

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om  
ändring av inkomstskattelagen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås vissa ändringar i inkomstskattelagens stadganden om uträkningen av nettoförmögenhet. Det förfarande som under en övergångsperiod har tillämpats i fråga om tidpunkten för uträkning av kapitalinkomstandelen föreslås bli tillämpat även under 1995, så att värdet av den nettoförmögenhet som hänförs till näringsverksamhet eller jordbruk eller till en sammanslutning allttjämt skall räknas utgående från den situation som råder vid utgången av skatteåret. På mäklarlistan noterade aktier skall värderas på grundval av noteringarna. Om en näringsidkares, en jordbruksidkares eller en sammanslutningsdelägares andel av nettoförmögenheten inte är större än 30 000 mk, skall ingen kapitalinkomstandel beräknas. Det föreslås att den s.k. spärregeln vid beskattningen skall tillämpas särskilt på vardera maken. Smärre ändringar föreslås i fråga om den skattemässiga behandlingen av en överlåtelsevinst för egen bostad som erhållits vid avvittring samt i fråga om den skattemässiga behandlingen av dividender som samfund får från utlandet. Det föreslås att Oy Alko Ab likställs med andra samfund i fråga om den skattemässiga behandlingen.

Enligt förslaget skall en på ett arbetsförhållande baserad rätt att på grundval av ett konvertibelt skuldebrev eller en optionsrätt teckna aktier eller andelar i ett företag till ett pris som understiger marknadspriset beskattas som förmånstagarens förvärvsinkomst för det år under vilket teckningsrätten utnyttjas.

Självriskandelen i anslutning till rätten att dra av kostnader för arbetsresor föreslås bli höjd från 2 000 till 2 500 mk. Maximibeloppet av avdraget för inkomstens förvärvande skall nedsättas till 1 500 mark. Enligt förslaget skall avdraget på förvärvsinkomsten vid kommunalbeskattningen beviljas även vid beskattningen för 1995. Dessutom föreslås att vissa smärre tekniska ändringar företas i inkomstskattelagen.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1995. Den skall tillämpas första gången vid beskattningen för 1995.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995 och bör bli behandlad i samband med den.

**MOTIVERING**

**1. Nuläget och de föreslagna  
ändringarna**

Tidpunkten för beräkning av nettoförmögenheten

En enskild näringsidkares företagsinkomst som skall fördelas betraktas som kapitalin-

komst vid inkomstbeskattningen till ett belopp som motsvarar 15 % årlig avkastning på den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hänförde sig till näringsverksamheten eller jordbruket. För det år under vilket företaget inleder sin verksamhet är kalkyleringsgrunden dock värdet av nettoförmögenheten för samma skatteår. För delägare

i beskattningssammanslutningar och närings-sammanslutningar sker indelningen av inkomstandelen i en kapitalinkomstandel och en förvärvsinkomstandel likaså på basis av delägarrens andel av den till sammanslutningen hörande nettoförmögenheten vid utgående av det föregående skatteåret. Under skatteåren 1993 och 1994 räknas kapitalinkomstandelen av företagsinkomst, med stöd av ett övergångsstadgande i 149 § inkomstskattelagen, dock undantagsvis på basis av den nettoförmögenhet som vid utgången av samma skatteår hänförs till näringsverksamheten. Det föreslås att övergångsstadgandet skall tillämpas ännu vid beskattningen för 1995.

**Kapitalinkomstandelen av dividender från andra bolag än börsbolag**

I en proposition som överläts särskilt föreslås att förmögenhetsskattelagen ändras bl.a. så att aktier som noteras på mäklarlistan i skattehänseende skall behandlas på motsvarande sätt som aktier i avtalsmarknadsbolag. I denna proposition föreslås att 42 § inkomstskattelagen, som gäller uträkningen av kapitalinkomstandelen, ändras i överensstämmelse med detta.

**En ringa nettoförmögenhet som grund för kapitalinkomstandelen**

Skillnaden mellan skattesatsen för kapitalinkomster och den för förvärvsinkomster kan locka till arrangemang som dock t.o.m. för den skattskyldige saknar verklig ekonomisk betydelse. Skillnaderna i den skattemässiga behandlingen beroende på om en person beskattas enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet eller enligt inkomstskattelagen är inte stora vid inkomstbeskattningen, och effekterna av dem på skattens storlek är inte betydande t.ex. i fråga om företagare som säljer sin egen arbetskraft. Eftersom inkomster av näringsverksamhet likväl enligt gällande stadganden delvis kan beskattas som kapitalinkomster och sålunda enligt en lägre skattesats än förvärvsinkomster, kan det uppstå sådana tvister och rättsprocesser rörande den tillämpliga lagen vilka med tanke på slutresultat är onödiga. I syfte att undvika gränsdragningsproblem föreslås i propositionen att ingen kapitalinkomstandel skall räknas ut, om den

andel som en ägarföretagare eller en sammanslutningsdelägare har i företagets nettoförmögenhet understiger 30 000 mk. Beräknad enligt 15 % blir avkastningen av en nettoförmögenhet av nämnd storlek 4 500 mk och den skatt som debiteras på denna summa 1 125 mk enligt 25 % skattesats för kapitalinkomster. För förvärvsinkomster av samma storlek blir skatten högst ca 2 700 mk, vilket betyder att beskattningen skärps med knappa 1 600 mk per år. Då nettoförmögenhetsandelen är större än 30 000 mk skall kapitalinkomstandelen räknas på nettoförmögenhetens totalbelopp.

**Överlåtelsevinst för egen bostad som erhållits vid avvittring**

En vinst som erhålls vid överlåtelse av egen bostad är skattefri, om bostaden har ägts i två år och under ägartiden före överlåtelsen även kontinuerligt i två års tid har använts som egen eller familjens bostad. Med stöd av gällande stadgande i inkomstskattelagen är det dock inte klart om en överlåtelsevinst är skattefri, om den make som inte tidigare har ägt bostaden erhåller den vid avvittring och säljer den innan han ägt den i två år. Eftersom situationen kan anses vara oskälig särskilt i de fall då även överlåtaren har bott i bostaden, föreslås att stadgandet om överlåtelsevinst för egen bostad ändras så att den boendetid som föregått ett fång vid avvittring likställs med ägartid.

**Dividender som samfund erhåller från utlandet**

Europeiska gemenskapens direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moder- och dotterföretag i olika medlemsstater (90/435/EEG) förpliktar medlemsstaterna att i vissa situationer avlägsna den s.k. kedjebeskattningen av dividender när ett företag som utgörs av ett samfund erhåller dividend från en annan medlemsstat. Direktivet gäller sådana fall då dividendtagaren besitter minst 25 % av det dividendutdelande samfundets kapital. Bestämmelser som motsvarar direktivet ingår redan i vissa skatteavtal mellan Finland och medlemsstater i Europeiska unionen. Avtalen kompletteras med ett stadgande i 61 a § (1339/89) lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Eftersom gällande stadganden inte säkerstäl-

ler att behandlingen i skattehänseende i alla situationer stämmer överens med direktivet, förutsätter direktivet att lagstiftningen ändras om Finland blir medlem i Europeiska unionen. De behövliga ändringarna ingår i en proposition med förslag till lag om ändring av 6 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, vilken proposition föreläggs särskilt till riksdagen. Direktivet gäller dock även sådana rätt sällsynta situationer då ett samfund som är dividendtagare beskattas enligt inkomstskattelagen. Därför skall i inkomstskattelagen enligt propositionen tas in ett hänvisningsstadgande, enligt vilket den befrielse från skatt i Finland som stadgas i 6 § 2 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet skall tillämpas även på dividender som utbetalts till sådana samfund som beskattas enligt inkomstskattelagen. Förutsättningarna för befrielse från skatt kommer då att vara desamma som vid beskattningen av inkomst av näringsverksamhet. Skattefriheten skall gälla sådana situationer då Finland har ett skatteavtal med hemviststaten för det dividendutdelande samfundet och avtalet även gällde när ändringen trädde i kraft. Skattefriheten skall gälla bara dividender som betalas på s.k. direkta investeringar. Som direkta investeringar betraktas sådana fall då det samfund som är dividendtagare antingen äger ett sådant antal aktier som medför minst 10 % av det sammanlagda röstetalet i det dividendutdelande samfundet eller äger minst 25 % av samfundets kapital.

### Anställningsoptioner

Drivfjädrar som är beroende av företagets framgång har sedan länge använts som en del av särskilt företagsledningens men även av hela personalens avlöning. Utöver resultatbundna lönetillägg har det varit vanligt även med aktieemissioner som riktats till hela eller en del av personalen. Den utveckling som ägt rum på värdepappersmarknaden och på options- och terminsmarknaden har gett ett ökat urval av möjliga drivfjädrar, bl.a. i form av konvertibla skuldebrev och optionslånearrangemang.

I 66 § inkomstskattelagen stadgas om behandlingen i skattehänseende av aktieemissioner som sker på grundval av ett arbetsförhållande samt andra aktiearrangemang i samband med ett arbetsförhållande. Enligt det

nämnda lagrummet skall rätten att på grundval av ett arbetsförhållande teckna aktier i ett samfund till ett lägre pris än det gängse betraktas som skattepliktigt förvärvsinkomst. I fråga om emissioner som riktas till hela personalen eller till majoriteten av personalen tillåter dock lagen att teckningspriset med 10 % understiger marknadspriset utan att det ger upphov till någon beskattningsbar förmån. Teckningspriset för offentligt noterade aktier jämförs med kursen under månaden före beslutet om en emission, varvid man redan vid teckningstidpunkten vet om arrangemanget ger upphov till någon beskattningsbar förmån.

Beskattningen av arrangemang med konvertibla skuldebrev och optioner regleras i 66 § 3 mom., som anger att rätten att på grundval av ett konvertibelt skuldebrev eller en optionsrätt teckna aktier är skattepliktig inkomst om det betalda priset är lägre än det gängse värdet vid emissionen av lånet. Om aktiens värde då inte är känt, avgörs frågan om skatteplikt och beloppet av den beskattningsbara förmånen först i samband med utbytet eller aktieteckningen. Stadgandets lydelse leder sålunda till ett helt annat slutresultat beroende på om värdet av den aktie som utgör grund för en option är känt när arrangemanget uppkommer eller inte. Stadgandet är även eljest oklart och behöver förtydligas bl.a. med avseende på de begrepp som används.

Den bristfälliga skatteregleringen för options- och terminsavtal har redan medfört problem. Sedan kursutvecklingen för aktier tack vare återhämtningen i ekonomin har börjat stiga, har det under den senaste tiden blivit allt vanligare med optionslånearrangemang av nytt slag som riktas till företagsledningen. Drivfjädern är den emotsedda värdestegringen för arbetsgivarbolagets aktier och möjligheten att i sinom tid realisera värdestegringen genom den låga skattesatsen för kapitalinkomster.

Vid ett typiskt sådant arrangemang tecknar en chef ett lån som ger honom rätt att senare, t.ex. efter 3—5 års tid, för värdet av lånet vid emissionstidpunkten teckna aktier i arbetsgivarbolaget vilkas värde kan vara t.ex. tjugo gånger så stort som lånets. Lånet är ofta bara formellt. I varje fall betalas gängse ränta på lånet oberoende av om optionsrätten utnyttjas. Därigenom kan den som tecknar lånet med en liten investering helt riskfritt dra nytta av en kursstegring för arbetsgivarbolagets aktier. Om

ingen kursstegring förverkligas, förfaller optionen, men lånet återbetalas trots detta enligt gängse ränta.

Med stöd av gällande skattestadganden är det inte möjligt att som förvärvsinkomster beskatta den nytta som en kursstegring medför, fastän det obestriddligen är fråga om en förmån som ansluter sig till ett arbetsförhållande. Enligt inkomstskattelagen skall ju frågan om skatteplikt för en förmån i fråga om offentligt noterade aktier avgöras enligt lånets emissions-tidpunkt. Eftersom den teckningsrätt som ingår i ett optionslån vid ett typiskt arrangemang inte understiger det värde som aktien har vid tidpunkten, uppkommer ingen skattepliktig förmån oberoende av hur stor kursstegringen är fram till teckningstidpunkten.

De optionslånearrangemang som riktas till företagsledningen är ett nytt sätt för lönebetaling: arbetsgivaren ger löfte om en viss teckningsrätt, vars värde sannolikt kommer att vara betydligt större än värdet vid emissions-tidpunkten. Som vederlag för löftet behöver arbetstagaren inte placera pengar, utan han binder sig till bolaget genom en arbetsinsats som väntas medverka till god framgång för bolaget och därigenom främja en positiv kursutveckling för arbetsgivarbolagets aktier. Från inkomstbeskattningens synvinkel är det fråga om en framskjuten lönebetaling på vilken stadgandena om beskattning av förvärvsinkomst borde tillämpas. I princip vore det rätta sättet att ingripa i arrangemanget och beskatta förmånen redan i det skede då konverterings- eller optionslånet emitteras eller då annars avtalas om optionsarrangemang. Problemet är dock främst hur förmånen skall värderas. I fråga om lån som riktas till allmänheten har de derivativa instrumenten ett särskilt fastställt marknadsvärde, men det är inte möjligt att följa samma principer vid optionsarrangemang för företagsledningen, på grund av den särskilda naturen av dessa arrangemang. Även om man fann värderingsprinciper, skulle de oundvikligen vara komplicerade och svåra att tillämpa i praktiken. Det skulle också lätt bli luckor i reglerna, som kunde göra det möjligt att undvika beskattning. Särskilt problematiskt vore det att bestämma värdet på aktier som inte noterats offentligt. En beskattning som kopplats till den tidpunkt då optionsrätten uppkommer kunde upplevas som problematisk även på grund av de osäkerhetsfaktorer som arrangemanget är förbundet med,

tex. att optionen förfaller. Visserligen hör risker alltid samman med dessa slag av arrangemang och de kunde i princip beaktas som en faktor som inverkar på värderingen.

Det är uppenbart att det inte är praktiskt möjligt att ordna beskattningen av en förmån som ansluter sig till ett arrangemang med konvertibla skuldebrev eller optioner redan i det skede då arrangemanget uppkommer. Därför föreslås i propositionen att en dylik förmån skall beskattas först när aktier tecknas på grundval av en option eller när en optionsrätt överläts. För att det nya stadgandet på ett så heltäckande sätt som möjligt skall gälla arrangemang som baserar sig på optioner med olika benämningar, föreslås att det nya begreppet anställningsoption införs. Som skattepliktig förvärvsinkomst skall betraktas skillnaden mellan aktiens eller andelens gängse värde och teckningspriset i det skede då den underliggande förmånen erhålls eller skaffas. Om ett vederlag betalats för en optionsrätt eller ett konvertibelt skuldebrev, skall även detta utöver teckningspriset dras av från det gängse värdet.

I de fall då den förmån som en option ger upphov till realiserar på grund av överlåtelse av optionen, blir optionsrättens gängse värde i allmänhet detsamma som dess överlåtelsepris. Om man märker att överlåtelsepriset blir lägre än det kända gängse värdet är det möjligt att ingripa med stöd av 56 § beskattningsslagen. Beskattningen av kapitalinkomster realiserar inte i överlåtelssituationer, eftersom enligt vedertagen praxis anskaffningsutgiften för ett konvertibelt skuldebrev eller en optionsätt som sålts skall utgöras av det belopp som anses som den skattskyldiges förvärvsinkomst. Om en optionsrätt skänks bort, skall givaren beskattas för den förmån han erhållit enligt det gängse värdet vid den tidpunkt då gåvan ges. Ett eventuellt vederlag som betalats skall naturligtvis dras av från det gängse värdet.

Med konvertibla skuldebrev och optionsrätter kan även andra arrangemang likställas som syftar till samma slutresultat. T.ex. i Sverige och Förenta staterna har det vidtagits sådana arrangemang att aktier i ett företag har tecknats mot skuld och beloppet av skulden har ändrats i takt med kursutvecklingen. Beskattningen borde utsträckas till att omfatta även dessa syntetiska arrangemang. Detsamma gäller vilken annan rätt som helst att på grundval av ett arbetsförhållande förvärva aktier eller andelar till ett pris som är lägre än det gängse.

Begreppet anställningsoption bör sålunda vid tolkningen av stadgandet ges en vid innebörd.

Som en anställningsoption kan även betraktas rätten att teckna aktier i ett annat bolag än arbetsgivarbolaget, t.ex. i ett bolag som hör till samma koncern, förutsatt att förmånen grundar sig på arbetsförhållandet. Behandlingen i skattehänseende skall i princip vara densamma för såväl offentligt noterade som onoterade värdepapper.

Enligt lagens nya lydelse skall beskattningen av en förmån inte längre vara kopplad till ett lån, eftersom man vid justitieministeriet håller på att bereda ett förslag om ändring av lagen om aktiebolag så att optionsarrangemang skall bli möjliga även utan lån som kopplats till dem. I praktiken blir ändringen inte stor jämfört med nuläget, eftersom lånen även nu ofta är bara formella i fråga om optionsarrangemang för företagsledningen.

Den förmån som arrangemang med konvertibla skuldebrev eller optionslån ger upphov till skall inte betraktas bara som förvärvsinkomst utan också som lön med den förskottsinnehållningsskyldighet och de lönebi-kostnader som hör till lönen. Av kontrollskäl är en heltäckande förskottsinnehållningsskyldighet välmotiverad, fastän det är möjligt att arbetsförhållandet har upphört i det skede när förmånen realiserar. Dessa fall är dock undantag, eftersom en option i allmänhet förfaller när arbetsförhållandet upphör.

Föreslagna ändringar i avdragen från förvärvsinkomster

Kostnaderna för resor mellan bostaden och arbetsplatsen är i sin egenskap av kostnader för inkomstens förvärvande begränsat avdragbara på det sätt som stadgas i 93 § inkomstskattelagen. Resekostnaderna beräknas enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet, och avdragsrätten är högst 16 000 mk till den del resekostnaderna överstiger 2 000 mk. I propositionen föreslås att avdragsrätten minskas så att de avdragbara kostnaderna blir de resekostnader som överstiger 2 500 mk så att 16 000 mk alltså är maximibelopp. Om avdraget görs från löneinkomst, skall det såsom nu göras utöver avdraget för inkomstens förvärvande.

Avdraget för inkomstens förvärvande görs från löneinkomst. Dess belopp är tre procent

av löneinkomsten, dock högst 2 100 mk. De ovan nämnda avdragbara kostnaderna för resor mellan bostaden och arbetsplatsen samt medlemsavgifter till arbetsmarknadsorganisationer och arbetslöshetskassor dras av från löneinkomsten utöver avdraget för inkomstens förvärvande. I propositionen föreslås att maximibeloppet av avdraget för inkomstens förvärvande skall nedsättas till 1 500 mark.

Vd kommunalbeskattningen för 1994 har från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst, innan grundavdraget gjorts, 5 % dragits av från den 20 000 mk överstigande delen av hans övriga förvärvsinkomster än pensionsinkomst. Avdraget är dock högst 2 000 mk. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 80 000 mk, minskar avdraget med 5 % av den del av nettoförvärvsinkomsten som överstiger 80 000 mk. I propositionen föreslås att avdraget på förvärvsinkomsten vid kommunalbeskattningen skall beviljas på samma grunder även vid beskattningen för 1995.

Ändring i behandlingen av Oy Alko Ab vid beskattningen

Oy Alko Ab har betalt inkomstskatt bara vid kommunalbeskattningen och bara för annan verksamhet än minutförsäljning. Avkastningen av verksamheten har delats ut till staten i form av ett separat överskott. Eftersom Oy Alko Ab genom den europeiska integrationsutvecklingen håller på att omvandlas till ett vanligt affärsföretag, bör företaget vid beskattningen behandlas som andra samfund. Det föreslås att den partiella skattefriheten skall frångås vid ingången av 1995.

Ändring i tillämpningen av spärregeln vid beskattningen

Enligt 136 § inkomstskattelagen kan de skatter som påförs en skattskyldig för inkomster och förmögenhet stiga till högst 70 % av hans inkomster. Vid beskattningen av makar bestäms möjligheten att inte påföra skatt dock alltså på grundval av makarnas sammanlagda inkomster och skatter, varvid den ena av makarna kan bli tvungen att betala skatt som överstiger 100 % av hans inkomster. Så kan vara fallet t.ex. om bara den ena av makarna har inkomster och den andra en betydande

företagsförmögenhet. I en särskild proposition med förslag till lag om ändring av förmögenhetsskattelagen föreslås en övergång till särbeskattning av makar även vid förmögenhetsbeskattningen. I överensstämmelse med detta föreslås att sambeskattningen skall frångås även i fråga om tillämpningen av spärregeln vid beskattningen. Den övre 70 % gränsen för skatten skall gälla vardera av makarna särskilt.

### Övriga föreslagna ändringar

Den personal inom Finlands utrikesrepresentation som anställts i stationeringslandet skall enligt gällande stadganden betala källskatt i Finland på sina löneinkomster. Eftersom skatt i allmänhet betalas även i stationeringslandet för samma inkomster, har den finska skatten beaktats i lönenivån. I propositionen föreslås att det nämnda arrangemanget och källbeskattningen av dessa inkomster skall frångås av administrativa orsaker. Den ändrade behandlingen vid beskattningen kommer att gälla uppskattningsvis 350 medborgare i andra stater än Finland. Ändringen inverkar inte på de anställdas ställning eller förmåner och har inte heller någon betydelse för statsekonomin.

Avsikten med studiepenningsavdraget är att höja skattetröskeln vid kommunalbeskattningen så att de studerande som för sin utkomst är helt beroende av studiestöd inte skall behöva betala skatt. Studiepenningsavdragets fulla belopp minskas med 50 % av det belopp varmed beloppet av studerandens förvärvsinkomst överstiger avdragets fulla belopp. I propositionen föreslås att man vid denna jämförelse från förvärvsinkomsten först skall dra av de kostnader för inkomstens förvärvande som hänför sig till förvärvsinkomsten. Då minskar beloppet av avdraget på stadgat sätt först när nettoförvärvsinkomsten överstiger avdragets fulla belopp.

Det föreslås att den i inkomstskattelagen ingående förteckningen över skattefria sociala förmåner ändras så att den motsvarar den förändrade lagstiftningen. Vissa förmåner som grundar sig på olycksfalls- och trafikförsäkringsskyddet skall vid beskattningen behandlas

på samma sätt som de ersättningar för rehabilitering som utbetalas av folkpensionsanstalten.

## 2. Propositionens verkningar

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995. De ekonomiska verkningarna av den lindring av inkomstskatteskalen som föreslås i en särskild proposition med förslag till lag om skatteskalorna för 1995 och av de i föreliggande proposition föreslagna ändringar i inkomstskattelagen som har samband med statsbudgeten beskrivs i motiveringen till den nämnda lagen om skatteskalorna.

Genom att den skattemässiga behandlingen av aktieoptioner ändras kommer avkastningen av inkomstskatten att öka. Det är dock inte möjligt att uppskatta storleken av ökningen, eftersom den beror på kursutvecklingen för aktier. Den ändrade behandlingen vid beskattningen kan även leda till ett minskat antal optionsarrangemang. Optionsarrangemangen beräknas för närvarande gälla teckningsrätter till ett sammanlagt belopp av ungefär en miljard mark.

## 3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. De ändringar som gäller uträknandet av nettoförmögenheten baserar sig på promemorior av en nettoförmögenhetsarbetsgrupp och en företagarearbetsgrupp (Finansministeriet 1994:3 och 14).

## 4. Ikraftträdande

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1995. Den skall tillämpas första gången vid beskattningen för det nämnda året. Lagens 48 § skall dock tillämpas första gången redan vid beskattningen för innevarande år. Lagen skall tillämpas på inträffade optionsarrangemang, om optionens giltighetstid löper ut först år 1995 eller senare.

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

## Lag

### om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92) 21 § 5 mom. och 136 § 3 mom.,  
*ändras* 21 § 1 mom. 1 punkten, 38 § 1 mom., 39 § 1 mom., 40 § 1 och 2 mom., 42 § 1 mom., 48 §  
 3 mom., 53 § 1 mom. 6 punkten, 66 § 3 mom., 76 § 1 mom. 3 punkten, 92 § 1 mom. 15 och 19  
 punkten, 93 § 1 mom., 95 § 1 mom. 1 punkten, 105 §, 143 § 8 mom. samt 149 § 1 mom.,  
 av dessa lagrum 105 § sådan den lyder i lag av den 28 juni 1994 (520/94) samt 143 § 8 mom.  
 och 149 § rubriken och 1 mom. sådana de lyder i lag av den 30 december 1993 (1502/93), och  
*fogas* till 53 § 1 mom. en ny 7 punkt och till 76 § 1 mom. en ny 4 punkt som följer:

21 §

#### *Delvis skattefria samfund*

Skatt på inkomst skall till kommunen och församlingen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 3 mom. betalas av

1) staten och dess inrättningar;

kastning på den del av delägarens sammanslutningsförmögenhet som utgör minst 30 000 mark.

40 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i näringsammanslutningar*

38 §

#### *Kapitalinkomstandelen av företagsinkomst som skall fördelas*

Företagsinkomst enligt 30 § som skall fördelas anses som kapitalinkomst till ett belopp som motsvarar 15 procents årlig avkastning på den del som utgör minst 30 000 mark av den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hänförde sig till näringsverksamheten eller jordbruket. Har den skattskyldige under skatteåret börjat bedriva näringsverksamhet eller jordbruk, beräknas kapitalinkomstandelen på basis av den del som utgör minst 30 000 mark av den nettoförmögenhet som vid utgången av skatteåret hänförs till näringsverksamheten eller jordbruket.

En fysisk persons och ett dödsbos andel av resultatet av en näringsammanslutnings näringsverksamhet betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den del som är minst 30 000 mark av den fysiska personens eller dödsboets andel av den till sammanslutningens näringsverksamhet hörande nettoförmögenheten vid utgången av det föregående skatteåret.

Om näringsammanslutningen har jordbruksinkomst, anses en delägares andel av denna utgöra kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den del som är minst 30 000 mark av hans andel av den till sammanslutningens jordbruk hörande nettoförmögenheten vid utgången av föregående skatteår.

39 §

#### *Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i beskattningssammanslutningar*

En fysisk persons och dödsboms andel av en beskattningssammanslutnings nettoinkomst av jordbruk, från vilken andel har dragits av delägarens till sammanslutningens jordbruk hänförliga ränteutgifter och den förlust av sammanslutningen som fastställts för delägarens jordbruk för tidigare skatteår, betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en beräknad 15 procents årlig av-

42

#### *Kapitalinkomstandelen av dividender från andra bolag än börsbolag*

Dividend och därtill ansluten gottgörelse för bolagsskatt som förvärvats från andra bolag än börsbolag, upp till ett belopp som motsvarar en årlig 15 procents avkastning beräknad på det i förmögenhetsskattelagen angivna matematiska värdet av aktierna. Kapitalinkomstandelen av dividend som har betalats på utländska bolags aktier och på aktier i bolag som avses i 26 § 1

mom. förmögenhetsskattelagen, utom börsbolag, skall dock beräknas på aktiernas enligt förmögenhetsskattelagen beräknade gängse värde vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret.

## 48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Stadgandena om överlåtelsevinst av egen bostad tillämpas även på överlåtelse av bostadsrätt som avses i lagen om bostadsrättsbostäder (650/90). Ägartiden jämställs härvid med den tid bostadsrättsavtalet varit i kraft. Vid överlåtelse av egendom som erhållits vid avvittning skall den ägartid som skattefriheten av egen bostad förutsätter beräknas från det fång som föregår fångnet vid avvittningen och tiden för boende från den tidpunkt då den skattskyldige har börjat använda bostaden som skall överlåtas som egen stadigvarande bostad.

## 53 §

*Vissa skattefria kapitalinkomster*

Skattepliktig inkomst är inte

6) sådant räntestöd från staten, en kommun eller något annat offentligt samfund som erhållits i form av lägre ränta än den gängse,

7) en dividend som ett samfund får av ett utländskt samfund, såsom stadgas i 6 § 2 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

## 66 §

*Aktieemission på grundval av arbetsförhållande*

Skattepliktig förvärvsinkomst utgör också en på ett arbetsförhållande baserad rätt att på grundval av ett konverteringslån, ett optionslån, en optionsrätt eller någon annan med dessa jämförbar överenskommelse eller förbindelse erhålla eller förvärva aktier eller andelar i ett samfund till ett pris som är lägre än det gängse priset (anställningsoption). Som förmånens värde anses aktiens eller andelens gängse värde vid den tidpunkt när anställningsoptionen används, minskat med det sammanlagda pris som den skattskyldige har betalt för aktien

eller andelen och optionen. Förmånen betraktas som inkomst för det skatteår under vilket anställningsoptionen används. Anställningsoptionen anses bli använd när den skattskyldige erhåller eller förvärvar de aktier eller andelar som den gäller. Överlåtelse av anställningsoptionen jämställs med användning. Som förmånens värde anses då överlåtelsepriset för optionen, eller, om den doneras, dess gängse värde, minskat med det pris som överlåtaren har betalt för den.

## 76 §

*Vissa skattefria ersättningar i anslutning till tjänstgöring utomlands*

Skattepliktig inkomst är inte

3) löner eller arvoden som Förenta Nationerna eller något av dess fackorgan betalar för sakkunniguppdrag som har utförts utanför Finland,

4) löner eller arvoden som finska staten betalar till begränsat skattskyldiga som tjänstgör inom utrikesrepresentationen och inte är finska medborgare.

## 92 §

*Skattefria sociala förmåner*

Skattepliktig inkomst är inte

15) bostadsbidrag enligt lagen om bostadsbidrag (408/75) och lagen om bostadsbidrag för pensionstagare (591/78) samt bostadstillägg enligt lagen om studiestöd (65/94),

19) förmåner enligt lagen om rehabilitering som ordnas av folkpensionsanstalten (610/91) och motsvarande förmåner,

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 16 000 mark och endast till den del de under skatteåret överstiger 2 500 mark.

## 95 §

*Avdrag från inkomstens förvärvande*

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande tre procent av löneinkomstens belopp, dock högst 1 500 mark,

## 105 §

*Studiepenningsavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd (65/94) avsedd annan studiepenning än vuxenstudiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningsavdrag. Dess fulla belopp är 13 000 mark, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

## 143 §

*Vissa övergångsstadganden*

Vid kommunalbeskattningen för 1995 dras före grundavdraget som avdrag på förvärvsin-

komsten vid kommunalbeskattningen från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst 5 procent av annan förvärvsinkomst än pensionsinkomst för den del som överstiger 20 000 mark. Avdraget är dock högst 2 000 mark. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 80 000 mark minskar avdraget med 5 procent för den del med vilken nettoförvärvsinkomsten överstiger 80 000 mark.

## 149 §

*Tidpunkten för beräkning av kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under övergångsperioden*

Med avvikelse från vad som stadgas i 38—40 §§ stadgas om tidpunkten för beräkning av kapitalinkomstandelen, skall kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under skatteåren 1993—1995 beräknas på basis av de nettotillgångar som vid utgången av skatteåret hänför sig till näringsverksamhet eller jordbruk eller till en sammanslutnings näringsverksamhet eller jordbruk.

Denna lag träder i kraft den 1995.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1995. Dock tillämpas 48 § första gången vid beskattningen för 1994.

Helsingfors den 16 september 1994

**Republikens President**  
**MARTTI AHTISAARI**

Minister *Mauri Pekkarinen*

## Lag

### om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92) 21 § 5 mom. och 136 § 3 mom., ändras 21 § 1 mom. 1 punkten, 38 § 1 mom., 39 § 1 mom., 40 § 1 och 2 mom., 42 § 1 mom., 48 § 3 mom., 53 § 1 mom. 6 punkten, 66 § 3 mom., 76 § 1 mom. 3 punkten, 92 § 1 mom. 15 och 19 punkten, 93 § 1 mom., 95 § 1 mom. 1 punkten, 105 §, 143 § 8 mom. samt 149 § 1 mom., av dessa lagrum 105 § sådan den lyder i lag av den 28 juni 1994 (520/94) samt 143 § 8 mom. och 149 § rubriken och 1 mom. sådana de lyder i lag av den 30 december 1993 (1502/93), och fogas till 53 § 1 mom. en ny 7 punkt och till 76 § 1 mom. en ny 4 punkt som följer:

#### Gällande lydelse

##### 21 §

#### *Delvis skattefria samfund*

Skatt på inkomst skall till kommunen och församlingen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 3 mom. betalas av

1) staten och dess inrättningar samt Oy Alko Ab,

-----  
 Oy Alko Ab skall betala skatt enligt 1 mom. endast för inkomst av sina industrianläggningar och fastigheter samt av alkoholutskänkning. Såsom inkomst av tillverkning av alkoholhaltiga ämnen och denaturerade alkoholhaltiga ämnen som avses i 1 § alkohollagen (459/68) samt av fastighet som hör till en industrianläggning som används vid tillverkning av sådana ämnen anses 3 procent av tillverkningsvärdet av de alkoholhaltiga ämnen som under skatteåret har framställt vid industrianläggningen, minskat med tullavgifterna för råvarorna.  
 -----

##### 38 §

#### *Kapitalinkomstandelen av företagsinkomst som skall fördelas*

Företagsinkomst enligt 30 § som skall fördelas anses som kapitalinkomst till ett belopp som motsvarar 15 procents årlig avkastning på den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hänförde sig till näringsverksamheten eller jordbruket. Har den skattskyldige under skatteåret börjat bedriva näringsverksamhet eller jordbruk, beräknas kapi-

#### Föreslagen lydelse

##### 21 §

#### *Delvis skattefria samfund*

Skatt på inkomst skall till kommunen och församlingen enligt den inkomstskatteprocent som anges i 124 § 3 mom. betalas av

1) staten och dess inrättningar samt Oy Alko Ab,

-----  
 (5 mom. upphävs)  
 -----

##### 38 §

#### *Kapitalinkomstandelen av företagsinkomst som skall fördelas*

Företagsinkomst enligt 30 § som skall fördelas anses som kapitalinkomst till ett belopp som motsvarar 15 procents årlig avkastning på den del som utgör minst 30 000 mark av den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hänförde sig till näringsverksamheten eller jordbruket. Har den skattskyldige under skatteåret börjat bedriva nä-

*Gällande lydelse*

talinkomstandelen på basis av den nettoförmögenhet som vid utgången av skatteåret hänförs sig till näringsverksamheten eller jordbruket.

## 39 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i beskattningssammanslutningar*

En fysisk persons och dödsbors andel av en beskattningssammanslutnings nettoinkomst av jordbruk, från vilken andel har dragits av delägarernas till sammanslutningens jordbruk hänförliga ränteutgifter och den förlust av sammanslutningen som fastställts för delägarernas jordbruk för tidigare skatteår, betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en beräknad 15 procents årlig avkastning på delägarernas sammanslutningsförmögenhet.

## 40 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i näringssammanslutningar*

En fysisk persons och ett dödsbos andel av resultatet av en näringssammanslutnings näringsverksamhet betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den andel av den till sammanslutningens näringsverksamhet hörande nettoförmögenheten, som han hade vid utgången av det föregående skatteåret.

Om näringssammanslutningen har jordbruksinkomst, anses en delägars andel av denna utgöra kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den andel av den till sammanslutningen hörande nettoförmögenheten som tillkom honom vid utgången av föregående skatteår.

## 42

*Kapitalinkomstandelen av dividender från andra bolag än börsbolag.*

Dividend och därtill ansluten gottgörelse för

*Föreslagen lydelse*

ringsverksamhet eller jordbruk, beräknas kapitalinkomstandelen på basis av den del som utgör minst 30 000 mark av den nettoförmögenhet som vid utgången av skatteåret hänförs sig till näringsverksamheten eller jordbruket.

## 39 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i beskattningssammanslutningar*

En fysisk persons och dödsbors andel av en beskattningssammanslutnings nettoinkomst av jordbruk, från vilken andel har dragits av delägarernas till sammanslutningens jordbruk hänförliga ränteutgifter och den förlust av sammanslutningen som fastställts för delägarernas jordbruk för tidigare skatteår, betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en beräknad 15 procents årlig avkastning på den del av delägarernas sammanslutningsförmögenhet som utgör minst 30 000 mark.

## 40 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i näringssammanslutningar*

En fysisk persons och ett dödsbos andel av resultatet av en näringssammanslutnings näringsverksamhet betraktas som kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den del som är minst 30 000 mark av den fysiska personens eller dödsboets andel av den till sammanslutningens näringsverksamhet hörande nettoförmögenheten vid utgången av det föregående skatteåret.

Om näringssammanslutningen har jordbruksinkomst, anses en delägars andel av denna utgöra kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 15 procents årlig avkastning på den del som är minst 30 000 mark av hans andel av den till sammanslutningens jordbruk hörande nettoförmögenheten vid utgången av föregående skatteår.

## 42

*Kapitalinkomstandelen av dividender från andra bolag än börsbolag*

Dividend och därtill ansluten gottgörelse för

*Gällande lydelse*

bolagsskatt som förvärvats från annat mot- tagaren, upp till ett belopp som motsvarar en årlig 15 procents avkastning beräknad på det i förmögenhetsskattelagen angivna matematiska värdet av aktierna. Kapitalinkomstandelen av dividend som har betalats på utländska bolags och sådana avtalsmarknadsbolags aktier som nämns i värdepappersmarknadslagen (495/89) skall dock beräknas på aktiernas i förmögen- hetsskattelagen angivna gängse värde under skatteåret före dividendutdelningsåret.

*Föreslagen lydelse*

bolagsskatt som förvärvats från andra bolag än börsbolag, upp till ett belopp som motsvarar en årlig 15 procents avkastning beräknad på det i förmögenhetsskattelagen angivna matematiska värdet av aktierna. Kapitalinkomstandelen av dividend som har betalats på utländska bolags aktier *och på aktier i bolag som avses i 26 § 1 mom. förmögenhetsskattelagen, utom börsbolag,* skall dock beräknas på aktiernas enligt förmö- genhetsskattelagen beräknade gängse värde vid utgången av skatteåret före dividendutdel- ningsåret.

## 48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Stadgandena om överlåtelsevinst av egen bostad tillämpas även på överlåtelse av bostadsrätt som avses i lagen om bostadsrättsbo- städer (650/90). Ägartiden jämställs härvid med den tid bostadsrättsavtalet varit i kraft.

Stadgandena om överlåtelsevinst av egen bostad tillämpas även på överlåtelse av bostadsrätt som avses i lagen om bostadsrättsbo- städer (650/90). Ägartiden jämställs härvid med den tid bostadsrättsavtalet varit i kraft. *Vid överlåtelse av egendom som erhållits vid avvitt- ring skall den ägartid som skattefriheten av egen bostad förutsätter beräknas från det fång som föregår fånget vid avvittningen och tiden för boende från den tidpunkt då den skattskyldige har börjat använda bostaden som skall överlätas som egen stadigvarande bostad.*

## 53 §

*Vissa skattefria kapitalinkomster*

## Skattepliktig inkomst är inte

6) sådant räntestöd från staten, en kommun eller något annat offentligt samfund som er- hållits i form av lägre ränta än den gängse.

6) sådant räntestöd från staten, en kommun eller något annat offentligt samfund som er- hållits i form av lägre ränta än den gängse,

7) en dividend som ett samfund får av ett utländskt samfund, såsom stadgas i 6 § 2 mom. lagen om beskattning av inkomst av närings- verksamhet.

## 66 §

*Aktieemission på grundval av arbetsförhållande*

Skattepliktig förvärvsinkomst utgör också rätten att på grundval av ett konvertibelt skuldebrev eller en optionsrätt teckna aktier

Skattepliktig förvärvsinkomst utgör också *en på ett arbetsförhållande baserad rätt att på grundval av ett konverteringslån, ett optionslån,*

*Gällande lydelse*

och andelar i arbetsgivarföretaget, till den del det betalda priset är lägre än värdepapperets gängse värde vid emissionen av lånet. Om en i arrangemang använd akties eller andels värde inte kan bestämmas enligt det värde som den har vid den nämnda tidpunkten, bestäms skatteplikten för förmånen enligt den tidpunkt då aktien eller andelen tecknades.

*Föreslagen lydelse*

en optionsrätt eller någon annan med dessa jämförbar överenskommelse eller förbindelse erhålla eller förvärva aktier eller andelar i ett samfund till ett pris som är lägre än det gängse priset (anställningsoption). Som förmånens värde anses aktiens eller andelens gängse värde vid den tidpunkt när anställningsoptionen används, minskat med det sammanlagda pris som den skattskyldige har betalt för aktien eller andelen och optionen. Förmånen betraktas som inkomst för det skatteår under vilket anställningsoptionen används. Anställningsoptionen anses bli använd när den skattskyldige erhåller eller förvärvar de aktier eller andelar som den gäller. Överlåtelse av anställningsoptionen jämföras med användning. Som förmånens värde anses då överlåtelsepriset för optionen, eller, om den doneras, dess gängse värde, minskat med det pris som överlåtaren har betalt för den.

## 76 §

*Vissa skattefria ersättningar i anslutning till tjänstgöring utomlands*

Skattepliktig inkomst är inte

3) löner eller arvoden som Förenta Nationerna eller något av dess fackorgan betalar för sakkunniguppdrag som har utförts utanför Finland.

3) löner eller arvoden som Förenta Nationerna eller något av dess fackorgan betalar för sakkunniguppdrag som har utförts utanför Finland,

4) löner eller arvoden som finska staten betalar till begränsat skattskyldiga som tjänstgör inom utrikesrepresentationen och inte är finska medborgare.

## 92 §

*Skattefria sociala förmåner*

Skattepliktig inkomst är inte

15) bostadsbidrag enligt lagen om bostadsbidrag (408/75) och lagen om bostadsbidrag för pensionstagare (591/78) samt bostadstillägg till studiepenning,

15) bostadsbidrag enligt lagen om bostadsbidrag (408/75) och lagen om bostadsbidrag för pensionstagare (591/78) samt bostadstillägg enligt lagen om studiestöd (65/94),

19) andra förmåner som avses i lagen om rehabiliteringspenning (611/91) än rehabiliteringspenning och rehabiliteringsunderstöd,

19) förmåner enligt lagen om rehabilitering som ordnas av folkpensionsanstalten (610/91) och motsvarande förmåner,

*Gällande lydelse*

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 16 000 mark och endast till den del de under skatteåret överstiger 2 000 mark.

*Föreslagen lydelse*

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 16 000 mark och endast till den del de under skatteåret överstiger 2 500 mark.

## 95 §

*Avdrag från inkomstens förvärvande*

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande tre procent av löneinkomstens belopp, dock högst 2 100 mark,

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande tre procent av löneinkomstens belopp, dock högst 1 500 mark,

## 105 §

*Studiepenningsavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd (65/94) avsedd annan studiepenning än vuxenstudiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningsavdrag. Dettas fulla belopp är 13 000 mark, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges förvärvsinkomst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

## 105 §

*Studiepenningsavdrag vid kommunalbeskattningen*

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd (65/94) avsedd annan studiepenning än vuxenstudiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningsavdrag. Dess fulla belopp är 13 000 mark, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

## 136 §

*Vid beskattningen av makar beror det på deras sammanlagda inkomster och skatter om skatt inte skall påföras dem då 1 mom. tillämpas.*

(3 mom. upphävs)

## 143 §

*Vissa övergångsstadganden*

Vid kommunalbeskattningen för 1994 dras före grundavdraget som avdrag på förvärvsin-

Vid kommunalbeskattningen för 1995 dras före grundavdraget som avdrag på förvärvsin-

*Gällande lydelse*

komsten vid kommunalbeskattningen från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst 5 procent av annan förvärvsinkomst än pensionsinkomst för den del som överstiger 20 000 mark. Avdraget är dock högst 2 000 mark. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 80 000 mark minskar avdraget med 5 procent för den del med vilken nettoförvärvsinkomsten överstiger 80 000 mark.

## 149 §

*Fastställande av kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under övergångsperioden*

Med avvikelse från 38—40 §§ skall kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under skatteåren 1993 och 1994 beräknas på basis av de nettotillgångar som vid utgången av skatteåret hänför sig till näringsverksamhet eller jordbruk eller till en sammanslutnings näringsverksamhet eller jordbruk.

*Föreslagen lydelse*

komsten vid kommunalbeskattningen från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst 5 procent av annan förvärvsinkomst än pensionsinkomst för den del som överstiger 20 000 mark. Avdraget är dock högst 2 000 mark. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 80 000 mark minskar avdraget med 5 procent för den del med vilken nettoförvärvsinkomsten överstiger 80 000 mark.

## 149 §

*Tidpunkten för beräkning av kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under övergångsperioden*

Med avvikelse från vad som stadgas i 38—40 §§ stadgas om tidpunkten för beräkning av kapitalinkomstandelen, skall kapitalinkomstandelen av företagsinkomst under skatteåren 1993—1995 beräknas på basis av de nettotillgångar som vid utgången av skatteåret hänför sig till näringsverksamhet eller jordbruk eller till en sammanslutnings näringsverksamhet eller jordbruk.

---

*Denna lag träder i kraft den 1995.*

*Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1995. Dock tillämpas 48 § första gången vid beskattningen för 1994.*

---

