

FINANSUTSKOTTETS BETÄNKANDE 16/2006 rd

Regeringens proposition med förslag till lag om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet

INLEDNING

Remiss

Riksdagen remitterade den 6 september 2006 en proposition med förslag till lag om ändring av 12 § i lagen om källskatt för löntagare från utlandet (RP 103/2006 rd) till finansutskottet för beredning.

- överinspektör Tuomas Anttila, finansministeriet
- överinspektör Sari Wulff, Skattestyrelsen
- skatteexpert Virpi Pasanen, Finlands näringsliv
- Head of Global Taxes Hannu Mustonen, Nokia Abp.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Dessutom har skriftligt utlåtande lämnats av

- finansministeriet
- social- och hälsovårdsministeriet
- Folkpensionsanstalten
- Centralhandelskammaren
- Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- Skattebetalarnas Centralförbund.

Sakkunniga

Skattedelegationen har hört

PROPOSITIONEN

I propositionen föreslås att lagen om källskatt för löntagare från utlandet ändras så att tillämpningen av lagen förlängs i fråga om arbete som börjar under 2008—2011.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 2008.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Motivering

Utskottet tillstyrker lagförslaget, men med följande anmärkningar och ändringsförslag.

Syftet med propositionen är att förlänga tillämpningen av speciallagen om utländska löntagare med specialkompetens, alltså s.k. nyckelpersoner. Det sker nu för fjärde gången. Den gäl-

lande lagen kan tillämpas på lön för arbete som börjat före utgången av 2007, om de stränga specialvillkoren i lagen uppfylls. Nu vill regeringen förlänga tillämpningen till arbete som börjar under 2008—2011. Andra ändringar föreslås inte i lagen.

Vid utfrågningen av sakkunniga i utskottet har följande två stora missförhållanden med den gällande lagen kommit fram: För det första har tillämpningstiden på längst 24 månader i fråga om en enskild person ansetts vara alltför kort. För det andra har tidsfristen 30 dagar för att ansöka om källskattkort för löntagare från utlandet i vissa fall lett till förmånsförluster. Tiden i båda bestämmelserna föreslås av praktiska skäl bli förlängd.

Utskottet anser att de sakkunnigas ändringsförslag är motiverade med hänsyn till speciallagens särskilda karaktär och rätt begränsade tillämpningsområde. Syftet med lagen är att underlätta rekryteringen av utlänningar med särskilda kunskaper och kompetens för företag som är etablerade i Finland och finländska högskolor. Det handlar uttryckligen om att locka hit människor med specialkompetens för att främja forskning och produktutveckling i Finland. Den internationella konkurrensen om kunskapskapital är hård och därför har en speciallag som utgår från en fast källskattesats på 35 procent en gång i tiden ansetts motiverad. I princip har man alltså godkänt att en del av de allmänt skattepliktiga löntagare som beskattas i Finland under speciella omständigheter kan beskattas på ett annat sätt än andra. Under de senaste åren har lagen tillämpats på 300—350 personer per år. Det finns liknande lagstiftning också i andra länder med hög skatteprogression, typ Sverige och Danmark. Där kan specialförmånen beviljas för tre år.

Utskottet föreslår att nuvarande tillämpningstid på 24 månader förlängs till 48 månader för att lagens ursprungliga syfte ska kunna nås också i praktiken. En del av de sakkunniga som utskottet hört anser att 48 månader är den kortaste möj-

liga tiden eftersom det är typiskt för människor med specialkompetens att de arbetar långsiktigt. Gällande lag har i många fall lett till att en utländsk expert har lämnat Finland när tidsfristen på 24 månader har gått ut. I andra fall har experter stannat kvar i Finland och då har arbetsgivarföretaget varit tvunget att kompensera dem för skattepåslaget och socialförsäkringsavgifterna.

Vidare föreslår utskottet att ansökan om tillämpning av lagen ska få göras inom 90 dagar från det arbetet började i stället för nuvarande 30 dagar. Ändringen hindrar inte att man skaffar skattekortet på förhand eller direkt efter det att arbetet har börjat, om man kan vara säker på tillämpningsvillkoren. I praktiken har det ändå hänt att en person som kommit till Finland för en kort tid stannar kvar här för att arbeta en längre tid. För att denna person inte ska gå miste om den förmån som speciallagen medger i sådana situationer och för att det inte i oklara fall ska bli nödvändigt att skaffa ett skattekort bara för säkerhets skull, anser utskottet att en längre ansökningstid är på sin plats.

Meningen har varit att regeringens förlängningslag ska träda i kraft först i början av 2008. Utskottets förslag till ändringar påverkar villkoren för att tillämpa lagen och därför föreslås det ytterligare att lagen tillämpas redan från och med den 1 januari 2007 eller på arbete som börjar därefter. Eftersom lagens explicita syfte är att underlätta rekryteringen av nya människor med specialkompetens ser utskottet ingen anledning att utsträcka ändringarna till att omfatta också dem som redan är här och som speciallagstiftningen redan tillämpas på. För dem gäller alltså tidsfristen på 24 månader enligt nuvarande lag.

Förslag till beslut

Med stöd av det ovan anförda föreslår finansutskottet

att lagförslaget godkänns med ändringar (Utskottets ändringsförslag).

Utskottets ändringsförslag

Lag

om ändring av (*utesl.*) lagen om källskatt för löntagare från utlandet

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 18 december 1995 om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995) 2 §
3 mom., 4 §, 12 § 2 mom. samt ikraftträdandebestämmelsen,
av dem 12 § 2 mom. sådant det lyder i lag 916/2003, samt
fogas till 12 § ett nytt 3 mom. som följer:

2 §

Definition av en löntagare från utlandet

Den skattskyldige anses vara löntagare från utlandet under en tid av högst 48 månader från det att det arbete som avses i denna lag började och så länge som detta arbete fortgår utan avbrott.

lämnas in hos (*utesl.*) skatteverket före det arbete som avses i denna lag börjar eller inom 90 dagar från arbetets början. Om det föreligger förutsättningar för att tillämpa denna lag, skall (*utesl.*) skatteverket göra en anteckning om beslutet i löntagarens skattekort.

12 §

Ikraftträdande

4 §

Ansökan om tillämpning av lagen

Denna lag tillämpas på ansökan av en löntagare från utlandet. Ansökan, i vilken skall läggas fram utredning över att de förutsättningar som avses i 2 § föreligger, skall göras skriftligen och

(2 mom. som i RP)

Lagens 2 § 3 mom. tillämpas på en skattskyldig som börjar arbeta enligt denna lag den 1 januari 2007 eller därefter. (Nytt)

Denna lag träder i kraft den 2007.

FiUB 16/2006 rd — RP 103/2006 rd

Helsingfors den 6 oktober 2006

I den avgörande behandlingen deltog

ordf. Markku Koski /cent
vordf. Matti Ahde /sd
medl. Christina Gestrin /sv
Kyösti Karjula /cent
Jari Koskinen /saml
Pekka Kuosmanen /saml
Reijo Laitinen /sd
Maija-Liisa Lindqvist /cent
Pekka Nousiainen /cent
Tuija Nurmi /saml
Pirkko Peltomo /sd

Iivo Polvi /vänst
Virpa Puisto /sd
Markku Rossi /cent
Matti Saarinen /sd
Anni Sinnemäki /gröna
Irja Tulonen /saml
Kari Uotila /vänst
ers. Bjarne Kallis /kd
Esko Kiviranta /cent
Aulis Ranta-Muotio /cent.

Sekreterare i delegationen var

utskottsråd Maarit Pekkanen.

RESERVATION 1***Motivering***

I sin proposition RP 103/2006 rd med förslag till lag om ändring av lagen om källskatt för löntagare från utlandet föreslår regeringen att lagens tillämpning ska förlängas med tre år. Dessutom föreslår utskottet vissa ändringar i lagen.

Lagen gäller löntagare från utlandet om: 1) de blir allmänt skattskyldiga i Finland, 2) deras månadslön är minst 5 800 euro, 3) de har uppdrag som kräver specialkompetens och 4) de inte är finska medborgare och inte har varit allmänt skattskyldiga i Finland under fem kalenderår innan arbete som avses i denna lag börjar.

Lagen tillämpas i längst 24 månader på en löntagare från utlandet som uppfyller villkoren ovan och källskattesatsen är då 35 procent.

Jag anser att lagens tillämpningstid bör förlängas till 48 månader av de orsaker som utskottet för fram i sitt betänkande.

Lagens huvudsakliga syfte är att locka människor med specialkompetens till Finland och därför förstår jag inte varför lagen utesluter finska medborgare på denna punkt. Det finns inga skäl att behandla en finsk medborgare som är bosatt i ett EU-land sämre i den här frågan. I själva verket kan man fråga sig om det ens är förenligt med EU-reglerna?

Det bör räcka med att en person inte har varit allmänt skattskyldig i Finland under fem kalenderår före det år då arbetet börjar. Något svar på varför finska medborgare ställs utanför lagen har jag inte fått.

Förslag

Med stöd av det ovan anförda föreslår jag

*att lagförslaget godkänns med följande ändringar (**Reservationens ändringsförslag**).*

Reservationens ändringsförslag**Lag****om ändring av lagen om källskatt för löntagare från utlandet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 18 december 1995 om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995) 2 §
I mom. 4 punkten, 2 § 3 mom., 4 §, 12 § 2 mom. samt ikraftträdandebestämmelsen,
av dem 12 § 2 mom. sådant det lyder i lag 916/2003, samt
fogas till 12 § ett nytt 3 mom. som följer:

2 §

Definition av en löntagare från utlandet

går det år då det arbete som avses i denna lag
började.

(3 mom. som i FiUB)

4) han inte (*utesl.*) har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem kalenderår som före-

4 och 12 §
(Som i FiUB)

Ikraftträdandebestämmelsen
(Som i FiUB)

Helsingfors den 6 oktober 2006

Bjarne Kallis /kd

RESERVATION 2

Motivering

Lagen om källskatt för löntagare från utlandet har varit i kraft sedan 1996 och har tidvis förlängts. Möjligheten att välja källskatt gäller personer med speciell sakkunskap eller personer som arbetar som lärare vid någon högre läroanstalt eller som bedriver vetenskaplig forskning. Källskatten på löneinkomsten har varit 35 procent av bruttolönen och har kunnat väljas för längst 24 månader.

Det strider med jämlikhetsprincipen att de personer som avses i lagen har kunnat välja källskatt som är lindrigare än skatten för normala löntagare. Löntagare på samma lönenivå bör i Finland beskattas på lika grunder. Men med hänsyn till att andra EU-länder medger nyckelpersoner från utlandet skattelättnader har det också hos oss genom temporära lagar varit möjligt att bevilja temporära lättnader under längst två år. Regeringen föreslog att möjligheten till källbeskattning ska förlängas som sådan också under 2008—2011.

Men stick i stäv med regeringens proposition beslutade en majoritet i utskottet föreslå att till-

lämpningen av källskatt för enskilda personer förlängs från 2 till 4 år. Vi har inte kunnat acceptera en sådan ståndpunkt. Ett undantag från likställdheten bör vara både motiverad och klart kortvarig. Det strider ännu tydligare mot jämlikheten att tillämpningstiden för källskatt individuellt förlängs till fyra år. Det är inte heller fråga om att utländska experter skulle göra en avstickare till Finland utan om att de bosätter sig i Finland. Därför ställde vi oss bakom regeringens proposition i utskottet till den del den gäller en individuell tillämpningstid och föreslår att 2 § och 12 § 3 mom. stryks i betänkandet.

Däremot förenar vi oss om utskottets motiverade ståndpunkt att ansökningstiden i 4 § förlängs till 90 dagar från det att arbetet inleddes.

Förslag

Med stöd av det ovan anförda föreslår vi

*att lagförslaget godkänns med följande ändringar (**Reservationens ändringsförslag**).*

Reservationens ändringsförslag**Lag****om ändring av lagen om källskatt för löntagare från utlandet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 18 december 1995 om källskatt för löntagare från utlandet (1551/1995) (*utesl.*), 4 § och 12 § 2 mom., (*utesl.*),
av dem 12 § 2 mom. sådant det lyder i lag 916/2003,
(*utesl.*), som följer:

2 §
(Utesl.)

4 §
(Som i FiUB)

12 §

Ikraftträdande

— — — — —
(2 mom. som i FiUB)
(3 mom. *(utesl.)*)

Ikraftträdandebestämmelsen
(Som i FiUB)

Helsingfors den 6 oktober 2006

Iivo Polvi /vänst
Kari Uotila /vänst