

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås ändringar i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet närmast med anledning av reformen av beskattningen av kapitalinkomster och företagsbeskattningen. Ändringarna beror på bland annat övergången till proportionell kapitalinkomstbeskattning samt reformen av skattetagarnas ställning. Också

skattebehandlingen av pensioner som betalas till utlandet skall justeras.

Avsikten är att lagen skall träda i kraft från ingången av 1993.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1993 och avses bli behandlad i samband med den.

**ALLMÄN MOTIVERING**

**1. Nuläget och de föreslagna ändringarna**

Reformen av kapitalbeskattningen medför ändringsbehov också i fråga om beskattningen av begränsat skattskyldiga. En del av de föreslagna ändringarna avser innehållet och en del är av teknisk natur. Till de ändringar som gäller innehållet hör bland annat att skattesatsen på 25 procent också skall komma att gälla kapitalinkomster som en begränsat skattskyldig förvärvat från Finland.

Propositionen innehåller också ett förslag till ändring av beskattningen av pensioner och andra förmåner som betalas till utlandet. Denna ändring ansluter sig inte direkt till reformen av kapitalbeskattningen utan hänger samman med den plötsliga ökningen räknad från ingången av 1993 av de pensioner som folkpensionsanstalten betalar till utlandet. Detta är en följd av avtalet om det europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Eftersom antalet av de pensioner som folkpensionsanstalten betalar till utlandet är stort, men pensionerna är små,

föreslås av administrativa skäl att de helt skall befrias från skatt. Samtidigt föreslås att det nuvarande månatliga fribeloppet på 1 500 mark skall slopas. Allt som allt lindrar förslaget i vissa situationer något beskattningen av pensioner, men skärper den i någon mån i en del av de fall då pensionsinkomsten fås från andra pensionsanstalter. Också i dessa situationer hindrar respektive skatteavtal ofta beskattning av pensionen i Finland.

**2. Ärendets beredning**

Ärendet har beretts som tjänsteuppdrag.

**3. Propositionens ekonomiska och organisatoriska verkningar**

Propositionen utgör en del av reformen av beskattningen av kapitalinkomster och företagsbeskattningen. Reformens verkningar redovisas i regeringens proposition med förslag till

inkomstskattelag som läggs fram samtidigt. De ekonomiska verkningarna av de förslag som samtidigt gäller beskattningen av begränsat skattskyldiga är rätt små. Från administrativ synpunkt har närmast förslagen om pensioner

betydelse, eftersom de medför betydelsefulla administrativa inbesparingar.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1993.

## DETALJMOTIVERING

### 1. Motivering till lagförslaget

1 §. Hänvisningen i 2 mom. till lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändras till att gälla den nya inkomstskattelagen och den nya förmögenhetsskattelagen.

5 §. Det föreslås att lättningen i fråga om pensioner och andra förmåner som betalas till utlandet ändras så att de pensioner som folkpensionsanstalten betalar helt befrias från skatt i Finland samt att det nuvarande månatliga fribeloppet om 1 500 mark slopas.

7 §. Som en del av införandet av den proportionella kapitalinkomstskatten om 25 procent föreslås att denna skatteprocent skall tillämpas också på sådana kapitalinkomster som en begränsat skattskyldig får i Finland och för vilka källskatt uppbärs.

13 §. I paragrafen om annan skatt än sådan som uppbärs som källskatt föreslås flera ändringar som närmast följer av det föreslagna nya inkomstskattesystemets grundstruktur. Utländska samfund skall i inkomstskatt betala 25 procent på inkomst och fysiska personer i statsskatt 25 procent på kapitalinkomst och 35 procent på förvärvsinkomst. Begränsat skattskyldiga skall inte längre betala kommunal-skatt separat, eftersom den särskilda kommunalbeskattningen av kapitalinkomst och samfunds inkomster skall slopas, och beskattning i hemkommunen skall införas vid beskattningen av fysiska personers förvärvsinkomster. Skattesatsen på 25 procent för kapitalinkomst skall enligt denna paragraf också gälla skatt som inte uppbärs såsom källskatt. Skattesatsen skall sålunda tillämpas bland annat på överlåtelsevinster och virkesförsäljningsinkomster.

I 3 mom. skall stadgas att också en begränsat skattskyldig fysisk persons inkomst skall delas upp på förvärvsinkomst och kapitalinkomst så som stadgas i inkomstskattelagen. Detta skall också gälla resultatet av närings-

verksamhet och jordbruk som bedrivs i Finland, liksom också andel av inkomsten för en finsk sammanslutning som bedriver näringsverksamhet eller jordbruk i Finland. För kapitalinkomstandelen skall i dessa fall i statsskatt betalas 25 procent, men beskattningen skall till denna del verkställas enligt beskattningslagen. Uppdelningen enligt beskattningslagen i förvärvsinkomster och kapitalinkomster skall dock inte avse inkomst för vilken skatten uppbärs som källskatt enligt 3 §. Sålunda skall till exempel dividend som en begränsat skattskyldig får inte delas upp på en förvärvsinkomstandel och en kapitalinkomstandel, med undantag för de situationer som avses i 4 mom.

I 4 mom. skall göras vissa tekniska justeringar som följer av ändringar i annan lagstiftning.

14 §. I 1 och 3 mom. skall göras tekniska justeringar som följer av ändringar i annan lagstiftning.

15 §. De stadganden om lättnader närmast i fråga om inkomst av jordbruk och skogsbruk som ingår i paragrafen föreslås bli justerade så att de passar in i det nya systemet. Inkomst av jordbruk och skogsbruk skall fortfarande beskattas endast till den del som överstiger 2 000 mark. Paragrafen skall också innehålla en företrädesordning för beräkning av fribeloppet. Detta fribelopp avdras först från resultatet av jordbruk och därefter från förvärvsinkomsten av skogsbruk, som kan utgöras av den nettoinkomst av skogsbruk som avses i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67) eller av det värde av leveransarbete som avses i inkomstskattelagen. Om den skattskyldige beskattas enligt inkomstskattelagen för virkesförsäljningsinkomster, avdras fribeloppet först från resultatet av jordbruk, därefter från värdet av leveransarbete och den återstående delen från kapitalinkomsten av skogsbruk. När fribeloppet skall tillämpas på resultatet av jordbruk,

delas resultatet upp på en förvärvsinkomstandel och en kapitalinkomstandel endast till den del resultatet överstiger fribeloppet.

Den nuvarande tilläggslätnaden i fråga om inkomst på 2 000 - 6 000 mark skall slopas, eftersom den skatteprocent som skall tillämpas på de inkomster som avses i paragrafen sjunker enligt 13 § från nuvarande ca 50 till 25 eller 35.

21 §. Besvärsvägarna för en begränsat skattskyldig föreslås bli förtydligade genom ett tillägg i 1 mom. som innebär att också besvär över länskatteverks beslut om betalning av gottgörelse för bolagsskatt anförs hos länsrådet

ten i Nylands län. Samtidigt skall momentets lydelse göras tidsenlig.

## 2. Ikraftträdande

Det föreslås att lagen skall träda i kraft den 1 januari 1993. Lagens stadganden om källskatt skall tillämpas på inkomst som fås den dag lagen träder i kraft eller därefter, och de övriga stadgandena första gången vid beskattningen för 1993.

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

# Lag

## om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 1 § 2 mom., 5, 7 och 13 §§, 14 § 1 och 3 mom., 15 § och 21 § 1 mom.,

av dessa lagrum 1 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 29 december 1988 (1242/88), 5 § sådan den lyder i lag av den 30 juni 1989 (616/89), 7 § och 14 § 1 mom. sådana de lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90) och 15 § sådan den lyder delvis ändrad i sistnämnda lag, som följer:

### 1 §

Om begränsad skattskyldighet stadgas i inkomstskattelagen ( / ) och förmögenhetsskattelagen ( / ).

### 5 §

Källskatt uppbärs inte på pension eller annan förmån som folkpensionsanstalten betalar.

### 7 §

Källskatten utgör 25 procent på dividend, ränta, royalty och gottgörelse för bolagsskatt samt 35 procent på lön, pension, annan prestation som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd liksom även på fondandel som en personalfond betalar och överskott som en sådan fond delar ut. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.

### 13 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som förvärvats i Finland betala inkomstskatt för samfund på 25 procent.

En begränsat skattskyldig fysisk person skall på inkomst som avses i 1 mom. i statsskatt på kapitalinkomst betala 25 procent och på förvärvsinkomst 35 procent.

Den inkomst som en begränsat skattskyldig har förvärvat i Finland delas upp på förvärvsinkomst och kapitalinkomst så som stadgas i inkomstskattelagen. Uppdelningen gäller dock inte inkomst på vilken källskatt uppbärs enligt 3 §.

Har en begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestäms enligt 1 eller 2 mom. skatt även på inkomst som avses i 3 §, om inkomsten är hänförlig till det fasta driftstället. Skatten på ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja biografilm bestäms likaså enligt 1 eller 2 mom.

### 14 §

En begränsat skattskyldig skall betala förmögenhetsskatt så att skatt betalas av samfund med en sådan andel av den beskattningsbara förmögenheten som motsvarar den förmögenhetsskatteprocent för samfund som avses i

förmögenhetsskattelagen och av övriga skattskyldiga med 0,9 procent av den del av den beskattningsbara förmögenheten som överstiger 800 000 mark.

-----  
 Vad som stadgas i 2 mom. gäller inte aktier i ett finskt bostadsaktiebolag eller i ett aktiebolag som avses i 2 § 2 mom. bostadsaktiebolagslagen (809/91) och inte heller andelar i ett finskt bostadsandelslag.  
 -----

#### 15 §

En begränsat skattskyldig fysisk person skall betala skatt på inkomst som han förvärvat av jordbruk eller skogsbruk som bedrivits i Finland endast till den del beloppet av nettoinkomsten överstiger 2 000 mark om året. Det belopp som är befriat från skatt dras först av från resultatet av jordbruk, därefter från förvärvsinkomsten av skogsbruk och den återstående delen från andelen av kapitalinkomst av skogsbruk.

Det belopp om 2 000 mark som avses i 1 mom. dras av från resultatet av jordbruk,

innan resultatet delas upp på förvärvsinkomst och kapitalinkomst.

#### 21 §

I länskatteverks beslut med stöd av 11 § 2 mom. eller 11 a § eller förhandsavgörande med stöd av 12 § eller i skattedirektörs beslut med stöd av 16 § 2 mom. om debitering får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom besvär inom 30 dagar från delfäendet. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länskatteverket eller skattebyrån eller länsrätten i Nylands län. På statens vägnar har beskattningsombud som avses i beskattningslagen rätt att anföra besvär. Beskattningsombudets besvärstid räknas från det beslutet fattades.  
 -----

-----  
 Denna lag träder i kraft den 199 .

Stadgandena om källskatt i lagen tillämpas på inkomst som förvärvas den dag då lagen träder i kraft eller därefter, och de övriga stadgandena tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.

Helsingfors den 25 september 1992

**Republikens President**  
**MAUNO KOIVISTO**

Finansminister *Iiro Viinanen*

## Lag

### om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 1 § 2 mom., 5, 7 och 13 §§, 14 § 1 och 3 mom., 15 § och 21 § 1 mom., av dessa lagrum 1 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 29 december 1988 (1242/88), 5 § sådan den lyder i lag av den 30 juni 1989 (616/89), 7 § och 14 § 1 mom. sådana de lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90) och 15 § sådan den lyder delvis ändrad i sistnämnda lag, som följer:

#### Gällande lydelse

#### Föreslagen lydelse

##### 1§

Angående begränsad skattskyldighet stadgas i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet.

Om begränsad skattskyldighet stadgas i *inkomstskattelagen* ( / ) och *förmögenhets-skattelagen* ( / ).

##### 5 §

Från pension får dras av 1 500 mark för varje hel kalendermånad för vilken källskattepliktig pension betalas. Om en begränsat skattskyldig får fler pensioner än en i Finland, avdras från pensionerna sammanlagt 1 500 mark för varje hel kalendermånad.

##### 5 §

*Källskatt uppbärs inte på pension eller annan förmån som folkpensionsanstalten betalar.*

##### 7 §

Källskatten utgör 25 procent på dividend, 30 procent på ränta och royalty samt 35 procent på gottgörelse för bolagsskatt, fondandel som en personalfond utbetalar och överskott som en personalfond fördelar bland sina medlemmar, lön, pension och annan prestation som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.

##### 7 §

*Källskatten utgör 25 procent på dividend, ränta, royalty och gottgörelse för bolagsskatt samt 35 procent på lön, pension, annan prestation som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd liksom även på fondandel som en personalfond betalar och överskott som en sådan fond delar ut. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.*

##### 13 §

På annan inkomst än sådan som avses i 3 § skall begränsat skattskyldig erlägga statlig inkomstskatt sålunda att skatt erlägges av samfund enligt den inkomstskatteprocent för samfund, som avses i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet, och av övriga skattskyldiga med 30 procent av den beskattningsbara inkomsten samt kommunalskatt enligt därom gällande stadganden.

##### 13 §

*Et: begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som förvärvats i Finland betala inkomstskatt för samfund på 25 procent.*

*En begränsat skattskyldig fysisk person skall på inkomst som avses i 1 mom. i statskatt på*

## Gällande lydelse

Har begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestämmes enligt 1 mom. *statlig inkomstskatt samt kommunalskatt* även på inkomst som avses i 3 §, om inkomsten är hänförlig till det fasta driftstället. Statlig inkomstskatt samt kommunalskatt på ersättning för nyttjande av eller för rätt att nyttja biograffilm bestämmes likaså enligt 1 mom.

## 14 §

En begränsat skattskyldig skall betala förmögenhetsskatt så att skatt erläggs av samfund enligt den förmögenhetsskatteprocent på beskattningsbar förmögenhet för samfund, som avses i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet, och av övriga skattskyldiga med 0,9 procent av den del av den beskattningsbara förmögenheten som överstiger 800 000 mark.

Vad i 2 mom. är stadgat gäller icke aktier i finskt bostadsaktiebolag eller i aktiebolag som avses i 25 § lagen om bostadsaktiebolag (30/26), ej heller andelar i finskt bostadsandelslag.

## 15 §

Begränsat skattskyldig fysisk persons inkomst av fastighet i Finland, dock ej hyresinkomst eller i lagen om beskattning av bostadsinkomst (505/73) avsedd bostadsinkomst som bestämts för bostad vilken är avsedd att användas för den skattskyldiges eller hans familjs fritidsvistelse, är befriad från inkomstskatt till staten såvida nettoinkomstens belopp är högst 2 000 mark om året. Är den ovannämnda nettoinkomstens belopp större än 2 000 mark,

## Föreslagen lydelse

*kapitalinkomst betala 25 procent och på förvärvsinkomst 35 procent.*

*Den inkomst som en begränsat skattskyldig har förvärvat i Finland delas upp på förvärvsinkomst och kapitalinkomst så som stadgas i inkomstskattelagen. Uppdelningen gäller dock inte inkomst på vilken källskatt uppbärs enligt 3 §.*

Har en begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestäms enligt 1 eller 2 mom. skatt även på inkomst som avses i 3 §, om inkomsten är hänförlig till det fasta driftstället. *Skatten på ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja biograffilm bestäms likaså enligt 1 eller 2 mom.*

## 14 §

En begränsat skattskyldig skall betala förmögenhetsskatt så att skatt betalas av samfund med en sådan andel av den beskattningsbara förmögenheten som motsvarar den förmögenhetsskatteprocent för samfund som avses i förmögenhetsskatteprocent för samfund som avses i förmögenhetsskatteprocent och av övriga skattskyldiga med 0,9 procent av den del av den beskattningsbara förmögenheten som överstiger 800 000 mark.

Vad som stadgas i 2 mom. gäller inte aktier i ett finskt bostadsaktiebolag eller i ett aktiebolag som avses i 2 § 2 mom. *bostadsaktiebolagslagen (809/91)* och inte heller andelar i ett finskt bostadsandelslag.

## 15 §

En begränsat skattskyldig fysisk person *skall betala skatt på inkomst som han förvärvat av jordbruk eller skogsbruk som bedrivits i Finland endast till den del beloppet av nettoinkomsten överstiger 2 000 mark om året. Det belopp som är befriad från skatt dras först av från resultatet av jordbruk, därefter från förvärvsinkomsten av skogsbruk och den återstående delen från andelen av kapitalinkomst av skogsbruk.*

*Gällande lydelse*

men högst 6 000 mark om året, skall begränsat skattskyldig till staten erlägga inkomstskatt för ett belopp som erhålles då från inkomsten av fastigheten avdrages hälften av skillnaden mellan 6 000 mark och inkomsten av fastigheten.

## 21 §

I länskatteverks beslut med stöd av 11 § 2 mom. eller förhandsavgörande med stöd av 12 § eller i skattedirektörs beslut med stöd av 16 § 2 mom. angående debitering får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom skriftliga besvär vilka senast den trettionde dagen efter den dag då vederbörande fick del av avgörandet skall tillställas sagda länsrätt. Beskattningsombud i länskattenämnd har liksom rätt att söka ändring med anledning av ovan nämnda beslut och förhandsavgöranden, och för honom räknas besvärstiden från den dag då beslutet fattades.

*Föreslagen lydelse*

*Det belopp om 2 000 mark som avses i 1 mom. dras av från resultatet av jordbruk, innan resultatet delas upp på förvärvsinkomst och kapitalinkomst.*

## 21 §

I länskatteverks beslut med stöd av 11 § 2 mom. eller 11 a § eller förhandsavgörande med stöd av 12 § eller i skattedirektörs beslut med stöd av 16 § 2 mom. om debitering får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom besvär inom 30 dagar från delfäendet. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länskatteverket eller skattebyrån eller länsrätten i Nylands län. På statens vägnar har beskattningsombud som avses i beskattningsslagen rätt att anföra besvär. Beskattningsombudets besvärstid räknas från det beslutet fattades.

-----  
Denna lag träder i kraft den  
199 .

Stadgandena om källskatt i lagen tillämpas på inkomst som förvärvas den dag då lagen träder i kraft eller därefter, och de övriga stadgandena tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.

