

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om upphävande av lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen upphävs. På basis av lagen för skatteåterbäring, samt för skatt som skall betalas vid uppbörd till den del beloppet överstiger 3 000 mk, beräknats en höjning med 7,5 %. Avsikten är att denna höjning nu skall slopas.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst. Höjning som motsvarar ränta skall inte beräknas för skatt som återbärs eller betalas på grundval av beskattningen för 1993 eller senare år.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen (1251/90) trädde i kraft vid ingången av 1991. Vid beskattningen för föregående år hade den ettåriga lagen om höjning av återbäringar och av slutlig skatt vid uppbörd på grundval av beskattningen för 1990 (1122/89) tillämpats.

Enligt den nuvarande lagen höjs den restskatt som skall betalas vid uppbörd, liksom även återbäringen, med 7,5 %. Beloppet som skall betalas vid uppbörd höjs dock endast till den del det överstiger 3 000 mk. Begränsningen har ansetts vara nödvändig eftersom det inte alltid är möjligt för skattskyldiga med förskottsinnehållning underkastad inkomst att påverka innehållningens belopp.

På höjningen har tillämpats stadgandena om skatt och skatteförskott. Höjningen utgör således inte skattepliktig inkomst för den skattskyldige och den är inte avdragsgill vid beskattningen.

Det ansågs på sin tid vara nödvändigt att stifta lagen, eftersom uppbörden av skatt till nominellt belopp hade haft som följd att

skattskyldiga med möjlighet att själva påverka förskottsskattens storlek alltid försökte betala mindre förskott än vad som krävdes för att täcka den slutliga skatten. Räntefri skattekredit är ett förmånligt finansieringsalternativ t.ex. för dem som får sådan inkomst av näringsverksamhet eller av gårdsbruk för vilken skall betalas förskottsbetalning.

Till förskottsuppbördssystemet fogades i samband med lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen även en möjlighet att på eget initiativ komplettera förskottet, och således genom detta undvika höjning.

Statsrådet fattade den 14 oktober 1992 ett principbeslut om åtgärder för balansering av den offentliga ekonomin. Som en av åtgärderna beslöts att 1993-1995 i samband med förskottsuppbörden uppbära en extra förskottsskatt till ett gradvis, enligt inkomstnivån stigande belopp. Samtidigt beslöts även att höjningen som motsvarar ränta i beskattningen slopas. Det extra förskottet återbärs i samband med den slutliga beskattningen för varje år till den del det inte utnyttjas till godo för den skattskyldiges slutliga skatt.

Slopandet av enbart den höjning som betalas

för överskjutande förskott skulle förutsätta att denna post särskiljs från den övriga förskotts-uppbörden, vilket skulle komplicera förfarandet. Räntefaktorn beaktas även annars med stöd av de gällande stadgandena i begränsad utsträckning, eftersom tillämpningsområdet för lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen är snävt. Höjningen beräknas inte som ränta i förhållande till den tid som förflutit, och lagen gäller inte egentligt dröjsmål t.ex. vid betalningen av olika skatter. Till dessa anknyter sig de påföljder som avses i lagen om dröjsmålsränta och restavgift på skatt (145/76). Räntefaktorn gäller inte heller på ett heltäckande sätt vid ändringssökande och inte vid förskottsuppbörden beträffande arbetsgivarnas prestationer. Därför föreslås i propositionen att lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen upphävs så att höjning inte betalas för belopp som återbärs eller betalas vid uppbörd från och med beskattningen för 1993.

Eftersom ett modernt skatte- och förskottsuppbördssystem dock borde innefatta en räntefaktor, borde ärendet tas upp till ny och uttömmande granskning. Härvid kunde även dröjsmålspåföljdernas verkningar omvärderas. Målet är att foga räntefaktorn till skatte- och förskottsuppbördssystemet på nya grunder senast i det skede då man kan övergå till att verkställa beskattningen individuellt.

2. Propositionens verkningar

På grund av den ekonomiska situationen, och som en följd av den revidering av kapitalinkomst- och företagsbeskattningen som trädde

i kraft vid årets början, är det med tanke på 1993 svårare än vanligt att uppskatta beloppet av de skatter som återbärs eller betalas vid uppbörd. Det beräknas att 1 500 milj. mk inflyter 1993 i extra förskottsskatt. Extra förskott uppbärs om inkomstnivån överstiger 100 000 mk, och betalas av ca 1,1 milj. skattskyldiga.

Skattestyrelsen har i sitt utlåtande med anledning av utkastet till lagförslaget fäst uppmärksamhet vid den omfattande beskattningsreform som genomfördes vid ingången av detta år, och vid de betydande ändringar av ADB-systemet som reformen föranleder. Eftersom övriga beslut som ytterligare komplicerar behandlingsprocesserna så vitt möjligt borde undvikas, för att säkerställa att beskattningen för skatteåret 1993 slutförs i tid, är det ändamålsenligt att slopa höjningen som motsvarar ränta.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst. Höjning som motsvarar ränta utbetalas inte längre för belopp som betalas vid uppbörd eller återbärs på grundval av beskattningen för innevarande år.

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

L a g

om upphävande av lagen om höjning som motsvarar ränta i beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

Härmed upphävs lagen den 28 december 1990 om höjning som motsvarar ränta i beskattningen (1251/90).

Lagen tillämpas första gången på skatter som återbärs och betalas vid uppbörd på grundval av beskattningen för 1993.

2 §

Denna lag träder i kraft den

1993. _____

Helsingfors den 19 mars 1993

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Finansminister *Iiro Viinanen*

