigt samfund med hemvist inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet på grundval av ett aktieinnehav som uppfyller de i lagrummet närmare bestämda kriterierna. En mot inkomstskattesatsen för samfund svarande relativ sänkning av den i punkten avsedda källskattesatsen föreslås genom att den sänks till 18,75 procent.

Till följd av ändringen av den nationella skattesatsen för kapitalinkomst föreslås att källskatten enligt källskattelagens 7 § 4 punkt ska utgöra 30 procent på dividend, ränta och royalty som betalas någon annan än ett begränsat skattskyldigt samfund enligt 2 punkten samt på försäkring utbetalning eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst.

I paragrafens 1, 5 och 6 punkt föreslås inte några ändringar.

Ovan i punkt 2.2 Samfunds- och kapitalbeskattning under underrubriken Skatt på kapitalinkomst och källskatt på ränteinkomst har anförts motiveringar till höjning av skattesat-

sen för kapitalinkomster samt förslaget att göra skatten progressiv. Med avseende på en likvärdig och enhetlig behandling av både allmänt och begränsat skattskyldiga föreslås, att skattesatsen för kapitalinkomster vid beskattningen av kapitalinkomster för begränsat skattskyldiga i den ordning som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande ska vara 30 procent. Till den del de skattepliktiga kapitalinkomsterna för en begränsat skattskyldig vid beskattningen av kapitalinkomster i den ordning som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande överstiger 50 000 euro är skattesatsen för kapitalinkomster 32 procent. Den i källskattelagens 15 § 3 mom. föreskrivna skattesatsen som tillämpas på inkomster för begränsat skattskyldiga samfund föreslås analogt med sänkningen av skattesatsen för nationella samfund bli sänkt med en procentenhet till 25 procent. Samtidigt föreslås motsvarande ändring av den skattesats som enligt källskattelagens 15 § 3 mom. tillämpas på inkomster som avses i lagens 3 §, när ett begränsat skattskyldigt samfund har bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftsställe i Finland.

### 2.3 Räntavdrag för bostadsskuld

För en enhetligare behandling i beskattningshänseende av dem som bor på hyra och dem som bor i ägarbostad genomförs i enlighet med regeringsprogrammet under valperioden en moderat och stegvis skeende begränsning av rätten att dra av räntorna på bostadslån.

Olika metoder att förenhetliga beskattningen för dem som bor på hyra och dem som bor i ägarbostad behandlas bl.a. i slutrapporten av den av finansministeriet tillsatta Arbetsgruppen för utveckling av beskattningen (finansministeriets publikation 51/2010). Bl.a. har man lagt fram ett förslag till beskattning av bostadsinkomst samt befrielse av hyresinkomst från kapitalbeskattning. Nämnda arbetsgrupp ansåg dock, att det enklaste sättet att förenhetliga beskattningen av ägarboende och hyresboende är att begränsa avdragsrätten för räntor på bostadsskuld.

I propositionen föreslås att rätten till avdrag för räntor på bostadsskuld minskas så, att 75 procent av räntorna är avdragsgilla.

Till 58 § i inkomstskattelagen fogas ett nytt 2 mom., enligt vilket den skattskyldige har rätt att från sina kapitalinkomster dra av 75 procent av räntorna för sina skulder, när skulden hänför sig till förvärv eller grundlig reparation av den skattskyldiges eller dennes familjs stadigvarande bostad (bostadsskuld). Av den anledningen slopas bestämmelsen om bostadsskuld i lagens 58 § 1 mom. 1 punkt. Genom att ett nytt 2 mom. fogas till paragrafen blir de nuvarande 2—7 mom. 3—8 mom.

I fråga om ränteavdragssystemet föreslås inte några fler ändringar, vilket innebär att den avdragbara andelen av räntorna på en bostadsskuld i första hand dras av från kapitalinkomsterna. Om de avdragbara räntorna sammanlagt är större än de beskattningsbara kapitalinkomsterna uppstår ett underskott som hänför sig till kapitalinkomstslaget, på grundval av vilket den skattskyldige även i fortsättningen har rätt att göra en i 131—134 § i inkomstskattelagen avsedd underskottsgottgörelse från skatten på förvärvsinkomsterna. Till den del räntorna härrör från en i 131 § 3 och 4 mom. i inkomstskattelagen avsedd bostadsskuld för förvärv av den första bostaden ska underskottsgottgörelsen alltså vara två procentenheter högre än skattesatsen för kapitalinkomster. Till den del underskottet inte har beaktats som ett avdrag från skatten, ska det som hittills fastställas som en sådan till kapitalinkomstslaget hänförlig förlust som dras av från den skattskyldiges kapitalinkomster för de följande tio skatteåren, i den mån sådana inkomster uppstår.

Vid ränteavdrag dras fortsättningsvis först räntorna av för andra skulder än skulder för förvärv av den första bostaden. När underskottsgottgörelsen räknas ut beaktas de andelar av underskottet som härrör från kostnaderna för inkomstens förvärvande samt från förlusterna och räntorna i den ordning enligt vilken de dras av från kapitalinkomsterna. Hänvisningen i 60 § 2 mom. i inkomstskattelagen till 58 § 6 mom. förblir oförändrad, eftersom 58 § 5 mom. som gäller ordningsföljden för ränteavdrag enligt förslaget i propositionen blir ett nytt 6 mom.

För att utjämna effekterna av ändringen i avdragsrätten föreslås att begränsningen av avdragsrätten sker stegvis. För den skull föreslås i inkomstskattelagen en temporär 58 b



§ med bestämmelser om rätten att dra av räntor för bostadsskuld skatteåren 2012 och 2013. 85 procent av räntorna på en bostadsskuld är avdragbara skatteåret 2012 och 80 procent skatteåret 2013. Fr.o.m. skatteåret 2014 är i enlighet med 58 § 2 mom. i inkomstskattelagen 75 procent av räntorna för en bostadsskuld avdragsgilla.

Begränsningen av rätten till ränteavdrag gäller den skattskyldiges alla bostadsskulder inklusive i 131 § 3 och 4 mom. i inkomstskattelagen avsedda bostadsskulder för förvärv av den första bostaden oberoende av när skulden har uppstått.

#### 2.4 Hushållsavdrag

Enligt regeringsprogrammet föreslås att 127 a § i inkomstskattelagen ändras så, att det högsta beloppet för hushållsavdraget sänks från 3 000 euro till 2 000 euro.

Dessutom föreslås ändringar i grunderna för hushållsavdraget. 127 b § i inkomstskattelagen ändras enligt förslaget så, att den skattskyldige får dra av 45 procent, i stället för nuvarande 60 procent, av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskotts- eller uppboresregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet, samt 45 procent av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i inkomstskattelagen.

Dessutom föreslås att 127 b § i inkomstskattelagen ändras så, att den skattskyldige får dra av 15 procent, i stället för nuvarande 30 procent, av den utbetalda lönen för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag. Arbetsgivares socialskyddsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag får dras av till sitt fulla belopp även i fortsättningen.

I det arbete som berättigar till avdrag föreslås inte några ändringar, varför normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete samt underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritids-

bostad såsom hittills berättigar till hushållsavdrag.

Enligt uppgifter från Skatteförvaltningen beviljades cirka 366 000 skattskyldiga rätt till hushållsavdrag för skatteåret 2009 och det sammanlagda beloppet av avdragen uppgick till cirka 391 miljoner euro. Avdragets storlek var i genomsnitt cirka 1 100 euro. Cirka 81,0 procent av de till avdrag berättigande kostnadernas sammanlagda belopp hänförde sig till underhåll eller ombyggnad av bostad. Omsorgs- och vårdarbetet stod för cirka 3,0 procent och hushållsarbetet för cirka 16,0 procent av de sammanlagda kostnaderna.

#### 2.5 Donationsavdrag

I propositionen föreslås i enlighet med regeringsprogrammet, att giltighetstiden för den ursprungligen temporära rätten till donationsavdrag för fysisk person förlängs med ett år. Således får fysiska personer och dödsbon ännu vid beskattningen för 2012 från sin förvärvsinkomst dra av en penningdonation om minst 850 euro och högst 250 000 euro som gjorts till ett universitet eller en högskola för att främja vetenskap eller konst.

Det är inte fråga om att minska den skattskyldiges utgifter för inkomstens förvärvande eller behållande, utan om ett incitament som särskilt hänför sig till universitetsreformen i syfte att öka den privata finansieringen till universiteten. Enligt 118 § 2 mom. i inkomstskattelagen avses med förlust inom förvärvsinkomstslaget det belopp, varmed summan av den skattskyldiges avdrag för förvärvsinkomstens förvärvande eller behållande under skatteåret överstiger beloppet av vederbörandes skattepliktiga förvärvsinkomster. Eftersom donationsavdraget inte utgör ett i 118 § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett avdrag ska det inte beaktas vid beräkningen av förlust inom förvärvsinkomstslaget. För fysiska personer görs donationsavdraget från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomster vid stats- och kommunalbeskattningen.

Lagens giltighetstid förlängs genom att ändra lagen om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen (1415/2010).

På motsvarande sätt ändras lagen om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande (1416/2010). Om utomstående allmänna skyldighet att lämna uppgifter om utgifter och avdrag föreskrivs i 16 § i lagen om beskattningsförfarande. När donationsavdraget infördes fogades till paragrafen en temporär bestämmelse, enligt vilken universitet och högskolor för beskattningen till Skatteförvaltningen ska lämna behövliga uppgifter om en donation som har gjorts av en skattskyldig och som är avdragbar enligt 98 a § i inkomstskattelagen. För att behövliga uppgifter ska lämnas även nästa år ändras ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande (947/2008) så, att bestämmelsen även gäller uppgifter som ska lämnas 2012.

## 2.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen

93 § 3 mom. i inkomstskattelagen föreslås ändrad så, att i bestämmelsen hänvisas till lagens 74 § 4 mom. i stället för som för närvarande till 3 mom. Hänvisningen har blivit felaktig när det tidigare 72 § 3 mom. blev 4 mom. genom lag 946/2008.

## 2.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk

Enligt regeringsprogrammet slopas skattefriheten för kemera-stöden. Bestämmelsen om skattefrihet slopas både i inkomstskattelagen och i lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk. 53 § 7 punkten i inkomstskattelagen, som fogades till inkomstskattelagen genom lag 545/2007 och som avsågs träda i kraft vid en tidpunkt som föreskrivs genom förordning av statsrådet samt 34 § i lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk är de lagrum som ska slopas. Beskattningmässigt ska således Kemera-stöden behandlas på samma sätt som företagsstöden rent generellt, dvs. stödet utgör skattepliktig inkomst och utgifterna för inkomstens förvärvande är avdragsgilla i beskattningen också till den del det har beviljats stöd för dem.

## 2.8 Källskatt för löntagare från utlandet

Lagen om källskatt för löntagare från utlandet har tillämpats på löntagare från utlandet med speciell sakkunskap och vilka verkar som lärare vid någon högre läroanstalt i Finland eller bedriver vetenskaplig forskning. Eftersom det fortfarande är viktigt att uppmuntra personer med speciella kunskaper och färdigheter att komma till Finland, föreslås att ikraftträdandebestämmelsen enligt lagens 12 § 2 mom. ändras så, att lagen även tillämpas på arbete som börjar 2012—2015.

## 2.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen

I propositionen föreslås att 8 § i skattekontolagen ändras så att en skattskyldig vars period är ett kalenderår ska lämna in sin periodskattedeklaration för mervärdesskatt senast den sista februari efter perioden i stället för den 28 februari. Ändringen förenhetligar till exempel tidsfristerna för jordbrukets inkomstskattedeklaration och periodskattedeklaration för mervärdesskatt och den förlänger inlämningstiden för periodskattedeklarationen under skottåren då det finns 29 dagar i februari. Det föreslås att bestämmelsen i 11 § i skattekontolagen om när en förpliktelse förfaller till betalning ändras på motsvarande sätt. Dessutom ändras 8 § i skattekontolagen så att en periodskattedeklaration som ska lämnas för kalenderåret och som inkommit med posten anses ha lämnats i rätt tid om den har inkommit till Skatteförvaltningen senast den sjunde dagen efter den sista februari. Den bestämda dagen för deklarationen är den sista februari men till följd av ändringen kan periodskattedeklarationen postas ännu på den bestämda dagen samtidigt med inkomstskattedeklarationen som ska lämnas vid samma tidpunkt.

## 2.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet

Förlängning av tiden för lagens tillämpning

För att främja investeringar inom utvecklingsområdet föreslås att skattelättnaden fortsättningsvis ska vara i kraft så, att små och medelstora företag som är verksamma inom

utvecklingsområdena får göra höjda avskrivningar på investeringar även under skatteåren 2012 och 2013. Bransch- och storleksbegrensningarna i fråga om de företag som faller inom lagens tillämpningsområde förblir oförändrade.

#### Europeiska unionens reglering av statligt stöd

Europeiska unionens bestämmelser om statligt stöd grundar sig på artiklarna 107—109 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i fortsättningen FEUF. Därtill finns det specialbestämmelser om stöd till vissa sektorer. Statligt stöd som snedvrider eller hotar att snedvrیدا konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, är enligt artikel 107 i FEUF inte lämpligt för den gemensamma marknaden. Exempelvis en skattelättnad som beviljas företag kan utgöra en sådan stödåtgärd som strider mot EU-rätten.

Skattestöd enligt denna lag utgör i artikel 107 i FEUF avsett stöd. I fråga om höjda avskrivningar handlar det om skattemässiga åtgärder som är speciella eller selektiva i den meningen att de gynnar små och medelstora företag som är belägna inom vissa områden och därmed utgör ett undantag från det allmänt tillämpliga skattesystemet.

Kommissionen har den 6 augusti 2008 antagit förordningen Nr 800/2008 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den gemensamma marknaden enligt artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget, nedan allmänna gruppundantagsförordningen. Enligt den allmänna gruppundantagsförordningen ska investeringsstöd till små och medelstora företag anses vara förenliga med den gemensamma marknaden och stöden ska vara undantagna från den anmälningsskyldighet i fråga om statligt stöd som avses i artikel 108.3 i FEUF (tidigare artikel 88.3 i EG-fördraget), om stödordningarna och de individuella stöd som beviljas enligt dem uppfyller alla villkor i förordningen. Dessutom förutsätts att stödordningen innehåller en tydlig hänvisning till den nya gruppundantagsförordningen med angivande av förordningens titel och en publiceringshänvisning till Europeiska unionens officiella tidning.

Som stöd av det nämnda slaget betraktas stöd för små och medelstora företags investeringar, om stödnivån, dvs. stödbeloppet i förhållande till investeringens värde i fråga om små företag inte överstiger 20 procent och i fråga om medelstora företag inte överstiger 10 procent. Stödnivån anges som stödets maximibelopp i förhållande till de godkända kostnaderna för projektet.

I den allmänna gruppundantagsförordningen förutsätts dessutom, att stöd som avses i förordningen inte får kumuleras med något annat stöd som är undantaget genom förordningen eller med stöd av mindre betydelse som uppfyller villkoren i kommissionens förordning (EG) Nr 1998/2006, eller med annan gemenskapsfinansiering som avser samma stödberättigande kostnader, om en sådan kumulering skulle leda till att stödet överskrider den högsta tillåtna stödnivån eller det högsta tillåtna stödbeloppet för denna typ av stöd enligt den nya förordningen.

Stödnivån enligt den i propositionen föreslagna nya stödordningen beräknas uppgå till cirka 0,5 procent. Det beräknade kvantitativa skattestöd som följer av den höjda avskrivningsrätten kommer att beaktas när nivån på annat stöd övervägs så att de totala stödbeloppen inte överstiger det högsta tillåtna beloppet.

På grund av revideringen av Europeiska unionens grundfördrag föreslås att hänvisningen i 5 § 3 punkten till artikel 87.1 i EG-fördraget föreslås bli utbytt mot en hänvisning till artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

Inom 20 dagar från ikraftträdandet av en stödordning som är undantagen genom förordningen, ska medlemsstaten till kommissionen överlämna en sammanfattning av uppgifterna om stödåtgärden. Uppgifterna ska offentliggöras i Europeiska unionens officiella tidning och på kommissionens webbplats. I förordningen förutsätts vidare att medlemsstaten ska offentliggöra den fullständiga texten till stödordningen på Internet. Texten ska finnas tillgänglig på Internet så länge den aktuella stödåtgärden är i kraft.

### Ändring av laghänvisning

För att bestämma det till lagens tillämpningsområde hörande utvecklingsområdet hänvisas i lagens 1 § 2 mom. till regionutvecklingslagen (602/2002). Den lagen har upphävts genom lagen om utveckling av regionerna (1651/2009), varför i momentet bör hänvisas till den nya lagen.

### 2.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten

Enligt regeringsprogrammet ska kommunerna till fullo kompenseras för de konsekvenser skatteändringarna har för kommunernas inkomster. För den skull föreslås att den negativa effekt sänkningen av samfundsskattesatsen har på kommunernas skatteinkomster kompenseras genom att höja kommunernas andel av intäkterna av samfundsskatten med 0,88 procentenheter och sänka statens andel i motsvarande grad. Kommunernas andel höjs från 21,99 procent till 22,87 procent och statens andel sänks från 76,26 procent till 75,38 procent.

Enligt regeringsprogrammet ska kommunernas förmåga att klara av sina uppgifter och förpliktelser genom finansiering med egna skatteintäkter främjas genom att temporärt höja kommunernas utdelning av samfundsskatten med fem procentenheter för skatteåren 2012 och 2013. Dessutom ska en ersättning för åtaganden som församlingarnas samhälleliga uppgifter medför utredas under 2011. Även församlingarnas andel av samfundsskatten föreslås temporärt bli höjd med 0,4 procentenheter. Kommunernas utdelning för skatteåren 2012 och 2013 höjs enligt förslaget från 22,87 procent till 27,87 procent och församlingarnas utdelning höjs från 1,75 procent till 2,15 procent medan statens utdelning sänks i motsvarande grad från 75,38 procent till 69,98 procent.

I 12 § 2 mom. i lagen om skatteredovisning föreskrivs om de skatter från samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen, vilka utöver de övriga samfundsskatterna ska tillfalla kommunerna och församlingarna. Andelarna ändras i proportion till ändringen av kommunernas och församlingarnas utdelningar. Härvid fördelas kommunernas och

församlingarnas utdelning av de delvis skattefria och allmännyttiga samfundens skatter så, att kommunernas andel är 92,8920 procent och församlingarnas andel är 7,1080 procent.

I 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen föreskrivs om inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund, vägslag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet samt om inkomstskattesatsen för samfund och samfällda förmåner. Till följd av den föreslagna ändringen av utdelningarna föreslås att de som föreslås i propositionen inkomstskattesatserna temporärt ändras så, att inkomstskattesatsen för samfund till kommuner och församlingar höjs från 6,1550 procent till 7,5050 procent medan inkomstskattesatsen för samfund enbart till kommunen höjs från 5,7175 procent till 6,9675 procent.

De temporära ändringarna av utdelningarna bestäms genom att till lagen om skatteredovisning foga en 12 a § och ändringarna av inkomstskattesatserna bestäms genom att till inkomstskattelagen foga en 124 a §.

### 3 Propositionens konsekvenser

Propositionen innehåller ändringsförslag som både ökar och minskar skatteintäkterna. När förslagen i propositionen gäller fullt ut 2014, de i propositionen föreslagna skattelättnaderna och skattehöjningarna beräknas minska statens intäkter av förvärvsinkomstbeskattningen med cirka 299 miljoner euro och minska intäkterna av kommunalbeskattningen med cirka 236 miljoner euro samt minska avkastningen av samfundsskatten med cirka 211 miljoner euro per år. De i propositionen föreslagna skattelättnaderna och skattehöjningarna beräknas öka intäkterna av kapitalskatten med cirka 260 miljoner euro och öka intäkterna av källskatt på ränteinkomster med cirka 20 miljoner euro per år.

När förslagen i propositionen gäller fullt ut 2014, beräknas den sammanlagda effekten av skattelättnaderna och skattehöjningarna, medräknat kompenseringen av den sänkta samfundsskattesatsen genom ändring av utdelningen, bli att statens skatteintäkter minskar med sammanlagt cirka 225 miljoner euro, att kommunernas skatteintäkter minskar med

cirka 237 miljoner euro, att församlingarnas skatteintäkter minskar med cirka 20 miljoner euro samt att avkastning av sjukförsäkringens sjukvårdspremie minskar med cirka 15 miljoner euro på årsbasis. Med beaktande av de nämnda faktorerna beräknas statens skatteintäkter 2012 minska med sammanlagt cirka 253 miljoner euro, kommunernas skatteintäkter minskar med cirka 263 miljoner euro, församlingarnas skatteintäkter minskar med cirka 21 miljoner euro och avkastning av sjukförsäkringens sjukvårdspremie minskar med cirka 16 miljoner euro på årsbasis.

Därtill beräknas den temporära höjningen av kommunernas utdelning av samfundsskatten på årsbasis öka kommunernas skatteintäkter med cirka 260 miljoner euro och öka församlingarnas skatteintäkter med cirka 20 miljoner euro samtidigt som statens skatteintäkter minskar i motsvarande grad. Medräknat ändringen av fördelningen av samfundsskatten beräknas statens skatteintäkter 2012 minska med cirka 533 miljoner euro, kommunernas minska med cirka 3 miljoner euro och församlingarnas minska med cirka 1 miljon euro.

### 3.1 Beskattning av förvärvsinkomster

De föreslagna ändringarna i statens progressiva skatteskala för beskattning av förvärvsinkomster samt ändringen av arbetsinkomstavdraget och grundavdraget minskar skatteintäkterna med uppskattningsvis cirka 800 miljoner euro, varav statens andel är cirka 415 miljoner euro, kommunernas cirka 342 miljoner euro, församlingarnas cirka 21 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel cirka 22 miljoner euro.

#### Beskattning av arbete

Den skattehöjande effekten av inflationen och stegringen i förtjänstnivån kompenseras med cirka 400 miljoner euro. Dessutom innebär lindringen av beskattningen av personer med små förvärvsinkomster genom höjt arbetsinkomstavdrag att avkastningen av inkomstskatten minskar med 200 miljoner euro.

Den föreslagna justeringen av inkomstskatteskalen beräknas på årsbasis minska avkast-

ningen av inkomstskatten med cirka 250 miljoner euro jämfört med motsvarande avkastning enligt skattegrunderna för 2011. Statens andel av minskningen är cirka 210 miljoner euro, kommunernas andel cirka 36 miljoner euro, församlingarnas andel cirka 2 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel cirka 2 miljoner euro.

Höjningen av arbetsinkomstavdraget minskar avkastningen av inkomstskatten på årsbasis med cirka 350 miljoner euro, varav statens andel är 205 miljoner euro, kommunernas andel 129 miljoner euro, församlingarnas andel 8 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel 8 miljoner euro.

#### Höjning av grundavdraget

Höjningen av grundavdraget minskar avkastningen av skatteintäkterna på årsbasis med cirka 200 miljoner euro, varav 177 miljoner hänför sig till kommunalskatten, 11 miljoner till kyrkoskatten och 12 miljoner till sjukförsäkringens sjukvårdspremie.

Höjningen av grundavdraget lindrar beskattningen av låginkomsttagare med knappa 160 euro per år. Beskattningen lindras för mottagare av löneinkomst ungefär i inkomstintervallet 5 500—22 000 euro, för mottagare av dagpenningssinkomst ungefär i inkomstintervallet 2 500—17 000 euro och för mottagare av pensionsinkomst i inkomstintervallet 10 000—19 000 euro.

Tabellen nedan visar i sammanfattning hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna genom de i denna proposition gjorda ändringarna i statens progressiva inkomstskatteskala, arbetsinkomstavdraget och grundavdraget sammantaget på olika inkomstnivåer påverkar skattegraden för en löntagare som är yngre än 53 år. Sifferuppgifterna i tabellen omfattar inkomstskatt till staten, genomsnittlig kommunalskatt, genomsnittlig kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningsspremie samt arbetstagarnas arbetspensionsförsäkringsavgift och löntagarnas arbetslöshetsförsäkringspremie. I kalkylerna har använts de genomsnittliga skattesatserna för kommunalskatten och kyrkoskatten 2011 samt löntagaravgifterna. Med beaktande av stegringen i förtjänstnivån förblir skattegraden för löne-

inkomst i genomsnitt på ungefär samma nivå som 2011. Ytterligare lindrar de aviserade höjningarna av arbetsinkomstsavdraget och grundavdraget skatten på förvärvsinkomster-

na för de med låga inkomster som högst med 2 procentenheter.

### Löneinkomstens skattegrad, %

| Löneinkomst,<br>euro/år | Grunderna<br>för 2011 | Grunderna<br>för 2012 | Ändring i<br>%-enheter | Ändring i skat-<br>temängd,<br>euro/år |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--|
| 5 000                   | 6,12                  | 6,12                  | 0                      | 0                                      |
| 10 000                  | 10,37                 | 8,05                  | -2,32                  | -232                                   |
| 20 000                  | 19,38                 | 17,92                 | -1,46                  | -292                                   |
| 30 000                  | 25,70                 | 24,80                 | -0,90                  | -270                                   |
| 40 000                  | 30,44                 | 29,77                 | -0,67                  | -268                                   |
| 50 000                  | 34,06                 | 33,41                 | -0,65                  | -325                                   |
| 60 000                  | 36,52                 | 35,99                 | -0,53                  | -318                                   |
| 70 000                  | 38,28                 | 37,82                 | -0,46                  | -322                                   |
| 80 000                  | 40,27                 | 39,65                 | -0,62                  | -496                                   |
| 90 000                  | 42,11                 | 41,56                 | -0,55                  | -495                                   |
| 100 000                 | 43,47                 | 43,02                 | -0,45                  | -450                                   |
| 110 000                 | 44,49                 | 44,18                 | -0,31                  | -341                                   |
| 120 000                 | 45,33                 | 45,05                 | -0,28                  | -336                                   |

### 3.2 Samfunds- och kapitalinkomstbeskattning

Inkomstskatt för samfund och samfällda förmåner

En sänkning av inkomstskattesatsen för samfund från 26 procent till 25 procent minskar intäkterna av samfundsskatten på årsbasis med uppskattningsvis cirka 208 miljoner euro, varav statens andel är 158 miljoner euro, kommunernas andel 46 miljoner euro och församlingarnas andel 4 miljoner euro.

Höjningen av inkomstskattesatsen för samfällda förmåner från 26 procent till 28 procent ökar avkastningen av inkomstskatten för samfällda förmåner med uppskattningsvis knappt en halv miljon euro.

Skatt på kapitalinkomst och källskatt på ränteinkomst

De föreslagna ändringarna av skattesatsen för kapitalinkomst beräknas öka avkastningen av inkomstskatten på årsbasis med sammanlagt cirka 135 miljoner euro. Höjningen

av skattesatsen från 28 procent till 30 procent ökar avkastningen av inkomstskatten på årsbasis med sammanlagt cirka 90 miljoner euro. Intäkterna av kapitalinkomstskatten ökar med uppskattningsvis cirka 133 miljoner euro. Höjningen av kapitalinkomstskattesatsen till 30 procent höjer underskottsgottgårelsen, som är bunden till kapitalinkomstskattesatsen. Detta minskar intäkterna av skatterna på förvärvsinkomst med cirka 43 miljoner euro, varav 21 miljoner euro hänförs till statsskatten på förvärvsinkomst, 20 miljoner euro till kommunalskatten, 1 miljon euro till kyrkoskatten och 1 miljon euro till avkastningen av sjukförsäkringens sjukvårdspremie. Höjningen av kapitalinkomstskattesatsen till 32 procent för den del av kapitalinkomsterna som överstiger 50 000 euro ökar intäkterna av kapitalinkomstskatten med uppskattningsvis cirka 45 miljoner euro per år.

Enligt uppgifter från Skatteförvaltningen uppgick den beskattningsbara kapitalinkomsten 2009 till sammanlagt cirka 5 miljarder euro för cirka 895 000 personer. Cirka 20 000 personer hade en beskattningsbar kapitalinkomst om mer än 50 000 euro och den uppgick till sammanlagt cirka 2 miljarder

euro. Till kategorin höga kapitalinkomster hör främst överlåtelsevinster samt dividendinkomster. Omkring 860 000 personer betalade kapital beskattning. En höjning av skattesatsen för kapitalinkomst från 28 procent till 30 procent riktar sig till alla som betalar kapital beskattning. Enligt uppgifterna från 2009 den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst om 32 procent riktar sig till cirka 40 procent av de beskattningsbara kapitalinkomsterna och cirka 2 procent av dem som har kapitalinkomst.

Höjningen av källskattesatsen för ränteinkomst beräknas öka intäkterna av källskatt på ränteinkomster på årsbasis med cirka 20 miljoner euro.

Bedömningen av konsekvenserna av de föreslagna ändringarna är statiska och deras inverkan på skattebetalarnas beteende har inte beaktats. Av den anledningen kan den skattehöjande effekten härvidlag bli mindre än väntat.

#### Dividendbeskattning

Sänkningen av den övre gränsen för skattefria dividender i euro från bolag som inte är offentligt noterade beräknas öka avkastningen av inkomstskatten på årsbasis med cirka 50 miljoner euro. Intäkterna av kapital beskattning ökar med knappt 50 miljoner euro. Den höjda avkastningen av beskattningsbar kapitalinkomst minskar underskottsgottgörelsen, vilket höjer intäkterna av skatt på förvärsinkomst på årsbasis med sammanlagt cirka 1 miljon euro. Bedömningen av konsekvenserna av de föreslagna ändringarna är statiska och deras inverkan på skattebetalarnas beteende har inte beaktats. Av den anledningen kan den skattehöjande effekten härvidlag bli mindre än väntat.

Vinstutdelningen från offentligt noterade bolag beskattas för bolagets vidkommande med en procentenhet lägre skatt än för närvarande. För dividendtagarens vidkommande däremot ökar skattebelastningen något jämfört med idag. Till följd av den föreslagna ändringen stiger skatten på vinstutdelningen från ett offentligt noterat bolag från dagens 40,50 procent till 40,75 procent. Om dividendtagarens beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 50 000 euro, är skattebe-

lastningen för den överskjutande delen 41,80 procent till följd av den föreslagna progressiviteten i kapitalbeskattningen.

Dividend från bolag som inte är offentligt noterade utgör skattefri inkomst för dividendtagaren upp till det belopp, som motsvarar en årlig nio procents årlig avkastning beräknad på det matematiska värdet på aktierna, dock högst till 60 000 euro. Till den delen lindras skattebelastningen för dividender med en procentenhet till följd av den föreslagna sänkningen av samfundsskattesatsen. Om den nämnda årliga avkastningen överstiger 60 000 euro, omfattas avkastningen av en skattebelastning om 40,75 procent om dividendtagarens beskattningsbara kapitalinkomst utgör högst 50 000 euro och en skattebelastning om 41,80 procent till den del den beskattningsbara kapitalinkomsten överstiger 50 000 euro. För närvarande är skatten på dividend som ska beskattas som kapitalinkomst 40,50 procent, när de skatter bolaget och dividendtagaren betalt har räknats ihop. För sådana dividendtagare, vilkas sammanlagda årliga avkastning har legat mellan 60 000 och 90 000 euro och som enligt det nuvarande systemet har lyft hela dividenden som skattefri inkomst, är skattehöjningen dock mera kännbar. Det beror på att gränsen för den skattefria dividenden i euro sänks från 90 000 euro till 60 000 euro, varvid dividenden i nämnda intervall i motsats till nuvarande samfundsskattesats omfattas av en skattebelastning om 40,75 eller 41,80 procent, beroende på det sammanlagda beloppet av dividendtagarens beskattningsbara kapitalinkomster.

Till den del utdelningen från ett bolag som inte är offentligt noterat utgör förvärsinkomst för mottagaren lindras den skattebelastning som hänförs till dividenden något på grund av den föreslagna en procent stora sänkningen av samfundsskattesatsen. De aviserade sänkningar i förvärsinkomstbeskattningen lindrar också dividendernas beskattning för den del som de utdelas som förvärsinkomst.

#### Begränsat skattskyldiga

De föreslagna ändringarna av de i källskattelagen föreskrivna källskattesatserna gäller

närmast sådan begränsat skattskyldig, med vilkas hemviststat Finland inte har ingått avtal om undvikande av dubbelbeskattning. Enligt uppgifter i de årsanmälningar som lämnas till Skatteförvaltningen om utbetalningar till begränsat skattskyldiga som är bosatta i länder med vilka Finland inte har avtal om undvikande av dubbelbeskattning har 2010 betalats dividend på basis av andra än förvaltarregistrerade aktier till ett sammanlagt belopp om cirka 10 miljoner euro, varav i källskatt har innehållits sammanlagt cirka 2,8 miljoner euro. 2009 uppgick motsvarande dividendutbetalningar till brutto cirka 9,4 miljoner euro, varav i källskatt innehölls cirka 2,6 miljoner euro. 2010 betalades till länder med vilka Finland inte har avtal om undvikande av dubbelbeskattning i källskattepliktiga ränteinkomster sammanlagt cirka 2,7 miljoner euro, varav i källskatt innehölls cirka 700 000 euro. 2009 uppgick motsvarande räntebetalningar till brutto cirka 3,9 miljoner euro, varav i källskatt innehölls sammanlagt cirka 1,1 miljoner euro. 2009 och 2010 har till länder med vilka Finland inte har avtal om undvikande av dubbelbeskattning i källskattepliktiga royaltier betalats några tiotusen euro, varav det innehållna källskattebeloppet har varit obetydligt. På grund av ovanstående kan den bedömningen göras, att ändringen av källskattesatserna på sin höjd har några hundra tusen euros inverkan på skatteintäkterna.

### 3.3 Ränteavdrag för bostadsskuld

Utifrån en statisk kalkyl baserad på nuvarande räntenivå beräknas begränsningen av rätten till ränteavdrag för bostadsskuld till 75 procent öka den årliga avkastningen av inkomstskatterna med cirka 160 miljoner euro 2014, dvs. det år då ändringen gäller fullt ut. Under övergångsperioden antas begränsningen av avdragsrätten öka avkastningen av inkomstskatterna med cirka 130 miljoner euro 2013 och med cirka 100 miljoner euro 2012. Av sistnämnda belopp hänför sig cirka 8 miljoner till kapitalskatten, 44 miljoner till statens progressiva inkomstskatt, 43 miljoner till kommunalskatten, 2 miljoner till kyrkoskatten och 3 miljoner till sjukförsäkringens sjukvårdspremie.

Exempelvis för en person som 2012 tar ett bostadslån på 100 000 euro till tre procents ränta innebär begränsningen av ränteavdraget till 85 procent att ränteavdraget minskar med cirka 135 euro. För en person som 2014, när ändringen gäller fullt ut, tar ett bostadslån på 100 000 euro till tre procents ränta innebär begränsningen av avdragsrätten till 75 procent att ränteavdraget minskar med cirka 225 euro.

När det gäller konsekvenserna av begränsningen av avdragsrätten för olika hushållstyper riktar sig cirka 25 procent till barnlösa familjer med två vuxna, cirka 50 procent till barnfamiljer med två vuxna, knappt 15 procent till ensamstående, knappt 5 procent till ensamförsörjare och drygt 5 procent till andra typer av hushåll. Bland de olika åldersgrupperna är verkningarna störst för 30–50-åringarna.

### 3.4 Hushållsavdrag

Sänkningen av hushållsavdragets maximalbelopp och minskningen av den andel som berättigar till avdrag beräknas på årsbasis öka avkastningen av skatteintäkterna cirka 150 miljoner euro. Av det beloppet hänförs 17 miljoner euro till kapitalskatten, 68 miljoner euro till den progressiva inkomstskatten vid statsbeskattningen, 58 miljoner euro till kommunalskatten, 3 miljoner euro till kyrkoskatten och 4 miljoner euro till sjukförsäkringens sjukvårdspremie. Enligt gjorda uppskattningar har omkring 80 procent av hushållsavdragen gällt underhålls- och ombyggnadsarbeten. Propositionen kan i viss mån leda till minskat utnyttjande av de tjänster som omfattas av hushållsavdraget, men hushållsavdraget förmodas även efter den nu föreslagna ändringen väl stimulera sysselsättningen och stävja den svarta ekonomin.

### 3.5 Donationsavdrag

Förlängningen av giltighetstiden för donationsavdrag minskar avkastningen av skatteintäkterna för 2011 med knappt 1 miljon euro. 2009 gjorde cirka 300 fysiska personer avdragsgilla donationer och donationernas sammanlagda belopp uppgick till cirka 3,7 miljoner euro. Donationsavdragets tidsbe-



gränsning har uppmuntrat till donationer uttryckligen de aktuella åren. Man kan således anta att avdragets negativa inverkan på skatteintäkterna är på högst samma nivå som under tidigare år eller att inverkan blir något mindre.

### 3.6 Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen

Eftersom det är fråga om en ändring av teknisk natur har den inga konsekvenser.

### 3.7 Förmåner enligt lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk

Stöd som beviljats enligt lagen om finansiering av ett hållbart skogsbruk har årligen uppgått till cirka 80 miljoner euro. Merparten av stöden har beviljats för att täcka utgifter som genom den slopade skattefriheten för stöden blir avdragsgilla i beskattningen. Med beaktande av att de mot stöden svarande utgifterna blir avdragsgilla beräknas slopan det av skattefriheten för stöden öka intäkterna av kapitalskatten med några miljoner euro.

### 3.8 Källskatt för löntagare från utlandet

Eftersom källskattesystemet för löntagare från utlandet endast berör en mindre grupp människor är effekterna av den föreslagna ändringen obetydliga för den offentliga ekonomin. I jämförelse med normal förvärsinkomstbeskattning blir skatteintäkterna enligt uppskattning omkring 5 miljoner euro mindre. Effekterna börjar märkas stegvis så att skatteintäkterna 2012 minskar med drygt 1 miljon euro.

Propositionen har inga administrativa verkningar att tala om.

### 3.9 Vissa tidsfrister i skattekontolagen

Ändringarna i skattekontolagens tidsfrister förenklar förfarandena och underlättar fullgörandet av deklarationsskyldigheten särskilt hos de skattskyldiga som ska lämna in sina inkomstskattedeklarationer över primärproduktion i slutet av februari eftersom inkomstskattedeklarationen och periodskattedeklarationen kan lämnas in samtidigt.

Ändringarna har inga betydande ekonomiska konsekvenser.

### 3.10 Höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet

Konsekvenser för skatteintäkterna

Enligt uppgifter från Skatteförvaltningen uppgick skatteavdragen för höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet 2007 till cirka 18,2 miljoner euro, 2008 till cirka 5,3 miljoner euro och 2009 till cirka 3,5 miljoner euro. Beloppet av avskrivningar inom utvecklingsområdena minskade klart de två senaste åren i jämförelse med nivån under tidigare år. Avskrivningarnas årliga budgeteffekt var 2007 cirka 4,7 miljoner euro, 2008 cirka 1,4 miljoner euro och 2009 cirka 0,9 miljon euro.

Avdrag för höjda avskrivningar vid beskattningen gör att avskrivningarna blir mindre efterhand som åren går. Som helhet betraktad består fördelen som företagen får genom skattelättnaden i den ränteförmån som uppkommer till följd av att avskrivningarna är degressiva. Företagens årliga ränteförmån till följd av att beskattningen skjuts upp har värderats till cirka 0,5 miljoner euro.

I och med att skattelättnaden fortsätter att gälla förmodas avskrivningarnas totala belopp ligga på samma nivå som de senaste åren. Vid beskattningen för 2012 kan de höjda avskrivningarna antas uppgå till cirka 12 miljoner euro. Skattelättnaden blir således cirka 3 miljoner euro. Statens andel av de förlorade skatteintäkterna är cirka 2,1 miljoner euro, kommunernas andel cirka 835 000 euro och församlingarnas andel cirka 65 000 euro. 2013 uppskattas de förlorade skatteintäkterna till cirka 3 miljoner euro.

Effekter av skattelättnaden

Statens ekonomiska forskningscentral har gjort två utredningar om effekterna av avskrivningar på investeringar som görs inom utvecklingsområdena. I undersökningen 2005 utreddes särskilt stödets inverkan på investeringarna och investeringarnas regionala fördelning, skattelättnadernas kvantitativa utveckling samt överlappningar mellan skat-

testöd och direktstöd till företagen 1994—2002. I en utredning 2011 analyserades de inom utvecklingsområdena gjorda avskrivningarnas effekt på volymen av företagens investeringar 2002—2009.

Den första utredningen kom till slutsatsen, att avskrivningarna på investeringar inom utvecklingsområdena i det stora hela har mist sin betydelse som regionalpolitiskt instrument. Stödets storlek har minskat till en bråkdel av vad det var på 1980-talet. Även stödnivån var låg, endast cirka en procent av värdet på investeringen. Stödet utnyttjades i mycket liten utsträckning. Enligt utredningen torde inte skattestödets kvantitativa utveckling enbart bero på strängare regler för stödet, utan även på att företagen inte har varit benägna att göra skattelättnadsavskrivningar även om de haft rätt till det. I utredningen antogs att en av anledningarna till att avskrivningarna utnyttjas i så ringa grad kan vara att lönsamheten i en del av företagen inte räcker till för att göra avdrag för skattelättnadsavskrivningar samt att den ränteförmån som erbjuds enligt nuvarande regler för stödet och den låga räntenivån upplevs som obetydlig.

Slutledningen i den andra utredningen var att företag som gjort avskrivningar inom utvecklingsområdena statistiskt sett inte gör påtagligt mycket större investeringar än andra företag.

På grundval av Statens ekonomiska forskningscentrals utredningar drogs slutsatsen, att skattelättnaden i sin nuvarande form inte har någon nämnvärd betydelse som investeringsincitament.

### **3.11 Skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten**

Kompensationen för den negativa effekten på kommunernas skatteintäkter av att samfundsskattesatsen sänks ökar kommunernas samfundsskatteintäkter med 46 miljoner euro per år och minskar statens samfundsskatteintäkter i motsvarande grad.

Höjningen av kommunernas andel av samfundsskatten med fem procentenheter ökar kommunernas samfundsskatteintäkter 2012 med cirka 260 miljoner euro och 2013 med cirka 250 miljoner euro samt ökar församlingarnas samfundsskatteintäkter 2012 med

cirka 20 miljoner euro och 2013 med cirka 20 miljoner euro, samtidigt som statens skatteintäkter minskar i motsvarande grad. Beräkningarna har gjorts i enlighet med debiteringskalkylen för samfundsskatten vid tidpunkten för överlämnandet av denna proposition. De verkliga effekterna framgår av debiteringen av den slutliga samfundsskatten efter att beskattningen för skatteåret blivit klar i slutet av oktober året därpå.

Den föreslagna ändringens inverkan på de enskilda kommunernas och församlingarnas inkomster varierar beroende på hur stor del av en kommuns eller en församlings skatteinkomster som utgörs av samfundsskatt. De kommuner och församlingar där samfundsskatten spelar en viktig roll drar största nytta av den höjda utdelningen. Å andra sidan tappar dessa kommuner och församlingar mest i skatteintäkter när samfundsskatteintäkterna minskar.

### **3.12 Konsekvenser för kommunernas och församlingarnas skatteinkomster samt avkastningen av sjukförsäkringens sjukvårdspremie**

I enlighet med regeringsprogrammet kommer kommunerna att kompenseras för bortfallet av skatteintäkter. De minskade skatteintäkter för kommunerna till följd av sänkningen av samfundsskattesatsen kompenseras genom att höja kommunernas andel av samfundsskatten. Kommunerna kommer att kompenseras via statsandelssystemet för övriga bortfall av skatteintäkter som orsakats ändrade skattegrunder. Regeringen avser att överlämna en separat proposition om den kompensationen.

Förutom de ovannämnda kompensationsåtgärder, när de i propositionen föreslagna ändringarna gäller fullt ut 2014, beräknas de minska kommunernas skatteinkomster med sammanlagt cirka 283 miljoner euro, församlingarnas skatteinkomster med cirka 20 miljoner euro och avkastning av sjukförsäkringens sjukvårdspremie med cirka 15 miljoner euro på årsbasis.

2012 beräknas de i propositionen föreslagna ändringarna minska kommunernas skatteinkomster med sammanlagt cirka 309 miljoner euro, församlingarnas skatteinkomster

med cirka 21 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens avkastning av sjukvårdspremien med cirka 16 miljoner euro per år.

### 3.13 Administrativa konsekvenser

Administrativa kostnader för Skatteförvaltningen ökar något när samfällda förmåner skall beskattas med en lägre skattesats i form av de minimis principen jämfört med den gällande kapitalinkomstskattesatsen.

## 4 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

Till den del propositionen gäller skattesatsen för samfällda förmåner har utlåtanden begärts av jord- och skogsbruksministeriet, Skatteförvaltningen, Jord- och skogsbruksproducenternas Centralförbund MTK r.f., Skogsforskningsinstitutet, Skogsbrukets utvecklingscentral Tapio, Skogsindustrin r.f. och Svenska Lantbruksproducenternas Centralförbund r.f. Till den del propositionen gäller höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet har utlåtanden begärts av arbets- och näringsministeriet, Skatteförvaltningen samt Statens ekonomiska forskningscentral. De synpunkter som har framställts i utlåtandena har beaktats vid beredningen av propositionen.

Ärendet har behandlats i delegationen för kommunalekonomi och kommunalförvaltning.

## 5 Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2012 och avses bli behandlad i samband med den.

## 6 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2012.

Lagen om inkomstskatteskalan för 2012 tillämpas vid beskattningen för 2012. Ändringarna av inkomstskattelagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2012. Den temporära bestämmelsen om avdragsrätt för räntor på bostadsskuld gäller till utgången av 2013 och den permanenta räntebestämmelsen tillämpas första gången vid beskattningen för 2014. Ändringen av donationsavdraget gäller till utgången av 2012. Källskattelagens bestämmelser om källskatt på ränteinkomster tillämpas på räntor som inflyter 2012 och därefter.

Lagen om källskatt för löntagare från utlandet tillämpas på lön som uppbärs eller har uppburits mellan den 1 januari 2012 och den 31 december 2015, nämnda dagar medräknade.

Lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2012—2016.

De temporära bestämmelserna om ändrad fördelning av samfundsskatten gäller till utgången av 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2012 och 2013 samt på redovisningar av samfundsskatten för nämnda år jämte rättelser av redovisningarna.

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

## 1.

**Lag****om inkomstskatteskalan för 2012**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §  
Vid beskattningen för 2012 bestäms 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<br>förvärvsinkomst,<br>euro | Skatt vid<br>nedre<br>gränsen,<br>euro | Skatt på den del<br>av inkomsten som<br>överskrider den<br>nedre gränsen, % |
|---|--|---|
| 16 100—23 900                               | 8                                      | 6,5   |
| 23 900—39 100                               | 515                                    | 17,5  |
| 39 100—70 300                               | 3 175                                  | 21,5  |
| 70 300—                                     | 9 883                                  | 30,0  |

---

## 2.

**Lag****om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 b § 1 mom., 58 § 1 mom., 93 § 3 mom., 106 §, 124 § 2 och 3 mom., 125 § 2 mom., 127 a § 1 mom. samt 127 b och 131 a §,  
av dem 33 b § 1 mom. sådant det lyder i lag 1143/2005, 58 § 1 mom., sådant det lyder i lagarna 1126/1996, 716/2004 och 409/2005, 106 § och 125 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1410/2010, 124 § 2 mom. sådant det lyder i lag 716/2004 och 3 mom. sådant det lyder i lag 1365/2009, 127 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 946/2008, 127 b § sådana den lyder i lagarna 1162/2002, 1273/2004 och 1218/2006 samt 131 a § sådana den lyder i lag 1741/2009 och  
fogas till 58 §, sådana den lyder delvis ändrad i lagarna 1502/1993, 1333/1995, 1126/1996, 475/1998, 716/2004, 409/2005 och 1741/2009, ett nytt 2 mom., varvid de nuvarande 2—7 mom. blir 3—8 mom. samt till lagen temporärt en ny 58 b §, en ny 124 a och 124 b §, som följer:

## 33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefria inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) angivna matematiska värdet för skatteåret för aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skattskyldige får överstiger 60 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefria inkomst.

## 58 §

*Ränteutgifter*

En skattskyldig har rätt att från sina kapitalinkomster dra av räntorna på sina skulder, om skulden

1) avser en av staten eller Ålands landshovsregering garanterad studieskuld eller en av ett offentligt samfund garanterad eller beviljad studieskuld som hör till studiestödssystemet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (*studieskuld*),

2) hänför sig till förvärvande av skattepliktig inkomst, såsom vilken betraktas också dividendinkomst utan hinder av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § utgör skattefri inkomst (*skuld för inkomstens förvärvande*).

Utöver det som föreskrivs i 1 mom. har den skattskyldige rätt att från sina kapitalinkomster dra av 75 procent av räntorna på sina skulder, om skulden hänför sig till anskaffning eller grundlig reparation av en stadigvarande bostad för den skattskyldige eller hans eller hennes familj (*bostadsskuld*).

## 58 b §

*Avdragsgillhet för ränta på bostadsskuld skatteåren 2012 och 2013*

Med avvikelse från bestämmelserna i 58 § 2 mom. har en skattskyldig rätt att från sina kapitalinkomster dra av 85 procent av räntorna på sina bostadsskulder skatteåret 2012 och 80 procent skatteåret 2013.

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Bestämmelserna i 1 och 2 mom. tillämpas då avdraget räknas ut för kostnaderna för reor som avses i 72 § 4 mom.

106 §

*Grundavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 2 850 euro, ska från denna dras av detta inkomstbelopp. Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minska med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

124 §

*Fastställande av skatten*

På kapitalinkomst betalas 30 procent i inkomstskatt (*inkomstskattesats för kapitalinkomst*). Till den del den beskattningsbara kapitalinkomsten för en skattskyldig överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i inkomstskatt (*höjd inkomstskattesats för kapitalinkomst*). Inkomstskattesatsen för samfund är 25 procent. Inkomstskattesatsen för samfällda förmåner är 28 procent. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

Inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1550 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 5,7175 procent.

124 a §

*Fastställande av skatten skatteåren 2012 och 2013*

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den in-

komst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom., samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 7,5050 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 6,9675 procent.

124 b §

*Tillämpning av kommissionens förordning om stöd av mindre betydelse*

På stöd i form av skogsavdrag enligt 55 § samt på stöd i form av en lägre skattesats än inkomstskattesatsen för kapitalinkomst och den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst från samfällda förmåner tillämpas kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse, nedan de minimis-förordningen. Beloppet av de minimis-stöd via beskattningen får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret. Totalbeloppet av alla de minimis-stöd som stödmottagaren erhåller får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren.

Det stöd som avses i 1 mom. får, med avvikelse från bestämmelserna i momentet, inte överstiga 192 500 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren för de skattskyldiga som under skatteåret eller under de två föregående skatteåren haft inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Som tidpunkt för beviljandet av stöd betraktas den tidpunkt då beskattningen blivit klar. Som statligt stöd betraktas skillnaden mellan skattens belopp utan stödåtgärder och beloppet av den faktiska fastställda skatten.

125 §

*Arbetsinkomstavdrag*

Avdraget utgör 6,9 procent av det belopp med vilket de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 900 euro. När den skattskyldiges netto-

förvärvsinkomst 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.

## 127 a §

*Hushållsavdrag*

En skattskyldig får från skatten dra av en del av de belopp som han eller hon har betalt för arbete som utförts i en bostad eller fritidsbostad som han eller hon använder (*hushållsavdrag*). Till avdrag berättigar normalt hushålls-, omsorgs- eller vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad. Avdraget är högst 2 000 euro om året och beviljas endast i den utsträckning som den i 127 b § avsedda avdragbara delen av kostnaderna överstiger 100 euro.

-----  
127 b §*Grunden för hushållsavdrag*

Den skattskyldige får dra av

1) arbetsgivares socialskyddsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 15 procent av den utbetalda lönen,

2) 45 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbördsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet,

3) 45 procent av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i denna lag.

## 131 a §

*Särskild underskottsgottgörelse*

Om det sammanlagda beloppet av en fysisk persons i 60 § 1 mom. avsedda avdrag och enligt 54 d § avdragsgilla premier och inbetalningar är större än de skattepliktiga kapitalinkomsternas sammanlagda belopp, avdras från skatten på förvärvsinkomst en andel av det överskjutande beloppet motsvarande inkomstskattesatsen för kapitalinkomst, dock högst en andel av nämnda premier och inbetalningar som motsvarar inkomstskattesatsen för kapitalinkomst (*särskild underskottsgottgörelse*).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2012. Lagens 58 b § och 124 a § gäller till och med den 31 december 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2012 och 2013.

## 3.

**Lag****om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 7 § samt 15 § 1 och 3 mom.,  
sådana de lyder, 7 § i lagarna 814/2008 och 874/2009 samt 15 § 1 mom. i lag 856/2005 och 3 mom. i lag 1226/2006, som följer:

## 7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten.  
Källskatten utgör

1) 35 procent på lön, personalfondsandelar och överskott samt på sådan ersättning för arbete som avses i 25 § i lagen om förskotts-  
uppbörd och på förtäckt dividend till fysisk person liksom även på annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som för-  
värvsinkomst,

2) 25 procent på dividend, ränta och royalti som betalats till ett begränsat skattskyldigt samfund samt på annan betalning enligt 3 § till ett sådant samfund, om inte något annat föreskrivs om en sådan betalning någon annanstans,

3) 18,75 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

4) 30 procent på dividend, ränta eller royalti som betalas till någon annan än ett begränsat skattskyldigt samfund enligt 2 punkten samt på försäkringutbetalning eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst,

5) 15 procent på sådan ersättning som grundar sig på verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom.,

6) 13 procent på annan än i 5 punkten avsedd ersättning för arbete som betalats till samfund, samfälliga förmåner och sammanslutningar.

## 15 §

I inkomstskatt på kapitalinkomst betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i skatt på kapitalinkomsten.

Ett begränsat skattskyldigt samfund ska på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 25 procent. Har ett begränsat skattskyldigt samfund bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Finland, ska även på inkomst som avses i 3 § i inkomstskatt för samfund betalas 25 procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.



## 4.

**Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen (946/2008) ikraftträdandebestämmelsen, sådan den lyder i lag 1415/2010, som följer:

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009. dock endast vid beskattningen för 2009—  
Lagens 98 a § gäller till och med den 31 de- 2012.  
cember 2012. Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2009. Lagens 98 a § tillämpas

---

## 5.

**Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande (947/2008) ikraftträdandebestämmelsen, sådan den lyder i lag 1416/2010, som följer:

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 Lagen tillämpas på de uppgifter som läm-  
och gäller till och med den 31 december nas för 2009—2012.  
2012. Denna lag träder i kraft den 20 .

---

## 6.

**Lag****om ändring av 3 och 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) 3 § 1 mom. och 6 § 1 mom., sådana de lyder, 3 § 1 mom. delvis ändrat i lagarna 1166/2004 och 451/2005 samt 6 § 1 mom. i lag 722/2004, som följer:

## 3 §

*Skatteobjekt*

Källskatt på ränteinkomst ska betalas för följande inhemska ränteinkomster:

1) ränta på depositioner på ett konto för mottagande av depositioner från allmänheten i en inhemsk depositionsbank eller i en utländsk kreditinrättnings filialkontor i Finland eller på ett motsvarande konto i ett andelslags sparkassa, i ett andelslag som bedriver lånerörelse enligt 21 kap. 21 § i lagen om andelslag (1488/2001) eller i ett intressekontor som har inrättats av arbetsgivaren,

2) ränta på masskuldebrevslån enligt 34 § i lagen om skuldebrev (622/1947), när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och ett prospekt rörande lånet ska lämnas till Finansinspektionen eller annan behörig myndighet i en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för godkännande, samt

3) ränta på masskuldebrevslån enligt 34 § i lagen om skuldebrev, när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och lånet har emitterats av finska staten, Finlands Bank, en finsk kommun eller samkommun eller för vilket finska staten, Finlands Bank, en finsk kommun eller samkommun har ställt proprieborgen.

## 6 §

*Skattebeloppet och uträkningen av skatten*

Beloppet av källskatten på ränteinkomst är 30 procent av räntan på en deposition eller ett masskuldebrevslån.

Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagens 6 § tillämpas på den ränta enligt denna lag som inflyter för 2012 och därefter.

7.

**Lag****om upphävande av lagen om ändring av 53 § i inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

|   |                              |      |
|---|------------------------------|------|
| 1 §   | 2 §                          |      |
| Genom denna lag upphävs lagen om ändring av 53 § i inkomstskattelagen (545/2007). | Denna lag träder i kraft den | 20 . |

---

8.

**Lag****om upphävande av 34 § i lagen om finansiering av hållbart skogsbruk**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

|   |                              |      |
|---|------------------------------|------|
| 1 §   | 2 §                          |      |
| Genom denna lag upphävs 34 § i lagen om finansiering av hållbart skogsbruk (1094/1996). | Denna lag träder i kraft den | 20 . |

---

## 9.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995) 12 § 2 mom., sådant det lyder i lag 975/2006, som följer:

12 §

*Ikraftträdande*

nuari 1996 och den 31 december 1999 eller mellan den 1 januari 2001 och den 31 december 2015, nämnda dagar medräknade. I övrigt tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 1996.

Lagen tillämpas på lön som uppbärs eller har uppburits den 1 januari 1996 eller därefter på basis av ett sådant arbete som börjar eller har börjat under tiden mellan den 1 ja-

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 10.

**Lag****om ändring av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/1993) 1 § 2 mom., 2 § 2 mom., 5 § 3 mom. och 8 § 2 mom., sådana de lyder, 1 § 2 mom. i lag 979/2006 samt 2 § 2 mom., 5 § 3 mom. och 8 § 2 mom. i lag 749/2008, som följer:

1 §

*Lagens syfte och dess regionala tillämpning*

Med utvecklingsområdet avses i denna lag stödområde I inom det utvecklingsområde som statsrådet utsett med stöd av lagen om utveckling av regionerna (1651/2009).

2 §

*Investeringar som berättigar till skattelättnad*

näringsverksamhet och som under skatteåren 1998—2013 gör en i nämnda moment avsedd investering. För anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar får göras en i 5 § avsedd höjd avskrivning, om företaget vid utgången av skatteåret är ett litet eller medelstort företag. Vad som bestäms i detta moment tillämpas dock inte på företag inom följande branscher:

- 1) förädling av jordbruksprodukter,
- 2) tillverkning av stål eller stålrör,
- 3) framställning av konstfibrer,
- 4) tillverkning av bilar eller bildelar,
- 5) tillverkning eller reparation av fartyg, eler
- 6) utvinning av sten- eller brunkol.

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas även på små eller medelstora företag som bedriver

## 5 §

*Höjd avskrivning*

Bestämmelsen i 1 mom. tillämpas inte, om Europeiska kommissionen har fattat ett beslut om återkräv av stöd som avses i artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt och den skattskyldige med stöd av detta har meddelats ett beslut om återkrav enligt 1 § i lagen om tillämpning av vissa av Europeiska gemenskapernas bestämmelser om statligt stöd (300/2001), och den skatt-

skyldige inte har iakttagit beslutet inom fyra månader efter det att kommissionens beslut meddelades.

## 8 §

*Ikraftträdande*

Lagen tillämpas vid beskattningarna för skatteåren 1994—2016.

Denna lag träder i kraft den 20 .

**11.****Lag****om ändring av 8 och 11 § i skattekontolagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i skattekontolagen (604/2009) 8 § 1 och 2 mom. samt 11 § 1 mom. som följer:

## 8 §

*Inlämningsdag för periodskattedeklarationen*

Elektroniska periodskattedeklarationer ska lämnas in senast den allmänna förfallodagen i den kalendermånad och andra än elektroniska periodskattedeklarationer senast den sjunde dagen i den kalendermånad då periodens skatt ska deklarerars enligt den lag som gäller skatten i fråga. De skattskyldiga vars period är ett kalenderår ska lämna in periodskattedeklaration för mervärdesskatt senast den sista februari efter perioden.

En elektronisk periodskattedeklaration anses vara inlämnad när den har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 10 § i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Andra än elektroniska periodskattedeklarationer anses vara inlämnade när de har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 18 § i förvaltningslagen (434/2003). En periodskattedeklaration som

ska lämnas för kalenderåret och som har kommit in per post anses vara inlämnad i rätt tid om den har kommit in till Skatteförvaltningen senast den sjunde dagen efter den inlämningsdag som avses i 1 mom.

## 11 §

*När en förpliktelse förfaller till betalning*

Förpliktelser som grundar sig på en periodskattedeklaration förfaller till betalning på den allmänna förfallodagen i den kalendermånad då periodens skatt ska betalas enligt den lag som gäller skatten i fråga. För skattskyldiga vars period är ett kalenderår förfaller den mervärdesskattförpliktelse som grundar sig på periodskattedeklarationen till betalning den sista februari efter perioden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 12.

**Lag****om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om skatteredovisning (532/1998) 12 §, sådan den lyder i lag 1364/2009 och *fogas* till lagen temporärt en ny 12 a §, som följer:

## 12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 75,38 procent, kommunernas utdelning 22,87 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 1 § och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,8920 procent och församlingarnas andel 7,1080 procent.

## 12 a §

*Skattetagargruppernas utdelning skatteåren 2012 och 2013*

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 69,98

procent, kommunernas utdelning 27,87 procent och församlingarnas utdelning 2,15 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,8381 procent och församlingarnas andel 7,1619 procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på redovisningen av samfundsskatten för skatteåret 2012 och på rättelser av redovisningar för nämnda år.

Lagen 12 a § gäller till och med den 31 december 2013 och den tillämpas på redovisningen av samfundsskatten för skatteåren 2012 och 2013 och på rättelser av redovisningarna för nämnda år.

Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.

Helsingfors den 5 oktober 2011

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Jutta Urpilainen*

## 2.

**Lag****om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 b § 1 mom., 58 § 1 mom., 93 § 3 mom., 106 §, 124 § 2 och 3 mom., 125 § 2 mom., 127 a § 1 mom. samt 127 b och 131 a §,  
av dem 33 b § 1 mom. sådant det lyder i lag 1143/2005, 58 § 1 mom., sådant det lyder i lagarna 1126/1996, 716/2004 och 409/2005, 106 § och 125 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1410/2010, 124 § 2 mom. sådant det lyder i lag 716/2004 och 3 mom. sådant det lyder i lag 1365/2009, 127 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 946/2008, 127 b § sådan den lyder i lagarna 1162/2002, 1273/2004 och 1218/2006 samt 131 a § sådan den lyder i lag 1741/2009 och  
fogas till 58 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 1502/1993, 1333/1995, 1126/1996, 475/1998, 716/2004, 409/2005 och 1741/2009, ett nytt 2 mom., varvid de nuvarande 2—7 mom. blir 3—8 mom. samt till lagen temporärt en ny 58 b §, en ny 124 a och 124 b §, som följer:

*Gällande lydelse*

33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) angivna matematiska värdet för skatteåret för aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skatteskyldige får överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

*Föreslagen lydelse*

33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) angivna matematiska värdet för skatteåret för aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skatteskyldige får överstiger 60 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

58 §

*Ränteutgifter*

En skattskyldig har rätt att från sina kapitalinkomster dra av räntorna på sina skulder, om skulden

1) hänför sig till anskaffning eller grundlig reparation av en stadigvarande bostad för den

58 §

*Ränteutgifter*

En skattskyldig har rätt att från sina kapitalinkomster dra av räntorna på sina skulder, om skulden

1) avser en av staten eller Ålands landskapsregering garanterad studieskuld eller

skattskyldige eller hans familj (*bostadsskuld*),

2) avser en av staten eller Ålands landshovsregering garanterad studieskuld eller en av ett offentligt samfund garanterad eller beviljad studieskuld som hör till studiestödssystemet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (*studieskuld*),

3) hänför sig till förvärvande av skattepliktig inkomst, såsom vilken betraktas också dividendinkomst utan hinder av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § utgör skattefri inkomst (*skuld för inkomstens förvärvande*).

en av ett offentligt samfund garanterad eller beviljad studieskuld som hör till studiestödssystemet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (**studieskuld**),

2) hänför sig till förvärvande av skattepliktig inkomst, såsom vilken betraktas också dividendinkomst utan hinder av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § utgör skattefri inkomst (**skuld för inkomstens förvärvande**).

Utöver det som föreskrivs i 1 mom. har den skattskyldige rätt att från sina kapitalinkomster dra av 75 procent av räntorna på sina skulder, om skulden hänför sig till anskaffning eller grundlig reparation av en stadigvarande bostad för den skattskyldige eller hans eller hennes familj (**bostadsskuld**).

---

58 b §

*Avdragsgillhet för ränta på bostadsskuld  
skatteåren 2012 och 2013*

*Med avvikelse från bestämmelserna i 58 § 2 mom. har en skattskyldig rätt att från sina kapitalinkomster dra av 85 procent av räntorna på sina bostadsskulder skatteåret 2012 och 80 procent skatteåret 2013.*

---

93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

---

Stadgandena i 1 och 2 mom. tillämpas då avdraget räknas ut för kostnaderna för resor som avses i 72 § 3 mom.

---



---

93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

---

*Bestämmelserna i 1 och 2 mom. tillämpas då avdraget räknas ut för kostnaderna för resor som avses i 72 § 4 mom.*

---



---

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.

---

106 §

*Grundavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovan nämnda avdragen inte överstiger 2 850 euro, ska från denna dras av detta inkomstbelopp.



## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, ska avdraget minskas med 20 procent av den överskjutande inkomsten.

## 124 §

## 124 §

*Fastställande av skatten**Fastställande av skatten*

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner är 26. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

På kapitalinkomst betalas 30 procent i inkomstskatt (**inkomstskattesats för kapitalinkomst**). Till den del den beskattningsbara kapitalinkomsten för en skattskyldig överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i inkomstskatt (**höjd inkomstskattesats för kapitalinkomst**). Inkomstskattesatsen för samfund är 25 procent. Inkomstskattesatsen för samfällda förmåner är 28 procent. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1724. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7174.

Inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1550 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 5,7175 procent.

## 124 a §

## 124 a §

*Fastställande av skatten skatteåren 2010 och 2011**Fastställande av skatten skatteåren 2012 och 2013*

Med avvikelse från 124 § 3 mom. är inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 8,9804. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 8,3174.

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom., samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 7,5050 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 6,9675 procent.

124 b §

*Tillämpning av kommissionens förordning  
om stöd av mindre betydelse*

*På stöd i form av skogsavdrag enligt 55 § samt på stöd i form av en lägre skattesats än inkomstskattesatsen för kapitalinkomst och den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst från samfällda förmåner tillämpas kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse, nedan de minimis-förordningen. Beloppet av de minimis-stöd via beskattningen får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret. Totalbeloppet av alla de minimis-stöd som stödmottagaren erhåller får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren.*

*Det stöd som avses i 1 mom. får, med avvikelse från bestämmelserna i momentet, inte överstiga 192 500 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren för de skattskyldiga som under skatteåret eller under de två föregående skatteåren haft inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.*

*Som tidpunkt för beviljandet av stöd betraktas den tidpunkt då beskattningen blivit klar. Som statligt stöd betraktas skillnaden mellan skattens belopp utan stödatgärder och beloppet av den faktiska fastställda skatten.*

125 §

*Arbetsinkomstavdrag*

---

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.

125 §

*Arbetsinkomstavdrag*

---

Avdraget utgör 6,9 procent av det belopp med vilket de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 900 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.

## 127 a §

*Hushållsavdrag*

En skattskyldig får från skatten dra av en del av de belopp som han eller hon har betalt för arbete som utförts i en bostad eller fritidsbostad som han eller hon använder (*hushållsavdrag*). Till avdrag berättigar normalt hushålls-, omsorgs- eller vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad. Avdraget är högst 3 000 euro om året och beviljas endast i den utsträckning som den i 127 b § avsedda avdragbara delen av kostnaderna överstiger 100 euro.

## 127 a §

*Hushållsavdrag*

En skattskyldig får från skatten dra av en del av de belopp som han eller hon har betalt för arbete som utförts i en bostad eller fritidsbostad som han eller hon använder (*hushållsavdrag*). Till avdrag berättigar normalt hushålls-, omsorgs- eller vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad. Avdraget är högst 2 000 euro om året och beviljas endast i den utsträckning som den i 127 b § avsedda avdragbara delen av kostnaderna överstiger 100 euro.

## 127 b §

*Grunden för hushållsavdrag*

Den skattskyldige får dra av

1) arbetsgivares socialskyddsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 30 procent av den utbetalda lönen,

2) 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbördsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet, och

3) 60 procent av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i denna lag.

## 127 b §

*Grunden för hushållsavdrag*

Den skattskyldige får dra av

1) arbetsgivares socialskyddsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 15 procent av den utbetalda lönen,

2) 45 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbördsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet,

3) 45 procent av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i denna lag.

## 131 a §

*Särskild underskottsgottgörelse*

Om det sammanlagda beloppet av en fysisk persons i 60 § 1 mom. avsedda avdrag och enligt 54 d § avdragsgilla premier och inbetalningar är större än de skattepliktiga kapitalinkomsternas sammanlagda belopp, avdras

## 131 a §

*Särskild underskottsgottgörelse*

Om det sammanlagda beloppet av en fysisk persons i 60 § 1 mom. avsedda avdrag och enligt 54 d § avdragsgilla premier och inbetalningar är större än de skattepliktiga kapitalinkomsternas sammanlagda belopp, avdras

från skatten på förvärvsinkomst en andel av det överskjutande beloppet motsvarande kapitalinkomsternas inkomstskatteprocent, dock högst en andel av nämnda premier och inbetalningar som motsvarar inkomstskatteprocenten för kapitalinkomster (*särskild underskottsgottgörelse*).

från skatten på förvärvsinkomst en andel av det överskjutande beloppet motsvarande *inkomstskattesatsen för kapitalinkomst*, dock högst en andel av nämnda premier och inbetalningar som motsvarar *inkomstskattesatsen för kapitalinkomst (särskild underskottsgottgörelse)*.

Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2012. Lagens 58 b § och 124 a § gäller till och med den 31 december 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2012 och 2013.

### 3.

## Lag

### om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 7 § samt 15 § 1 och 3 mom., sådana de lyder, 7 § i lagarna 814/2008 och 874/2009, 15 § 1 mom. i lag 856/2005 och 15 § 3 mom. i lag 1226/2006, som följer:

#### Gällande lydelse

##### 7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten. Källskatten utgör

- 1) 35 procent på lön, personalfonders fondandelar och överskott samt på sådan ersättning för arbete som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd och på förtäckt dividend till fysisk person liksom även på annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som förvärvsinkomst,

- 2) 28 procent på dividend, ränta och royalty samt betalning som grundar sig på försäkring eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst,

- 3) 19,5 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

- a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och

#### Föreslagen lydelse

##### 7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten. Källskatten utgör

- 1) 35 procent på lön, personalfondsandelar och överskott samt på sådan ersättning för arbete som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd och på förtäckt dividend till fysisk person liksom även på annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som förvärvsinkomst,

- 2) 25 procent på dividend, ränta och royalty som betalats till ett begränsat skattskyldigt samfund samt på annan betalning enligt 3 § till ett sådant samfund, om inte något annat föreskrivs om en sådan betalning någon annanstans,

- 3) 18,75 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

- a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och

dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

4) Har upphävts genom lagen 874/2009

5) 15 procent på sådan ersättning som grundar sig på verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom.,

6) 13 procent på annan än i 5 punkten avsedd ersättning för arbete som betalats till samfund, samfällda förmåner och sammanslutningar.

#### 15 §

I skatt på kapitalinkomst betalas 28 procent.

---

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. Har ett begränsat skattskyldigt samfund bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Finland, skall även på inkomst som avses i 3 § i inkomstskatt för samfund betalas 26 procent.

dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

4) 30 procent på dividend, ränta eller royalty som betalas till någon annan än ett begränsat skattskyldigt samfund enligt 2 punkten samt på försäkringutbetalning eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst,

5) 15 procent på sådan ersättning som grundar sig på verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom.,

6) 13 procent på annan än i 5 punkten avsedd ersättning för arbete som betalats till samfund, samfällda förmåner och sammanslutningar.

#### 15 §

*I inkomstskatt på kapitalinkomst betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i skatt på kapitalinkomsten.*

---

Ett begränsat skattskyldigt samfund ska på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 25 procent. Har ett begränsat skattskyldigt samfund bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Finland, ska även på inkomst som avses i 3 § i inkomstskatt för samfund betalas 25 procent.

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.*

## 4.

**Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen (946/2008) ikraftträdandebestämmelsen, sådan den lyder i lag 1415/2010, som följer:

*Gällande lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009. Lagens 98 a § gäller till och med den 31 december 2011.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2009. Lagens 98 a § tillämpas dock endast vid beskattningen för 2009—2011.

*Föreslagen lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009. Lagens 98 a § gäller till och med den 31 december 2012.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2009. Lagens 98 a § tillämpas dock endast vid beskattningen för 2009—2012.

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ 20 .

## 5.

**Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om temporär ändring av 16 § i lagen om beskattningsförfarande (947/2008) ikraftträdandebestämmelsen, sådan den lyder i lag 1416/2010, som följer:

*Gällande lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och gäller till och med den 31 december 2011.

Lagen tillämpas på de uppgifter som lämnas för 2009—2011.

*Föreslagen lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och gäller till och med den 31 december 2012.

Lagen tillämpas på de uppgifter som lämnas för 2009—2012.

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ 20 .

## 6.

**Lag****om ändring av 3 och 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) 3 § 1 mom. och 6 § 1 mom., sådana de lyder, 3 § 1 mom. delvis ändrat i lagarna 1166/2004 och 451/2005 samt 6 § 1 mom. i lag 722/2004, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

3 §

3 §

*Skatteobjekt**Skatteobjekt*

Källskatt på ränteinkomst skall betalas för följande inhemska ränteinkomster:

1) ränta på depositioner på ett konto för mottagande av depositioner från allmänheten i en inhemsk depositionsbank eller i en utländsk kreditinrättnings filialkontor i Finland eller på ett motsvarande konto i ett andelslags sparkassa, i ett andelslag som bedriver lånerörelse enligt 21 kap. 21 § i lagen om andelslag (1488/2001) eller i ett intressekontor som har inrättats av arbetsgivaren samt

2) ränta på masskuldebrevslån som avses i 34 § i lagen om skuldebrev (622/1947), när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och ett prospekt rörande lånet skall lämnas till Finansinspektionen eller annan behörig myndighet i en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för godkännande.

Källskatt på ränteinkomst ska betalas för följande inhemska ränteinkomster:

1) ränta på depositioner på ett konto för mottagande av depositioner från allmänheten i en inhemsk depositionsbank eller i en utländsk kreditinrättnings filialkontor i Finland eller på ett motsvarande konto i ett andelslags sparkassa, i ett andelslag som bedriver lånerörelse enligt 21 kap. 21 § i lagen om andelslag (1488/2001) eller i ett intressekontor som har inrättats av arbetsgivaren,

2) ränta på masskuldebrevslån enligt 34 § i lagen om skuldebrev (622/1947), när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och ett prospekt rörande lånet ska lämnas till Finansinspektionen eller annan behörig myndighet i en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för godkännande, samt

3) ränta på masskuldebrevslån enligt 34 § i lagen om skuldebrev, när lånet har bjudits ut till allmänheten för teckning och lånet har emitterats av finska staten, Finlands Bank, en finsk kommun eller samkommun eller för vilket finska staten, Finlands Bank, en finsk kommun eller samkommun har ställt proprieborgen.

6 §

6 §

*Skattebeloppet och uträkningen av skatten**Skattebeloppet och uträkningen av skatten*

Beloppet av källskatten på ränteinkomst är 28 procent av räntan på en deposition eller ett masskuldebrevslån.

Beloppet av källskatten på ränteinkomst är 30 procent av räntan på en deposition eller ett masskuldebrevslån.

Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagens 6 § tillämpas på i denna lag avsedd ränta som inflyter för 2012 och därefter.

## 9.

### Lag

#### om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995) 12 § 2 mom., sådant det lyder i lag 975/2006, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

12 §

12 §

*Ikraftträdande*

*Ikraftträdande*

Lagen tillämpas på lön som uppbärs eller har uppburits den 1 januari 1996 eller därefter på basis av ett sådant arbete som börjar eller har börjat under tiden mellan den 1 januari 1996 och den 31 december 1999 eller mellan den 1 januari 2001 och den 31 december 2011, nämnda dagar medräknade. I övrigt tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 1996.

Lagen tillämpas på lön som uppbärs eller har uppburits den 1 januari 1996 eller därefter på basis av ett sådant arbete som börjar eller har börjat under tiden mellan den 1 januari 1996 och den 31 december 1999 eller mellan den 1 januari 2001 och den 31 december 2015, nämnda dagar medräknade. I övrigt tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 1996.

Denna lag träder i kraft den 20 .



## 10.

**Lag****om ändring av lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/1993) 1 § 2 mom., 2 § 2 mom., 5 § 3 mom. och 8 § 2 mom., sådana de lyder, 1 § 2 mom. i lag 979/2006 samt 2 § 2 mom., 5 § 3 mom. och 8 § 2 mom. i lag 749/2008, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

1 §

1 §

*Lagens syfte och dess regionala tillämpning**Lagens syfte och dess regionala tillämpning*

Med utvecklingsområdet avses i denna lag stödområde I inom det utvecklingsområde som statsrådet utsett med stöd av regionutvecklingslagen (602/2002).

Med utvecklingsområdet avses i denna lag stödområde I inom det utvecklingsområde som statsrådet utsett med stöd av *lagen om utveckling av regionerna* (1651/2009).

2 §

2 §

*Investeringar som berättigar till skattelättnad**Investeringar som berättigar till skattelättnad*

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas även på små eller medelstora företag som bedriver näringsverksamhet och som under skatteåren 1998—2011 gör en i nämnda moment avsedd investering. För anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar får göras en i 5 § avsedd höjd avskrivning, om företaget vid utgången av skatteåret är ett litet eller medelstort företag. Vad som bestäms i detta moment tillämpas dock inte på företag inom följande branscher:

- 1) förädling av jordbruksprodukter,
- 2) tillverkning av stål eller stålrör,
- 3) framställning av konstfibrer,
- 4) tillverkning av bilar eller bildelar,
- 5) tillverkning eller reparation av fartyg, eller
- 6) utvinning av sten- eller brunkol.

Vad som bestäms i 1 mom. tillämpas även på små eller medelstora företag som bedriver näringsverksamhet och som under skatteåren 1998—2013 gör en i nämnda moment avsedd investering. För anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar får göras en i 5 § avsedd höjd avskrivning, om företaget vid utgången av skatteåret är ett litet eller medelstort företag. Vad som bestäms i detta moment tillämpas dock inte på företag inom följande branscher:

- 1) förädling av jordbruksprodukter,
- 2) tillverkning av stål eller stålrör,
- 3) framställning av konstfibrer,
- 4) tillverkning av bilar eller bildelar,
- 5) tillverkning eller reparation av fartyg, eller
- 6) utvinning av sten- eller brunkol.

5 §

*Höjd avskrivning*

---

Bestämmelsen i 1 mom. tillämpas inte, om Europeiska gemenskapernas kommission har fattat ett beslut om återkrävande av stöd som avses i artikel 87.1 i EG-fördraget och den skattskyldige med stöd av detta har meddelats ett beslut om återkrav enligt 1 § i lagen om tillämpning av vissa av Europeiska gemenskapernas bestämmelser om statligt stöd (300/2001), och den skattskyldige inte har iakttagit beslutet inom fyra månader efter det att kommissionens beslut meddelades.

8 §

*Ikraftträdande*

---

Lagen tillämpas vid beskattningarna för skatteåren 1994—2014.

---

5 §

*Höjd avskrivning*

---

Bestämmelsen i 1 mom. tillämpas inte, om Europeiska kommission har fattat ett beslut om återkrävande av stöd som avses i artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt och den skattskyldige med stöd av detta har meddelats ett beslut om återkrav enligt 1 § i lagen om tillämpning av vissa av Europeiska gemenskapernas bestämmelser om statligt stöd (300/2001), och den skattskyldige inte har iakttagit beslutet inom fyra månader efter det att kommissionens beslut meddelades.

8 §

*Ikraftträdande*

---

Lagen tillämpas vid beskattningarna för skatteåren 1994—2016.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

---

## 11.

### Lag

#### om ändring av 8 och 11 § i skattekontolagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i skattekontolagen (604/2009) 8 § 1 och 2 mom. och 11 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

8 §

*Inlämningsdag för periodskattedeklarationen*

Elektroniska periodskattedeklarationer ska lämnas in senast den allmänna förfallodagen i den kalendermånad och andra än elektroniska periodskattedeklarationer senast den sjunde

*Föreslagen lydelse*

8 §

*Inlämningsdag för periodskattedeklarationen*

Elektroniska periodskattedeklarationer ska lämnas in senast den allmänna förfallodagen i den kalendermånad och andra än elektroniska periodskattedeklarationer senast den

dagen i den kalendermånad då periodens skatt ska deklarerar enligt den lag som gäller skatten i fråga. De skattskyldiga vars period är ett kalenderår ska lämna in periodskattedeclaration för mervärdesskatt senast den 28 februari efter perioden.

En elektronisk periodskattedeclaration anses vara inlämnad när den har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 10 § i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Andra än elektroniska periodskattedeclarationer anses vara inlämnade när de har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 18 § i förvaltningslagen (434/2003).

sjunde dagen i den kalendermånad då periodens skatt ska deklarerar enligt den lag som gäller skatten i fråga. De skattskyldiga vars period är ett kalenderår ska lämna in periodskattedeclaration för mervärdesskatt senast *den sista februari* efter perioden.

En elektronisk periodskattedeclaration anses vara inlämnad när den har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 10 § i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003). Andra än elektroniska periodskattedeclarationer anses vara inlämnade när de har kommit in till Skatteförvaltningen på det sätt som föreskrivs i 18 § i förvaltningslagen (434/2003). *En periodskattedeclaration som ska lämnas för kalenderåret och som har kommit in per post anses vara inlämnad i rätt tid om den har kommit in till Skatteförvaltningen senast den sjunde dagen efter den inlämningsdag som avses i 1 mom.*

## 11 §

*När en förpliktelse förfaller till betalning*

Förpliktelser som grundar sig på en periodskattedeclaration förfaller till betalning på den allmänna förfallodagen i den kalendermånad då periodens skatt ska betalas enligt den lag som gäller skatten i fråga. För skattskyldiga vars period är ett kalenderår förfaller den mervärdesskattförpliktelse som grundar sig på periodskattedeclarationen till betalning den 28 februari efter perioden.

## 11 §

*När en förpliktelse förfaller till betalning*

Förpliktelser som grundar sig på en periodskattedeclaration förfaller till betalning på den allmänna förfallodagen i den kalendermånad då periodens skatt ska betalas enligt den lag som gäller skatten i fråga. För skattskyldiga vars period är ett kalenderår förfaller den mervärdesskattförpliktelse som grundar sig på periodskattedeclarationen till betalning *den sista februari* efter perioden.

## 12.

**Lag****om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om skatteredovisning (532/1998) 12 §, sådan den lyder i lag 1364/2009 och *fogas* till lagen temporärt en ny 12 a §, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

12 §

12 §

*Skattetagargruppernas utdelning**Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 76,26 procent, kommunernas utdelning 21,99 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 1 § och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6285 procent och församlingarnas andel 7,3715 procent.

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 75,38 procent, kommunernas utdelning 22,87 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 1 § och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,8920 procent och församlingarnas andel 7,1080 procent.

12 a §

12 a §

*Skattetagargruppernas utdelning skatteåren 2010 och 2011**Skattetagargruppernas utdelning skatteåren 2012 och 2013*

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 65,46 procent, kommunernas utdelning 31,99 procent och församlingarnas utdelning 2,55 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6173 procent och församlingarnas andel 7,3827 procent.

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är **69,98** procent, kommunernas utdelning **27,87** procent och församlingarnas utdelning **2,15** procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är **92,8381** procent och församlingarnas an-

del **7,1619** procent.

\_\_\_\_\_

*Denna lag träder i kraft den 20 och gäller till och med den 31 december 2013.*

*Lagen tillämpas på redovisningen av samfundsskatten för skatteåren 2012 och 2013 och på rättelser av redovisningar för nämnda år.*

*Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.*

\_\_\_\_\_