

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen och ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås en ändring av inkomstskattelagen och ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen.

Avdraget för inkomstens förvärvande föreslås bli höjt till 2 700 mk. Avdraget beviljas till fullt belopp oberoende av inkomstnivån, dock högst till löneinkomstens belopp. Procenttalet för förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen föreslås bli höjt från 20 till 35 %. Förslagen hänför sig till lindringen av förvärvsinkomstbeskattningen i enlighet med regeringsprogrammet.

Det föreslås en sådan ändring i bestämmelsen om utlandsarbetsinkomst att rätten att på grundval av ett arbetsförhållande teckna aktier eller anställningsoptioner inte skall räknas

som skattefri utlandsarbetsinkomst med stöd av den s.k. sexmånadersregeln.

Inkomstskattelagens definition av sjöarbetsinkomst föreslås bli utvidgad till att gälla arbete ombord också på andra fartyg än finska. Avdrag för sjöarbetsinkomst beviljas enligt förslaget också sjömän som arbetar ombord på utländska fartyg och är allmänt skattskyldiga i Finland.

Dessutom föreslås att övergångsperioden för den s.k. sexmånadersregel som gäller skattefrihet i fråga om lön för arbete som utförs utomlands förlängs med ett år.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2001. Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2001 och avses bli behandlad i samband med den.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Lagen om ändring av inkomstskattelagen

Avdrag för sjöarbetsinkomst

Det avdrag för sjöarbetsinkomst enligt 97 § inkomstskattelagen (1535/1992) som beviljas vid stats- och kommunalbeskattningen gäller allmänt skattskyldiga med sjöarbetsinkomst. Med sjöarbetsinkomst avses enligt 74 § inkomstskattelagen löneinkomst bara från ett finskt fartyg. Som löneinkomst räknas också bl.a. lön för sjukdomstid och semester enligt sjömanslagen (423/1978). Avdrag för sjöarbetsinkomst beviljas inte sjömän som är allmänt skattskyldiga i Finland och arbetar

ombord på ett utländskt fartyg.

I enlighet med internationell praxis kan enligt de avtal som Finland ingår för att undvika dubbelbeskattning lön för arbete ombord på ett fartyg i internationell trafik i regel beskattas i löntagarens hemviststat. Avvikande från denna normala skatteavtalspraxis har enligt avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet (FördrS 26/1997) fartygets flaggstat haft uteslutande beskattningsrätt i fråga lönen för sjömän som bor i ett nordiskt land och arbetar ombord på ett nordiskt fartyg som är i internationell trafik. Efter den ändring av skatteavtalet mellan de nordiska länderna som skall börja tillämpas vid ingången av 2001 har också sjömannens hemviststat rätt att ta ut skatt för denna lön. I praktiken kommer ändringen av skatteavtalet att inne-

bära att beskattningen skärps för en sjöman som arbetar ombord på t.ex. ett svenskt fartyg och är allmänt skattskyldig i Finland, i och med att också Finland vid sidan av Sverige börjar beskatta sjömannens lön. Till förmån för den skattskyldige avräknar Finland likväl den skatt som har betalats till Sverige från den skatt som skall betalas här.

För att hjälpa upp situationen föreslås en sådan ändring i 74 § inkomstskattelagen att de allmänt skattskyldigas avdrag för sjöarbetsinkomst utvidgas till att omfatta också tjänstgöring ombord på utländska fartyg i internationell trafik. Av neutralitetsskäl är det inte befogat att begränsa ändringen enbart till nordiska fartyg. Lagrummets hänvisningar till finska fartyg föreslås således bli strukna. Som sjöarbetsinkomst räknas också, på motsvarande sätt som i fråga om finska fartyg, andra än egentliga löneinkomster enligt utländska bestämmelser som motsvarar sjömanslagen.

Tillämpningen av sexmånadersregeln på anställningsoptioner

I 66 § inkomstskattelagen bestäms om aktieemission på grundval av arbetsförhållande. Enligt denna paragraf anses som skattepliktig förvärvsinkomst rätten att på grundval av ett arbetsförhållande teckna aktier eller andelar i ett företag till lägre pris än det gängse. Skattepliktig förvärvsinkomst utgör enligt 66 § 3 mom. också en på ett arbetsförhållande baserad rätt att på grundval av ett konverteringslån, ett optionslån, en optionsrätt eller någon annan med dessa jämförbar överenskommelse eller förbindelse erhålla eller förvärva aktier eller andelar i ett samfund till ett pris som är lägre än det gängse priset, dvs. en s.k. anställningsoption. Förmånen betraktas som inkomst för det skatteår under vilket anställningsoptionen används. Anställningsoptionen anses bli använd när den skattskyldige erhåller eller förvärvar de aktier eller andelar som den gäller. Överlåtelse av anställningsoptionen jämställs med användning. Lönebegreppet definieras med tanke på förskottsbröd i 13 § lagen om förskottsuppbörd. Enligt detta lagrum är även förmåner enligt 66 § inkomstskattelagen lön.

I 77 § inkomstskattelagen bestäms att en i

Finland bosatt, dvs. allmänt skattskyldig, persons lön för arbete som utförts utomlands och betalats av någon annan än ett finskt offentligt samfund är skattefri inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott. Som skattefri utlandsarbetsinkomst anses med stöd av denna s.k. sexmånadersregel ändå inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta. Genom bestämmelsen undviks internationell dubbelbeskattning av löneinkomster från utlandet. I en internationell jämförelse är skattefriheten ändå omfattande med hänsyn till syftet. Detta kan leda till att inkomsten inte beskattas över huvud taget, eftersom bestämmelsen inte förutsätter att skatt för inkomsten verkligen tas ut i den andra staten. En så här omfattande skattefrihet baserar sig främst på trygghandet av den finländska projektexportens konkurrenskraft, vilket också framgår av de orsaker till ändringen av sexmånadersregeln som anges i punkt 1.2.

En anställningsoptionsrätt förvärvas genom att en optionsrätt tecknas, och den överlåts genom att aktier tecknas vid nyemission eller optionsrätten överlåts till någon annan. Optionsförmånen består av den inkomst som fås vid överlåtelsen av optionsrätten, när som avdrag räknas det pris som eventuellt har betalats för optionsrätten vid teckningen. Enligt 66 § inkomstskattelagen beskattas optionsrättens värdestegring som förvärvsinkomst för överlåtelseåret. Inkomsten består av förmånets värde vid tecknandet av optionsrätten och av förändringar i värdet efter det. Att en anställningsoptionsförmån inte beskattas som förvärvsinkomst förrän optionen används beror på en strävan att undvika värderingsproblem på ett tidigare stadium och, som en följd av dessa problem, möjligheten att delvis undvika att värdestegringen beskattas som förvärvsinkomst. När optionen används har å andra sidan den anställning som optionen hänför sig till redan kunnat upphöra.

Vad rättspraxis beträffar har det i avgörande HFD 6.10.1998 liggare 2148 ansetts att 77 § inkomstskattelagen också tillämpas på anställningsoptionsförmåner enligt 66 § 3 mom. inkomstskattelagen. I avgörandena

HFD 14.10.1998 liggare 2199, HFD 21.10.1999 liggare 2836 och CSN 13.12.1999/165 har dessutom tagits ställning till hur man räknar ut hur stor andel av optionsförmånen den inkomst utgör som omfattar av bestämmelsen. Enligt avgörandena granskas vilken den proportionella andelen av den utlandsvistelse som omfattas av sexmånadersregeln är av värdestegringen mellan den tidpunkt då optionsrätten tecknades och den tidpunkt då optionsrätten överläts. Den del av optionsförmånen som räknas ut enligt 66 § inkomstskattelagen och som motsvarar denna andel anses enligt regeln vara skattefri.

Att på det sätt som framgår av avgörandena passa in inkomsten från optionsförmånen i tiden för utlandstjänstgöringen är så till vida besvärligt att inkomstens skattefrihet påverkas av faktorer som inte har något med utlandstjänstgöringen att göra. Förmånen kan i vissa fall erhållas redan när optionsrätten tecknas, om aktiens teckningspris enligt optionen är lägre än aktiens dåvarande värde. När teckningen görs är personen i fråga kanske inte ens medveten om den kommande utlandstjänstgöringen. Beloppet av utlandsinkomsten påverkas enligt rättspraxis också av när optionen används. Denna tidpunkt kan den skattskyldige själv välja, och den har inget samband med utlandstjänstgöringen.

Grunden till att anställningsoptionerna enligt rättspraxis räknas som utlandsarbetsinkomst är att förmånen behandlas som förvärvsinkomst på grundval av arbetsförhållande och inom förskottsuppbörden som lön. Detta är naturligt eftersom optionsförmånen erhålls utifrån ett arbetsförhållande. Förmånerna av anställningsoptioner kan ändå inte jämföras med det som har avsetts med lön för utlandstjänstgöring när 77 § kom till. Optionerna är en del av det system som ägarerna beslutar om för att motivera de anställda. Förmånen fås av ägare som avstår från sin företrädesrätt till teckning. Med hjälp av optioner försöker man få företaget att gå bättre, och förmånen är inte avsedd som vederlag för ett visst arbete, t.ex. utomlands. Dessutom blir resultaten slumpmässiga om förmånen hänförs till en viss tidsperiod. Eftersom man genom utlandstjänstgöring delvis kan undantas från beskattning av en optionsförmån som till och med kan vara av-

sevärd, får arrangemangen i anknnytning till utlandstjänstgöring en oavsiktligt stor betydelse inom beskattningen av optionsförmåner. Om det också beaktas att det egentliga syftet med 77 § inkomstskattelagen är att främja finländsk projektexport genom att undanta lön enligt avtalet om utlandstjänstgöring från skatt, är det inte motiverat att undanta förmåner enligt 66 § inkomstskattelagen från skatt med stöd av sexmånadersregeln.

Om sexmånadersregeln inte tillämpas på en optionsförmån, bestäms beskattningen av förmånen i internationella uppgifter enligt de beskattningsprinciper som vanligen skall tillämpas. Den finländska beskattningsrätten kan begränsas av ett skatteavtal som har ingåtts med en annan stat. För lön som omfattas av sexmånadersregeln kan enligt skatteavtalen skatt i regel tas ut i den stat där arbetet har utförts. Den stat som enligt avtalet är hemviststat undanröjer den dubbla beskattningen med hänsyn till bestämmelserna i beskattningsavtalet genom att antingen räkna av den skatt som har betalats till arbetsstaten eller undanta den aktuella inkomsten från skatt. Om det anses att optionsförmånen har erhållits i en främmande stat och det där har fastställts skatt på den, beaktas detta i beskattningen för en person som är bosatt i Finland enligt lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995), även om det inte finns något skatteavtal med den främmande staten. Skatten skall då i regel dras av från skatten i Finland. Trots att 77 § inkomstskattelagen inte tillämpas på anställningsoptioner blir förmånen på så sätt inte dubbelbeskattad. Den finländska beskattningen omfattar å andra sidan i vilket fall som helst inte inkomsten för dem som är begränsat skattskyldiga i Finland när de får sin inkomst som inte har förvärvats här.

Av de angivna orsakerna föreslås att 77 § inkomstskattelagen inte skall tillämpas på förmåner enligt 66 § inkomstskattelagen. Optionsförmånen är ett specialfall av sådan aktieemission på grundval av arbetsförhållande som sker till underpris. Aktieemissionsförmånen kan vanligen inte anses hänföra sig uttryckligen till utlandstjänstgöring. Således är det motiverat att begränsningen gäller alla förmåner som avses i 66 §

inkomstskattelagen.

Avdraget för inkomstens förvärvande

Enligt 95 § *inkomstskattelagen* får den skattskyldige i beskattningen för 2000 såsom avdrag för inkomstens förvärvande från sin löneinkomst dra av tre procent av löneinkomstens belopp, dock högst 2 400 mk. Avdraget har höjts under de senaste åren så att maximibeloppet var 1 800 mk för 1998 och 2 100 mk för 1999. Naturliga avdrag från löneinkomsterna får göras bara till den del som avdragens sammanlagda belopp överstiger beloppet av avdraget för inkomstens förvärvande. Medlemsavgifter till arbetsmarknadsorganisationer och avgifter till arbetslöshetskassor samt den avdragbara delen av resekostnaderna för resor mellan bostaden och den egentliga arbetsplatsen får likväl separata dras av till fullt belopp. Avdraget för inkomstens förvärvande görs på tjänstens vägnar. Har den skattskyldige naturliga avdrag till ett belopp som är lägre än avdraget för inkomstens förvärvande, finns det ingen anledning att utreda dessa avdrag i beskattningen.

Det höjda avdraget för inkomstens förvärvande utgör, tillsammans med förvärvsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen och förslagen till ändring av inkomstskattskalan, ett led i lättnaderna inom 2001 års inkomstbeskattning. En ökning av avdraget för inkomstens förvärvande till 2 700 mk sänker generellt nivån på beskattningen av löner. Avdraget för inkomstens förvärvande beviljas för närvarande inte till fullt belopp förrän löneinkomsten uppgår till 80 000 mk. När avdraget oberoende av inkomstnivån beviljas till fullt belopp, dock högst till löneinkomstens belopp, lindras beskattningen av småinkomsttagare. En ökning av avdraget för inkomstens förvärvande innebär också en lättnad när det gäller löntagarnas skyldighet att reda ut ringa kostnader för inkomstens förvärvande.

Förvärvsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen

I 105 a § *inkomstskattelagen* bestäms om förvärvsinkomstsvdrag vid kommunalbeskattningen. Avdraget räknas på den skatt-

skyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, förvärvsinkomstandel av utdelningsbar företagsinkomst samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i sammanslutning. Avdraget utgör 20 % av det belopp varmed inkomsterna överstiger 15 000 mk. Avdraget är dock högst 9 800 mk. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mk, minskar avdraget med 3,5 % av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mk. När nettoförvärvsinkomsten är något mer än 355 000 mk beviljas inget förvärvsinkomstsvdrag.

Syftet med förvärvsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen är att sporra småinkomsttagare att söka arbete och skaffa sig extra inkomster. Som ett led i lindringen av 2001 års inkomstbeskattning föreslår regeringen att procenttalet för förvärvsinkomstsvdraget vid kommunalbeskattningen ändras från 20 till 35 %. Inkomster på 43 000 mk berättigar till fullt avdrag, medan denna gräns för närvarande är 64 000 mk. Lindringen är som störst vid en inkomstnivå på 43 000 mk, och ligger i övrigt inom inkomstintervallet 15 000—64 000 mk om året. Avdragets maximibelopp är oförändrat.

1.2. Lagen om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen

Enligt 77 § 1 mom. *inkomstskattelagen* utgör lön för arbete som utförts utomlands i minst sex månader utan avbrott helt och hållet skattefri inkomst, förutsatt att arbetsstaten enligt ett skatteavtal kan ta ut skatt för den. Sin nuvarande form fick denna s.k. sexmånadersregel genom lag 1024/1997, som trädde i kraft vid ingången av 1998. Genom lagen ändrades den lag som tillämpats 1996 och 1997 och enligt vilken 60 % av lönen för utlandstjänstgöring var skattepliktig inkomst.

Enligt den sexmånadersregel som gällde före 1996 var lön från utlandstjänstgöring helt och hållet skattefri inkomst. Den sexmånadersregel som var i kraft före 1996 tillämpas fortfarande vid beskattningarna för 1996—2000, om utlandstjänstgöringen har

börjat före 1996 eller före 2001 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Dessutom förutsätts att arbetsstaten enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Avsikten med dessa bestämmelser var att lindra verkningarna av den lagändring som trädde i kraft vid ingången av 1996.

Förutsättningar att lindra verkningarna av lagändringen finns fortfarande. När det gäller byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet i anslutning till projektexport har ett av de viktigaste målen för utlandstjänstgöring varit Ryssland. En lindring av regeländringarna har till denna del hänfört sig till det nya inkomstskatteavtal som samtidigt har varit under arbete mellan Finland och Ryssland och som ännu inte är i kraft. I fråga om byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet är avsikten att också i det nya inkomstskatteavtalet tillämpa bestämmelserna i det nuvarande avtalet under en övergångsperiod som räcker till utgången av 2002. Innehållet i skatteavtalets övergångsbestämmelse bekräftas när avtalet träder i kraft. Den slutliga samordningen av övergångsbestämmelsen för skatteavtalet och sexmånadersregeln kan således göras först när avtalet har trätt i kraft. Då ses övergångsperioden för sexmånadersregeln över vid behov.

I propositionen föreslås att sexmånadersregeln, sådan den löd före 1996, fortfarande skall tillämpas vid beskattningarna för 1996—2001 av lön för utlandstjänstgöring som börjat 1995 eller tidigare. Dessutom föreslås att bestämmelsen skall gälla också utlandstjänstgöring i stater med vilka det finns ett gällande avtal för att undvika dubbelbeskattning och detta avtal har en uttrycklig bestämmelse om att arbetsstaten inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet. Undantagsbestämmelsen gäller utlandstjänstgöring som inletts 1996—2001. Den gäller särskilt byggnadsverksamhet i Ryssland.

2. Propositionens verkningar

Ändringarna i avdraget för inkomstens förvärvande samt i förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen är lättnader som regeringen föreslår i beskattningen av förvärvsinkomster 2001. Hur dessa lättnader samverkar har utretts i den proposition med förslag till lag om skatteskalorna för 2001 som hänför sig till budgetpropositionen. Ändringarna i avdraget för inkomstens förvärvande beräknas minska skatteinkomsterna med sammanlagt 580 milj. mk, varav statens andel är 180 milj. mk och kommunernas 340 milj. mk. Ändringen av förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen sänker skatteinkomsterna med 240 milj. mk, varav kommunernas andel är 210 milj. mk. I och med ändringarna minskar Folkpensionsanstaltens inkomster med 50 milj. mk och intäkterna från kyrkoskatten med 35 milj. mk.

Det finns inga statistiska uppgifter om de anställningsoptionsförmåner som omfattas av 77 § inkomstskattelagen. Inom skatteförvaltningen har det uppskattats att de inkomster av anställningsoptioner som med stöd av sexmånadersregeln har räknats som skattefria 1998 uppgick till ca 100 milj. mk och 1999 till ca 400 milj. mk. Av detta belopp hade en avsevärd del likväl förblivit obeskattad också med stöd av de sekundärt tillämpliga skatteavtalen. Om det uppskattas effekten med antalet inkomster av optioner års 1999 nivå, är effekten på skatteinkomsterna årligen på dessa grunder högst ca 100 milj. mk.

Skatteåret 1998 beviljades ca 11 000 skattskyldiga avdrag för sjöarbetsinkomst. Avdragen som görs från statskatt och kommunalskatt uppskattades minska skatteinkomsterna med 133 milj. mk totalt. Antalet allmänt skattskyldiga sjömän som arbetar ombord på utländska fartyg beräknas för närvarande uppgå till 600—700. Den minskning av skatteinkomsterna som förslaget medför kan således uppskattas till 7—8 milj. mk. Propositionen har inga betydande administrativa verkningar.

En förlängning av övergångsperioden för den s.k. sexmånadersregeln om löners skattefrihet minskar inte skatteinkomsterna i någon nämnvärd grad.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

4. Samband med andra propositioner

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2001 och avses bli behandlad i samband med den.

5. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2001. Sexmånadersregeln enligt 77 § inkomstskattelagen tillämpas således inte längre på de optioner som används 2001 eller senare. Tidpunkten för utlandstjänstgöringen saknar betydelse för tillämpningen av lagen.

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

Lagförslagen

1.**Lag****om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 74 § 4 mom.,
ändras i 74 § 1 mom. det inledande stycket, 74 § 6 mom., 77 § 1 mom., 95 § 1 mom. 1 punkten och 105 a § 2 mom.,
av dessa lagrum 77 § 1 mom. sådant den lyder i lag 1024/1997 samt 95 § 1 mom. 1 punkten och 105 a § 2 mom. sådana de lyder i lag 468/2000, som följer:

74 §

Sjöarbetsinkomst

Med sjöarbetsinkomst avses löneinkomst i pengar eller pengars värde för arbete som ombord på ett fartyg med en bruttodräktighet om minst 100 registerton i samband med fartygets trafik utförs i anställning hos en redare eller någon annan därmed jämställbar, av skattestyrelsen bestämd arbetsgivare som sköter fartygets trafik, under förutsättning att

Sjöarbetsinkomst är också

1) annan inkomst enligt sjömanslagen (423/1978) eller motsvarande utländska bestämmelser än sådan som avses i 1 mom. och som erhållits från en arbetsgivare som avses i 1 mom.,

2) ersättning enligt fångstens storlek för arbete ombord på ett fiskefartyg.

77 §

Utlandsarbetsinkomst

Lön för arbete som utförts utomlands (*utlandsarbetsinkomst*) är inte skattepliktig inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). Som utlandsarbetsinkomst anses inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, inkomst från en i 66 § avsedd förmån på grundval av arbetsförhållande och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en

finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

95 §

Avdrag för inkomstens förvärvande

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande 2 700 mark, dock högst löneinkomstens belopp,

105 a §

Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Avdraget utgör 35 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 15 000 mk. Avdraget är dock högst 9 800 mark. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mark, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mark.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2001.

2.

Lag**om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 2 mom. i ikraftträdelsebestämmelsen till 77 § 1 mom., sådant detta 2 mom. lyder i lag 1029/1999, som följer:

Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996–2001 om utlandstjänstgöringen

- 1) har börjat före 1996, eller
- 2) börjar eller har börjat före 2002 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller

sammansättningsverksamhet och arbetsstaten därtill enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001.

Helsingfors den 4 september 2000

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Sauli Niinistö*

Bilaga
Parallelltexter

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 74 § 4 mom.,
ändras i 74 § 1 mom. det inledande stycket, 74 § 6 mom., 77 § 1 mom., 95 § 1 mom.
1 punkten och 105 a § 2 mom.,
av dessa lagrum 77 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1024/1997 samt 95 § 1 mom. 1 punkten
och 105 a § 2 mom. sådana de lyder i lag 468/2000, som följer:

Gällande lydelse

74 §

Sjöarbetsinkomst

Med sjöarbetsinkomst avses löneinkomst i pengar eller pengars värde för arbete som ombord på ett finskt fartyg med en bruttodräktighet om minst 100 rekisterton i samband med fartygets trafik utförs i anställning hos en redare eller någon annan därmed jämförbar, av skattestyrelsen bestämd arbetsgivare som sköter fartygets trafik, under förutsättning att

Med finska fartyg jämföras sådana utländska fartyg som en finsk arbetsgivare förhyr eller innehar på annan grund än hyra och med vilket följer endast en fåtalig besättning eller inge besättning alls.

Sjöarbetsinkomst är också

1) annan inkomst enligt sjömanslagen (423/1978) än sådan som avses i 1 mom. och som erhållits från en arbetsgivare som avses i 1 mom.,

2) ersättning enligt fångstens storlek för arbete ombord på ett *finskt* fiskefartyg.

Föreslagen lydelse

74 §

Sjöarbetsinkomst

Med sjöarbetsinkomst avses löneinkomst i pengar eller pengars värde för arbete som ombord på ett fartyg med en bruttodräktighet om minst 100 registerton i samband med fartygets trafik utförs i anställning hos en redare eller någon annan därmed jämförbar, av skattestyrelsen bestämd arbetsgivare som sköter fartygets trafik, under förutsättning att

(4 mom. upphävs)

Sjöarbetsinkomst är också

1) annan inkomst enligt sjömanslagen (423/1978) *eller motsvarande utländska bestämmelser* än sådan som avses i 1 mom. och som erhållits från en arbetsgivare som avses i 1 mom.,

2) ersättning enligt fångstens storlek för arbete ombord på ett fiskefartyg.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

77 §

77 §

*Utlandsarbetsinkomst**Utlandsarbetsinkomst*

Lön för arbete som utförts utomlands (*utlandsarbetsinkomst*) är inte skattepliktig inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). Som utlandsarbetsinkomst anses inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligrätligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

Lön för arbete som utförts utomlands (*utlandsarbetsinkomst*) är inte skattepliktig inkomst om den skattskyldiges utlandsvistelse på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). Som utlandsarbetsinkomst anses inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, *inkomst från en i 66 § avsedd förmån på grundval av arbetsförhållande* och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

95 §

95 §

*Avdrag för inkomstens förvärvande**Avdrag för inkomstens förvärvande*

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande *tre procent* av löneinkomstens belopp, dock högst 2 400 mark,

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

1) såsom avdrag för inkomstens förvärvande 2 700 mark, dock högst löneinkomstens belopp,

105 a §

Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen

Avdraget utgör 20 procent av det belopp varmed inkomsterna överstiger 15 000 mark. Avdraget är dock högst 9 800 mark. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mark, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mark.

Avdraget utgör 35 procent av det belopp varmed de *inkomster som avses i 1 mom.* överstiger 15 000 mk. Avdraget är dock högst 9 800 mark. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 75 000 mark, minskar avdraget med 3,5 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 75 000 mark.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2001.

2.

Lag

om ändring av ikraftträdelsebestämmelsen i lagen om ändring av 77 § inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 2 mom. i ikraftträdelsebestämmelsen till 77 § 1 mom., sådant detta 2 mom. lyder i lag 1029/1999, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996–2000 om utlandstjänstgöringen

1) har börjat före 1996, eller

2) börjar eller har börjat före 2001 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet och arbetsstaten därtill enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den 1 januari 1998 eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996–2001 om utlandstjänstgöringen

1) har börjat före 1996, eller

2) börjar eller har börjat före 2002 och ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet och arbetsstaten därtill enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och arbetsstaten för att undvika dubbelbeskattning inte får beskatta lön för arbete som ansluter sig till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2001.
