

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om  
ändring av 1 § skatteavräkningslagen**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås tekniska ändringar i skatteavräkningslagen. Ändringarna ansluter sig till reformen av kapitalbeskattningen och företagsbeskattningen.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1993 och avses bli behandlad i samband med den. Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1993.

**MOTIVERINGAR**

**1. Nuläget och de föreslagna ändringarna**

**1.1. Allmänt**

I samband med reformen av kapital- och företagsbeskattningen föreslås att samfundens och sammanslutningarnas skatterättsliga ställning ändras på ett sätt som även kräver vissa omformuleringar i skatteavräkningslagen (341/81). Behovet av ändring beror på att samfund inte längre skall betala särskild statskatt på sin inkomst och på att den särskilda skattskyldigheten för sammanslutningar slopas i sin helhet.

**1.2. Inkomstskatten för inhemska samfund**

Enligt 1 § 1 och 2 mom. i den nuvarande lagen avdras skatt som inhemskt samfund har slutligt betalt till främmande stat på grundval av där förvärvad inkomst eller där belägen förmögenhet från den skatt som för motsvarande tid erläggs till finska staten på grundval av samma inkomst eller förmögenhet. I lagens 3 § 1 mom. och 4 § 1 mom. stadgas också om den skatt som ett samfund skall erlägga till finska staten. Samfund betalar enligt den terminologi som har antagits i samband med reformen av kapital- och företagsbeskattningen

inkomstskatt för samfund, vars avkastning fördelas mellan de olika skattetagarna och därmed också staten. På grund av denna förändring i terminologin föreslås, att ett nytt 4 mom. fogas till lagen. Enligt detta förtydligande stadgande skall den del av inkomstskatten för samfund som tillkommer staten anses utgöra skatt till finska staten.

**1.3. Den skatterättsliga ställningen för sammanslutning**

Enligt 1 § i den nuvarande lagen avdras skatt som inhemsk sammanslutning, som beskattas såsom särskild skattskyldig, har slutligt betalt till främmande stat på grundval av där förvärvad inkomst från den skatt som för motsvarande tid erläggs till finska staten. Eftersom det i samband med kapitalskattereformen föreslås att den särskilda skattskyldigheten för sammanslutningar slopas, föreslås att omnämmandet av en sammanslutning som beskattas såsom särskild skattskyldig i lagens 1 § 1 mom. avlägsnas. Eftersom det i 1 § 2 mom. och 3 § 1 mom. hänvisas till de skattskyldiga som avses i 1 § 1 mom. föreligger det inte något behov att ändra dessa lagrum.

Det är möjligt att ett finskt öppet bolag, kommanditbolag eller någon annan finsk sammanslutning beskattas såsom särskild skatt-

skyldig i en främmande stat. Den skatt som sammanslutningen har betalt till en främmande stat kan härvid inte avdras från den skatt som erläggs till finska staten eftersom sammanslutningen inte erlägger skatt i Finland. I dessa fall utgör lagrummets ordalydelse inte något hinder för att den skatt som sammanslutningen betalt till främmande stat avdras från den skatt som sammanslutningens delägare betalt i Finland.

## 2. Ärendets beredning

Lagförslaget har beretts som tjänsteuppdrag.

## 3. Propositionens organisatoriska och ekonomiska verkningar

De föreslagna ändringarna är i huvudsak tekniska och de har inte några organisatoriska eller ekonomiska verkningar.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1993.

## 4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1993. Lagen skall första gången tillämpas vid beskattningen för år 1993.

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

# Lag

## om ändring av 1 § skatteavräkningslagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 1 § 1 mom. skatteavräkningslagen av den 22 maj 1981 (341/81) och fogas till 1 § ett nytt 4 mom. som följer:

### 1 §

Skatt, som i Finland bosatt person eller inhemsk sammanslutning, inhemskt samfund eller dödsbo har slutligt betalt till främmande stat på grundval av där förvärvad inkomst, dras av från den skatt som för motsvarande tid erläggs till finska staten på grundval av samma inkomst.

Såsom skatt som erläggs till finska staten anses då denna lag tillämpas den del av inkomstskatten för samfund som tillkommer staten.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.

Helsingfors den 25 september 1992

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Finansminister Iiro Viinanen

**L a g****om ändring av 1 § skatteavräkningslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras 1 § 1 mom. skatteavräkningslagen av den 22 maj 1981 (341/81) och  
fogas till 1 § ett nytt 4 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

## 1 §

Skatt som i Finland bosatt person, inhemsk samfund eller dödsbo eller inhemsk sammanslutning, som beskattas såsom särskild skattskyldig, har slutligt betalt till främmande stat på grundval av där förvärvad inkomst avdrages från den skatt som för motsvarande tid erläggs till finska staten på grundval av samma inkomst.

*Föreslagen lydelse*

## 1 §

Skatt, som i Finland bosatt person eller inhemsk sammanslutning, inhemsk samfund eller dödsbo har slutligt betalt till främmande stat på grundval av där förvärvad inkomst, dras av från den skatt som för motsvarande tid erläggs till finska staten på grundval av samma inkomst.

-----  
*Såsom skatt som erläggs till finska staten anses då denna lag tillämpas den del av inkomstskatten för samfund som tillkommer staten.*

-----  
*Denna lag träder i kraft den 199 .*

*Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.*  
-----

