

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalen för 2008 och till vissa andra ändringar av inkomstskattegrunderna

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Denna proposition innehåller ett förslag till progressiv inkomstskatteskala som skall tillämpas vid statsbeskattningen för 2008. I propositionen föreslås dessutom ändringar till inkomstskattelagen, lagen om beskattningsförfarande samt lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst.

I anslutning till de skattelättnader som genomförs 2008 föreslås att förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen, som fastställs i inkomstskattelagen, skall höjas. För att lindra beskattningen av pensionsinkomst föreslås att pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen höjs. Donationsavdraget skall utvidgas till att omfatta donationer till universitetsfonder. Det föreslås att maximibeloppen för avdragsgilla donationer för främjande av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland preciseras. Dessutom föreslås att donationsavdragets tillämpningsområde utvidgas så att mottagaren till en avdragsgill donation även kan vara bosatt i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än Finland. Studiepeningsavdragets maximibelopp skall höjas.

I propositionen föreslås vidare att i inkomstskattelagen skall införas bestämmelser om ett nytt avdrag för arbetsbostad, som under vissa förutsättningar beviljas skattskyldiga som på grund av sitt arbete är tvungna att

hålla sig med två bostäder. Det skulle vara fråga om ett schablonavdrag. Avsikten är att i inkomstskattelagen införas en bestämmelse om ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet. Den ekonomiska nytta som en gärningsman får av arbete för att gottgöra målsäganden för ett brott som gärningsmannen begått skall vara skattefri inkomst.

Bestämmelsen om ansvar för skatt för företrädaren till en utländsk näringsidkare som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande samt för chefen i filialkontoret av utländskt kreditinstitut ändras så att den motsvarar kraven i gemenskapsrätten. Penninginrättningsarnas uppgiftsskyldighet i lagen om beskattningsförfarande utvidgas i fråga om försäljning av värdepapper som de förvarar.

Möjligheten att välja progressiv beskattning enligt lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst utvidgas även till i forskardirektivet avsedda innehavare av uppehållstillstånd som är begränsat skattskyldiga.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2008. Avsikten är att lagarna skall tillämpas från och med beskattningen för år 2008.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2008 och avses bli behandlad i samband med den.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÅN MOTIVERING	4
1 NULÄGE	4
1.1 Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster	4
1.2 Beskattning av pensionsinkomst	5
1.3 Donationsavdrag	6
1.4 Stöd till arbete utanför hemorten i beskattningen	8
Rätt till avdrag för kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen	8
Rätt till avdrag för veckoslutsresor	8
Kostnaderna för en bostad på annan ort vid beskattningen	8
Stöd för boende i ägarbostad	9
1.5 Studiepenningsavdrag	9
1.6 Ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet	9
1.7 Ersättning genom arbete i medling vid brott	10
1.8 Utomstående skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust	11
1.9 Ansvar för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare	11
1.10 Beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet	12
2 FÖRESLAGNA ÄNDRINGAR	12
2.1 Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster	12
2.2 Lindrande av pensionsinkomstbeskattningen	13
2.3 Donationsavdrag	14
2.4 Avdrag för arbetsbostad	15
2.5 Studiepenningsavdrag	16
2.6 Ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet	16
2.7 Ersättning genom arbete i medling vid brott	17
2.8 Utomstående skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust	17
2.9 Ansvar för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare	18
2.10 Beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet	18
3 PROPOSITIONENS KONSEKVENSER	18
3.1 Ekonomiska konsekvenser	18
Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster	18
Donationsavdrag	21
Avdrag för arbetsbostad	21
Ersättning genom arbete i medling vid brott	22
Andra förslag	23
3.2 Administrativa verkningar	23
Donationsavdrag	23
Avdrag för arbetsbostad	23
Utomstående skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust	23
Andra förslag	23
4 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN	23
5 SAMBAND MED ANDRA PROPOSITIONER	24

DETALJMOTIVERING	24
1 LAGFÖRSLAG	24
1.1 Lag om inkomstskatteskalen för 2008	24
1.2 Inkomstskattelagen	24
1.3 Lagen om beskattningsförfarande	28
1.4 Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	28
2 IKRAFTTRÄDANDE	28
LAGFÖRSLAGET	29
Lag om inkomstskatteskalen för 2008	29
om ändring av inkomstskattelagen	30
om ändring av 17 och 52 § i lagen om beskattningsförfarande	33
om ändring av 13 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	34
BILAGA	35
PARALLELLTEXTER	35
om ändring av inkomstskattelagen	35
om ändring av 17 och 52 § i lagen om beskattningsförfarande	39
om ändring av 13 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	41

ALLMÄN MOTIVERING

1 Nuläge

1.1 Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster

Enligt statsminister Vanhanens andra regeringsprogram lindras beskattningen av arbete under regeringsperioden med sammanlagt 1,1 miljarder euro. De skattepolitiska åtgärderna dimensioneras på ett sådant sätt att de inte äventyrar en långsiktigt hållbar offentlig ekonomi eller de åtaganden som ingår i Finlands stabilitetsprogram. Tidpunkten för skatteändringarna slås fast med beaktande av konjunkturläget, så att tillväxten kan hållas så stabil som möjligt. Dessutom beaktas löneuppgörelserna vid dimensioneringen och den tidsmässiga förläggningen av lindringarna i inkomstskatten. Tyngdpunkten inom skattepolitiken ligger på en lindrigare beskattning av arbete. Inkomstbeskattningen lindras i alla inkomstklasser.

Den kraftiga ekonomiska tillväxten uppskattas fortsätta år 2007 och även ännu år 2008. I och med att den snabba ekonomiska tillväxten redan har pågått i flera år kan det skönjas tecken på överhettning inom ekonomin. Som resultat av löneförhandlingarna under förbundsundan har löneförhöjningarna blivit större än under de senaste åren inom flera branscher, och ändringen av förtjänstnivåindex år 2008 uppskattas till 5 procent.

Under de senaste åren har regeringarna ofta stött måttliga löneförhöjningar som överenskommits i samband med inkomstpolitiska helhetslösningar med inkomstskattelättnader. När man beaktar risken för att ekonomin överhettas samt att löneförhöjningarna har blivit större än tidigare är det motiverat att under 2008 avstå från omfattande skattelindringar. På så sätt kan man spara utrymme för skattelättnader till slutet av regeringsperioden, då en långsammare ekonomisk tillväxt och den åldrande befolkningen kan ge skäl till att stödja sysselsättningen och den inhemska efterfrågan även genom skattelättnader.

Under de senaste åren har skattelättnaderna utöver lättnader i inkomstskatteskalen i allmänhet genomförts genom att höja antingen kommunalbeskattningens eller statsbeskattningens förvärvsinkomstavdrag. Om förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen föreskrivs i 105 a § i inkomstskattelagen (1535/1992) och om förvärvsinkomstavdrag vid statsbeskattningen i 125 § i inkomstskattelagen. Bägge avdragen räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, bruksavgifter som anses utgöra förvärvsinkomst, förvärvsinkomstandel av utdelningsbar företagsinkomst samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i sammanslutning. Förvärvsinkomstavdragen inriktas på löneinkomsten och övrig aktiv inkomst, varvid skattelättnaden inom förvärvsinkomstavdragets verkningssområde inriktas på beskattningen av arbete.

Förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen utgör 49 procent av det belopp varmed de nämnda inkomsterna överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro och 26 procent av det belopp som överstiger detta. Avdragets maximibelopp är dock högst 3 250 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro. När nettoförvärvsinkomsten är något mindre än 95 000 euro beviljas inget förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen.

Förvärvsinkomstavdraget vid statsbeskattningen är 3,6 procent för den del av de nämnda inkomsterna som överskrider 2 500 euro. Avdragets maximibelopp är dock högst 400 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 0,9 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som skall betalas till staten. När nettoför-

värvsinkomsten är något mindre än 77 500 euro beviljas inget förvärvsinkomstavdrag vid statsbeskattningen.

1.2 Beskattning av pensionsinkomst

Olika slags förvärvsinkomster behandlas olika i beskattningen. Till exempel beskattningen av löneinkomster och beskattningen av pensionsinkomster avviker från varandra på grund av att avdragen från dem vid beskattningen avviker från varandra. Från pensionsinkomsten görs pensionsinkomstavdragen vid statsbeskattningen och kommunalbeskattningen, som inte görs på annan inkomst. Från löneinkomsten görs avdrag för inkomstens förvärvande och förvärvsinkomstavdragen vid statsbeskattningen och kommunalbeskattningen, som inte fås för pensionsinkomst.

På grund av pensionsinkomstavdragen är beskattningen av pensionärer med små inkomster betydligt lägre än beskattningen av löneinkomster. Så har det varit sedan folkpensionsreformen år 1983, då skattefriheten för pensionsinkomst uppgående till full folkpension tryggades genom pensionsinkomst-avdrag. Å andra sidan har beskattningen av löneinkomster på vissa inkomstnivåer varit något lättare redan sedan 1970-talet på grund av de avdrag som beviljats från löneinkomsten. En lindrigare beskattning av löneinkomster än andra inkomster uppmuntrar till arbete och till att ta emot arbete.

Beskattningsnivån för löneinkomster började i ökande grad avvika från skattegraden för motsvarande pensionsinkomst från och med mitten av föregående årtionde, då de senaste regeringarna för att öka sysselsättningen har inriktat skattelättnaderna på beskattning av arbete. I detta fall har skattelättnaderna genomförts utöver genom lättnader av inkomstskatteskalen, som inriktas på alla förvärvsinkomster, särskilt med hjälp av förvärvsinkomstavdragen, som inriktas på löneinkomst och övrig aktiv inkomst. Beskattningen av pensionsinkomsterna har under de senaste åren således inte lindrats lika mycket som löntagarnas beskattning. Pensionstagarna har upplevt att de behandlats orättvist i förhållande till löntagarna.

Skattegraden för pensionsinkomst är högre än skattegraden för löneinkomst i inkomstintervall 13 000—31 000 euro. Som störst är skillnaden i skattegrad 2,5 procentenheter, då man jämför skattegraden för en pensionstagare och för en löntagare som fyllt 53 år. I jämförelsen har beaktats den förhöjda arbetslöshetsförsäkringspremie som en löntagare som fyllt 53 år skall betala.

Pensionsinkomstens skattegrad kan påverkas framför allt genom pensionsinkomst-avdrag. Om pensionsinkomst-avdrag vid statsbeskattningen föreskrivs i 100 § i inkomstskattelagen och om pensionsinkomst-avdrag vid kommunalbeskattningen i 101 § i inkomstskattelagen. Pensionsinkomst-avdragen görs på den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst.

Fullt pensionsinkomst-avdrag vid statsbeskattningen räknas ut så att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 2,22 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro. Pensionsinkomst-avdraget får inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomst-avdrag, minskas avdraget med 70 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomst-avdraget.

Då fullt pensionsinkomst-avdrag vid statsbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension i första kommungruppen.

Fullt pensionsinkomst-avdrag vid kommunalbeskattningen räknas så att beloppet av full folkpension multipliceras med 1,37, varefter produkten minskas med beloppet av fullt grundavdrag och återstoden avrundas till följande hela tio euro. Pensionsinkomst-avdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomst-avdrag, minskas avdraget med 70 procent av det överskjutande beloppet.

Då fullt pensionsinkomst-avdrag vid kommunalbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension i första kommungruppen. En skattskyldig, på vilken bestämmelserna om

makar i inkomstskattelagen tillämpas, beviljas pensionsinkomstavgift för make vid kommunalbeskattningen. Pensionsinkomstavgift för make räknas annars på det sätt som nämns ovan, förutom för att som makens fulla folkpension anses det belopp som under skatteåret har betalats till en make såsom full folkpension i första kommungruppen.

1.3 Donationsavgift

Den skattskyldige kan i beskattningen dra av kostnaderna för förvärvande och bibehållande av skattepliktig inkomst. Övriga kostnader är i princip inte avgiftsgilla i beskattningen. Till exempel donationer och bidrag till allmännyttig verksamhet anknyter inte till förvärvande eller bibehållande av inkomst, och är således inte avgiftsgilla i beskattningen. På basis av det särskilda donationsavgiften är vissa donationer dock avgiftsgilla i samfundsbeskattningen.

För närvarande föreskrivs om donationsavgiften i inkomstskattelagen. Enligt 57 § i inkomstskattelagen får ett samfund enligt vad som närmare bestäms genom förordning av statsrådet från sin inkomst dra av

- 1) en penningdonation på minst 850 euro som för skyddande och bevarande av kulturarvet i Finland har gjorts till finska staten, ett finskt universitet eller en finsk högskola eller till en sådan av skattestyrelsen angiven finsk förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att bevara kulturarvet i Finland,

- 2) en penningdonation på minst 850 euro och högst 25 000 euro som för främjande av vetenskap eller konst har gjorts till finska staten, ett finskt universitet eller en finsk högskola eller till en sådan av skattestyrelsen angiven finsk förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst.

Skattestyrelsen namnger på ansökan donationstagarna för högst fem år i sänder. Innan ett beslut om namngivning fattas, skall skattestyrelsen inhämta utlåtande av nämnden för utlåtanden om donationers skattefrihet. Villkor som gäller anmälningsskyldighet kan ingå i namngivningsbeslutet. Skattestyrelsen kan återkalla sitt beslut om en namngiven donationstagare inte uppfyller de villkor som

uppställs i beslutet eller om donationstagarens egentliga uppgift inte längre är att bevara kulturarvet i Finland eller att understödja vetenskap eller konst. Innan ett beslut om namngivning återkallas, skall Skattestyrelsen inhämta utlåtande av nämnden för utlåtanden om donationers skattefrihet. Donationstagaren skall beredas tillfälle att bli hörd i saken.

Nämnden för utlåtanden om donationers skattefrihet, som tillsätts av finansministeriet, består av en ordförande och fyra andra medlemmar. Nämndens ordförande skall förordnas bland finansministeriets tjänstemän. Av medlemmarna skall en förordnas bland undervisningsministeriets tjänstemän och till övriga medlemmar en bland de personer som föreslås av Finlands Akademi, en bland de personer som föreslås av centralkommissionen för konst samt en bland de personer som föreslås av museiverket.

Som donationsavgiftens fördel kan anses att man med hjälp av det kan kombinera offentligt och privat stöd till vetenskap, konst och kulturarvet i Finland och således minska trycket för en ökning av uteslutande offentligt stöd. Motiveringen till donationsavgiften har varit att man med hjälp av avgiften genom en rimlig satsning från den offentliga sektorn kan få donationer från näringslivet för att stödja vetenskap, konst och kulturarvet i Finland som annars kanske överhuvudtaget inte skulle ha gjorts.

Donationsavgiftens maximibelopp för att stödja vetenskap och konst har sedan 1982 uppgått till ca 25 000 euro. Det har inte funnits något stort behov av att höja donationsavgiftens maximibelopp, eftersom det av de uppgifter om donationerna som erhållits i samband med förfarandet för namngivning av de samfund som är berättigade till skatteavgiften framgår att den nuvarande övre gränsen har överskridits relativt sällan. När det gäller donationer för att stödja kulturlivet i Finland finns det för närvarande ingen övre gräns, men även donationerna för detta ändamål har i genomsnitt varit relativt blygsamma.

Flera olika aktörer har under de senaste åren föreslagit en tydlig höjning av donationsavgiften för att stödja vetenskap. Globaliseringsarbetsgruppen föreslog i sin slutrapport år 2004 (Statsrådets kanslis publikationer 19/2004) att samarbetet mellan företag

och forskningsorganisationer bör utvecklas på olika sätt. Som ett förslag till åtgärder har arbetsgruppen föreslagit att skattefrihetsgränsen för donationer från företag för finansiering av basforskning vid högskolor skall höjas. Även många andra aktörer har föreslagit en betydande höjning av den övre gränsen för skatteavdragsrätten för donationer till forskning för att främja forskningsarbetet. En höjning av donationsavdraget har föreslagits till exempel i en rapport som Näringslivets delegation EVA offentliggjorde år 2006 (Lahjoitukset kasvuun verovähennyksin) och i en rapport som undervisningsministeriet offentliggjorde år 2007, där det föreslås att Tekniska högskolan, Helsingfors handels-högskola och Konstindustriella högskolan skall slås samman till ett universitet (Undervisningsministeriets arbetsgruppspromemorior och utredningar 2007:16).

Enligt ordalydelsen i den gällande donationsavdragsbestämmelsen kan Skattestyrelsen ange en finsk förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller att bevara kulturarvet i Finland som mottagare till en avdragsgill donation. I praktiken har det dock förekommit fall där det i samband med en förening som idkar allmännyttig verksamhet har inrättats en särskild fond, vars egentliga syfte till exempel har varit att understödja konst. När en sådan förenings egentliga syfte inte har varit att understödja vetenskap eller konst eller att bevara kulturarvet i Finland kan donationer till föreningens allmänna verksamhet inte godkännas som avdragsgilla. I praktiken har en förening dock kunnat beviljas avdragsgillhet i fråga om de donationer som ges till en fond som uppfyller förutsättningarna för donationsavdrag.

Till universitetslagen (645/1997) fogades år 2006 bestämmelser om universitetsfonden. Enligt 39 § 1 mom. i universitetslagen har universitetet rätt att i en från staten fristående universitetsfond ta emot donations- och testamentsmedel samt medel som överförs från stiftelser och privata sammanslutningar. Universitetsfondens medel kan användas för universitetets verksamhet. Universitetsfondens medel kan även användas för avlöning av statsanställd personal till universitetet och för inrättande av statliga tjänster.

Enligt 39 § 2 mom. i universitetslagen förvaltas universitetsfonden separat från de medel som har beviljats universitetet i statsbudgeten. Universitetsfonden skall i bokföringen skiljas från statens bokföring. Universitetsfonden utför i eget namn rättshandlingar som gäller fonden och dess medel och för talan inför domstol och andra myndigheter i ärenden som gäller dem. Universitetsfonden svarar för sina förbindelser med sina egna medel, och staten är inte ansvarig för dem.

Universitetsfonden är en fristående juridisk person. Enligt 3 § i inkomstskattelagen anses universitetsfonden vid beskattningen vara ett samfund. Universitetsfonden har inte i 57 § i inkomstskattelagen nämnts som en instans som kan få avdragsgilla donationer. Inte heller Skattestyrelsen har på basis av bestämmelsen kunnat namnge universitetsfonden som mottagare av en avdragsgill donation.

Det gällande donationsavdraget gäller endast inhemska donationstagare. En donation är således avdragsgill endast om donationen ges till finska staten, ett inhemskt universitet eller en inhemsk högskola. Dessutom kan Skattestyrelsen namnge endast en inhemsk förening, anstalt eller stiftelse som mottagare av en avdragsgill donation. Bestämmelsen är problematisk ur gemenskapsrättens synvinkel, eftersom donationer till motsvarande instanser inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet inte är avdragsgilla.

Frågan kan studeras antingen ur donationsgivarens eller ur donationstagarens synvinkel. Ett företag som har gjort en penningdonation till exempel till en stiftelse som understöder vetenskap i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är i sämre ställning än ett företag som har gjort motsvarande donation till en inhemsk stiftelse som understöder vetenskap, eftersom det företag som har gjort en donation till en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har en större skattebelastning. På motsvarande sätt har en stiftelse i en annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet inte motsvarande möjlighet att få kapital av ett finländskt företag som en inhemsk stiftelse, eftersom det är förmånligare för det finländska företaget att stödja en inhemsk stiftelse, då penningdonationer till detta är avdragsgilla vid beskattningen.

1.4 Stöd till arbete utanför hemorten i beskattningen

Rätt till avdrag för kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen

Med stöd av 29 § i inkomstskattelagen har en skattskyldig rätt att vid beskattningen dra av utgifterna för inkomstens förvärvande eller bibehållande. Däremot är levnadskostnader inte avdragsgilla. Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen har till en viss del ansetts motsvara utgifter för inkomstens förvärvande, och de har fastställts vara begränsat avdragsgilla. Om avdragsgillheten för kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen föreskrivs i 93 § i inkomstskattelagen. Enligt bestämmelsen anses som utgift för inkomstens förvärvande även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Dessa resekostnader kan dras av till ett belopp av högst 7 000 euro och endast till den del de under skatteåret överstiger självrisikandelen på 500 euro. Fram till år 2006 var avdragets maximigräns 4 700 euro. I och med lagändringen ökade stödet genom beskattningen för resor mellan bostaden och arbetsplatsen för de personer som har långa arbetsresor.

I praktiken är de som gjort maximalt avdrag i regel skattskyldiga som kan dra av kostnaderna för de dagliga arbetsresorna med egen bil. När det gäller de som använder egen bil innebar höjningen av maximibeloppet till 7 000 euro att antalet körda kilometer som stöds i beskattningen ökade från 22 380 kilometer till 33 330 kilometer per år. Detta innebär en daglig arbetsresa på ca 145 kilometer, då antalet arbetsdagar uppskattas till 230 dagar per år.

Avdraget för resor mellan bostaden och arbetsplatsen kan till sitt belopp anses vara betydande. Vid beskattningen för 2005 beviljades 760 000 skattskyldiga avdrag till ett sammanlagt belopp på ca 1,03 miljarder euro.

Rätt till avdrag för veckoslutsresor

Enligt 93 § 3 mom. i inkomstskattelagen tillämpas bestämmelserna om resor mellan

bostaden och arbetsplatsen också vid beräkningen av avdrag för veckoslutsresor mellan bostaden och ett särskilt arbetsställe.

Begreppet veckoslutsresa har inte definierats exakt i inkomstskattelagen, utan avdragsrätten baserar sig på hävdvunnen beskattnings- och rättspraxis. En skattskyldig har fått dra av resekostnaderna för att besöka sin make eller familj i allmänhet en gång per vecka med det billigaste fortskaffningsmedlet, om den skattskyldiges egentliga arbetsplats är belägen på annan ort och den skattskyldige är bosatt där.

En ensamstående person som har en stadigvarande arbetsplats och bostad på arbetsorten får inte dra av kostnader som orsakats av besök till en bostad på en annan ort. Som avdragsgilla ansågs till exempel inte resekostnader för besök hos föräldrarna i ett fall där den skattskyldige hade en stadigvarande arbetsplats och bostad på en annan ort (HFD 1979 II 559). Om en ensamstående person däremot tillfälligt arbetar på en annan ort än där den skattskyldiges stadigvarande arbetsplats och bostad är belägna, får som kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen dras av kostnaderna för ett besök per vecka med billigaste fortskaffningsmedel till bostaden (HFD 1988 B 558).

Kostnaderna för en bostad på annan ort vid beskattningen

Typiska levnadskostnader är kostnaderna för den skattskyldiges boende, såsom bostadens hyra. Således har de kostnader som orsakas av en bostad på annan ort i allmänhet inte fått dras av i beskattningen. I rättspraxis har man i vissa situationer ansett att de kostnader som orsakas av en bostad på annan ort är kostnader för inkomstens förvärvande. Så har man ansett i högsta förvaltningsdomstolens beslut 1982 T 5531. I detta fall hade den skattskyldige en stadigvarande arbetsplats på en annan ort, där även familjens stadigvarande hem var beläget. Den skattskyldige hade förordnats till en annan ort för att sköta ett visstidsvikariat. Under dessa förhållanden fick den skattskyldige dra av de hyresutgifter som orsakats av bostaden på den ort där vikariatet fanns. I övrigt har det ansetts att de

kostnader som orsakas av en bostad på annan ort är icke avdragsgilla levnadskostnader.

Stöd för boende i ägarbostad

Enligt 58 § i inkomstskattelagen har en skattskyldig rätt att från sina kapitalinkomster dra av räntorna på sina bostadsskulder. Som bostadsskuld anses en skuld som hänför sig till anskaffning eller grundlig reparation av en stadigvarande bostad för den skattskyldige eller hans familj. Med stadigvarande bostad avses en bostad som används såsom den skattskyldiges eller dennes familjs huvudsakliga bostad, dvs. hem. Utanför begreppet stadigvarande bostad faller till exempel den skattskyldiges fritidsbostäder. I allmänhet har en familj endast en stadigvarande bostad. En familj kan dock ha två stadigvarande bostäder till exempel när maken har sin arbetsplats och bostad på en annan ort än där han eller hon har sitt gemensamma hem med familjen. Således blir räntorna på skulder för en andra bostad som skaffats på grund av arbetet under dessa omständigheter avdragsgilla. För en andra bostad som skaffats på grund av arbete beviljas således för närvarande skattestöd i de fall där den andra bostaden är en egen bostad.

Boende i egen bostad stöds också vid beskattningen av överlåtelsevinst. Enligt 48 § 1 mom. 1 punkten i inkomstskattelagen är vinst som erhållits vid överlåtelse av egen- dom inte skattepliktig inkomst, om den skattskyldige överlåter aktier eller andelar som han har ägt i minst två år och som berättigar till besittning av en lägenhet eller byggnad helt eller delvis, och om han under ägartiden utan avbrott i minst två år före överlåtelsen har använt lägenheten eller byggnaden som stadigvarande bostad för sig eller sin familj

1.5 Studiepenningssavdrag

Enligt 105 § i inkomstskattelagen skall från en skattskyldigs nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningssavdrag, om han har fått i lagen om studiestöd avsedd studiepenning. Studiepenningssavdragets fulla belopp är 2 200 euro. I studiepenningssavdrag beviljas dock högst studiepenningens belopp. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av

den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger studiepenningssavdragets fulla belopp.

Genom studiepenningssavdraget vid kommunalbeskattningen säkerställs att en person vars enda skattepliktiga inkomst är studiepenningen inte blir tvungen att betala inkomstskatt. I regeringens proposition om ändring av studiestödslagen föreslås att studiepenningens belopp skall höjas med 15 procent, dock med minst 16 euro. Högskolestuderandenas studiepenning skulle stiga från nuvarande 259,01 euro till 298 euro. Till följd av höjningen av studiepenningen räcker studiepenningssavdragets nuvarande maximibelopp på 2 200 euro tillsammans med grundavdraget i alla situationer inte till för att täcka hela studiepenningen, utan i avsaknad en höjning av maximibeloppet skulle även en person vars enda skattepliktiga inkomst har varit studiepenningen i vissa situationer bli tvungen att betala inkomstskatt.

1.6 Ordningen för överlåtelse av egen- dom som hör till värdeandelssystemet

En skattskyldig kan i sin ägo ha till värdeandelssystemet hörande aktier av samma slag eller andra värdepapper i samma bolag, som förvärvats vid olika tidpunkter och till olika pris. Om den skattskyldige endast överlåter en del av dessa värdeandelar av samma slag, skall för beräkning av överlåtelsevinst eller överlåtelseförlust avgöras, vilka värdeandelar den skattskyldige anses ha överlåtit. I värdeandelssystemet har värdeandelarna inget aktienummer eller annan identifikationsuppgift med vilka de värdeandelar som är föremål för överlåtelse skulle kunna identifieras. Av denna anledning har i 47 § 4 mom. i inkomstskattelagen föreskrivits att till värdeandelssystemet hänförliga andelar av viss egen- dom, fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag anses ha överlåtit i den ordning i vilken de har förvärvats, om inte den skattskyldige visar något annat.

Tidpunkten för förvärv eller fång av egen- dom är av betydelse förutom med tanke på ordningen för överlåtelse av värdeandelar av samma slag även vid tillämpning av bestämmelserna gällande anskaffningsutgiftsanta- gandet. Enligt 46 § 1 mom. i inkomstskatte-

lagen dras från överlåtelsepriset som anskaffningsutgift av minst 20 procent av överlåtelsepriset och, om den egendom som skall överlåtas har varit hos överlåtaren i minst 10 års tid, minst 40 procent av överlåtelsepriset. Om beräkning av ägartiden i olika företagsarrangemang har delvis föreskrivits uttryckligen och delvis grundar sig reglerna för beräkning av ägartiden på avgöranden i rättspraxis. Enligt 45 § 2 mom. i inkomstskattelagen räknas ägartiden vid utbyte av konvertibla skuldebrev mot aktier i bolaget från förvärvet av det konvertibla skuldebrevet. Enligt hävdvunnen rättspraxis räknas ägartiden för aktier som tecknats vid en aktieemission på basis av tidigare aktieinnehav och i förhållande till det från samma tidpunkt som ägartiden för de aktier på basis av vilka de nya aktierna tecknats. Ägartiden för aktier som erhållits vid fusion, delning och byte av aktier enligt 52 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) räknas från samma tidpunkt som ägartiden för de aktier som föregått företagsarrangemang.

I praktiken har det förekommit osäkerhet angående om med tidpunkten för förvärv av egendom i 47 § 4 mom. i inkomstskattelagen avses samma tidpunkt som från vilken egendomens ägartid vid beskattningen av överlåtelsevinsten annars räknas. Om detta är fallet anses den skattskyldige, i en situation där en skattskyldig således har köpt aktier i samma bolag i två poster åren 1995 och 2000 och bolaget har arrangerat en aktieemission år 2003, där den skattskyldige har tecknat aktier på basis av sitt tidigare aktieinnehav, överlåta aktier i följande ordning: De 1995 inköpta aktierna och de aktier som tecknats på basis av dem vid aktieemissionen år 2003 och efter dessa de aktier som köpts år 2000 och de aktier som tecknats på basis av dem vid aktieemissionen år 2003. I den juridiska litteraturen har å andra sidan avvikande från det ovan nämnda föreslagits att med förvärvstidpunkten i 47 § 3 mom. i inkomstskattelagen avses den tidpunkt när den skattskyldige har fått aktierna vid aktieemissionen, även om deras ägartid vid tillämpningen av bestämmelserna om förvärvsutgiftsantagandet räknas på basis av förvärvstidpunkten för de aktier på basis av vilka de nya aktierna tecknades. Enligt denna ståndpunkt anses den skattskyldige, i

en situation där en skattskyldig således har köpt aktier i samma bolag i två poster åren 1995 och 2000 och bolaget har arrangerat en aktieemission år 2003, där den skattskyldige har tecknat aktier på basis av sitt tidigare aktieinnehav, överlåta aktier i följande ordning: De 1995 inköpta aktierna, de aktier som köpts år 2000 och sist de aktier som tecknats vid aktieemissionen 2003. Ägartiden för de aktier som erhållits vid aktieemissionen räknas dock från år 1995 till den del som det är fråga om aktier som tecknats på basis av de aktier som förvärvades 1995.

1.7 Ersättning genom arbete i medling vid brott

Om medling vid brott föreskrivs i lagen om medling vid brott och i vissa tvister (1015/2005), som trädde i kraft från ingången av 2006, samt i statsrådets förordning om medling vid brott och i vissa tvister (267/2006), som trädde i kraft den 18 april 2006. Medling vid brott har ordnats i enlighet med nämnda lag från och med den 1 juni 2006 i hela landet. Före detta var medling vid brott verksamhet som grundade sig på bland annat kommuners och organisationers frivilliga arrangemang.

Medling vid brott är enligt 1 § i ovan nämnda lag en avgiftsfri tjänst där det ordnas möjlighet för den misstänkte och brottsoffret att genom en opartisk medlars förmedling mötas i förtrolighet för att behandla de psykiska och materiella skador som ett brott orsakat offret och att på egen hand försöka komma överens om åtgärder för att gottgöra dessa skador.

En skada som orsakats av ett brott kan genom medling ersättas offret antingen i form av en penningersättning eller genom arbete för den målsägande. Arbetet utförs genom att för brottsoffret utförs arbete som offret anvisat utan någon penningersättning. Arbetet kan till exempel bestå av städning av gården, lagerarbete, målningsarbete eller snöarbete. Man kan komma överens om ersättning genom arbete särskilt när det inte finns förutsättningar för penningersättning på grund av skolgång, studier, arbetslöshet eller någon annan orsak. Ersättning genom arbete för offret används särskilt vid brott som begåtts av unga, eftersom det anses stödja medlingens

sociala, fostrande och brottsförebyggande betydelse. Ersättning genom arbete har till och med ansetts som den bästa möjliga ersättningslösningen, om målet är att förhindra brottsåterfall, förebygga brott eller andra fostrande syften. Det kan upplevas att en penningersättning är ett alltför lätt sätt att klara av skadestånd, framför allt om den betalas av till exempel skadegörarens målsman.

Ersättning genom arbete för gottgörande av en skada används i allmänhet när målsägande är en kommun, staten, en sammanslutning eller ett företag. Privatpersoner kan i allmänhet inte anvisa något arbete som lämpar sig som ersättning. Ersättningens penningvärde är i allmänhet litet och är ofta under 1 000 euro. Målsäganden går vanligtvis inte med på att större skador ersätts genom arbete. Arbetsmängden räknas så att skadans omfattning beräknas i euro och därefter kommer man beroende på uppdraget överens om arbetsuppgiftens pris per timme. Antalet arbetstimmar bestäms enligt skadeståndets eurobelopp. I medling vid brott kan inte överenskommas om straffartad gottgörelse utöver den skada som orsakats, utan den gottgörelse som utförs genom arbete kan högst motsvara skadans verkliga omfattning.

Arbetet har i dessa situationer inte ansetts utgöra ett arbetsförhållande, men på det tillämpliga dock i tillämpliga delar motsvarande bestämmelser, till exempel vad gäller arbetstid. För övervakningen av arbetet kan beroende på fall ansvara antingen offret, medlingsbyrån eller till exempel förövarens målsman. Medlingsbyråerna har tecknat en skade- och olycksfallsförsäkring för dem som utför arbetet.

Enligt skattelagstiftningen skall den förmån som uppnås genom ersättning i form av arbete tolkas som skattepliktig inkomst för den som begått brottet.

1.8 Utomståendes skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust

Särskilt bankerna och värdepappersföretagen erbjuder sina kunder olika portföljtjänster i anslutning till värdepappersinnehav. Grunden för portföljtjänsten utgörs i allmänhet av kundens värdeandelskonto som den

som erbjuder portföljtjänsten förvaltar. I portföljtjänsten förs bok över kundens värdepappersinnehav, och som en del av flera portföljtjänster får kunden efter försäljning av värdepapper en intäktskalkyl över värdepappershandeln, där den beskattningsbara överlåtelsevinsten eller överlåtelseförlusten har beräknats. Kunden har kunnat använda kalkylen då han anmält överlåtelsevinster och överlåtelseförluster i sin skattedeklaration.

Värdepappersförmedlaren är med stöd av 15 § 4 mom. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) skyldig att tillställa skat-testyrelsen en årlig anmälan om genomförd eller förmedlad värdepappershandel för varje skattskyldig. Uppgiftsskyldigheten gäller förvärv och avyttrande skilt för sig. Värdepappersförmedlaren meddelar i samband med försäljningen inte det sålda värdepapprets anskaffningspris eller andra uppgifter om anskaffningen, varför vinsten eller förlusten inte kan beräknas på basis av värdepappersförmedlarens försäljningsuppgift.

Då en fondandel har lösts in får skatteförvaltningen nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinsten eller överlåtelseförlusten av fondbolaget. Skatteförvaltningen förhandsifyller överlåtelsevinsten eller överlåtelseförlusten i skattedekARATIONEN.

1.9 Ansvar för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare

Enligt 52 § 5 mom. i lagen om beskattningsförfarande ansvarar ombudet i Finland för skatt som har påförts en person som inte bor i Finland. Med det ombud som nämns i detta lagrum avses en sådan företrädare som avses i lagen angående rättighet att idka näring (122/1919).

Enligt 6 § 3 mom. i lagen angående rättighet att idka näring skall en näringsidkare ha en företrädare som har hemort i Finland och rätt att på näringsidkarens vägnar ta emot stämningar och andra delgivningar. Den som är omyndig eller försatts i konkurs kan inte vara företrädare. En fysisk person samt en finsk sammanslutning och stiftelse som har en i ett register över sammanslutningar eller stiftelser antecknad firmatecknare eller någon annan företrädare behöver dock inte utse en

särskild företrädare, om de ovan nämnda har hemort i Finland. Företrädaren skall anmälas för anteckning i handelsregistret.

Europeiska gemenskapernas kommission har gett Finland en formell underrättelse som gäller kravet på att en näringsidkare som har sitt säte i en annan medlemsstat skall ha en företrädare som har hemort i Finland. Kommissionen anser att Finland bryter mot artikel 49 i gemenskapens grundfördrag vid tillämpningen av 6 § 3 mom. i lagen angående rättighet att idka näring och 52 § i lagen om beskattningsförfarande.

Kommissionen anser för det första att skyldigheten att ha en företrädare enligt 6 § 3 mom. i lagen angående rättighet att idka näring verkar diskriminerande mot i en annan medlemsstat lagligt etablerade tjänsteproducenter, eftersom finländska aktörer inte behöver använda någon särskild företrädare. Enligt kommissionens åsikt begränsar skyldigheten i alla fall friheten att tillhandahålla tjänster, eftersom den ökar kostnaderna för tjänsterna i mottagarstaten. För det andra anser kommissionen att företrädarens skatteansvar som avses i 52 § i lagen om beskattningsförfarande diskriminerar i en annan medlemsstat lagligt etablerade företag i förhållande till finländska företag. Bestämmelsen orsakar stora svårigheter för företag från andra medlemsstater att finna en företrädare som har hemort i Finland. Systemet förhindrar således effektivt företag från andra medlemsstater från att erbjuda sina tjänster i Finland. Finland har svarat kommissionen att man kommer att göra nödvändiga ändringar i lagstiftningen.

I 52 § 6 punkten i lagen om beskattningsförfarande ingår en motsvarande bestämmelse om skatteansvar som endast gäller en utländsk aktörs verksamhet. Enligt lagrummet ansvarar chefen för ett utländskt kreditinstituts filialkontor i Finland för skatt som har påförts filialkontoret.

1.10 Beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet

I Rådets direktiv 2005/71/EG om ett särskilt förfarande för tredjelandsmedborgares inresa och vistelse i forskningssyfte (forskardirektivet) föreskrivs om inresa till EU:s

medlemsstater för forskare som är tredjelandsmedborgare för bedrivande av vetenskaplig forskning. Enligt artikel 12 d i forskardirektivet skall innehavaren av ett uppehållstillstånd ha rätt till samma behandling som landets medborgare även när det gäller skatter.

Enligt 13 § 1 mom. 3 punkten i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst kan en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet välja att bli beskattad för sin förvärvsinkomst enligt den progressiva inkomstskatteskalan, om den skattskyldige erhållit minst 75 procent av skatteårets förvärvsinkomst i Finland. Denna valmöjlighet gäller för närvarande inte personer från tredjeländer som avses i forskardirektivet.

2 Föreslagna ändringar

2.1 Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster

Regeringen föreslår att beskattningen av förvärvsinkomst år 2008 skall lindras med 330 miljoner euro. I enlighet med regeringsprogrammet kompenseras genom denna lindring även höjningen av löntagarnas pensionsförsäkringsavgift med 0,1 procent år 2008.

Dessutom föreslås att en inflationsjustering om två procent görs i den progressiva inkomstskatteskalan, vilket enligt uppskattning sänker avkastningen från inkomstskatten till staten med 170 miljoner euro.

I propositionen föreslås att vid beskattningen för skatteåret 2008 tillämpas en progressiv inkomstskatteskala som, jämfört med 2007 års skala, har lindrats genom en höjning av inkomstgränserna för alla inkomstklasser på skatteskalan samt genom en sänkning av alla marginalskatteprocentsatser med en halv procentenhet.

År 2006 togs förvärvsinkomstavrdraget vid statsbeskattningen i bruk. Med hjälp av det lindrades beskattningen för låg- och medelinkomsttagarna utan att kommunernas skatteinkomster minskade. Avdraget höjdes år 2007. Förvärvsinkomstavrdraget vid statsbeskattningen har visat sig vara problematiskt. På grund av de negativa andelar som anknyter till avdraget inflyter statens skatteinkoms-

ter inte till fullt belopp. De negativa andelar som anknyter till avdraget är i praktiken statligt stöd som i enlighet med budgetprinciperna bör antecknas som utgifter i statsbudgeten. Avdraget är även relativt svåröverskådligt. Av dessa orsaker föreslår regeringen att beskattningen för småinkomstagare skall lindras på samma sätt som åren 1996—2005 genom att förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen höjs. Tillämpningsområdet för förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen och dess minskande inverkan på kommunalskattens intäkter begränsas genom att avdragets minskningsprocent höjs, vilket i större utsträckning inriktar avdraget på små- och medelinkomstagare. Minskingsprocentens åtstramande inverkan på marginalbeskattningen kompenseras genom den föreslagna lindringen av inkomstskatteskalans marginalskatteprocenter.

Det föreslås att det maximibelopp för förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen som föreskrivs i 105 a § i inkomstskattelagen höjs från 3 250 euro till 3 570 euro. Det föreslås att den första inflödesprocenten skall höjas från 49 till 51 procent och den andra inflödesprocenten från 26 till 28 procent. Det föreslås också att avdragets minskningsprocent höjs från 4 procent till 4,5 procent.

I enlighet med regeringsprogrammet får kommunerna full kompensation för ändringarna i deras skattebas genom en höjning av statsandelarna för social- och hälsovårdsväsendet, vilket innebär att höjningen av förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen inte försvagar kommunernas ekonomiska situation.

2.2 Lindrande av pensionsinkomstbeskattningen

Enligt regeringsprogrammet sänks beskattningen av pensionärer på alla inkomstnivåer till högst nivån på beskattningen av löntagare för att beskattningen skall bli rättvisare. Det föreslås att beskattningen av pensionsinkomst lindras i enlighet med regeringsprogrammet så att skattegraden för pensionsinkomst på alla inkomstnivåer uppgår till högst nivån på beskattningen av löntagare.

Pensionsinkomstavdragens huvudsakliga uppgift är att säkerställa att den som lever på

en pensionsinkomst uppgående till full folkpension inte behöver betala skatt på sin pension. För makar som lyfter folkpension är den fulla folkpensionen mindre än för ensamstående pensionstagare, eftersom det anses att en make når samma utkomstnivå med mindre inkomster än en ensamstående med sin större pension. På grund av skillnaderna i folkpensionens storlek är även fullt pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen mindre för makar än för ensamstående pensionstagare. Kommunalbeskattningen är således till dessa delar stramare för makar än för ensamstående. För att beskattningen av pensionsinkomst i sin helhet skulle kunna mätas med en enda måttstock, skattegraderna för lön, skulle det förutsättas att ovan nämnda drag i skattesystemet, som härrör från pensionspolitiska aspekter, slopas. I denna proposition föreslås att nämnda skillnad i skattegrad mellan makar och ensamstående inte slopas, utan att en ensamstående pensionstagares skattegrad används som referenspunkt vid lindringen av pensionsinkomstbeskattningen. Det bästa jämförelsegruppen är 53 åriga inkomstagare vilkas löneinkomster i inkomstintervallet 13 000—31 000 euro beskattas lindrigare än pensionsinkomster. Således föreslås att beskattningen av pensionsinkomst i inkomstintervallet 13 000—31 000 euro lindras med 205 miljoner euro.

Det föreslås att lindringen av beskattningen av pensionsinkomst genomförs genom en höjning av pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen i 100 § i inkomstskattelagen. Det föreslås att beloppet för fullt pensionsinkomstavdrag skall höjas så att den koefficient på 2,22 som används för beräkning av fullt pensionsinkomstavdrag höjs till 3,53. I övrigt beräknas pensionsinkomstavdragets fulla belopp på samma sätt som nu. Fullt pensionsinkomstavdrag skall räknas ut så att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 3,53, dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalen, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro. År 2008 uppgår beloppet av det fulla pensionsinkomstavdraget till 11 000 euro.

Dessutom föreslås att pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen höjs genom att avdragets minskningsprocent sänks från 70

procent till 53 procent. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomst avdrag, minskas avdraget i fortsättningen med 53 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomst avdraget.

Samtidigt görs en teknisk justering i bestämmelserna om beräkning av pensionsinkomst avdragen vid statsbeskattningen och kommunalbeskattningen med anledning av att kommunernas dyrortsklassificering slopas från ingången av 2008. På grund av slopandet av den andra dyrortsklassen slopas hänvisningen till folkpensionerna enligt första kommungruppen ur bestämmelserna om beräkning av fullt pensionsinkomst avdrag.

2.3 Donationsavdrag

I propositionen föreslås att den övre gränsen för avdragsgilla donationer till staten, universitet och högskolor för främjande av vetenskap eller konst höjs från nuvarande 25 000 euro till 250 000 euro. Højningen gäller endast donationer till staten, ett universitet eller en högskola. Donationer till dessa instanser kan med stor säkerhet anses bli använda till sådan verksamhet som fastställs i lagen, och övervakningsaspekterna bedöms inte utgöra något problem, trots den betydande højningen av avdragets maximibelopp. Avsikten är att højningen av maximibeloppet även skall gälla för det innovationsuniversitet som för närvarande håller på att inrättas. Avsikten är att i inkomstskattelagen skall göras nödvändiga preciseringar i det skedet när de närmare besluten i ärendet har fattats.

De avdragsgilla donationernas maximibelopp skall även höjas för andra instanser än staten, universiteten och högskolorna. För att donationsavdragets maximibelopp för närvarande skall motsvara det ursprungligen fastställda maximibeloppet, föreslås det att maximibeloppen för andra än staten, universiteten och högskolorna skall höjas i förhållande till det ändrade penningvärdet. En højning som motsvarar det förändrade penningvärdet innebär en højning av den nuvarande övre gränsen på 25 000 euro till 50 000 euro.

Det föreslås samtidigt att donationernas avdragsgillhet förenhetligas så att donationernas avdragsrätt är lika stor oberoende av

om donationen har getts för att stödja vetenskap, konst eller kulturarvet i Finland. Nuläget, där donationer för att stödja bibehållandet av kulturarvet i Finland inte har någon övre gräns, kan inte anses vara acceptabelt. Eftersom det är fråga om ett exceptionellt skattestöd i inkomstbeskattningen, bör stödets maximibelopp vara noggrant fastställt i lag. Det maximala avdragsgilla beloppet för donationer för skyddande och bevarande av kulturarvet i Finland skulle således vara 50 000 euro, om donationen ges till en namngiven förening eller stiftelse, och 250 000 euro om donationen ges till staten, ett universitet eller en högskola. Det avdragsgilla maximibeloppet bestäms således i fortsättningen på basis av donationstagaren.

Enligt ordalydelsen i den gällande bestämmelsen kan Skattestyrelsen ange en förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller att bevara kulturarvet i Finland som mottagare till en avdragsgill donation. I propositionen föreslås att i lagen införs en bestämmelse om att även en fond som verkar i samband med en förening, anstalt eller stiftelse skall kunna anges som mottagare till en avdragsgill donation, om fondens egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller bevara kulturarvet i Finland. Således kunde namngivningen gälla till exempel en sådan fond till en förening som idkar annan allmännyttig verksamhet, vars egentliga syfte är att stödja vetenskap. Den föreslagna ändringen motsvarar nuvarande praxis. För att skatteavdrag skall kunna göras för donationer till den universitetsfond som föreskrivs i universitetslagen föreslås att universitetsfonden fogas till de donationstagare som avses i 57 § i inkomstskattelagen.

Det föreslås dessutom att bestämmelsens tillämpningsområde utvidgas till att även omfatta donationstagare i det övriga Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. En donation kunde således även ges för främjande av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland till en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller till ett universitet eller en högskola som får offentlig finansiering och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Till bestämmelsens tillämpningsområde hör endast sådana utländska universitet och hög-

skolor som kan anses vara jämförbara med inhemska universitet och högskolor. Vid tillämpningen av bestämmelsen skall som sådana anses universitet och högskolor inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som får offentlig finansiering. Dessutom skall Skattestyrelsen även kunna ange en i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet belägen förening, anstalt eller stiftelse eller en fond i anknytning till dessa, vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller att bevara kulturarvet i Finland, som mottagare till en avdragsgill donation. Detta förutsätter att det är fråga om en sådan utländsk förening eller stiftelse som till sin verksamhetsform kan jämföras med en inhemsk förening eller stiftelse.

Till bestämmelsen fogas en skyldighet för en namngiven donationstagare att anmäla de donationer som mottagits. Donationstagaren skall årligen till Skattestyrelsen anmäla de donationsbelopp som mottagits, donationsgivarna samt om donationen gjorts för stödjan- de av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland. Till Skattestyrelsen skall enligt bestämmelsen dessutom sändas verksamhetsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen för det senast avslutade verksamhetsåret. Redan för närvarande lämnar de företag som gjort donationer i viss mån information om de belopp som donerats. Skattestyrelsen har i sina namngivningsbeslut dessutom förutsatt att de namngivna instanserna årligen sänder Statsstyrelsen penningdonationernas belopp och information om för vilket ändamål donationerna har använts. Skattestyrelsen har i sina namngivningsbeslut även förutsatt att den sökande årligen sänder verksamhetsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen för det senast avslutade verksamhetsåret till Skattestyrelsen. Om de uppgifter som skall sändas till Skattestyrelsen skall även i fortsättningen föreskrivas i lag. Täckande uppgifter om de donationer som mottagits är i framtiden allt viktigare för bedömningen av donationsavdragets betydelse och övervakningen av dess användning. Täckande uppgifter inhämtas bäst hos donationstagarna.

2.4 Avdrag för arbetsbostad

Matchningen av efterfrågan och utbudet av arbetskraft är en allt större utmaning för den fortsatta utvecklingen inom sysselsättning och ekonomi. I en del av landet finns just inga arbetsplatser att erbjuda och arbetslöshetsgraden är därför hög. Samtidigt har det inom vissa branscher varit svårt att finna lämpliga personer till lediga arbetsplatser. Då befolkningens åldersstruktur ändras förutspås problemen i fråga om tillgång på arbetskraft öka. Matchningen av efterfrågan och utbudet av arbetskraft bör därför främjas genom stöd till arbetskraftens rörlighet.

En arbetstagare kan röra sig från en plats till annan antingen genom att flytta till en annan ort eller genom att dagligen resa mellan arbetsplatsen och bostaden. Höjningen av den övre gränsen för rätten till skatteavdrag för kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen från 4 700 euro till 7 000 euro för år 2007 ökade skattestödet för det skattskyldiga som har långa arbetsresor. Till exempel skattestödet till dem som arbetar utanför hemorten ökade då de som dagligen har en lång arbetsresa numera får dra av en större del av sina resekostnader i beskattningen än tidigare. På motsvarande sätt får de skattskyldiga som på grund av arbete bor på en annan ort och som reser hem till veckoslutet sina kostnader för veckoslutsresorna inom skatteavdraget till ett större belopp än tidigare.

För dem som arbetar på en främmande ort uppkommer ofta flera slags kostnader. Kostnader uppkommer särskilt när arbetstagaren på grund av arbetet är tvungen att skaffa en bostad på annan ort och även ha en bostad på sin gamla hemort. Boendekostnaderna anses i beskattningen dock i allmänhet vara icke avdragsgilla levnadskostnader.

I propositionen föreslås att ett nytt avdrag från förvärvsinkomsterna skall tas i bruk, nämligen ett avdrag för arbetsbostad. Avdraget beviljas under vissa förutsättningar en skattskyldig som på grund av sitt arbete är tvungen att hålla sig med två bostäder. Avsikten är att den skattskyldige skall vara berättigad till avdrag om han på grund av sin egentliga arbetsplats läge har hyrt en bostad för eget bruk och även har en stadigvarande bostad där den skattskyldige bor med sin

make eller minderåriga barn. Avdraget skall även beviljas om den skattskyldige på grund av sitt arbete har hyrt en bostad och även har en stadigvarande bostad på grund av sin andra egentliga arbetsplats läge. För att ha rätt till avdraget skall den skattskyldiges arbetsbostad uttryckligen ha anskaffats för arbete på annan ort. Rätt till avdrag skall således inte föreligga till exempel om det huvudsakliga skälet till att skaffa bostad på annan ort är den skattskyldiges eller dennes familjemedlemmars studier, fritidsboende eller annan fritidssysselsättning. För att avdraget skall beviljas förutsätts att den skattskyldiges stadigvarande bostad är belägen över 100 kilometer från den bostad som skaffats för arbetet och från och den egentliga arbetsplats på grund av vars läge arbetsbostaden har skaffats.

Avdragsbeloppet föreslås till 250 euro per månad. Avdragsbeloppet skall vara schablonartat, och avdragsbeloppet skall inte påverkas av om de kostnader som orsakas av den skattskyldiges bostad är högre än det fastställda beloppet. Syftet med avdraget är inte att täcka alla kostnader som föranleds av bostaden, utan endast att uppmuntra den skattskyldige att ta emot arbete också på långt avstånd från sin stadigvarande bostad. Det är inte heller avdragets syfte att stödja hyrande av stora och värdefulla bostäder.

Avdragets schablonbelopp begränsas av det faktiska hyresbelopp som den skattskyldige betalar för arbetsbostaden. I avdrag beviljas högst det hyresbelopp som den skattskyldige betalar för arbetsbostaden. Om den skattskyldige till exempel bor hos bekanta och betalar en mycket låg hyra är det inte ändamålsenligt att den skattskyldige får ett skatteavdrag som är större än de faktiska kostnaderna. Avdraget skall beviljas på motsvarande grunder även på basis av en bostad som utgör naturaförmån.

Om den skattskyldige har fått skattefria ersättningar eller förmåner i anknytning till boendet på annan ort skall arbetsbostadsavdrag inte beviljas. Avdrag skall inte heller beviljas till den del som den skattskyldige med stöd av någon annan bestämmelse får dra av kostnader som anknyter till användningen av bostaden i sin beskattning. Hushållsavdrag utgör dock inget hinder för beviljande av avdrag för arbetsbostad. Avdraget för arbetsbo-

stad beviljas årligen endast en gång per hushåll. Om båda makarna yrkar på avdrag beviljas avdraget den make som har större inkomster.

2.5 Studiepenningsavdrag

I propositionen föreslås att studiepenningsavdragets maximibelopp skall höjas från nuvarande 2 200 euro till 2 600 euro. Genom höjningen av maximibeloppet säkerställs att man inte blir tvungen att betala skatt för studiepenningen efter det att den höjts. Eftersom avsikten är att höjningen av studiepenningen skall ske i mitten av året föreskrivs om 2008 års maximibelopp särskilt. År 2008 skall studiepenningsavdragets maximibelopp vara 2 300 euro.

2.6 Ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet

Med tanke på tydligheten för reglerna för beräkning av överlåtelsevinst är det viktigt att tidpunkten för förvärv av egendom är den samma vid tillämpning av olika bestämmelser, så att man inte särskilt behöver följa tidpunkterna för förvärv å ena sidan för beräkning av ordningen för överlåtelse och å andra sidan för beräkning av ägartiden. Även med tanke på den uppgiftsskyldighet som föreslås i denna proposition är det viktigt att beräkningsreglerna förtydligas. I propositionen föreslås att 47 § 4 mom. i inkomstskattelagen preciseras så att egendomen vid fastställande av ordningen för överlåtelse av egendom anses ha förvärvats vid samma tidpunkt från vilken dess ägartid räknas vid beskattningen av överlåtelsevinst.

Inom beskattningspraxis har det ansetts att bevis på att överlåtelseordningen följer 47 § 4 mom. i inkomstskattelagen endast kan uppvisas genom att aktierna förvärvas till olika värdeandelskonton och hålls åtskilda tills de överlåts. Avsikten med den föreslagna bestämmelsen är inte att ändra denna praxis. Överlåtelseordningen avgörs således enligt värdeandelskonto, på samma sätt som för närvarande. Behandlingen av överlåtelserna enligt värdeandelskonto är nödvändig även med tanke på den föreslagna uppgiftsskyldigheten, eftersom den uppgiftsskyldige i

praktiken kan lämna för beräkningen av överlåtelsevinsten och överlåtelseförlusten nödvändiga uppgifter endast för de värdepapper som förvaras på ett värdeandelskonto som sköts av den uppgiftsskyldige.

2.7 Ersättning genom arbete i medling vid brott

I denna proposition föreslås att som gärningsmannens skattepliktiga inkomst inte skall anses den ekonomiska nytta som han får genom att med en arbetsprestation gottgöra den skada som orsakats av ett brott på det sätt som avses i lagen om medling vid brott och i vissa tvister.

I det praktiska genomförandet av medling vid brott är det ytterst viktigt att vid medlingen kan användas olika alternativ även för ersättning av den skada som orsakats. Ersättning genom arbete är en gottgörelseform som lämpar sig utmärkt för medlingens principer och som har fostrande verkningar och bidrar till att förhindra återfallsbrottslighet. Av dessa skäl bör ersättning genom arbete som gottgörelse tillämpas oftare än för närvarande. Om det inte finns några andra alternativ än en penningersättning skiljer inte medlingen sig från ersättningar som domstolen förordnar och medlingen kan således förfalla helt, vilket med beaktande av situationen för unga som gjort sig skyldiga till brott vore ytterst oändamålsenligt och skulle försvaga hela medlingsverksamheten.

Möjligheten att finna mångsidiga och till skadegörarens omständigheter skräddarsydda ersättningsalternativ ökar gärningsmannens motivation att fullgöra ersättningen, vilket i första hand gagnar den målsägande. Det är även samhälleligt betydande att den som gjort sig skyldig till ett brott fås att ersätta den skada som orsakats. Då behöver man inte utnyttja statskontorets statsmedel för att betala eventuella skadestånd. Även försäkringsbolagen sparar på detta. Direkt skadestånd genom medling gagnar framför allt offret, vare sig det är fråga om ersättning i pengar eller genom arbete. Ersättning med hjälp av medling fullgörs enligt många undersökningar till ca 80 procent. Detta har möjliggjorts av att ersättningsalternativen är så mångsidiga.

2.8 Utomståendes skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust

I denna proposition föreslås att skatteförvaltningen efter det att försäljning eller annan överlåtelse av värdepapper har ägt rum skall få avkastningsuppgifterna från värdepappershandeln direkt av den som erbjuder portföljtjänsten med stöd av utomståendes uppgiftsskyldighet. På basis av den information som inkommer räknar skatteförvaltningen ut överlåtelsevinstens eller överlåtelseförlustens belopp och förhandsifyller uppgifterna i den skattedeklaration som sänds till den skattskyldige. Den skattskyldige behöver då endast kontrollera riktigheten och fullständigheten beträffande de uppgifter om vinster och förluster som räknats ut och korrigera de fel och brister som finns i dem. Detta underlättar uppfyllandet av den skattskyldiges anmälningsplikt betydligt. För skatteförvaltningens del effektivteras beskattningsförfarandet. I beskattningen kan uppgifterna, om de är korrekta, tas direkt in i beskattningsberäkningen, och man undviker att registrera uppgifterna. Förfarandet är i stora drag det samma som vid beskattningen av överlåtelser av fondandelar i placeringsfonder.

Uppgiftsskyldiga är enligt propositionen kreditinstitut, filialer och representationer som avses i lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland (1608/1993), värdepappersföretag, filialer till och representationer för utländska värdepappersföretag som avses i lagen om utländska värdepappersföretags rätt att tillhandahålla investeringstjänster i Finland (580/1996), kontoförande institut och deras underinstitut och andra förvarare av värdepapper som har nödvändiga uppgifter för beräkning av den skattskyldiges överlåtelsevinst eller överlåtelseförlust. Uppgiftsskyldigheten gäller endast när och i den omfattning som ovan nämnda aktörer har tillgång till dessa uppgifter. Uppgifterna kan saknas eller vara bristfälliga av olika orsaker. För det första erbjuder inte ens alla kreditinstitut, finansiella institut, värdepappersföretag och andra ovan nämnda aktörer sina kunder portföljtjänster som omfattar beräkning av värdepappershandelns avkastning. För det andra

är uppgifterna i de fall då portföljtjänsten omfattar en sådan egenskap inte nödvändigtvis kompletta. Uppgifterna kan saknas delvis eller helt bland annat när det är fråga om värdepapper som förvärvats före nuvarande datasystem, om värdeandelskontot flyttats över till ett annat kontoförande institut, om värdepappren förvärvats på annat sätt än genom börshandel eller om vid försäljningen eller förvärvandet av värdepapper har använts en värdepappersförmedlare som hör till en annan bolagsgrupp än den som tillhandahåller portföljtjänsten.

På basis av en uppgiftsskyldighet som föreslås i propositionen skulle skatteförvaltningen få information endast om en del av överlåtelseerna av värdepapper. Av denna anledning föreslås inte att värdepappersförmedlares gällande uppgiftsskyldighet skall ändras. För de överlåtelser där skatteförvaltningen inte får nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust förhandsifyller skatteförvaltningen i skattedeklarationen på nuvarande sätt de uppgifter om överlåtelsen som fås ur värdepappersförmedlaren årsanmälan. Den skattskyldige skall redogöra för och anmäla överlåtelsevinster och överlåtelseförluster för dessa överlåtelser i sin skattedeklaration och returnera den förhandsifyllda skattedeklarationen till skatteförvaltningen.

2.9 Ansvar för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare

I denna proposition föreslås det att bestämmelsen om ansvar för skatt i 52 § 5 punkten i lagen om beskattningsförfarande ändras så att skatteansvaret för företrädaren till en utländsk näringsidkare motsvarar kraven i gemenskapsrätten. I propositionen föreslås att företrädarens skatteansvar inte skall gälla skatter som påförts en aktör som är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Företrädarens skatteansvar skall således endast gälla skatter som påförts utländska näringsidkare som är bosatta utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. På motsvarande sätt begränsas skatteansvaret för direktören för ett utländskt kreditinstituts

filial till att endast gälla kreditinstitut utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

2.10 Beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet

I denna proposition föreslås att lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ändras så att även en innehavare av uppehållstillstånd som avses i forskardirektivet skall ha möjlighet att bli beskattad progressivt i enlighet med lagen om beskattningsförfarande, om den skattskyldige erhållit minst 75 procent av skatteårets förvärvsinkomst i Finland

3 Propositionens konsekvenser

3.1 Ekonomiska konsekvenser

Lindring av beskattningen av förvärvsinkomster

De ändringar som föreslås till statens inkomstskatteskala och förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen bildar en helhet med hjälp av vilken det föreslås att 2008 års inkomstskattesänkning skall genomföras. Inkomstskattesänkningen uppskattas minska intäkten från inkomstkatten med sammanlagt 330 miljoner euro.

Den föreslagna sänkningen av marginalskatteprocentsatserna på inkomstskatteskalan uppskattas minska avkastningen från inkomstkatten till staten för 2008 med ca 220 miljoner euro jämfört med den avkastning som följer av innevarande års skattegrunder. Inflationsjusteringen beräknas minska avkastningen från inkomstkatten till staten med 170 miljoner euro.

Höjningen av förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen beräknas minska skatteavkastningen på årsnivå med 110 miljoner euro, varav kommunernas andel är 95 miljoner euro, Folkpensionsanstaltens andel 8 miljoner euro och kyrkans andel 7 miljoner euro. Det föreslås att kommunerna kompenseras till fullt belopp för förlusten av skatteinkomster genom en höjning av statsandelarna för social- och hälsovårdsväsendet.

Kompensationens andel av höjningen av löntagarnas pensionsförsäkringsavgift med 0,1 procentenheter år 2008 är 34 miljoner euro, varav kommunernas andel är 16, församlingarnas 1 och Folkpensionsanstaltens 1 miljon euro.

Höjningen av förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen och pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen samt avdraget för arbetsbostad minskar även underlaget för sjukförsäkringens sjukvårdspremie. Det minskade underlaget motsvarar en minskning på ca 10 miljoner euro i influtna sjukvårdspremier. Premieprocenten för sjukvårdspremien fastställs enligt 18 kap. i sjukförsäkringslagen så att intäkterna av premien täcker hälften av kostnaderna för sjukvårdsförsäringen. Till följd av det minskade underlaget höjs premien med 0,01 procentenheter. Sjukvårdspremiens storlek fastställs årligen genom lag.

Regeringen kommer att överlämna en separat proposition med förslag till lag om ändring av 2 och 3 § i lagen om premieprocenten för sjukförsäkringens sjukvårdspremie och arbetsgivarnas folkpensionsavgift och till lagar om ändring av sjukförsäkringslagen och 4 § i lagen om arbetsgivares socialskyddsavgift.

Tabellen nedan sammanfattar hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna för 2008 i denna proposition tillsammans påverkar skattegraderna för löntagare på olika inkomstnivåer. Sifferuppgifterna i tabellen omfattar inkomstskatt till staten, kommunalskatt, kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningsskatt samt arbetstagarnas pensionsförsäkringspremie och löntagarnas arbetslöshetsförsäkringspremie.

Löneinkomstens skattegrad, %

Lön, euro/år	Grunderna år 2007	Grunderna år 2008	Ändring %-enhet	Ändring i skattemängd euro/år
5 000	11,56	11,45	- 0,11	- 5
10 000	14,48	14,25	- 0,23	- 23
20 000	22,97	22,58	- 0,39	- 79
30 000	29,60	29,10	- 0,50	- 149
40 000	34,05	33,54	- 0,51	- 204
50 000	37,32	36,86	- 0,46	- 229
60 000	39,50	39,08	- 0,42	- 254
70 000	41,52	40,96	- 0,56	- 387
80 000	43,54	43,02	- 0,52	- 413
90 000	45,03	44,54	- 0,49	- 440
100 000	46,19	45,70	- 0,49	- 489
110 000	47,10	46,62	- 0,48	- 527
120 000	47,85	47,38	- 0,47	- 564

Lindrande av pensionsinkomstbeskattningen

En höjning av pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen för att lindra beskattningen av pensionsinkomst sänker skatteinkomsterna med ca 205 miljoner euro. Statens andel av detta uppskattas till 194 miljoner euro, kommunernas andel till 9 miljoner euro, Folkpensionsanstaltens andel till 1 mil-

jon euro och kyrkans andel till 1 miljon euro. Kommunernas förluster i skatteintäkten skall kompenseras så att statsandelen förhöjs. Skattelättnaden gäller inkomstintervall 13 000—31 000 euro. Tabellen nedan sammanfattar hur en höjning av pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen påverkar skattskyldiga pensionstagares skattegrad enligt inkomstnivå.

**Ändringen av pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen,
inverkan på pensionernas skattegrad**

Pensionsinkomst euro/år	Skattegrad före ändringen %	Skattegrad efter ändringen %	Ändring %-enhet	Ändring i skattemängd euro/år
12 000	12,42	12,42	0	0
14 000	17,18	16,27	- 0,91	- 127
16 000	20,61	18,75	- 1,86	- 297
18 000	23,28	20,68	- 2,60	- 467
20 000	24,43	21,77	- 2,66	- 531
22 000	25,48	22,90	- 2,58	- 567
24 000	26,71	23,85	- 2,86	- 687
26 000	27,75	25,51	- 2,24	- 582
28 000	28,64	27,28	- 1,36	- 381
30 000	29,42	28,82	- 0,60	- 180
32 000	30,09	30,09	0	0
34 000	30,69	30,69	0	0

Skattegraden för pensionsinkomst uppgår efter ändringen på alla inkomstnivåer till högst nivån på beskattningen av löntagare. Tabellen nedan sammanfattar skattegraderna för löntagare och pensionstagare enligt inkomstnivå. Sifferuppgifterna i tabellen om-

fattar inkomstskatt till staten, kommunalskatt, kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningspremie samt 53 år fyllda arbetstagares pensionsförsäkringspremie och löntagares arbetslöshetsförsäkringspremie.

Jämförelse mellan löneinkomstens och pensionsinkomstens skattegrad

Grunderna 2007				Grunderna 2008		
Inkomst- nivå euro/år	Lönens skattegrad, %	Pensionens skattegrad, %	Skillnad %-enhet	Lönens skattegrad, %	Pensionens skattegrad, %	Skillnad %-enhet
5 000	11,56	0	-11,56	11,45	0	-11,45
10 000	14,48	6,24	-8,24	14,25	6,24	-8,01
20 000	22,97	24,70	1,73	22,58	21,77	-0,81
30 000	29,60	29,91	0,31	29,10	28,82	-0,28
40 000	34,05	33,36	-0,69	33,54	32,80	-0,74
50 000	37,32	35,73	-1,59	36,86	35,19	-1,67
60 000	39,50	37,32	-2,18	39,08	36,78	-2,30
70 000	41,52	39,50	-2,02	40,96	38,83	-2,13
80 000	43,54	41,22	-2,32	43,02	40,57	-2,45
90 000	45,03	42,55	-2,48	44,54	41,92	-2,62
100 000	46,19	43,62	-2,57	45,70	43,00	-2,70
110 000	47,10	44,50	-2,60	46,62	43,89	- 2,73
120 000	47,85	45,23	-2,62	47,38	44,63	-2,75

Förutom genom höjningen av pensionsinkomstavdraget vid statsbeskattningen minskar skattegraden för pensionstagare genom de sänkningar av inkomstskatteskalen som föreslås i denna proposition. Tabellen nedan sammanfattar hur förslagen till ändring av inkomstskattegrunderna för 2008 i denna proposition tillsammans påverkar skattegra-

derna för pensionstagare på olika inkomstnivåer. Sifferuppgifterna i tabellen omfattar inkomstskatt till staten, kommunalskatt, kyrkoskatt samt sjukförsäkringens sjukvårdspremie. I tabellen står pensionsinkomstens skattegrad för en ensamstående pensionstagares skattegrad.

Pensionsinkomstens skattegrad, %

Pensionsinkomst euro/år	Grunderna år 2007	Grunderna år 2008	Ändring %-enhet	Ändring i skattemängd euro/år
5 000	0	0	0	0
10 000	6,24	6,24	0	0
20 000	24,70	21,77	- 2,93	- 586
30 000	29,91	28,82	- 1,09	- 327
40 000	33,36	32,80	- 0,56	- 224
50 000	35,73	35,19	- 0,54	- 274
60 000	37,32	36,78	- 0,54	- 324
70 000	39,50	38,83	- 0,67	- 470
80 000	41,22	40,57	- 0,65	- 520
90 000	42,55	41,92	- 0,63	- 570
100 000	43,62	43,00	- 0,62	- 620
110 000	44,50	43,89	- 0,61	- 670
120 000	45,23	44,63	- 0,60	- 720

Donationsavdrag

Om donationer från inhemska företag till universitet och yrkeshögskolor har man bitt uppgifter av donationstagarna. Uppgifter insamlades av universiteten och yrkeshögskolorna åren 2001—2005. Dessutom granskades stiftelsernas och föreningarnas uppgifter till skatteförvaltningen för år 2005 om de donationer som de mottagit. Av donationerna år 2005 gavs största delen till stiftelser och föreningar. På basis av tillgängliga uppgifter har det antagits att en höjning av avdragets maximibelopp på det sätt som föreslås i denna proposition skulle minska samfundsskattens intäkter med några miljoner euro.

På basis av tillgängliga uppgifter kan det inte göras någon mera exakt konsekvensbedömning. Eurobeloppen för och även antalet donationer som olika aktörer fått har varierat från år till år. Dessutom är det svårt att uppskatta om en höjning av maximibeloppet uppmuntrar till större donationer än tidigare. På basis av de uppgifter som erhållits har största delen av donationerna underskridit nuvarande fulla avdragsgilla belopp, men å andra sidan ingår i uppgifterna även ett visst antal donationer som är betydligt större än donationsavdragets maximibelopp. Det avdragsgilla maximibeloppet verkar i allmänhet inte ha påverkat donationernas belopp. I de uppgifter som insamlats ingår dock även sådana donationer vilkas belopp är exakt lika stora som det maximala avdraget eller mycket nära det. I dessa fall kan det antas att av-

dragets maximibelopp har påverkat donationsbeloppet. I de insamlade uppgifterna fanns endast ett fåtal donationer som uppgick till det nya maximibeloppet.

Avdrag för arbetsbostad

Införandet av ett avdrag för arbetsbostad skulle uppmuntra de skattskyldiga att söka och ta emot arbete också på långt avstånd från sin stadigvarande bostad. För dem som redan skaffat en arbetsbostad skulle avdraget minska de kostnader som anknyter till bostaden. Avdraget kan även tänkas minska de dagliga långa arbetsresorna mellan bostaden och arbetsplatsen om de som gör dessa resor skaffar en arbetsbostad i närheten av sin arbetsplats. Det föreslagna avdraget kan även komma att påverka efterfrågan på små hyresbostäder i centrumområden, varvid avdraget i någon mån kan komma att höja hyrorna på sådana bostäder.

Det månatliga avdrag på 250 euro som föreslås i denna proposition uppskattas sänka skatteinkomsterna med ca 30 miljoner euro. Statens andel av detta uppskattas till 13 miljoner euro, kommunernas till 15 miljoner euro, Folkpensionsanstaltens till 1 miljon euro och kyrkans andel till 1 miljon euro. Kommunernas förlorade skatteintäkter kompenseras genom en höjning av statsandelarna. Till uppskattningen anknyter på basis av nedan nämnda omständigheter ett flertal osäkerhetsfaktorer. Det uppskattade antalet arbetsbostäder påverkar uppskattningen i be-

tydlig utsträckning. I uppskattningen har beaktats att avdraget för inkomstens förvärvande på 620 euro minskar inverkan av avdraget för arbetsbostad för de skattskyldiga som inte har några andra utgifter för inkomstens förvärvande.

I samarbete mellan miljöministeriet och Finlands miljöcentral gjordes år 2003 en undersökning (Etätyö ja työmatkat Suomessa, Miljön i Finland 611) där omständigheter i samband med distansarbete och arbetsresors längd granskas. Som en del av denna undersökning utreddes även hur allmänt det är med en andra bostad som alternativ till långa arbetsresor.

På basis av undersökningsmaterialet är en andra bostad vid resor på över 100 kilometer den mest betydande faktorn som inverkar på arbetsresan mellan hemmet och arbetsplatsen. När arbetsresan räcker över två timmar har största delen en andra bostad närmare arbetsplatsen.

Inom ramen för undersökningen genomfördes en stor landsomfattande intervju, som besvarades av drygt 19 000 sysselsatta. Av dessa hade 0,83 procent en andra bostad närmare arbetsplatsen. I samband med undersökningen frågades ingen orsak till anskaffningen av en andra bostad närmare arbetsplatsen, varför i summan även kan ingå andra bostäder som skaffats av andra orsaker än arbetsplatsen. Dessutom bör det beaktas att beviljandet av det avdrag för arbetsbostad som föreslås i denna proposition förutsätter att den andra bostad som skaffats för arbetet är en hyresbostad. Dessutom förutsätter beviljande av avdraget att vissa krav gällande den skattskyldiges familjeförhållanden och hans egentliga arbetsplats läge uppfylls, vilkas inverkan på antalet andra bostäder inte har utretts i den nämnda undersökningen.

Å andra sidan kan antalet andra bostäder ha stigit något sedan år 2003 på grund av arbetsplatsernas högre specialiseringsnivå, varvid man söker arbete allt längre från hemmet. Arbetsmarknadsområdena har utvidgats och trafikförbindelserna förbättrats.

I Vägförvaltningens persontrafikundersökning som färdigställdes i år intervjuades knappt 6 400 sysselsatta. Även resultaten av denna undersökning tyder på att ca 0,8 procent av de sysselsatta har en andra bostad närmare arbetsplatsen (Persontrafikunder-

sökningens material 2004—2005, Vägförvaltningen 2007).

Enligt Statistikcentralen (Arbetskraftsundersökning 2007, juli) fanns det ca 2,6 miljoner sysselsatta i Finland. Den andel andra bostäder som förekom i ovan nämnda undersökningar i relation till antalet sysselsatta skulle innebära att det finns ca 21 000 andra bostäder i Finland. Dessutom har personer som rest till utlandet för att arbeta och personer som kommit till Finland för att arbeta en del andrabostäder. Enligt 2005 års beskattningssuppgifter fanns det sammanlagt 2,7 miljoner löntagare i Finland. Den andel andra bostäder som förekom i ovan nämnda undersökningar i relation till antalet löntagare skulle innebära att det finns ca 22 000 andra bostäder i Finland.

Ersättning genom arbete i medling vid brott

Ändringen av behandlingen av ersättning genom arbete i medling i skattehänseende kommer inte att ha några betydande ekonomiska konsekvenser. De gärningsmän som gottgör sitt brott genom arbete är i regel unga som inte har några regelbundna inkomster. Gottgörelsens penningvärde är i allmänhet litet och det förekommer inte alltför många fall per år.

Enligt Stakes statistik (Stakes, Statistikmeddelande 10/2007) överlämnades totalt 3 848 brottsfall till medling under andra halvåret 2006. När verksamheten har stabiliserats uppskattas att ca 10 000 fall kommer att omfattas av medling vid brott. På basis av 2006 års statistikuppgifter ansåg medlingsbyrån att något över 80 procent av de fall som överlämnats till medling vid brott lämpade sig för medling och beviljade de berörda parterna medling. Av de medlingar vid brott som inleddes nåddes ett avtal i 77 procent av fallen. Enligt 2006 års statistik kom man överens om gottgörelse av den skada som uppstått av ett brott genom arbete i ca 4 procent av de fall som avgjordes genom medling.

På basis av ovan nämnda statistik kan grovt uppskattas att man i framtiden kommer att komma överens om ersättning genom arbete i några hundra fall per år.

Andra förslag

En höjning av studiepenningsavdragets maximibelopp skulle minska kommunernas skatteinkomster år 2008 med uppskattningsvis 2 miljoner euro. För åren efter 2008, då maximibeloppet 2 600 euro tillämpas, kommer avdraget uppskattningsvis att minska kommunernas skatteinkomster med 8 miljoner euro per år. Höjningen av studiepenningen ökar för sin del kommunernas skatteinkomster med ca 15 miljoner euro per år. Även Folkpensionsanstaltens och kyrkans skatteintäkter ökar mera än de minskar på grund av det höjda avdraget.

Ändringen av ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet, ändringen av utomståendes uppgiftsskyldighet, ändringen av ansvaret för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare och ändringen av beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet uppskattas inte ha några betydande ekonomiska konsekvenser.

3.2 Administrativa verkningar

Donationsavdrag

Utvidgningen av donationsavdraget till donationstagare inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet ökar i någon mån det administrativa arbetet, om de potentiella donationstagarna inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet i betydande mån ansöker om att beviljas status som mottagare av avdragsgilla donationer.

Avdrag för arbetsbostad

Skatteförvaltningen får inte för beviljande av avdrag för arbetsbostad nödvändiga uppgifter av utomstående skattskyldiga, varför den skattskyldige själv skall yrka på avdrag i skattedeklarationen och lägga fram de uppgifter som behövs för att avdraget skall beviljas. Skatteförvaltningen skall gå igenom yrkandena på avdrag manuellt och vid behov begära ytterligare utredningar. Genomgången av yrkandena på avdrag ökar skatteförvaltningens arbete. Dessutom skall skatteförvalt-

ningen utarbeta datasystem och blanketter i anknytning till avdraget.

Utomståendes skyldighet att lämna nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust

Ändringarna av bestämmelserna om utomståendes uppgiftsskyldighet både underlättar de skattskyldigas fullgörande av uppgiftsskyldigheten och effektiviserar skatteförvaltningens arbete. På basis av den information som inkommer räknar skatteförvaltningen ut överlåtelsevinstens eller överlåtelseförlustens belopp och förhandsifyller uppgifterna i den skattedeklaration som sänds till den skattskyldige. Den skattskyldige skall endast kontrollera riktigheten och fullständigheten beträffande de uppgifter om vinster och förluster som räknats ut och korrigera de fel och brister som finns i dem. Skatteförvaltningen undviker i många fall arbetet med att registrera uppgifterna.

Andra förslag

Bestämmelsen om ordningen för överlåtelse av egendom som hör till värdeandelssystemet förtydligar rättsläget framför allt vid beräkningen av överlåtelsevinster i samband med en aktieemission. Ändringen gällande ansvaret för skatt för företrädaren i Finland till en utländsk näringsidkare, ändringen gällande studiepenningsavdraget, ändringen gällande behandlingen av ersättning genom arbete i medling i skattehänseende och ändringen gällande beskattningen av begränsat skattskyldiga som fått uppehållstillstånd med stöd av forskardirektivet uppskattas inte ha några betydande administrativa konsekvenser.

4 Beredningen av propositionen

Regeringens proposition har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Ändringen gällande utomståendes uppgiftsskyldighet i fråga om nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust har beretts vid Skattestyrelsen i samarbete med finansinstituten och värdepappersföretagen.

Propositionen har behandlats i delegationen för kommunal ekonomi och kommunalförvaltning.

5 Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2008 och avses bli behandlad i samband med den.

Propositionen hänför sig också till regeringens proposition om ändring av studie-

stödslagen, där det föreslås att studiepenningen skall höjas. Med anledning av denna ändring föreslås i denna proposition att studiepenningsavdragets maximibelopp skall höjas. Dessutom propositionen ansluter sig till propositionen till lagar om ändring av 27 § i lagen om statsandelar till kommunerna, 18 § i lagen om planering av och statsandel för social- och hälsovården samt 9 och 28 § lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet.

DETALJMOTIVERING

1 Lagförslag

1.1 Lag om inkomstskatteskalen för 2008

Det föreslås att vid beskattningen för skatteåret 2008 tillämpas en progressiv inkomstskatteskala som, jämfört med 2007 års skala, har lindrats genom en höjning av inkomstgränserna för alla inkomstklasser på skatteskalan samt genom en sänkning av alla marginalskatteprocentsatser med en halv procentenhet. Till den progressiva skatteskalan föreslås en inflationsjustering på två procent.

1.2 Inkomstskattelagen

47 §. Särskilda stadganden om uträkning av anskaffningsutgiften för egendom. Det föreslås att till paragrafens 4 mom. fogas en precisering om tidpunkten för förvärv av egendom som skall tillämpas vid avgörande av ordningen för överlåtande av egendom. Enligt den föreslagna bestämmelsen anses egendomen vid avgörande av ordningen för överlåtelse av egendom ha förvärvats vid samma tidpunkt från vilken dess ägartid räknas vid beskattningen av överlåtelsevinst.

I en situation där en skattskyldig således har köpt aktier i samma bolag i två poster åren 1995 och 2000 och bolaget har arrangerat en aktieemission år 2003, där den skattskyldige har tecknat aktier på basis av sitt tidigare aktieinnehav, anses den skattskyldige överlåta aktier i följande ordning: De 1995 inköpta aktierna och de aktier som tecknats

på basis av dem vid aktieemissionen år 2003 och efter dessa de aktier som köpts år 2000 och de aktier som tecknats på basis av dem vid aktieemissionen år 2003. Då den inbördes överlåtelseordningen avgörs för gamla aktier och aktier som tecknats på basis av dem vid en aktieemission skall de gamla aktierna i enlighet med den faktiska tidpunkt då de erhöles anses ha erhöles före de aktier som tecknats vid aktieemissionen.

57 §. Donationsavdrag. Avsikten är att i paragrafens 1 mom. 1 punkt skall föreskrivas om avdragsgillheten för donationer till staten, ett universitet eller en högskola. Enligt samma moment skall även donationer till en universitetsfond i samband med universitet och högskolor vara avdragsgilla. På samma sätt som nu skall endast penningdonationer vara avdragsgilla. Minimibeloppet för en avdragsgill donation skall vara det samma som för närvarande, dvs. 850 euro. Maximibeloppet höjs enligt förslaget till 250 000 euro. Avdragsrätten skall endast gälla donationer till en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller till ett universitet eller en högskola som får offentlig finansiering och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. För att vara avdragsgill skall donationen ges för främjande av vetenskap eller konst eller bevarande av kulturarvet i Finland.

Avsikten är att i paragrafens 1 mom. 2 punkt skall föreskrivas om avdragsgillheten för donationer till stiftelser och sammanslutningar samt till fonder som verkar i samband med dessa. På samma sätt som i 1 punkten skall endast penningdonationer vara avdrags-

gilla och minimibeloppet för en avdragsgill donation skall vara det samma som för närvarande, dvs. 850 euro. Maximibeloppet höjs enligt förslaget till 50 000 euro. I det gällande lagrummet nämnda anstalter har inte namngetts varför det föreslås att punkten slopas som obehövlig. Avdragsrätten skall endast gälla donationer till stiftelser och föreningar inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller fonder i anknytning till dessa. I bestämmelsen avses med stiftelse, förening och fond med inhemska stiftelser, föreningar och fonder jämförbara stiftelser, föreningar och fonder inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Skattestyrelsen skall endast kunna namnge en sådan förening eller stiftelse eller en fond i anknytning till dessa, vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller bevara kulturarvet i Finland. Dessutom skall en avdragsgill donation ges för främjande av vetenskap eller konst eller bevarande av kulturarvet i Finland.

I paragrafens 2 mom. föreskrivs om en på grundval av 1 mom. 2 punkten namngiven aktörs uppgiftsskyldighet. Av Skattestyrelsen angivna aktörer skall årligen till Skattestyrelsen sända in uppgifter om de avdragsgilla donationer som de mottagit, vem som gjort donationerna och för vilket ändamål donationerna använts. Till Skattestyrelsen skall dessutom sändas verksamhetsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen för det senast avslutade verksamhetsåret. Skattestyrelsen skall meddela närmare föreskrifter om hur och när uppgifterna skall lämnas. I bestämmelsen tas inte in någon särskild påföljd för försummelse av uppgiftsskyldigheten. Skattestyrelsen skall dock ha en motsvarande möjlighet som nu att återkalla utnämningen om en namngiven aktör försummar att lämna uppgifter.

92 c §. Gottgörelse av brott genom arbete. Det föreslås att i denna paragraf föreskrivs om skattefrihet för ersättning genom arbete i samband med medling vid brott. För att arbetet skall uppfylla förutsättningarna i bestämmelsen skall arbetet utföras på grundval av sådan medling som avses i lagen om medling vid brott och i vissa tvister (1015/2005). Arbetet skall utföras för den målsägande och för arbetet kan inte betalas penningersättning. Den enda nyttan som omfattas av bestäm-

melsen skall vara ersättandet av den skada som orsakats av ett brott genom arbete. Arbetet kan antingen utgöras av avhjälpande av skada som orsakats genom ett brott eller något annat arbete för målsäganden, vars utförande innebär att målsäganden avstår från ersättningsanspråk.

95 b §. Avdrag för arbetsbostad. Det föreslås att i denna paragraf skall föreskrivas om ett nytt avdrag för arbetsbostad. Avdraget skall göras från den skattskyldiges förvärvsinkomster som ett naturligt avdrag. Enligt bestämmelsen skall som den skattskyldiges utgifter för inkomstens förvärvande anses 250 euro för varje sådan hel kalendermånad då den skattskyldige haft två bostäder under de förutsättningar som anges i bestämmelsen. Avdragets belopp skall dock inte kunna överskrida det hyresbelopp som den skattskyldige betalar för arbetsbostaden.

Avdraget skall beviljas en skattskyldig som på grund av sin egentliga arbetsplats läge har hyrt en bostad för eget bruk och även har en annan bostad där den skattskyldige bor med sin make eller minderåriga barn. För den sistnämnda bostaden används benämningen stadigvarande bostad. Begreppet stadigvarande bostad förekommer redan för närvarande i inkomstskattelagen i bestämmelsen om avdrag för räntor på skulder för egen bostad och bestämmelsen om skattefrihet för överlåtelsevinst av egen bostad. I denna bestämmelse avses med stadigvarande bostad det samma som i ovannämnda bestämmelser. Med stadigvarande bostad avses således en bostad som används såsom den skattskyldiges eller dennes familjs huvudsakliga bostad, dvs. hem. Utanför begreppet stadigvarande bostad faller till exempel den skattskyldiges fritidsbostäder. Avdrag fås således inte till exempel på basis av familjens sommarstuga eller fritidsbostad. Beviljande av avdrag för arbetsbostad förutsätter att den skattskyldige bor i en stadigvarande bostad tillsammans med sin make eller minderåriga barn. En bostad som hyrs för arbete kallas arbetsbostad.

Den stadigvarande bostadens förvaltningsätt är inte av betydelse, utan bostaden kan till exempel vara en ägarbostad eller en hyresbostad. Beviljandet av avdraget påverkas inte av om den stadigvarande bostaden står i den avdragsyrkande skattskyldiges eller makens namn. Om den skattskyldige har hyrt ut

sin stadigvarande bostad har den skattskyldige inte två bostäder på det sätt som avses i bestämmelsen, på basis av vilka avdrag för arbetsbostad kunde beviljas.

För att avdraget skall beviljas förutsätts att den stadigvarande bostaden är belägen över 100 kilometer från arbetsbostaden och den egentliga arbetsplats på grund av vars läge arbetsbostaden har skaffats. Avståndet räknas enligt kortaste möjliga rutt längs allmän väg.

Avdraget beviljas endast när det är fråga om arbete på den egentliga arbetsplatsen. Om den skattskyldige är på arbetsresa, dvs. det är fråga om arbete på ett särskilt arbetsställe, kan den skattskyldiges arbetsgivare skattefritt ersätta den skattskyldige de kostnader som arbetsresan orsakar. Om arbetsgivaren inte har ersatt kostnaderna får den skattskyldige under särskilda förutsättningar dra av de förhöjda levnadskostnaderna i beskattningen i enlighet med de faktiska kostnaderna. Avdraget beviljas inte heller när det är fråga om arbete på en sekundär arbetsplats. Om arbetsgivaren skaffar en andra bostad åt arbetstagaren, uppstår ingen naturaförmån av en skälighets bostad i närheten av den sekundära arbetsplatsen. Om arbetsgivaren inte har ersatt de inkvarteringskostnader som anknyter till arbete på en sekundär arbetsplats har den skattskyldige rätt att dra av kostnaderna i sin beskattning.

Avdraget beviljas endast om den skattskyldige har hyrt en arbetsbostad för eget bruk. Avdraget beviljas inte på basis av boende i ägarbostad. Vid tillämpning av bestämmelsen jämföras med hyrande även ingående av bostadsrättsavtal och betalning av bruksvederlag. De som bor i en bostadsrättsbostad betalar inte hyra för sitt boende utan de betalar en bostadsrättsavgift och ett månatligt bruksvederlag. En bostadsrättsbostad kan inte köpas till egen. Avdraget skall med vissa begränsningar även kunna beviljas personer som bor i en delägarbostad. De som skaffar en delägarbostad skall få avdrag så länge som de har ett hyresavtal för en bostad. Efter det att delägarbostaden inlösts till egen beviljas avdraget inte längre. Boende i ägarbostad lämnas utanför avdraget, eftersom till boende i ägarbostad ansluter skattestöd som är i bruk redan nu, såsom avdragsrätt för räntor på bostadslån och skattefrihet för vinst från försäljning av en egen bostad.

Enligt paragrafens 2 mom. kan en skattskyldig beviljas avdrag för arbetsbostad även på den grunden att den skattskyldige utöver arbetsbostaden har en stadigvarande bostad på grund av en annan egentlig arbetsplats läge. I detta fall har den skattskyldiges familjeförhållanden ingen betydelse för beviljandet av avdraget, utan det kan även beviljas om den skattskyldige bor ensam. Även i detta fall förutsätts att den stadigvarande bostaden är belägen över 100 kilometer från arbetsbostaden och den egentliga arbetsplats på grund av vars läge arbetsbostaden har skaffats. Avdragsrätten är avsedd bland annat för en situation där den skattskyldige till exempel blir tjänstledig från sitt arbete och tar emot en arbetsplats som är belägen så att han inte dagligen reser hem från arbetet, utan hyr en annan bostad nära arbetsplatsen. Avdraget kan även utnyttjas av en skattskyldig som regelbundet har två arbeten som är belägna långt från varandra. Beviljande av avdraget förutsätter att båda bostäderna kontinuerligt används av den skattskyldige. Avdraget beviljas inte om någondera bostaden hyrs ut till en annan person.

I paragrafens 3 mom. föreskrivs om en situation där den skattskyldiges arbetsgivare har erbjudit den skattskyldige en naturaförmånsbostad i närheten av arbetsplatsen. Den skattskyldige är även i detta fall berättigad till avdraget på motsvarande grunder som om han själv hade hyrt en annan bostad på grund av arbetsplatsens läge. Även i detta fall beviljas ett schablonmässigt avdrag på 250 euro per månad. Bostadsförmånens belopp som räknas som den skattskyldiges inkomst utgör i detta fall avdragets maximibelopp. Om det schablonmässiga avdraget leder till ett värde som överstiger naturaförmånens värde beviljas den överskjutande delen av avdraget inte. Om arbetsgivaren har ordnat inkvartering till exempel i ett samfällt rum vars beskattningsvärde enligt 7 § i Skattestyrelsens beslut om naturaförmåner (Skattestyrelsens beslut om de grunder som skall iakttas vid beräkningen av naturaförmåner i samband med beskattningen för år 2007, 1072/2006) är 94 euro per månad, räknas detta belopp som den skattskyldiges skattepliktiga inkomst. Eftersom bostadsförmånens värde i detta fall är lägre än det schablonmässiga avdragets värde får den skattskyldige som avdrag för arbets-

bostad i sin beskattning dra av ett belopp som motsvarar naturaförmånens värde. Om naturaförmånens värde överstiger det schablonmässiga avdraget beviljas den skattskyldige det schablonmässiga avdraget.

Enligt paragrafens 4 mom. beviljas avdraget inte om den skattskyldige har fått skattefria ersättningar eller förmåner med anledning av att den skattskyldige är bosatt på annan ort. Till exempel till riksdagsledamöterna betalas en skattefri ersättning för täckande av särskilda kostnader och den ökning av levnadskostnaderna som skötseln av ett riksdagsmannauppgift medför. Kostnadsersättningen betalas förhöjd om ledamoten har en andra bostad för skötseln av riksdagsmannauppgiften. Eftersom de kostnader som orsakas av en andra bostad redan stöds i dessa situationer beviljas inget avdrag för arbetsbostad. Inte heller beviljas avdraget om på grund av den andra bostaden har beviljats till exempel skattefritt bostadsstöd för studerande. Avdrag för arbetsbostad skall inte heller beviljas till den del som den skattskyldige med stöd av någon annan bestämmelse får dra av kostnader som anknyter till användningen av bostaden i sin beskattning. Från avdraget för arbetsbostad, som den skattskyldige annars har rätt till, avdras beloppet av de utgifter med anledning av arbetsbostaden som på basis av andra bestämmelser godkänts som avdrag vid beskattningen för skatteåret. Ett sådant annat avdrag kan till exempel vara avdrag för arbetsrum. Om den skattskyldige till exempel har haft tillgång till en arbetsbostad som berättigar till avdrag i sju månaders tid och han under denna tid har betalat 300 euro per månad i hyra, dvs. sammanlagt 2 100 euro, har han rätt till ett avdrag för arbetsbostad uppgående till 1 750 euro. Om den skattskyldige har rätt till ett avdrag för arbetsrum uppgående till 400 euro i beskattningen för skatteåret, avdras som avdrag för arbetsbostad dock endast 1 350 euro. Hushållsavdrag utgör dock inget hinder för beviljande av avdrag för arbetsbostad. Hushållsavdragets syfte är inte att täcka ökade utgifter på grund av en bostad som skaffats för arbetet, utan hushållsavdraget är ett skattestöd som syftar till att öka efterfrågan på arbetskraft i hushållen.

I paragrafens 5 mom. föreskrivs om en situation där förutsättningarna för avdraget

uppfylls för båda makarna. Detta är fallet till exempel om båda makarna bor i en hyresbostad nära arbetsplatsen och det är minst 100 kilometer mellan makarnas bostäder. I detta fall kan det i praktiken vara omöjligt att avgöra vilken av bostäderna som är makarnas gemensamma stadigvarande bostad och vilken som har skaffats som en andra bostad på grund av arbetsplatsens läge. Även om förutsättningarna i 1 mom. uppfylls för de båda skattskyldigas bostäder, är det i sådana situationer inte i enlighet med bestämmelsens syfte att bevilja avdrag för arbetsbostad två gånger. Makarna kan i detta fall själva välja i vilkendera makens beskattning som avdraget skall göras. Om bägge makar yrkar på avdrag görs avdraget i beskattningen för den make vars nettoförvärvsinkomst före avdraget är större. På detta sätt får makarna den största nyttan av avdraget.

100 §. Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen. I anknytning till lindringen av beskattningen av pensionsinkomst skall den koefficient som används för beräkning av pensionsinkomstavdragets fulla belopp höjas från 2,22 till 3,53. I övrigt beräknas pensionsinkomstavdragets fulla belopp på samma sätt som nu. Om detta föreskrivs i 2 mom. Fullt pensionsinkomstavdrag skall räknas ut så att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 3,53 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro. Dessutom skall den minskningsprocent för avdraget på 70 procent som föreskrivs i paragrafens 3 mom. sänkas till 53 procent. I paragrafens 4 mom. slopas omnämmandet av beloppet av full folkpension i första kommungruppen, eftersom kommunernas dyrtorklassificering slopas från ingången av 2008.

101 §. Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen. I paragrafens 3 och 4 mom. slopas omnämmandet av beloppet av full folkpension i första kommungruppen, eftersom kommunernas dyrtorklassificering slopas från ingången av nästa år.

105 §. Studiepenningssavdrag vid kommunalbeskattningen. Det föreslås att det maximala beloppet för studiepenningssavdraget som föreskrivs i denna paragraf höjs från 2 200 euro till 2 600 euro. Eftersom höjningen av stu-

diepenningen sker mitt under skatteåret 2008 räcker det detta år med ett lägre maximibelopp för avdraget än det föreslagna maximibeloppet för att säkerställa att man inte blir tvungen att betala skatt för studiepenningen. Av denna orsak föreslås att i paragrafen inför en övergångsbestämmelse enligt vilken studiepenningsavdragets maximibelopp år 2008 skall vara 2 300 euro.

105 a §. *Förvärvsinkomst* *avdrag vid kommunalbeskattningen.* Avsikten är att paragrafens 2 mom. skall ändras i anslutning till 2008 års skattelindringar. Det föreslås att maximibeloppet för förvärvsinkomst *avdraget* vid kommunalbeskattningen höjs från 3 250 euro till 3 570 euro. Det föreslås att den första utfallsprocenten skall höjas från 49 till 51 procent och den andra utfallsprocenten från 26 till 28 procent. Det föreslås också att *avdragets* minskningsprocent höjs från 4 procent till 4,5 procent.

1.3 Lagen om beskattningsförfarande

17 §. *Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter.* Det föreslås att till paragrafen fogas ett nytt 10 mom., varvid det nuvarande 10 mom. blir 11 mom. I bestämmelsen påförs finansinstituten en uppgiftsskyldighet som gäller nödvändiga uppgifter för beräkning av överlåtelsevinst och överlåtelseförlust för värdepapper.

Uppgiftsskyldigheten skall gälla kreditinstitut, filialer och representationer som avses i lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland, värdepappersföretag, filialer till och representationer för utländska värdepappersföretag som avses i lagen om utländska värdepappersföretags rätt att tillhandahålla investeringstjänster i Finland, kontoförande institut och deras underinstitut och andra förvarare av värdepapper.

De nödvändiga uppgifter som avses i bestämmelsen är bland annat uppgifter om de avyttrade värdepapprens slag, överlåtelsepunkten, överlåtelsepriset, kostnaderna i anknytning till överlåtelsen, anskaffningstid-

punkten, anskaffningspriset och kostnaderna i samband med anskaffningen.

52 §. *Ansvariga för skatt.* Det föreslås att bestämmelsen i paragrafens 5 punkt ändras så att företrädarens ansvar för skatt endast skall gälla skatter som påförts en aktör som är bosatt utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Bestämmelsen preciseras samtidigt så att i den i fråga om begreppet företrädare hänvisas till lagen angående rättighet att idka näring (122/1919).

Enligt paragrafens 6 punkt ansvarar chefen för ett i Finland beläget filialkontor till ett utländskt kreditinstitut för skatt som har påförts filialkontoret. Det föreslås att bestämmelsen ändras så att ansvaret för skatt endast skall gälla skatter som påförts ett kreditinstitut som har sitt säte utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

1.4 Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst

13 §. Det föreslås att till förteckning i lagens 1 mom. fogas en ny punkt, enligt vilken även en innehavare av uppehållstillstånd enligt forskardirektivet i stället för källbeskattning kan välja att bli beskattad för sin förvärvsinkomst enligt den progressiva inkomstskatteskalen. Förutsättningen är att den skattskyldige har erhållit minst 75 procent av skatteårets förvärvsinkomst i Finland.

2 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2008. Lagen om inkomstskatteskalen för 2008 tillämpas vid beskattningen för 2008 och andra lagar första gången vid beskattningen för 2008. Till 105 § i inkomstskattelagen anknyter en övergångsbestämmelse, med stöd av vilken studiepenningsavdragets fulla belopp år 2008 är 2 300 euro, på grund av att höjningen av studiepenningen träder i kraft mitt under skatteåret 2008.

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

*Lagförslaget***1.****Lag om inkomstskatteskalen för 2008**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 § Vid beskattningen för 2008 fastställs den inkomstskatt för förvärsinkomst som enligt inkomstskattelagen (1535/1992) skall betalas till staten i enlighet med en progressiv inkomstskatteskala enligt följande:

2 § Denna lag träder i kraft den 20 .

Beskattningsbar förvärsinkomst, euroa	Skatt vid nedre gränsen euroa	Skatt på den del av inkomsten som överskrider den nedre, %
12 600 — 20 800	8	8,5
20 800 — 34 000	705	19,0
34 000 — 62 000	3 213	23,5
62 000 —	9 793	31,5

2.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 47 § 4 mom., 57 §, 100 § 2—4 mom., 101 § 3 och 4 mom., 105 § och 105 a § 2 mom., av dem 47 § 4 mom. sådant det lyder i lag 56/2004, 57 § och 100 § 2 mom. sådana de lyder i lag 896/2001, 101 § 3 och 4 mom. sådana de lyder i lag 1126/1996, 105 § sådan den lyder i lag 409/2005 och 105 a § 2 mom. sådant det lyder i lag 1218/2006, samt fogas till 4 kap. en ny 92 c § och till lagen en ny 95 a § som följer:

47 §

Särskilda stadganden om uträkning av anskaffningsutgiften för egendom

Till värdeandelssystemet hänförliga andelar av viss egendom, fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag anses ha överlåtits i den ordning i vilken de har förvärvats, om inte den skattskyldige visar något annat. Vid fastställande av ordningen för överlåtelse av egendom anses egendomen ha förvärvats vid samma tidpunkt från vilken dess ägartid räknas vid beskattningen av överlåtelsevinst.

57 §

Donationsavdrag

Ett samfund får enligt vad som närmare bestäms genom förordning av statsrådet från sin inkomst dra av

1) en penningdonation på minst 850 euro och högst 250 000 euro som gjorts för främjande av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland till en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller till ett universitet eller en högskola eller en universitetsfond i samband med dessa som får offentlig finansiering och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

2) en penningdonation på minst 850 och högst 50 000 euro som gjorts för främjande

av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland till en av Skattestyrelsen angiven inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet belägen förening eller stiftelse eller en fond i anknytning till dessa, vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller bevara kulturarvet i Finland.

Ovan i 1 mom. 2 punkten avsedda av Skattestyrelsen angivna aktörer skall årligen till Skattestyrelsen sända in uppgifter om de avdragsgilla donationer som de mottagit, vem som gjort donationerna och för vilket ändamål donationen använts. Till Skattestyrelsen skall dessutom sändas verksamhetsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen för det senast avslutade verksamhetsåret. Skattestyrelsen meddelar närmare föreskrifter om hur och när uppgifterna skall lämnas.

92 c §

Gottgörelse av brott genom arbete

Skattepliktig inkomst är inte den ekonomiska nytta som en gärningsman på grundval av sådan medling som avses i lagen om medling vid brott och i vissa tvister (1015/2005) får genom att med en arbetsprestation gottgöra den skada som orsakats målsäganden av ett brott.

95 a §

Avdrag för arbetsbostad

Om den skattskyldige på grund av sin egentliga arbetsplats läge har hyrt en bostad

för eget bruk (*arbetsbostad*) och även har en annan bostad där den skattskyldige bor med sin make eller minderåriga barn (*stadigvarande bostad*), avdras som den skattskyldiges utgifter för inkomstens förvärvande 250 euro för varje sådan hel kalendermånad då den skattskyldige haft två bostäder (*avdrag för arbetsbostad*). Avdraget beviljas dock högst till ett belopp som motsvarar den hyra som den skattskyldige betalat för arbetsbostaden. För att avdraget skall beviljas förutsätts att den stadigvarande bostaden är belägen över 100 kilometer från arbetsbostaden och den egentliga arbetsplats på grund av vars läge arbetsbostaden har skaffats.

Den skattskyldige beviljas avdrag för arbetsbostad under de förutsättningar som avses i 1 mom. även när den skattskyldige utöver arbetsbostaden har en stadigvarande bostad på grund av en annan egentlig arbetsplats läge, även om den skattskyldige bor ensam i den stadigvarande bostaden.

Om den skattskyldige på grund av den egentliga arbetsplatsens läge har beviljats bostadsförmån av arbetsgivaren, beviljas den skattskyldige avdrag för arbetsbostad under de förutsättningar som fastställs i 1 och 2 mom. I detta fall beviljas avdraget högst till ett belopp som motsvarar bostadens naturaförmånsvärde.

Avdrag beviljas inte om den skattskyldige har fått skattefri ersättning eller förmån med anledning av att den skattskyldige är bosatt på annan ort eller till den del som den skattskyldige med stöd av någon annan bestämmelse har dragit av kostnader i anknytning till användningen av bostaden i sin beskattning för skatteåret. Hushållsavdrag utgör dock inget hinder för beviljande av avdrag för arbetsbostad.

Om förutsättningarna för avdraget uppfylls för bägge makar och bägge makar har yrkat på avdrag beviljas avdraget den make vars nettoförvärvsinkomst är större.

100 §

Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att från full folkpension, som har multiplice-

rats med talet 3,53 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progressiva inkomstskatteskalen, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 53 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomstavdraget.

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension.

101 §

Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension.

Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan beviljas en skattskyldig, på vilken tillämpas denna lags bestämmelser om make, pensionsinkomstavdrag för make vid kommunalbeskattningen. Pensionsinkomst avdraget för make beräknas enligt 2 och 3 mom. Såsom full folkpension för make skall betraktas det belopp som under skatteåret har betalats till make såsom full folkpension.

105 §

Studiepenningssavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd avsedd studiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningssavdrag. Dettas fulla belopp är 2 600 euro, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges nettoförvärvsin-

komst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

105 a §

Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

—————
Avdraget utgör 51 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 28 procent av det be-

lopp som överstiger detta. Avdragets maximalbelopp är dock högst 3 570 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

—————
Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2008. Det fulla beloppet för i 105 § i inkomstskattelagen föreskrivet studiepenningsavdrag år 2008 är 2 300 euro, dock högst studiepenningens belopp.

3.

Lag**om ändring av 17 och 52 § i lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 52 § 1 mom.
 5 och 6 punkten och
fogas till 17 §, sådan den lyder i lagarna 565/2004, 775/2005 och 1224/2006, ett nytt
 10 mom., varvid det nuvarande 10 mom. blir 11 mom., som följer:

17 §

*Utomståendes allmänna skyldighet att lämna
 andra uppgifter*

 Kreditinstitut, filialer och representationer
 som avses i lagen om utländska kreditinsti-
 tuts och finansiella instituts verksamhet i Fin-
 land (1608/1993), värdepappersföretag, filia-
 ler till och representationer för utländska
 värdepappersföretag som avses i lagen om
 utländska värdepappersföretags rätt att till-
 handahålla investeringstjänster i Finland
 (580/1996), kontoförande institut och deras
 underinstitut och andra förvarare av värde-
 papper skall för beskattningen tillställa skat-
 teförvaltningen för beräkning av den skatt-
 skyldiges överlåtelsevinst eller överlåtelse-
 förlust nödvändiga uppgifter om försäljning
 eller annan överlåtelse av värdepapper till
 den del som den uppgiftsskyldige besitter
 dessa uppgifter.

52 §

Ansvariga för skatt

Ansvariga för skatt är,

5) en sådan företrädare som avses i lagen
 angående rättighet att idka näring
 (122/1919), för skatt som har påförts en per-
 son som är bosatt utanför Europeiska eko-
 nomiska samarbetsområdet, och

6) för skatt som har påförts ett kreditinstitut
 som har sitt säte utanför Europeiska ekono-
 miska samarbetsområdet och som har ett fili-
 alkontor i Finland, chefen för filialkontoret.

 Denna lag träder i kraft den 20 .

Ändringarna gällande uppgiftsskyldighet
 tillämpas första gången på de uppgifter som
 lämnas för 2008. För användning av uppgif-
 terna i försökssyfte kan uppgifter lämnas till
 skatteförvaltningen redan för år 2007.

4.

Lag**om ändring av 13 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 13 § 1 mom., det inledande stycket till 2 mom. och 3 mom., sådana de lyder i lag 856/2005, som följer:

13 §

Nedannämnda inkomster beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande:

1) andra än i 3 § nämnda inkomster som omfattas av källskatt,

2) pension,

3) på yrkande av en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,

4) på yrkande av innehavaren av ett uppehållstillstånd som avses i rådets direktiv 2005/71/EG om ett särskilt förfarande för tredjelandsmedborgares inresa och vistelse i forskningssyfte som i Finland är begränsat

skattskyldig även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,

5) ersättning för användning av eller rätten att använda biograffilm.

Vid tillämpningen av 1 mom. 3 eller 4 punkten

Vid uträkning av de i 1 mom. 3 eller 4 punkten avsedda andelarna beaktas samtliga de förvärvsinkomster under skatteåret som en skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit begränsat skattskyldig har.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 13 september 2007

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Jyrki Katainen*

2.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 47 § 4 mom., 57 §, 100 § 2—4 mom., 101 § 3 och 4 mom., 105 § och 105 a § 2 mom.,
 av dem 47 § 4 mom. sådant det lyder i lag 56/2004, 57 § och 100 § 2 mom. sådana de lyder i lag 896/2001, 101 § 3 och 4 mom. sådana de lyder i lag 1126/1996, 105 § sådana de lyder i lag 409/2005 och 105 a § 2 mom. sådant det lyder i lag 1218/2006, samt
fogas till 4 kap. en ny 92 c § och till lagen en ny 95 a § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

47 §

47 §

Särskilda stadganden om uträkning av anskaffningsutgiften för egendom

Särskilda stadganden om uträkning av anskaffningsutgiften för egendom

Till värdeandelssystemet hänförliga andelar av viss egendom, fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag anses ha överlåtits i den ordning i vilken de har förvärvats, om inte den skattskyldige visar något annat.

Till värdeandelssystemet hänförliga andelar av viss egendom, fondandelar i placeringsfonder och andelar i fondföretag anses ha överlåtits i den ordning i vilken de har förvärvats, om inte den skattskyldige visar något annat. *Vid fastställande av ordningen för överlåtelse av egendom anses egendomen ha förvärvats vid samma tidpunkt från vilken dess ägartid räknas vid beskattningen av överlåtelsevinst.*

57 §

57 §

*Donationsavdrag**Donationsavdrag*

Ett samfund får enligt vad som närmare bestäms genom förordning av statsrådet från sin inkomst dra av

1) en penningdonation på minst 850 euro som för skyddande och bevarande av kulturarvet i Finland har gjorts till finska staten, ett finskt universitet eller en finsk högskola eller till en sådan av skattestyrelsen angiven finsk förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att bevara kulturarvet i Finland,

Ett samfund får enligt vad som närmare bestäms genom förordning av statsrådet från sin inkomst dra av

1) en penningdonation på minst 850 euro och högst 250 000 euro som gjorts för främjande av *vetenskap, konst eller* bevarande av kulturarvet i Finland till en stat som hör till *Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller till ett universitet eller en högskola eller en universitetsfond i samband med dessa som*

2) en penningdonation på minst 850 euro och högst 25 000 euro som för främjande av vetenskap eller konst har gjorts till finska staten, ett finskt universitet eller en finsk högskola eller till en sådan av skattestyrelsen angiven finsk förening, anstalt eller stiftelse vars egentliga uppgift är att understöda vetenskap eller konst.

får offentlig finansiering och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

2) en penningdonation på minst 850 och högst 50 000 euro som gjorts för främjande av vetenskap, konst eller bevarande av kulturarvet i Finland till en av Skattestyrelsen angiven inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet belägen förening eller stiftelse eller en fond i anknytning till dessa, vars egentliga uppgift är att understödja vetenskap eller konst eller bevara kulturarvet i Finland.

Ovan i 1 mom. 2 punkten avsedda av Skattestyrelsen angivna aktörer skall årligen till Skattestyrelsen sända in uppgifter om de avdragsgilla donationer som de mottagit, vem som gjort donationerna och för vilket ändamål donationen använts. Till Skattestyrelsen skall dessutom sändas verksamhetsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen för det senast avslutade verksamhetsåret. Skattestyrelsen meddelar närmare föreskrifter om hur och när uppgifterna skall lämnas.

92 c §

Gottgörelse av brott genom arbete

Skattepliktig inkomst är inte den ekonomiska nytta som en gärningsman på grundval av sådan medling som avses i lagen om medling vid brott och i vissa tvister (1015/2005) får genom att med en arbetsprestation gottgöra den skada som orsakats målsäganden av ett brott.

Avdrag för inkomstens förvärvande

Avdrag för inkomstens förvärvande

95 a §

Avdrag för arbetsbostad

Om den skattskyldige på grund av sin egentliga arbetsplats läge har hyrt en bostad för eget bruk (**arbetsbostad**) och även har en annan bostad där den skattskyldige bor med sin make eller minderåriga barn (**stadigva-**

rande bostad), avdras som den skattskyldiges utgifter för inkomstens förvärvande 250 euro för varje sådan hel kalendermånad då den skattskyldige haft två bostäder (**avdrag för arbetsbostad**). Avdraget beviljas dock högst till ett belopp som motsvarar den hyra som den skattskyldige betalat för arbetsbostaden. För att avdraget skall beviljas förutsätts att den stadigvarande bostaden är belägen över 100 kilometer från arbetsbostaden och den egentliga arbetsplats på grund av vars läge arbetsbostaden har skaffats.

Den skattskyldige beviljas avdrag för arbetsbostad under de förutsättningar som avses i 1 mom. även när den skattskyldige utöver arbetsbostaden har en stadigvarande bostad på grund av en annan egentlig arbetsplats läge, även om den skattskyldige bor ensam i den stadigvarande bostaden.

Om den skattskyldige på grund av den egentliga arbetsplatsens läge har beviljats bostadsförmån av arbetsgivaren, beviljas den skattskyldige avdrag för arbetsbostad under de förutsättningar som fastställs i 1 och 2 mom. I detta fall beviljas avdraget högst till ett belopp som motsvarar bostadens naturaförmånsvärde.

Avdrag beviljas inte om den skattskyldige har fått skattefri ersättning eller förmån med anledning av att den skattskyldige är bosatt på annan ort eller till den del som den skattskyldige med stöd av någon annan bestämmelse har dragit av kostnader i anknytning till användningen av bostaden i sin beskattning för skatteåret. Hushållsavdrag utgör dock inget hinder för beviljande av avdrag för arbetsbostad.

Om förutsättningarna för avdraget uppfylls för bägge makar och bägge makar har yrkat på avdrag beviljas avdraget den make vars nettoförvärvsinkomst är större.

100 §

Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 2,22 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progres-

100 §

Pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen

Fullt pensionsinkomstavdrag räknas ut så att från full folkpension, som har multiplicerats med talet 3,53 dras av den minsta beskattningsbara inkomsten enligt den progres-

siva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavdraget kan dock inte vara större än pensionsinkomsten. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 70 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomstavdraget.

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension i första kommungruppen.

101 §

Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension i första kommungruppen.

En skattskyldig på vilken denna lag tillämpas betraktas såsom en annan persons make skall dock utan hinder av vad som stadgas ovan beviljas pensionsinkomstavdrag för make vid kommunalbeskattningen. Pensionsinkomstavdraget för make beräknas enligt 2 och 3 mom. Såsom full folkpension för make skall betraktas det belopp som under skatteåret har betalats till make såsom full folkpension i första kommungruppen.

105 §

Studiepenningsavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd avsedd studiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningsavdrag. Dettas fulla belopp är 2 200 euro, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

siva inkomstskatteskalan, varefter återstoden avrundas till följande hela tio euro.

Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskas avdraget med 53 procent av det belopp varmed nettoförvärvsinkomsten överstiger det fulla pensionsinkomstavdraget.

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid statsbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension.

101 §

Pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Då fullt pensionsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen räknas ut, anses som full folkpension det belopp som under skatteåret har betalats till en ensamstående såsom full folkpension.

Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan beviljas en skattskyldig, på vilken tillämpas denna lags bestämmelser om make, pensionsinkomstavdrag för make vid kommunalbeskattningen. Pensionsinkomst avdraget för make beräknas enligt 2 och 3 mom. Såsom full folkpension för make skall betraktas det belopp som under skatteåret har betalats till make såsom full folkpension.

105 §

Studiepenningsavdrag vid kommunalbeskattningen

Om en skattskyldig har fått i lagen om studiestöd avsedd studiepenning, skall från hans nettoförvärvsinkomst göras kommunalbeskattningens studiepenningsavdrag. Dettas fulla belopp är 2 600 euro, dock högst beloppet av studiepenningen. Avdraget minskas med 50 procent av det belopp varmed beloppet av den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger studiepenningsavdragets fulla belopp.

105 a §

Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Avdraget utgör 49 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 26 procent av det belopp som överstiger detta. Avdraget är dock högst 3 250 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

105 a §

Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Avdraget utgör 51 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 28 procent av det belopp som överstiger detta. Avdragets maximalbelopp är dock högst 3 570 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2008. Det fulla beloppet för i 105 § i inkomstskattelagen föreskrivet studiepenningsavdrag år 2008 är 2 300 euro, dock högst studiepenningens belopp.*

3.

Lag**om ändring av 17 och 52 § i lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 52 § 1 mom. 5 och 6 punkten och
fogas till 17 §, sådan den lyder i lagarna 565/2004, 775/2005 och 1224/2006, ett nytt 10 mom., varvid det nuvarande 10 mom. blir 11 mom., som följer:

Gällande lydelse

17 §

Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Föreslagen lydelse

17 §

Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Kreditinstitut, filialer och representationer som avses i lagen om utländska kreditinsti-

tuts och finansiella instituts verksamhet i Finland (1608/1993), värdepappersföretag, filialer till och representationer för utländska värdepappersföretag som avses i lagen om utländska värdepappersföretags rätt att tillhandahålla investeringstjänster i Finland (580/1996), kontoförande institut och deras underinstitut och andra förvarare av värdepapper skall för beskattningen tillställa skatteförvaltningen för beräkning av den skattskyldiges överlåtelsevinst eller överlåtelseförlust nödvändiga uppgifter om försäljning eller annan överlåtelse av värdepapper till den del som den uppgiftsskyldige besitter dessa uppgifter.

52 §

Ansvariga för skatt

Ansvariga för skatt är,

5) för skatt som har påförts en person som inte bor i Finland ansvarar dennes ombud i Finland, och

6) om ett utländskt kreditinstitut har ett filialkontor i Finland ansvarar chefen för filialkontoret för skatt som har påförts detta.

52 §

Ansvariga för skatt

Ansvariga för skatt är,

5) en sådan företrädare som avses i lagen angående rättighet att idka näring (122/1919), för skatt som har påförts en person som är bosatt utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, och

6) för skatt som har påförts ett kreditinstitut som har sitt säte utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och som har ett filialkontor i Finland, chefen för filialkontoret.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Ändringarna gällande uppgiftsskyldighet tillämpas första gången på de uppgifter som lämnas för 2008. För användning av uppgifterna i försökssyfte kan uppgifter lämnas till skatteförvaltningen redan för år 2007.

4.

Lag**om ändring av 13 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 13 § 1 mom., det inledande stycket till 2 mom. och 3 mom., sådana de lyder i lag 856/2005, som följer:

Gällande lydelse

13 §

Nedannämnda inkomster beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande:

1) andra än i 3 § nämnda inkomster som omfattas av källskatt,

2) pension,

3) på yrkande av en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,

4) ersättning för användning av eller rätten att använda biograffilm.

Vid tillämpningen av 1 mom. 3 punkten

Vid uträkning av de i 1 mom. 3 punkten avsedda andelarna beaktas samtliga de förvärvsinkomster under skatteåret som en skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit begränsat skattskyldig har.

Föreslagen lydelse

13 §

Nedannämnda inkomster beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande:

1) andra än i 3 § nämnda inkomster som omfattas av källskatt,

2) pension,

3) på yrkande av en begränsat skattskyldig som är bosatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,

4) på yrkande av innehavaren av ett uppehållstillstånd som avses i rådets direktiv 2005/71/EG om ett särskilt förfarande för tredjelandsmedborgares inresa och vistelse i forskningssyfte som i Finland är begränsat skattskyldig även annan förvärvsinkomst, om den nettoförvärvsinkomst som den skattskyldige erhållit i Finland under skatteåret utgör minst 75 procent av den sammanlagda nettoförvärvsinkomst som personen erhållit i Finland eller någon annanstans,

5) ersättning för användning av eller rätten att använda biograffilm.

Vid tillämpningen av 1 mom. 3 *eller* 4 punkten

Vid uträkning av de i 1 mom. 3 *eller* 4 punkten avsedda andelarna beaktas samtliga de förvärvsinkomster under skatteåret som en skattskyldig som endast en del av skatteåret har varit begränsat skattskyldig har.

Denna lag träder i kraft den *20* .