

Finansutskottet

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om beskattning av näringsverksamhet, inkomstskattelagen och vissa andra lagar

INLEDNING

Remiss

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om beskattning av näringsverksamhet, inkomstskattelagen och vissa andra lagar (RP 257/2018 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Delegationen har hört

- specialsakkunnig Sirpa-Liisa Venesjärvi, finansministeriet
- ekonomiexpert Soili Vasikainen, undervisnings- och kulturministeriet
- regeringssekreterare Anu Karjalainen, miljöministeriet
- ledande expert Kari Aaltonen, Skatteförvaltningen
- skattedirektör Anita Isomaa-Myllymäki, Finlands näringsliv rf
- skatteexpert Emmiliina Kujanpää, Centralhandelskammaren
- skatteexpert Sanna Linna-Aro, Företagarna i Finland rf
- verkställande direktör Liisa Suvikumpu, Delegationen för stiftelser och fonder rf
- chef för juridiska ärenden Vesa Korpela, Skattebetalarnas Centralförbund rf
- professor Jaakko Ossa, Åbo universitet
- biträdande professor Tomi Viitala, Aalto-universitetet
- professor (emeritus) Heikki Niskakangas.

Skriftligt yttrande har lämnats av

- arbets- och näringsministeriet
- Finlands Kommunförbund
- Ekonomiadministrationsförbundet i Finland rf
- Finlands Revisorer rf
- professor Juha Lindgren, Vasa universitet.

Inget yttrande av

Betänkande FiUB 29/2018 rd

- Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter MTK
- Familjeföretagens förbund rf
- Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- Suomen Veroasiantuntijat rf.

PROPOSITIONEN

Regeringen föreslår ändringar i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, inkomstskattelagen, lagen om koncernbidrag vid beskattningen, lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen, lagen om bostadshusreservering i beskattningen och lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning.

Lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (nedan kallad näringskattelagen) ändras så att lagen tillämpas på all verksamhet vid beskattningen av samfund utom på resultatet av jordbruk, som räknas ut enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk. Även om näringskattelagen ska tillämpas på ett samfunds verksamhet är sådan verksamhet som inte uppfyller kriterierna på näringsverksamhet ändå inte näringsverksamhet.

I propositionen föreslås det dessutom att ett nytt tillgångsslag, nämligen andra tillgångar, inkluderas i näringsverksamhetens förvärvskälla för samfund.

På vissa av de samfund som har ett annat egentligt syfte med sin verksamhet än att bedriva näringsverksamhet tillämpas näringskattelagen på samma sätt som för närvarande, det vill säga bara när de bedriver näringsverksamhet. Sådana samfund är bland annat allmännyttiga samfund, offentliga samfund, bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag.

Vidare föreslås vissa ändringar för att förtydliga formuleringarna i näringskattelagen.

Bestämmelsen om förlust av annan verksamhet i ett samfund i inkomstskattelagen ändras så att den bara ska gälla de samfund där förvärvskällan för annan verksamhet kvarstår i beskattningen. Donationsavdrag ska beaktas när samfundens förlust i näringsverksamhetens förvärvskälla fastställs.

Lagen om koncernbidrag vid beskattningen ändras på samma sätt så att givare och mottagare av koncernbidrag kan vara alla de aktiebolag och andelslag där näringskattelagen tillämpas i beskattningen.

Dessutom preciseras den bestämmelse i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen som gäller värdering av tillgångar när aktiebolags nettoförmögenhet beräknas.

Lagen om bostadshusreservering i beskattningen ändras så att fastighetssamfund, som i fortsättningen omfattas av näringskattelagen, fortfarande får dra av bostadshusreservering från sin inkomst.

Betänkande FiUB 29/2018 rd

Till lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning fogas en bestämmelse om att oanvänd avräkning av utländsk skatt i förvärvskällan för annan verksamhet får dras av från skatter på inkomst som hör till samfundets näringsförvärvskälla.

Lagarna avses träda i kraft den 1 juli 2019. Ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2020.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Utskottet tillstyrker propositionen utan ändringar.

Propositionen genomför den revidering av indelningen i förvärvskällor som länge har varit på tapeten i den skatterättsliga debatten. Reformen undanröjer inte indelningen för alla skattskyldiga, men löser ett centralt problem i samfundsbeskattningen. Problemet har varit att förlust i en förvärvskälla inte har fått dras av från vinsten i en annan förvärvskälla. Ett samfund har alltså kunnat vara tvunget att betala skatt trots att det totala resultatet har uppvisat förlust. Propositionen rättar till denna olägenhet på ett avgörande sätt.

I det följande tar utskottet hänsyn till att propositionen inte gäller jordbruk som utövas av samfund. Följaktligen nämns inte förvärvskällan jordbruk särskilt i texten, utom när det finns en explicit anledning till det.

Betydelsen av att dela in förvärvskällor

Indelningen av förvärvskällor spelar i sig en framträdande roll i vårt skattesystem. Indelningen följer tillämpningsområdena för inkomstskattelagen, näringskattelagen och inkomstskattelagen för gårdsbruk. Verksamhetens karaktär är avgörande för vilken skattelag som ska tillämpas i varje enskilt fall. Den beskattningsbara inkomsten från respektive förvärvskälla beräknas således separat. Eventuella förluster fastställs likaså enskilt för varje förvärvskälla och det är alltså inte tillåtet att kvittera förluster med vinster i en annan förvärvskälla.

Ursprungligen var bestämmelserna relaterade till ett behov av att säkerställa kommunernas roll som skattetagare, när den skattskyldige hade verksamhet i flera olika kommuner. Varje kommun hade rätt att få de skatteintäkter som uppkom i kommunen oberoende av om den skattskyldige bedrev förlustbringande verksamhet i en annan kommun. Det kriteriet försvann dock när kapitalbeskattningen sågs över i början av 1990-talet. Sedan dess har syftet med indelningen i förvärvskällor varit att hålla isär beskattningsbara inkomster som beräknas utifrån olika skattelagar.

Indelningen i förvärvskällor är i dag av relevans i synnerhet för samfund med varierande skatteböroda beroende på vilken skattelag som tillämpas på verksamheten. I motiven till propositionen beskrivs de skillnader som hänger samman med bland annat vilka inkomster som är beskattningsbara och hur utgifter är avdragsgilla enligt respektive skattelagar. För samfund spelar dels behandlingen av förluster, dels bland annat möjligheten att i beskattningen ge avdragsgillt koncernbidrag eller göra bostadshusreservering en betydande roll. Av dessa är koncernbidrag avdrags-

Betänkande FiUB 29/2018 rd

gillt bara för aktiebolag eller andelslag som bedriver rörelse. Bostadshusreservering kräver i sin tur att beskattningen verkställs enligt inkomstskattelagen.

Samtidigt har kopplingen mellan förvärvskällor och tillämplig lag gjort det möjligt att beskattningen av samfund har kunnat differentieras eller ändras vid behov. Gränsen mellan förvärvskällan för näringsverksamhet och förvärvskällan för annan verksamhet har redan länge spelat en stor roll, exempelvis i beskattningen allmännyttiga samfund. Senare har gränsen blivit viktigare i beskattningen av alla samfund, bland annat när överlåtelsevinster av anläggningstillgångsaktier blev skattefria och överlåtelseförluster på motsvarande sätt blev icke avdragsgilla. I botten fanns ett behov av att säkerställa företagets internationella konkurrenskraft. I beskattningen av allmännyttiga samfund beaktas det att verksamheten har ett annat syfte än att vara vinstdrivande.

Skattesystemet har alltså utvecklats och på olika sätt flätats samman kring indelningen i förvärvskällor. Dessutom har tillämpningspraxis stärkts av att det funnits en långvarig och mycket etablerad rättspraxis. Flertalet kriterier är fortfarande aktuella, vilket också kommer fram i de lösningar som ingår i propositionen.

Bakgrund

En reform av förvärvskällorna har varit aktuell redan länge också i diverse arbetsgrupper. Samordnad beskattning av aktiebolag genom bestämmelser i näringskattelagen har föreslagits av dels utvecklingsgruppen för inkomstbeskattningen från 2001¹, dels expertarbetsgruppen för näringsbeskattningen från 2013². Ingentida kom emellertid med något förslag om hur förvärvskällor ska avskaffas. Att temat är svårt visas dessutom av de kommentarer som arbetsgrupperna lämnade om en eventuell fortsatt beredning av en indelning av förvärvskällorna. De ansåg att olika alternativ måste granskas, men att man också måste se till att skattebasen vilade på en hållbar grund och att kravet på likvärdig beskattning uppfylldes.

Propositionen innehåller den första lagstiftningslösningen någonsin på behovet av att se över samfundens förvärvskällor. Den bygger ursprungligen på en skrivning i programmet för regeringen Sipilä. Skrivningen gällde rätten för aktiebolag att göra avdrag för förluster i beskattningen. Skrivningen byttes senare ut vid budgetförhandlingarna 2016. Då kom man överens om att ett lagstiftningsprojekt skulle startas kring möjligheterna att för aktiebolag avskaffa indelningen av förvärvskällor mellan inkomstskattelagen och näringskattelagen. — Propositionen stämmer väl överens med uppdraget.

Projektets principiella betydelse understryks av att beredningen backades upp av en expertgrupp på hög nivå. Dessutom var promemorian ute på remiss sommaren 2017, och utkastet till propositionen ytterligare två gånger efter promemorian. Kommentarer och återkopplingen inverkar i hög grad på den slutliga utformningen av propositionen.

1 Kilpailukykyiseen verotukseen, Valtiovarainministeriön työryhmämuistioita 12/2002.

2 Yritysverotuksen asiantuntijatyöryhmän raportti, Valtiovarainministeriön julkaisuja 16/2013.

Betänkande FiUB 29/2018 rd

Allmän bedömning

Lagförslaget har dröjt av olika anledningar, trots att det funnits ett brett samförstånd om behovet av att ändra bestämmelserna om förvärvskällor. Därför anser utskottet det vara mycket positivt och viktigt att propositionen äntligen har kunnat lämnas till riksdagen. Propositionen är dessutom exceptionellt grundligt beredd, vilket betyder att ändringsförslagen kan genomföras utan ändringar.

Reformen är nödvändig och aktuell också med tanke på vad som skett i de internationella reglerna. Överlag är det ovanligt i världen att beskattningen grundar sig på förvärvskällor. Trycket på förändringar har ökat av att EU antagit flera skattedirektiv som tillämpas på olika typer av bolag enbart utgående från deras rättsliga form. Vidare pågår ett projekt för en gemensam bolagsskatttebas (det föreslagna CCTB-direktivet), som innebär att de bolag som ingår i tillämpningsområdet får sitt beskattningsbara resultat bestämt direkt på grundval av direktivet.

Sammanfattningsvis anser utskottet propositionen vara motiverad och väl genomtänkt. Den innehåller en lösning på de största problemen med indelningen i förvärvskällor inom samfundsbeskattningen. Förslaget är klart och tydligt eftersom näringskattelagen kommer att tillämpas på all verksamhet i samfund utom på jordbruk. Samfundens näringsverksamhet samt annan verksamhet i samfund, som i dagsläget beskattas enligt inkomstkattelagen, kommer alltså i fortsättningen att bilda en enda förvärvskälla för näringsverksamhet. Så kommer det att vara oberoende av om ett samfund över huvud taget bedriver näringsverksamhet eller inte.

Den största förändringen är att samfund ska kunna göra avdrag för alla utgifter för inkomstens förvärvande och avdragsgilla ränteutgifter från inkomsterna i näringsförvärvskällan. Förluster av olika verksamheter ska också kunna dras av flexibelt inom förvärvskällan på några få undantag när. Ändringen minskar i hög grad också administrationen kring att ha en indelning av förvärvskällorna.

Propositionen beaktar enligt utskottets uppfattning på behörigt sätt den särställning som allmännyttiga samfund och delvis också skattefria sammanslutningar har. Dessa, och likaså bland annat bostadsbolag och ömsesidiga fastighetsbolag, är undantagna de nya bestämmelserna. Beskattningen av dem är således oförändrad och grundar sig fortfarande på den nuvarande indelningen i förvärvskällor. Exempelvis kommer allmännyttiga samfunds inkomster från uthyrning eller aktier fortfarande att i de flesta fall betraktas som skattefri inkomst från förvärvskällan för annan verksamhet. Bara inkomst från eventuell näringsverksamhet ska vara beskattningsbar precis som nu.

Utskottet anser avgränsningen vara befogad även om en del samfund kommer att ha kvar den nuvarande indelningen i förvärvskällor. Det är trots allt en tydlig grupp av samfund med ett primärt syfte som är något annat än att bedriva näringsverksamhet. I det här fallet ställer indelningen inte på långt när till med lika stora problem som för vanliga vinstdrivande företag. Tvärtom har indelningen av förvärvskällor varit ett verktyg som tillåtit att samfundens särställning har kunnat beaktas även i beskattningen.

Betänkande FiUB 29/2018 rd

Den föreslagna modellen är den mest heltäckande av de till buds stående alternativen och ställer sannolikt inte till med så många nya tillämpningsproblem. Det centrala begreppet *näringsverksamhet* och tolkningen av det förblir oförändrade. Det betyder att allt annat utom rörelse och yrkesverksamhet inte heller i fortsättningen kommer att betraktas som näringsverksamhet, även om näringskattelagen tillämpas på all verksamhet i ett samfund på grundval av samfundsformen.

När det vedertagna begreppet näringsverksamhet finns kvar betyder det samtidigt att uthyrning av fastigheter fortfarande i de flesta fall betraktas som något annat än näringsverksamhet. Tolkningarna av begreppet har utformats via rättspraxis, och en ändring av dem hade krävt explicita lagbestämmelser. Det var ett av alternativen i beredningen och det fanns också grund till en sådan ändring, men förslaget slopades efter remissen. Utskottet anser slutresultatet vara godtagbart med konsekvenser som lättare går att kontrollera. Begreppet har en särskild betydelse för allmännyttiga och andra samfund som undantas de bestämmelserna. — Om det hade införts en ny definition på fastighetsrörelse, hade det dessutom uppstått nya tolkningsproblem. Som det är nu är ändringen under kontroll också i det hänseendet.

I fortsättningen kan samfund också ha annan verksamhet än näringsverksamhet i sin förvärvskälla, och därför anser utskottet det vara motiverat att det nya tillgångsslaget *andra tillgångar* införs. Där ska alla andra tillgångar utom de som hör den ordinarie näringsverksamheten ingå. I övrigt är tillgångsslagen oförändrade. Detta gäller också begreppsmässigt finansieringstillgångar trots att definitionen på begreppet uppdateras i propositionen. I utfrågningen av sakkunniga lyftes överlåtelse av i synnerhet aktier som ingår i tillgångsslaget *andra tillgångar* fram, och utskottet går därför närmare in på frågan längre fram.

Avslutningsvis framhåller utskottet att de ekonomiska konsekvenserna av propositionen i slutändan förefaller att vara ganska obetydliga trots att det är fråga om en principiell ändring. De årliga intäkterna av samfundsskatten beräknas minska med drygt 10 miljoner euro. Också konsekvenserna för kommunerna är små och förlusten av skatteintäkter kommer att kompenseras via en separat proposition.

Det faktum att konsekvenserna är så små beror framför allt på att merparten av bolagen bara har en förvärvskälla. Dessutom har bara en del av dem samtidigt ett positivt och ett negativt resultat av förvärvskälla. I sådana fall skiljer sig resultaten vanligen åt väldigt mycket storleksmässigt.

I en konsekvensbedömning måste det dock beaktas att kalkylerna är statiska och upprättade utifrån det rådande läget, det vill säga att beteendeeffekter inte har vägts in. I propositionen räknar regeringen dock med att den omfattande avdragsrätten för förluster av överlåtelse av aktier i fastigheter och fastighetsbolag kommer att leda till vissa beteendeförändringar. Ett exempel som nämns är att överlåtelseförluster kan leda till att bolagen i beskattningen försöker realisera och minska överlåtelseförlusterna av fastigheter som hör till deras innehavssfär. Regeringen bedömer rent allmänt att möjligheten att utnyttja överlåtelseförluster leder till att det uppstår fler strukturer där investeringsfastigheter i högre grad än i dag ägs via bolag.

Överlag betyder ändringarna att det krävs noggrannare övervakning i beskattningen, och det sägs öppet i propositionsmotiven. Detta ligger också i linje med Skatteförvaltningens syn. Regeringen anser det sannolikt att det kommer att ske fler fastighetsöverföringar mellan samfund och deläg-

Betänkande FiUB 29/2018 rd

are. Då är det viktigt att man med övervakning kan bekräfta att eventuella överlåtelsevinster är riktiga och att överlåtelsepriserna är korrekta. Även utskottet vill särskilt lyfta fram denna aspekt.

Överlag är propositionen omfattande och innehåller ändringar till sex skattelagar. I propositionen beaktas helt riktigt bland annat avdragsrätten för fastställd förlust av annan verksamhet och möjligheten att också i fortsättningen göra bostadshusreserveringar trots ändringarna. Utskottet har inga invändningar mot detta. Avsikten är inte att ändringen av förvärvskällorna ska påverka praxis för skattelättnad vid generationsväxling enligt lagen om skatt på arv och gåva, sägs det i propositionen. Följaktligen anser utskottet det inte befogat att här gå närmare in på begreppet företagsförmögenhet i den lagen.

Tillgångsslaget annan tillgång

Regeringen beskriver konsekvent varför det nya inkomstslaget annan tillgång behövs. Utskottet anser förslaget vara motiverat. A och O är att näringskattelagen tillämpas på all verksamhet i samfunden.

Övriga tillgångar består vanligen av förmögenhetsposter som fram till nu har ingått i den samfundsegendom som beskattas enligt inkomstskattelagen. Kritik har mest framförts mot att överlåtelsevinster betraktas som skattepliktig inkomst i det nya tillgångsslaget, men att överlåtelseförluster däremot bara i begränsad omfattning är en avdragsgill utgift. Begränsningen gäller bara bolagsandelar i personbolag och överlåtelseförluster för andra aktier än aktier i fastighetsbolag. Sådana förluster ska vara avdragsgilla bara för sådana skattepliktiga överlåtelsevinster av övriga tillgångar som uppkommit under skatteåret och de fem följande skatteåren.

Utskottet tillstyrker också det här ändringsförslaget. Avgränsningen är motiverad, om man beaktar att överlåtelsevinster på aktier inom anläggningstillgångarna i övrigt är skattefria utom för aktier i fastighetsbolag och att motsvarande förluster är icke avdragsgilla. Som det tidigare har framhållits är ändringarna relaterade till konkurrensfaktorer vid internationell skattekonkurrens och omstruktureringar av koncernstrukturerna. Dessa kriterier gäller a priori inte aktier i andra tillgångar.

En bedömning av läget påverkas i hög grad också av att tillämpningsområdet för lagen om koncernbidrag vid beskattningen utvidgas i detta sammanhang. Det ska inte längre vara ett krav för avdragsgillt koncernbidrag att aktiebolaget eller andelslaget bedriver rörelse. Det ska räcka med att näringskattelagen tillämpas på både givaren och mottagaren. Koncernbidrag kan därmed vara en möjlighet exempelvis i beskattningen av bolag som passivt förvaltar investeringar.

Men sakkunniga påpekade att frågan inte är av särskilt stor relevans. Den kalkylerade effekten bedöms i propositionen uppgå till 13—16 miljoner euro. Utskottet vill trots det påpeka att kalkylen är statisk och att det finns anledning att betrakta dem med en viss förbehållsamhet. I kombination med större möjligheter att utnyttja koncernbidrag kommer den föreslagna utvidgade avdragsrätten för förluster vid aktieförsäljning med största sannolikhet att ge upphov till beteendeeffekter. Och de kan ha avsevärt större ekonomisk betydelse än kalkylen ovan.

Betänkande FiUB 29/2018 rd

Följaktligen avser utskottet att propositionen ger ett väl avvägt slutresultat. Begränsningen motsvarar praktiskt taget beskattningen enligt den gällande inkomstskattelagen, som fortfarande tillämpas på personlig direkt investeringsverksamhet. Det handlar alltså också om likabehandling för att investeringsverksamhet som bedrivs via bolag inte ska vara betydligt fördelaktigare än direkt investeringsverksamhet.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

Riksdagen godkänner lagförslag 1–6 i proposition RP 257/2018 rd utan ändringar.

Helsingfors 18.1.2019

I den avgörande behandlingen deltog

ordförande Timo Kalli cent
vice ordförande Ville Vähämäki saf
medlem Timo Harakka sd
medlem Timo Heinonen saml
medlem Kauko Juhantalo cent
medlem Toimi Kankaanniemi saf
medlem Pauli Kiuru saml
medlem Esko Kiviranta cent
medlem Elina Lepomäki saml
medlem Antti Rantakangas cent
medlem Markku Rossi cent
medlem Eero Suutari saml
medlem Maria Tolppanen sd
medlem Kari Uotila vänst
medlem Pia Viitanen sd
medlem Ozan Yanar gröna
ersättare Lasse Hautala cent
ersättare Reijo Hongisto blå
ersättare Riitta Myller sd
ersättare Peter Östman kd (delvis).

Sekreterare var

utskottsråd Maarit Pekkanen.

Betänkande FiUB 29/2018 rd Reservation

RESERVATION

Motivering

Den föreslagna ändringen i indelningen av förvärvskällor är en nödvändig principiell reform, som har beretts noggrant. Vi instämmer i utskottets förslag att godkänna lagförslagen utan ändringar och med motiven i betänkandet. Samtidigt anser vi att två av de frågor som utskottet lyfter fram kräver uppföljning för att man ska kunna vidta åtgärder, om det behövs.

Utskottet framhåller å ena sidan att "de ekonomiska konsekvenserna av propositionen i slutändan förefaller att vara ganska obetydliga trots att det är fråga om en principiell ändring". Å andra sidan påpekar utskottet att man i konsekvensbedömningen har tagit hänsyn till de beteendeeffekter som enligt utskottets uppfattning mycket sannolikt kommer att medföra skatteförluster. De beror på att skattebasen krymper bland annat för att avdragsrätten för förluster vid överlåtelse av fastigheter utvidgas. Det vore befogat att finansministeriet följer dessa beteendeeffekter och informerar riksdagen om eventuella skatteförluster för att riksdagen ska kunna vidta nödvändiga åtgärder.

Vidare säger finansutskottet att avsikten inte är "att ändringen av förvärvskällorna ska påverka praxis för skattelättnad vid generationsväxling enligt lagen om skatt på arv och gåva". Följaktligen anser utskottet "det inte befogat att här gå närmare in på begreppet företagsförmögenhet i den lagen". I sakkunnigyttranden kommer det dock fram att ändringen kan ha konsekvenser för tillämpningen av 55 § i lagen om skatt på arv och gåva. Sambandet mellan indelningen av förvärvskällor och avgränsningen av skattelättnad vid generationsväxling har också lyfts fram i rättspraxis (HFD:2018:160 och HFD:2018:163) och i ett tidigare betänkande från utskottet (FiUB 5/2004 rd). Därför finns det anledning att utreda hur ändringen av indelningen kan påverka generationsväxling för att det i förekommande fall ska kunna vidtas åtgärder, exempelvis för att precisera begreppen företag och företagsförmögenhet. För en precisering av lagstiftningen talar det faktum att tillämpningen av 55 § i lagen om skatt på arv och gåva redan tidigare har ställt till med tolkningsproblem.

Förslag

Vi föreslår

att riksdagen godkänner två uttalanden. (*Reservationens förslag till uttalanden*)

Reservationens förslag till uttalanden

1. Riksdagen förutsätter att statsrådet bevakar hur skatteplanering, skattebaser och skatteinkomster påverkas av den reviderade indelningen av förvärvskällor, rapporterar resultaten till riksdagen och vidtar åtgärder för att komprimera skattebasen, om det behövs.
2. Riksdagen förutsätter att statsrådet bevakar hur tolkningen av begreppen företag och företagsförmögenhet i 55 § i lagen om skatt på arv och gåva utvecklas inom skattepraxis,

Betänkande FiUB 29/2018 rd
Reservation

*rapporterar resultaten till riksdagen och vidtar åtgärder för att precisera lagstiftningen,
om det behövs.*

Helsingfors 18.1.2019

Timo Harakka sd
Ozan Yanar gröna
Kari Uotila vänst
Pia Viitanen sd
Maria Tolppanen sd
Riitta Myller sd
Peter Östman kd