

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 105 a och 143 § inkomstskattelagen och ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås en ändring av inkomstskattelagen och ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen. Det föreslås att maximibeloppet för förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen höjs från 9 800 mark, dvs. från ca 1 650 euro till 2 140 euro. Det föreslås att den tidsbegränsade skattefriheten för sysselsättningsstöd som

betalas till hushåll förlängs till utgången av 2002. Dessutom föreslås att den s.k. sexmånadersregeln gällande skattefrihet för lön för arbete som utförts utomlands förlängs med ett år.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2002. Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2002 och avses bli behandlad i samband med den.

**MOTIVERING**

**1. Nuläge och föreslagna ändringar**

**1.1. Inkomstskattelagen**

Förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen

I 105 a § inkomstskattelagen (1535/1992) bestäms om förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen. Avdraget räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, förvärvsinkomstandel av utdelningsbar företagsinkomst samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i sammanslutning. I regeringens proposition 96/2001 rd, som behandlas av riksdagen, föreslås att avdraget fr.o.m. 2001 även beviljas på basis av bruksavgifter som räknas som förvärvsinkomst.

Avdraget utgör 35 % av det belopp varmed inkomsterna överstiger 15 000 mark år 2001. Avdraget är dock högst 9 800 mark. När den

skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mark, minskar avdraget med 3,5 % av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mark. När nettoförvärvsinkomsten är något mer än 355 000 mark beviljas inget förvärvsinkomstavdrag.

I regeringens proposition med förslag till ändringar i skattelagstiftningen som ibruktage av euron förutsätter (RP 91/2001 rd) föreslås att de markbelopp som ingår i avdragsbestämmelsen ändras till eurobelopp. Det föreslås att fr.o.m. skatteåret 2002 ändras ovan nämnda 15 000 mark till 2 500 euro, 9 800 mark till 1 650 euro och 75 000 mark till 12 600 euro. Propositionen behandlas som bäst av riksdagen.

Syftet med förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen är att sporra småinkomsttagare att söka arbete och skaffa sig extra inkomster. Avdraget lindrar i synnerhet beskattningen av förvärvsarbete. Som ett led i lindringen av 2002 års inkomstbeskattning föreslår regeringen att maximibeloppet för förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen höjs. Avdraget

utgör alltså 35 % av den inkomst som berättigar till avdrag upp till 7230 euro, dvs. av denna inkomst är det ca 1655 euro. Av det belopp som överstiger detta fås 10 % i avdrag för den överstigande delen så att avdraget kan vara högst 2 140 euro. Avdraget minskar som förut med 3,5 % av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsterna överstiger 12 600 euro i och med att förvärvsinkomsten ökar. Avdrag erhålls inte om nettoförvärvsinkomsten överstiger ca 73 740 euro.

Fortsatt skattefrihet för sysselsättningsstöd och arbetsmarknadsstöd till hushåll

Sedan 1994 har hushåll uppmuntrats att sysselsätta arbetslösa arbetssökande med hjälp av sysselsättningsstöd. Inom systemet betalas till hushållen sysselsättningsstöd som används för anställning av arbetslösa. Sysselsättningsstödet har varit skattefri inkomst för hushållen, förutsatt att stödet inte har använts för näringsverksamhet, jordbruk eller skogsbruk. Vid ingången av 1998, i samband med den arbetskraftspolitiska reformen, infördes en ny stödform, s.k. sammansatt stöd. Sammansatt stöd kan beviljas arbetsgivare som ingår ett arbets- eller läroavtal med en arbetstagare till vilken har betalats arbetslöshetsdagpenning eller arbetsmarknadsstöd för 500 dagar och som vid sysselsättandet är berättigad till arbetsmarknadsstöd. Det sammansatta stödet består av arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivaren och av sysselsättningsstöd. Även hushåll kan få sammansatt stöd.

De hushåll som erbjuder sysselsättning har fått stöd genom hushållsavdrag vid beskattningen fr.o.m. ingången av 2001. Avdraget beviljas inte om för samma arbetsprestation har erhållits sysselsättningsstöd eller arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivare.

Med stöd av 143 § 7 mom. inkomstskattelagen har sysselsättningsstöd enligt sysselsättningsförordningen (1363/1997) och i 2 a kap. lagen om arbetsmarknadsstöd (1542/1993) avsett arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivare varit skattefri inkomst vid beskattningen för 1998-2000 för hushåll som

erbjuder sysselsättning. I regeringens proposition 96/2001 rd, som behandlas av riksdagen, föreslås att skattefriheten fortsätter år 2001.

Sysselsättningsstöd och arbetsmarknadsstöd som betalas till hushållen är stödformer för dem som har svårast att få arbete. Tack vare den bestämmelse som nämns ovan är stöden inte överlappande med hushållsavdraget. I hushåll finns lämpliga arbetsplatser för arbetstagare inom den grupp av långtidsarbetslösa som omfattas av stödet, och hushållen har blivit villigare att delta i sysselsättandet med sammansatt stöd. Användningen av stödet minskar, om beskattningen av hushåll som är arbetsgivare ändras. Det föreslås därför att skattefriheten i fråga om det sysselsättningsstöd som en fysisk person erhåller och det arbetsmarknadsstöd som betalas till hushåll i egenskap av arbetsgivare, om stödet används för annat än näringsverksamhet, jordbruk eller skogsbruk, skall förlängas med ytterligare ett år, dvs. till utgången av 2002.

## 1.2. Lagen om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen

Enligt 77 § 1 mom. inkomstskattelagen utgör lön för arbete som utförts utomlands i minst sex månader utan avbrott helt och hållet skattefri inkomst, förutsatt att arbetsstaten enligt skatteavtal kan ta ut skatt för den. Sin nuvarande form fick denna s.k. sexmånadersregel genom lag 1024/1997, som trädde i kraft vid ingången av 1998. Genom lagen ändrades den lag som tillämpats 1996 och 1997 och enligt vilken 60 % av lönen för utlandstjänstgöring var skattepliktig inkomst. Enligt den sexmånadersregel som gällde före 1996 var lön från utlandstjänstgöring helt och hållet skattefri inkomst. Enligt ikraftträdelsebestämmelsen till den nuvarande bestämmelsen tillämpas den sexmånadersregel som gällde före 1996 fortfarande vid beskattningarna för 1996—2001, om utlandstjänstgöringen har börjat före 1996 eller före 2002 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Dessutom

förutsatts att arbetsstaten 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. Avsikten med dessa bestämmelser var att lindra verkningarna av lagändringen.

Förutsättningar att lindra verkningarna av lagändringen finns fortfarande. När det gäller byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet i anslutning till projektexport har ett av de viktigaste målen för utlandstjänstgöring varit Ryssland. En lindring av regeländringarna har till denna del hänfört sig till det nya inkomstskatteavtal som samtidigt har varit under arbete mellan Finland och Ryssland och som ännu inte är i kraft. I fråga om byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet är avsikten att också i det nya inkomstskatteavtalet tillämpa bestämmelserna i det nuvarande avtalet under en övergångsperiod till utgången av 2002. Innehållet i skatteavtalets övergångsbestämmelse bekräftas när avtalet träder i kraft. Den slutliga samordningen av övergångsbestämmelsen för skatteavtalet och sexmånadersregeln kan således göras först när avtalet har trätt i kraft. Då ses övergångsperioden för sexmånadersregeln över vid behov. Med anledning av detta föreslås att sexmånadersregeln, sådan den löd före 1996, fortfarande tillämpas vid beskattningarna för 1996-2002 av lön för utlandstjänstgöring som börjat 1995 eller tidigare. Dessutom föreslås att bestämmelsen skall gälla också utlandstjänstgöring i stater med vilka det finns ett gällande avtal för att undvika dubbelbeskattning och detta avtal har en uttrycklig bestämmelse om att arbetsstaten inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Undantagsbestämmelsen gäller utlandstjänstgöring som inletts 1996-2002. Den gäller särskilt byggnadsverksamhet i Ryssland.

## 2. Propositionens verkningar

Ändringen av förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen är en del av den skattelindring som regeringen föreslår för 2002. De ekonomiska verkningarna av lindringen har utretts i den proposition med förslag till lag om skatteskalorna för 2002 som hänför sig till budgetpropositionen för 2002.

Under 2000 har det betalats ungefär 75 milj. mark i sysselsättningsstöd och arbetsmarknadsstöd för hushåll. Om stödet beskattades skulle skattens andel uppgå till ungefär hälften av stödet. Om stödet skulle vara beskattningsbart skulle hushållen knappast ta emot det i samma mån som tidigare. Om sysselsättningen minskade skulle skatteintäkterna som baserar sig på arbetet inte fås in. Skattefrihet medför knappast något betydande bortfall i skatteintäkterna. En förlängning av övergångsperioden för den s.k. sexmånadersregeln om löners skattefrihet minskar inte nämnvärt skatteinkomsterna. Propositionen har inga betydande administrativa verkningar.

## 3. Beredning av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

## 4. Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2002 och avses bli behandlad i samband med den. I denna proposition föreslås ändring av paragrafer som ingår i regeringens propositioner 91/2001 rd och 96/2001 rd, som behandlas av riksdagen.

## 5. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2002.

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

*Lagförslagen***1.****Lag****om ändring av 105 a och 143 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 105 a § 2 mom. och 143 § 7 mom.,  
 dessa lagrum sådana de lyder, 105 a § 2 mom. i lag 1165/2000 och 143 § 7 mom. i lag 1220/1999, som följer:

105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid  
 kommunalbeskattningen*

-----  
 Avdraget utgör 35 procent av det belopp var-  
 med de inkomster som avses i 1 mom.  
 överstiger 2 500 euro upp till ett  
 inkomstbelopp av 7230 euro och 10 procent  
 av det belopp som överstiger detta. Avdraget  
 är dock högst 2 140 euro. När den  
 skattskyldiges nettoförvärvsinkomst  
 överstiger 12 600 euro, minskar avdraget  
 med 3,5 procent av det belopp med vilket  
 nettoförvärvsinkomsten överstiger 12 600  
 euro.

143 §

*Vissa övergångsbestämmelser*

-----  
 Vid beskattningen för 1998—2002 är det  
 sysselsättningsstöd enligt  
 sysselsättningsförordningen (1363/1997) som  
 en fysisk person erhållit och det  
 arbetsmarknadsstöd enligt 2a kap. lagen om  
 arbetsmarknadsstöd (1542/1993) som betalas  
 till arbetsgivaren inte skattepliktig inkomst,  
 om stödet används i annat än  
 näringsverksamhet, jordbruk eller skogsbruk.  
 -----

-----  
 Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.  
 Lagens 105 a § 2 mom. tillämpas första  
 gången vid beskattningen för 2002.  
 -----

## 2.

**Lag****om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i ikraftträdelsebestämmelsen till 77 § 1 mom. inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 2 mom., sådant det lyder i lag 1166/2000, som följer:

-----  
Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—2002 om utlandstjänstgöringen

1) har börjat före 1996, eller  
2) börjar eller har börjat före 2003 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.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.

Helsingfors den 4 september 2001

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Sauli Niinistö*

*Bilaga  
Parallelltexter*

**1.**

**Lag**

**om ändring av 105 a och 143 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 105 a § 2 mom. och 143 § 7 mom.,  
dessa lagrum sådana de lyder, 105 a § 2 mom. i lag 1165/2000 och 143 § 7 mom. i lag 1220/1999, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen*

-----  
Avdraget utgör 35 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 15 000 mark. Avdraget är dock högst 9 800 mark. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mark, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mark.

-----  
Avdraget utgör 35 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro *och 10 procent av det belopp som överstiger detta*. Avdraget är dock högst 2 140 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 12 600 euro, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 12 600 euro.

RP 91/2001

-----  
Avdraget utgör 35 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 1 650 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 12 600 euro, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 12 600 euro.

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

143 §

*Vissa övergångsbestämmelser*

-----  
 Vid beskattningen för 1998—2000 är det  
 sysselsättningsstöd enligt sysselsättningsför-  
 ordningen (1363/1997) som en fysisk  
 person erhållit och det arbetsmarknadsstöd  
 enligt 2 a kap. lagen om arbetsmarknadsstöd  
 (1354/1997) som betalas till arbetsgivaren  
 inte skattepliktig inkomst, om stödet  
 används i annat än näringsverksamhet,  
 jordbruk eller skogsbruk.  
 -----

-----  
 Vid beskattningen för 1998—2002 är det  
 sysselsättningsstöd enligt  
 sysselsättningsförordningen (1542/1993)  
 som en fysisk person erhållit och det  
 arbetsmarknadsstöd enligt 2 a kap. lagen om  
 arbetsmarknadsstöd (1542/1993) som  
 betalas till arbetsgivaren inte skattepliktig  
 inkomst, om stödet används i annat än  
 näringsverksamhet, jordbruk eller  
 skogsbruk.  
 -----

RP 96/2001 vp

-----  
 Vid beskattningen för 1998—2001 är det  
 sysselsättningsstöd enligt  
 sysselsättningsförordningen (1363/1997)  
 som en fysisk person erhållit och det  
 arbetsmarknadsstöd enligt 2 a kap. lagen om  
 arbetsmarknadsstöd (1542/1993) som  
 betalas till arbetsgivaren inte skattepliktig  
 inkomst, om stödet används i annat än  
 näringsverksamhet, jordbruk eller  
 skogsbruk.  
 -----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.  
 Lagens 105 a § 2 mom. tillämpas första  
 gången vid beskattningen för 2002.*  
 -----

## 2.

### Lag

#### om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i ikraftträdelsebestämmelsen till 77 § 1 mom. inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 2 mom., sådant det lyder i lag 1166/2000, som följer:

#### *Gällande lydelse*

-----  
Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—2001 om utlandstjänstgöringen

1) har börjat före 1996, eller

2) börjar eller har börjat före 2002 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.

#### *Föreslagen lydelse*

-----  
Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996—2003 om utlandstjänstgöringen

1) har börjat före 1996, eller

2) börjar eller har börjat före 2003 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.

-----  
*Denna lag träder i kraft den 1 januari 2002.*  
-----