

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 3 och 12 § lagen om skatteredovisning och 124 § inkomstskattelagen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att lagen om skatteredovisning och inkomstskattelagen ändras.

Det föreslås att lagen om skatteredovisning ändras så, att utdelningen av samfundsskatten till församlingarna höjs med 0,1 procentenheter från 1,7 % till 1,8 % av samfundsskatteinkomsterna samt att utdelningen till staten på motsvarande sätt sänks från 78,55 % till 78,45 %.

Det föreslås att ändringar motsvarande ändringarna av utdelningen av samfundsskatt

görs i inkomstskattelagen och lagen om skatteredovisning. I propositionen föreslås vidare att förskottsåterbärningar på andra skatter än samfundsskatter från och med redovisningar för skatteåret 2003 skall avdras i redovisningen för den månad då beskattningen slutför.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2004 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2004.

**MOTIVERING**

**1. Nuläge och föreslagna ändringar**

**1.1. Utdelning av samfundsskatten**

I den regeringsproposition med förslag till lag om ändring av inkomstskattelagen som avlåtts i samband med budgetpropositionen för 2004 föreslås sådana ändringar i inkomstskattelagen (1535/1992) som gäller bl.a. förvärvsinkomstavrdraget vid kommunalbeskattningen enligt 105 a § samt avdraget för inkomstens förvärvande enligt 95 §.

I regeringens proposition med förslag till lag om skatteskalorna för 2004 föreslås att alla marginalskatteprocentsatser enligt statens inkomstskatteskala sänks med en procentenhet och att i inkomstgränserna enligt skalan görs en inflationsjustering på 1 %.

De föreslagna ändringarna hänför sig till den i statsminister Vanhanens regeringspro-

gram angivna lindringen av framför allt beskattningen av arbete.

Den förlust i fråga om skatteintäkterna som orsakas av skattelindringarna i inkomstskattelagen och lagen om skatteskalorna uppgår på årsnivå till sammanlagt ca 845 miljoner euro, varav statens andel är 434 miljoner euro, kommunernas andel 359 miljoner euro, Folkpensionsanstaltens 30 miljoner euro och församlingarnas 22 miljoner euro.

I den regeringsproposition med förslag till lag om ändring av 18 och 45 a § lagen om planering av och statsandel för social- och hälsovården som avlåtts i samband med budgetpropositionen för 2004 föreslås att kommunernas skatteintäktsförluster kompenseras genom en höjning av statsandelsprocenten för driftkostnaderna inom social- och hälsovården.

Det föreslås att församlingarnas förlust i fråga om skatteintäkter lindras så, att utdel-

ningen av samfundsskatten till församlingarna höjs med 0,1 procentenheter från 1,7 % till 1,8 % av samfundsskatteinkomsterna samt att utdelningen till staten på motsvarande sätt sänks från 78,55 % till 78,45 %.

Det föreslås att 124 § inkomstskattelagen ändras så att den motsvarar den nya utdelningen av samfundsskatt. Härvid föreslås att inkomstskatteprocenten för samfund som är skattskyldiga till kommuner och församlingar skall vara 6,2495 % och att inkomstskatteprocenten för de samfund som är skattskyldiga endast till kommuner skall kvarstå oförändrad, dvs. vara 5,7275 %.

I 12 § 2 mom. lagen om skatteredovisning (532/1998) föreskrivs om de skatter som avses i 21 och 22 § inkomstskattelagen och som läggs till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna. Det föreslås att i fråga om dessa andelar görs ändringar motsvarande de ändringar som gäller utdelningen. Härvid fördelas skatterna från de samfund som är skattskyldiga endast till kommuner och församlingar så, att kommunernas andel är 91,6473 % och församlingarnas andel 8,3527 %.

## 1.2. Avdrag av förskottsåterbäringar i redovisningar

Lagen om skatteredovisning trädde i kraft den 1 augusti 1998. I detta sammanhang övergick skatteförvaltningen till ett nytt system för redovisningsförfarandet. Enligt 3 § lagen om skatteredovisning görs redovisningarna och betalas redovisningsbeloppen månaden efter intagsperioden och den månad då återbäringarna har betalats. Enligt skattestyrelsens beslut om tidpunkten för slutförande av beskattningen av samfund och samfällda förmåner (1150/1998) slutförs beskattningen av samfund som avses i 3 § och samfällda förmåner som avses i 5 § inkomstskattelagen sedan 10 månader förflutit från utgången av den månad då räkenskapsperioden slutade. Förfarandet enligt 3 § lagen om skatteredovisning har tillämpats på redovisningarna gällande samfundsskatt också när det gällt förskottsåterbäringar, medan man däremot i fråga om förskottsåterbäringar på andra skatter än samfundsskatter har tillämpat 29 § lagen om skatteredovisningar, enligt

vilken förskottsåterbäringar för skatteåren 1997—2002 på andra skatter än samfundsskatter avdras, med avvikelse från 3 § lagen om skatteredovisning, i redovisningen för den månad då beskattningen slutför.

Vid stiftandet av lagen om skatteredovisning var utgångspunkten att också i fråga om andra skatter än samfundsskatten från år 1999 övergå till ett graderat färdigställande av beskattningen. En övergång inom ramen för nämnda tidtabell var dock inte möjlig, eftersom de arbetsuppgifter som hänförde sig till bl.a. millennieskiftet, ibruktagandet av euron och centraliseringen av skatteförvaltningens databaser ledde till att övergången sköts upp många år. Det förfarande enligt 29 § lagen om skatteredovisning som ursprungligen gällde åren 1997 och 1998 fortsatte genom lagen om ändring av 12 och 29 § lagen om skatteredovisning år 1999 att gälla avdrag för förskottsåterbäringar i redovisningarna för skatteåren 1997—2002. Det är inte heller under de allra närmaste åren tekniskt möjligt att tillämpa ett flexibelt färdigställande av beskattningen i större omfattning än för närvarande. Det är sannolikt att det mest ekonomiska sättet att införa ovan nämnda förfarande är att göra det i samband med den övriga revideringen av personbeskattningen eller att koppla saken till genomförandet av ett skattekontosystem.

Därför föreslås att man inom personbeskattningen permanentar nuvarande praxis, enligt vilken förskottsåterbäringarna avdras i redovisningen för den månad då beskattningen slutför. Den föreslagna lagändringen möjliggör dock också en övergång till ett graderat färdigställande av beskattningen. Enligt 49 § lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) får beskattningen slutföras vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga. Begreppet 'månad då beskattningen slutför som avses i propositionen kan således beteckna olika månader under ett och samma år.

## 2. Ekonomiska verkningar

### 2.1. Utdelning av samfundsskatten

Höjningen av utdelningen av samfundsskatten till församlingarna med 0,1 procentenheter bedöms höja församlingarnas sam-

fundsskatteinkomster med ca 5 miljoner euro och, i motsvarande mån, sänka statens andel av samfundsskatteinkomsterna.

## **2.2. Avdrag av förskottsåterbärningar i redovisningar**

Den föreslagna ändringen i 3 § lagen om skatteredovisning är ägnad att permanenta nuvarande redovisningspraxis när det gäller förskottsåterbärningar. Förslaget medför sålunda inga förändringar i skattetagarnas ställning. Beskattningen av förvärvs- och kapitalinkomster slutförs senast före utgången av oktober det kalenderår som följer efter skatteåret. De belopp som skall räknas till godo i beskattningen, och som inte behövs som beskattningsprestation, har med stöd av beslut som finansministeriet årligen utfärdar omkring den 5 december betalats till de skattskyldiga i form av förskottsåterbärningar. I redovisningarna har förskottsåterbäringsandelarna i fråga om andra skattetagare än staten uppburits redan i november, eftersom förskottsåterbärningarna i annat fall skulle belasta enbart statskassan i över sju veckors tid. Det föreslagna förfarandet belastar kassan gällande de andra skattetagarna än staten i ca sju dagar. Under innevarande decennium har årligen i genomsnitt 1 200 miljoner euro betalats i förskottsåterbärningar.

## **3. Beredningen av propositionen**

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Ärendet har behandlats i delegationen för kommunalekonomi och kommunalförvaltning.

## **4. Samband med andra propositioner**

Propositionen hänför sig till regeringens proposition med förslag till lag om ändring av inkomstskattelagen och regeringens proposition med förslag till lag om skatteskalorna för 2004, vilka avläts samtidigt.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2004 och avses bli behandlad i samband med den.

## **5. Ikraftträdande**

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2004.

Det föreslås att 3 § lagen om skatteredovisning tillämpas första gången på redovisningar för skatteåret 2003.

Det föreslås att 12 § lagen om skatteredovisning tillämpas första gången på redovisningar av samfundsskatt för skatteåret 2004.

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

## 1.

**Lag****om ändring av 3 och 12 § lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 3 § 1 mom. och 12 §,  
av dessa lagrum 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag 401/2000 och 12 § sådan den lyder i lag  
1163/2002, som följer:

3 §

*Redovisningstidpunkt*

Redovisningarna görs och redovisningsbe-  
loppen betalas månaden efter intagsperioden  
och den månad då återbäringarna har betalats.  
Intagsperiod är den kalendermånad under  
vilken de influtna medlen har registrerats på  
skatteuppbördsmyndighetens konto, om inte  
något annat föreskrivs nedan. Förskottsåter-  
bäringar på andra skatter än samfundsskatter  
som avses i lagen om beskattningsförfarande  
(1558/1995) avdras dock i redovisningen för  
den månad då beskattningen slutför.

12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens u-  
tdelning är 78,45 procent, kommunernas ut-  
delning 19,75 procent och församlingarnas  
utdelning 1,80 procent. De evangelisk-lut-  
herska församlingarnas samfundsskatt är  
99,92 procent och de ortodoxa församlingar-  
nas samfundsskatt 0,08 procent av försam-  
lingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller  
kommunerna och församlingarna läggs skat-  
terna från de samfund som avses i 21 och  
22 § inkomstskattelagen så att kommunernas  
andel är 91,6473 procent och församlingar-  
nas andel 8,3527 procent.

Denna lag träder i kraft den 200 .

Lagens 3 § tillämpas första gången på redo-  
visningen för skatteåret 2003.

Lagens 12 § tillämpas första gången på re-  
dovisningar av samfundsskatt för skatteåret  
2004.

## 2.

**Lag****om ändring av 124 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 124 § 3 mom., sådant  
det lyder i lag 1164/2002, som följer:

124 §

*Fastställande av skatten*

sa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7275.

-----  
Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,2495. Om fördelningen av skatten från des-

-----  
Denna lag träder i kraft den 200 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2004.

Helsingfors den 16 september 2003

**Republikens President****TARJA HALONEN**Finansminister *Antti Kalliomäki*

## 1.

**Lag****om ändring av 3 och 12 § lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 3 § 1 mom. och 12 §,  
av dessa lagrum 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag 401/2000 och 12 § sådan den lyder i lag  
1163/2002, som följer:

*Gällande lydelse*

## 3 §

*Redovisningstidpunkt*

Redovisningarna görs och redovisningsbe-  
loppen betalas månaden efter intagsperioden  
och den månad då återbäringarna har betalats.  
Intagsperiod är den kalendermånad under  
vilken de influtna medlen har registrerats på  
skatteuppbördsmyndighetens konto, om inte  
något annat föreskrivs nedan.

*Föreslagen lydelse*

## 3 §

*Redovisningstidpunkt*

Redovisningarna görs och redovisningsbe-  
loppen betalas månaden efter intagsperioden  
och den månad då återbäringarna har betalats.  
Intagsperiod är den kalendermånad under  
vilken de influtna medlen har registrerats på  
skatteuppbördsmyndighetens konto, om inte  
något annat föreskrivs nedan. *Förskottsåter-  
bäringar på andra skatter än samfundsska-  
ter som avses i lagen om beskattningsförfä-  
rande (1558/1995) avdras dock i redovis-  
ningen för den månad då beskattningen slut-  
för.*

## 12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens ut-  
delning är 78,55 procent, kommunernas ut-  
delning 19,75 procent och församlingarnas  
utdelning 1,70 procent. De evangelisk-lut-  
herska församlingarnas samfundsskatt är  
99,92 procent och de ortodoxa församling-  
arnas samfundsskatt 0,08 procent av försam-  
lingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller  
kommunerna och församlingarna läggs skat-  
terna från de samfund som avses i 21 och  
22 § inkomstskattelagen så att kommuner-  
nas andel är 92,0746 procent och försam-

## 12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens ut-  
delning är 78,45 procent, kommunernas ut-  
delning 19,75 procent och församlingarnas  
utdelning 1,80 procent. De evangelisk-lut-  
herska församlingarnas samfundsskatt är  
99,92 procent och de ortodoxa församling-  
arnas samfundsskatt 0,08 procent av försam-  
lingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller  
kommunerna och församlingarna läggs skat-  
terna från de samfund som avses i 21 och  
22 § inkomstskattelagen så att kommuner-  
nas andel är 91,6473 procent och försam-

*Gällande lydelse*

lingarnas andel 7,9254 procent.

*Föreslagen lydelse*

lingarnas andel 8,3527 procent.

*Denna lag träder i kraft den 200 .  
Lagens 3 § tillämpas första gången på redovisningen för skatteåret 2003.*

*Lagens 12 § tillämpas första gången på redovisningar av samfundsskatt för skatteåret 2004.*

**2.****Lag****om ändring av 124 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 124 § 3 mom., sådant det lyder i lag 1164/2002, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

124 §

*Fastställande av skatten*

-----  
Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,2205. Om fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7275.  
-----

-----  
Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,2495. Om fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7275.  
-----

*Denna lag träder i kraft den 200 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 2004.*