

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 6 och 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk och 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, inkomstskattelagen för gårdsbruk och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ändras.

Genom ändringen av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och inkomstskattelagen för gårdsbruk får yrkeshögskolorna samma ställning som universiteten när det gäller utbildningsavdrag och utbildningsersättning. Yrkeshögskoleaktiebolagen ska i fortsättningen ha möjlighet att för sina anställdas utbildning få utbildningsersättning som till sitt ekonomiska värde motsvarar utbildningsavdraget. På motsvarande sätt ska yrkeshögskoleaktiebolagens möjlighet till utbildningsavdrag i beskattningen av näringsinkomst och jordbruksinkomst slopas.

Det föreslås att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet även ändras

så att skattefriheten för produktionsstöd som har beviljats filmproducenter av statens eller Finlands filmstiftelses medel utvidgas till att utöver inhemska filmproducenter även gälla filmproducenter som är bosatta inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Det föreslås att skatteprogressionen för en begränsat skattskyldigs kapitalinkomst ändras, så att den motsvarar skatteprogressionen för en allmänt skattskyldigs kapitalinkomst.

Lagarna om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och inkomstskattelagen för gårdsbruk avses träda i kraft den 1 maj 2015. Lagarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2015.

Ändringen av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst avses träda i kraft vid ingången av 2016 och den ska tillämpas första gången vid beskattningen för 2016.

MOTIVERING

1 Nuläge

Utbildningsavdrag

En arbetsgivare som utövar näringsverksamhet har med stöd av 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968, *näringskattelagen*) under vissa förutsättningar möjlighet till ett extra utbildningsavdrag i sin beskattning. Arbetsgivare som bedriver jordbruk har under motsvarande förutsättningar möjlighet till utbildningsavdrag med stöd av 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967). I de berörda bestämmelserna föreskrivs dock separat att rätten till utbildningsavdrag inte gäller samfund som avses i 20 och 21 § eller universitet som avses i 21 a § i inkomstskattelagen (1535/1992) och inte heller föreningar och stiftelser.

Arbetsgivare som inte har rätt till utbildningsavdrag med stöd av näringskattelagen eller inkomstskattelagen för gårdsbruk har med stöd av lagen om ersättning för utbildning (1140/2013) möjlighet att få utbildningsersättning som beviljas av finansministeriet eller Arbetslöshetsförsäkringsfonden. Enligt 2 § i lagen tillämpas denna lag på ersättande av kostnader som ordnandet av utbildning orsakar (*utbildningsersättning*) för de arbetsgivare som inte har rätt till utbildningsavdrag enligt 56 § 6 mom. i näringskattelagen eller 10 f § 6 mom. i inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Från ingången av 2015 har till inkomstskattelagen fogats en ny 21 b § om beskattningen av yrkeshögskolor. Enligt paragrafen är yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen (932/2014) skyldiga att betala skatt endast på sina näringsinkomster. Yrkeshögskolorna betalar dessutom skatt enligt en lägre skatteprocent till kommunen och församlingen på inkomster av en fastighet eller en del av en fastighet som används för andra än allmänna ändamål. Bestämmelserna motsvarar bestämmelserna om universiteten i 21 a § i inkomstskattelagen. Bestämmelserna i 21 b § i inkomstskattelagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2015.

Produktionsstöd till filmproducenter

Enligt 4 § i näringskattelagen är skattepliktiga inkomster av näringsverksamhet de inkomster i penningar eller de förmåner med penningvärde som erhållits i näringsverksamheten. Sålunda är olika näringsstöd skattepliktiga liksom andra intäkter inom näringsverksamhet. Med avvikelse från detta har det i 6 § 1 mom. 5 punkten i näringskattelagen separat föreskrivits att produktionsstöd som har beviljats en inhemsk filmproducent av statens eller Finlands filmstiftelses medel är skattefri inkomst. År 2013 betalades totalt cirka 17 miljoner euro ut som sådana stöd och antalet beslut om beviljat stöd var totalt cirka 450. Utgifter för filmproduktion är till fullt belopp avdragbara med stöd av 7 § i näringskattelagen.

Hösten 2014 föreslog regeringen i regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalen för 2015 och lagar om ändring av vissa andra lagar (RP 122/2014) att skattefriheten för produktionsstöd till filmproducenter ska slopas. Riksdagen godkände inte förslaget att slopa skattefriheten.

Produktionsstödet till filmproducenter beviljas i regel av Finlands filmstiftelse. Dessutom beviljas produktionsstöd av Audiovisuella konstkommissionen i form av kvalitetsstöd. Dess belopp är dock litet. År 2014 var beloppet av kvalitetsstöd 360 000 euro. Det produktionsstöd som beviljas filmproducenter bygger på lagen om främjande av filmkonsten (28/2000) och den förordning (843/2007) som utfärdats med stöd av lagen. På det beviljade stödet tillämpas vad som bestäms i statsunderstödslagen (688/2001).

De stöd som beviljas av Finlands filmstiftelse är sådant statligt stöd som avses i artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Finlands filmstiftelses stödordning för filmproduktion har anpassats enligt Europeiska kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 (*gruppundantagsförordningen*), så att den nya anpassade stödordningen börjar gälla vid ingången av 2015. Stödet ska uppfylla de villkor som fastställs i artiklarna 1—9 (*Gemensamma bestämmelser*) och 54

(Stödordningar till förmån för audiovisuella verk) i gruppundantagsförordningen. Den gruppundantagsförordningsenliga stödordningen för filmproduktion i Finland anmäldes till kommissionen i januari 2015. Den föregående stödordningen för filmproduktion i Finland anmäldes till kommissionen 2007. Kommissionens beslut om denna antogs den 26 november 2008, K(2008) 6350 slutlig.

Kapitalbeskattning av begränsat skattskyldiga

I inkomstskatt på kapitalinkomst av begränsat skattskyldiga betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 40 000 euro betalas 32 procent i skatt på kapitalinkomsten.

2 EU:s lagstiftning om statligt stöd samt skattefrihet för produktionsstöd till filmproducenter

Bestämmelser om statligt stöd finns i artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Enligt artikel 107.1 är stöd som ges av en medlemsstat eller med hjälp av statliga medel, av vilket slag det än är, som snedvrider eller hotar att snedvrida konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, oförenligt med den inre marknaden i den utsträckning det påverkar handeln mellan medlemsstaterna.

Ur perspektivet för regleringen av unionens statliga stöd är grunden för att tillämpa reglerna om statligt stöd på skatteåtgärder att med åtgärden görs ett undantag från tillämpningen av det allmänna skattesystemet till förmån för vissa företag i medlemsstaterna.

Kommissionen har antagit flera meddelanden och riktlinjer som gäller regleringen om statligt stöd. Den 17 januari 2014 inledde kommissionen dessutom ett offentligt samråd om ett utkast till ett meddelande om begreppet statligt stöd, vilket hänför sig till reformen av statligt stöd.

Ett meddelande om tillämpningen av reglerna om statligt stöd på åtgärder som omfattar direkt beskattning av företag (1998/C 384/03) preciserar närmare kriterierna för

statligt stöd som kanaliseras via beskattningen på följande sätt:

— åtgärden måste ge mottagarna en fördel som minskar de kostnader som normalt belastar deras budget,

— fördelen måste beviljas av medlemsstaten eller med hjälp av statens medel,

— åtgärden måste påverka konkurrensen och handeln mellan medlemsstaterna,

— åtgärden måste vara specifik eller selektiv i det att den gynnar vissa företag eller viss produktion genom att dess selektiva karaktär inte kan motiveras med det allmänna skattesystemets art eller ekonomiska struktur.

Om en skatteåtgärd tolkas som specifik eller selektiv genom att den gynnar vissa företag eller produktionsgrenar och denna selektivitet inte kan motiveras med skattesystemets art eller ekonomiska struktur, tolkas skatteåtgärden enligt gängse förfaringsätt och rättspraxis som statligt stöd. Till exempel skattefrihet som hänför sig till en viss sektor utgör i princip en förmån när det gäller statligt stöd. Sålunda ska skattefrihet för produktionsstöd till filmproducenter betraktas som statligt stöd.

När Finland blev medlem i Europeiska unionen anmäldes inte till kommissionen skattefriheten för produktionsstöd till filmproducenter som ett gällande stöd.

Bestämmelser om sådant statligt stöd till kultur och bevarande av kulturarvet som lämpar sig för den inre marknaden finns i gruppundantagsförordningen och särskilt i dess artikel 54 om stödordningar till förmån för audiovisuella verk. När det gäller statligt stöd har skattefriheten för produktionsstöd till filmproducenter en nära koppling till det produktionsstöd som beviljas filmproducenter. Därför anmäldes samtidigt som Finlands filmstiftelses stödordning för filmproduktion det statliga stöd som skattefriheten för produktionsstöd resulterar i till kommissionen i januari 2015.

Enligt artikel 1.5 i gruppundantagsförordningen ska gruppundantagsförordningen inte tillämpas på statliga stödåtgärder som i sig, på grund av de villkor som är förbundna med dem eller metoden för att finansiera dem, medför en icke särskiljbar överträdelse av unionslagstiftningen. Detta gäller särskilt stödåtgärder som förenar beviljandet av stöd

med en skyldighet för stödmottagaren att ha sitt huvudkontor i den berörda medlemsstaten eller till övervägande del vara etablerad i denna. Kravet på ett driftställe eller en filial i den stödbeviljande medlemsstaten vid tidpunkten för utbetalning av stöd är dock tillåtet. När det gäller stödordningar till förmån för audiovisuella verk konstateras det dessutom i artikel 54.10 att stöd inte får förbehållas enbart landets egna medborgare, och stödmottagare får inte åläggas en skyldighet att ha status som företag etablerade enligt nationell bolagsrätt.

3 Målsättning och föreslagna ändringar

Utbildningsavdrag

Det föreslås att yrkeshögskoleaktiebolagen ska få samma ställning som universiteten när det gäller utbildningsavdrag och utbildningsersättning. Därför föreslås det att näringskattelagen och inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras, så att yrkeshögskoleaktiebolag inte har möjlighet till utbildningsavdrag. Med anledning av detta föreslås det att ett omnämnande om yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 21 b § i inkomstskattelagen fogas till 56 § 6 mom. i näringskattelagen och 10 f § 6 mom. i inkomstskattelagen för gårdsbruk. I fortsättningen ska yrkeshögskoleaktiebolag kunna få utbildningsersättning som till sitt ekonomiska värde motsvarar utbildningsavdraget. Bestämmelserna om yrkeshögskolorna motsvarar därmed bestämmelserna om universiteten. Ändringen förbättrar yrkeshögskolornas ställning, eftersom yrkeshögskoleaktiebolagen enligt de gällande bestämmelserna inte har rätt till utbildningsersättning.

Tillämpningsområdet för lagen om ersättning för utbildning har avgränsats till att gälla de arbetsgivare som avses i 56 § 6 mom. i näringskattelagen och 10 f § 6 mom. i inkomstskattelagen för gårdsbruk. Eventuellt finns det även andra arbetsgivare som inte omfattas av utbildningsersättningen och utbildningsavdraget. Eventuella andra ändringar kräver dock också en bredare granskning

av lagen om ersättning för utbildning. Således har den föreslagna ändringen i denna proposition begränsats att gälla endast yrkeshögskoleaktiebolag.

Produktionsstöd till filmproducenter

För att bestämmelsen om skattefrihet för produktionsstöd till filmproducenter ska följa EU-rätten, föreslås det att kravet att filmproducenten är inhemsk stryks i 6 § 1 mom. 5 punkten i näringskattelagen. Då uppfyller bestämmelsen kraven enligt gruppundantagsförordningen. Det finns dock inte grunder för att utvidga skattefriheten för produktionsstöd till att omfatta andra skattskyldiga än de som är bosatta inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Därför föreslås det i den nämnda bestämmelsen att produktionsstöd som beviljats en filmproducent som är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet av statens eller Finlands filmstiftelses medel inte är skattepliktig inkomst. Bestämmelserna i näringskattelagen tillämpas på skattskyldiga som är bosatta i utlandet när dessa utifrån ett fast driftställe utövar verksamhet i Finland. Då beräknas resultatet för det fasta driftstället i Finland enligt bestämmelserna i näringskattelagen.

När kravet på finländskhet slopas försvinner även möjligheten att bestämmelsen strider mot etableringsfriheten enligt EU-rätten. I artikel 49 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt förbjuds inskränkningar för medborgare i en medlemsstat att fritt etablera sig på en annan medlemsstats territorium. Med stöd av avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, som ingicks 1992, tillämpas i tillämpliga delar de grundläggande friheterna enligt fördraget om Europeiska unionens funktionssätt även i de stater som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Med produktionsstöd till filmproducenter avses på motsvarande sätt som med den stödordning som anmälts till kommissionen utvecklingsstöd och produktionsstöd som beviljas av Finlands filmstiftelse. Dessutom ska det kvalitetsstöd som beviljas av Audiovisuella konstkommissionen betraktas som produktionsstöd till filmproducenter.

Kapitalbeskattning av begränsat skattskyldiga

Bestämmelser om betalning av skatt på kapitalinkomst finns i 15 § 1 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978). Det föreslås att skatteprogressionen för en begränsat skattskyldigs kapitalinkomst ändras, så att den motsvarar skatteprogressionen för en allmänt skattskyldigs kapitalinkomst. Gränsen för tillämpningen av en högre skattesats på kapitalinkomst sänks från nuvarande 40 000 euro till 30 000 euro, och den högre skattesatsen höjs från nuvarande 32 procent till 33 procent.

4 Propositionens konsekvenser

4.1 Ekonomiska konsekvenser

Vid beskattningen för 2014 tillämpas första gången 56 § i näringskattelagen och 10 f § i inkomstkattelagen för gårdsbruk, vilka gäller utbildningsavdrag. Därför finns det ännu inte statistikuppgifter om beloppen på utbildningsavdrag som fastställts i beskattningen. I regeringens proposition som ledde till att 56 § fogades till näringskattelagen bedömdes det att 2014 minskar utbildningsavdraget intäkterna av samfundsskatten med totalt cirka 57 miljoner euro. Yrkeshögskolornas näringsverksamhet är endast en liten del av hela deras verksamhet och största delen av verksamheten beskattas inte. Efter den föreslagna ändringen ska utbildning för yrkeshögskoleaktiebolagens anställda omfattas av systemet för utbildningsersättning även när verksamheten inte betraktas som näringsverksamhet, så de föreslagna ändringarna förbättrar yrkeshögskolornas ekonomiska ställning i detta hänseende. Slopandet av yrkeshögskolornas utbildningsavdrag bedöms ha ytterst små konsekvenser för intäkterna av samfundsskatten.

År 2013 betalade Finlands filmstiftelse eller Audiovisuella konstkommissionen inte ut produktionsstöd enligt 6 § 1 mom. 5 punkten i näringskattelagen till utländska filmproducenter. Inhemska filmproducenter beviljades produktionsstöd totalt cirka 20 miljoner euro år 2013. De föreslagna ändringarna får inga konsekvenser för beskattningen av de in-

hemska filmproducenterna. Utvidgningen av skattefriheten för produktionsstöd till filmproducenter till att omfatta filmproducenter som är bosatta i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet bedöms inte få några konsekvenser i praktiken för intäkterna av samfundsskatten.

De föreslagna ändringarna har ytterst ringa konsekvenser för intäkterna av samfundsskatten. Inga sänkningar av de övriga skatte-tagarnas utdelning föreslås med anledning av dessa ändringar av skattegrunden.

Den föreslagna ändringen av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst bedöms inte få några betydande ekonomiska konsekvenser.

4.2 Konsekvenser för förvaltningen

Slopandet av möjligheten till utbildningsavdrag för yrkeshögskolor och förflyttningen av dem till enbart systemet för utbildningsersättning minskar i viss utsträckning arbetsvolymen vid Skatteförvaltningen. Ändringen bedöms inte avsevärt öka arbetsvolymen vid Arbetslöshetsförsäkringsfonden som beviljar utbildningsersättningar. Utvidgningen av skattefriheten för produktionsstöd till filmproducenter förväntas inte få några konsekvenser för förvaltningen.

5 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Utlåtandet om propositionen har lämnats av arbets- och näringsministeriet, social- och hälsovårdsministeriet, undervisnings- och kulturministeriet, Skatteförvaltningen och Arbetslöshetsförsäkringsfonden.

6 Ikraftträdande

Lagarna om ändring av näringskattelagen och inkomstkattelagen för gårdsbruk föreslås träda i kraft den 1 maj 2015. Det ändringsförslag som gäller utbildningsavdraget förbättrar yrkeshögskoleaktiebolagens ställning. Det ändringsförslag som gäller skattefrihet för produktionsstöd till filmproducenter får inga konsekvenser för beskattningen av inhemska filmproducenter. Därför föreslås

det att lagarna ska tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2015.

Det föreslås att lagen om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ska träda i kraft vid ingången av

2016 och att den ska tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2016.

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

Lagförslag

1.

Lag**om ändring av 6 och 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 § 1 mom. 5 punkten och 56 § 6 mom., sådana de lyder, den förstnämnda i lag 1077/2008 och det sistnämnda i lag 1258/2013, som följer:

6 §

Skattepliktig inkomst är inte

5) produktionsstöd som har beviljats en filmproducent som är bosatt inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet av statens eller Finlands filmstiftelses medel,

56 §

Rätten till utbildningsavdrag gäller inte samfund som avses i 20 och 21 §, universitet som avses i 21 a § eller yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 21 b § i inkomstskattelagen och inte heller föreningar och stiftelser.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2015.

2.

Lag**om ändring av 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967) 10 f § 6 mom., sådant det lyder i lag 1259/2013, som följer:

10 f § _____	gen (1535/1992) och inte heller föreningar och stiftelser.
Rätten till utbildningsavdrag gäller inte samfund som avses i 20 och 21 §, universitet som avses i 21 a § eller yrkeshögskoleaktie- bolag som avses i 21 b § i inkomstskattela-	_____

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskatt-
ningen för skatteåret 2015.

3.**Lag****om ändring av 15 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 15 §
1 mom., sådant det lyder i lag 1240/2013, som följer:

15 §
I inkomstskatt på kapitalinkomst betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 30 000 euro betalas 33 procent i skatt på kapitalinkomsten.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2016.

Helsingfors den 12 februari 2015

Statsministerns ställföreträdare, finansminister

ANTTI RINNE

Specialsakkunnig *Tarja Järvinen*

1.

Lag**om ändring av 6 och 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 § 1 mom. 5 punkten och 56 § 6 mom., sådana de lyder, den förstnämnda i lag 1077/2008 och det sistnämnda i lag 1258/2013, som följer:

Gällande lydelse

6 §

Skattepliktig inkomst är inte

5) produktionsstöd som har beviljats en *in-*
hemsk filmproducent av statens eller Finlands
filmstiftelses medel,

56 §

Rätten till utbildningsavdrag gäller inte
samfund som avses i 20 och 21 § *eller* uni-
versitet som avses i 21 a § i inkomstskattelagen
(1535/1992) och inte heller föreningar
och stiftelser.

Föreslagen lydelse

6 §

Skattepliktig inkomst är inte

5) produktionsstöd som har beviljats en
filmproducent *som är bosatt inom Europeis-*
ka ekonomiska samarbetsområdet av statens
eller Finlands filmstiftelses medel,

56 §

Rätten till utbildningsavdrag gäller inte
samfund som avses i 20 och 21 §, universitet
som avses i 21 a § *eller yrkeshögskoleaktie-*
bolag som avses i 21 b § i inkomstskattelagen
och inte heller föreningar och stiftelser.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskatt-
ningen för skatteåret 2015.

2.

Lag**om ändring av 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967) 10 f § 6 mom., sådant det lyder i lag 1259/2013, som följer:

Gällande lydelse

10 f §

Rätten till utbildningsavdrag gäller inte samfund som avses i 20 och 21 § *eller* universitet som avses i 21 a § i inkomstskattelagen (1535/1992) och inte heller föreningar och stiftelser.

Föreslagen lydelse

10 f §

Rätten till utbildningsavdrag gäller inte samfund som avses i 20 och 21 §, universitet som avses i 21 a § *eller yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 21 b §* i inkomstskattelagen (1535/1992) och inte heller föreningar och stiftelser.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2015.*

3.

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 15 § 1 mom., sådant det lyder i lag 1240/2013, som följer:

Gällande lydelse

15 §

I inkomstskatt på kapitalinkomst betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 40 000 euro betalas 32 procent i skatt på kapitalinkomsten.

Föreslagen lydelse

15 §

I inkomstskatt på kapitalinkomst betalas 30 procent. Till den del den skattskyldiges beskattningsbara kapitalinkomst överstiger 30 000 euro betalas 33 procent i skatt på kapitalinkomsten.

12
Gällande lydelse

RP 365/2014 rd
Föreslagen lydelse

—————
Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskatt-
ningen för skatteåret 2016.
—————