

RP 130/2011 rd

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till komplettering av regeringens proposition med förslag till lag om inkomstskatteskalan för 2012 samt lagar om ändring av vissa skattelagar (RP 50/2011 rd)

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalan för 2012 samt lagar om ändring av vissa skattelagar föreslås bli kompletterad.

Inkomstskattelagen ändras enligt förslaget så att arbetsinkomstavdragets högsta belopp och inflödesprocenten höjs och minskningsprocenten sänks jämfört med de belopp som föreslogs i den tidigare propositionen. Dessutom föreslås det i propositionen att den högsta marginalskatteprocenten i den progressiva förvärvsinkomstskatteskalan vid statsbeskattningen för 2012 sänks med 0,25 procentenheter.

I propositionen föreslås det att samfundsskattesatsen sänks med en halv procentenhet, utöver den sänkning på en procentenhet som föreslogs tidigare, varvid samfundsskattesatsen sjunker från nuvarande 26 procent till 24,5 procent.

Källskattesatsen för dividend, ränta och royalty som betalas till begränsat skattskyldigt samfund föreslås sänkt till 24,5 procent i stället för till 25 procent som föreslogs tidigare. Samfundsskattesatsen för inkomst till begränsat skattskyldiga samfund som beskattas i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande föreslås likaså bli sänkt till 24,5 procent i stället för till 25 procent som föreslogs tidigare. Den källskattesats som i vissa situationer tillämpas bland annat på dividendinkomster från investeringar i aktier som betalas till begränsat skattskyldiga samfund föreslås bli sänkt till 18,38 procent i stället för till 18,75 procent som föreslogs tidigare.

I propositionen föreslås att inkomstbortfallet som orsakas av sänkningen av samfundsskattesatsen kompenseras till kommunerna genom att höja kommunernas andel av samfundsskatteintäkten med 1,35 procentenheter i stället för med 0,88 procentenheter som föreslogs tidigare, och att statens andel sänks i motsvarande grad.

I propositionen föreslås det dessutom att församlingarnas andel av samfundsskatteintäkterna höjs med 0,11 procentenheter samtidigt som statens andel sänks i motsvarande grad. På så vis kompenseras minskningen av församlingarnas samfundsskatteinkomster till följd av den sänkning av samfundsskattesatsen med sammanlagt 1,5 procentenheter som föreslås i den tidigare propositionen och i denna proposition. Dessutom höjs församlingarnas andel av samfundsskatteintäkterna temporärt med 0,04 procentenheter skatteåret 2012, samtidigt som statens andel sänks med motsvarande belopp. På det sättet kompenseras församlingarna för sina arbetsgivarkostnader för den engångsersättning till löntagarna som nämns i det s.k. ramavtalet.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2012 och avses bli behandlad i samband med den. Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2012 och de ska tillämpas första gången vid beskattningen för 2012. De ändrade skattesatser som ska tillämpas på inkomst som erhålls av begränsat skattskyldiga tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
MOTIVERING	3
1 Föreslagna ändringar	3
2 Propositionens ekonomiska konsekvenser	6
3 Beredningen av propositionen	7
4 Behovet av att lämna en kompletterande proposition	7
5 Samband med andra propositioner	7
6 Ikraftträdande	7
LAGFÖRSLAGEN	9
Lag om inkomstskatteskalen för 2012	9
Lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen	9
Lag om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	11
Lag om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning	12
PARALLELLTEXTER	14
Lag om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen	14
Lag om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	17
Lag om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning	18

MOTIVERING

1 Föreslagna ändringar

En stabil, förutsägbar och fungerande arbetsmarknad är en förutsättning för konkurrenskraften. Regeringen har ett nära och gott samarbete med arbetsmarknadsparterna i syfte att samordna finanspolitiken och arbetsmarknadspolitikerna och regeringen är redo att på det sätt som anges i regeringsprogrammet arbeta för uppkomsten av en arbetsmarknadslösning med medel som stöder konkurrenskraften och sysselsättningen samt en förbättring av köpkraften. Regeringens bidrag för att uppnå dessa syften är att införa en skattesänkning för löntagare som motsvarar en full kompensation av 0,2 procentenheters höjning i löntagarnas pensionsförsäkringsavgift samt att ytterligare sänka samfundsskattesatsen med 0,5 procentenheter fr.o.m. 1 januari 2012 utöver det som aviserades tidigare.

I den regeringsproposition med förslag till lag om inkomstskatteskalen för 2012 samt lagar om ändring av vissa skattelagar (RP 50/2011 rd) som lämnades till riksdagen i oktober 2011 föreslogs det att beskattningen av arbete lindras genom att beskattningen av löneinkomst inte skärps jämfört med 2011, när man beaktar dåvarande uppskattning av inflationen och den genomsnittliga stegringen i förtjänstnivån. Lindringen föreslogs bli genomförd genom en höjning av inkomstgränserna i statens inkomstskatteskala och genom en höjning av arbetsinkomstskatt. Dessutom föreslogs det i propositionen att arbetsinkomstskatten och grundavdraget skulle höjas för att lindra beskattningen av personer med små förvärvsinkomster.

De ändringar som föreslogs i den progressiva förvärvsinkomstskatteskalan vid statbeskattningen, i arbetsinkomstskatten och i grundavdraget och som nämns ovan kommer enligt den bedömning som gjorts att sänka inkomstskatteintäkterna med sammanlagt ca 800 miljoner euro, av vilket statens andel uppskattas vara ca 415 miljoner, kommunernas ca 342 miljoner, församlingarnas ca 21 miljoner och Folkpensionsanstaltens andel ca 22 miljoner euro.

I den tidigare propositionen föreslogs det att man i beskattningen för skatteåret 2012

skulle tillämpa en progressiv skatteskala för beskattning av förvärvsinkomster, som i jämförelse med skatteskalan för 2011 har lindrats genom en höjning av alla inkomstgränser på skalan med ca 3 procent. I denna proposition föreslås det dessutom att den högsta marginalskattesatsen i inkomstskatteskalan sänks från nuvarande 30 procent till 29,75 procent.

I den proposition som lämnades i oktober 2011 föreslogs det att arbetsinkomstskattens högsta belopp som anges i inkomstskattelagen (1535/1992) höjs från nuvarande 740 euro till 900 euro och att avdragets inflödesprocent höjs från 5,9 till 6,9. I denna proposition föreslås det att arbetsinkomstskatten enligt 125 § i inkomstskattelagen ändras så att arbetsinkomstskattens högsta belopp höjs från nuvarande 740 euro till 945 euro och avdragets inflödesprocent höjs från 5,9 till 7,1 procent och avdragets minskningsprocent sjunker från 1,2 till 1,1 procent.

Tabellen nedan visar i sammanfattning hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna genom de i den tidigare propositionen och i denna proposition gjorda ändringarna i statens progressiva inkomstskatteskala, arbetsinkomstskatten och grundavdraget sammantaget på olika inkomstnivåer påverkar skattegraden för löntagare som är yngre än 53 år. Sifferuppgifterna i tabellen omfattar inkomstskatt till staten, genomsnittlig kommunalskatt, genomsnittlig kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningspremie samt arbetstagarnas arbetspensionsförsäkringsavgift och löntagarnas arbetslöshetsförsäkringspremie. I kalkylerna har använts 2011 års genomsnittliga skattesatser för kommunalskatten och kyrkoskatten samt löntagaravgifter. Med de förslagen som tidigare aviserades, med beaktande av stegringen i förtjänstnivån, förblir skattegraden för löneinkomst i genomsnitt på samma nivå som 2011. Ytterligare lindrar de i oktober föreslagna höjningarna av arbetsinkomstskatten och grundavdraget beskattningen av låginkomsttagare. Denna proposition innehåller också en ytterligare kompensation för löntagare i förvärvsbeskattningen. Kompensationen motsvarar en höjning av arbetstagarnas pensionsförsäkringsavgift med 0,2

procentenheter. Om avgiften höjs med 0,2 procentenheter höjs dock inte den effektiva skatten för löntagarna med 0,2 procentenheter utan mindre därför att avgiften är avdragsgiltig i förvärvsbeskattningen. Den pro-

gressiva inkomstskatteskalen gör att avdragets storlek beror på löntagarens inkomstnivå. På grund av denna variation och strukturen i inkomstbeskattningen varierar kompensationen mellan olika inkomstnivåer.

Löneinkomstens skattegrad, %

	Grunderna för 2011	Grunderna för 2012		Ändring i %-enheter		Ändring i skattemängd, euro/år	
Löneinkomst, euro/år		RP 50	Denna proposition	RP 50	Denna proposition (jämförd med RP 50)	RP 50	Denna proposition (jämförd med RP 50)
5 000	6,12	6,12	6,12	0	0	0	0
10 000	10,37	8,05	7,90	-2,32	-0,15	-232	-15
20 000	19,38	17,92	17,7	-1,46	-0,22	-292	-44
30 000	25,70	24,80	24,65	-0,90	-0,15	-270	-45
40 000	30,44	29,77	29,64	-0,67	-0,13	-268	-52
50 000	34,06	33,41	33,29	-0,65	-0,12	-325	-60
60 000	36,52	35,99	35,87	-0,53	-0,12	-318	-72
70 000	38,28	37,82	37,71	-0,46	-0,11	-322	-77
80 000	40,27	39,65	39,52	-0,62	-0,13	-496	-104
90 000	42,11	41,56	41,41	-0,55	-0,15	-495	-135
100 000	43,47	43,02	42,86	-0,45	-0,16	-450	-160
110 000	44,49	44,18	44,01	-0,31	-0,17	-341	-187
120 000	45,33	45,05	44,96	-0,28	-0,09	-336	-108

På motsvarande sätt föreslogs det i den proposition som lämnades till riksdagen i oktober att samfundsskattesatsen sänks från 26 procent till 25 procent. I denna proposition föreslås det att samfundsskattesatsen enligt 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen sänks med ytterligare 0,5 procentenheter jämfört med den regeringsproposition som för närvarande behandlas i riksdagen, varvid samfundsskattesatsen sänks från 26 procent till 24,5 procent när denna proposition också inkluderas.

I den proposition som lämnades i oktober föreslogs det också att lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978, källskattelagen) skulle ändras så att ändringen av den nationella samfundsskattesatsen skulle beaktas i de skattesatser som tillämpas på vissa prestationer som betalas till begränsat skattskyldiga. Då föreslogs

det att källskattesatsen skulle sänkas från 26 procent till 25 procent på sådan till begränsat skattskyldigt samfund betald dividend, ränta och royalty, som inte på det sätt som avses i källskattelagens 15 § 3 mom. anses höra till det begränsat skattskyldiga samfundets fasta driftställe i Finland. Analogt med sänkningen av den nationella samfundsskattesatsen med ytterligare 0,5 procentenheter i enlighet med denna proposition, föreslås att källskatten ska utgöra 24,5 procent på dividend, ränta och royalty som betalas till ett begränsat skattskyldigt samfund, om dessa inte anses höra till det begränsat skattskyldiga samfundets fasta driftställe i Finland. Källskatten utgör 24,5 procent också på annan sådan i källskattelagens 3 § avsedd prestation som betalas till begränsat skattskyldigt samfund, om inte något annat föreskrivs om den skatt som ska tas ut på en sådan betalning någon annan-

stans. Regleringen tillämpas på begränsat skattskyldiga samfund i Finland med hemvist både innanför och utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Saken regleras i *källskattelagens 7 § 2 punkt*.

Enligt *källskattelagens 7 § 3 punkt* utgör källskatten 19,5 procent på dividend som betalas till begränsat skattskyldigt samfund med hemvist inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet på grundval av ett aktieinnehav som uppfyller de i punkten närmare bestämda kriterierna. I den proposition som lämnades till riksdagen i oktober föreslogs det att en sänkning som motsvarar sänkningen av samfundsskattesatsen skulle göras i ovan nämnda källskattesats genom att den sänks till 18,75 procent. Det föreslås att sänkningen av den nationella samfundsskattesatsen med ytterligare 0,5 procentenheter i enlighet med i denna proposition ska beaktas genom att nämnda skattesats sänks från 19,5 procent till 18,38 procent.

Den i *källskattelagens 15 § 3 mom.* beskrivna skattesats som tillämpas på inkomster för begränsat skattskyldiga samfund föreslås analogt med den ytterligare sänkningen av den nationella samfundsskattesatsen bli sänkt med ytterligare en halv procentenhet till 24,5 procent. Samtidigt föreslås motsvarande ändring av den skattesats som enligt *källskattelagens 15 § 3 mom.* tillämpas på inkomster som avses i lagens 3 §, när ett begränsat skattskyldigt samfund har bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Finland.

I den proposition som lämnades i oktober 2011 föreslogs det att skattetagargruppernas utdelning av samfundsskatten enligt 12 § i lagen om skatteredovisning (532/1998) ändras så att statens utdelning är 75,38 procent, kommunernas utdelning 22,87 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,8920 procent och församlingarnas andel 7,1080 procent.

I samma proposition föreslogs det för skatteåren 2012 och 2013 en temporär höjning av kommunernas utdelning av samfundsskatten med 5 procentenheter och av församlingarnas utdelning med 0,4 procentenheter, samtidigt

som statens utdelning sänks i motsvarande grad. Statens utdelning är således 69,98 procent, kommunernas utdelning 27,87 procent och församlingarnas utdelning 2,15 procent. Det föreslogs att till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna ska läggas skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,8381 procent och församlingarnas andel 7,1619 procent. Till följd av ändringsförslaget föreslogs det att en ny 12 a § fogas till lagen om skatteredovisning.

I propositionen föreslås det att den minskning av kommunernas skatteinkomster som följer av sänkningen av samfundsskattesatsen med 0,5 procentenheter kompenseras genom att kommunernas andel av samfundsskatteintäkterna höjs med 1,35 procentenheter i stället för med 0,88 procentenheter så som föreslogs tidigare, samtidigt som statens andel sänks i motsvarande grad.

Dessutom föreslås det i propositionen att den förlust av skatteinkomster som sänkningen av samfundsskattesatsen med sammanlagt 1,5 procentenheter medför även kompenseras församlingarna genom att församlingarnas andel av samfundsskatteintäkterna höjs med 0,11 procentenheter samtidigt som statens andel sänks i motsvarande grad. I compensationen beaktas på så sätt både den sänkning av samfundsskattesatsen som föreslås i den tidigare propositionen och den sänkning som föreslås i denna proposition.

I propositionen föreslås det dessutom att församlingarna ska kompenseras för sina arbetsgivarkostnader för den engångsersättning till löntagarna som ingår i ramavtalet genom att församlingarnas andel av samfundsskatten för skatteåret 2012 höjs med 0,04 procentenheter och statens andel sänks i motsvarande grad.

På grund av dessa ändringar föreslås det att de permanenta utdelningarna enligt 12 § i *lagen om skatteredovisning* ska ändras så att statens utdelning är 74,80 procent, kommunernas utdelning 23,34 procent och församlingarnas utdelning 1,86 procent av samfundsskatten. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt. Till de samfundsskatter som till-

faller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6190 procent och församlingarnas andel 7,3810 procent.

När de temporära höjningarna av fördelningsandelarna för kommunerna och församlingarna samt den engångskompensation för församlingarna som anknyter till ramavtalet och kanaliseras till skatteåret 2012 beaktas kommer samfundsskatten för skatteåret 2012 att fördelas så att statens utdelning är 69,36 procent, kommunernas utdelning 28,34 procent och församlingarnas utdelning 2,30 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt. Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,4935 procent och församlingarnas andel 7,5065 procent. Saken regleras i en ny 12 a § i lagen om skatteredovisning. Likaså på ovan nämnda grunder fördelas samfundsskatten för skatteåret 2013 temporärt så att statens utdelning är 69,40 procent, kommunernas utdelning 28,34 procent och församlingarnas utdelning 2,26 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt. Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6144 procent och församlingarnas andel 7,3856 procent. Om utdelningar skatteår 2013 regleras i en ny 12 b § i lagen om skatteredovisning.

I den proposition som lämnades i oktober 2011 föreslogs att de ändringar som motsvarar sänkningen av samfundsskattesatsen och ändringarna i skattetagargruppernas andel av intäkterna av samfundsskatten görs i 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen, där det föreskrivs om skattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund, väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet samt om skattesatsen för samfund och samfällda förmåner. I propositionen föreslogs det också att till inkomstskattelagen

temporärt fogas en ny 124 a §, som ska vara i kraft skatteåren 2012 och 2013, på samma sätt som den temporära höjningen av kommunernas utdelning av samfundsskatten.

I propositionen föreslås det på grund av de ändringar som tidigare beskrivits att 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen ändras så att inkomstskattesatsen för samfund till kommuner och församlingar höjs från 6,1724 procent till 6,1740 procent medan inkomstskattesatsen för samfund som är skattskyldiga enbart till kommunen höjs från 5,7174 procent till 5,7183 procent. När de temporära höjningarna av fördelningsandelarna för kommunerna och församlingarna samt den engångskompensation för församlingarna som anknyter till ramavtalet och kanaliseras till skatteåret 2012 beaktas på motsvarande sätt uppgår inkomstskattesatsen för samfund till kommuner och församlingar skatteåret 2012 till 7,5068 procent och inkomstskattesatsen för samfund som är skattskyldiga enbart till kommunen till 6,9433 procent. Saken regleras i en ny temporär 124 a § i inkomstskattelagen. På samma grunder uppgår inkomstskattesatsen för samfund som är skattskyldiga till kommunerna och församlingarna skatteåret 2013 till 7,4970 procent och inkomstskatteprocenten för samfund som är skattskyldiga endast till kommunerna till 6,9433 procent. Bestämmelser om inkomstskatteprocenten för skatteåret 2013 tas in i en ny temporär 124 b § i inkomstskattelagen, varvid den nya 124 b § i inkomstskattelagen som föreslås i proposition 50/2011 rd blir en ny 124 c §.

De ovan nämnda ändringarna förutsätter att den proposition som tidigare lämnats till riksdagen ses över när det gäller 1 § i lagen om inkomstskatteskalan för 2012, 124, 124 a, 124 b och 125 § i inkomstskattelagen, 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst samt 12 och 12 a § i lagen om skatteredovisning samt så att det till inkomstskattelagen fogas en ny 124 c § och till lagen om skatteredovisning en ny 12 b §.

2 Propositionens ekonomiska konsekvenser

Den i denna proposition föreslagna justeringen av statens förvärvsinkomstskatteskala beräknas på årsbasis minska skatteintäkterna

med ca 8 miljoner euro och ändringen av arbetsinkomstskattdraget med ca 112 miljoner euro dvs. med sammanlagt 120 miljoner euro utöver den skatteintäktseffekt som anges i den proposition som överlämnades i oktober. Statens andel av ändringen av förvärvsinkomstskatteskalan är 8 miljoner euro. Ändringen av arbetsinkomstskattdraget minskar inkomstskatteintäkterna på årsbasis med ca 112 miljoner euro, varav statens andel är 72 miljoner euro, kommunernas andel 36 miljoner euro, församlingarnas andel 2 miljoner euro och Folkpensionsanstaltens andel 2 miljoner euro. I enlighet med regeringsprogrammet kommer kommunerna att kompenseras för bortfallet av skatteinkomster om sammanlagt 36 miljoner euro till fullt belopp via statsandelssystemet. Regeringen avser att överlämna en separat proposition om kompensationsen.

Sänkningen av samfundsskattesatsen med 0,5 procentenheter minskar samfundsskatteintäkterna med ca 102 miljoner euro, varav statens andel är ca 78 miljoner euro, kommunernas andel är ca 22 miljoner euro och församlingarnas andel är ca 2 miljoner euro. När hänsyn tas till propositionen som tidigare aviserades, blir sänkningen av samfundsskattesatsen totalt 1,5 procentenheter. Sänkningen minskar skatteintäkterna totalt med 306 miljoner euro, varav statens andel är ca 234 miljoner euro, kommunernas andel är ca 67 miljoner euro och församlingarnas andel är ca 5 miljoner euro. Kommunerna och församlingarna kompenseras dock för de förloerade skatteintäkterna genom att andelar av samfundsskatteintäkterna höjs i motsvarande grad. Således faller förlusten av skatteintäkterna på grund av att samfundsskattesatsen sänks i sin helhet på staten.

Kompensationen till församlingarna för arbetsgivarkostnaderna för den engångsersättning till löntagarna som ingår i ramavtalet genom samfundsskatten ökar församlingarnas samfundsskatteintäkter med 2 miljoner euro år 2012 och minskar statens samfundsskatteintäkter i motsvarande grad.

De ytterligare sänkningarna på 0,5 procentenheter som föreslagits i fråga om den källskattesats som tillämpas på inkomst som betalas till begränsat skattskyldiga samfund och den inkomstskattesats för samfund som tillämpas på inkomst som betalas till begränsat

skattskyldiga i den ordning som avses i lagen om beskattningsförfarande beräknas inte ha några betydande konsekvenser för skatteintäkterna.

3 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4 Behovet av att lämna en kompletterande proposition

Det ramavtal som arbetsmarknadens centralorganisationer uppnått och som godkänts den 13 november 2011 uppfyller de krav som regeringen för sin del hade ställt på förhandlingsresultaten. I anslutning till detta har regeringen lovat att till riksdagen överlämna propositioner med förslag till nödvändiga lagändringar.

5 Samband med andra propositioner

Propositionen är en kompletterande proposition enligt 71 § i grundlagen och den hänför sig till budgetpropositionen för 2012. Propositionen ska behandlas tillsammans med den regeringsproposition med förslag till lag om inkomstskatteskalan för 2012 samt lagar om ändring av vissa skattelagar (RP 50/2011 rd) som redan tidigare lämnats till riksdagen.

6 Ikraftträdande

Ändringarna i den kompletterande propositionen föreslås träda i kraft den 1 januari 2012, dvs. samtidigt med bestämmelserna i den proposition som redan överlämnats till riksdagen, och de tillämpas första gången vid beskattningen år 2012. De temporära bestämmelserna om fördelningen av samfundsskatten gäller till utgången av 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåren 2012 och 2013 samt på redovisningar av samfundsskatten för nämnda år jämte rättelser av redovisningarna. De ändrade skattesatser som ska tillämpas på inkomster som erhålls av begränsat skattskyldig tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

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

*Lagförslagen***1.****Lag om inkomstskatteskalen för 2012**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 § Vid beskattningen för 2012 bestäms den inkomstskatt för förvärvsinkomst som enligt inkomstskattelagen (1535/1992) ska betalas till staten i enlighet med en progressiv inkomstskatteskala enligt följande:

2 § Denna lag träder i kraft den 20 .

Beskattningsbar förvärvsinkomst, euro	Skatt vid nedre gränsen, euro	Skatt på den del av inkomsten som överskrider den nedre gränsen, %
16 100—23 900	8	6,5
23 900—39 100	515	17,5
39 100—70 300	3 175	21,5
70 300	9 883	29,75

2.**Lag****om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 124 § 2 och 3 mom. samt 125 § 2 mom., sådana de lyder, 124 § 2 mom. i lag 716/2004 och 3 mom. i lag 1365/2009 och 125 § 2 mom. i lag 1410/2010, samt
fogas till lagen temporärt en ny 124 a och en ny 124 b § samt en ny 124 c § som följer:

124 §

Fastställande av skatten

På kapitalinkomst betalas 30 procent i inkomstskatt (*inkomstskattesats för kapitalinkomst*). Till den del den beskattningsbara kapitalinkomsten för en skattskyldig överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i inkomstskatt (*höjd inkomstskattesats för kapitalinkomst*). Inkomstskattesatsen för samfund är 24,5 pro-

cent. Inkomstskattesatsen för samfällda förmåner är 28 procent. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

Inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1740 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. In-

komstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 5,7183 procent.

124 a §

Fastställande av skatten skatteåret 2012

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 7,5068 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 6,9433 procent.

124 b §

Fastställande av skatten skatteåret 2013

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 7,4970 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 6,9433 procent.

124 c §

Tillämpning av kommissionens förordning om stöd av mindre betydelse

På stöd i form av skogsavdrag enligt 55 § samt på stöd i form av en lägre skattesats än inkomstskattesatsen för kapitalinkomst och den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst från samfälliga förmåner tillämpas kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 om tillämpningen av artiklarna 87

och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse, nedan de minimis-förordningen. Beloppet av de minimis-stöd via beskattningen får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret. Totalbeloppet av alla de minimis-stöd som stödmottagaren erhåller får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren.

Det stöd som avses i 1 mom. får, med avvikelse från bestämmelserna i momentet, inte överstiga 192 500 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren för de skattskyldiga som under skatteåret eller under de två föregående skatteåren haft inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Som tidpunkt för beviljandet av stöd betraktas den tidpunkt då beskattningen blivit klar. Som statligt stöd betraktas skillnaden mellan skattens belopp utan stödatgärder och beloppet av den faktiska fastställda skatten.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

Avdraget utgör 7,1 procent av det belopp med vilket de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 945 euro. När den skattskyldiges nettoförfärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,1 procent av det belopp med vilket nettoförfärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2012.

Lagens 124 a § gäller till och med den 31 december 2012 och tillämpas vid beskattningen för skatteåret 2012.

Lagens 124 b § gäller till och med den 31 december 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåret 2013.

3.

Lag**om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 7 § 2 och 3 punkten och 15 § 3 mom., sådana de lyder, 7 § 2 och 3 punkten i lag 814/2008 samt 15 § 3 mom. i lag 1226/2006, som följer:

7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten.
Källskatten utgör

2) 24,5 procent på dividend, ränta och royalty som betalas till ett begränsat skattskyldigt samfund samt på annan betalning enligt 3 § till ett sådant samfund, om inte något annat föreskrivs om en sådan betalning någon annanstans,

3) 18,38 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendta-

garen är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

15 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund ska på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland betala 24,5 procent i inkomstskatt för samfund. Om ett begränsat skattskyldigt samfund har bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Finland, ska även på inkomst som avses i 3 § betalas 24,5 procent i inkomstskatt för samfund.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

4.

Lag**om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om skatteredovisning (532/1998) 12 §, sådan den lyder i lag 1364/2009, och *fogas* till lagen temporärt en ny 12 a och en ny 12 b §, som följer:

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 74,80 procent, kommunernas utdelning 23,34 procent och församlingarnas utdelning 1,86 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6190 procent och församlingarnas andel 7,3810 procent.

12 a §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåret 2012

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 69,36 procent, kommunernas utdelning 28,34 procent och församlingarnas utdelning 2,30 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skat-

terna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,4935 procent och församlingarnas andel 7,5065 procent.

12 b §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåret 2013

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 69,40 procent, kommunernas utdelning 28,34 procent och församlingarnas utdelning 2,26 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6144 procent och församlingarnas andel 7,3856 procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2012.

Lagens 12 a § gäller till och med den 31 december 2012 och den tillämpas på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2012.

Lagens 12 b § gäller till och med den 31 december 2013 och den tillämpas på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2013. Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.

Helsingfors den 29 november 2011

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Jutta Urpilainen*

2.

Lag

om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 124 § 2 och 3 mom. samt 125 § 2 mom., sådana de lyder, 124 § 2 mom. i lag 716/2004 och 3 mom. i lag 1365/2009 och 125 § 2 mom. i lag 1410/2010, samt
fogas till lagen temporärt en ny 124 a och en ny 124 b § samt en ny 124 c § som följer:

Gällande lydelse

124 §

Fastställande av skatten

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner är 26. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1724. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7174.

Föreslagen lydelse

124 §

Fastställande av skatten

*På kapitalinkomst betalas 30 procent i inkomstskatt (**inkomstskattesats för kapitalinkomst**). Till den del den beskattningsbara kapitalinkomsten för en skattskyldig överstiger 50 000 euro betalas 32 procent i inkomstskatt (**höjd inkomstskattesats för kapitalinkomst**). Inkomstskattesatsen för samfund är 24,5 procent. Inkomstskattesatsen för samfällda förmåner är 28 procent. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skattetagare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).*

Inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1740 procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är 5,7183 procent.

124 a §

Fastställande av skatten skatteåren 2010 och 2011

Med avvikelse från 124 § 3 mom. är inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet 8,9804. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 8,3174.

124 a §

*Fastställande av skatten **skatteåret 2012***

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet **7,5068** procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är **6,9433** procent.

124 b §

*Fastställande av skatten skatteåret **2013***

Med avvikelse från bestämmelserna i 124 § 3 mom. är inkomstskattesatsen för den inkomst som delvis skattefria samfund enligt 21 § 1 mom. samt väglag och allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet **7,4970** procent. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskattesatsen för samfund enligt 21 § 2 mom. är **6,9433** procent.

124 c §

Tillämpning av kommissionens förordning om stöd av mindre betydelse

På stöd i form av skogsavdrag enligt 55 § samt på stöd i form av en lägre skattesats än inkomstskattesatsen för kapitalinkomst och den höjda inkomstskattesatsen för kapitalinkomst från samfällda förmåner tillämpas kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse, nedan de minimis-förordningen. Beloppet av de minimis-stöd via beskattningen får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret. Totalbeloppet av alla de minimis-stöd som stödmottagaren erhåller får inte överstiga 200 000 euro under skatteåret och de två fö-

regående skatteåren.

Det stöd som avses i 1 mom. får, med avvikelse från bestämmelserna i momentet, inte överstiga 192 500 euro under skatteåret och de två föregående skatteåren för de skattskyldiga som under skatteåret eller under de två föregående skatteåren haft inkomster som beskattas enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Som tidpunkt för beviljandet av stöd betraktas den tidpunkt då beskattningen blivit klar. Som statligt stöd betraktas skillnaden mellan skattens belopp utan stödåtgärder och beloppet av den faktiska fastställda skatten.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

Avdraget utgör 5,9 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 740 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,2 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

Avdraget utgör 7,1 procent av det belopp med vilket de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 945 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 1,1 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2012.

Lagens 124 a § gäller till och med den 31 december 2012 och tillämpas vid beskattningen för skatteåret 2012.

Lagens 124 b § gäller till och med den 31 december 2013 och tillämpas vid beskattningen för skatteåret 2013.

3.

Lag**om ändring av 7 och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 7 § 2 och 3 punkten och 15 § 3 mom., sådana de lyder, 7 § 2 och 3 punkten i lag 814/2008 samt 15 § 3 mom. i lag 1226/2006, som följer:

Gällande lydelse

7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten.
Källskatten utgör

2) 28 procent på dividend, ränta och royalty samt betalning som grundar sig på försäkring eller annan betalning som enligt inkomstskattelagen beskattas som kapitalinkomst,

3) 19,5 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

15 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 26 procent. Har ett begränsat skattskyldigt samfund bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i Fin-

Föreslagen lydelse

7 §

Källskatten redovisas i sin helhet till staten.
Källskatten utgör

2) 24,5 procent på dividend, ränta och royalty som betalas till ett begränsat skattskyldigt samfund samt på annan betalning enligt 3 § till ett sådant samfund, om inte något annat föreskrivs om en sådan betalning någon annanstans,

3) 18,38 procent på dividend, om dividendtagaren är ett sådant begränsat skattskyldigt samfund som avses i 3 § 5 mom. och

a) aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden, eller

b) det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden,

15 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund ska på annan inkomst än sådan som avses i 3 § och som har förvärvats i Finland betala 24,5 procent i inkomstskatt för samfund. Om ett begränsat skattskyldigt samfund har bedrivit rörelse eller utövat yrke från ett fast driftställe i

land, skall även på inkomst som avses i 3 § i inkomstskatt för samfund betalas 26 procent.

Finland, ska även på inkomst som avses i 3 § betalas 24,5 procent i inkomstskatt för samfund.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas på inkomst som erhålls den dag då lagen träder i kraft eller därefter.

4.

Lag

om ändring och temporär ändring av lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om skatteredovisning (532/1998) 12 §, sådan den lyder i lag 1364/2009, och fogas till lagen temporärt en ny 12 a och en ny 12 b §, som följer:

Gällande lydelse

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 76,26 procent, kommunernas utdelning 21,99 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6285 procent och församlingarnas andel 7,3715 procent.

12 a §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåren 2010 och 2011

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 65,46 procent, kommunernas utdelning 31,99 procent

Föreslagen lydelse

12 §

Skattetagargruppernas utdelning

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 74,80 procent, kommunernas utdelning 23,34 procent och församlingarnas utdelning 1,86 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6190 procent och församlingarnas andel 7,3810 procent.

12 a §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåret 2012

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är 69,36 procent, kommunernas utdelning 28,34 pro-

Gällande lydelse

och församlingarnas utdelning 2,55 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6173 procent och församlingarnas andel 7,3827 procent.

Föreslagen lydelse

cent och församlingarnas utdelning **2,30** procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är **92,4935** procent och församlingarnas andel **7,5065** procent.

12 b §

Skattetagargruppernas utdelning skatteåret **2013**

Med avvikelse från 12 § fördelas samfundsskatten så att statens utdelning är **69,40** procent, kommunernas utdelning **28,34** procent och församlingarnas utdelning **2,26** procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är **92,6144** procent och församlingarnas andel **7,3856** procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2012.

Lagens 12 a § gäller till och med den 31 december 2012 och den tillämpas på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2012.

Lagens 12 b § gäller till och med den 31 december 2013 och den tillämpas på redovisningen av samfundsskatten och på rättelser av redovisningarna för skatteåret 2013.

Åtgärder som krävs för verkställigheten av denna lag får vidtas innan lagen träder i kraft.
