

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 77 § inkomstskattelagen och 33 § sjukförsäkringslagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att den s.k. sexmånadersregeln i inkomstskattelagen, som gäller skattefrihet för lön på grund av utlandstjänstgöring, ändras så att den inkomst som omfattas av denna regel blir helt skattefri in-

komst. Sjukförsäkringslagen föreslås bli ändrad så att sjukförsäkringspremie skall betalas också på grund av denna skattefria lön.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 1998.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Inkomstskattelagen

Enligt 77 § 1 mom. inkomstskattelagen (1535/1992) är 60 procent av lön för utlandstjänstgöring som varar minst sex månader utan avbrott (*utlandsarbetsinkomst*) skattepliktig inkomst. Detta lagrum fick sitt nuvarande innehåll genom lagen 1549/1995 som trädde i kraft vid ingången av 1996. Vid godkännandet av lagförslaget fogade riksdagen till sitt svar (RSv 142/1995 rd — RP 76/1995 rd) ett uttalande där den förutsatte att "regeringen omedelbart avger propositioner om ändring av de stadganden som nu godkänts, om ändringarna leder till försämrad projektexport". I statutskottets betänkande (Staub 45/1995 rd) konstateras att föreslagna ändringar på "detta stadium kan betraktas som försök och ses över omedelbart om det uppstår problem med den finländska projektexporten".

Både företaget som bedriver finsk projektexport och skatteförvaltningen har ansett tillämpningen av den nuvarande sexmånadersregeln problematisk, i synnerhet vad gäller regelns verkningar på progressionen vid beskattning av löneinkomst. På grund av detta och med beaktande av riksdagens ut-

talande föreslås att sexmånadersregeln ändras så att man avstår från den progressionseffekt som utlandsarbetsinkomsten har.

För att lindra verkningarna av de föreslagna ändringarna i sexmånadersregeln föreslås att sexmånadersregeln sådan den var före 1996 fortfarande tillämpas på lön av utlandstjänstgöring vid beskattningarna för 1996—1998 om utlandstjänstgöringen har börjat under 1995 eller dessförinnan. Dessutom föreslås i överensstämmelse med den nuvarande sexmånadersregeln att detta skall gälla även utlandstjänstgöring i en sådan stat som enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning inte får beskatta sådan lön som upp bärs för arbete utfört i anslutning till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Denna undantagsregel gäller utlandstjänstgöring som börjat under 1996—1998. Enligt den nuvarande lagen gäller undantaget utlandstjänstgöring som börjat 1996 eller 1997. Undantagsregeln gäller speciellt byggnadsverksamhet i Ryssland.

1.2. Sjukförsäkringslagen

Den försäkrade betalar för närvarande

sjukförsäkringspremie på grund av den andel av utlandsarbetsinkomsten som är skattepliktig. Utlandsarbetsinkomsten enligt sexmånadersregeln föreslås nu bli helt skattefri inkomst. En jämlik behandling av den som är försäkrade enligt sjukförsäkringslagen (364/1963) förutsätter att alla socialskyddsavgifter betalas i Finland även på grund av utlandsarbetsinkomst. Sjukförsäkringspremi- en bestäms enligt sjukförsäkringslagen enligt det totala antal skattören som har påförts den försäkrade.

I propositionen föreslås att hela den lön som betalats i pengar för utlandstjänstgöring beaktas då det totala antalet skattören som ligger till grund för bestämmandet av sjukförsäkringspremi- en fastställs. Sådana kostnader för arbete som arbetsgivaren ersätter hänförs emellertid inte till penninglön till den del som ersättningen är skattefri enligt inkomstskattelagen eller bestämmelse som utfärdats enligt lagen.

Förskottsuppbörd verkställs inte för betalning av sjukförsäkringspremie, eftersom utlandsarbetsinkomsten inte är skattepliktig inkomst enligt inkomstskattelagen. Premi- en uppbärs i samband med den slutliga beskattningen i enlighet med lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och lagen om skatteuppbörd (611/1978).

2. Propositionens verkningar

Ändringen av inkomstskattelagen minskar å ena sidan i någon mån statens, kommunernas och församlingarnas intäkter genom slopandet av progressions förbehållet. Å andra sidan ökar Folkpensionsanstaltens intäkter då hela penninginkomsten av utlandstjänstgöringen beaktas då det totala antalet skattören som ligger till grund för sjukförsäkringspremi- en fastställs. Enligt en försiktig uppskattning vistas utomlands ca 15 000—20 000 personer som hör till det finska socialskyddssystemet. Uppskattningsvis beräknas den försäkrades sjukförsäkringspremie inbringa 20—30 milj. mk mer än för närvarande.

De förslag som ingår i propositionen har inga betydande administrativa verkningar.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

4. Andra omständigheter som inverkat på propositionen

Det förslag om ändring av bestämmelsen om underlaget för den försäkrades sjukförsäkringspremie som ingår i denna proposition har samband med den regeringsproposition som överlämnas separat med förslag till lagstiftning om socialskyddsavgifter för 1998 och om Folkpensionsanstaltens finansiering. I propositionen föreslås att i lagen om sjukförsäkringspremie, sjukförsäkringsavgift, arbetsgivares folkpensionsavgift och arbetsgivares barnbidragsavgift för 1998 tas in en bestämmelse om att till underlaget för fastställandet av arbetsgivares socialskyddsavgift även hänförs den inkomst enligt 77 § inkomstskattelagen som föreslås bli skattefri.

5. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 1998.

Bestämmelserna i 77 § 1 mom. inkomstskattelagen skall tillämpas på lön som uppbärs den dag lagen träder i kraft eller därefter. Lagrummet gäller såväl fall då utlandstjänstgöringen börjar den dag lagen träder i kraft eller därefter som fall då tjänstgöringen har börjat före nämnda dag och fortgår ännu därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—1998 om utlandstjänstgöringen har börjat före 1996 eller börjar eller har börjat under 1999 och har samband med byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet och arbetsstaten enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och denna andra stat för undvikande av dubbelbeskattning inte får beskatta sådan lön som uppbärs för arbete utfört i anslutning till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

Bestämmelserna i 33 § 2 mom. sjukförsäkringslagen skall tillämpas första gången vid beskattningen för 1998. Sjukförsäkringspremie bestäms inte på grundval av skattefri utlandsarbetsinkomst då på denna inkomst enligt kraftträdelsestadgandet för lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen tillämpas den sexmånadersregel som var i kraft under 1995.

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

1.

Lag**om ändring av 77 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 77 § 1 mom., sådant det lyder i lag 1549/1995, som följer:

77 §

Utlandsarbetsinkomst

Lön för arbete som utförts utomlands (*utlandsarbetsinkomst*) är inte skattepliktig inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). Som utlandsarbetsinkomst anses inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas på lön som upp bärs den dag lagen träder i kraft eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—1998 om utlandstjänstgöringen:

- 1) har börjat före 1996 eller
- 2) börjar eller har börjat före 1999 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet och arbetsstaten därtill enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

2.

Lag**om ändring av 33 § sjukförsäkringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i sjukförsäkringslagen av den 4 juli 1963 (364/1963) 33 § 2 mom., sådant det lyder i lag 557/1992, som följer:

33 §

Försäkrads försäkringspremie fastställs på grundval av det totala antal skattören som har påförts honom för det föregående året, skatteåret. Utlandsarbetsinkomst som avses i 77 § inkomstskattelagen (1535/1992), till den del den betalas i form av pengar, skall beaktas då det totala antal skattören som

ligger till grund för försäkringspremien fastställs. De kostnader för arbete som arbetsgivaren ersätter hänförs inte till den del av utlandsarbetsinkomsten som betalas i pengar, till den del ersättningarna är skattefria med stöd av inkomstskattelagen eller bestämmelser som utfärdats med stöd av den.

Denna lag träder i kraft den 1999 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1998.

Sjukförsäkringspremie påförs inte på grundval av skattefri utlandsarbetsinkomst i

fall då skattefriheten enligt ikraftträdelsebestämmelsen för lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen (/1997) grundar sig på nämnda paragraf sådan den var i kraft under 1995.

Helsingfors den 9 oktober 1997

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Arja Alho

1.

Lag

om ändring av 77 § inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 77 § 1 mom., sådant det lyder i lag 1549/1995, som följer:

Gällande lydelse

77 §

Arbetsinkomst utomlands

Av den lön som erhållits för arbete som utförts utomlands (*arbetsinkomst utomlands*) beaktas vid beskattningen så som stadgas i 6 § lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/95) 60 procent om utlandsvistelsen på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). I övrigt betraktas inkomst utomlands inte som skattepliktig inkomst. Som arbetsinkomst utomlands anses dock inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

Föreslagen lydelse

77 §

Utlandsarbetsinkomst

Lön för arbete som utförts utomlands (*utlandsarbetsinkomst*) är inte skattepliktig inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). Som utlandsarbetsinkomst anses inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas på lön som upp bärs den dag lagen träder i kraft eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—1998 om utlandstjänstgöringen:

- 1) har börjat före 1996 eller
- 2) börjar eller har börjat före 1999 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet och arbetsstaten därtill enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

2.

Lag**om ändring av 33 § sjukförsäkringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i sjukförsäkringslagen av den 4 juli 1963 (364/1963) 33 § 2 mom., sådant det lyder
i lag 557/1992, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

33 §

Försäkrads försäkringspremie fastställs på grundvalen av det totala antal skattören som har påförts honom för det föregående året, skatteåret.

Försäkrads försäkringspremie fastställs på grundval av det totala antal skattören som har påförts honom för det föregående året, skatteåret. *Utlandsarbetsinkomst som avses i 77 § inkomstskattelagen (1535/1992), till den del den betalas i form av pengar, skall beaktas då det totala antal skattören som ligger till grund för försäkringspremien fastställs. De kostnader för arbete som arbetsgivaren ersätter hänförs inte till den del av utlandsarbetsinkomsten som betalas i pengar, till den del ersättningarna är skattefria med stöd av inkomstskattelagen eller bestämmelser som utfärdats med stöd av den.*

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1998.

Sjukförsäkringspremie påförs inte på grundval av skattefri utlandsarbetsinkomst i fall då skattefriheten enligt ikraftträdelsebestämmelsen för lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen (/1997) grundar sig på nämnda paragraf sådan den var i kraft under 1995.