

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen och av vissa andra skattelagar samt till ändringar i lagstiftningen som föranleds av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås ändringar i inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, lagen om överlåtelseskatt, lagen om skatteredovisning och i ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna.

I anslutning till de skattelättnader som genomförs 2007 föreslås att förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen som det föreskrivs om i inkomstskattelagen höjs. Förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen, som det föreskrivs om i inkomstskattelagen, sänks för att kompensera kommunerna för förlusten av skatteintäkter som orsakas av skattelättnaden samt höjningen av avdraget för resekostnader. Det maximala beloppet avdragbara resekostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen höjs från 4 700 euro till 7 000 euro.

Bestämmelserna om hushållsavdrag ändras så att hushållsavdrag kan beviljas även om ett hushåll har fått energiunderstöd för samma ombyggnad av uppvärmningssystemet. Vidare ändras bestämmelserna om hushållsavdraget så, att hushållsavdrag inte kan erhållas för arbete som den skattskyldige själv eller en person som bor i samma hushåll som den skattskyldige utför.

Inkomstskattelagens bestämmelser om skattebehandlingen av ersättningar som betalas med stöd av naturvårdslagen revideras så att de motsvarar ändringarna av naturvårdslagen. Vidare utvidgas begreppet idrottsinkomst så att det också gäller idrottsinkomst från utlandet.

Det föreslås att det i ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om

statsandelar till kommunerna tas in en bestämmelse enligt vilken kommunernas statsandelar minskas genom att statsandelsprocenterna sänks med sammanlagt 185 miljoner euro från och med 2008 i samband med den justering av kostnadsfördelningen mellan staterna och kommunerna som då genomförs. Denna sänkning av statsandelarna kompenseras kommunerna redan från och med 2007 genom att förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen sänks så att kommunernas skatteintäkter växer med motsvarande summa. De konsekvenser detta har för de skattskyldiga beaktas i skattegrunderna för statsbeskattningen.

Lagen om skatteredovisning ändras så att församlingarnas utdelning av samfundsskatten sänks från 1,94 procent till 1,75 procent och statens utdelning höjs i motsvarande grad från 76,03 procent till 76,22 procent. Det föreslås att ändringar som motsvarar ändringarna av utdelningen av samfundsskatt görs i inkomstskattelagen och lagen om skatteredovisning.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2007 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2007. Ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2007. Ändringen som gäller samordningen av hushållsavdraget och energiunderstödet tillämpas dock första gången vid beskattningen för 2006. Bestämmelsen i 12 § i lagen om skatteredovisning tillämpas första gången vid redovisningen av samfundsskatten för skatteåret 2007.

## INNEHÅLL

<b>PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....</b>	<b>1</b>
<b>INNEHÅLL .....</b>	<b>2</b>
<b>MOTIVERING .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Nuläge.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Lindringen av beskattningen.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Tidigareläggning av utbetalningen av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3. Hushållsavdraget .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4. Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen .....</b>	<b>7</b>
<b>1.5. Ersättningar som betalas med stöd av naturvårdslagen.....</b>	<b>7</b>
<b>1.6. Periodisering av idrottsinkomst .....</b>	<b>9</b>
<b>1.7. Avdrag som beviljas dödsbon.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Föreslagna ändringar .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Motivering till ändringarna av förvärvsinkomstavdragen.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2. Ändringar av hushållsavdraget.....</b>	<b>12</b>
<b>2.3. Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen .....</b>	<b>13</b>
<b>2.4. Ersättningar som utbetalas med stöd av naturvårdslagen .....</b>	<b>13</b>
<b>2.5. Periodisering av idrottsinkomst .....</b>	<b>13</b>
<b>2.6. Avdrag som beviljas dödsbon.....</b>	<b>14</b>
<b>2.7. Ersättning som betalas för försummelse av skyldigheten att samarbeta .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Propositionens konsekvenser .....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Konsekvenser med avseende på skatteintäkter och skattetagarnas ställning .....</b>	<b>15</b>
<b>3.2. Konsekvenser för skattebetalarnas ställning .....</b>	<b>16</b>
<b>3.3. Administrativa konsekvenser .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Beredningen av propositionen .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Samband med andra propositioner.....</b>	<b>17</b>
<b>6. Ikraftträdande.....</b>	<b>18</b>
<b>LAGFÖRSLAGEN.....</b>	<b>19</b>
<b>om ändring av inkomstskattelagen .....</b>	<b>19</b>
<b>om ändring av 6 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet .....</b>	<b>22</b>
<b>om ändring av 13 § i lagen om överlåtelseskatt .....</b>	<b>23</b>
<b>om ändring av 12 § i lagen om skatteredovisning.....</b>	<b>24</b>
<b>om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna .....</b>	<b>25</b>
<b>BILAGA.....</b>	<b>26</b>
<b>PARALLELLTEXTER.....</b>	<b>26</b>

<b>om ändring av inkomstskattelagen .....</b>	<b>26</b>
<b>om ändring av 6 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet</b>	<b>30</b>
<b>om ändring av 13 § i lagen om överlåtelseskatt .....</b>	<b>31</b>
<b>om ändring av 12 § i lagen om skatteredovisning.....</b>	<b>31</b>
<b>om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna .....</b>	<b>32</b>

## MOTIVERING

### 1. Nuläge

#### 1.1. Lindringen av beskattningen

Under innevarande regeringsperiod har i fråga om förvärvsinkomstbeskattningen genomförts skattelättnader för drygt 2 miljarder euro. I enlighet med regeringsprogrammet har de skattelättnader som gäller inkomstskatten inriktats på beskattningen av arbete med tyngdpunkten på små- och medelinkomsttagare. Skattelättnader som gäller beskattningen av arbete förbättrar sysselsättningen genom att utbudet och efterfrågan på arbete ökar. En avsikt är också att genom att lätta på beskattningen av arbete åstadkomma en situation där det alltid är lönsamt att ta emot ett arbete i jämförelse med att leva på samhällsstöd.

På förvärvsinkomst betalas inkomstskatt till staten enligt den progressiva inkomstskatteskala som fastställs årligen genom lag. Statsbeskattningens progressiva inkomstskatteskala har justerats nedåt under de senaste åren som en åtgärd bland de skattelättnader som genomförts inom förvärvsinkomstbeskattningen. Utöver sänkningen av skatteskalan har skattelättnader genomförts från 1990-talet fram till 2005 genom höjningar av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen.

Om förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen föreskrivs i 105 a § i inkomstskattelagen. Avdraget görs i kommunalbeskattningen från den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst. Avdraget räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, bruksavgifter som anses utgöra förvärvsinkomst, dividender som skall beskattas som förvärvsinkomst, förvärvsinkomstandel av utdelningsbar företagsinkomst samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i sammanslutning. Avdraget utgör 49 procent av det belopp varmed den ovan nämnda förvärvsinkomsten överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro och 26 procent av det belopp som

överstiger detta. Avdraget är högst 3 850 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

I anslutning till det inkomstpolitiska avtalet för 2005—2007 har regeringen i sitt ställningstagande den 30 november 2004 meddelat att den 2005—2007 ämnar överlämna propositioner med förslag till lättnader av inkomstbeskattningen för sammanlagt 1 700 miljoner euro. Skattelättnaderna under dessa tre år skall enligt vad som avtalats bilda en helhet så att en inkomstklass i statens progressiva inkomstskatteskala slopas. I ställningstagandet angavs också att ett nytt förvärvsinkomstavrdrag vid statsbeskattningen införs 2006 så att de uteblivna skatteintäkterna belastar staten.

I enlighet med det ovan nämnda ställningstagandet infördes 2006 ett förvärvsinkomstavrdrag i statsbeskattningen. Om avdraget föreskrivs i 125 § i inkomstskattelagen. Förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen görs från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som skall betalas till staten. Genom avdraget kan de skattelättnader som gäller skatt på arbete genomföras så att förlusten av skatteintäkter belastar staten.

Förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, bruksavgifter som anses utgöra förvärvsinkomst, dividender som skall beskattas som förvärvsinkomst, förvärvsinkomstandel av utdelningsbar företagsinkomst samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i sammanslutning. Avdraget är 1,5 procent av det belopp varmed de inkomster som avses ovan överstiger 2 500 euro. Avdraget är högst 157 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 0,45 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro.

## 1.2. Tidigareläggning av utbetalningen av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna

Systemet med statsandelar består av uppgiftsbaserade statsandelar för undervisning och kultur och social- och hälsovård samt av en allmän statsandel som hör till inrikesministeriets förvaltningsområde och utjämnandet av statsandelarna på basis av skatteinkomsterna. Systemet kompletteras av ett behovsprövat finansieringsunderstöd för kommuner med tillfälliga eller exceptionella ekonomiska svårigheter.

Inom social- och hälsovården och undervisnings- och kultursektorn bestäms en enskild kommuns statsandelar så att kommunens finansieringsandel dras av från den statsandelsgrund som beräknats separat för förvaltningsområdet enligt de kalkylerade kostnaderna för social- och hälsovården och undervisningsministeriets priser per enhet. Kommunernas finansieringsandelar per kommuninvånare är lika stora i alla kommuner.

Den statsandelsprocent som beskriver kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna i hela landet är 43,50 när det gäller undervisning och bibliotek och 29,70 för övrig kultur. Social- och hälsovårdens statsandelsprocent är 33,32 år 2006.

Kommunernas finansierings- och statsandelssystem ändrades vid ingången av 2006. Samtidigt ändrades också reglerna för justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna. De kalkylerade kostnader och priser per enhet som används som grund för fastställande av statsandelen vid den justering av kostnadsfördelningen som genomförs vart fjärde år justeras liksom tidigare så att de stämmer överens med de faktiska kostnaderna. Staten deltar i de kalkylerade kostnaderna med en procentandel om vilken det föreskrivs särskilt i samband med varje justering av kostnadsfördelningen och som tillämpas fram till följande justering av kostnadsfördelningen. Tidigare tillämpades en fast statsandelsprocent. Det nya sättet att justera kostnadsfördelningen tillämpas första gången på statsandelarna för 2008.

Den föregående justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna

gällde statsandelarna för 2005. Vid beredningen av statsbudgeten för 2005 visade det sig att utgifterna för kommunernas statsandelsåligganden hade ökat betydligt mer än de statsandelar som staten betalade till kommunerna och att man inte hade förberett sig för detta när besluten om ramarna för statsekonomi 2005—2008 fattades. Av den anledningen periodiserades den planerade justeringen av kostnadsfördelningen i statsandelarna 2005, sammanlagt 504 miljoner euro, enligt lagen så, att justeringen av kostnadsfördelningen betalas till kommunerna under fyra år från 2005 till 2008. Om detta förfarande föreskrevs i lagen om ändring av 30 § i lagen om statsandelar till kommunerna (1289/2004), lagen om ändring av 18 och 45 b § i lagen om planering av och statsandel för social- och hälsovården (1290/2004), lagen om ändring av lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet (1291/2004) samt lagen om ändring av lagen om fritt bildningsarbete (1292/2004).

Enligt de nämnda lagarna betalas justeringen av kostnadsfördelningen så, att statsandelarna höjs 2005 med sammanlagt 136 miljoner euro samt 2006 och 2007 kumulativt med 86 miljoner euro vartdera året. Resterande 196 miljoner euro betalas enligt lagen år 2008. Kommunernas andel av det belopp som betalas 2008 är 185 miljoner euro.

## 1.3. Hushållsavdraget

Hushållsavdrag som beviljas för ändring av uppvärmningssystem

Bestämmelser om arbete som berättigar till hushållsavdrag finns i 127 a § 1 mom. i inkomstskattelagen (1535/1992). Enligt lagrummet berättigar normalt hushålls-, omsorgs- eller vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad som den skattskyldige använder till hushållsavdrag. Från och med 2005 berättigar också arbetsprestationer som utförts i föräldrars eller mor- eller farföräldrars hem till avdraget. Enligt skattestyrelsens anvisningar om hushållsavdraget (Dnr 201/32/2005, 3.3.2005) är också byte, förbättring och reparation av uppvärmningssystemet sådant underhåll och sådan ombygg-

nad som berättigar till avdrag. Det innebär att t.ex. installation och reparation av oljeeldningsaggregat berättigar till avdrag.

Det maximala beloppet för hushållsavdraget är 2 300 euro i året och av detta kan högst 1 150 euro vara avdrag för arbete som är underhåll eller ombyggnad. Självriskandelen för hushållsavdraget är 100 euro. Om arbetet utförs som lönearbete i arbetsförhållande är grunden för avdraget de obligatoriska socialskyddsavgifterna. Dessutom berättigar 30 procent av den lön som betalats till arbetstägaren till avdrag. Om arbetet utförs av ett företag är avdraget 60 procent av de arbetsersättningskostnader som betalats till företaget. Vardera maken kan göra ett separat avdrag.

Utgångspunkten för samhällets stödsystem är att det inte skall betalas flera överlappande stöd för samma arbetsprestation. Enligt 127 a § 3 mom. i inkomstskattelagen beviljas hushållsavdrag inte, om det för samma arbetsprestation redan har erhållits stöd för närståendevård, servicesedel som beviljats av kommunen för social- och hälsovård, stöd som avses i lagen om stöd för hemvård och privat vård av barn (1128/1996), sysselsättningsstöd, arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivare eller stöd som avses i lagen om temporärt låglönestöd till arbetsgivare (1078/2005). Avdrag beviljas inte för reparationsarbeten i bostaden, om reparationsunderstöd har beviljats av statens, kommunens eller något annat offentligt samfunds medel.

Statsrådet har överlämnat en redogörelse till riksdagen som genomförandet av Kyoto-protokollet (Riktlinjer för energi- och klimatpolitiken inom den närmaste framtiden - en nationell strategi för verkställandet av Kyoto-protokollet, 24.11.2005). Enligt redogörelsen anser statsrådet det vara viktigt att försnabba ibruktagandet av utsläppsfria uppvärmningssystem och uppvärmningssystem med låga utsläpp också i småhus. I början av 2006 gjordes därför en utredning i miljöministeriets regi om att styra de nuvarande understöden till stöd för investeringar i ändringar av uppvärmningssystemen i småhus och alternativt att utvidga hushållsavdraget till att omfatta sådana investeringar. Också finansministeriet och handels- och industriministeriet deltog i utredningen.

Statsrådet har den 30 mars 2006 utfärdat en

förordning om temporär ändring av förordningen om understöd för reparation av bostäder, energiunderstöd och understöd för sanitära olägenheter (221/2006). I förordningen föreskrivs om energiunderstöd för småhus. Understöd kan beviljas ägaren till ett småhus för anläggningsinvesteringar och för anslutningsavgifter för fjärrvärme, när husets uppvärmningssystem förnyas på ett sätt som minskar utsläppen av växthusgaser så som avses i förordningen. Sammanlagt beviljas 14 miljoner euro i understöd under åren 2006-2008. Understöd kan beviljas småhus med högst två bostadslägenheter, t.ex. egnahemshus och parhus. Förordningen trädde i kraft den 5 april 2006.

De ovan nämnda understöden beviljas när ett hus ansluts till fjärr- eller regionvärme. Understöd beviljas också när ett pelletsystem eller annat vedeldningssystem installeras. Understöd beviljas däremot inte om endast oljebrännaren i en oljepanna ersätts med en brännare som lämpar sig för användning av pellet. Vidare beviljas understöd för anläggningsinvesteringar för jordvärmepumpsystem. Understöd kan också beviljas när oljeuppvärmning förnyas med ett system med solfångare. Understöd beviljas dessutom för anskaffningskostnader för solfångare om solfångaren kombineras med ett uppvärmningssystem.

Understödet storlek beräknas alltid enligt de faktiska kostnader som kan anses rimliga. När ett hus ansluts till fjärr- eller regionvärme kan understödet utgöra högst 10 procent av den totala kostnaden för anläggningsinvesteringarna och anslutningsavgiften. Andra åtgärder berättigar till ett understöd som är högst 15 procent av kostnaderna för anläggningsinvesteringarna. Understöd enligt förordningen beviljas inte för kostnader för arbete i anslutning till ändringar av uppvärmningssystem - understödet gäller endast materialkostnader.

Enligt gällande lagstiftning kan hushållsavdrag inte beviljas om det ovan nämnda understödet har beviljats, eftersom hushållsavdrag enligt 127 a § 3 mom. i inkomstskattelagen inte beviljas för reparationsarbete i bostaden om reparationsunderstöd har beviljats av statens, kommunens eller något annat offentligt samfunds medel.

Arbete som utförs av den skattskyldige eller en person som bor i samma hushåll

Enligt 16 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) anses inte bl.a. lön, pension och andra förmåner för den skattskyldiges make samt barn eller annan familjemedlem som inte fyllt 14 år före skatteåret vara utgifter för inkomstens förvärvande. I fråga om hushållsavdraget föreskrivs det inte särskilt om lön som betalas till familjemedlemmar. I viss mån är det oklart om det har varit möjligt att göra hushållsavdraget t.ex. när den skattskyldige köper städtjänster av sitt eget företag och den som utför arbetet är den skattskyldige själv eller en person som bor i samma hushåll. Om hushållsavdrag beviljas i en sådan situation, gäller avdraget arbete som familjen själv utför i sitt eget hem.

#### **1.4. Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen**

Enligt 93 § i inkomstskattelagen anses som utgift för inkomstens förvärvande kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlitan­de av det billigaste fortskaffningsmedlet. Dessa kostnader kan dras av till ett belopp av högst 4 700 euro och endast till den del de under skatteåret överstiger självriskandelen som är 500 euro.

Vid beskattningen för 2004 beviljades 740 000 skattskyldiga avdrag för sammanlagt ca 965 miljoner euro. I 31 000 fall gjordes det maximala avdraget. I praktiken är de som gjorde maximalt avdrag i regel skattskyldiga som beräknar avdraget för dagliga arbetsresor med egen bil. När man använder egen bil för arbetsresorna är avdraget 21 cent per kilometer 2006. Det betyder att maximibeloppet 4 700 euro överskrider om resorna mellan bostaden och arbetsplatsen uppgår till mer än 22 380 kilometer om året. Om man utgår från att antalet arbetsdagar är 230 i året, räcker avdraget till en arbetsresa som är ca 97 kilometer per dag.

#### **1.5. Ersättningar som betalas med stöd av naturvårdslagen**

På vissa ställen i inkomstskattelagen hänvisas till lagen om naturskydd och bestämmelser i den. Enligt 48 § i inkomstskattelagen är vinst av överlåtelse av fast egendom inte skattepliktig inkomst till den del en fastighet byts mot en annan fastighet, om den skattskyldige överlåter fastigheten för ett skyddsområde som avses i lagen om naturskydd (71/1923). Till lagen om naturskydd hänvisas också i 80 § i inkomstskattelagen. Enligt 80 § är engångsersättning som har betalats till ägaren av ett skyddsområde som avses i 9 § i lagen om naturskydd för ekonomiska förluster som åsamkas honom genom de begränsningar i nyttjanderätten till områden som följer av fredningsbeslutet inte skattepliktig inkomst. Med stöd av 9 § i lagen om naturskydd var de möjligt att på markägarens ansökan inrätta ett skyddsområde om området var en ”å sin natur beaktansvärd plats”.

Lagen om naturskydd har upphävts och den gällande naturvårdslagen (1096/1996) trädde i kraft vid ingången av 1997. I den gällande naturvårdslagen finns ett mångsidigare urval av skyddsformer än i den gamla lagen. Utöver bestämmelser om inrättande av naturskyddsområden har lagen bestämmelser om skydd av naturtyper och skydd av förekomstplatser som är viktiga för en art som kräver särskilt skydd, tidsbegränsad fridlysning av ett område samt skydd av platser där de djurarter som nämns i bilaga IV (a) till EG:s habitatdirektiv förökar sig och rastar. Staten kan bli ersättningsskyldig i alla ovan nämnda fall om skyddet innebär förlust av ekonomisk nytta för markägaren. Ersättningsskyldighet uppkommer om den olägenhet som skyddet orsakar markägaren är betydelsefull. Bestämmelsen om ersättning finns i naturvårdslagens 53 §.

I inkomstskattelagen finns inga bestämmelser om beskattningen av andra ersättningar än ersättningar som betalas i samband med inrättandet av ett naturskyddsområde. Därför är det nödvändigt att bestämmelserna ändras så att de gäller alla ersättningssituationer som nämns i den gällande naturvårdslagen. Samtidigt ändras hänvisningarna till den gamla lagen om naturskydd till hänvisningar till den

gällande naturvårdslagen.

Enligt 24 § 1 mom. i naturvårdslagen kan markägaren ansöka om att det inrättas ett privat naturskyddsområde på hans mark. Beslut om att inrätta ett naturskyddsområde får dock inte meddelas, om inte markägaren och den regionala miljöcentralen har kommit överens om ersättning. Den sökande kan också avstå från ersättning. Enligt 24 § 3 mom. i naturvårdslagen kan ett naturskyddsområde inrättas i ett privatägt område också utan ansökan eller samtycke från markägaren, om området ingår i ett riksfattande naturskyddsprogram. Också i en sådan situation är det möjligt att komma överens om ersättningar efter det att området inrättats. Om det inte är möjligt kan markägaren enligt 53 § ansöka om förrättning för att fastställa ersättningen.

År 2005 inrättades privata naturskyddsområden på 1 110 fastigheters område och den totala arealen var 13 243 hektar. Sammanlagt fattades beslut om 8 243 hektar fågelrika insjöar och havsvikar. För de sistnämnda områdena betalades i regel inte ersättningar, eftersom skyddet inte orsakade förlust av ekonomisk nytta. I andra fall inrättas privata naturskyddsområden i regel numera mot ersättning. Ersättningarna har i allmänhet med stöd av inkomstskattelagens 80 § tolkats vara skattefria, trots hänvisningen till 9 § i den gamla lagen om naturskydd.

Enligt 53 § i naturvårdslagen kan ersättning betalas vid skydd av naturtyper med stöd av 29 §, skydd av arter som kräver särskilt skydd med stöd av 47 § och artskydd enligt EG-bestämmelser med stöd av 49 §. Om gränserna för ett område där en naturtyp förekommer eller för en plats där en art som kräver särskilt skydd förekommer har fastställts genom beslut av den regionala miljöcentralen, kan markägaren ansöka om ersättning. Ersättning betalas om olägenheten kan anses vara betydelsefull, vanligtvis i form av en engångsersättning. I praktiken har ersättning betalats endast för några områden. Detta beror på att områdena i allmänhet är små och den olägenhet som de medför för markägaren därför är ringa. Det har inte heller satts någon tidsfrist för sökande av ersättning.

Skydd med stöd av 49 § i naturvårdslagen av platser där arter som nämns i bilaga IV (a)

till EG:s habitatdirektiv förekommer, förökar sig och rastar har aktualiserats i synnerhet när det gäller flygekorrar. Om detta föreskrivs i 72 a § som genom en ändring (553/2004) har fogats till naturvårdslagen. Enligt ett nytt moment som samtidigt fogades till lagens 53 § uppskattas den förlust som skyddet av en föröknings- eller rastplats medför till en början under en begränsad tid. Om man bedömer att skyddet orsakar betydelsefull olägenhet ingås enligt nuvarande praxis ett tidsbundet avtal på 10 år med markägaren om skydd av området med stöd av 25 § i naturvårdslagen. Ersättningen betalas som en engångsersättning på grundval av det tidsbegränsade skyddsbeslutet. Om överenskommelse inte kan nås, kan markägaren också i dessa fall ansöka om förrättning för att fastställa ersättningen.

I inkomstskattelagen finns ingen uttrycklig bestämmelse om beskattningen av ersättningar som betalas med stöd av 53 § i naturvårdslagen. Beslut om skydd av naturtyper (29 §) och om skydd av inhemska arter (47 §) är permanenta. Markägaren kan dock ansöka om tillstånd att avvika från lagens förbud. Om ansökan avslås, betalas ersättning när tröskeln för betydelsefull olägenhet överskrids. De ovan nämnda ersättningarna kan jämföras med de ersättningar som betalas i de situationer som avses i 24 §. I praktiken har skattebyråerna också tillämpat inkomstskattelagens 80 § i dessa fall. Också högsta förvaltningsdomstolen har i sitt beslut 27.5.2005/1280 ansett att den engångsersättning som med stöd av 53 § i naturvårdslagen har betalats till en fastighetsägare för skydd av vitryggig hackspett kan jämföras med de skattefria ersättningar som har betalats till ägare av de skyddsområden som avsågs i 9 § i lagen om naturskydd.

Beskattningen av ersättningar som betalas för tidsbegränsad fridlysning av områden har däremot varit oklar. Tidsbegränsade fridlysningar och ersättningar som betalats för dem har förekommit under de senaste åren förutom med anledning av fridlysningen av flygekorrrens föröknings- och rastplatser också med anledning av handlingsplanen för mångfald i skogarna i södra Finland (METSO) som började genomföras 2003. I handlingsplanen, som antogs av statsrådet 2002, ingår



flera försöksprojekt som omfattar privatägda områden och där skyddet av värdefulla skogar skall basera sig på markägarnas frivillighet. Försöksprojekten har i flera fall lett till tidsbegränsade fridlysningsavtal. I praktiken grundar sig avtalen antingen på 19 § i lagen om finansiering av hållbart skogsbruk (1094/1996) eller 25 § i naturvårdslagen. I den förstnämnda lagen finns en särskild bestämmelse om skattebehandlingen av ersättningar i 34 §, enligt vilken ersättningar som utbetalas med stöd av lagen är skattefria. Däremot är skattebehandlingen av ersättningar som utbetalas med stöd av 25 § i naturvårdslagen oklar. Med tanke på främjande av naturvården och skyddsåtgärdernas allmänna godtagbarhet vore skattefrihet för ersättningarna av stor betydelse. För statsekonomin har skattefrihet för dessa ersättningar ingen större betydelse.

#### 1.6. Periodisering av idrottsinkomst

Bestämmelserna om periodisering av idrottsinkomst fogades till inkomstskattelagen 1999. Enligt bestämmelserna betraktas inte som en idrottsutövares inkomst under skatteåret den del av den direkta inkomsten av idrottsutövandet som enligt vissa närmare föreskrivna villkor har betalats till en träningsfond eller idrottsutövarfond.

Idrottsinkomst som betalas till en träningsfond kan användas för att täcka utgifter för idrottsutövande och träning. Det belopp i träningsfonden som vid utgången av skatteåret överstiger 20 000 euro anses vara skatteårets skattepliktiga förvärvsinkomst. Genom en idrottsutövarfond kan idrottsutövaren förbereda sig för tiden efter idrottskarriären. En idrottsutövare, vars idrottsinkomst för skatteåret uppgår till minst 9 400 euro före avdrag av utgifter för inkomstens förvärvande eller bibehållande, har rätt att av sin idrottsinkomst skattefritt till en idrottsutövarfond överföra högst 30 procent, beräknat på idrottsinkomstens bruttobelopp, dock högst 50 000 euro per år. De medel som överförs till en idrottsutövarfond inkomstförs under den period om minst fem och högst tio år som följer på avslutandet av idrottskarriären. Av särskilda skäl, såsom på grund av arbetsoförmåga, kan medlen inkomstföras också under en period

som är kortare än fem år.

Som idrottsinkomst betraktas penningpriser som härrör från idrottstävlingar och andra från tävlande eller spelande härrörande samt därmed jämförbara inkomster liksom även inkomster av reklamavtal och andra samarbetsavtal som är relaterade till idrottsutövande, om avtalsparter är idrottsutövaren, grenförbundet och samarbetspartnern tillsammans. Som idrottsinkomst betraktas inte inkomst från utlandet, träningsstipendium eller träningsstöd som erhållits från grenförbundet eller olympiska kommittén eller annat härmed jämförbart träningsstöd.

Endast inkomst från Finland kan betraktas som idrottsinkomst som kan fonderas. Motsvarande inkomster från utlandet kan inte fonderas och de beskattas som inkomst det år de erhållits. Det kan därför vara förmånligare för idrottsutövaren att ingå samarbetsavtal med inhemska aktörer då inkomster från dem kan fonderas skattefritt i en träningsfond eller idrottsutövarfond. I så fall är sponsoravtal med utländska sponsorer mindre lockande än motsvarande inhemska avtal. På motsvarande sätt är det t.ex. inte möjligt att fondera inkomster från utländska idrottstävlingar, och det kan därför av skatteskäl vara förmånligare för idrottsutövaren att välja en inhemsk tävling i stället för en utländsk tävling.

Ur gemenskapsrättens synvinkel är det problematiskt att begreppet idrottsinkomst inte inkluderar inkomst från utlandet. Mot bakgrund av gemenskapslagstiftningen och EG-domstolens beslutspraxis är det mycket sannolikt att de gällande bestämmelserna enligt vilka endast vissa inhemska inkomster kan fonderas inte kan anses vara hållbara.

#### 1.7. Avdrag som beviljas dödsbon

I 108 § i inkomstskattelagen föreskrivs om avdrag som beviljas dödsbon. Enligt bestämmelsen beviljas boet pensionsförsäkringspremieavdrag samt invalidavdrag vid kommunal- och statsbeskattningen också för den efterlevande maken, om han eller hon är delägare i dödsboet. Avdragen görs dock från boets inkomst och inkomstskatt endast om den efterlevande maken inte har yrkat att de i första hand skall dras av från hans eller hennes egna inkomster eller inkomstskatt.

En under skatteåret avliden persons dödsbo beskattas för detta år såväl för den avlidnes som för boets inkomst. På dödsboet tillämpas i så fall de bestämmelser i inkomstskattelagen som skulle ha tillämpats på den avlidne. Åren efter den avlidnes dödsår beskattas dödsboet som en separat skattskyldig. Den andel av dödsboets inkomst som tillfaller en delägare i dödsboet är då inte skattepliktig inkomst för delägaren.

Bestämmelsen i inkomstskattelagens 108 § är av betydelse t.ex. i de fall där makarna tillsammans har bedrivit näringsverksamhet eller jordbruk. Efter den ena makens död beskattas denna verksamhet som dödsboets inkomst i stället för att beskattas som företagarnas inkomst. Om det inte vore möjligt att överföra avdragen till dödsboet, kunde avdragen bli ogjorda om den efterlevande maken inte har andra inkomster än inkomsten från dödsboet. Bestämmelsen i inkomstskattelagens 108 § har också ansetts begränsa avdragen för nettoförvärvsinkomst som beviljas dödsbon. Av betydelse har framför allt varit att dödsbon hittills inte beviljats förvärvsinkomstavdrag i kommunalbeskattningen, även om dödsbona har haft förvärvsinkomster. I praktiken kan ett dödsbo ha andra förvärvsinkomster än dividender från ett börsnoterat bolag, utdelningsbar företagsinkomst samt inkomst av näringsverksamhet eller jordbruk från en sammanslutning.

## 2. Föreslagna ändringar

### 2.1. Motivering till ändringarna av förvärvsinkomstavdragen

#### Skattelättnader

Enligt regeringens ställningstagande från den 30 november 2004 i anslutning till den inkomstpolitiska helhetsuppgörelsen för åren 2005—2007 föreslås det att beskattningen av förvärvsinkomster nedsätts 2007 med 590 miljoner euro. Vidare föreslås att beskattningen lindras med ca 65 miljoner euro som ansluter sig till nedsättningen av förvärvsinkomstavdraget vid kommunalbeskattningen vilket skall skärpa skattskyldigas beskattning. Med lindringen av den nämnda 65 miljoner euro skall säkerställa att inkomstskatte-

lättningen i alla inkomstnivåer blir åtminstone lika stor som den skal vara enligt regeringens ställningstagande. Skattelättnaderna genomförs genom att förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen höjs och statens inkomstskatteskala justeras nedåt. En inkomstklass i statens inkomstskatteskala slopas, och skalan blir fyrgradig. Det föreslås att det föreskrivs om inkomstskatteskalen i en separat proposition med förslag till lag om inkomstskatteskala för 2007.

Höjningen av förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen och ändringen av statens inkomstskatteskala sänker också andra skattetagares än statens skatteintäkter. Detta beror på att när statens relativa andel av skatterna sjunker så gäller en större del än tidigare av skatterna i förhållande till avdragen, t.ex. hushållsavdraget och underskottsgottgörelsen, andra skattetagares än statens skatteintäkter. De föreslagna skattelättnaderna minskar kommunernas skatteintäkter med ca 17 miljoner euro. Enligt förslaget skall kommunerna kompenseras för detta genom att förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen sänks så att kommunernas skatteintäkter ökar i motsvarande grad som den ovan nämnda minskningen.

Tidigareläggning av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna

I propositionen föreslås att den sista delen av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna under perioden 2005-2008, 185 miljoner euro som betalas till kommunerna 2008, tilldelas kommunerna redan 2007 genom beskattningen. Detta sker genom att förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen sänks så att kommunernas skatteintäkter ökar i motsvarande grad som den ovan nämnda sista delen av justeringen av kostnadsfördelningen. Av denna anledning föreslås att 2 mom. i ikraftträdandebestämmelsen i lagen om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna (1068/2005) ändras så, att det belopp som kompenseras genom skattesystemet 2007 beaktas genom en sänkning av statsandelsprocenten i den ändrade justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna som införs från ingången av 2008.

Propositionen förutsätter att lagen om statsandelar till kommunerna (1147/1996), lagen om planering av och statsandel för social- och hälsovården (733/1992) samt lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet (635/1998) ändras från ingången av 2008 genom separata lagar som ges i anslutning till budgetpropositionen för 2008. Det är ännu inte möjligt att i samband med denna proposition genomföra sänkningen av statsandelsprocenten genom ändringar av de nämnda lagarna, eftersom de kalkylerade kostnaderna för social- och hälsovården och priserna per enhet för undervisning och bibliotek fastställs på nytt vid den justering av kostnadsfördelningen som genomförs vid ingången av 2008. Det innebär att det ännu inte är känt hur mycket statsandelsprocenten måste sänkas vid ingången av 2008 för att den ovan nämnda minskningen av statsandelarna på 185 miljoner euro skall uppnås.

Samtidigt höjs förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen och statens skatteskala justeras nedåt så att ändringen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen inte skall påverka de skattskyldigas ställning i nämnvärd grad.

Församlingarnas utdelning av samfundsskatt och sjukförsäkringens sjukvårdspremieprocent

Sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen breddar också skattebasen för kyrkoskatten, vilket innebär att församlingarnas skatteintäkter ökar med ca 11 miljoner euro. Syftet med ändringen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen är inte att öka intäkterna av kyrkoskatten, utan endast att öka kommunernas skatteintäkter i motsvarande grad som justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna. Utöver för den skärpta kommunalbeskattningen kompenseras de skattskyldiga också för den skärpta kyrkoskatten genom de skattelättnader som gäller statsbeskattningen. Det föreslås därför att församlingarnas ökade skatteintäkter kompenseras staten genom att församlingarnas utdelning av samfundsskatten sänks med 0,19 procentenheter från 1,94 procent till 1,75 procent och statens utdelning höjs i

motsvarande grad från 76,03 procent till 76,22 procent.

Det föreslås att 124 § i *inkomstskattelagen* ändras så att den motsvarar den nya utdelningen av samfundsskatt. Därför föreslås att inkomstskatteprocenten för samfund som skall betala skatt till kommuner och församlingar är 6,1828 procent och inkomstskatteprocenten för samfund som skall betala skatt endast till kommuner förblir oförändrad, dvs. 5,7278 procent.

I 12 § 2 mom. i *lagen om skatteredovisning* bestäms om de i 21 och 22 § i *inkomstskattelagen* avsedda skatter som skall läggas till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna. Det föreslås att ändringar som motsvarar ändringarna av utdelningen görs i fråga om dessa andelar. Skatterna från de samfund som är skyldiga att betala skatt endast till kommunerna och församlingarna fördelas så att kommunernas andel är 92,6409 procent och församlingarnas 7,3591 procent.

Sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen ökar också underlaget för sjukförsäkringens sjukvårdspremie. Ökningen av underlaget för premien motsvarar en ökning på ca 14 miljoner euro i influtna sjukvårdspremier. Premieprocenten för sjukvårdspremien fastställs enligt 18 kap. i sjukförsäkringslagen så att intäkterna av premien täcker hälften av kostnaderna för sjukvårdsförsäkringen. Till följd av att underlaget för premien ökar sänks premien med 0,02 procentenheter. Sjukvårdspremiens storlek fastställs årligen genom lag. Regeringen kommer att överlämna en separat proposition med förslag till lag om premieprocenten för sjukförsäkringens sjukvårdspremie och arbetsgivarnas folkpensionsavgift samt till lagar om ändring av 4 och 13 § i lagen om arbetsgivares socialskyddsavgift och sjukförsäkringslagen.

Kompensering av höjningen av det maximala avdraget för resekostnader till kommunerna

Enligt förslaget skall det maximala avdraget för resekostnader höjas som ett led i stödjandet av arbetskraftens rörlighet enligt redogörelsen i avsnitt 2.3. Avdraget för resekostnader görs som ett naturligt avdrag från den

skattskyldiges förvärvsinkomster och det minskar skatten både i statsbeskattningen och i kommunalbeskattningen. En höjning av avdraget för resekostnader på det sätt som regeringen föreslår minskar kommunernas skatteintäkter med ca 7 miljoner euro. Detta kompenseras kommunerna genom att förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen sänks. Samtidigt höjs förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen och statens skatteskala modereras så att de skattskyldigas ställning inte förändras i betydande grad.

Ändringar av förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen och förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen

I propositionen föreslås att det maximala förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen som det föreskrivs om i 105 a § i *inkomstskattelagen* sänks från nuvarande 3 850 euro till 3 250 euro.

I propositionen föreslås att det maximala förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen som det föreskrivs om i 125 § i *inkomstskattelagen* höjs från nuvarande 157 euro till 400 euro. Vidare föreslås att den procent som avdraget utgör av förvärvsinkomsten höjs från nuvarande 1,5 procent till 3,6 procent, och att minskningen av avdraget höjs från nuvarande 0,45 procent till 0,9 procent.

## 2.2. Ändringar av hushållsavdraget

Hushållsavdrag som beviljas för ändringsarbeten som gäller uppvärmningssystem

I propositionen föreslås en ändring av 127 a § 3 mom. i *inkomstskattelagen* där det föreskrivs om vilka stöd som utgör ett hinder för beviljande av hushållsavdrag. För att stödsystemet för ibruktagande av uppvärmningssystem med låga utsläpp skall vara tillräckligt lockande för hushållen föreslås att inkomstskattelagen ändras så att bägge stödformerna kan beviljas för en och samma ombyggnad.

Energiunderstödet för ändring av uppvärmningssystem i småhus enligt förordningen om understöd för reparation av bostäder, energiunderstöd och understöd för sanitära olägenheter beviljas på grundval av material-

kostnader. När det gäller hushållsavdraget är det däremot arbetskostnaderna som berättigar till avdrag. Även om stöden skulle gälla samma ombyggnad, beviljas de på grundval av olika kostnader. Två olika stöd beviljas alltså inte för samma kostnader även om bägge stödformerna kan utnyttjas samtidigt. Enligt förslaget skall energiunderstödet inte på något sätt påverka beviljandet av hushållsavdrag eller avdragets storlek.

Arbete som utförs av den skattskyldige eller en person som bor i samma hushåll

Det föreslås att ett nytt 4 mom. fogas till 127 a § i *inkomstskattelagen*, varvid nuvarande 4 mom. blir 5 mom. Enligt det föreslagna 4 mom. berättigar arbete som den skattskyldige eller en person som bor i samma hushåll utför inte till hushållsavdrag. Det betyder att hushållsavdrag inte beviljas t.ex. för löner som den skattskyldige betalar till sina barn eller sin make som bor i samma hushåll. Avdrag kan inte heller göras i situationer där den skattskyldige har köpt tjänster av sitt eget företag och arbetet har utförts av den skattskyldige själv eller någon annan person som bor i samma hushåll.

Andra ändringar i anslutning till hushållsavdraget

I 127 a § 3 mom. i *inkomstskattelagen* som gäller hushållsavdraget föreslås några ändringar av teknisk art som hänför sig till den ändring av sysselsättningsstödet som betalas till arbetsgivaren som genomfördes vid ingången av 2006 (RP 164/2005 rd). I samband med ändringen slopades det sammansatta stödet och sysselsättningsstödet till arbetsgivare ändrades och kallas numera lönesubvention. Därför ändras förteckningen över stöd i 127 a § 3 mom. i inkomstskattelagen så att sysselsättningsstöd och arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivare ersätts med lönesubvention enligt lagen om offentlig arbetskraftsservice (1295/2002).

Vidare föreslås en precisering av 127 b § 2 punkten i inkomstskattelagen som gäller hushållsavdrag och ersättning för arbete som har betalats till en i förskottsuppbördsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om

förskottsuppbörd och som idkar skattepliktig verksamhet. Utgående från ordalydelsen i bestämmelsen är det inte klart om skattepliktig verksamhet endast avser inkomstskattepliktig verksamhet. Frågan aktualiseras i situationer där den som utför arbetet är en kommun, en samkommun eller ett affärsverk vars verksamhet inte är inkomstskattepliktig, men skattepliktig i mervärdesbeskattningen. I fråga om hushållsavdraget är huvudregeln att hushållsavdrag endast beviljas för sådan ersättning för arbete som beskattas vid mottagarens inkomstbeskattning. Av denna anledning föreslås att bestämmelsen preciseras så att skattepliktig verksamhet i bestämmelsen avser inkomstskattepliktig verksamhet.

### **2.3. Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen**

I fråga om sysselsättningen och ekonomin är matchningen mellan efterfrågan på och utbudet av arbetskraft en allt större utmaning för att en fortsatt utveckling i positiv riktning skall vara möjlig. Under dessa förhållanden betonas arbetskraftspolitikens roll när det gäller att trygga sysselsättningsutvecklingen. Särskild uppmärksamhet måste fästas vid arbetskraftens rörlighet, utbildning för arbetslösa och aktivt arbetsökande och på att underlätta situationen på orter som drabbas av strukturförändringar.

Som en åtgärd som främjar arbetskraftens rörlighet föreslås att det maximala beloppet för avdraget som beviljas för resor mellan bostaden och arbetsplatsen höjs från 4 700 euro till 7 000 euro. Om detta föreskrivs i 93 § i *inkomstskattelagen*.

För personer som använder egen bil betyder höjningen till 7 000 euro att antalet kilometer som berättigar till stöd ökar från 22 380 kilometer till 33 330 kilometer per år. Detta betyder en daglig arbetsresa på 145 kilometer, om antalet arbetsdagar är 230 dagar.

### **2.4. Ersättningar som utbetalas med stöd av naturvårdslagen**

I propositionen föreslås att hänvisningen i 48 § i *inkomstskattelagen* korrigeras så att den hänvisar till den gällande naturvårdslagen. Innehållet i bestämmelsen ändras inte.

Motsvarande tekniska ändringar görs i 6 § 5 mom. i *lagen om beskattning av näringsverksamhet* och 13 § 2 mom. i *lagen om överlåtelseskatt (931/1996)*.

Enligt förslaget ändras *inkomstskattelagens* 80 § så att det mångsidigare urvalet av skyddsmetoder som ingår i den reviderade naturvårdslagen beaktas. Det innebär att samtliga ersättningar i anslutning till skyddsbeslut som betalas med stöd av 53 § i naturvårdslagen för förlust av ekonomisk nytta är skattefri inkomst för mottagaren. Ett villkor för skattefrihet är alltid att ersättningen är en engångsersättning. Dessutom gäller bestämmelsen endast fysiska personer, dödsbon och samfällda skogar. Ersättningar enligt naturvårdslagen till andra skattskyldiga för förluster av ekonomisk nytta är i alla avseenden skattepliktig inkomst.

### **2.5. Periodisering av idrottsinkomst**

I propositionen föreslås att begreppet idrottsinkomst som det föreskrivs om i *inkomstskattelagens* 116 a § utvidgas så att också inkomster från utlandet betraktas som idrottsinkomster som kan fonderas under motsvarande förutsättningar som inkomster från Finland. Som idrottsinkomst som kan fonderas betraktas alltså penningpriser och andra från tävlande eller spelande härrörande samt därmed jämförbara inkomster som erhållits i Finland och utlandet, liksom även inkomster av reklamavtal och andra samarbetsavtal som är relaterade till idrottsutövande, om avtalsparter är idrottsutövaren, grenförbundet och samarbetspartnern tillsammans.

De problem som förekommer i anslutning till fonderingen av idrottsinkomster gäller i synnerhet den diskriminerande behandlingen av idrottsinkomster som idrottsutövare har erhållit i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Intäkter från olika idrottsgrenar kommer vanligen från olika länder av vilka endast en del hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Avsikten med möjligheten att fondera idrottsinkomster är att ha beredskap för framtida kostnader för träning samt omställningen efter idrottskarriären. Möjligheten att fondera inkomsterna har ansetts vara godtagbar, eftersom den aktiva ti-

den som ger inkomster i allmänhet är mycket kort inom professionell idrott. Med beaktande av syftet och målet för möjligheten att fondera idrottsinkomst samt att olika grenar borde ges så jämlika möjligheter som möjligt att fondera idrottsinkomster, är det ändamålsenligt att utvidga begreppet idrottsinkomst till att omfatta inkomster både från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och länder utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Idrottsinkomster som idrottsutövare får i länder utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är dessutom så små att de inte har någon nämnvärd fiskal betydelse.

Den som i fortsättningen i utlandet erhåller sådana idrottsinkomster som kan fonderas, kan det år då inkomsten erhålls bestämma om han eller hon vill överföra idrottsinkomsten till en fond. Om idrottsinkomsten inte överförs till en fond, är hela beloppet skattepliktig inkomst i Finland. Dessutom kan källstaten ha tagit ut källskatt för samma inkomst. Enligt 3 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) avräknas från de skatter som i Finland skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten för samma inkomst. Enligt 4 § i samma lag får avräkningen inte överstiga beloppet av de skatter som i Finland skall betalas på inkomsten som förvärvats i en främmande stat. Undanröjande av dubbelbeskattning förutsätts också i de skatteavtal som Finland ingått. I enlighet med vad som överenskommits i skatteavtalen undanröjs dubbelbeskattning med avräkningsmetoden eller undantagandemetoden.

Om en idrottsutövare vill fondera en idrottsinkomst som han eller hon erhållit i utlandet, är inkomsten skattefri inkomst i Finland. I så fall beskattas denna inkomst inte i Finland och den källskatt som eventuellt innehållits i utlandet blir den enda skattepåföljden.

En idrottsutövare kan utan skattepåföljder använda tillgångarna i en träningsfond för kostnader som orsakas av idrottsutövandet. Dessutom kan han eller hon skattefritt överföra medel från en träningsfond till en idrottsutövarfond för att användas efter idrotts-

karriären. Uttag av medel ur en idrottsutövarfond, och också sådana uttag av medel ur en träningsfond som inte görs för att täcka kostnader för idrottsutövande eller träning, är idrottsutövarens skattepliktiga inkomst. Skattepliktiga inkomster från inhemska tränings- eller idrottsutövarfonder är inkomst som erhålls i Finland, och beskattas på sedvanligt sätt som förvärvsinkomster det år då uttaget skett oberoende av om idrottsinkomsterna som placerats i fonden ursprungligen erhöles i Finland eller i utlandet.

## 2.6. Avdrag som beviljas dödsbon

Ordalydelsen i och rubriken för *inkomstskattelagens 108 §* ändras så att det i paragrafen föreskrivs om vissa skatteavdrag som beviljas dödsbon för den efterlevande maken. Det innebär att bestämmelsen inte längre i sig begränsar beviljandet av något bestämt avdrag, utan tillämpningsområdet för varje avdrag bestäms enligt en särskild bestämmelse för vart och ett av avdragen. I fortsättningen beviljas dödsbon förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen under samma förutsättningar som detta beviljas fysiska personer. På motsvarande sätt kan ett dödsbo också gottgöra sig förvärvsinkomstavdraget i statsbeskattningen.

## 2.7. Ersättning som betalas för försummelse av skyldigheten att samarbeta

Avsikten är att arbetsministeriet i anslutning till statsbudgeten skall överlämna en proposition med förslag till en genomgripande reform av lagen om samarbete inom företag (725/1978). Avsikten är att det i den nämnda lagen skall föreskrivas om en ersättning som under vissa förutsättningar skall betalas till arbetstagaren när skyldigheten att samarbeta har försummats. I anslutning till regeringens proposition med förslag till revidering av lagen om samarbete inom företag ges också en proposition med förslag till ändring av inkomstskattelagen, där det föreslås att sådan ersättning är skattefri inkomst.

### 3. Propositionens konsekvenser

#### 3.1. Konsekvenser med avseende på skatteintäkter och skattetagarnas ställning

Propositionen uppskattas sänka statens intäkter av inkomstskatten som betalas på förvärvsinkomster med sammanlagt 466 miljoner euro i jämförelse med intäkterna enligt inkomstskattegrunderna för 2006. Höjningen av förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen beräknas sänka intäkterna av statens inkomstskatt med 460 miljoner euro och höjningen av avdraget för resekostnader med 6 miljoner euro.

De ändringar som föreslås i propositionen beräknas höja kommunernas skatteintäkter med 185 miljoner euro. Det uppskattas att de föreslagna ändringarna inte har någon inverkan av betydelse på församlingarnas skatteintäkter eller den sammanlagda avkastningen av sjukförsäkringens sjukvårdspremie.

Förslagen till ändringar av förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen i denna proposition samt de ändringar i statens inkomstskatteskala som föreslås i regeringens proposition med förslag till inkomstskatteskala för 2007 bildar en helhet, som skall genomföra både skattelättnaden som avser inkomstbeskattningen och kompenseringen av den skärpning av beskattningen som sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen medför för de skattskyldiga. Inkomstskattelättnaden uppskattas sänka intäkterna av den inkomstskatt på förvärvsinkomster som betalas till staten med sammanlagt 655 miljoner euro och kompenseringen i anslutning till kommunalbeskattningen med sammanlagt ungefär 200 miljoner euro.

#### Inkomstskattelättnaden

Regeringen föreslår skattelättnader i anslutning till beskattningen av förvärvsinkomster 2007 för sammanlagt 655 miljoner euro. Ca 590 miljoner euro hänför sig till regeringens ställningstagande från den 30 november 2004 i anslutning till den inkomspolitiska helhetsuppgörelsen för åren 2005—

2007. Resten, 65 miljoner euro, hänför sig till den kompensering av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna till de skattskyldiga med nedsättningen av den nämnda 65 miljoner euro skall säkerställas att inkomstskattelättnaden i alla inkomstnivåer blir åtminstone lika stor som den skall vara enligt regeringens ställningstagande. Skattelättnaden genomförs genom att förvärvsinkomstavrdraget i statsbeskattningen höjs och statens inkomstskatteskala sänks. Det föreslås att förslagen gällande ändringar av statens inkomstskatteskala överlämnas i en särskild regeringsproposition med förslag till lag om inkomstskatteskala för 2007. Skatteavkastningen som sammanlagda verkningar i avdragssystemet med skattelättnader medförs skall kompenseras till kommuner så att förvärvsinkomstavrdrag vid kommunalbeskattningen minskas med motsvarande belopp. Verknigen som medförs till skattskyldiga skall iaktas i statens inkomstbeskattningsgrunder. Det uppskattas att verkningar till andra skattetagarnas skatteintäkter skall vara ringa.

#### Avdrag för resekostnader

Höjningen av avdraget för resekostnader uppskattas sänka skatteintäkterna med sammanlagt 14 miljoner euro. Av detta belopp belastar ca 6 miljoner euro statens skatteintäkter och ca 7 miljoner euro kommunernas skatteintäkter. Till kommuner kompenseras de skatteavkastningen som medförs till kommunernas skatteintäkter med att förvärvsinkomstavrdrag vid kommunalbeskattningen minskas. Verknigen som medförs till skattskyldiga skall iaktas i statens inkomstbeskattningsgrunder. Det uppskattas att verkningar till andra skattetagarnas skatteintäkter skall vara ringa.

#### Tidigareläggning av justeringen av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna

Förslaget, som innebär att det belopp som skulle betalas till kommunerna 2008 av 2005 års justering av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna kompenseras kommunerna redan 2007 genom en sänkning förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskatt-

ningen, uppskattas öka skatteintäkter i de kontinenta kommunerna med 185 miljoner euro 2007. Förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen, kommunernas skatteintäkter och statsandelarna inverkar i fråga om storlek och relativa andelar på att kommunernas inkomster varierar kommunvis. Av den anledningen avviker förslaget som innebär att kompenseringen för kostnadsfördelningen sker genom skattesystemet i de enskilda kommunerna något från en modell där kompenseringen skulle ha genomförts genom en höjning av statsandelarna.

De åländska kommunerna har ett eget statsandelssystem som avviker från systemet i övriga Finland och de omfattas inte av den justering av kostnadsfördelningen som avses i denna proposition. Sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen ökar också skatteintäkterna i Ålands kommuner. Eftersom statsandelarna till de åländska kommunerna inte sänks i motsvarande grad 2008, ökar deras inkomster till följd av propositionen med drygt en miljon euro

Sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen uppskattas höja intäkterna av kyrkoskatten med 11 miljoner euro. Sänkningen av församlingarnas andel av samfundsskatten med 0,19 procentenheter i anslutning till detta uppskattas sänka församlingarnas intäkter av samfundsskatten med 11 miljoner euro. Höjningen av statens andel av samfundsskatten med motsvarande 0,19 procentenheter uppskattas öka statens intäkter av samfundsskatten med 11 miljoner euro. Att skatteintäkterna överförs från samfundsskatteintäkter till kyrkoskatt uppskattas inte väsentligt ändra församlingars finansiella ställning i särskilt många fall, eftersom hälften av församlingarnas samfundsskatt fördelas i förhållande till invånarantalet i kommunen och också ökningen av kyrkoskatten som följer av ändringen angående förvärvsinkomstavrdraget närmast kommer att styras av invånarantalet. I princip kommer församlingar där samfundsskatten utgör en liten andel av skatteintäkterna att dra nytta av ändringen, och de församlingar där samfundsskattens andel av skatteintäkterna är stor kommer att förlora skatteintäkter till följd av ändringen.

Enligt 18 kap. i sjukförsäkringslagen juste-

ras premieprocentsatsen för sjukförsäkringens sjukvårdspremie årligen så att intäkterna av sjukvårdspremien som tas ut av de försäkrade täcker hälften av kostnaderna för sjukvårdsförsäkringen. Sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen ökar också underlaget för sjukvårdspremien. En sänkning av avdraget så att kommunernas skatteintäkter ökar med 185 miljoner euro ökar intäkterna av sjukvårdspremien med uppskattningsvis 14 miljoner euro, om premieprocentsatsen förblir oförändrad. Av den anledningen sänks premieprocentsatsen med 0,02 procentenheter, sålunda inverkar de ändringar som föreslås i denna proposition inte på intäkterna av sjukvårdspremien. Sjukförsäkringens sjukvårdspremie fastställs årligen genom lag och förslaget till denna lag överlämnas i en separat proposition. Premieprocentsatsen för sjukvårdspremien för 2007 påverkas också av andra faktorer.

#### Övriga ändringar

Ändringarna som gäller beskattningen av ersättningar som betalas med stöd av naturvårdslagen och ändringarna som gäller idrottsfonder har inte några betydande ekonomiska konsekvenser.

Kostnader för ändringsarbeten som gäller uppvärmningssystem berättigar redan enligt den gällande lagen till hushållsavdrag. Det har inte tidigare funnits något energiunderstöd för ändringsarbeten i småhus och det har därför inte förekommit ombyggnader där hushållsavdrag inte har kunnat beviljas p.g.a. dubbla stöd. Det nya energiunderstödet kommer antagligen att leda till att hushållen gör fler uppvärmningsändringar än tidigare och kostnaderna för hushållsavdraget kommer därför att öka något. De övriga ändringarna av hushållsavdraget uppskattas inte ha några betydande ekonomiska konsekvenser.

#### 3.2. Konsekvenser för skattebetalarnas ställning

Tabellen nedan visar verkningarna av de ändringar som föreslås i denna proposition och de ändringar av inkomstskattegrunderna som föreslås i regeringens proposition med förslag till inkomstskatteskala för 2007 på en



exempellöntagares skattegrad i olika inkomstnivåer. Också verkningen av den i propositionen föreslagna sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen på den försäkrades sjukvårdspremie till sjukförsäkringen har beaktats i siffrorna.

Tabellen visar inkomstskatt till staten, kommunalskatt, kyrkoskatt, sjukförsäkringens sjukvårdspremie och dagpenningsspremie samt arbetstagarnas pensionsförsäkringsavgift och löntagarnas arbetslöshetsförsäkringspremie.

Löneinkomsts skattegrad, %				
Lön, euro om året	Grunderna för 2006	Grunderna för 2007	Förändring, %-enheter	Förändring euro/om året
5 000	11,94	10,88	- 1,06	- 53
10 000	15,38	13,80	- 1,58	- 159
20 000	23,33	22,33	- 1,00	- 200
30 000	30,15	29,05	- 1,10	- 332
40 000	34,47	33,53	- 0,94	- 375
50 000	37,66	36,80	- 0,86	- 426
60 000	39,78	38,98	- 0,80	- 478
70 000	42,06	41,07	- 0,99	- 694
80 000	43,93	43,09	- 0,84	- 671
90 000	45,39	44,59	- 0,80	- 720
100 000	46,55	45,75	- 0,80	- 804
110 000	47,50	46,65	- 0,85	- 937
120 000	48,23	47,41	- 0,82	- 994

Kompenseringen av verkningen av sänkningen av förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen genom en justering av statens inkomstskattegrunder kommer inte att vara densamma för alla skattebetalare. Förvärvsinkomstavrdraget i kommunalbeskattningen görs på nettoförvärvsinkomsten och en sänkning av avdraget ökar den beskattningsbara inkomsten i kommunalbeskattningen. Verkningen av minskningen av avdraget på kommunalskatten är beroende av inkomstskatteprocenten i skattebetalarens hemkommun. De föreslagna ändringarna av statens inkomstskattegrunder påverkar statens inkomstskatt och verkningarna är inte beroende av skattebetalarnas hemkommun. Dessutom kan också andra faktorer, t.ex. storleken på de skattskyldigas personliga avdrag, inverka på hur väl kompenseringen når sitt mål.

De föreslagna ändringarna av statens inkomstskatteskala innebär att skattelättnaderna också omfattar beskattningen av pensionsinkomster och förmåner.

### 3.3. Administrativa konsekvenser

Propositionen uppskattas inte ha några betydande administrativa konsekvenser.

### 4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Förslaget till justering av kostnadsfördelningen mellan staten och kommunerna har beretts i samarbete med inrikesministeriet. Förslagen som gäller skattebehandlingen av ersättningar som betalas med stöd av naturvårdslagen har beretts i samarbete med miljöministeriet. Propositionen har behandlats i delegationen för kommunal ekonomi.

### 5. Samband med andra propositioner

Propositionen hänförs till budgetpropositionen för 2007 och avses bli behandlad i samband med den.

Propositionen ansluter sig också till propositionen med förslag till lag om inkomstskatteskala för 2007.

#### **6. Ikraftträdande**

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2007. Ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2007. Ändringen

som gäller samordningen av hushållsavdraget och energiunderstödet tillämpas dock första gången vid beskattningen för 2006. Bestämelsen i 12 § i lagen om skatteredovisning tillämpas första gången vid redovisningen av samfundsskatten för skatteåret 2007.

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

*Lagförslagen*

## 1.

**Lag****om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 48 § 4 mom., 80 § 7 punkten, 93 § 1 mom., 105 a § 2 mom., 108 §, 116 a § 2 mom., 124 § 3 mom., 125 § 2 mom., 127 a § 3 mom. och 127 b § 2 punkten,

av dem 80 § 7 punkten sådan den lyder i lag 1389/1995, 93 § 1 mom. sådant det lyder i lag 896/2001, 105 a § 2 mom. och 124 § 3 mom. sådana de lyder i lag 1275/2004, 108 § sådan den lyder i lag 1502/1993 och 1126/1996, 116 a § 2 mom. sådant det lyder i lag 229/1999, 125 § 2 mom. och 127 a § 3 mom. sådana de lyder i lag 1128/2005 och 127 b § 2 punkten sådan den lyder i lag 1162/2002, samt

*fogas* till 127 a §, sådan den lyder i lag 995/2000 och 1273/2004 samt i nämnda lag 1128/2005, ett nytt 4 mom., varvid det nuvarande 4 mom. blir 5 mom., som följer:

48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Vinst av överlåtelse av fast egendom för ett skyddsområde som avses i naturvårdslagen (1096/1996) är inte skattepliktig inkomst till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Anskaffningstiden för den fasta egendom som vid bytet har erhållits som vederlag räknas på basis av anskaffningstiden för den överlåtna egendomen.

80 §

*Skattefria försäkringsersättningar och skadestånd*

Skattepliktiga ersättningar är inte

7) engångsersättningar som med stöd av naturvårdslagen har betalats till en fysisk person, ett dödsbo eller en samfällid skog för den förlust av ekonomisk nytta som de tillfogas av skyddet.

93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 7 000 euro och endast till den del de under skatteåret överstiger 500 euro (*självriskandel*).

105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen*

Avdraget utgör 49 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro och 26 procent av det belopp som överstiger detta. Avdraget är dock högst 3 250 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det be-

lopp med vilket nettoförvärsinkomsten överstiger 14 000 euro.

## 108 §

*Avdrag för efterlevande make som beviljas dödsbon*

Dödsboet beviljas pensionsförsäkringspremieavdrag och invalidavdrag vid kommunal- och statsbeskattningen för den efterlevande maken, om den efterlevande maken är delägare i dödsboet och han eller hon inte har yrkat att de i första hand skall dras av från hans eller hennes egna inkomster eller inkomstskatt.

## 116 a §

*Periodisering av idrottsinkomst*

Som idrottsinkomst betraktas penningpriser som härrör från idrottstävlingar och andra från tävlande eller spelande härrörande samt därmed jämförbara inkomster liksom även inkomster av reklamavtal och andra samarbetsavtal som är relaterade till idrottsutövande, om avtalsparter är idrottsutövaren, grenförbundet och samarbetspartnern tillsammans. Som idrottsinkomst betraktas inte träningsstipendium som avses ovan i 82 § 1 mom. 4 punkten eller träningsstöd som erhållits från grenförbundet eller olympiska kommittén eller annat härmed jämförbart träningsstöd.

## 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 6,1828. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredo-

visning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7278.

## 125 §

*Förvärsinkomstavdrag vid statsbeskattningen*

Avdraget utgör 3,6 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 400 euro. När den skattskyldiges nettoförvärsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 0,9 procent av det belopp med vilket nettoförvärsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före andra avdrag från den inkomstskatt på förvärsinkomster som skall betalas till staten.

## 127 a §

*Hushållsavdrag*

Hushållsavdrag beviljas inte, om direkt för samma arbetsprestation har erhållits stöd för närståendevård, servicesedel som beviljats av kommunen för social- och hälsovård, stöd som avses i lagen om stöd för hemvård och privat vård av barn, lönesubvention enligt lagen om offentlig arbetskraftsservice (1295/2002) eller stöd enligt lagen om temporärt låglönestöd till arbetsgivare (1078/2005). Avdrag beviljas inte heller med anledning av arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av en bostad, om reparationsunderstöd för reparation av bostaden har beviljats av statens eller något annat offentligt samfunds medel. När avdrag beviljas beaktas dock inte energiunderstöd som beviljas för ändring av uppvärmningssätt i småhus enligt lagen om understöd för reparation av bostäder, energiunderstöd och understöd för sanitära olägenheter (1184/2005).

Hushållsavdrag beviljas inte för arbete som den skattskyldige själv har utfört, och inte heller för arbete som har utförts av en person som bor i samma hushåll som den skattskyld-

dig som yrkar på avdrag.

127 b §

*Grunden för hushållsavdrag*

Den skattskyldige får dra av

2) 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och

som har betalats till en i förskottsuppbördsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet, och

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2007. Lagens 127 a § 3 mom. tillämpas dock första gången redan vid beskattningen för 2006.

## 2.

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

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av näringsverksamhet (360/1968) 6 §  
5 mom., sådant det lyder i lag 926/1996, som följer:

## 6 §

-----  
På yrkande av den skattskyldige anses vid beskattningen inte såsom överlåtelse överlåtelsen av en fastighet för ett skyddsområde enligt naturvårdslagen (1096/1996) till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Vid beskattningen av den fastighet som er-

hållits vid bytet anses såsom avdragbar anskaffningsutgift den vid beskattningen av den överlåtna fastigheten oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.  
-----

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 3.

**Lag****om ändring av 13 § i lagen om överlåtelseskatt**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 29 november 1996 om överlåtelseskatt (931/1996) 13 § 2 punkten  
som följer:

13 §

*Vissa byten av fastighet*2) bytet har skett i syfte att inrätta ett natur-  
skyddsområde enligt naturvårdslagen  
(1096/1996).

Skatt betalas inte till den del en fastighet  
har förvärvats genom byte mot annan fastig-  
het och

-----

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ 20 .

## 4.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 12 §,  
sådan den lyder i lag 1276/2004, som följer:

## 12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 76,22 procent, kommunernas utdelning 22,03 procent och församlingarnas utdelning 1,75 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6409 procent och församlingarnas andel 7,3591 procent.

Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången på den redovisning av samfundsskatt som görs för skatteåret 2007.



**5.****Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* 2 mom. i ikraftträdandebestämmelsen i lagen av den 22 december 2005 om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna (1068/2005) som följer:

-----  
Bestämmelserna i 3 § om grunderna för fastställande av statsandelar och i 6 § om justering av kostnadsfördelningen tillämpas första gången vid fastställandet av statsandelar för 2008. Vid fastställandet av statsandelar för 2006 och 2007 tillämpas till denna del de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet. Vid justeringen av kostnadsfördelningen vid ingången av 2008 beaktas sammanlagt

185 miljoner euro i nedsättning av statsandelsprocenterna, för vilket kommunerna kompenseras vid beskattningen från och med 2007.  
-----

-----  
Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007. Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

Helsingfors den 15 september 2006

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Andra finansminister *Ulla-Maj Wideroos*

## 1.

**Lag****om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 48 § 4 mom., 80 § 7 punkten, 93 § 1 mom., 105 a § 2 mom., 108 §, 116 a § 2 mom., 124 § 3 mom., 125 § 2 mom., 127 a § 3 mom. och 127 b § 2 punkten,

av dem 80 § 7 punkten sådan den lyder i lag 1389/1995, 93 § 1 mom. sådant det lyder i lag 896/2001, 105 a § 2 mom. och 124 § 3 mom. sådana de lyder i lag 1275/2004, 108 § sådan den lyder i lag 1502/1993 och 1126/1996, 116 a § 2 mom. sådant det lyder i lag 229/1999, 125 § 2 mom. och 127 a § 3 mom. sådana de lyder i lag 1128/2005 och 127 b § 2 punkten sådan den lyder i lag 1162/2002, samt

fogas till 127 a §, sådan den lyder i lag 995/2000 och 1273/2004 samt i nämnda lag 1128/2005, ett nytt 4 mom., varvid det nuvarande 4 mom. blir 5 mom., som följer:

*Gällande lydelse*

48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Vinst av överlåtelse av fast egendom för ett skyddsområde som avses i lagen om naturskydd (71/23) är inte skattepliktig inkomst till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Anskaffningstiden för den fasta egendom som vid bytet har erhållits som vederlag räknas på basis av anskaffningstiden för den överlåtna egendomen.

80 §

*Skattefria försäkringsersättningar och skadestånd*

Skattepliktiga ersättningar är inte

7) engångsersättning som har betalats till ägaren av ett skyddsområde som avses i [9 § lagen om naturskydd (71/23)] för ekonomiska förluster som åsamkas honom genom de begränsningar i nyttjanderätten till områden som följer av fredningsbeslutet.

*Föreslagen lydelse*

48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Vinst av överlåtelse av fast egendom för ett skyddsområde som avses i naturvårdslagen (1096/1996) är inte skattepliktig inkomst till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Anskaffningstiden för den fasta egendom som vid bytet har erhållits som vederlag räknas på basis av anskaffningstiden för den överlåtna egendomen.

80 §

*Skattefria försäkringsersättningar och skadestånd*

Skattepliktiga ersättningar är inte

7) engångsersättningar som med stöd av naturvårdslagen har betalats till en fysisk person, ett dödsbo eller en samfällad skog för den förlust av ekonomisk nytta som de tillfogas av skyddet.

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 4 700 euro och endast till den del de under skatteåret överstiger 500 euro (*självriskandel*).

## 93 §

*Kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen*

Som utgift för inkomstens förvärvande anses även kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen, beräknade enligt kostnaderna för anlåtande av det billigaste fortskaffningsmedlet. Sådana kostnader kan dock dras av till ett belopp av högst 7 000 euro och endast till den del de under skatteåret överstiger 500 euro (*självriskandel*).

## 105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen*

Avdraget utgör 49 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro och 26 procent av det belopp som överstiger detta. Avdraget är dock högst 3 850 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

## 105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen*

Avdraget utgör 49 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro upp till ett inkomstbelopp av 7 230 euro och 26 procent av det belopp som överstiger detta. Avdraget är dock högst 3 250 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 14 000 euro, minskar avdraget med 4 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 14 000 euro.

## 108 §

*Avdrag som beviljas dödsbon*

Är den efterlevande maken delägare i dödsboet, beviljas boet även i fråga om denna pensionsförsäkringspremieavdrag samt invalidavdrag vid kommunal- och statsbeskattningen.

De avdrag som nämns ovan görs dock från boets inkomst och inkomstskatt endast om den efterlevande maken inte har yrkat att de i första hand skall dras av från hans egna inkomster eller inkomstskatt.

## 108 §

*Avdrag för **efterlevande make** som beviljas dödsbon*

*Dödsboet beviljas pensionsförsäkringspremieavdrag och invalidavdrag vid kommunal- och statsbeskattningen för den efterlevande maken, om den efterlevande maken är delägare i dödsboet och han eller hon inte har yrkat att de i första hand skall dras av från hans eller hennes egna inkomster eller inkomstskatt.*

116 a §

*Periodisering av idrottsinkomst*

---

Som idrottsinkomst betraktas penningpriser som härrör från idrottstävlingar och andra från tävlande eller spelande härrörande samt därmed jämförbara inkomster liksom även inkomster av reklamavtal och andra samarbetsavtal som är relaterade till idrottsutövande, om avtalsparter är idrottsutövaren, grenförbundet och samarbetspartnern tillsammans. Som idrottsinkomst betraktas inte *inkomst från utlandet*, träningsstipendium som avses ovan i 82 § 1 mom. 4 punkten eller träningsstöd som erhållits från grenförbundet eller olympiska kommittén eller annat härmed jämförbart träningsstöd.

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 6,2322. Angående 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 5,7278.

125 §

*Förvärvsinkomstavdrag vid statsbeskattningen*

---

Avdraget utgör 1,5 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 157 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 0,45 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före

116 a §

*Periodisering av idrottsinkomst*

---

Som idrottsinkomst betraktas penningpriser som härrör från idrottstävlingar och andra från tävlande eller spelande härrörande samt därmed jämförbara inkomster liksom även inkomster av reklamavtal och andra samarbetsavtal som är relaterade till idrottsutövande, om avtalsparter är idrottsutövaren, grenförbundet och samarbetspartnern tillsammans. Som idrottsinkomst betraktas inte träningsstipendium som avses ovan i 82 § 1 mom. 4 punkten eller träningsstöd som erhållits från grenförbundet eller olympiska kommittén eller annat härmed jämförbart träningsstöd.

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 6,1828. Angående 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 5,7278.

125 §

*Förvärvsinkomstavdrag vid statsbeskattningen*

---

Avdraget utgör 3,6 procent av det belopp varmed de inkomster som avses i 1 mom. överstiger 2 500 euro. Avdraget är dock högst 400 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 33 000 euro, minskar avdraget med 0,9 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 33 000 euro. Avdraget görs före

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

andra avdrag från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som skall betalas till staten.

andra avdrag från den inkomstskatt på förvärvsinkomster som skall betalas till staten.

## 127 a §

## 127 a §

*Hushållsavdrag**Hushållsavdrag*

Hushållsavdrag beviljas inte, om direkt för samma arbetsprestation har erhållits stöd för närståendevård, servicesedel som beviljats av kommunen för social- och hälsovård, stöd som avses i lagen om stöd för hemvård och privat vård av barn, sysselsättningsstöd, arbetsmarknadsstöd som betalas till arbetsgivare eller stöd enligt lagen om temporärt låglönestöd till arbetsgivare (1078/2005). Avdrag beviljas inte heller med anledning av arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av en bostad, om reparationsunderstöd för reparation av bostaden har beviljats av statens eller något annat offentligt samfunds medel.

Hushållsavdrag beviljas inte, om direkt för samma arbetsprestation har erhållits stöd för närståendevård, servicesedel som beviljats av kommunen för social- och hälsovård, stöd som avses i lagen om stöd för hemvård och privat vård av barn, *lönesubvention enligt lagen om offentlig arbetskraftsservice (1295/2002)* eller stöd enligt lagen om temporärt låglönestöd till arbetsgivare (1078/2005). Avdrag beviljas inte heller med anledning av arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av en bostad, om reparationsunderstöd för reparation av bostaden har beviljats av statens eller något annat offentligt samfunds medel. *När avdrag beviljas beaktas dock inte energierstöd som beviljas för ändring av uppvärmningssätt i småhus enligt lagen om understöd för reparation av bostäder, energierstöd och understöd för sanitära olägenheter (1184/2005).*

*Hushållsavdrag beviljas inte för arbete som den skattskyldige själv har utfört, och inte heller för arbete som har utförts av en person som bor i samma hushåll som den skattskyldige som yrkar på avdrag.*

## 127 b §

## 127 b §

*Grunden för hushållsavdrag**Grunden för hushållsavdrag*

Den skattskyldige får dra av

Den skattskyldige får dra av

2) 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbörsregistret införd person som avses i 25 § lagen om förskottsuppbörd

2) 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbörsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd

(1118/1996) och som idkar skattepliktig verksamhet, och

(1118/1996) och som idkar *inkomstskattepliktig* verksamhet, och

*Denna lag träder i kraft den 20 .  
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2007. Lagens 127 a § 3 mom. tillämpas dock första gången redan vid beskattningen för 2006.*

## 2.

### Lag

#### om ändring av 6 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av näringsverksamhet (360/1968) 6 § 5 mom., sådant det lyder i lag 926/1996, som följer:

*Gällande lydelse*

6 §

På yrkande av den skattskyldige anses vid beskattningen inte såsom överlåtelse överlåtelsen av en fastighet för ett skyddsområde enligt [lagen om naturskydd (71/23)] till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Vid beskattningen av den fastighet som erhållits vid bytet anses såsom avdragbar anskaffningsutgift den vid beskattningen av den överlåtna fastigheten oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.

*Föreslagen lydelse*

6 §

På yrkande av den skattskyldige anses vid beskattningen inte såsom överlåtelse överlåtelsen av en fastighet för ett skyddsområde enligt naturvårdslagen (1096/1996) till den del fastigheten byts mot en annan fastighet. Vid beskattningen av den fastighet som erhållits vid bytet anses såsom avdragbar anskaffningsutgift den vid beskattningen av den överlåtna fastigheten oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 3.

**Lag****om ändring av 13 § i lagen om överlåtelseskatt**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen av den 29 november 1996 om överlåtelseskatt (931/1996) 13 § 2 punkten  
som följer:

*Gällande lydelse*

13 §

*Vissa byten av fastighet*

Skatt betalas inte till den del en fastighet  
har förvärvats genom byte mot annan fas-  
tighet och

2) bytet har skett i syfte att inrätta ett na-  
turskyddsområde enligt lagen om natur-  
skydd (71/23).

*Föreslagen lydelse*

13 §

*Vissa byten av fastighet*

Skatt betalas inte till den del en fastighet  
har förvärvats genom byte mot annan fas-  
tighet och

2) bytet har skett i syfte att inrätta ett na-  
turskyddsområde enligt naturvårdslagen  
(1096/1996).

*Denna lag träder i kraft den*                      *20 .*

## 4.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen av den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 12 §,  
sådan den lyder i lag 1276/2004, som följer:

*Gällande lydelse*

12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens  
utdelning är 76,03 procent, kommunernas  
utdelning 22,03 procent och församling-  
arnas utdelning 1,94 procent. De evan-  
gelisk-lutherska församlingarnas samfunds-  
skatt är 99,92 procent och de ortodoxa för-

*Föreslagen lydelse*

12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens  
utdelning är 76,22 procent, kommunernas  
utdelning 22,03 procent och församling-  
arnas utdelning 1,75 procent. De evan-  
gelisk-lutherska församlingarnas samfunds-  
skatt är 99,92 procent och de ortodoxa för-

samlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 91,9065 procent och församlingarnas andel 8,0935 procent.

samlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,6409 procent och församlingarnas andel 7,3591 procent.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på den redovisning av samfundsskatt som görs för skatteåret 2007.  
-----

## 5.

### Lag

#### om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i en lag om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 2 mom. i ikraftträdandebestämmelsen i lagen av den 22 december 2005 om ändring av lagen om statsandelar till kommunerna (1068/2005) som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

-----  
Bestämmelserna i 3 § om grunderna för fastställande av statsandelar och i 6 § om justering av kostnadsfördelningen tillämpas första gången vid fastställandet av statsandelar för 2008. Vid fastställandet av statsandelar för 2006 och 2007 tillämpas till denna del de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet.  
-----

-----  
Bestämmelserna i 3 § om grunderna för fastställande av statsandelar och i 6 § om justering av kostnadsfördelningen tillämpas första gången vid fastställandet av statsandelar för 2008. Vid fastställandet av statsandelar för 2006 och 2007 tillämpas till denna del de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet. Vid justeringen av kostnadsfördelningen vid ingången av 2008 beaktas sammanlagt 185 miljoner euro i nedläggning av statsandelsprocenterna, för vilken kommunerna kompenseras vid beskattningen från och med 2007.  
-----

-----  
Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.  
-----