

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om upphävande av förmögenhetsskattelagen och om värdering av tillgångar vid beskattningen samt till vissa lagar som har samband med dem

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att förmögenhetsskattelagen upphävs. Det föreslås att det stiftas en lag om värdering av tillgångar vid beskattningen som innehåller bestämmelser om värdering av förmögenhet i syfte att bestämma fastigheters beskattningsvärde för fastighetsbeskattningen liksom i syfte att bestämma företags nettoförmögenhet för inkomstbeskattningen. Dessutom föreslås att skattelagstiftningen ändras på det sätt som slopandet av förmögenhetsbeskattningen förutsätter.

Det föreslås att bestämmelserna om värdering av värdepapper och fastigheter vid beräkning av ägarföretagets nettoförmögenhet ändras till följd av att förmögenhetsskattevärdena slopas. Skog skall värderas kommunvis till ett jämförelsevärde beräknat på grundval av den genomsnittliga årliga avkastningen per hektar 2005, om detta värde är högre än den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen.

Det föreslås att den bestämmelse om lättnad i samband med generationsväxlingar i företag som ingår i lagen om skatt på arv och gåva ändras så att som grund för beräkning av lättnaden används i stället för förmögenhetsskattevärdet det värde enligt lagen om

värdering av tillgångar som används för att räkna ut nettoförmögenheten. Till den del som tillgångar som omfattas av arvsbeskattningen inte omfattas av beräkningen av nettoförmögenhet, används som beräkningsgrund i princip det gängse värdet. Som värdet av skog anses det jämförelsevärde som iakttagits när nettoförmögenheten räknats ut.

Det föreslås att bestämmelserna om skyldighet att deklarerera förmögenhetsuppgifter i lagen om beskattningsförfarande ses över. Skatteförvaltningen skall samla in de förmögenhetsuppgifter som behövs för beskattningen. Deklarationsskyldigheten skall gälla de förmögenhetsposter som nämns i lagen samt vissa skulder.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2006. Vid fastighetsbeskattningen skall värden som uträknats i enlighet med lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen tillämpas första gången vid fastighetsbeskattningen för 2007. Bestämmelserna om generationsväxling i lagen om skatt på arv och gåva skall tillämpas när skattskyldighet uppstår efter ingången av 2007.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2006 och avses bli behandlad i samband med den.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÄN MOTIVERING.....	5
1. Nuläge	5
1.1. Förmögenhetsbeskattningen	5
Allmänt	5
Värdering av tillgångar.....	5
1.2. Förmögenhetsbeskattningsvärdena som grund för annan beskattning	7
Indelningen av företagsinkomst och dividendinkomst i förvärvs- och kapitalinkomst	7
Nettoförmögenhet som ligger till grund för den företagsinkomst som skall fördelas	7
Aktiers matematiska värde.....	8
Lagen om skatt på arv och gåva.....	8
1.3. Behandlingen av förmögenhetsuppgifter i beskattningen.....	8
Allmänna grunder för behandlingen av personuppgifter.....	8
Insamling och användning av förmögenhetsuppgifter i samband med beskattningen	9
Offentlighet i fråga om beskattningsuppgifter	10
1.4. Användning av förmögenhetsuppgifter för andra ändamål än beskattning	11
1.5. Förmögenhetsbeskattningen i vissa andra länder	11
2. Bedömning av nuläget	12
3. De viktigaste förslagen	12
3.1. Allmänt	12
3.2. Lag om värdering av tillgångar vid beskattningen.....	13
Värdering av vissa egendomsposter i samband med beräkningen av företagets nettoförmögenhet.....	13
Gårdsbrukens förmögenhet.....	15
3.3. Lag om skatt på arv och gåva.....	15
Bestämmelsen om lättnad i samband med generationsväxlingar i företag	15
3.4. Offentlighet i fråga om förmögenhetsuppgifter	17
3.5. Skyldighet att anmäla uppgifter om förmögenhet.....	18
Behovet av att använda förmögenhetsuppgifter i beskattningen sedan förmögenhetsbeskattningen slopats	18
Förslagen gällande deklarationsskyldighet	19
4. Propositionens konsekvenser	19
Ekonomiska konsekvenser.....	19
Konsekvenser för skatteförvaltningens verksamhet	20

Konsekvenser för verksamheten vid myndigheter som får beskattningsuppgifter.....	20
5. Beredningen av propositionen	20
6. Samband med andra propositioner.....	21
DETALJMOTIVERING.....	22
1. Lagförslag.....	22
1.1. Lag om upphävande av förmögenhetsskattelagen.....	22
1.2. Lag om värdering av tillgångar vid beskattningen.....	22
1 kap. Allmänna bestämmelser.....	22
2 kap. Aktiebolags nettoförmögenhet och aktiernas matematiska värde.....	22
3 kap. Nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag och dess värde	25
4 kap. Nettoförmögenheten och dess värde i andra företags jordbruk	25
5 kap. Fastigheters beskattningsvärde.....	27
6 kap. Ikraftträdande och tillämpning	28
1.3. Inkomstskattelag.....	28
1.4. Lag om skatt på arv och gåva	29
1.5. Lag om beskattningsförfarande	30
1.6. Lag om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.....	31
1.7. Tonnageskattelag	31
1.8. Lag om undanröjande av internationell dubbelbeskattning	31
1.9. Lag om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	31
1.10. Lag om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område	31
1.11. Lag om förskottsuppbörd	31
1.12. Fastighetsskattelag.....	32
1.13. Lag om centralskattenämnden	32
1.14. Lag om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter.....	32
2. Närmare bestämmelser	33
3. Ikraftträdande.....	33
4. Förhållande till grundlagen och lagstiftningsordning	33
LAGFÖRSLAGEN.....	34
om upphävande av förmögenhetsskattelagen	34
om värdering av tillgångar vid beskattningen	35
om ändring av inkomstskattelagen	43
om ändring av lagen om skatt på arv och gåva	45
om ändring av lagen om beskattningsförfarande.....	47
om ändring av 51 c och 52 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet,	49
om ändring av 37 § i tonnageskattelagen	50
om ändring av 1 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning	51

om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	52
om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	52
om ändring av 2 § i lagen om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område	53
om ändring av lagen om förskottsuppbörd	54
om ändring av fastighetsskattelagen	55
om ändring av 5 § i lagen om centralskattenämnden	57
om ändring av 5 och 6 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter	58
BILAGA	60
PARALLELLTEXTER	60
om ändring av inkomstskattelagen	60
om ändring av lagen om skatt på arv och gåva	62
om ändring av lagen om beskattningsförfarande	65
om ändring av 51 c och 52 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet	69
om ändring av 37 § i tonnageskattelagen	70
om ändring av 1 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning	71
om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	72
om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst <i>och förmögenhet</i>	72
om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst	72
om ändring av 2 § i lagen om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område	74
om ändring av lagen om förskottsuppbörd	75
om ändring av fastighetsskattelagen	77
om ändring av 5 § i lagen om centralskattenämnden	79
om ändring av 5 och 6 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter	80

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Förmögenhetsbeskattningen

Allmänt

Förmögenhetsskatten hänför sig till den förmögenhet som den skattskyldige har vid skatteårets utgång. Till skattepliktiga tillgångar räknas egendom som kan uppskattas i pengar med de undantag som nämns i 10 § i förmögenhetsskattelagen (1537/1992). Den beskattningsbara förmögenheten fås genom att skulderna, barnavdraget enligt 37 § och avdraget för egen bostad enligt 38 § dras av från de skattepliktiga tillgångarna.

Utänför de skattepliktiga tillgångarna har på olika grunder ställts bl.a. bohag, vissa rättigheter såsom rätt till lagstadgad pension och vissa andra pensioner samt lagstadgade understöd. När det gäller finansieringstillgångar omfattar förmögenhetsbeskattningen inte depositioner och masskuldebrevslån enligt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) och inte frivilliga pensionsförsäkringar och livförsäkringar.

År 2003 bestod 77 % av de skattskyldigas beskattningsbara bruttoförmögenhet på sammanlagt 117 miljarder euro av fastigheter, bostadsaktier samt jord- och skogsbruksförmögenhet. Resten består i huvudsak av värdepapper, varav merparten är aktier. Nettoförmögenheten uppgick till 85,4 miljarder euro.

En person som är allmänt skattskyldig i Finland, dvs. en person som vid utgången av skatteåret har varit bosatt i Finland, är skyldig att betala skatt på förmögenhet för tillgångar i Finland och annorstädes. Den som är begränsat skattskyldig är skyldig att betala skatt endast för sina tillgångar i Finland. Ett minderårigt barns beskattningsbara förmögenhet fogas till den förälders förmögenhet vars förmögenhet är större.

Förutom fysiska personer betalar också vissa samfund förmögenhetsskatt. Fria från förmögenhetsskatt är inhemska aktiebolag, andelslag och andra samfund, om aktieägarnas eller medlemmarnas andelar i samfundet är skattepliktiga tillgångar för dem. Allmännyttiga samfund liksom vissa andra samfund

är dessutom delvis eller helt befriade från förmögenhetsskatt.

Förmögenhetsskatten betalas i sin helhet till staten. Skattesatsen har varit 0,9 % från 1989 till ingången av detta år, då skattesatsen sänktes till 0,8 %. Samtidigt lindrades förmögenhetsbeskattningen så att från förmögenhetsskatten avdras inkomstskatten för dividend som skall betraktas som kapitalinkomst och som erhållits från ett bolag som inte är offentligt noterat. Ändringen lindrar beskattningen av sådana som betalar förmögenhetsskatt och vars dividendinkomster som skall betraktas som kapitalinkomst tillsammans överstiger 90 000 euro.

Förmögenhetsskattesatsen för samfund har varit 1 %. För 2003 påfördes knappt 40 000 skattskyldiga knappt 120 miljoner euro i förmögenhetsskatt. Hälften av skatten inflöt från 2 700 skattskyldiga. I budgetpropositionen för 2005 har 70 miljoner euro beräknats inflyta i förmögenhetsskatt.

Värdering av tillgångar

Utgångspunkt för värdering av tillgångarna är enligt 11 § i förmögenhetsskattelagen egendomens gängse värde vid skatteårets utgång. Med gängse värde avses det sannolika överlåtelsepriset. I praktiken eftersträvas vid värderingen ett värde enligt det s.k. försiktiga gängse värdet. Exempelvis är beskattningsvärdet av aktier i noterade bolag 70 % av marknadsvärdet. Fastigheter och affärsaktier, som vid sidan av noterade aktier utgör merparten av de skattepliktiga tillgångarna, värderas åter enligt schematiska grunder. Man har dessutom uttryckligen velat gynna vissa förmögenhetsposter, t.ex. företagsförmögenhet, jord- och skogsbrukstillgångar samt företagarkarter, i form av undervärdering.

Fastigheters mark och byggnader värderas separat enligt förmögenhetsskattelagen. När markens beskattningsvärde bestäms beaktas bl.a. fastighetens läge, bruksändamål, byggnadsrätt, trafikförbindelser och hur långt de kommunaltekniska arbetena framskridit samt den skäliga prisnivå som har konstaterats på basis av de priser som betalats på orten. För beskattningen fastställer Skattestyrelsen årligt

gen för varje kommun närmare beräkningsgrunder för byggnadsmark.

När beskattningsvärdet för mark räknas ut används kommunvisa tomtpriskartor och värderingsanvisningar. Grund för byggnaders beskattningsvärde är det kalkylerade återanskaffningspriset, som påverkas av flera faktorer, t.ex. byggnadens bruksändamål, dess konstruktion, utrustning och ålder. Finansministeriet fastställer årligen grunder för återanskaffningsvärdet.

Grunden för värdering av *skogsmark* är ännu 2005 den nettointäkt av skogen som ligger till grund för den arealbaserade skogsbeskattningen. Skogens förmögenhetsskattvärde fås genom att nettointäkten multipliceras med talet 10.

Som värdet av *jordbruksmark* anses den genomsnittliga årliga avkastningen multiplicerad med talet 7. Skattestyrelsen fastställer årligen åkerns genomsnittliga årliga avkastning. Värderingen av olika slags ägor har differentierats så att som avkastning för trädgård anses 150 % och som genomsnittlig årlig avkastning för naturäng och naturbete 35 % av åkerns genomsnittliga årliga avkastning. Som värdet av produktionsbyggnader samt maskiner och anordningar inom jord- och skogsbruket anses den del av anskaffningsutgiften som inte har avskrivits vid beskattningen, dock högst det gängse värdet. Som värdet av husdjur anses det gängse värdet som årligen fastställs av Skattestyrelsen. Husdjur som hör till jordbruket liksom produkter som erhållits från bedrivandet av jordbruket samt utsäde, gödselmedel, kraftfoder och övriga dylika förnödenheter är ändå inte skattepliktiga tillgångar.

Det finns också särskilda bestämmelser om värdet av platsen för en byggnad på en gårdsbruksenhet liksom av grustäkt och annan motsvarande förmån.

Av ett företags till näringsverksamheten hörande nettoförmögenhet betraktas 30 % som en fysisk persons skattepliktiga tillgångar. Bestämmelser om värdering av förmögenhetsposter som hör till olika egendoms slag ingår i 13 § 1 mom. 1—4 punkten. Utgångspunkten är att de värderas till den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen. Som värdet av en fastighet och byggnad samt värdepapper som hör till anläggningstillgångarna betraktas dock be-

skattningsvärdet, om det är större än den icke avskrivna anskaffningsutgiften.

Om skillnaden mellan tillgångarna och skulderna överstiger det sannolika överlåtelsepriset för företaget, anses det sannolika överlåtelsepriset vara företagets värde. Den kalkylerade nettoförmögenheten kan således inte överstiga företagets gängse värde.

Värdet av *en affärsaktie* beräknas utgående från nettoförmögenheten som har justerats enligt bokslutet för året före skatteåret. Till grund för bestämmandet av nettoförmögenheten ligger balansvärdena, som till vissa delar justeras så att de bättre skall motsvara det gängse värdet. Som värdet på omsättnings- och anläggningstillgångar betraktas den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen.

En fastighet, byggnad och konstruktion som hör till anläggningstillgångarna liksom värdepapper värderas till den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen eller till beskattningsvärdet, om det är högre.

Till beräkningen av nettoförmögenheten hänför sig dessutom vissa bestämmelser genom vilka man har avvikit från det värde som syftar till att bestämma nettoförmögenheten vid räkenskapsperiodens utgång. När en akties beskattningsvärde räknas ut avdras från nettoförmögenheten den dividend som man har beslutat att dela ut för räkenskapsperioden. Avsikten är att förhindra en sådan situation att samma egendom beaktas två gånger samma skatteår i aktieägarens förmögenhetsbeskattning, först i aktiens beskattningsvärde och sedan som omplacerade tillgångar som lyfts i form av dividend.

Enligt 27 § 3 mom. i förmögenhetskattelagen får en akties beskattningsvärde inte överstiga beskattningsvärdet för det föregående året med mera än 50 %. Syftet med denna s.k. bromsregel har varit att göra förmögenhetsbeskattningen skäligare. Bestämmelsen har i praktiken störst betydelse för ägare till framgångsrika nya bolag.

Om en akties beskattningsvärde är större än aktiens sannolika överlåtelsepris, anses enligt 27 § 5 mom. det sannolika överlåtelsepriset vara beskattningsvärdet. På grund av de praktiska svårigheter som hänför sig till utredningen av affärsaktiers gängse värde värderas de ändå i praktiken vanligtvis till be-

skattningsvärdet.

Närmare bestämmelser om grunderna för beskattningsvärdet av aktier i bolag som inte är offentligt noterade ingår i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier (52/2001).

Beskattningsvärdet för *aktier i bostads- och fastighetsaktiebolag* beräknas på basis av skillnaden mellan de fastigheter samt den övriga egendom och skulder som ingår i bolagets balansräkning för året före skatteåret i enlighet med finansministeriets beslut om grunderna för bostadsaktiers beskattningsvärde (996/1993). Beskattningsvärdet fås så att till beskattningsvärdet för fastigheterna för det år som föregår skatteåret läggs till eller dras av skillnaden mellan den övriga egendomen och skulderna om skillnaden är minst 20 % av beskattningsvärdet för fastigheterna.

1.2. Förmögenhetsbeskattningsvärdena som grund för annan beskattning

Förutom för att bestämma förmögenhetsskatten tillämpas beskattningsvärdena enligt förmögenhetsskattelagen som värderingsgrund även på andra ställen i skattelagstiftningen.

De värden som fastställts för fastighetsförmögenhetsbeskattningen tillämpas vid fastighetsbeskattningen.

En viktig koppling till inkomstbeskattningen är indelningen av företagsinkomst och dividendinkomst i förvärvs- och kapitalinkomst på basis av företagets nettoförmögenhet eller bolagets matematiska värde. Inom arvs- och gåvobeskattningen baserar sig bestämmelserna om lättnad i samband med generationsväxlingar i företag på jämförelse mellan det gängse värdet och det värde som fastställts vid förmögenhetsbeskattningen.

I praktiken är det ofta svårt att bestämma en förmögenhetsposts gängse värde, dvs. det sannolika överlåtelsepriset, för beskattningen i olika situationer eftersom jämförelsepriser saknas. Av dessa orsaker har det värde som tillämpas vid förmögenhetsbeskattningen ofta utnyttjats för att bestämma det gängse värdet i brist på annan utredning.

Indelningen av företagsinkomst och dividendinkomst i förvärvs- och kapitalinkomst

Ett företags nettoförmögenhet och en affärsakties matematiska värde räknas i princip ut på samma sätt som den nettoförmögenhet och det beskattningsvärde för aktien som ligger till grund för bestämmande av nettoförmögenheten. Till vissa delar skiljer sig dessa värden från varandra därför att förmögenhetsposterna inte alltid beaktas på samma sätt när det värde som ligger till grund för förmögenhetsbeskattningen och det matematiska värdet eller företagets nettoförmögenhet räknas ut. Däremot finns det inga skillnader i principerna för värdering av förmögenhetsposterna.

Bestämmelser om undantag i fråga om de värden som iakttagits vid förmögenhetsbeskattningen ingår delvis i förmögenhetsskattelagen, delvis i inkomstskattelagen (1535/1992) och delvis i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier, som utfärdats med stöd av förmögenhetsskattelagen.

Nettoförmögenhet som ligger till grund för den företagsinkomst som skall fördelas

En fysisk persons inkomst av näringsverksamhet och jordbruk fördelas i enlighet med 38 § i inkomstskattelagen på andelar som skall beskattas som förvärvsinkomst och kapitalinkomst så att kapitalinkomst är ett belegg som motsvarar en 20 eller 10 procents årlig avkastning beräknad på den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hörde till jordbruket eller näringsverksamheten. Specialbestämmelser gällande delägare i beskattningssammanslutningar och näringsverksamheter ingår i 39 och 40 §.

Den nettoförmögenhet som ligger till grund för fördelningen av företagsinkomsten räknas ut och tillgångarna samt skulderna värderas enligt 41 § på det sätt som föreskrivs i förmögenhetsskattelagen i enlighet med vad som beskrivits tidigare. I 2—5 mom. föreskrivs om vissa undantag i fråga om uträkningen av nettoförmögenheten enligt förmögenhetsskattelagen. Till jordbrukstillgångarna räknas inte penningmedel och inte heller värdet av en förmån enligt 17 § i förmögen-

hetsskattelagen. Såsom tillgångar som hör till näringsammanslutningens näringsverksamhet anses inte dess fordringar hos delägarna. Om en näringsammanslutning äger en bostad som en delägare har använt som bostad för sig själv eller sin familj, avdras värdet av bostaden från delägarens andel i tillgångarna. Ett lån med ränta som en ansvarig bolagsman i ett personbolag använt för förvärv av bodelagsandelar dras av från hans andel av sammanslutningens tillgångar.

Nettoförmögenheten ökas med 30 % av beloppet av de löner som har betalats ut under tolv månadersperioden omedelbart före skatteårets utgång.

Aktiers matematiska värde

Dividendinkomster från bolag som inte är offentligt noterade fördelas på en skattefri andel samt på en andel som beskattas som förvärvsinkomst eller kapitalinkomst på basis av det matematiska värdet enligt förmögenhetsskattelagen.

Det matematiska värdet skiljer sig från det beskattningsvärde som ligger till grund för bestämmandet av förmögenhetsskatten så att bromsregeln inte tillämpas och den dividend man beslutat att dela ut inte avdras från tillgångarna.

Lagen om skatt på arv och gåva

Enligt 55 § i lagen om skatt på arv och gåva (378/1940) kan en del av arvs- eller gåvoskatten lämnas odebiterad, om i arvet eller gåvan ingår en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav. Förutsättningen är att den skattskyldige fortsätter med företagsverksamheten.

För beräkning av den del av skatten som skall lämnas odebiterad avdras från skatt som påförts enligt lagen om skatt på arv och gåva den skatt som för arvsandelen eller gåvan borde påföras, om de till gårdsbruket eller ett annat företag hörande tillgångar som uppräknas i bestämmelsen skulle värderas till ett belopp som motsvarar 40 % av beloppet enligt de grunder som iakttagits vid den förmögenhetsbeskattning som verkställdes under året före skattskyldighetens inträde. Den på detta sätt erhållna skillnaden eller, om den är större än den del av skatten för gårdsbruksenheten

eller ett annat företag som överstiger 850 euro, det sistnämnda beloppet, debiteras inte.

Räknesättet leder i praktiken vanligtvis till att skatten bestäms enligt förmögenhetsbeskattningsvärdet, dock så att lättningen gäller bara den del av skatten som överstiger 850 euro.

Vid affärer av gåvonatur som omfattas av tillämpningsområdet för lättningen lämnas gåvoskatten med stöd av 55 § 3 mom. i sin helhet odebiterad, om vederlaget överstiger 50 % av det gängse värdet. Då görs ingen jämförelse med beskattningsvärdena.

1.3. Behandlingen av förmögenhetsuppgifter i beskattningen

Allmänna grunder för behandlingen av personuppgifter

Enligt 10 § i grundlagen är vars och ens privatliv tryggade. Enligt 1 mom. utfärdas närmare bestämmelser om skydd för personuppgifter genom lag. Bestämmelsen hänvisar till behovet att genom lagstiftning trygga individens rättsskydd och skydd för privatlivet i behandlingen av personuppgifter (RP 309/1993 rd). Personuppgiftslagen (523/1999) är en allmän lag om behandling av personuppgifter, som tryggar det skydd för personuppgifter som avses i 10 § 1 mom. i grundlagen. Med hjälp av den har också genomförts Europarådets konvention om skydd för enskilda vid automatisk databehandling av personuppgifter (FördrS 36/1992), nedan dataskyddskonventionen, samt Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter, nedan personuppgiftsdirektivet.

När det inte finns några specialbestämmelser om behandlingen av personuppgifter tillämpas de allmänna principerna och förpliktelserna i personuppgiftslagen. De internationella förpliktelser som är bindande för Finland på datasekretessens område skall också beaktas när det utfärdas specialbestämmelser om behandlingen av personuppgifter.

Med personuppgifter avses alla slags anteckningar som beskriver en fysisk person eller hans egenskaper eller levnadsförhållanden som kan hänföras till honom själv eller till

hans familj eller någon som lever i gemensamt hushåll med honom. Personuppgiftslagen tillämpas på automatisk behandling av personuppgifter samt på annan behandling av personuppgifter då personuppgifterna utgör eller är avsedda att utgöra ett personregister eller en del av ett sådant. Med behandling av personuppgifter avses i personuppgiftslagen alla åtgärder som vidtas i fråga om personuppgifterna.

Vid beskattningen grundar sig behandlingen av personuppgifter på personuppgiftslagen och specialbestämmelserna om beskattning. Den allmänna grunden för behandlingen av personuppgifter i samband med beskattningen är 8 § 1 mom. 4 punkten i personuppgiftslagen. Enligt den får uppgifter behandlas om det bestämts om behandlingen i lag eller om behandlingen föranleds av en uppgift eller förpliktelse som anvisas den registeransvarige i lag eller som påförts honom med stöd av lag. I fråga om beskattningen ingår dessa bestämmelser i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995), de skattelagar som gäller olika skatteslag, lagen om skatteförvaltningen (1557/1995) och lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999).

Insamling och användning av förmögenhetsuppgifter i samband med beskattningen

Skatteförvaltningen samlar in förmögenhetsuppgifter av såväl personer som samfund. Bestämmelser om skyldighet att deklarerera och lämna förmögenhetsuppgifter ingår bl.a. i lagen om beskattningsförfarande, fastighetsskattelagen (654/1992), lagen om överlåtelseskatt (931/1996) samt lagen om skatt på arv och gåva.

För verkställandet av förmögenhetsbeskattningen samlar skatteförvaltningen in förmögenhetsuppgifter med stöd av bestämmelserna i 2 kap. i lagen om beskattningsförfarande av de skattskyldiga själva och med stöd av bestämmelserna i 3 kap. av utomstående.

En skattskyldig som under skatteåret har haft skattepliktig förmögenhet, skall lämna in en skattedeklaration där den skattepliktiga förmögenheten uppges. I 2 § i finansministeriets beslut om deklarationsskyldighet (1760/1995) bestäms om närmare deklara-

tionsskyldighet för vissa tillgångar.

Den skattskyldige skall i sin skattedeklaration i form av tillgångar uppge de fastigheter, bostadsaktier, andelar i sammanslutningar, aktier och andelar samt andra skattepliktiga tillgångar han äger. Andra skattepliktiga tillgångar är bl.a. bostäder i utlandet samt smycken som är värdefullare än normalt samt konst- och värdeföremål. Som skattefria tillgångar som sålunda inte heller omfattas av deklarationsskyldigheten betraktas bl.a. bohag och normala fordon som skaffats enbart för den skattskyldiges eller hans familjs personliga bruk. Som skattepliktiga tillgångar behöver den skattskyldige inte uppge kapitalet av en fondandel i en finsk placeringsfond, om det inte är fråga om tillgångar som hör till näringsverksamheten.

Utomståendes skyldighet att lämna uppgifter enligt 15—18 § i lagen om beskattningsförfarande gäller olika uppgifter som behövs för beskattningen. Med stöd av utomståendes skyldighet att lämna uppgifter får skatteförvaltningen uppgifter om överlåtelse av och ägaruppgifter om bl.a. fastigheter, aktier i bostads- och fastighetsaktiebolag, aktier i börsbolag oberoende av om de hör till värdeandelssystemet och om andelar som hör till värdeandelssystemet. Värdepapperscentralen skall för beskattningen tillstålla skatteförvaltningen nödvändiga uppgifter om de aktier, aktiedepåbevis, andelsbevis, teckningsrätter, optionsrätter, warranter och fondföretagsandelar samt vid förmögenhetsbeskattningen skattepliktiga masskuldebrevslån som hör till värdeandelssystemet, vem som äger dem och vem som får avkastningen. På motsvarande sätt skall fondbolag och utländska fondbolags filialer och representationer för beskattningen tillstålla skatteförvaltningen nödvändiga uppgifter om skattskyldigas fondandelar i fondföretag.

Den särskilda skyldigheten att lämna uppgifter enligt 19 och 20 § i lagen om beskattningsförfarande gäller uppgifter som kan behövas för beskattningen eller för att söka ändring. Det är fråga om t.ex. uppgifter om den skattskyldiges tillgångar på bankkonton. I 3 kap. bestäms också om uppgifter som insamlas vid jämförelseuppgiftsgranskning och om förfarandet för lämnande av uppgifter.

Förmögenhetsuppgifter insamlas också i stor utsträckning av samfund. Vid sidan av

bokslutsuppgifter och andra uppgifter som hänför sig till den egna förmögenhetsställningen är samfunden skyldiga att meddela olika uppgifter om sina delägare, även sina persondelägare.

Enligt 2 § i lagen om skatteförvaltningen skall skatteförvaltningen bl.a. verkställa beskattningen, uppbära och driva in skatter och avgifter samt att utöva skattekontroll. Enligt 10 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter får skatteförvaltningen också för att utföra andra uppgifter som avses i 2 § i lagen om skatteförvaltningen använda och behandla beskattningsuppgifter som den tagit emot eller satt upp för ett visst beskattningsärende, utan att bestämmelserna om skydd för personuppgifter och sekretessbeläggning av handlingar hindrar det. Beskattningsuppgifter kan således användas för att verkställa beskattningen, uppbära och driva in skatter eller för att utöva skattekontroll i fråga om ett annat skatteslag. Bestämmelsen tillämpas på uppgifter om såväl fysiska som juridiska personer.

Förmögenhetsuppgifter som insamlats av den skattskyldige och utomstående används för att beräkna den beskattningsbara förmögenheten vid förmögenhetsbeskattningen och för att bestämma skatten. Det största behovet av att använda förmögenhetsuppgifter förekommer dock vid inkomstbeskattningen och fastighetsbeskattningen. Vid inkomstbeskattningen behövs företagets förmögenhetsuppgifter för beräkning av företagets nettoförmögenhet när företagsinkomster och dividender skall fördelas på förvärvs- och kapitalinkomster. Ett annat centralt och direkt behov att använda förmögenhetsuppgifter hänför sig till beskattningen av försäljningsvinst.

I situationer där deklARATIONSSKYLDIGHETEN försummas kan det bli aktuellt att tillämpa beskattning av outhärdad förmögenhetsökning grundad på beräkningar av ändringar i den skattskyldiges förmögenhetsställning i enlighet med 30 § i lagen om beskattningsförfarande. Förmögenhetsuppgifterna spelar en central roll för dessa beräkningar.

De uppgifter som insamlas för verkställandet av förmögenhetsbeskattningen utnyttjas på många sätt i det praktiska beskattningsarbetet som jämförelseuppgifter och för att bedöma skattedeklarationernas tillförlitlighet

liksom vid inkomstbeskattningen och annan beskattning.

Offentlighet i fråga om beskattningsuppgifter

Enligt 12 § 2 mom. i grundlagen är handlingar och upptagningar som innehas av myndigheterna offentliga, om inte offentligheten av tvingande skäl särskilt har begränsats genom lag. Lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999), nedan offentlighetslagen, är en allmän lag om reglerar offentligheten och god informationshantering i fråga om myndigheternas handlingar och som förverkligar rätten enligt 12 § 2 mom. i grundlagen att ta del av myndigheternas handlingar. Lagen tillämpas också på beskattningshandlingar till den del inget annat bestäms i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter.

Offentligheten i fråga om beskattningsuppgifter bestäms i enlighet med speciallagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter. Med stöd av den är beskattningshandlingar som gäller den skattskyldiges ekonomiska ställning samt andra sådana beskattningshandlingar av vilka framgår uppgifter om en identifierbar skattskyldig sekretessbelagda. I 2 kap. anges skatteförvaltningens offentliga uppgifter.

Offentliga uppgifter som hänför sig till förmögenheten är bl.a. offentliga inkomst- och förmögenhetsbeskattningsuppgifter. Enligt 5 § 1 mom. är i den årligen verkställda beskattningen den skattskyldiges namn, födelseår och hemkommun offentliga beskattningsuppgifter i inkomst- och förmögenhetsbeskattningen samt bl.a. uppgifterna om den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen, inkomst- och förmögenhetsskatten samt det sammanlagda beloppet debiterade skatter och avgifter. Enligt 5 § 2 mom. är också uppgifterna om samfunds beskattningsbara förmögenhet och det sammanlagda beloppet debiterade skatter offentliga.

Med stöd av 6 § 1 mom. 3 punkten i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter är också uppgifterna om beskattningsvärdena för aktier, andelar och andra värdepapper som avses i 26—29 § i förmögenhetsskattelagen offentliga. Med stöd av 6 § 2 mom. blir en uppgift om det av

Skattestyrelsen bestämda beskattningsvärdet offentlig när beslutet fattas och en uppgift om det av skatteverket beräknade beskattningsvärdet när samfundets beskattning har slutförts.

1.4. Användning av förmögenhetsuppgifter för andra ändamål än beskattning

Förmögenhetsuppgifter som lämnats för beskattningen används för olika myndigheters lagstadgade uppgifter och för bl.a. statistik och forskning. Utlämnandet av uppgifterna för andra ändamål än sådana som gäller beskattningen grundar sig på offentlighetslagen, lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter samt speciallagstiftning om olika förvaltningsområden och instanser.

För närvarande utlämnas förmögenhetsuppgifter bl.a. till de kommunala myndigheterna. Kommunstyrelsen har årligen i samband med att beskattningen slutförts fått de offentliga uppgifter jämte identifieringsuppgifter gällande inkomst- och förmögenhetsbeskattningen i kommunen som den behöver för att sköta sina lagstadgade uppgifter eller såsom skattetagare. Kommunstyrelsen har kunnat lämna uppgifterna vidare till kommunens övriga myndigheter för att dessa skall kunna sköta sina lagstadgade uppgifter. I huvudsak har uppgifterna använts av kommunens socialvårdsmyndigheter, som också har rätt att få sekretessbelagda beskattningsuppgifter direkt från skatteförvaltningen. Förmögenhetsuppgifterna är av betydelse för bl.a. indrivningen av underhållsbidrag, utkomststödet och fastställandet av klientavgifter. De kommunala myndigheterna har också för skötseln av sina lagstadgade uppgifter fått uppgifter om fastigheters beskattningsvärde jämte identifieringsuppgifter om de skattskyldiga.

Av förmögenhetsuppgifterna får utsökningsmyndigheterna på elektronisk väg uppgifter om fastigheter, bostadsaktier, andelar i sammanslutningar, dividender och värdepapper samt skulder och lån från skatteförvaltningen. Utsökningsmyndigheterna begär också förmögenhetsuppgifter ur beskattningshandlingarna av skatteverket; av dessa förfrågningar gäller största delen bouppteckningsuppgifter.

Med stöd av speciallagar utlämnas förmögenhetsuppgifter även till Folkpensionsanstalten samt pensionsanstalterna. Bl.a. Pensionsskyddscentralen får förmögenhetsuppgifter som gäller företags- samt näringsverksamhet.

Förmögenhetsuppgifter kan i enskilda fall utlämnas till bl.a. åklagar- och polismyndigheterna samt andra förundersökningsmyndigheter. Den beskattningsbara förmögenheten och förmögenhetsskatten har hittills påverkat dagsbotens belopp enligt förordningen om dagsbotens belopp (609/1999). Skattestyrelsen har lämnat ut dessa uppgifter för det s.k. dagsbotsförfrågningssystemet för åklagar- och förundersökningsmyndigheternas samt domstolarnas bruk.

Även flera andra myndigheter har rätt att på begäran få uppgifter om förmögenhet av skatteförvaltningen med stöd av sina egen speciallagstiftning. Till dem hör bl.a. tullmyndigheterna, rättshjälpsbyråerna, förmyndarmyndigheterna och hälsovårdsmyndigheterna. Dessa uppgifter utlämnas i huvudsak ur handlingar av skatteverket.

Förmögenhetsuppgifter lämnas också ut till Statistikcentralen för statistikändamål och de kan med stöd av Skattestyrelsens tillstånd lämnas ut även till andra instanser, t.ex. forskningsinstitut och enskilda forskare för forskningsändamål.

1.5. Förmögenhetsbeskattningen i vissa andra länder

Internationellt sett har förmögenhetsskatten varit en relativt sällsynt skatteform. Flera länder har dessutom slopat förmögenhetsbeskattningen de senaste åren. Österrike slopade beskattningen av förmögenhet 1994, Danmark 1997 och Nederländerna 2001.

I Tyskland har man varit tvungen att avstå från att uppbära förmögenhetsskatt sedan den tyska grundlagsdomstolen meddelade att förmögenhetsbeskattningen står i strid med grundlagen. Domstolen ansåg att förmögenhetsbeskattningen försatte de skattskyldiga i olikvärdig ställning beroende på vilken slags egendom de ägde. Skatten har inte uppburits sedan ingången av 1997.

Av OECD-länderna används förmögenhetsbeskattning för närvarande förutom i Finland dessutom i Frankrike, Island, Luxemburg

burg, Norge, Spanien, Sverige och Schweiz. Skattebasen för förmögenhetsbeskattningen varierar mycket. Bland annat den undre gränsen för beskattningsbar förmögenhet varierar avsevärt från land till land.

År 2003 var skattesatsen lägst i Schweiz (0,05—0,3 %) och högst i Frankrike (0,55—1,8 %) samt i Spanien (0,2—2,5 %).

I Sverige är skattesatsen 1,5 % och i Norge 0,7—1,1 %. I Sverige har förmögenhetsbeskattningen lättats upp 2005 genom att den undre gränsen för den skattefria andelen för makar har höjts från två till tre miljoner kronor. I Norge har man för avsikt att halvera förmögenhetsskattesatsen 2006 och 2007.

2. Bedömning av nuläget

Ett av de traditionella problemen med förmögenhetsbeskattningen har varit luckorna i skattebasen. Av hushållens finansieringstillgångar står depositioner och masskuldebrevslån utanför förmögenhetsbeskattningen, eftersom det på grund av bankhemligheten inte har ansetts motiverat att belägga dem med förmögenhetsskatt. Utanför förmögenhetsbeskattningen står i princip också bl.a. sparlivförsäkringar och pensionsförsäkringar. På grund av luckorna i skattebasen har skattepliktiga placeringar förvandlats till skattefria placeringsobjekt över årsskiftet. Skatteplanering är vanligt och på grund av skattebasen blir inriktningen av skatten delvis slumpmässig.

Förmögenhetsskatt betalas i huvudsak för fastigheter och aktier. I och med den företags- och kapitalskattereform som trädde i kraft i början av året har beskattningen av aktieinnehav skärpts, då man har slopat systemet med gottgörelse för bolagsskatt för att i viss mån införa dubbelbeskattning av vinst som utdelas i form av dividender. Nivån på beskattningen av aktieinnehav som omfattas av förmögenhetsbeskattningen har därför stigit samtidigt som beskattningen av placeringsobjekt som inte omfattas av förmögenhetsbeskattningen har lättats upp även i fråga om avkastningen när kapitalskattesatsen har sänkts.

Trycket på att ändra dividendbeskattningen har gett anledning att se över beskattningen av aktieinnehav som helhet. I stället för att rikta beskattningen till det rena innehavet är

det ändamålsenligare att rikta beskattningen av aktieinnehav till avkastningen, dvs. beskattningen av dividender. Av denna orsak föreslås att förmögenhetsbeskattningen av aktietillgångar slopas.

Slopandet av förmögenhetsbeskattningen av aktier innebär att förmögenhetsskatt då i första hand skulle inflyta enbart av fastighetstillgångar, som också omfattas av fastighetsbeskattningen. Bakgrundsaspekterna vid fastighetsbeskattningen är delvis annorlunda än vid förmögenhetsbeskattningen, men gemensamt för bägge skatteformerna är att skatten riktar sig till förmögenheten oberoende av dess avkastning. Efter att förmögenhetsbeskattningen av aktier slopats är det inte heller med beaktande av de administrativa kostnaderna för förmögenhetsbeskattningen motiverat att upprätthålla två överlappande skatteformer för beskattningen av fastigheter.

I denna proposition föreslås att förmögenhetsbeskattningen slopas och att förmögenhetsskattelagen upphävs.

3. De viktigaste förslagen

3.1. Allmänt

När bestämmelserna i förmögenhetsskattelagen upphävs behövs emellertid fortfarande bestämmelserna om bestämmande av företags nettoförmögenhet samt värdet av fastigheter, som utgör beräkningsgrund för fastighetsskatten. Bestämmelserna föreslås ingå i en ny lag om värderingar av tillgångar vid beskattningen, nedan värderingslagen. Bestämmelserna om lättnader i samband med generationsväxlingar i företag i lagen om skatt på arv och gåva ses över och i lagen intas vissa bestämmelser som hänför sig till värdering och som skall iaktas vid arvs- och gåvobeskattningen och som nu ingår i förmögenhetsskattelagen. Inga betydande principiella ändringar föreslås i de nuvarande värderingsgrunderna för tillgångar. Författningsnivån ses över så att de bestämmelser som nu ingår i den förordning som finansministeriet utfärdat med stöd av förmögenhetsskattelagen tas in i värderingslagen.

I propositionen föreslås dessutom ändringar i 12 andra skattelagar samt i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningssuppgifter. De ändringar som föreslås i

de flesta lagarna är av teknisk natur, och de beror på att förmögenhetsbeskattningen slopas.

3.2. Lag om värdering av tillgångar vid beskattningen

Det föreslås att lagen tillämpas när företags nettoförmögenhet räknas ut samt fastigheters beskattningsvärde fastställs som grund för beräkning av fastighetsskatten. De bestämmelser i förmögenhetsskattelagens som gäller dessa saker och delvis bestämmelserna i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier tas in i lagen i huvudsak med nuvarande innehåll. De bestämmelser om bestämmande av nettoförmögenheten som nu ingår i inkomstskattelagen flyttas delvis till värderingslagen. I inkomstskattelagen bestäms fortfarande om sådana avdrag som gäller bara vissa delägare. Sådana avdrag på delägarnivå är bl.a. bestämmelsen i 41 § 4 mom. i inkomstskattelagen om användning av en bostad som ingår i de tillgångar som hänförs till sammanslutningens näringsverksamhet som delägarens egen bostad.

I 2 kap. i värderingslagen föreslås bestämmelser om beräkning av i 33 b § i inkomstskattelagen avsedda aktiebolags nettoförmögenhet och aktiers matematiska värde samt om värdering av tillgångar, i 3 kap. om nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag och värdering av tillgångar och i 4 kap. om nettoförmögenheten i andra företags jordbruk och värdering av tillgångar som hör till jordbruket.

Bestämmelser på lagnivå om bestämmandet av fastigheters värde som ligger till grund för bestämmandet av fastighetsskatten föreslås ingå i 5 kap. Närmare bestämmelser om grunderna för byggnaders och vattenkraftsverks återanskaffningsvärde ingår på samma sätt som för närvarande i förordning av finansministeriet.

Till följd av att förmögenhetsbeskattningen slopas skall det inte längre för beskattningen bestämmas något värde för vissa av de egendomsposter som nu omfattas av förmögenhetsbeskattningen. För aktier i bostadsaktiebolag eller bostadsandelslag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag beräknas inte något värde som motsvarar förmögenhetsskattevärdet

för beskattningen. När de ingår i ett företags tillgångar värderas de i enlighet med värderingslagens bestämmelser om nettoförmögenhet.

Värdering av vissa egendomsposter i samband med beräkningen av företagets nettoförmögenhet

Värdering av företagsförmögenheten spelar en central roll vid indelningen av företagsinkomst i förvärvs- och kapitalinkomst. I samband med kapitalskattereformen 1993 kopplades värderingen till de värden som tillämpades vid förmögenhetsbeskattningen. Enligt motiveringen till förmögenhetsskattelagen (RP 201/1992 rd) skulle tillgångarna värderas på samma sätt både vid förmögenhetsbeskattningen och vid beräkningen av nettotillgångarna som utgör grunden för ett företags kapitalinkomstandel, varvid värderingsgrunderna i stort sett skulle vara lika för de olika företagsformerna och de skulle på ett bättre sätt än tidigare motsvara gängse värden. Enligt motiveringen borde företagstillgångarna i princip värderas till marknadsvärde, men detta ansågs inte möjligt i praktiken. Utgångspunkten för indelningen i förvärvsinkomster och kapitalinkomster har i regeringens proposition gällande företags- och kapitalskattereformen (RP 200/1992 rd) konstaterats vara att som kapitalinkomst betraktas den beräknade avkastningen på det i företaget investerade kapitalet.

Den allmänna värderingsgrunden för företagets förmögenhetsposter när nettoförmögenheten beräknas är den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen. Fastigheter, värdepapper och bostadsaktier som ingår i anläggningstillgångarna samt affärsaktier värderas enligt den gällande lagen till beskattningsvärdet i stället för den icke avskrivna anskaffningsutgiften, om det är större än den icke avskrivna anskaffningsutgiften. Den icke avskrivna anskaffningsutgiften för i synnerhet sådana i anläggningstillgångarna ingående nyttigheter som man ägt länge kan ha blivit låg, och därför har förmögenhetsskattevärdet angetts som sekundär värderingsgrund. För detta har talat även den praktiska synpunkten att detta värde har funnits färdigt tillgängligt.

Värdering till beskattningsvärdet i stället

för den icke avskrivna anskaffningsutgiften kan påverka indelningen av icke noterade bolags personaktieägares dividender i en skattefri andel samt en andel som skall beskattas som förvärvs- och kapitalinkomst liksom beloppet av kapitalinkomstandelen av den företagsinkomst som ett annat företag skall fördela, om en betydande del av anläggningstillgångar består av förmögenhet av nämnd typ, och den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits i beskattningen är mindre än beskattningsvärdet.

Om man vill behålla den fördel som den nuvarande jämförelsen ger trots att förmögenhetsbeskattningen slopas, måste det skapas en ny jämförelsegrund för värdepapper i stället för förmögenhetsskattevärdet. När det gäller fastigheter, med undantag för skog, kunde jämförelsen däremot kopplas direkt till beskattningsvärdet enligt värderingslagen, vilket motsvarar förmögenhetsskattevärdet.

Enligt förslaget skall det för offentligt noterade värdepapper och aktier i bolag enligt 2 kap. i värderingslagen bestämmas ett värde som motsvarar förmögenhetsskattevärdet och som kallas *jämförelsevärde*. Jämförelsevärdet för offentligt noterade värdepapper skall baseras på marknadsvärdet och vara 70 % av marknadsvärdet på samma sätt som förmögenhetsskattevärdet.

I fråga om aktier i bolag som inte är noterade skall jämförelsevärdet uträknas utgående från det matematiska värdet varvid som korrigeringsposter beaktas den dividend man beslutat att dela ut samt den regel som iakttagits vid beräkningen av beskattningsvärdet och som begränsar jämförelsevärdets årliga ökning till högst 50 % per år. Likaså skall vissa förändringar som inträffat i bolaget efter skatteårets utgång beaktas på samma sätt som vid beräkningen av beskattningsvärdet. Även jämförelsevärdet för bolag som inte är noterade skall således motsvara det nuvarande beskattningsvärdet.

Jämförelsen skall på samma sätt som nu tillämpas på värdepapper som ingår i andra tillgångar än omsättnings- och investeringsstillgångarna, alltså värdepapper som ingår i anläggnings- och finansieringstillgångarna.

För skogsmark skall ett avkastningsvärde som motsvarar förmögenhetsskattevärdet inte längre beräknas efter att den arealbaserade skogsbeskattningen upphört.

I samband med beredningen av propositionen har ett alternativ varit att man vid värderingen av skogsmark skulle övergå till att använda enbart den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen. I praktiken är beskattningsvärdet för skogsmark mycket lågt jämfört med det gängse värdet. På denna grund kan man anta att den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen i allmänhet är högre än beskattningsvärdet, om det inte är fråga om ett avverkat område. Saken är av större betydelse i första hand för virkesindustriföretag. I samband med beredningen har det ändå inte funnits förutsättningar att utreda vilka effekter ett slopande av jämförelsen skulle ha för sådana företag som äger betydande skogstillgångar i förhållande till företagets storlek och som har persondelägare och för vilka ett slopande av jämförelsen skulle inverka på beskattningen av delägarna.

I propositionen föreslås att när nettoförmögenheten räknas ut anses som skogens värde den icke avskrivna anskaffningsutgiften eller jämförelsevärdet, om det är högre. Jämförelsevärdet för skog skall vara avkastningen per hektar vilken grundar sig på den genomsnittliga årliga avkastningen i kommunen multiplicerad med talet 10. Skattestyrelsen fastställer årligen kommunvis den genomsnittliga årliga avkastningen per hektar skog på grundval av uppgifterna från det sista året då den arealbaserade skogsbeskattningen tillämpas, dvs, 2005. Den årliga avkastningen justeras årligen så att den motsvarar förändringen i konsumentprisindexet.

Det är inte motiverat att fortsätta att beräkna beskattningsvärdet för bostadsaktier och aktier i ömsesidiga fastighetsaktiebolag enbart för beräkning av ägarföretagens nettoförmögenhet. Bostadsaktiernas andel av de aktier som ingår i anläggningstillgångarna är liten, och jämförelse mellan den icke avskrivna anskaffningsutgiften och beskattningsvärdet har på grund av bostadsaktiernas låga beskattningsvärden inte haft samma betydelse som i fråga om t.ex. dotterbolag i koncerner vilka bedriver näringsverksamhet. Det föreslås att man vid värderingen av dem övergår till att använda den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen.

Gårdsbrukenheters förmögenhet

Förslagen har ingen särskild inverkan på beräkningen av jordbrukets nettoförmögenhet. Förmögenhetsposterna värderas på samma sätt som för närvarande. Värdet av jordbruksjord bestäms på grund av åkerns genomsnittliga årliga avkastning. Inkomsten av skogsbruk indelas inte i andelar som beskattas som förvärvsinkomst och kapitalinkomst och värdet av skog räknas inte till jordbrukets nettotillgångar.

Det föreslås ändå att den nuvarande separata värderingen av olika slags ägor slopas. Uppgifterna om arealerna av olika slags ägor på fastigheterna baserar sig på skatteklassificeringar som verkställdes 1950 – 1994. Upprätthållandet av uppgifterna om olika slags ägor har därefter i första hand baserat sig på ändringar i uppgifterna som fåtts från de skattskyldiga, och skatteförvaltningens uppgifter motsvarar inte längre verkligheten till alla delar. Då man avstår från att upprätthålla arealuppgifter enligt skatteklass för skogsmarkens del är inte heller ändamålsenligt att för jordbruksjorden upprätthålla uppgifter om olika slags ägor, då de blir allt mindre tillförlitliga med tiden. Enligt uppgifterna i skatteförvaltningens register över gårdsbruksenheter är 4,5 % av jordbruksjorden äng eller betesmark och 0,1 % trädgårdsmark. Förenhetligandet ökar i någon mån beloppet av jordbrukets nettoförmögenhet.

I värderingslagen föreslås bestämmelser om att de rättigheter till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP som hänför sig till det system som träder i kraft 2006 skall räknas till gårdsbruksenhetsens nettoförmögenhet. I samband med riksdagsbehandlingen av de lagförslag som gällde gårdsstödsreformen ändrades de bestämmelser om lättnad i samband med generationsväxlingar som ingår i 55 § i lagen om skatt på arv och gåva och i 48 § i inkomstskattelagen så att de vid sidan av jordbruksjord skall gälla den rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen GJP som överläts samtidigt. Jordbruksjord som överförs i form av arv eller gåva och motsvarande rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP som överläts samtidigt skall enligt 55 § 2 mom. i lagen om skatt på arv och gåva tillsammans värderas till värdet av jordbruksjorden.

Gårdsstödsreformen motiverar inte heller att en rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP som tillkommer den som bedriver jordbruket skall beaktas separat när nettoförmögenheten räknas ut. En undantag skulle en sådan situation utgöra där stödrättigheten har förvärvats separat från jordbruksjorden. Då skall anskaffningsutgiften räknas till jordbrukets nettoförmögenhet.

3.3. Lag om skatt på arv och gåva

Bestämmelsen om lättnad i samband med generationsväxlingar i företag

Tillämpningen av bestämmelsen om lättnad i samband med generationsväxlingar i lagen om skatt på arv och gåva baserar sig på en jämförelse mellan det gängse värdet och förmögenhetskattevärdet. Tillgångarna värderas till 40 % av beloppet enligt de grunder som iakttagits vid den förmögenhetsbeskattning som verkställdes under året före skattskyldighetens inträde.

Enligt uppgifter från skatteförvaltningen tillämpades 2004 lättnad vid beskattningen av 2 300 arv- och gåvotagare. Antalet dödsbon var ungefär 300, med sammanlagt knappt 500 arvtagare som erhöll lättnad. Antalet gåvotagare var knappt 2 000, och för ungefär en tredjedel av dem lämnades gåvoskatten i sin helhet odebiterad enligt 55 § 3 mom. i lagen om skatt på arv och gåva, vilket gäller affärer av gåvokaraktär. I dessa situationer hade beskattningsvärdet ingen betydelse. Det belopp som lämnades odebiterat uppgick till sammanlagt drygt 20 miljoner euro, dvs. i medeltal ungefär 10 000 euro.

När förmögenhetsbeskattningen slopas är det inte motiverat att upprätthålla den nuvarande beräkningen av förmögenhetskattevärdet enbart för tillämpning av den lättnad som beviljas i fråga om arvs- och gåvoskatten i samband med generationsväxlingar.

Inga ändringar föreslås i grundstrukturen för beräkandet av lättnaden, som baserar sig på att den företagsförmögenhet som överförs värderas till ett värde som understiger det gängse värdet. Inga ändringar föreslås heller i den allmänna nivån på lättnaden. Avsikten är inte heller att ändra det nuvarande rättsläget när man bedömer vilken del av gårdsbruksenhetsens eller ett annat företags förmö-

genhet som skall omfattas av lättningen.

När förmögenhetsbeskattningen slopas måste man emellertid avgöra till vilken värdeminskning lättningen skall knytas när beskattningsvärdena slopas. Alternativa beräkningsgrunder för lättningen som kommer i fråga är i första hand det gängse värdet ensamt eller det värde enligt värderingslagen som ligger till grund för beräkningen av företags nettoförmögenhet justerat på behövt sätt.

Det gängse värdet kan försvaras framför allt med den principiella synpunkten att det gängse värdet är den allmänna utgångspunkten för värdering inom arvs- och gåvobeskattningen. En övergång till det gängse värdet skulle dessutom avsevärt förtydliga lättningsbestämmelserna och göra det lättare att tillämpa dem. Tillämpningen av den nuvarande lättningsbestämmelsen är ofta en stor utmaning även för skatteexperter. Trots att bestämmelsen funnits länge finns det fortfarande inte särskilt mycket rättspraxis som skulle förenhetliga tillämpningspraxis. Beskattningspraxis har varit oenhetlig och för planerade generationsväxlingar har man i allmänhet först inhämtat förhandsavgörande. En lättning som grundar sig på beskattningsvärdena leder dessutom till olika stora lättningar i det gängse värdet mellan olika branscher. I synnerhet i fråga om jordbruksjord och skog skiljer sig beskattningsvärdena avsevärt från de gängse värdena. Också administrativa synpunkter talar för att det gängse värdet borde tillämpas: tillämpningen av lättningen förutsätter i varje fall att det gängse värdet räknas ut.

Den främsta fördelen med en lättning som baserar sig på beskattningsvärdet kan anses vara att beskattningsnivån trots tillämpningsproblemen i princip har kunnat förutsägas på grundval av nettoförmögenheten. En lättning som baserar sig på nettoförmögenheten kan också i någon mån antas främja en enhetlig tillämpningspraxis därför att det inte längre fastställs förmögenhetsskattevärdet som skiljer sig från de värden som används för att beräkna nettoförmögenheten. Exempelvis för ett företag som har en inkomstkälla av annan verksamhet som är separat från näringsverksamheten, skall de tillgångar som ingår i den förstnämnda ha värderats i enlighet med de specialbestämmelser i förmögenhetsskattela-

gen som gäller dessa egendomsposter. Utgångspunkten för värderingen av tillgångar som ingår i näringsverksamheten har åter varit att de värderas i enlighet med bestämmelserna om nettoförmögenhet. Att värderingsbestämmelserna är olika har ibland lett till oklarheter på tillämpningsnivå.

Att förmögenhetsbeskattningen slopas leder inte till något direkt behov av att se över det principiella sättet att beräkna skattelättningen. I samband med beredningen har det inte funnits förutsättningar att tillräckligt utreda de frågor som hänför sig till en värdering grundad på det gängse värdet och dess inverkan på bl.a. lättningens inriktning mellan olika branscher.

I propositionen föreslås att den lättning som gäller generationsväxlingar skall grunda sig på de värden som används för att beräkna nettoförmögenheten.

När det gäller aktiebolag skall värderingen basera sig på aktiens jämförelsevärde enligt värderingslagen, som när förmögenhetsskattevärdet försvinner ersätter beskattningsvärdet vid värderingen av värdepapper som ingår i det bolags anläggnings- och finansieringstillgångar som äger aktierna. I den fördel som lättningen medför ingår således effekten av den s.k. bromsregeln. Jämförelsevärdets årliga ökning begränsas till 50 % om året. Likaså skall på samma sätt som för närvarande dividender som man beslutat att dela ut avdras när det jämförelsevärde som ligger till grund för lättningen räknas ut.

Som värdet av skog som hör till en gårdsbruksenhet anses dess jämförelsevärde, dvs. den genomsnittliga avkastningen per hektar i kommunen, vilken baserar sig på situationen 2005, multiplicerad med tio. Jämfört med nuläget ändrar värderingen av skog på så sätt att olika skogsskiften värderas schablonmässigt i kommunen på grundval av samma avkastning per hektar utan att det beaktas att skogen kan bestå av växtplatser med olika avkastningsförmåga.

Sådana poster som omfattas av lättningen och som inte ingår i beräkningsgrunden för nettoförmögenheten berörs av andra bestämmelser.

Således skall t.ex. sådana depositioner och masskuldebrevslån som ingår i företagsförmögenheten hos andra företag än aktiebolag och som avkastar inkomst som inte är skatte-

pliktig och därför inte räknas till nettoförmögenheten, beaktas på nuvarande sätt i arvs- och gåvobeskattningen.

Vissa skillnader mellan nettoförmögenheten och den företagsförmögenhet som omfattas av lättnaden i samband med generationsväxlingar beror på att vid arvs- och gåvobeskattningen är målet att beskatta den förmögenhetsmassa som överförs till värdet på dödsdagen. När förmögenheten värderas iaktas grunderna för den beskattning som verkställs för skatteåret före skattskyldighetens inträde. Således värderas t.ex. jordbruksbyggnader med iakttagande av föregående års beräkningsgrunder. Förmögenhet som omfattas av lättnaden bestäms på nuvarande sätt i enlighet med den tidpunkt då skattskyldigheten inträder. När lättnadsbestämmelserna tillämpas beaktas egendoms-slagen likaså enligt dödsdagen. Således skall t.ex. förändringar som inträffat i nettoförmögenheten efter bokslutstidpunkten, t.ex. en värderingsskillnad som beror på att egendomsposter realiserats, beaktas på samma sätt som för närvarande.

Avsikten med propositionen är inte att ändra det rådande rättsläget med avseende på vilken förmögenhet som omfattas av lättnaden.

Företagsförmögenhet som omfattas av arvs- och gåvobeskattningen beaktas inte till alla delar när nettoförmögenheten beräknas, och för den har därför inte fastställts något särskilt värde i 2—4 kap. i värderingslagen. Dylika tillgångar värderas i princip till en viss del av det gängse värdet när bestämmelserna om generationsväxling tillämpas.

Lättnaden med arvs- och gåvoskatten omfattar också en bostadsbyggnad som hör till gårdsbruksenhetens driftscentrum, men den räknas ändå inte till gårdsbruksenhetens nettoförmögenhet. Då beskattningsvärden fastställs för byggnaderna på nuvarande sätt för fastighetsbeskattningen, räknas lättnaden för driftscentrumets bostadsbyggnad på nuvarande sätt utgående från beskattningsvärdena.

När skog ingår i ett aktiebolags nettoförmögenhet skall den i enlighet med vad som anförts ovan värderas till den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits i beskattningen, om detta värde är högre än skogens jämförelsevärde.

När bostadsbyggnaden på en gårdsbruks-

enhet ingår i den lägenhetshelhet som omfattas av lättnaden skall den värderas på nuvarande sätt. Bostadsbyggnaden värderas till 40 % av det beskattningsvärde som räknats ut i enlighet med 5 kap. i värderingslagen, vilket motsvarar beskattningsvärdet enligt förmögenhetsskattelagen.

Skogsbrukets produktionsbyggnader, maskiner och anordningar, som inte ingår i gårdsbruksenhetens nettotillgångar, men för vilka ett beskattningsvärde har fastställts i förmögenhetsskattelagen värderas vid beräkningen av arvsskattelättnaden till 40 % av den icke avskrivna anskaffningsutgiften, vilket motsvarar nuläget.

Andra tillgångar som står utanför nettoförmögenhetsberäkningen men som hör till tillämpningsområdet för lättnaden värderas till 40 % av det gängse värdet. Värderingsgrunden motsvarar den nuvarande, eftersom enligt förmögenhetsskattelagen skall tillgångar för vilket ett särskilt värderingsvärde inte har fastställts i lagen värderas till gängse värde.

3.4. Offentlighet i fråga om förmögenhetsuppgifter

Av de förmögenhetsuppgifter som gäller fysiska personer är för närvarande den beskattningsbara förmögenheten samt den sammanlagda inkomst- och förmögenhetsskatten offentliga med stöd av lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter. När förmögenhetsskatten slopas innebär det att dessa uppgifter inte längre uppkommer vid beskattningen. Av denna anledning föreslås det att lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter ändras så att omnämningarna av beskattningsbar förmögenhet och förmögenhetsskatt slopas.

I den nya situationen måste man särskilt överväga hur omfattande offentligheten i fråga om förmögenhetsuppgifter bör vara. Den väsentligaste grundläggande linjen är huruvida de förmögenhetsuppgifter som lämnats för beskattningen över huvud borde vara offentliga och i vilken omfattning. Mot varandra står principen om skydd för privatlivet och samhällets behov av att bl.a. följa hur förmögenheten är fördelad och hur denna fördelning förändras.

Målet med reformen har varit att genomföra de ändringar som följer av att förmögenhetsbeskattningen slopas i skattelagstiftningen från ingången av 2006. I samband med beredningen har även offentligheten i fråga om beskattningsuppgifter behandlats trots att avsikten inte har varit att dryfta ämnet i någon större omfattning i detta sammanhang. Med beaktande av de erhållna utlåtandena har det planerade alternativet till lösning inte betraktats som genomförbart. Det har visat sig att det inte inom den tid som står till förfogade för beredningen av propositionen, som hänför sig till budgetpropositionen, har varit möjligt att hitta en lösning i fråga om offentligheten för förmögenhetsuppgifter, som också har betraktats som en juridisk tvistefråga.

Eftersom både omfattningen av förmögenhetsuppgifternas offentlighet och det juridiska och tekniska sättet att förverkliga offentligheten på ovan beskrivet sätt förutsätter ytterligare utredningar, är avsikten att inleda fortsatt beredning i fråga om detta sakkomplex.

Eftersom förmögenhetsuppgifterna gällande ett visst år har blivit offentliga efter att följande års beskattning avslutats, blir beskattningsuppgifterna rörande innevarande år 2005 tillgängliga i november 2006 också efter att förmögenhetsbeskattningen slopats. Avsikten är att de lagstiftningsändringar som behövs efter utredningen skall kunna träda i kraft så att bestämmelserna om offentlighet kan tillämpas senast från ingången av november 2007.

3.5. Skyldighet att anmäla uppgifter om förmögenhet

Behovet av att använda förmögenhetsuppgifter i beskattningen sedan förmögenhetsbeskattningen slopats

Trots att förmögenhetsbeskattningen slopas föreslås i princip inte att den skattskyldiges och utomstående deklarationsskyldighet och skyldighet att lämna upplysningar enligt lagen om beskattningsförfarande skall begränsas jämfört med nuläget. Behovet av att använda förmögenhetsuppgifter i beskattningen har i huvudsak hänfört sig till annat än verkställandet av förmögenhetsbeskattningen.

Förmögenhetsuppgifterna är fortfarande nödvändiga för verkställandet av beskattningen när det gäller fastighetsbeskattningen och indelningen av dividend- och företagsinkomst i andelar som skall beskattas som förvärvsinkomst och som kapitalinkomst. Verkställandet av inkomstbeskattningen, i synnerhet beskattningen av försäljningsvinst, samt verkställandet av överlåtelsebeskattningen förutsätter likaså förmögenhetsuppgifter.

Vid sidan av beskattningen av överlåtelsevinst behövs förmögenhetsuppgifter vid inkomstbeskattningen bl.a. för beräkning av outhärdad förmögenhetsökning, bedömning av beloppet av förtäckt dividend i situationer där företagsförmögenhet har överförts till delägarna, liksom för att avslöja arrangemang för att kringgå skatt.

Syftet med skattekontrollen är att identifiera fall där en lagenlig beskattning inte har förverkligats. Det är oftast fråga om situationer där en inkomstpost, t.ex. en överlåtelsevinst, inte blir beskattad eller överlåtelseskatt inte betalas till följd av att den skattskyldige har försummat sin deklarationsskyldighet.

En viktig del av skattekontrollen består av jämförelse mellan de uppgifter som den skattskyldige meddelat och uppgifter som fås från andra ställen eller uppgifter som den skattskyldige själv meddelat tidigare år.

I synnerhet när kontrollen baserar sig på utnyttjande av uppgifter i register över tillgångar som hör till ett visst förmögenhetslag, t.ex. fastighetsdatabasen eller databasen över bostadsaktier, är det viktigt att registren är fullständiga. Deras datainnehåll bör vara heltäckande, ajour och således tillförlitligt.

Exempelvis i registret över bostadsaktier samlas aktuella uppgifter om bostads- och fastighetsaktiebolag, deras lägenheter och lägenheternas ägare, anskaffningspriser, fång, tiden för innehavet och huruvida det är fråga om en permanent bostad. Registret är av betydelse för verkställandet och övervakningen av inkomstbeskattningen t.ex. för bedömningen av inriktningen av räntorna, tillsynen över hyresinkomster och identifieringen av överlåtelseparter som står i inbördes intressegemenskap. Uppgifterna om anskaffningspris används för att beräkna nettoförmögenheten för ett företag som äger bostadsaktier. Vidare utnyttjas uppgifterna om anskaffningspris i registret som jämförelseuppgift

vid verkställandet av arvs- och gåvobeskattningen för att bestämma värdet och utreda den avlidnes innehav. Uppgifterna utnyttjas dessutom vid indrivning.

Under de senaste åren har man konsekvent försökt utveckla beskattningsförfarandet med hjälp av de möjligheter som den automatiska databehandlingen erbjuder. Den skattskyldiges roll i beskattningsprocessen består i allt större utsträckning i att kontrollera att de uppgifter som skatteförvaltningen inhämtat och behandlat är korrekta. Vid utvecklandet av beskattningsförfarandet är även möjligheten att utnyttja förmögenhetsuppgifter viktig. Skyldigheten att deklarerera förmögenhetsuppgifter minskar också bristerna i deklarerandet av inkomster som förmögenheten avkastar.

Förslagen gällande deklarationsskyldighet

I 10 § i lagen om beskattningsförfarande har skyldigheten att deklarerera tillgångar angetts med hjälp av begreppet skattepliktig förmögenhet. När förmögenhetsbeskattningen slopas ändras bestämmelserna om skyldighet att deklarerera fysiska personers och dödsboms tillgångar genom att i lagen intas en förteckning över de förmögenhetsslag som omfattas av deklarationsskyldigheten. Till dem hör fastigheter, aktier och andra värdepapper, andelar i öppna bolag och kommanditbolag samt tillgångar som hör till affärs- och yrkesverksamhet.

Skattestyrelsen skall besluta om deklarationsskyldighetens närmare innehåll med stöd av ett bemyndigande. I beslutet kan också fysiska personers och dödsboms skyldighet att deklarerera tillgångar begränsas. Avsikten är inte att utvidga deklarationsskyldigheten jämfört med nuläget.

Det är i stor utsträckning en fråga om administrativ ändamålsenlighet i vilken omfattning uppgifter om förmögenhet insamlas av de skattskyldiga själva utöver de uppgifter som fås från utomstående. Avgörandet beror bl.a. på i vilken mån förvaltningens datasystem stödjer ordnandet av uppgifter som insamlas av utomstående i en form som kan utnyttjas vid skattekontrollen och delvis på arten av de uppgifter som insamlas av utomstående. En del av uppgifterna, t.ex. uppgifter om tillgångar utomlands, måste i samtliga fall den skattskyldige själv uppge.

Enligt de nuvarande bestämmelserna skall också en skattskyldig som har beskattningsbar förmögenhet men inte skattepliktiga inkomster inlämna skattedeklaration. Avsikten är att övergå från det nuvarande skattedeklarationsförfarandet till att helt och hållet utnyttja förhandsifyllda skattedeklarationer, varvid den skattskyldiges uppgift blir att granska, rätta och komplettera de förmögenhetsuppgifter som baserar sig på erhållna uppgifter. Granskningsskyldigheten skall således också gälla situationer där uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklarationsblanketten skiljer från de faktiska bara för tillgångarnas del. Till följd av fastighetsbeskattningen kan deklara- och granskningsskyldigheten inte heller begränsas enbart till situationer där den skattskyldige förutom tillgångar även har beskattningsbar inkomst.

När det gäller uppgifter om skulder skall deklarationsskyldigheten gälla bl.a. skulder som upptagits hos kreditinstitut och finansiella institut samt sådana skulder vilkas räntor är avdragbara i beskattningen.

Deklarationsskyldighetens omfattning har i regleringen på lagnivå definierats genom användning av uttrycket uppgifter som behövs för att verkställa beskattningen. Med detta uttryck avses förutom de uppgifter som används direkt för beskattningen för skatteåret i fråga även sådana förmögenhetsuppgifter som är nödvändiga för skattekontrollen och för att se till att skatterna blir indrivna.

4. Propositionens konsekvenser

Ekonomiska konsekvenser

För 2003 inflöt 117 miljoner euro i förmögenhetsskatt. I budgetpropositionen för 2005 har man beräknat att 70 miljoner euro inflyter i förmögenhetsskatt för innevarande år. Till följd av slopandet av förmögenhetsskatten minskar skatteinkomsterna med motsvarande belopp 2006.

Den föreslagna värderingslagen och de ändringar som föreslås i de olika skattelagarna har ingen nämnvärd inverkan på skattebasen eller på beloppet av den skatt som inflyter till staten eller kommunerna.

Till följd av de ändringar som föreslås i beräkningen av nettoförmögenheten minskar den positiva nettoförmögenheten för aktiebo-

lag och sammanslutningar i ringa mån därför att vid värderingen av till anläggningstillgångarna hörande aktier i ett bostadsaktiebolag och i ett fastighetsaktiebolag som berättigar till innehav av en viss lägenhet används den icke avskrivna anskaffningsutgiften som enda värderingsgrund när bolagets nettoförmögenhet räknas ut.

De förslag som gäller värdering av skog vid beräkningen av företagets nettoförmögenhet samt vid tillämpningen av lättningen i samband med generationsväxlingar i lagen om skatt på arv och gåva har inga konsekvenser för skatteintäkterna. Propositionen inverkar dock på inriktningen av beskattningen mellan dem som äger skog med olika avkastningsförmåga.

Konsekvenser för skatteförvaltningens verksamhet

Till följd av att förmögenhetsbeskattningen upphävs slopas verkställandet av förmögenhetsbeskattningen och för många egendomsposter upprätthålls inte längre någon beräkning av beskattningsvärdet. Till dessa delar minskar förvaltningens arbetsmängd. Det kommer uppenbarligen att bli mera invecklat än nu att beräkna den lättnad i samband med generationsväxlingar som hänför sig till arvs- och gåvobeskattningen bl.a. på grund av räknereglerna för värdering av olika företagsformers olika förmögenhetslag. Detta innebär större utmaningar när det gäller målet att garantera en enhetlig beskattningspraxis. Antalet förhandsavgöranden och ändringsbeskattningarna antas också öka.

Konsekvenser för verksamheten vid myndigheter som får beskattningsuppgifter

Uppgifter om beskattningsvärden har utlämnats till bl.a. kommunala myndigheter, utskökningsmyndigheterna, Folkpensionsanstalten och Statistikcentralen för myndighetsverksamhet. Trots att de förmögenhets- och skulduppgifter som insamlas för beskattningen minskar till vissa delar och det blir ändringar i datainnehållet, föranleder förslaget inga väsentliga förändringar i andra myndigheters verksamhet. Man skall i princip känna till samma förmögenhets- och skulduppgifter som för närvarande men till följd

av att förmögenhetsbeskattningen slopas bestäms för beskattningen inte längre något beskattningsvärde för aktier i bostadsaktiebolag och bostadsandelslag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag. Som värdet av skog kan användas det schablonmässiga värde som baserar sig på den kommunvisa genomsnittliga avkastningen av skogen. Även om beskattningsvärdet inte längre beräknas till dessa delar, finns det ändå olika uppgifter som beskriver värdet, t.ex. uppgifter om köpesumman för aktier i bostadsaktiebolag liksom information om affärsaktiers matematiska värde.

5. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet i samarbete med skattestyrelsen. Utlåtanden om propositionen har erhållits av 32 myndigheter och organisationer. I samband med beredningen ordnades dessutom i april 2005 ett möte för att kartlägga de konsekvenser som ändringarna kan ha med tanke på verksamheten hos de myndigheter som får beskattningsuppgifter från skatteförvaltningen.

De viktigaste aspekterna på de materiella skattelagarnas innehåll som framkom i utlåtandena gällde beräkningen av aktiebolags nettoförmögenhet samt arvs- och gåvobeskattningen.

Vid utarbetandet av de slutliga lagförslagen har anmärkningarna i utlåtandena beaktats i mån av möjlighet.

De viktigaste ändringarna gäller den värdejämförelse som görs vid värderingen av fastigheter och värdepapper som ingår i företags anläggningstillgångar, vilken bibehålls till skillnad från vad som planerades i det ursprungliga utkastet. Ändringarna avspeglas också i den lättnad i samband med generationsväxlingar i företag som ingår i lagen om skatt på arv och gåva, varvid den regel som sänker arvsbeskattningen och gåvobeskattningen i fråga om företag i aktiebolagsform och som begränsar ökningen av aktiernas värde behåller sin effekt.

I utlåtandena fästes uppmärksamhet vid den föreslagna lagen om skatteförvaltningens förmögenhetsdataregister samt förslagen om offentlighet i fråga om förmögenhetsuppgifter.

I utlåtandena ifrågasattes rent allmänt behovet av att stifta en registerlag. Dataombudsmannen ansåg att en registerlag är problematisk med avseende på skyddet för privatlivet och att den måste omvärderas. Det är inte nödvändigt med ett nytt register, utan skattemyndigheterna har fortfarande möjlighet att få förmögenhetsuppgifter som påverkar beskattningen och som behövs för ändamålet i fråga. Uppgifterna kunde utlämnas till de myndigheter som behöver förmögenhetsuppgifter på samma sätt som hittills enligt de gällande bestämmelserna.

Justitieministeriet ansåg att det skulle behövas specialbestämmelser om behandlingen av förmögenhetsuppgifter inom skatteförvaltningen sedan förmögenhetsbeskattningen upphört. Det borde emellertid bl.a. utredas vilka andra lagstiftningstekniska sätt det finns för att tillgodose andra myndigheternas behov av uppgifter.

När det gäller offentligheten innebär slopandet av förmögenhetsskatten att dessa uppgifter inte längre uppkommer inom beskattningen. Eftersom avsikten inte är att ingripa i skatteuppgifternas offentlighet i någon större utsträckning i samband med slopandet av förmögenhetsskatten, hade man i förslaget angående offentlighet kommit fram till att uppgifterna i det föreslagna förmögenhetsdataregistret skulle vara offentliga i enlighet med offentlighetslagen.

I utlåtandena förhåll man sig allmänt avvisande till en lösning som skulle innebära att enskilda uppgifter om innehav blir offentliga. Justitieministeriet konstaterade i sitt utlåtande att det finns två grunder för offentlighet i fråga om uppgifter om fysiska personer: förverkligandet av offentligheten i fråga om myndigheters verksamhet eller offentlighet i fråga om sådana uppgifter som behövs vid riskhantering och där det är nödvändigt att veta vem som har rätt utöva bestämmanderätten t.ex. i ett företag. Ingentenda grunden kan påvisas föreligga när det gäller offentlighet i fråga om förmögenhetsuppgifter som skatteförvaltningen innehar.

Dataombudsmannen ansåg att förslaget skulle försämra skyddet för privatlivet utan att sakliga grunder har anförts för detta. Of-

fentligheten i fråga om uppgifter som används vid beskattningen borde fortfarande bestämmas på samma sätt som bestämts i fråga om andra beskattningsuppgifter. De uppgifter som insamlats för beskattningen är avsedda för verkställandet av beskattningen.

I samband med den fortsatta beredningen av propositionen har man kommit fram till att lagen om skatteförvaltningens förmögenhetsdataregister inte avläts i detta sammanhang, utan behovet av speciallagstiftning och dess innehåll liksom de frågor som hänför sig till förmögenhetsuppgifternas offentlighet bedöms särskilt vid den fortsatta beredning som inleds separat.

6. Samband med andra propositioner

Regeringen har den 26 juni 2005 till riksdagen avlåtit en proposition med förslag om ändring av vissa bestämmelser som hänför sig till beskattningsförfarandet (RP 91/2005). Bland annat bestämmelserna om deklARATIONSSKYLDIGHET skall revideras, vilket också inverkar på deklARATIONSSKYLDIGHETEN i fråga om förmögenhetsuppgifter. Avsikten är att en förhandsifylld skattedeclaration skall skickas till alla fysiska personer och dödsbon.

I det förslag till ändring av lagen om beskattningsförfarande som ingår i denna proposition har de ändringsförslag som ingår i regeringens proposition RP 91/2005 rd beaktats.

I propositionen RP 91/2005 har det föreslagits att bestämmelsen om skatteförhöjning i lagen om beskattningsförfarande ändras så att förhöjning skall kunna påföras smidigare än nu. Den nedre gränsen för procenten och beloppet av skatteförhöjningen slopas. Som skatteförhöjning skall man kunna bestämma 0-30 % av den inkomst som lagts till och för den förmögenhet som lagts till 0-1 % av de tillgångar som lagts till. De föreslagna bestämmelserna ger i sig skatteförvaltningen tillräcklig prövningsrätt att låta bli att påföra skatteförhöjning om det inte betraktas som motiverat i situationer där man försummat att meddela förmögenhetsuppgifter.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslag

1.1. Lag om upphävande av förmögenhetsskattelagen

1 och 2 §. Det föreslås att förmögenhetsskatt uppbärs sista gången för skatteåret 2005. På förmögenhetsbeskattningen för åren innan förmögenhetsskattelagen upphävs tillämpas ändå förmögenhetsskattelagens bestämmelser sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Om samfundets räkenskapsperiod inte går ut under skatteåret 2005, skall samfundets förmögenhetsskatt för 2005 i enlighet med nuvarande praxis debiteras 2007 i samband med verkställandet av inkomstbeskattningen för skatteåret 2006.

1.2. Lag om värdering av tillgångar vid beskattningen

1 kap. Allmänna bestämmelser

1 §. Tillämpningsområde. I paragrafen föreslås bestämmelser om lagens tillämpningsområde. Lagen skall tillämpas när det matematiska värdet av i 33 b § i inkomstskattelagen avsedda bolag som inte är offentligt noterade räknas ut. Lagen skall likaså tillämpas när det i 38—40 § i inkomstskattelagen avsedda värdet av näringsverksamhetens eller jordbrukets nettoförmögenhet räknas ut. Lagen skall också tillämpas när värdet av fastigheter som ligger till grund för fastighets-skatten bestäms.

2 kap. Aktiebolags nettoförmögenhet och aktiernas matematiska värde

2 §. Nettoförmögenheten för bolag som inte är offentlig noterade. I paragrafen föreslås bestämmelser om beräkning av det matematiska värdet av i 33 b § i inkomstskattelagen avsedda bolag som inte är offentligt noterade. I paragrafen definieras bolagets nettoförmögenhet samt bolagets tillgångar och skulder. I sak motsvarar paragrafen 27 § 1 mom. i förmögenhetsskattelagen.

I 1 mom. ingår en grundläggande bestäm-

melse om beräkning av det matematiska värdet. Enligt 27 § i den nuvarande förmögenhetsskattelagen uträknas det matematiska värdet utgående från bolagets nettotillgångar vilka har justerats enligt bokslutet för året före skatteåret. Det matematiska värdet för detta skatteår ligger till grund när dividend som erhållits under samma skatteår i enlighet med 33 b § i inkomstskattelagen indelas i en skattefri andel och en andel som skall beskattas som kapitalinkomst. Exempelvis på grundval av den räkenskapsperiod som gått ut den 31 december 2004 beräknas det matematiska värdet för skatteåret 2005, utgående från vilket den skattefria andelen och den andel som skall beskattas som kapitalinkomst av den dividend som delägaren erhållit 2005 bestäms.

För att förtydliga bestämmelserna som ibland orsakat tolkningssvårigheter föreslås att det matematiska värdet i 1 mom. benämns det matematiska värdet för skatteåret. På motsvarande sätt ändras hänvisningen i 33 b § till det i förmögenhetsskattelagen avsedda matematiska värdet av aktiebolag så att i bestämmelsen hänvisas till det matematiska värdet för skatteåret.

I 2 mom. definieras bolagets tillgångar.

I 3 mom. definieras bolagets skulder. Det motsvarar i sak den fjärde meningen i 27 § 1 mom. i förmögenhetsskattelagen. Hänvisningarna till andra punkter i förmögenhetsskattelagen har slopats utan att innehållet har ändrats.

I 4 mom. ställs på samma sätt som för närvarande latent skatteskulder enligt bokföringslagen utanför skuldbegreppet. Enligt förmögenhetsskattelagen har vid uträkning av nettoförmögenheten som skuld inte heller ansetts anslutningsavgifter som den skattskyldige, dvs. mottagaren av anslutningsavgiften, har förbundit sig att återbära till betalaren när denna avstår från sin anslutningsförmån eller som kan överföras på tredje man. Anslutningsavgifterna beaktades dock som tillgångar i betalarens nettoförmögenhet. Anslutningsavgifter som är förenade med återbäringskyldighet är till sin karaktär en klar skuld. Däremot är överföringsbara anslutningsavgifter inkomst för företaget i bok-

föringen och de tas inte upp som en skuldpost i balansräkningen. Till följd av den asymmetriska behandlingen av anslutningsavgifter i mottagarens och betalarens nettoförmögenhet samt anslutningsavgiftens faktiska karaktär föreslås att specialbestämmelsen om anslutningsavgifter slopas och att de behandlas som andra poster som upptas bland balansräkningens passiva under främmande kapital.

3 §. Värdering av bolagstillgångar. I 1 mom. bestäms om värdering av finansieringstillgångar, i 2 mom. om värdering av omsättningstillgångar, i 3 mom. om värdering av investeringstillgångar samt i 4 mom. om värdering av anläggningstillgångar och utgifter med lång verkningstid. Motsvarande bestämmelser ingår för närvarande i 3 § 1 mom. i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier.

I 5 mom. bestäms om värdering av fastigheter, byggnader och konstruktioner som hör till anläggningstillgångarna. Bestämmelsen motsvarar i princip 3 § 1 mom. i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier. Fastigheter som omfattas av fastighetsbeskattningen värderas på nuvarande sätt till det värde som iakttagits vid fastighetsbeskattningen, skog till jämförelsevärdet enligt 7 § och jordbruksjord till värdet enligt 20 § som motsvarar det nuvarande förmögenhetsskattevärdet, om detta värde är större än den icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften. Till den del som en fastighet helt eller delvis består av andra områden som står utanför fastighetsbeskattningen eller annan gårdsbruksmark enligt 5 § i skogsskatteförordningen (1208/1991), anses värdet av ett sådant område i jämförelsen alltid vara noll. Sådana områden är bl.a. vattenområden och impediment som hänför sig till jord- och skogsbruket.

Exempel. Den del som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen av anskaffningsutgiften för en fastighet som hör till bolagets anläggningstillgångar är 100 000 euro vid skatteårets utgång. Fastighetens totala areal är 10 hektar, varav nio hektar är byggnadsmark och en hektar vattenområde. I exemplet är byggnadsmarkens beskattningsvärde beräknat i enlighet med grunderna i 5 kap. 110 000 euro. Vattenområdets värde anses vara noll.

När nettoförmögenheten räknas ut anses hela fastighetens värde vara 110 000 euro. Om byggnadsmarkens beskattningsvärde beräknat i enlighet med grunderna i 5 kap. skulle ha varit 90 000 euro, skulle som hela fastighetens värde vid beräkningen av nettoförmögenheten ha betraktats den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen, dvs. 100 000 euro.

I 6 mom. föreskrivs om värdet av offentligt noterade värdepapper och placeringsfondandelar som hör till anläggnings- eller finansieringstillgångarna. Bestämmelsen motsvarar i princip den nuvarande bestämmelsen i 3 § 1 mom. i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier. I den föreslagna bestämmelsen jämförs ändå inte den vid inkomstbeskattningen icke avskrivna anskaffningsutgiften för aktier i bostadsaktiebolag och aktier i fastighetsaktiebolag som berättigar till innehav av en viss lägenhet med jämförelsevärdet, utan när nettoförmögenheten beräknas betraktas som deras värde den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen i enlighet med 1 mom.

I 7 mom. föreskrivs om värdering av tillgångar som hör till annan än näringsverksamhet på motsvarande sätt som i 3 § 2 mom. i nämnda förordning.

I 8 mom. föreskrivs om användning av jämförelsevärdet när bolagets räkenskapsperiod löper ut den 30 september eller dessförinnan. Motsvarande bestämmelse om aktiernas beskattningsvärde ingår för närvarande i 3 § 2 mom. i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier.

4 §. Jämförelsevärdet för noterade värdepapper som ingår i bolagstillgångarna. I paragrafen föreskrivs om jämförelsevärdet för offentligt noterade värdepapper samt definieras offentligt noterade värdepapper. Bestämmelsernas innehåll motsvarar nuvarande 26 § 1 och 2 mom. i förmögenhetsskattelagen. Skattestyrelsen fastställer inte särskilt något jämförelsevärde för värdepapper, utan värdet beräknas enligt slutkursen på bokslutsdagen för värdepappren.

5 §. Jämförelsevärdet för aktier i andra bolag vilka ingår i bolagstillgångarna. Jämförelsevärdet för aktier i bolag som inte är offentligt noterade beräknas, på samma sätt

som det beskattningsvärde som iakttagits vid förmögenhetsbeskattningen, enligt bestämmelserna om uträkning av det matematiska värdet, men med vissa avvikelser.

Enligt 2 mom. skall den dividend som bolaget delar ut avdras från nettoförmögenheten när jämförelsevärdet räknas ut på samma sätt som enligt 2 § i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier. Ökningen av jämförelsevärdet jämfört med föregående år begränsas på samma sätt som enligt 27 § 3 mom. i förmögenhetsskattelagen och om föregående års jämförelsevärde är noll, betraktas som jämförelsevärde medelvärdet för skatteåret och föregående år i enlighet med 5 § i nämnda förordning. I 3—5 mom. intas bestämmelser som motsvarar 8 § i förordningen om uträkning av jämförelsevärdet när aktiernas nominella värde och antal förändras.

6 §. Jämförelsevärdet för aktierna i utländska bolag vilka ingår i bolagstillgångarna. Jämförelsevärdet för utländska aktier beräknas på samma sätt som jämförelsevärdet för aktier i inhemska bolag enligt 5 §.

7 §. Jämförelsevärdet för skog som tillhör bolagstillgångarna. I 1 mom. anses som jämförelsevärdet för skog skogens genomsnittliga årliga avkastning multiplicerad med talet 10. Bestämmelsen motsvarar i princip 14 § 1 mom. i förmögenhetsskattelagen, där skogens värde bestäms på grundval av nettointäkten av den. I den föreslagna paragrafen bestäms dock värdet med avvikelse från nettointäkten på grundval av den genomsnittliga årliga avkastningen på samma sätt som i 15 § 1 mom. i förmögenhetsskattelagen som gäller värdering av jordbruksjord. I 1 mom. definieras skog på samma sätt som i 14 § 2 mom. i förmögenhetsskattelagen.

I 2 mom. föreskrivs om hur den genomsnittliga årliga avkastningen fastställs. Enligt förslaget fastställer Skattestyrelsen årligen kommunvis den genomsnittliga årliga avkastningen per hektar skog så att ändringen av denna avkastning i jämförelse med den genomsnittliga nettointäkten i kommunen skatteåret 2005 motsvarar förändringen i konsumentprisindexet från september 2005 till september under skatteåret. Bestämmelsen motsvarar i princip 15 § 2 mom. i förmögenhetsskattelagen som gäller fastställande av den årliga avkastningen av jordbruksjord.

I 3 mom. föreskrivs om fastställande av skogens genomsnittliga avkastning i en situation där skogens årliga avkastning är olika i kommunens olika delar på grund av att kommunindelningen har ändrats. I en sådan situation anses skogens genomsnittliga årliga avkastning vara ett i förhållande till de avvikande avkastningsarealerna vägt medeltal. Motsvarande bestämmelse som gäller jordbruksjord ingår i 15 § 3 mom. i förmögenhetsskattelagen.

8 §. Värdering av bolags skulder. I paragrafen föreslås bestämmelser om värdering av bolags skulder och den motsvarar i sak 4 § i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier.

9 §. Aktiers matematiska värde. Paragrafen motsvarar 27 § 2 mom. i förmögenhetsskattelagen. Till skillnad från nuläget skall emellertid inte något beskattningsvärde uträknas för en aktie utöver dess matematiska värde. Ett belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på aktiens matematiska värde skall i enlighet med 33 b § i inkomstskattelagen indelas i en skattefri och en beskattningsbar andel.

10 §. Värdering av aktierna i ett nytt bolag. I paragrafen föreslås bestämmelser om hur aktierna i ett nytt bolag skall värderas och den motsvarar i sak 6 § i finansministeriets nuvarande förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier. För aktierna uträknas dock inte något beskattningsvärde.

11 §. Överföring av tillgångar och skulder vid ändring av verksamhetsform. I paragrafen föreslås bestämmelser om de tillgångar och skulder som skall beaktas i situationer där verksamhetsformen ändras. Innehållet i bestämmelsen motsvarar 7 § i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier.

12 §. Ändring av aktiekapitalet. I paragrafen föreslås bestämmelser om hur ändringar av aktiekapitalet påverkar värdet av bolagets aktier. Bestämmelsen motsvarar 9 § i finansministeriets förordning om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier.

13 §. Fusion och delning av bolag. I paragrafen föreslås bestämmelser om hur fusion och delning av bolag skall beaktas när det matematiska värdet av aktierna räknas ut. Innehållet i bestämmelsen motsvarar 10 § 1, 3, 4 och 5 mom. i finansministeriets förordning

om grunderna för beskattningsvärdet av af-färsaktier. För aktierna i bolaget uträknas ändå inte något beskattningsvärde.

14 §. Ändringssökande. I paragrafen föreslås bestämmelser om sökande av ändring i ett bolags matematiska värde. Bestämmelsen motsvarar i sak det nuvarande 27 § 6 mom. i förmögenhetsskattelagen.

3 kap. **Nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag och dess värde**

15 §. Nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag. I paragrafen föreslås bestämmelser som hur nettoförmögenhet enligt 38 och 40 § i inkomstskattelagen som hör till näringsverksamheten räknas ut.

I 1 mom. definieras nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i företag. Definitionen motsvarar 12 § i förmögenhetsskattelagen.

Som 2 mom. intas den bestämmelse som ingår i 41 § 3 mom. i inkomstskattelagen och enligt vilken såsom sammanslutningens tillgångar anses inte dess fordringar hos delägarna. Motsvarande bestämmelse i inkomstskattelagen upphävs.

I 3 mom. undantas vissa tillgångar från företagets tillgångar och de utökar således inte kapitalinkomstandelen av företagsinkomsten. Bestämmelsen motsvarar 10 § 1 mom. 16 punkten och 2 mom. i förmögenhetsskattelagen.

I 4 och 5 mom. föreslås likaså bestämmelser om vissa poster som undantas från företagets skulder. Bestämmelserna motsvarar 34 § 2 och 3 mom. i förmögenhetsskattelagen.

16 §. Värdering av företagstillgångar. Enligt paragrafen skall ett företags finansierings-, omsättnings-, placerings- och anläggningstillgångar samt sådana utgifter med lång verkningstid som har förmögenhetsvärde värderas på samma sätt som föreskrivs i 3 §. Till skillnad från nuläget skall vid bestämmande av det sammanlagda värdet av värdepapper med hjälp av jämförelse mellan jämförelsevärdet och den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen även de värdepapper som hör till företagets finansieringstillgångar räknas till

de värdepapper som skall räknas samman, om de undantagsvis kan anses ingå i tillgångar som hör till näringsverksamheten. Förslaget följer centralskattenämndens avgörande (CSN 1996/282). Sålunda skiljer sig inte värderingen av värdepapper som hör till finansieringstillgångarna i aktiebolag och andra företag, om värdepapper som skall räknas till finansieringstillgångarna ingår i tillgångar som hör till andra företags näringsverksamhet. Lagens 3 § 7 och 8 mom. tillämpas inte när i 3 kap. avsedda företags nettoförmögenhet räknas ut.

17 §. Värdering av företags skulder. Skulderna värderas i enlighet med 8 §. I princip iaktas vid värderingen således de nuvarande principerna i 13 § 2 och 3 mom. i förmögenhetsskattelagen. För räntefria skulder skall det emellertid inte längre fastställas något särskilt värde, utan som värdet av en räntefri skuld anses dess nominella värde i enlighet med huvudregeln i 8 §.

17 §. Värdet av annan egendom. Paragrafen innehåller en allmän bestämmelse om värdering av andra tillgångar än de som nämns särskilt i 3 kap. Bestämmelsen blir tillämplig om företagets tillgångar undantagsvis omfattar sådana egendomsposter som inte kan anses omfattas av bestämmelserna tidigare i kapitlet. I dessa situationer värderas tillgångarna till det gängse värdet, som är den värderingsprincip som kommer i sista hand.

Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris på den öppna marknaden mellan oberoende parter. Avsikten är inte att förändra det nuvarande begreppet gängse värde eller det rådande rättsläget. Till denna del motsvarar paragrafen den nuvarande 11 § i förmögenhetsskattelagen.

4 kap. **Nettoförmögenheten och dess värde i andra företags jordbruk**

I kapitlet ingår de bestämmelser som behövs för att räkna ut jordbrukets nettoförmögenhet. Bestämmelserna motsvarar i huvudsak de bestämmelser om gårdsbruksenheters förmögenhet som ingår i förmögenhetsskattelagen. Eftersom uträkningen av nettoförmögenheten omfattar endast jordbrukstillgångar, används i bestämmelserna termen jordbruk i stället för termen gårdsbruksenhet som an-

vänds i förmögenhetsskattelagens bestämmelser, eftersom en gårdsbruksenhet kan inefatta även skog.

19 §. Jordbrukets nettoförmögenhet. I 1 mom. ingår en bestämmelse som definierar jordbrukets nettoförmögenhet. Bestämmelsen är ny och motsvarar nuvarande tillämpningspraxis, enligt vilken skulderna dras av från tillgångarna när nettoförmögenheten räknas ut.

I 2 mom. avgränsas begreppet jordbrukstillgångar. 1 och 2 punkten motsvarar det nuvarande 41 § 2 mom. i inkomstskattelagen. 3—5 punkten 10 § 1 mom. 10 punkten i förmögenhetsskattelagen. I bestämmelsen nämns inte bostadsbyggnad på en gårdsbruksenhet särskilt. Om bostaden används som jordbruksidkarens egen eller hans familjs bostad, räknas den inte till gårdsbruksenhetens nettoförmögenhet, vilket motsvarar nuläget. I 6 punkten föreskrivs att rättigheterna till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP skall räknas till jordbrukstillgångarna. Till jordbrukstillgångarna räknas inte ursprungligen beviljade och fastställda rättigheter till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP. Däremot skall en rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP som förvärvats separat mot vederlag räknas till jordbrukstillgångarna. I sådana situationer skall stödrättigheten räknas till tillgångarna så länge som stödrättigheten finns antecknad i registret i enlighet med 15 § i lagen om verkställighet av systemet med samlat gårdsstöd (557/2005).

20 §. Värdet av jordbruksjord. Paragrafen motsvarar 15 § i förmögenhetsskattelagen med den skillnaden att när värdet av jordbruksjord och dess växtbestånd beräknas så avstår man från att värdera olika slags ägor på jordbruksjorden på avvikande sätt på det sätt som avses i 4 mom. i nämnda paragraf. Som värdet av jordbruksjord betraktas för alla slags ägor i enlighet med samma grunder åkerns genomsnittliga årliga avkastning multiplicerad med sju. Till övriga delar motsvarar bestämmelsen 15 § 1—3 och 5 mom. i förmögenhetsskattelagen.

21 §. Värdet av platsen för en byggnad inom jordbruket. I 1 mom. föreslås bestämmelser om värdet av platsen där en produktionsbyggnad inom jordbruket är uppförd och i 2 mom. om värdet av platsen för en bo-

stadsbyggnad. Paragrafen motsvarar i sak 16 § i förmögenhetsskattelagen. Huruvida platsen där en bostadsbyggnad är uppförd hör till nettoförmögenheten skall bedömas på de grunder som relateras i motiveringen till 22 §.

22 §. Värdet av en bostadsbyggnad inom jordbruket. En bostadsbyggnad inom jordbruket skall värderas enligt nuvarande 18 § i förmögenhetsskattelagen. Bestämmelsen gäller byggnader som hör till gårdsbruksenhetens tillgångar, dvs. som skall räknas till nettoförmögenheten, t.ex. en bostadsbyggnad för personal som är anställd i jordbruket. En bostadsbyggnad som används av jordbruksföretagen själv eller hans familj skall däremot inte, liksom inte heller för närvarande, räknas till nettoförmögenheten. Som värdet av bostadsbyggnader betraktas både vid uträkningen av nettoförmögenheten och fastighetsbeskattningen värdet enligt 30 §.

23 §. Värdet av en produktionsbyggnad inom jordbruket. I paragrafen föreslås bestämmelser om värdering av produktionsbyggnader som hör till jordbruket på samma sätt som i 19 § i förmögenhetsskattelagen.

24 §. Värdet av en separat förvärvad rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP vilket tillhör jordbruket. I paragrafen föreskrivs om värdet av en rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP vilken förvärvats separat mot vederlag. Som stödrättighetens värde betraktas den del av anskaffningsutgiften som vid skatteårets utgång inte har avskrivits vid inkomstbeskattningen.

25 §. Värdet av maskiner och anordningar inom jordbruket. I paragrafen föreslås bestämmelser om värdet av maskiner som hör till jordbruket. Bestämmelsen motsvarar 20 § i förmögenhetsskattelagen.

26 §. Värdet av aktier och andelar som hör till jordbruket. Enligt förmögenhetsskattelagen värderas aktier till det beskattningsvärde som avses vid förmögenhetsbeskattningen. Värdet av en andel i ett andelslag bestäms i enlighet med antingen insatsens storlek eller, om innehavet av andelen är förenat med särskilda förmåner, aktiens beskattningsvärde.

Som en akties värde betraktas enligt 1 mom. det i enlighet med 4—6 § uträknade jämförelsevärdet. Värdet av insatsen i ett andelslag bestäms på samma sätt som enligt 29 § i förmögenhetsskattelagen på grundval

av insatsen i andelslaget eller i enlighet med bestämmelserna om uträkning av aktiens matematiska värde.

27 §. Värdet av annan egendom. Paragrafen innehåller på samma sätt som 18 § en allmän bestämmelse om sekundär tillämpning av det gängse värdet. Sådana tillgångar är t.ex. på samma sätt som för närvarande t.ex. jordbrukets produktionsrättigheter.

5 kap. Fastigheters beskattningsvärde

I 5 kap. intas förmögenhetsskattelagens bestämmelser om värdering av fastigheter vilka betjänar fastighetsbeskattningen med så gott som oförändrat innehåll. Fastighetsskatten för fastigheter som hör till en gårdsbruksenhet bestäms i enlighet med bestämmelserna i kapitlet till den del tillgångarna ingår i skattebasen för fastighetsbeskattningen.

Till den del som marken, t.ex. därför att förhållandena förändrats, inte kan anses vara sådan från fastighetsskatt undantagen jordbruksmark som avses i fastighetsskattelagen, skall den värderas i enlighet med bestämmelserna i detta kapitel vid fastighetsbeskattningen.

Bland annat värdet av en bostadsbyggnad som hör till gårdsbruksenheten bestäms således enligt de allmänna bestämmelserna i 5 kap.

28 §. Fastigheters beskattningsvärde. Bestämmelsen motsvarar 22 § i förmögenhetsskattelagen. I bestämmelsen nämns ändå inte särskilt gårdbruksenheter och andra fastigheter.

29 §. Beskattningsvärdet för fastigheters mark. I paragrafen föreslås bestämmelser om värdet av fastigheters mark. Paragrafen motsvarar med vissa justeringar den nuvarande 23 § i förmögenhetsskattelagen.

I 1 mom. bestäms om de omständigheter som skall beaktas när markens beskattningsvärde bestäms i enlighet med 23 § 1 mom. i förmögenhetsskattelagn. Dessutom föreslås i momentet en bestämmelse enligt vilken till markens beskattningsvärde också räknas den rätt till vattenkraften i strömfall som är utbyggt eller under utbyggnad som avses i 9 § 2 mom. 4 punkten i förmögenhetsskattelagen. Bestämmelsen motsvarar nuvarande beskattningspraxis och innebär inte någon förändring jämfört med nuläget.

En annan skillnad jämfört med 23 § 1 mom. förmögenhetsskattelagen är dessutom att byggnadsplan inte nämns i momentet. Det är fråga om en teknisk ändring. Enligt 213 § i den nuvarande markanvändnings- och bygglagen (132/1999) gäller byggnadsplaner som trätt i kraft med stöd av den upphävda byggnadslagen (370/1958) som detaljplaner enligt den nya markanvändnings- och bygglagen.

Paragrafens 2—4 mom. motsvarar i sak 23 § 2—4 mom. i förmögenhetsskattelagen.

30 §. Beskattningsvärdet för byggnader och konstruktioner. I paragrafen föreslås bestämmelser om byggnaders och konstruktioners värde på samma sätt som i 24 § i förmögenhetsskattelagen. I lagen intas dock inte någon bestämmelse som motsvarar 4 mom. i nämnda paragraf, genom vilken beskattningsvärdet för byggnader som blivit färdiga före 1989 har begränsats. Bestämmelsen kan inte längre bli tillämplig i praktiken.

31 §. Beskattningsvärdet för produktionsbyggnader, platser för byggnader och vissa förmåner på gårdsbruksenheter. I paragrafen föreslås bestämmelser om särskilda värderingsgrunder för vissa tillgångar på gårdsbruksenheter. Som beskattningsvärde för gårdsbruksenheters produktionsbyggnader vid fastighetsbeskattningen betraktas enligt 1 punkten på samma sätt som för närvarande den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen. Bestämmelsen motsvarar i sak 19 § i förmögenhetsskattelagen.

Platsen där en produktionsbyggnad är uppförd värderas i enlighet med 2 punkten, dvs. på ett sätt som motsvarar den nuvarande 16 § i förmögenhetsskattelagen.

I 3 punkten föreslås bestämmelser om värdet av en förmån som hör till gårdsbruksenheten. Bestämmelsen motsvarar 17 § i förmögenhetsskattelagen. Den förmån som avses i bestämmelsen beaktas när värdet av den fastighet som rätten riktar sig till bestäms.

32 §. Maximalt beskattningsvärde för fastigheter. I paragrafen föreslås en bestämmelse som motsvarar 25 § i förmögenhetsskattelagen genom vilken de sammanlagda beskattningsvärdena för en fastighets olika delar är begränsade till det gängse värdet. Den nuvarande bestämmelsen baserar sig enligt ordalydelsen på en jämförelse av värdet av

de olika delarna av hela fastigheten och hela fastighetens värde. Eftersom det inte längre finns något beskattningsvärde för skog, ändras bestämmelsen så att jämförelsen görs mellan de delar av fastigheten som räknas till fastighetsskattebasen.

Definitionen på gängse värde i 2 mom. motsvarar i sak definitionen i 11 § i förmögenhetsskattelagen. Avsikten är inte att ändra tillämpningspraxis när den nuvarande bestämmelsens något motstridiga ordalydelse ändras.

6 kap. **Ikraftträdande och tillämpning**

33 §. *Ikraftträdande och tillämpning.* Lagen föreslås träda i kraft vid ingången av 2006, varvid förmögenhetsskattelagen upphävs. Om lagens tillämpning vid inkomstbeskattningen, fastighetsbeskattningen samt arvs- och gåvobeskattningen bestäms i de ikraftträdande bestämmelser som gäller ändringarna av dessa lagar.

När företagets nettoförmögenhet under den räkenskapsperiod som utgår 2006 uträknas anses som jämförelsevärde 2005 för tillgångar enligt 4—6 § beskattningsvärdet enligt förmögenhetsskattelagen.

När nettoförmögenheten för den räkenskapsperiod som utgår 2007 uträknas bestäms jämförelsevärdet för aktier enligt 5 § enligt värderingslagens bestämmelser.

Det värde som anses som jämförelsevärde får vara högst 50 % högre än föregående års jämförelsevärde, dvs. beskattningsvärdet 2005 enligt förmögenhetsskattelagen. I annat fall skulle det att jämförelsevärdet uträknas enligt bestämmelserna i värderingslagen innebära att det värde som används vid jämförelsen stiger därför att den inverkan på ändringen av den bestämmelse som begränsat förmögenhetsskattevärdets ökning under den tid förmögenhetsskattelagen varit i kraft inte beaktas.

1.3. **Inkomstskattelag**

33 b §. *Dividender från bolag som inte är offentligt noterade.* I för förmögenhetsskattelagen hänvisar paragrafen till värderingslagen, som innehåller bestämmelser om det matematiska värdet. Bestämmelsen precis-

ras på samma sätt som 2 § 1 mom. i värderingslagen genom att för det matematiska värdet används uttrycket det matematiska värdet för skatteåret.

33 c §. *Dividend från utländska samfund.* Dividend från ett utländskt bolag utgör i de situationer som avses i 1 mom. skattepliktig inkomst på det sätt som bestäms i 33 a och 33 b §. Dividenden från utländska bolag som inte är offentligt noterade indelas således i en skattefri andel samt i en andel som skall beskattas som förvärvs- och kapitalinkomst i enlighet med 33 b §.

Den årliga avkastningen på aktiens värde beräknas enligt 3 mom. på aktiernas enligt förmögenhetsskattelagen beräknade gängse värde vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret.

I värderingslagen föreslås inte någon bestämmelse om utländska aktiers värde med tanke på dividendbeskattningens behov, utan en bestämmelse om detta fogas till 3 mom. Definitionen av gängse värde motsvarar definitionen av gängse värde enligt 11 § i förmögenhetsskattelagen.

41 §. *Uträkning av nettoförmögenhet.* Hänvisningen i 1 mom. till förmögenhetsskattelagen ändras till en hänvisning till lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen. Paragrafens 2 och 3 mom., som gäller uträkning av nettoförmögenheten, föreslås bli upphävda. Motsvarande bestämmelser ingår i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen.

123 §. *Fusioners och fissioners inverkan på rätten att dra av förluster.* Paragrafens hänvisning till förmögenhetsskattelagen ändras till en hänvisning till värderingslagen, där det bestäms om uträkning av den nettoförmögenhet som avses i paragrafen.

136 §. *Beskattningens övre gräns.* I 1 och 2 mom. ingår bestämmelser om den övre gränsen för förmögenhetsbeskattningen, vilka begränsar det maximala beloppet av förmögenhetsskatten och inkomstskatten. De onödiga bestämmelserna upphävs till följd av att förmögenhetsbeskattningen slopas.

Ikraftträdande. Lagens 123 § 1 § och 136 § 1 mom. tillämpas första gången vid inkomstbeskattningen för skatteåret 2006 och ändringarna i 33 b , 33 c och 41 § första gången vid inkomstbeskattningen för skatteåret 2007. En akties matematiska värde för skatteåret 2007 uträknas således i enlighet med

värderingslagen, om bolagets räkenskapsperiod har gått ut efter ingången av 2006.

1.4. Lag om skatt på arv och gåva

9 §. Det föreslås att 1 mom. ändras så att där konstateras grundregeln för värdering av tillgångar vid arvs- och gåvobeskattningen, enligt vilken som grund för arvsskatten läggs det gängse värdet vid den tidpunkt då skattskyldigheten inträder. Som gängse värde betraktas det sannolika överlåtelsepriset. Förslaget hänför sig till den ändring som föreslås i 10 §.

10 §. Det föreslås att den bestämmelse som ingår i paragrafen och som blivit vilseledande i och med att rättspraxis förändrats och som säger att egendomen uppskattas enligt de grunder som gäller vid inkomst- och förmögensbeskattning slopas i lagen. Det är sedan länge etablerad praxis att värderingen av egendom vid arvs- och gåvobeskattningen grundar sig på principen om gängse värde.

I stället för den bestämmelse som slopas föreslås att som 1—3 mom. intas bestämmelserna i 31—33 § i förmögenhetsskattelagen om värdet av räntefria fordringar, nyttjanderätt och förmån för vissa år.

I 1 mom. bestäms på samma sätt som i 31 § i förmögenhetsskattelagen om värdet av räntefria fordringar. Förmögenhetsskattelagens bestämmelser har varit riktgivande även vid arvs- och gåvobeskattningen. I samband med att förmögensbeskattningen slopas föreslås för att trygga en enhetlig tillämpningspraxis att motsvarande bestämmelse intas i lagen om skatt på arv och gåva.

I 2 mom. föreslås en bestämmelse som motsvarar 32 § i förmögenhetsskattelagen och som i beskattningspraxis har tillämpats även i fråga om arvs- och gåvobeskattningen. Enligt den skall värdet på nyttjanderätt, pension och annan förmån på livstid uträknas i enlighet med den tabell som ingår i paragrafen.

I 3 mom. ingår en bestämmelse som motsvarar 33 § i förmögenhetsskattelagen och som har iakttagits vid arvs- och gåvobeskattningen. När dagens värde av en förmån för vissa år uträknas tillämpas på samma sätt som i 1 mom., som gäller räntefria fordringar, en diskontoränta på 8 %.

55 §. Det föreslås att 2 mom. i den lätt-nadsbestämmelse som gäller generationsväxlingar i företag ändras så att lätt-naden räknas ut genom att tillgångarna värderas i enlighet med bestämmelserna i 3 och 4 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen i stället för det till ett värde som bestäms enligt de grunder som iakttagits vid förmögensbeskattningen. Tillgångarna för ett bolag, en gårdsbruksenhet och ett annat företag och en annan gårdsbruksenhet värderas således till 40 % av det värde som tillämpas när nettoförmögenheten räknas ut. Ett aktiebolags företagsförmögenhet värderas till 40 % av det belopp som uträknats enligt grunderna i 5 § i nämnda lag, dvs. med iakttagande av principerna för uträkning av jämförelsevärde. Således blir också den regel som begränsar den årliga ökningen av aktiens jämförelsevärde tillämplig.

I enlighet med nuvarande beskattningspraxis kan tillgångarna fortfarande fastställas till värdet enligt tidpunkten för skattskyldighetens inträde, varvid bokslutet för bolagets senast utgångna räkenskapsperiod utnyttjas och med beaktande av de förändringar som inträffat i företagens förmögenhet även efter detta.

Gårdsbruksenhetens skog och andra förmögenhetsposter som hör till tillämpningsområdet för lätt-nadsbestämmelsen gällande generationsväxlingar men som inte beaktas när nettoförmögenheten räknas ut värderas i enlighet med det nya 2 mom. som fogas till paragrafen till en del av jämförelsevärde enligt 7 § i värderingslagen, det värde som iaktas vid fastighetsbeskattningen eller den vid beskattningen icke avskrivna anskaffningsutgiften eller det gängse värdet.

Skog värderas till 40 % av det jämförelsevärde enligt 7 § i värderingslagen som baserar sig på skogens årliga avkastning. Som värderingsgrund bibehålls alltså ett värde som är knutet till skogens avkastning. Till skillnad från nuläget skall skog inom samma kommun värderas schablonmässigt utgående från den genomsnittliga nettointäkten i kommunen enligt situationen 2005 utan att hänsyn tas till skogens indelning i olika skatteklasser enligt avkastningsförmågan.

Bostadsbyggnaden på en gårdsbruksenhet, när den hör till gårdsbruksenhetens driftscentrum, liksom platsen för en produktions-

byggnad inom skogsbruket, värderas till 40 % av beskattningsvärdet enligt 5 kap. i värderingslagen, dvs. på samma sätt som enligt förmögenhetsskattelagen för närvarande.

Skogsbrukets produktionsbyggnader, maskiner och anordningar, vilka inte hör till jordbrukets nettoförmögenhet, värderas på samma sätt som för närvarande till 40 % av den del av anskaffningsutgiften som inte avskrivits vid beskattningen.

Andra tillgångar som inte omfattas av uträkningen av nettoförmögenheten men som berörs av lättningen i samband med generationsväxlingar är på samma sätt som för närvarande t.ex. andra företags än aktiebolags skattefria masskuldebrevslån och depositioner som är källskattepliktiga.

Av jordbrukstillgångarna står förutom gårdsbruksenhetens bostadsbyggnad på samma sätt som för närvarande de tillgångar som nämns i 19 § 2 mom. i värderingslagen utanför uträkningen av nettoförmögenheten och beträffande dem är jordbruksidkaren inte aneckningsskyldig.

Den sista meningen i det nuvarande 2 mom. tas in som nytt 4 mom. och nuvarande 3—6 mom. blir 5—8 mom.

Ikraftträdande. Lättnadsbestämmelsen gällande generationsväxlingar i företag skall tillämpas när skattskyldigheten inträder efter ingången av 2007. Då iaktas företagets nettoförmögenhet under den räkenskapsperiod som utgår 2006 och de grunder som iakttagits vid uträkningen av det jämförelsevärde som grundar sig på ett aktiebolags matematiska värde för 2006.

Till övriga delar tillämpas bestämmelserna om skattskyldigheten har inträtt efter ingången av 2006.

1.5. Lag om beskattningsförfarande

1 §. *Lagens tillämpningsområde.* På grund av att förmögenhetsbeskattningen slopas stryks omnämmandet av förmögenhetsskatt i 2 mom.

3 §. *Skatteåret.* I 1 och 2 mom. slopas hänvisningarna till skatt som betalas för skatteåret på förmögenhet.

7 §. *Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklaration.* I paragrafen slopas omnämmandena av skattepliktigt för-

mögenhet i anslutning till förmögenhetsbeskattningen. Enligt den föreslagna bestämmelsen skall den skattskyldige ändå meddela uppgifter om sina tillgångar och skulder för beskattningen. Exempelvis en näringsammanslutning skall, liksom för närvarande lämna uppgifter om sammanslutningens tillgångar och skulder, eftersom de behövs för att räkna ut sammanslutningens beskattningsbara resultat. Ett aktiebolag skall lämna uppgifter om tillgångar och skulder inte bara för beskattningen av aktiebolaget utan också för uträkning av aktiens matematiska värde, som påverkar beskattningen av aktieägarna. För fysiska personers och dödsbonds del uppräknas de tillgångar och skulder som skall uppges i föreslaget till 10 § 2 och 3 mom.

I den föreslagna paragrafen har också beaktats de ändringar som hänför sig ändringen av lagen om beskattningsförfarande (RP 91/2005), som behandlas i riksdagen. Till denna del ingår motiveringen i den regeringspropositionen.

När beskattningsförfarandet revideras antecknar skatteförvaltningen de uppgifter om finns hos den om tillgångar och skulder enligt 10 § 2 och 3 mom. i en förhandsifylld skattedeklaration. Den skattskyldige skall granska, rätta och komplettera dessa uppgifter på samma sätt som uppgifterna om inkomster och avdrag i den förhandsifyllda skattedeklarationen.

10 §. Innehållet i en skattedeklaration eller annan deklaration. I 1 mom. slopas omnämmandet av den skattepliktiga förmögenheten. I den föreslagna paragrafen har också beaktats de ändringar som hänför sig ändringen av lagen om beskattningsförfarande (RP 91/2005), som behandlas i riksdagen. Till denna del ingår motiveringen i den regeringspropositionen.

Det föreslås att till paragrafen fogas ett nytt 2 mom. som innehåller en bestämmelse som närmare definierar omfattningen av de förmögenhetsuppgifter som fysiska personer skall meddela. Eftersom deklARATIONSSKYLDIGHETENS omfattning inte kan fastställas genom de skattepliktiga tillgångarna, föreslås att i lagen intas en förteckning över de poster om omfattas av deklARATIONSSKYLDIGHETEN. Enligt förslaget skall skyldigheten att deklarerera värdepapper på samma sätt som för närvarande inte omfatta masskuldebrev enligt lagen om

källskatt på ränteinkomst. Om de skulle börja omfattas av deklarationsskyldigheten skulle det innebära en betydande ändring jämfört med nuläget, och det skulle inte heller vara nödvändigt med beaktande av skatteförvaltningens kontrollbehov. Skatteverket får information om betald eftermarknadsgottgörelse som kan utnyttjas vid övervakningen av överlåtelsevinstbeskattningen särskilt för varje skattskyldig genom årsdeklarationen. Dessutom kan skattestyrelsen särskilt på begäran få information om betalda räntor.

I 3 mom. föreskrivs om skyldighet för fysiska personer och dödsbon att i sin skattedeklaration lämna uppgifter om sina skulder. Fysiska personer och dödsbon skall meddela lån som kredit- och penninginstitut samt andra utomstående enligt 16 § 5 mom. meddelat oberoende av om räntan är avdragbar. Likaså skall den skattskyldige meddela sådana lån vars ränta är avdragbar i beskattningen. Utanför deklarationsskyldigheten står i praktiken sådana lån av privatpersoner vilkas ränta inte är avdragbar i beskattningen.

Enligt 4 mom. kan Skattestyrelsen meddela närmare bestämmelser om meddelandet av tillgångar och skulder.

58, 84 och 85 §. I paragraferna slopas omnämningarna av beskattningsbar förmögenhet och förmögenhetsskattelagen.

1.6. Lag om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

51 c §. Den föråldrade hänvisningen till bestämmelserna om ändringar av verksamhetsform i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändras till en hänvisning till behöriga bestämmelser i inkomstskattelagen.

52 c §. Hänvisningen till förmögenhetsskattelagen i 3 mom. ändras till en hänvisning till värderingslagen, där de avsedda bestämmelserna om nettoförmögenhet tas in.

1.7. Tonnageskattelag

37 §. *Det matematiska värdet av aktierna i ett bolag.* Till följd av de föreslagna ändringarna föreslås att även paragrafens rubrik ändras. I paragrafen föreslås en hänvisning till värderingslagen i stället för till förmögen-

hetsskattelagen, eftersom bestämmelserna om uträkning av bolags nettoförmögenhet intas i värderingslagen.

1.8. Lag om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

1 §. *Undanröjande av internationell dubbelbeskattning.* I 1—3 mom. slopas hänvisningarna till beskattning av förmögenhet och 4 mom. som gäller förmögenhet upphävs som onödigt.

4 §. *Avräkningens högsta belopp.* Paragrafens 5 mom., som hänför sig till förmögenhetsbeskattningen, upphävs som onödigt.

1.9. Lag om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

Lagens rubrik. I lagens rubrik slopas omnämmandet av beskattning av förmögenhet.

1 §. I 1 och 2 mom. slopas hänvisningarna till förmögenhetsskatt och förmögenhetsskattelagen.

2 § och 21 § 2 mom. I bestämmelserna slopas hänvisningen till skatteplikt för tillgångar.

14 §. Det föreslås att 14 §, som gäller fastställande av begränsat skattskyldigas förmögenhetsskatt, upphävs.

16 §. I 1 mom. slopas hänvisningen till 14 §, som föreslås bli upphävd.

21 §. I 2 mom. slopas likaså hänvisningen till 14 §.

1.10. Lag om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område

2 §. I den förteckning över inkomster och förmögenhetsskatter som ingår i 1 mom. och som baserar sig på det s.k. handräckningsdirektivet slopas 9 punkten, dvs. förmögenhetsskatt.

1.11. Lag om förskottsuppbörd

1, 3 och 23 §. I paragraferna slopas hänvisningarna till förmögenhetsskattelagen och beskattning av förmögenhet.

1.12. Fastighetsskattelag

2 §. Fastighet. I 1 mom. slopas de föråldrade hänvisningarna till jordregister och tomtboken. Till momentet fogas en hänvisning till fastighetsregisterlagen (392/1985).

5 §. Ägare och innehavare som är likställd med ägare. I 2 mom. 1 punkten, där som innehavare som är likställd med ägare definieras den som har sådan ständig besittningsrätt som avses i förmögenhetsskattelagen, slopas hänvisningen till förmögenhetsskattelagen. Efter ändringen har definitionen av innehavare som är likställd med ägare samma innehåll som den nuvarande definitionen i förmögenhetsskattelagen.

15 §. Värdering av fastighet. Paragrafens hänvisningar till förmögenhetsskattelagen ersätts med en hänvisning till motsvarande bestämmelser i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen.

25 §. Skatteförhöjning och ändring av beskattningen. I 2 mom. slopas hänvisningen till uppgifter och handlingar som lämnats för förmögenhetsbeskattningen. Bestämmelsen ändras så att när förutsättningarna för skatteförhöjning och efterbeskattning bedöms kan man beakta uppgifter och handlingar som den skattskyldige har lämnat om sin förmögenhet med stöd av lagen om beskattningsförfarande.

Enligt 1 mom. gäller i fråga om skatteförhöjning, skatterättelse, efterbeskattning och följdändring av fastighetsskatt i tillämpliga delar lagen om beskattningsförfarande. Fastighetsskatten kan således med stöd av 25 § 1 mom. höjas i enlighet med 32 § i lagen om beskattningsförfarande, om den skattskyldige på det sätt som avses i 1—3 mom. har lämnat in en felaktig skattedeklaration, uppgift eller handling. Efterbeskattning kan verkställas om den skattskyldige i enlighet med 57 § har lämnat in en bristfällig, vilseledande eller oriktig skattedeklaration, uppgift eller handling och på grund av detta helt eller delvis har undgått skatt.

Enligt 16 § i fastighetsskattelagen skall den skattskyldige lämna de uppgifter och utredningar som kan behövas för verkställande av fastighetsbeskattningen eller för ändringsökande.

Orsaken till felaktig fastighetsbeskattning kan emellertid förutom omständigheter i

uppgifter som den skattskyldige lämnat med stöd av 16 § i fastighetsskattelagen, som gäller deklarationsskyldighet, även omständigheter i uppgifter som han lämnat för inkomst- och förmögenhetsbeskattningen. Eftersom det inte är motiverat att begränsa påförandet av efterbeskattning och skatteförhöjning på den grunden att en uppgift som lett till felaktig beskattning har lämnats för inkomstbeskattningen och inte för fastighetsbeskattningen, föreskrivs i 2 mom. att när förutsättningarna för skatteförhöjning och efterbeskattning bedöms beaktas även de uppgifter som lämnats för inkomst- och förmögenhetsbeskattningen.

Förslaget innebär att bestämmelsen kan tillämpas även efter att förmögenhetsbeskattningen slopats, om de felaktiga uppgifterna beror på brister eller fel som hänför sig till deklarationskyldigheten gällande tillgångar enligt lagen om beskattningsförfarande.

Ikraftträdande. Det värde av en fastighet som ligger till grund för fastighetsskatten beräknas enligt de grunder som gällde föregående år. De ändrade bestämmelserna tillämpas således första gången vid fastighetsbeskattningen för 2007, varvid fastighetsskatten bestäms i enlighet med värderingslagen, som träder i kraft vid ingången av 2006.

1.13. Lag om centralskattenämnden

5 §. I 3 mom. slopas omnämmandet av förhandsavgörande som gäller förmögenhetsskatt.

1.14. Lag om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

5 §. Offentliga inkomst- och förmögenhetsbeskattningsuppgifter. I paragrafens rubrik, den inledande satsen i 1 mom., 1 mom. 2 och 4 punkten samt 2 mom. 1 punkten slopas omnämmandena av förmögenhetsskatt och beskattningsbar förmögenhet.

6 §. Offentliga fastighetsbeskattningsuppgifter och vissa andra offentliga beskattningsuppgifter. Det föreslås att 1 mom. 3 punkten, som gäller beskattningsvärden enligt förmögenhetsskattelagen, upphävs.

Dessutom upphävs den andra meningen i 2 mom., där det bestäms om de tidpunkter då

en uppgift om beskattningsvärdet för aktier, andelar och andra värdepapper blir offentlig, om värdet bestäms av Skattestyrelsen eller beräknas av ett skatteverk.

Ikraftträdande. Lagen träder i kraft vid ingången av 2006. Uppgifterna om beskattningsbar förmögenhet och förmögenhetsskatt för 2005 och tidigare år är offentliga också efter att lagen trätt i kraft.

2. Närmare bestämmelser

I propositionen föreslås bl.a. att vissa bestämmelser om värdering skall flyttas upp från förordningsnivå till lag. Av denna anledning blir det aktuellt att ändra förordningen om grunderna för beskattningsvärdet av affärsaktier och beslutet om grunderna för bostadsaktiers beskattningsvärde.

I lagen föreslås en förteckning över de förmögenhetsslag som fysiska personer och dödsbon skall meddela skatteförvaltningen. I lagen föreslås dessutom ett bemyndigande för Skattestyrelsen att besluta närmare om deklarationsskyldigheten och begränsning av den.

3. Ikraftträdande

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2006. För vissa lagars del förklaras de förslag som hänför sig till ikraftträdandet närmare i lagförslagets detaljmotivering.

4. Förhållande till grundlagen och lagstiftningsordning

I 10 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande föreslås bestämmelser om skyldighet för fysiska personer att meddela sin förmögenhet till skattemyndigheterna. Med stöd av bemyndigandet i 1 mom. utfärdar Skattestyrelsen närmare föreskrifter om de uppgifter som skall lämnas. Den föreslagna bestämmelsen inverkar på vilka uppgifter som insamlas till skattemyndigheterna trots att förmögenhetsskatten slopas, och därför är den föreslagna bestämmelsen av betydelse även med tanke på det skydd för privatlivet och personuppgifter som föreskrivs i 10 § i grundlagen.

Enligt 80 § i grundlagen skall bestämmelser om grunderna för individens rättigheter och skyldigheter utfärdas genom lag. Sålunda måste också deklarationsskyldighetens omfattning fastställas tillräckligt noggrant i synnerhet när deklarationsskyldighet föreligger utan att myndigheten begär det i varje enskilt fall. I förslaget till 10 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande anges rätt noga avgränsat de situationer där det föreligger skyldighet att deklarerera förmögenhetsuppgifter. Grundlagsutskottets vedertagna praxis är att frågan om delegering av lagstiftningsmakt i allmänhet bör bedömas utifrån hur exakt och noggrant avgränsad fullmaktsbestämmelsen är (t.ex. GrUU 23/2000 rd).

De egendomsposter som omfattas av deklarationsskyldigheten skall ändå vara stadgade på lagnivå.

Syftet med Skattestyrelsen bemyndigande är att göra det möjligt att utfärda mera exakta bestämmelser av teknisk natur än vad som är ändamålsenligt i en lag. Det är fråga om ett innehåll som kan bli ändrats rätt ofta. Med tanke på skötseln av Skatteförvaltningens uppgifter vore det nödvändigt att närmare bestämmelser i anslutning till deklarationsförfarandet kunde utfärdas smidigt.

Enligt 10 § i grundlagen är vars och ens privatliv tryggt och närmare bestämmelser om skydd för personuppgifter utfärdas genom lag. Deklarationsskyldigheten omfattar endast uppgifter som är nödvändiga för att verkställa beskattningen och uppgifterna är sekretessbelagda enligt lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter och uppgifter kan utlämnas t.ex. till andra myndigheter endast med stöd av en bestämmelse i lag. Förslaget överensstämmer således med kraven på skydd för personuppgifter.

De föreslagna lagarna inte ställer upp några sådana begränsningar för de grundläggande rättigheterna som gör att propositionen inte skulle kunna behandlas i vanlig lagstiftningsordning. Regeringen finner det ändå motiverat att propositionen föreläggs riksdagens grundlagsutskott för behandling.

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

1.**Lag****om upphävande av förmögenhetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §
Genom denna lag upphävs förmögenhetsskattelagen av den 30 december 1992 (1537/1992) jämte ändringar.

2 §
Denna lag träder i kraft den 20 .
På förmögenhetsbeskattningen för skatteåret 2005 och tidigare år samt på uppbörd och indrivning av samt sökande av ändring i förmögenhetsskatt tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.

2.

Lag**om värdering av tillgångar vid beskattningen**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Den nettoförmögenhet som ligger till grund för kapitalinkomstandelen av företagsinkomst som skall fördelas och av inkomstandel för delägare i sammanslutningar enligt inkomstskattelagen (1535/1992) samt en akties matematiska värde liksom värdet av en fastighet som ligger till grund för fastighets-skatten räknas ut på det sätt som föreskrivs i denna lag.

2 kap.

Aktiebolags nettoförmögenhet och aktiernas matematiska värde*Aktiebolags nettoförmögenhet*

2 §

Nettoförmögenheten för bolag som inte är offentligt noterade

Det matematiska värdet för skatteåret av aktier i inhemska bolag som avses i 33 b § i inkomstskattelagen uträknas utgående från nettoförmögenheten, som har justerats enligt bokslutet för året före skatteåret. Bolagets nettoförmögenhet fås genom att bolagets skulder dras av från dess tillgångar.

Tillgångar är bolagets anläggnings-, omsättnings-, investerings- och finansieringstillgångar samt andra sådana tillgångar och så-

dana utgifter med lång verkningstid som har förmögenhetsvärde. Tillgångar anses dock inte vara latent skattefordringar enligt 5 kap. 18 § i bokföringslagen (1336/1997).

Skuld anses vara de poster som tas upp bland balansräkningens passiva under främmande kapital. Skuld anses också vara

1) en försäkringsanstalts ersättningsansvar och premieansvar samt det pensionsansvar för en pensionsstiftelse och en annan pensionsanstalt som baserar sig på pensionsförpliktelser och har uträknats enligt försäkringstekniska grunder,

2) reserver som ett försäkringsbolag som avses i 48 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) och som bedriver lagbestämd pensionsförsäkring har i syfte att förbättra sin soliditet,

3) kapitallån då de till sin ekonomiska karaktär är främmande kapital.

Som skuld anses inte latent skatteskulder enligt 5 kap. 18 § i bokföringslagen.

3 §

Värdering av bolagstillgångar

Som värdet av fordringar som hör till finansieringstillgångarna anses det nominella värdet och som värdet av övriga finansieringstillgångar anskaffningsutgiften, i fråga om bägge efter de avdrag för värdenedgång som avses i 17 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Som värdet av fordringar i utländsk valuta anses dock det värde som avses i 5 kap. 3 § i bokföringslagen.

Som värdet av omsättningstillgångarna anses anskaffningsutgiften minskad med det avdrag för värdenedgång som avses i 28 § 1 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Som värdet av investeringstillgångarna anses det sammanlagda beloppet av anskaffningsutgiften och den uppskrivning som avses i 5 § 6 punkten i lagen om beskattning av näringsverksamhet, minskat med det avdrag för värdenedgång som avses i 29 § i nämnda lag.

Som värdet av anläggningstillgångarna och sådana utgifter med lång verkningstid som har förmögenhetsvärde anses den del som inte avskrivits vid inkomstbeskattningen vid skatteårets utgång.

En fastighet, byggnad eller konstruktion som hör till anläggningstillgångarna värderas med avvikelse från 4 mom. till jämförelsevärde för det år som föregick skatteåret, om detta värde är större än den icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften. Som jämförelsevärde för skog betraktas värdet enligt 7 § och som jämförelsevärde för jordbruksjord värdet enligt 20 §, som jämförelsevärde för andra fastigheter enligt 3 § i fastighetsskattelagen (654/1992) liksom för områden enligt 5 § i skogsskatteförordningen (1208/1991) noll samt som jämförelsevärde för andra fastigheter beskattningsvärdet enligt 5 kap.

Offentligt noterade värdepapper och placeringsfondandelar som hör till anläggnings- eller finansieringstillgångarna samt aktier i bolag som avses i detta kapitel, med undantag för aktier i bostadsaktiebolag och aktier i fastighetsbolag som berättigar till innehav av en viss lägenhet, värderas med avvikelse från 1 och 4 mom. till deras sammanlagda jämförelsevärde enligt 4 och 5 § för det år som föregick skatteåret, om detta värde är större än summan av den icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften för dem.

Tillgångar som hör till annan än näringsverksamhet värderas på motsvarande sätt i tillämpliga delar på det sätt som avses i denna paragraf.

I fråga om ett bolag vars räkenskapsperiod löper ut den 30 september eller tidigare betraktas vid tillämpningen av denna paragraf med avvikelse från 5 och 6 mom. som jämförelsevärde för bolagets fastighet, byggnad eller konstruktion samt det sammanlagda jämförelsevärde för värdepapper jämförelsevärde för året före det år som föregick skatteåret.

4 §

Jämförelsevärde för noterade värdepapper som ingår i bolagstillgångarna

Jämförelsevärde för offentligt noterade värdepapper är 70 procent av slutkursen enligt bokslutsdagen för värdepappen.

Med offentligt noterade värdepapper avses i denna paragraf

1) värdepapper som är föremål för sådan offentlig handel som avses i 1 kap. 3 § i värdepappersmarknadslagen (495/1989) samt värdepapper som är föremål för handel på en annan reglerad och av myndigheterna övervakad marknad, och

2) derivatavtal som standardiserats i sådana optionsföretag som avses i 1 kap. 3 § i lagen om handel med standardiserade optioner och terminer (772/1988) och sådana derivatavtal som avses i 10 kap. 1 a § i värdepappersmarknadslagen och som skall jämföras med standardiserade optioner och terminer.

Jämförelsevärde för andelar i sådana placeringsfonder och fondföretag som avses i 2 § 2 och 10 punkten i lagen om placeringsfonder (48/1999) anses vara 70 procent av det gängse värdet.

5 §

Jämförelsevärde för aktier i andra bolag vilka ingår i bolagstillgångarna

Jämförelsevärde för aktier i bolag som inte är offentligt noterade uträknas med iakttagande av bestämmelserna om uträkning av det matematiska värdet med de undantag som föreskrivs i 2—5 mom.

När jämförelsevärde uträknas avdras från nettoförmögenheten den dividend som enligt beslut skall delas ut för räkenskapsperioden. Jämförelsevärde får överstiga jämförelsevärde för det föregående året med högst 50 procent. Om jämförelsevärde för det föregående året är noll, anses jämförelsevärde utgöra medelvärdet av jämförelsevärde för skatteåret och det föregående året.

Under skatteåret företagen höjning och sänkning av aktiekapitalet, inlösen, annat förvärv samt överlåtelse av bolagets aktier, liksom även ändring av aktiernas nominella värde eller bokföringsmässiga motvärde, be-

aktas när aktiernas jämförelsevärde räknas ut, om teckningstiden för aktier vid nyemission har löpt ut eller aktierna har förvärvats eller överlåtits före utgången av skatteåret eller om någon annan förändring antecknats i handelsregistret före utgången av skatteåret. Härvid räknas bolagets nettoförmögenhet ut så, att till nettoförmögenheten läggs bolagets nya inbetalda kapital och det belopp som fåtts vid överlåtelse av aktier och avdras det belopp som betalats till bolagets aktieägare på grund av sänkning av aktiekapitalet och inlösen och förvärv av aktier.

En akties jämförelsevärde erhålls så att den nya nettoförmögenheten divideras med det nya antalet aktier.

När jämförelsevärdet bestäms omvandlas aktiernas jämförelsevärde för föregående år till ett jämförbart belopp så, att till aktiernas sammanräknade jämförelsevärde för föregående år läggs bolagets nya inbetalda kapital och beloppet av det kapital som bolaget betalat aktieägarna på grund av sänkning av aktiekapitalet och inlösen och förvärv av aktier dras av. Aktiestockens på så sätt erhållna nya värde divideras med det nya antalet aktier.

6 §

Jämförelsevärdet för aktier i utländska bolag vilka ingår i bolagstillgångarna

Jämförelsevärdet för aktier i utländska bolag som inte är offentligt noterade uträknas med iakttagande i tillämpliga delar av 5 §.

7 §

Jämförelsevärdet för skog som tillhör bolagstillgångarna

Som jämförelsevärdet för skog anses skogens genomsnittliga årliga avkastning multiplicerad med talet 10. Till skog räknas mark och trädbestånd.

Skattestyrelsen fastställer årligen kommunvis den genomsnittliga årliga avkastningen per hektar skog så att ändringen av denna avkastning i jämförelse med den genomsnittliga nettointäkten i kommunen skatteåret 2005 motsvarar förändringen i konsumentprisindexet från september 2005 till september under skatteåret.

Finns det på grund av att kommunindelningen har ändrats under skatteåret skillnader mellan de senast fastställda årliga avkastningarna i kommunens olika delar, anses som den senast fastställda genomsnittliga årliga avkastningen för skog ett i förhållande till avkastningsarealerna vägt medeltal.

8 §

Värdering av bolags skulder

Bolags skulder värderas till sitt nominella värde. Om skulden är bunden till index eller någon annan jämförelsegrund skall som dess värde anses värdet enligt den ändrade jämförelsegrunden. Skulder i utländsk valuta värderas på det sätt som avses i 5 kap. 3 § i bokföringslagen.

Aktiers matematiska värde

9 §

Aktiers matematiska värde

En akties matematiska värde uträknas så att bolagets justerade nettoförmögenhet divideras med antalet av de aktier i bolaget som finns på marknaden. Av bolaget inlösta och i övrigt förvärvade egna aktier lämnas obeaktade när det matematiska värdet räknas ut.

10 §

Värdering av aktierna i ett nytt bolag

Som det matematiska värdet av aktierna i ett nytt bolag, som inte kan anses ha blivit grundat i syfte att fortsätta med verksamheten inom en affär, ett yrke, jordbruk eller skogsbruk eller en sammanslutning eller ett samfund som redan funnits och vars första räkenskapsperiod inte har löpt ut före skatteårets ingång, anses aktiernas nominella värde eller, om inget nominellt värde finns, aktiernas bokföringsmässiga motvärde eller, på yrkande av bolaget eller dess delägare, aktiernas teckningspris eller det bokföringsmässiga motvärdet, om detta är högre än det nominella värdet.

11 §

Överföring av tillgångar och skulder vid ändring av verksamhetsform

Om tillgångar och skulder, som hör samman med en tidigare idkad verksamhet, vid ändringar i verksamhetsformen har överförts med samma värden till ett aktiebolag som grundats, räknas bolagets nettoförmögenhet ut på basis av det sista bokslutet före skatteåret för den verksamhet som skall överföras. Om bara en del av tillgångarna och skulderna överförts till aktiebolaget när företagsformen ändrades, beaktas bara de överförda tillgångarna och skulderna när bolagets nettoförmögenhet räknas ut.

12 §

Ändring av aktiekapitalet

Om aktiekapitalet har höjts efter att den senaste räkenskapsperioden som föregick skatteårets ingång har avslutats, anses som det matematiska värdet under skatteåret av de nya aktier som tecknats i samband med höjningen aktiernas nominella värde. Om inget nominellt värde finns, beaktas aktiernas bokföringsmässiga motvärde eller, om bolaget eller dess delägare så yrkar, aktiernas teckningspris eller det bokföringsmässiga motvärdet, om detta är högre än det nominella värdet.

13 §

Fusion och delning av bolag

Fusion och delning av bolag och motsvarande förändringar beaktas separat vid uträkningen av det matematiska värdet.

Om fusionen trätt i kraft vid utgången av den räkenskapsperiod för vilken dividenden delas ut och dividenden kan tas ut under det kalenderår under vilken räkenskapsperioden utgått, erhålls det övertagande bolagets och ett vid kombinationsfusion bildat nytt bolags nettoförmögenhet så att det övertagande bolagets och de överlåtande bolagens nettoförmögenhet räknas ihop. Till det övertagande bolagets tillgångar räknas dock inte de aktier som bolaget äger i det överlåtande bolag.

Om fusionsvederlaget bildas av annat än det övertagande bolagets aktier, beaktas detta likaså som en faktor som minskar det övertagande bolagets tillgångar. En akties matematiska värde erhålls så att den nettoförmögenhet som erhållits på detta sätt delas med antalet aktier som det övertagande bolaget eller det nya bolaget har på marknaden.

Vid uträkningen av det matematiska värdet av det överlåtande bolagets och det övertagande bolagets aktier beaktas delning av bolaget genom att i tillämpliga delar tillämpa 2 mom.

14 §

Ändringssökande

Med avvikelse från vad lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskriver om rätt att söka ändring får ändring i en akties matematiska värde sökas även av det aktiebolag vars aktier värdet gäller.

3 kap.

Nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag och dess värde

15 §

Nettoförmögenhet som tillhör näringsverksamheten i andra företag

Den nettoförmögenhet enligt 38 och 40 § i inkomstskattelagen som hör till näringsverksamheten är den återstod som fås då företagets skulder dras av från de tillgångar som hör till näringsverksamheten.

Såsom tillgångar som hör till en i 4 § 1 mom. 1 punkten i inkomstskattelagen avsedd näringsammanslutnings näringsverksamhet anses inte dess fordringar hos sina delägare.

Som fysiska persons och inhemska dödsbonds tillgångar anses inte i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) avsedda massskuldebrev eller i nämnda lag avsedda depositioner, även om ingen ränta har betalats på depositionen och inte heller sådan skattefri deposition som avses i lagen om skattelättnader för depositioner och obligationer (726/1988). Detsamma gäller även motsva-

rande depositioner inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och sådana masskuldebrev som har bjudits ut till allmänheten för teckning och som har emitterats inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet av ett offentligt samfund eller en bokföringskyldig räntebetalare inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Som skuld anses inte ett företags eget kapital, fonder eller andra reserver än sådana som avses i 2 § 3 mom. 2 punkten.

Som skuld anses inte heller skulder som hänförs till depositioner enligt 2 § 3 mom. 3 punkten eller masskuldebrev.

16 §

Värdering av företagstillgångar

Ett företags tillgångar värderas på det sätt som föreskrivs i 3 § 1—6 mom.

17 §

Värdering av företags skulder

Ett företags skulder värderas på det sätt som föreskrivs i 8 §.

18 §

Värdet av annan egendom

I andra situationer än sådana som avses ovan i detta kapitel värderas egendom som hör till företagets tillgångar till det gängse värde som den hade vid skatteårets utgång i ägarens besittning och på den ort där den fanns. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

4 kap.

Nettoförmögenheten och dess värde i andra företags jordbruk

19 §

Jordbrukets nettoförmögenhet

Jordbrukets nettoförmögenhet enligt 38 och 39 § i inkomstskattelagen är den återstod

som fås då jordbrukets skulder dras av från dess tillgångar.

Till jordbrukstillgångarna räknas inte

- 1) penningmedel och fordringar,
- 2) värdet enligt 31 § 3 punkten av en förmån på en gårdsbruksenhet,
- 3) husdjur som den skattskyldige håller för jordbruksproduktion,
- 4) produkter som erhållits från det jordbruk som den skattskyldige bedriver,
- 5) utsäde, gödselmedel, kraftfoder och övriga förnödenheter som har anskaffats för bedrivande av jordbruket,
- 6) den rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP som beviljats och fastställts för jordbrukaren.

20 §

Värdet av jordbruksjord

Som värde av jordbruksjord och dess växtbestånd anses markens genomsnittliga årliga avkastning multiplicerad med sju. Till jordbruksjord räknas åker, trädgård, naturäng och naturbete.

Skattestyrelsen fastställer årligen kommunvis den genomsnittliga årliga avkastningen per hektar åker så att ändringen i jämförelse med den senast fastställda genomsnittliga årliga avkastningen motsvarar förändringen i konsumentprisindexet från september året före skatteåret till september under skatteåret.

Finns det på grund av att kommunindelningen har ändrats under skatteåret skillnader mellan de senast fastställda genomsnittliga årliga avkastningarna i kommunens olika delar, anses som den senast fastställda genomsnittliga årliga avkastningen för åker ett i förhållande till avkastningsarealerna vägt medeltal.

Värdet av täckdikad jordbruksmark ökas med ett av Skattestyrelsen årligen per hektar fastställt tilläggsvärde. Detta täckdikningstillägg fastställs så att ändringen av tillägget i jämförelse med det senast fastställda täckdikningstillägget motsvarar förändringen i konsumentprisindexet från september året före skatteåret till september under skatteåret.

21 §

Värdet av platsen för en byggnad inom jordbruket

Värdet av platsen där produktionsbyggnad inom jordbruket är uppförd bestäms genom att det värde som med stöd av 20 § har fastställts för jordbruksjord av motsvarande storlek multipliceras med fyra. Platsen för en byggnad inbegriper marken under byggnaden samt gårdsplanen i dess omedelbara närhet.

Värdet av platsen för en bostadsbyggnad inom jordbruket bestäms enligt 29 §.

22 §

Värdet av en bostadsbyggnad inom jordbruket

Värdet av en bostadsbyggnad inom jordbruket bestäms enligt 30 §.

23 §

Värdet av en produktionsbyggnad inom jordbruket

Som värdet av en produktionsbyggnad eller konstruktion som hör till jordbruket anses den del av anskaffningsutgiften för byggnaden eller konstruktionen som vid skatteårets utgång inte har avskrivits vid inkomstbeskattningen.

24 §

Värdet av en separat förvärvad rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP vilken tillhör jordbruket

Som värdet av en separat förvärvad rättighet till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP anses den del av anskaffningsutgiften som vid skatteårets utgång inte har avskrivits vid inkomstbeskattningen.

25 §

Värdet av maskiner och anordningar inom jordbruket

Som värdet av maskiner, redskap och an-

ordningar inom jordbruket anses den del av anskaffningsutgiften för egendomen som vid skatteårets utgång inte har avskrivits vid inkomstbeskattningen, dock inte ett belopp som överstiger det gängse värdet.

26 §

Värdet av aktier och andelar som hör till jordbruket

Som värdet av till jordbruket hörande aktier anses jämförelsevärdet enligt 4—6 §.

Värdet av till jordbruket hörande andelar i andelslag beräknas så att det motsvarar insatsen. Om innehavet av andelen är förenat med särskilda förmåner som förutsätter avvikelse från detta förfarande, kan andelens beskattningsvärde vid behov fastställas med iakttagande av vad som bestäms om uträkning av aktiers matematiska värde.

27 §

Värdet av annan egendom

I andra situationer än sådana som avses i detta kapitel värderas egendom som ingår i jordbrukstillgångarna till det gängse värde som den hade vid skatteårets utgång i ägarens besittning och på den ort där den fanns. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

5 kap.

Fastigheters beskattningsvärde

28 §

Fastigheters beskattningsvärde

Fastigheters beskattningsvärde bestäms särskilt för markens och för byggnadernas vidkommande.

29 §

Beskattningsvärdet för fastigheters mark

Vid bestämmande av beskattningsvärdet för mark skall beaktas fastighetens bruksän-

damål, byggnadsrätt, läge, trafikförbindelser, lämplighet för byggnadsändamål och hur långt de kommunaltekniska arbetena framskridit samt den skäligen prisnivå som har konstaterats på basis av de priser som på den fria marknaden har betalats på orten under normala förhållanden för fastigheter vilka till sin art och sitt läge är jämförbara. Med mark avses även ett sådant område av byggnadsmark på en gårdsbruksenhet för vilket detaljplan har fastställts. Till beskattningsvärdet för mark räknas också rätt till vattenkraften i strömfall som är utbyggt eller under utbyggnad.

Värdet på ett område av byggnadsmark på en gårdsbruksenhet från vilket den skattskyldige har sålt och fortfarande kan sälja mark för byggnadsändamål, bestäms i tillämpliga delar enligt 1 mom. Härvid skall dock dessutom beaktas andelen av den mark som av byggnadsmarkområdet skall användas för vägar och allmänna områden samt den tid som beräknas förflyta innan marken sannolikt kommer att användas som byggnadsmark.

Om inte byggnadsrätten för en tomt eller byggnadsplats har utnyttjats helt och om inte värdet av de byggnader som är belägna på den är litet i jämförelse med tomtvärdet, skall värdet av tomten minskas i skälig mån.

Skattestyrelsen fastställer årligen för varje kommun närmare de grunder enligt vilka beskattningsvärdet för byggnadsmark skall räknas ut.

30 §

Beskattningsvärdet för byggnader och konstruktioner

Som värdet av byggnader, konstruktioner och vattenkraftverk anses återanskaffningsvärdet minskat med följande årliga åldersavdrag:

1) för bostads- och kontorsbyggnader samt andra med dem jämförliga byggnader, av trä 1,25 % och av sten 1 %,

2) för butiks-, lager-, fabriks-, verkstads-, ekonomi- och andra med dem jämförliga byggnader samt andra kraftstationer än sådan som hör till ett vattenkraftverk, av trä 5 % och av sten 4 %,

3) för lager- och andra konstruktioner 10 %,

4) för byggnader, dammar, bassänger och andra konstruktioner som hör till ett vattenkraftverk 1 %,

5) för byggnader och konstruktioner som direkt tjänar kärnkraftverk 2,5 %.

Närmare bestämmelser om uträkning av återanskaffningsvärdet utfärdas genom förordning av finansministeriet.

Om byggnaden eller konstruktionen har skadats eller annars nedgått i värde mera än vad åldersavdragen förutsätter, skall återanskaffningsvärdet minskas med det belopp som motsvarar värdeminskningen. Har i byggnaden eller konstruktionen sedan den har blivit färdig utförts grundliga förbättringar eller betydande underhållsarbeten, skall åldersavdraget sänkas enligt prövning.

Som värdet av en byggnad eller konstruktion som är i bruk anses utan hinder av 1 mom. minst 20 procent av byggnadens eller konstruktionens återanskaffningsvärde. Som värdet av de byggnader och konstruktioner som avses i 1 mom. 4 och 5 punkten anses dock alltid minst 40 procent av återanskaffningsvärdet.

31 §

Beskattningsvärdet för produktionsbyggnader, platser för byggnader och vissa förmåner på gårdsbruksenheter

Med avvikelser från vad som föreskrivs ovan i detta kapital anses som

1) beskattningsvärdet för en produktionsbyggnad som hör till jord- och skogsbruket den del av anskaffningsutgiften för byggnaden eller konstruktionen som vid skatteårets utgång inte har avskrivits vid inkomstbeskattningen,

2) värdet av platsen där en produktionsbyggnad som hör till jord- och skogsbruket är uppförd, vari inbegrips marken under byggnaden samt gårdsplanen i dess omedelbara närhet, det värde som med stöd av 20 § har fastställts för jordbruksmark av motsvarande storlek multiplicerat med fyra, och

3) som värdet av stenbrott, grus-, ler- och torvtäkt eller annan förmån som hör till jord- och skogsbruket och som utnyttjas för annat

än jord- eller skogsbrukets eget behov det kapitalvärde som förmånen beräknas ha vid utgången av skatteåret med hänsyn till nettoinkomsten därav, den tid förmånen sannolikt kan utnyttjas och en räntesats om åtta procent.

32 §

Maximalt beskattningsvärde för fastigheter

Om det sammanlagda beloppet av beskattningsvärdena för en fastighets fastighetsskattepliktiga delar och förmåner är högre än det sammanlagda gängse värdet av dessa delar och förmåner, anses det gängse värdet som värdet av fastighetens fastighetsskattepliktiga delar och förmåner.

Med gängse värde avses det gängse värde som egendomen hade vid skatteårets utgång i ägarens besittning och på den ort där den

fanns eller egendomens sannolika överlåtelsepris, om det är större än det nämnda värdet.

6 kap.

Ikraftträdande

33 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 20 .

När bolags och andra företags nettoförmögenhet räknas ut för den räkenskapsperiod som utgår 2006 anses som jämförelsevärde för tillgångar enligt 4—6 § deras beskattningsvärde 2005 enligt förmögenhetsskattelagen. När den justerade nettoförmögenheten för den räkenskapsperiod som utgår 2007 räknas ut får jämförelsevärdet för en aktie enligt 5 § vara högst 50 % högre än beskattningsvärdet 2005.

3.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 41 § 2 och 3 mom. samt 136 § 1 och 2 mom.,
 av dem 136 § 1 mom. sådant det lyder i lag 716/2004 och 136 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1565/1995, och
ändras 33 b § 1 mom., 33 c § 3 mom., 41 § 1 mom. och 123 § 1 mom.,
 sådana de lyder, 33 b § 1 mom. och 33 c § 3 mom. i nämnda lag 716/2004, 41 § delvis ändrad i lag 1126/1996 och 123 § 1 mom. i lag 1734/1995, som följer:

33 b §

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) angivna matematiska värdet för skatteåret av aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skatteskyldige får överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

33 c §

Dividend från utländska samfund

Den i 33 b § 1 mom. avsedda årliga avkastningen på aktier i utländska bolag beräknas på aktiernas gängse värde, som de hade när de innehades av ägaren vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

41 §

Uträkning av nettoförmögenhet

När kapitalinkomstandelen enligt 38—40 § beräknas skall nettoförmögenheten räknas ut samt tillgångarna och skulderna värderas så som lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen föreskriver.

123 §

Fusioners och fissioners inverkan på rätten att dra av förluster

Vid fission av samfund överförs det överlåtande samfundets förluster till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen avsedda nettoförmögenhet överförs till de övertagande samfunden. Om det i det överlåtande samfundets beskattning finns flera inkomstkällor, överförs de förluster som har fastställts för en viss inkomstkälla till de övertagande bolag som har motsvarande inkomstkälla.

Denna lag träder i kraft den 20 . ningen för 2006. De övriga ändringarna till-
Ändringen av 123 § 1 mom. och 136 § lämpas första gången vid beskattningen för
1 mom. tillämpas första gången vid beskatt- 2007.

4.

Lag**om ändring av lagen om skatt på arv och gåva**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) 9 § 1 mom., 10 § och 55 § 2 mom.,
av dem 9 § 1 mom. sådant det lyder i lag 520/1959 och 55 § 2 mom. sådant det lyder i lag 559/2005, samt
fogas till 55 §, sådan den lyder i lag 1110/1994, 507/1998, 909/2001, 576/2004 och i nämnda lag 559/2005, nya 3 och 4 mom., varvid de nuvarande 3—5 mom. blir 5—7 mom., som följer:

9 §

Till grund för arvsskatten läggs det gängse värde som egendomen hade vid skattskyldighetens inträde. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

En förmån som tillkommer den skattskyldige för vissa år uppskattas till det kapitalvärde som den har vid skattskyldighetens inträde, beräknat enligt antalet hela år som återstår av den tid förmånen varar och en räntesats om åtta procent.

10 §

En räntefri fordran som inte har förfallit till betalning vid skattskyldighetens inträde ges med avvikelse från 9 § 1 mom. det värde som den hade vid skattskyldighetens inträde, beräknat enligt en räntesats om åtta procent och med beaktande av endast hela år.

Värdet på en nyttjanderätt, pension och annan förmån för den skattskyldige under hans återstående livstid uträknas genom att årsinkomsten av förmånen multipliceras med en koefficient som fastställs enligt den förmånsberättigades ålder som följer:

Den skattskyldiges ålder	Det tal varmed årsinkomstens belopp multipliceras
under 44 år	12
44—52 år	11
53—58 år	10
59—63 år	9
64—68 år	8
69—72 år	7
73—76 år	6
77—81 år	5
82—86 år	4
87—91 år	3
92 år eller högre	2

55 §

För beräkning av den del av skatten som skall lämnas odebiterad avdras från skatt som påförts enligt denna lag den skatt som borde påföras för arvsandelen eller gåvan, om gårdsbruksenhetens jordbruksjord och den motsvarande rättigheten till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP, byggnader, konstruktioner, maskiner, redskap och anordningar samt skulder som hänför sig till dem, även om till ett annat företag än en gårdsbruksenhet hörande företagsförmögenhet skulle värderas till ett belopp som motsvarar 40 procent av beloppet enligt de grunder i 3 och 4 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) som skall iaktas eller har iakttagits vid den inkomstbeskattning som skall verkställas eller har verkställts för året före skattskyldighetens inträde. Aktiebolags företagsförmögenhet värderas till ett belopp som motsvarar 40 procent av det belopp som uträknats enligt grunderna i 5 § i nämnda lag.

Tillgångar som inte räknas till nettoförmögenheten värderas som följer:

1) skog som hör till en gårdsbruksenhet till 40 procent av sitt värde enligt 7 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen,

2) bostadsbyggnaden på en gårdsbruksenhet och platsen för en produktionsbyggnad inom skogsbruket till 40 procent av beloppet enligt grunderna i 5 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen,

3) produktionsbyggnader, maskiner och anordningar inom skogsbruket till 40 procent av den del av anskaffningsutgiften för dem som inte avskrivits vid beskattningen, och

4) andra tillgångar till 40 procent av sitt gängse värde.

Den skillnad som avses i 2 mom. eller, om den är större än den del av den i 1 mom. 3 punkten avsedda arvs- och gåvoskatten som överstiger 850 euro, det sistnämnda beloppet debiteras inte.

Denna lag träder i kraft den 200 .

Lagen tillämpas när skattskyldigheten har inträtt den 1 januari 2006 eller senare. Lagens 55 § tillämpas på de generationsväxlingar där skattskyldigheten har inträtt den 1 januari 2007 eller senare.

5.

Lag**om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 1 § 2 mom., 3 § 1 och 2 mom., 7, 10 och 58 §, 84 § 1 mom. och 85 § 1 mom.,

av dem 1 § 2 mom. sådant det lyder delvis ändrat i lag 997/1996, 7 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1112/1996 och 505/1998, 10 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 505/1998, 84 § 1 mom. sådant det lyder i lag 536/1996 och 85 § 1 mom. sådant det lyder i lag 505/1998, som följer

1 §

Lagens tillämpningsområde

Lagen tillämpas på följande skatter och avgifter:

1) skatt som skall betalas till staten på inkomst (*statsskatt*),

2) skatt som skall betalas till kommunen på inkomst (*kommunalskatt*),

3) skatt som skall betalas på ett samfunds och en samfällid förmåns inkomst (*samfunds inkomstskatt*),

4) skatt som skall betalas till den evangelisk-lutherska kyrkan och ortodoxa kyrkosamfundet (*kyrkoskatt*), och

5) försäkrads premie till Folkpensionsanstalten (*sjukförsäkringspremie*).

3 §

Skatteåret

Skatt skall betalas på inkomst som den skattskyldige har haft under skatteåret.

Skatteåret sammanfaller med kalenderåret eller, om den räkenskapsperiod som avses i bokföringslagen (1336/1997) inte utgörs av ett kalenderår, med den eller de räkenskapsperioder som har avslutats under kalenderåret.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklaration

För beskattningen skall en skattskyldig meddela skattemyndigheten sina skattepliktiga inkomster, de avdrag som skall göras på dessa, uppgifter om sina tillgångar och skulder samt övriga uppgifter som påverkar beskattningen.

Till fysiska personer och dödsbon, som kan anses ha haft skattepliktig inkomst eller i 10 § 2 och 3 mom. avsedda tillgångar eller skulder under skatteåret, skickar skattemyndigheten en förhandsifylld skattedeklaration som baserar sig på de uppgifter som finns hos skattemyndigheten.

Den skattskyldige skall granska uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklarationen. Om uppgifterna är bristfälliga eller felaktiga, är den skattskyldige förpliktad att rätta och komplettera uppgifterna samt att återsända skattedeklarationen. Om uppgifterna är riktiga och den skattskyldige inte har haft några andra skattepliktiga inkomster, avdrag, tillgångar eller skulder enligt 10 § 2 och 3 mom. eller några andra uppgifter eller yrkanden som påverkar beskattningen, återsänds inte skattedeklarationen, om inte skattemyndigheten kräver det särskilt. En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet, jordbruk eller skogsbruk skall dock återsända skattedeklarationen, om inte Skattestyrelsen bestämmer något annat.

Om den skattskyldige inte återsänder den förhandsifyllda skattedeklarationen, anses han ha lämnat in en skattedeklaration som överensstämmer med uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklarationen.

Samfund, sammanslutningar och alla andra skattskyldiga som inte har fått en förhandsifylld skattedeklaration enligt 2 mom. och som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller tillgångar eller skulder enligt 10 § 2 och 3 mom. eller som har andra uppgifter som påverkar beskattningen, skall för beskattningen utan uppmaning lämna in en skattedeklaration. Skyldig att lämna in en skattedeklaration är dessutom var och en som skattemyndigheten särskilt avkräver en sådan.

Den skattskyldige skall för beskattningen lämna in också andra deklarerationer som rör beskattningen än de ovan nämnda, enligt vad Skattestyrelsen bestämmer.

10 §

Innehållet i en skattedeklaration eller annan deklARATION

I en skattedeklaration och dess bilaga eller i en annan deklARATION skall anges den skattepliktiga inkomsten och de avdrag som skall göras på den samt uppgifter om tillgångar och skulder liksom lämnas övriga för beskattningen nödvändiga uppgifter och utredningar som Skattestyrelsen närmare bestämmer. Till skattedeklarationen fogas inga verifikationer, om Skattestyrelsen inte bestämmer något annat av orsaker som hänför sig till skattekontrollen.

Fysiska personer och dödsbon skall dock i sin skattedeklaration lämna uppgifter enligt 1 mom. bara om följande tillgångar i sin ägo:

1) fastigheter samt i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetskattelagen avsedda tillgångar,

2) aktier i bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag samt andra aktiebolag och andelar i andra samfund,

3) andra värdepapper och värdeandelar, dock inte masskuldebrev som avses i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990),

4) andelar i öppna bolag, kommanditbolag och andra sammanslutningar,

5) besittnings- och nyttjanderätt till förmögenhet,

6) tillgångar som hör till affärs- och yrkesverksamhet samt gårdsbruk.

Fysiska personer och dödsbon skall i sin skattedeklaration lämna uppgifter enligt 1 mom. om lån som beviljats av kreditinstitut och finansiella institut samt av andra instanser som avses i 16 § 5 mom. Dessutom skall uppgifter lämnas om sådana lån vars ränta är avdragbar i beskattningen.

58 §

Befrielse från efterbeskattning och skatterättelse

Efterbeskattning och skatterättelse till den skattskyldiges nackdel behöver inte verkställas om den inkomst som inte beskattas är obetydlig och om inte kravet på jämlikhet vid beskattningen eller någon annan orsak kräver att efterbeskattning eller skatterättelse verkställs.

84 §

Ansökan om förhandsavgörande hos centralskattenämnden

Centralskattenämnden får på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela förhandsavgörande om inkomstbeskattningen så som lagen om centralskattenämnden (535/1996) föreskriver.

85 §

Sökande av förhandsbesked hos skatteverket

Skatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen i fråga om inkomstskatt meddela besked om hur skatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

6.

Lag**om ändring av 51 c och 52 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet,**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet
(360/1968) 51 c § och 52 c § 3 mom.,
sådana de lyder, 51 c § i lag 661/1989 och 52 c § 3 mom. i lag 1733/1995, som följer:

51 c §

Vid ändringar av företagsform skall iakttas vad 24 och 28 § i inkomstskattelagen föreskriver om ändringar av verksamhetsformen.

52 c §

Reserver som dragits av vid beskattningen av det överlåtande bolaget och som hänförs till en viss verksamhet överförs till det övertagande bolag som har övertagit den verksamhet som reserven hänförs till. Övriga reserver överförs till de övertagande bo-

lagen i samma proportion som det överlåtande bolagets nettoförmögenhet överförs till de övertagande bolagen. Med nettoförmögenhet avses bolagets i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) avsedda nettoförmögenhet vid fissionsögonblicket.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattning för 2006. Lagens 52 c § tillämpas på överlåtningar som har inrätt den 1 januari 2006 eller senare.

7.

Lag**om ändring av 37 § i tonnageskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i tonnageskattelagen av den 5 juni 2002 (476/2002) 37 § som följer:

37 §

Det matematiska värdet av aktierna i ett bolag

Vid uträknandet av beloppet av ett bolags nettoförmögenhet som avses i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) och vid värderingen av egendomspos-

ter som hör till nettoförmögenheten anses avdrag från egendomsposter i fråga om tillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet ha gjorts till de belopp som anges i 36 § i denna lag.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattning för 2006.

8.**Lag****om ändring av 1 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen av den 18 december 1995 om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 4 § 5 mom., sådant det lyder i lag 1178/2004, och
ändras 1 § som följer:

1 §

Undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I denna lag föreskrivs om undanröjande av internationell dubbelbeskattning av inkomst som förvärvats i en främmande stat.

Denna lag tillämpas också när ett internationell avtal innehåller en bestämmelse om undanröjande av dubbelbeskattning av inkomst, om inte något annat bestäms i avtalet.

Denna lag tillämpas på de statliga inkomstskatterna, kommunalskatten, kyrkoskatten och inkomstskatten för samfund.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagens 4 § 5 mom. tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

På fall som gäller undanröjande av internationell dubbelbeskattning 2005 och tidigare år tillämpas dock fortfarande de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.

9.

Lag**om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 14 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1544/1992 och 719/2004, och

ändras lagens rubrik samt 1 § 1 och 2 mom., 2 § 2 mom., 16 § 1 mom. och 21 § 2 mom., av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1120/1996 och 2 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1544/1992, 2 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1550/1995 samt 16 § 1 mom. och 21 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1563/1995, som följer:

Lag**om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

1 §

Begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt till staten enligt denna lag.

Om begränsad skattskyldighet föreskrivs i inkomstskattelagen (1535/1992).

de. Angående skatteuppbörd och redovisning av skatter gäller i tillämpliga delar vad som bestäms i eller med stöd av lagen om skatteuppbörd (611/1978).

2 §

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen föreskrivs om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras de avdrag som föreskrivs i 6 §.

21 §

Om sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § gäller lagen om beskattningsförfarande. Om sökande av ändring i skatteverks beslut enligt 11 § 2 mom. och 11 a § samt i avgörande som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppbärs, gäller vad lagen om förskottsuppbörd föreskriver om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

16 §

Skatt på inkomst som avses i 13 § skall påföras den skattskyldige enligt lagen om beskattningsförfarande. Angående användning av förskott samt om straffbestämmelser gäller i tillämpliga delar vad som bestäms i eller med stöd av lagen om beskattningsförfaran-

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

10.**Lag****om ändring av 2 § i lagen om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 16 december 1994 om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område (1220/1994) 2 § 1 mom. som följer:

2 §

De skatter på inkomst och förmögenhet som avses i artikel 1 i handräckningsdirektivet är i Finland särskilt följande skatter och avgifter:

- 1) de statliga inkomstskatterna,
- 2) inkomstskatten för samfund,
- 3) kommunalskatten,
- 4) kyrkoskatten,
- 5) folkpensionsförsäkringspremien,
- 6) sjukförsäkringspremien,

- 7) källskatten på ränteinkomst,
- 8) källskatten för begränsat skattskyldig,
- 9) fastighetsskatten.

Denna lag träder i kraft den 20 .
På utbyte av information mellan myndigheterna om förmögenhetsbeskattning som verkstälts för skatteåret 2005 och tidigare skatteår tillämpas dock de bestämmelser som gällde före lagens ikraftträdande.

11.

Lag**om ändring av lagen om förskottsuppbörd**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen av den 20 december 1996 om förskottsuppbörd (1118/1996) 1 § 1 mom., 3 § 1 mom. och 23 § 1 mom., av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 707/2003 och 23 § 1 mom. sådant det lyder i lag 859/2001, som följer:

1 §

Lagens tillämpningsområde

Förskottsuppbörd verkställs för betalning av de skatter och avgifter som enligt vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) skall betalas till staten, kommunerna, församlingarna och Folkpensionsanstalten på grundval av den skattepliktiga inkomsten enligt inkomstskattelagen (1535/1992). Bestämmelser om arbetsgivarens skyldighet att verkställa förskottsinnehållning för betalning av den försäkrades sjukförsäkringspremie även då den lön som betalas till den försäkrade är skattefri utlandsarbetsinkomst med stöd av 77 § i inkomstskattelagen finns i 18 kap. 11 § 2 mom. i sjukförsäkringslagen (1224/2004).

3 §

Kravet på motsvarighet

Om något annat inte följer av 4 §, skall förskottsinnehållningens belopp så noggrant som möjligt motsvara de sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige enligt den lag om skatteskalorna som gäller för skatteåret skall betala för sin inkomst som är underkastad förskottsinnehållning. Vid förskottsbetalning påförs den skattskyldige ett belopp som så noggrant som

möjligt motsvarar det sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige enligt de skattegrunder som skall tillämpas under skatteåret skall betala för sina inkomster, minskat med det belopp som beräknas inflyta i form av förskottsinnehållning och gottgörelse för bolagsskatt.

23 §

Verkställande av förskottsbetalning

För betalning av skatt som debiterats på grund av inkomst av näringsverksamhet, jordbruk eller annan förvärvsverksamhet, såsom uthyrningsverksamhet och vinst av egendomsöverlåtelse verkställs förskottsinnehållning, om inte något annat föreskrivs i denna lag eller bestäms med stöd av denna lag. Förskottsbetalning verkställs också om förskottsinnehållning inte kan verkställas, till exempel om betalaren inte är skyldig att verkställa förskottsinnehållning eller om han har befriats från innehållningsskyldigheten. Förskottsbetalning verkställs dock inte på en inkomst som fås på grundval av en i 66 § i inkomstskattelagen avsedd anställningsoption, förutom på den skattskyldiges egen begäran.

Denna lag träder i kraft den 20 .

12.

Lag**om ändring av fastighetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/1992) 2 § 1 mom., 5 § 2 mom., 15 §
 och 25 § 2 mom.,
 av dem 5 § 2 mom. sådan den lyder delvis ändrad i lag 1084/1993 och 15 § sådan den lyder i
 sistnämnda lag, som följer:

2 §

Fastighet

Med fastighet avses i denna lag sådan tomt,
 lägenhet och annan självständig enhet för
 jordinnehav i Finland som har antecknats el-
 ler bör antecknas som fastighet i fastighets-
 registret enligt fastighetsregisterlagen
 (392/1985).

5 §

*Ägare och innehavare som är likställd med
 ägare*

Med innehavare som är likställd med ägare
 avses den som vid ingången av kalenderåret

1) har ständig besittningsrätt till fastighe-
 ten, eller

2) har vederlagsfri besittningsrätt till fas-
 tigheten med stöd av 3 kap. 1 a § 2 mom. i
 ärvdabalken, testamente eller någon annan
 sådan grund, vars giltighet inte grundar sig
 på ett avtal som ingåtts av fastighetens ägare
 eller tidigare ägare.

15 §

Värdering av fastighet

Vid tillämpningen av denna lag anses som
 en fastighets värde det värde som enligt 5
 kap. i lagen om värdering av förmögenhet
 vid beskattningen (/) samt de bestämmel-
 ser och beslut som meddelats med stöd av det
 beräknas för kalenderåret före det år fastig-
 hetsskatten påförs. Värdet av en fastighet
 som hör till företagsförmögenheten bestäms
 enligt samma grunder.

25 §

*Skatteförhöjning och ändring av beskattning-
 en*

Såsom uppgifter som den skattskyldige
 lämnat beaktas vid bedömningen av förut-
 sättningarna för skatteförhöjning eller efter-
 beskattning, förutom uppgifter som lämnats
 på sådan uppmaning som avses i 16 §, även
 uppgifter och handlingar som den skattskyld-
 ige lämnat för verkställande av inkomstbe-
 skattning eller som han lämnat om sin för-

mögenhet med stöd av lagen om beskatt-
ningsförfarande. _____

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången när fastig-
hetskatten påförs för 2007.

13.**Lag****om ändring av 5 § i lagen om centralskattenämnden**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen av den 26 juli 1996 om centralskattenämnden (535/1996) 5 § 3 mom. som följer:

5 §

Förhandsavgörande

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande som gäller inkomstskatt och mervärdesskatt skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan vid den beskattning för vilken det har meddelats. Den som är skyldig att uppbä-

ra skatt skall dock iaktta avgöranden enligt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) efter att ha fått del av beslutet, eller om sökanden är skattskyldig, sedan han yrkat att beslutet skall iakttas.

Denna lag träder i kraft den 20 .

14.

Lag

om ändring av 5 och 6 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningssuppgifter

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen av den 30 december 1999 om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningssuppgifter (1346/1999) rubriken för 5 §, 5 § 1 och 2 mom. samt 6 §, av dem 6 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 477/2002, som följer:

5 §

Offentliga inkomstbeskattningssuppgifter

I den årligen verkställda beskattningen är den skattskyldiges namn, födelseår och hemkommun offentliga beskattningssuppgifter i inkomstbeskattningen, om inte något annat följer av 24 § 1 mom. 31 punkten i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet eller av 25 § 4 mom. i befolkningsdatalagen (507/1993). Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen,
- 2) den beskattningsbara kapitalinkomsten vid statsbeskattningen,
- 3) den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen,
- 4) inkomstskatten, kommunalskatten samt det sammanlagda beloppet debiterade skatter och avgifter,
- 5) det sammanlagda beloppet förskott,
- 6) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

Av beskattningssuppgifterna för samfund och samfällda förmåner är i den årligen verkställda beskattningen den skattskyldiges namn, hemkommun samt affärs- och samfundssignum offentliga. Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara inkomsten,
- 2) det sammanlagda beloppet debiterade skatter,

- 3) det sammanlagda beloppet förskott,
- 4) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

6 §

Offentliga fastighetsbeskattningssuppgifter och vissa andra offentliga beskattningssuppgifter

Offentliga beskattningssuppgifter är

- 1) den kalkylerade fastighetsskatten för en fastighet, fastighetsskatten samt den fastighetsskattskyldiges namn,
- 2) de handlingar om skatteklassificering som enligt 67 § i beskattningslagen (482/1958) har framlagts till påseende, jämte uppdateringsanteckningar,
- 3) namnet på samfund som beviljats skattelättnader med stöd av lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976) samt uppgift om vilka skatteår skattelättnaden gäller,
- 4) namnet på ett bolag som godkänts som tonnageskattskyldigt med stöd av tonnageskattelagen (476/2002), när tonnageskatteperioden börjat samt återkallandet av godkännande.

En uppgift som avses i 1 mom. 1 punkten är offentlig sådan den är när beskattningen slutförs och blir offentlig när fastighetsbeskattningen har slutförts.

Denna lag träder i kraft den 20 . skatteåret 2005 och tidigare skatteår tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.
På offentligheten i fråga om uppgifter om förmögenhetsbeskattning som verkställts för

Helsingfors den 7 oktober 2005

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Eero Heinäluoma*

3.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 41 § 2 och 3 mom.
samt 136 § 1 och 2 mom.,
av dem 136 § 1 mom. sådant det lyder i lag 716/2004 och 136 § 2 mom. sådant det lyder i
lag 1565/1995, och
ändras 33 b § 1 mom., 33 c § 3 mom., 41 § 1 mom. och 123 § 1 mom.,
sådana de lyder, 33 b § 1 mom. och 33 c § 3 mom. i nämnda lag 716/2004, 41 § delvis änd-
rad i lag 1126/1996 och 123 § 1 mom. i lag 1734/1995, som följer:

Gällande lydelse

33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt
noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i förmögenhetsskattelagen (1537/1992) angivna matematiska värdet av aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skattskyldige får överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

33 c §

Dividend från utländska samfund

Den i 33 b § 1 mom. avsedda årliga avkastningen på aktier i utländska bolag beräknas på aktiernas enligt förmögenhetsskattelagen beräknade gängse värde vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret.

Föreslagen lydelse

33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt
noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i *lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen* (/) angivna matematiska värdet för skatteåret av aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skattskyldige får överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

33 c §

Dividend från utländska samfund

Den i 33 b § 1 mom. avsedda årliga avkastningen på aktier i utländska bolag beräknas på aktiernas *gängse värde, som de hade när de innehades av ägaren* vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

41 §

Uträkning av nettoförmögenhet

När kapitalinkomstandelen beräknas enligt 38—40 §§ skall nettoförmögenheten räknas ut samt tillgångarna och skulderna värderas så som förmögenhetsskattelagen stadgar.

Till jordbrukstillgångarna räknas varken penningmedel eller fordringar, inte heller värdet enligt 17 § förmögenhetsskattelagen av en förmån på en gårdsbruksenhet.

Såsom tillgångar som hör till närings-sammanslutningens näringsverksamhet anses inte dess fordringar hos delägarna.

123 §

Fusioners och fissioners inverkan på rätten att dra av förluster

Vid fission av samfund överförs det överlåtande samfundets förluster till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 27 § förmögenhetsskattelagen avsedda nettotillgångar överförs till de övertagande samfunden. Om det i det överlåtande samfundets beskattning finns flera inkomstkällor, överförs de förluster som har fastställts för en viss inkomstkälla så att de avdras från den beskattningsbara inkomsten för det övertagande bolag som har motsvarande inkomstkälla.

136 §

Beskattningens övre gräns

Överstiger den statsskatt som skall betalas på en under skatteåret i Finland bosatt fysisk persons eller ett inhemskt dödsbos under skatteåret beskattningsbara kapital- och förvärvsinkomst och förmögenhet, samt den på grundval av förvärvsinkomsten påförda kommunal- och kyrkoskatten samt sjukförsäkringspremien sammanlagt 60 procent av det sammanlagda beloppet av

41 §

Uträkning av nettoförmögenhet

När kapitalinkomstandelen enligt 38—40 § beräknas skall nettoförmögenheten räknas ut samt tillgångarna och skulderna värderas så som *lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen föreskriver.*

(2 mom. upphävs)

(3 mom. upphävs)

123 §

Fusioners och fissioners inverkan på rätten att dra av förluster

Vid fission av samfund överförs det överlåtande samfundets förluster till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 2 kap. i *lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen* avsedda nettoförmögenhet överförs till de övertagande samfunden. Om det i det överlåtande samfundets beskattning finns flera inkomstkällor, överförs de förluster som har fastställts för en viss inkomstkälla till de övertagande bolag som har motsvarande inkomstkälla.

136 §

Beskattningens övre gräns

(1 mom. upphävs)

den skattskyldiges vid statsbeskattningen fastställda beskattningsbara kapital- och förvärvsinkomst samt med stöd av 33 a—33 c § skattefria dividendinkomst, skall den överskjutande delen av statsskatten inte påföras den skattskyldige.

Skatteförhöjning som har påförts en skattskyldig med stöd av 32 § lagen om beskattningsförfarande skall dock med avvikelse från 1 mom. debiteras i sin helhet, och den skall inte beaktas vid uträkningen av skatternas och avgifternas maximibelopp.

(2 mom. upphävs)

Denna lag träder i kraft den 20 .
Ändringen av 123 § 1 mom. och 136 § 1 mom. tillämpas första gången vid beskattningen för 2006. De övriga ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2007.

4.

Lag

om ändring av lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen av den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) 9 § 1 mom., 10 § och 55 § 2 mom., av dem 9 § 1 mom. sådant det lyder i lag 520/1959 och 55 § 2 mom. sådant det lyder i lag 559/2005, samt fogas till 55 §, sådan den lyder i lag 1110/1994, 507/1998, 909/2001, 576/2004 och i nämnda lag 559/2005, nya 3 och 4 mom., varvid de nuvarande 3—6 mom. blir 5—8 mom., som följer:

Gällande lydelse

9 §

Till grund för arvsskatten lägges det värde, som egendomen hade vid skattskyldighetens inträde.

Föreslagen lydelse

9 §

Till grund för arvsskatten läggs det gängse värde som egendomen hade vid skattskyldighetens inträde. Med gängse värde avses egendomens sannolika överlåtelsepris.

Gällande lydelse

10 §

Egendomen uppskattas enligt de grunder, som gälla för uppskattning av förmögenhet vid inkomst- och förmögenhetsbeskattning.

Värdet av sådan förpliktelse, som enligt 9 § 3 mom. får avdragas från värdet av den skattskyldige tillfallande egendom, beräknas enligt den grund, som gäller för uppskattning av motsvarande rättighet.

55 §

För beräkning av den del av skatten som skall lämnas odebiterad avdras från skatt som påförts enligt denna lag den skatt som för arvsandelen eller gåvan borde påföras, om gårdsbruksenhetens jordbruksjord och den motsvarande rättigheten till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP, skog, byggnader, konstruktioner, maskiner, redskap och anordningar samt skulder som hänför sig till dem. Ävensom till ett annat företag än en gårdsbruksenhet hörande företagsförmögenhet skulle värderas till ett belopp som motsvarar 40 procent av beloppet en-

Föreslagen lydelse

10 §

En räntefri fordran som inte har förfallit till betalning vid skattskyldighetens inträde ges med avvikelse från 9 § 1 mom. det värde som den hade vid skattskyldighetens inträde, beräknat enligt en räntesats om åtta procent och med beaktande av endast hela år.

Värdet på en nyttjanderätt, pension och annan förmån för den skattskyldige under hans återstående livstid uträknas genom att årsinkomsten av förmånen multipliceras med en koefficient som fastställs enligt den förmånsberättigades ålder som följer:

<i>Den skattskyldiges ålder</i>	<i>Det tal varmed årsinkomstens belopp multipliceras</i>
<i>under 44 år</i>	<i>12</i>
<i>44—52 år</i>	<i>11</i>
<i>53—58 år</i>	<i>10</i>
<i>59—63 år</i>	<i>9</i>
<i>64—68 år</i>	<i>8</i>
<i>69—72 år</i>	<i>7</i>
<i>73—76 år</i>	<i>6</i>
<i>77—81 år</i>	<i>5</i>
<i>82—86 år</i>	<i>4</i>
<i>87—91 år</i>	<i>3</i>
<i>92 år eller högre</i>	<i>2</i>

En förmån som tillkommer den skattskyldige för vissa år uppskattas till det kapitalvärde som den har vid skattskyldighetens inträde, beräknat enligt antalet hela år som återstår av den tid förmånen varar och en räntesats om åtta procent.

55 §

För beräkning av den del av skatten som skall lämnas odebiterad avdras från skatt som påförts enligt denna lag den skatt som borde påföras för arvsandelen eller gåvan, om gårdsbruksenhetens jordbruksjord och den motsvarande rättigheten till samlat gårdsstöd inom ramen för GJP, byggnader, konstruktioner, maskiner, redskap och anordningar samt skulder som hänför sig till dem, ävensom till ett annat företag än en gårdsbruksenhet hörande företagsförmögenhet skulle värderas till ett belopp som motsvarar 40 procent av beloppet enligt de

ligt de grunder som iakttagits vid den förmögensbeskattning som verkställdes under året före skattskyldighetens inträde. Den ovan avsedda skillnaden, eller om den är större än den del av den i 1 mom. 3 punkten avsedda arvs- och gåvoskatten som överstiger 850 euro, det sistnämnda beloppet, debiteras inte.

grunder i 3 och 4 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) som skall iakttas eller har iakttagits vid den inkomstbeskattning som skall verkställas eller har verkställts för året före skattskyldighetens inträde. Aktiebolags företagsförmögenhet värderas till ett belopp som motsvarar 40 procent av det belopp som uträknats enligt grunderna i 5 § i nämnda lag.

Tillgångar som inte räknas till nettoförmögenheten värderas som följer:

1) skog som hör till en gårdsbruksenhet till 40 procent av sitt värde enligt 7 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen,

2) bostadsbyggnaden på en gårdsbruksenhet och platsen för en produktionsbyggnad inom skogsbruket till 40 procent av beloppet enligt grunderna i 5 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen,

3) produktionsbyggnader, maskiner och anordningar inom skogsbruket till 40 procent av den del av anskaffningsutgiften för dem som inte avskrivits vid beskattningen, och

4) andra tillgångar till 40 procent av sitt gängse värde.

Den skillnad som avses i 2 mom. eller, om den är större än den del av den i 1 mom. 3 punkten avsedda arvs- och gåvoskatten som överstiger 850 euro, det sistnämnda beloppet debiteras inte.

Denna lag träder i kraft den 200 .

Lagen tillämpas när skattskyldigheten har inträtt den 1 januari 2006 eller senare. Lagens 55 § tillämpas på de generationsväxlingar där skattskyldigheten har inträtt den 1 januari 2007 eller senare.

5.

Lag**om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 1 § 2 mom., 3 § 1 och 2 mom., 7, 10 och 58 §, 84 § 1 mom. och 85 § 1 mom.,
av dem 1 § 2 mom. sådant det lyder delvis ändrat i lag 997/1996, 7 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1112/1996 och 505/1998, 10 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 505/1998, 84 § 1 mom. sådant det lyder i lag 536/1996 och 85 § 1 mom. sådant det lyder i lag 505/1998, som följer

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

1 §

1 §

*Lagens tillämpningsområde**Lagens tillämpningsområde*

Lagen tillämpas på följande skatter och avgifter:

- 1) skatt som skall betalas till staten på inkomst och förmögenhet (*statsskatt*),
- 2) skatt som skall betalas till kommunen på inkomst (*kommunalskatt*),
- 3) skatt som skall betalas på ett samfunds och en samfällid förmåns inkomst (*samfunds inkomstskatt*),
- 4) skatt som skall betalas till den evangelisk-lutherska kyrkan och ortodoxa kyrkosamfundet (*kyrkoskatt*) och
- 5) försäkrads premie till folkpensionsanstalten (*sjukförsäkringspremie*).

Lagen tillämpas på följande skatter och avgifter:

- 1) skatt som skall betalas till staten på inkomst (*statsskatt*),
- 2) skatt som skall betalas till kommunen på inkomst (*kommunalskatt*),
- 3) skatt som skall betalas på ett samfunds och en samfällid förmåns inkomst (*samfunds inkomstskatt*),
- 4) skatt som skall betalas till den evangelisk-lutherska kyrkan och ortodoxa kyrkosamfundet (*kyrkoskatt*), och
- 5) försäkrads premie till Folkpensionsanstalten (*sjukförsäkringspremie*).

3 §

3 §

*Skatteåret**Skatteåret*

Skatt skall betalas på inkomst som den skattskyldige har haft under skatteåret *samt på förmögenhet som den skattskyldige ägde vid skatteårets utgång.*

Skatteåret sammanfaller med kalenderåret eller, om den räkenskapsperiod som avses i bokföringslagen (655/1973) inte utgörs av ett kalenderår, med den eller de räkenskapsperioder som har avslutats under ka-

Skatt skall betalas på inkomst som den skattskyldige har haft under skatteåret.

Skatteåret sammanfaller med kalenderåret eller, om den räkenskapsperiod som avses i bokföringslagen (1336/1997) inte utgörs av ett kalenderår, med den eller de räkenskapsperioder som har avslutats under ka-

lenderåret. Även om räkenskapsperioden har ändrats får detta inte leda till att den skattskyldige för något år inte påförs förmögenhetsskatt.

lenderåret.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklARATION

En skattskyldig som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller förmögenhet, skall för beskattningen utan uppmaning lämna in en skattedeklaration. Skyldig att lämna in en skattedeklaration är också var och en som skatteverket särskilt avkräver en sådan.

Genom förordning kan stadgas om deklARATIONSSKYLDIGHET för personer som inte har skattepliktig inkomst eller förmögenhet.

Den skattskyldige skall för beskattningen lämna in också andra deklARATIONER, enligt vad finansministeriet bestämmer.

En skattskyldig som inte har andra inkomster, avdrag, tillgångar eller skulder eller framställer andra yrkanden som påverkar beskattningen än vad som ingår i det skatteförslag som sänts till honom, behöver inte lämna in någon skattedeklaration.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklARATION

För beskattningen skall en skattskyldig meddela skattemyndigheten sina skattepliktiga inkomster, de avdrag som skall göras på dessa, uppgifter om sina tillgångar och skulder samt övriga uppgifter som påverkar beskattningen.

Till fysiska personer och dödsbon, som kan anses ha haft skattepliktig inkomst eller i 10 § 2 och 3 mom. avsedda tillgångar eller skulder under skatteåret, skickar skattemyndigheten en förhandsifylld skattedeklaration som baserar sig på de uppgifter som finns hos skattemyndigheten.

Den skattskyldige skall granska uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklARATIONEN. Om uppgifterna är bristfälliga eller felaktiga, är den skattskyldige förpliktad att rätta och komplettera uppgifterna samt att återsända skattedeklARATIONEN. Om uppgifterna är riktiga och den skattskyldige inte har haft några andra skattepliktiga inkomster, avdrag, tillgångar eller skulder enligt 10 § 2 och 3 mom. eller några andra uppgifter eller yrkanden som påverkar beskattningen, återsänds inte skattedeklARATIONEN, om inte skattemyndigheten kräver det särskilt. En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet, jordbruk eller skogsbruk skall dock återsända skattedeklARATIONEN, om inte Skattestyrelsen bestämmer något annat.

Om den skattskyldige inte återsänder den förhandsifyllda skattedeklARATIONEN, anses han ha lämnat in en skattedeklaration som överensstämmer med uppgifterna i den förhandsifyllda skattedeklARATIONEN.

Samfund, sammanslutningar och alla andra skattskyldiga som inte har fått en förhandsifylld skattedeklaration enligt 2 mom. och som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller tillgångar eller skulder enligt 10 § 2 och 3 mom. eller som

10 §

Innehållet i en skattedeklaration eller annan deklARATION

I en skattedeklaration, dess bilaga eller i en annan deklARATION skall anges den skattepliktiga inkomsten *och förmögenheten*, de avdrag som skall göras på dessa samt lämnas övriga uppgifter och utredningar enligt vad finansministeriet bestämmer.

Skattedeklarationen samt de övriga uppgifterna och utredningarna skall ges med användning av en blankett som skattestyrelsen fastställt för ändamålet, om inte skattestyrelsen bestämmer annat.

Om uppgifterna i skatteförslaget är bristfälliga eller felaktiga, skall den skattskyldige göra behövliga ändringar och tillägg samt tillställa skatteverket det korrigerade förslaget.

10 §

Innehållet i en skattedeklaration eller annan deklARATION

I en skattedeklaration och dess bilaga eller i en annan deklARATION skall anges den skattepliktiga inkomsten och de avdrag som skall göras på den *samt uppgifter om tillgångar och skulder liksom lämnas övriga för beskattningen nödvändiga uppgifter och utredningar som Skattestyrelsen närmare bestämmer. Till skattedeklarationen fogas inga verifierationer, om Skattestyrelsen inte bestämmer något annat av orsaker som hänför sig till skattekontrollen.*

Fysiska personer och dödsbon skall dock i sin skattedeklaration lämna uppgifter enligt 1 mom. bara om följande tillgångar i sin ägo:

1) fastigheter samt i 2 § 2 mom. 1 och 2 punkten i fastighetskattelagen avsedda tillgångar,

2) aktier i bostadsaktiebolag och ömsesidiga fastighetsaktiebolag samt andra aktiebolag och andelar i andra samfund,

3) andra värdepapper och värdeandelar, dock inte masskuldebrev som avses i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990),

4) andelar i öppna bolag, kommanditbolag och andra sammanslutningar,

5) besittnings- och nyttjanderätt till förmögenhet,

6) tillgångar som hör till affärs- och yrkesverksamhet samt gårdsbruk.

Fysiska personer och dödsbon skall i sin skattedeklaration lämna uppgifter enligt 1 mom. om lån som beviljats av kreditinstitut och finansiella institut samt av andra instanser som avses i 16 § 5 mom. Dessutom

skall uppgifter lämnas om sådana lån vars ränta är avdragbar i beskattningen.

58 §

Befrielse från efterbeskattning och skatterättelse

Efterbeskattning och skatterättelse till den skattskyldiges nackdel behöver inte verkställas om den inkomst *eller förmögenhet* som inte beskattats är obetydlig och om inte kravet på jämlikhet vid beskattningen eller någon annan orsak kräver att efterbeskattning eller skatterättelse verkställs.

58 §

Befrielse från efterbeskattning och skatterättelse

Efterbeskattning och skatterättelse till den skattskyldiges nackdel behöver inte verkställas om den inkomst som inte beskattas är obetydlig och om inte kravet på jämlikhet vid beskattningen eller någon annan orsak kräver att efterbeskattning eller skatterättelse verkställs.

84 §

Ansökan om förhandsavgörande hos centralskattenämnden

Centralskattenämnden får på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela förhandsavgörande om inkomstbeskattningen *och förmögenhetsbeskattningen* så som lagen om centralskattenämnden (535/96) stadgar.

84 §

Ansökan om förhandsavgörande hos centralskattenämnden

Centralskattenämnden får på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela förhandsavgörande om inkomstbeskattningen så som lagen om centralskattenämnden (535/1996) föreskriver.

85 §

Sökande av förhandsbesked hos skatteverket

Skatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen i fråga om inkomstskatt *och förmögenhets-skatt* meddela besked om hur skatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

85 §

Sökande av förhandsbesked hos skatteverket

Skatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen i fråga om inkomstskatt meddela besked om hur skatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.*

6.

Lag**om ändring av 51 c och 52 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet
 (360/1968) 51 c § och 52 c § 3 mom.,
 sådana de lyder, 51 c § i lag 661/1989 och 52 c § 3 mom. i lag 1733/1995, som följer:

Gällande lydelse

51 c §

Vid ändringar av företagsform skall iakt-
 tas vad lagen om skatt på inkomst och för-
 mögenhet stadgar om ändringar av verk-
 samhetsformen.

52 c §

Reserver som dragits av vid beskattning-
 en av det överlåtande bolaget och som hän-
 för sig till en viss verksamhet överförs till
 det övertagande bolag som har övertagit
 den verksamhet som reserven hänför sig
 till. Övriga reserver överförs till de överta-
 gande bolagen i samma proportion som det
 överlåtande bolagets nettoförmögenhet
 överförs till de övertagande bolagen. Med
 nettoförmögenhet avses bolagets i 27 §
 (1481/1994) förmögenhetsskattelagen av-
 sedda nettotillgångar vid fissionsögonblick-
 et.

Föreslagen lydelse

51 c §

Vid ändringar av företagsform skall iakt-
 tas vad *24 och 28 § i inkomstskattelagen* fö-
 reskriver om ändringar av verksamhetsför-
 men.

52 c §

Reserver som dragits av vid beskattning-
 en av det överlåtande bolaget och som hän-
 för sig till en viss verksamhet överförs till
 det övertagande bolag som har övertagit
 den verksamhet som reserven hänför sig
 till. Övriga reserver överförs till de överta-
 gande bolagen i samma proportion som det
 överlåtande bolagets nettoförmögenhet
 överförs till de övertagande bolagen. Med
 nettoförmögenhet avses bolagets i *2 kap. i*
lagen om värdering av tillgångar vid be-
skattningen (/) avsedda nettoförmögen-
 het vid fissionsögonblicket.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid be-
skattning för 2006. Lagens 52 c § tillämpas
på överlåtningar som har inrätt den 1 janu-
ari 2006 eller senare.

7.

Lag**om ändring av 37 § i tonnageskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i tonnageskattelagen av den 5 juni 2002 (476/2002) 37 § som följer:

Gällande lydelse

37 §

Beskattningsvärdet för aktierna i ett bolag

Vid uträknandet av beloppet av ett bolags nettoförmögenhet som avses i 27 § förmögenhetsskattelagen (1537/1992) och vid värderingen av egendomsposter som hör till nettoförmögenheten anses avdrag från egendomsposter i fråga om tillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet ha gjorts till det belopp som anges i 36 § i denna lag.

Föreslagen lydelse

37 §

Det matematiska värdet av aktierna i ett bolag

Vid uträknandet av beloppet av ett bolags nettoförmögenhet som avses i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (/) och vid värderingen av egendomsposter som hör till nettoförmögenheten anses avdrag från egendomsposter i fråga om tillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet ha gjorts till de belopp som anges i 36 § i denna lag.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattning för 2006.

8.

Lag**om ändring av 1 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen av den 18 december 1995 om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 4 § 5 mom., sådant det lyder i lag 1178/2004, och
ändras 1 § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

1 §

1 §

*Undanröjande av internationell dubbelbeskattning**Undanröjande av internationell dubbelbeskattning*

I denna lag stadgas om undanröjande av internationell dubbelbeskattning av inkomst som förvärvats *och förmögenhet* som innehas i en främmande stat.

I denna lag föreskrivs om undanröjande av internationell dubbelbeskattning av inkomst som förvärvats i en främmande stat.

Denna lag tillämpas också när ett internationellt avtal innehåller en bestämmelse om undanröjande av dubbelbeskattning av inkomst *och förmögenhet*, om inte något annat bestäms i avtalet.

Denna lag tillämpas också när ett internationellt avtal innehåller en bestämmelse om undanröjande av dubbelbeskattning av inkomst, om inte något annat bestäms i avtalet.

Denna lag tillämpas på de statliga inkomstskatterna, kommunalskatten, kyrkoskatten, inkomstskatten för samfund *och förmögenhetsskatten*.

Denna lag tillämpas på de statliga inkomstskatterna, kommunalskatten, kyrkoskatten och inkomstskatten för samfund.

Vad denna lag stadgar om inkomst tillämpas på motsvarande sätt på förmögenhet.

4 §

4 §

*Avräkningens högsta belopp**Avräkningens högsta belopp*

Den fastställda inkomstskatten för dividend skall inte avdras från förmögenhetsskatten även om den hade fått dras av enligt förmögenhetsskattelagen (1537/1992), när från de skatter som i Finland skall betalas på dividendinkomster som förvärvats i en främmande stat medges avräkning enligt denna lag.

(5 mom. upphävs)

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagens 4 § 5 mom. tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.
På fall som gäller undanröjande av internationell dubbelbeskattning 2005 och tidigare år tillämpas dock fortfarande de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.

9.

Lag

om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 14 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1544/1992 och 719/2004, och

ändras lagens rubrik samt 1 § 1 och 2 mom., 2 § 2 mom., 16 § 1 mom. och 21 § 2 mom., av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1120/1996 och 2 mom. sådant det lyder i nämnda lag 1544/1992, 2 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1550/1995 samt 16 § 1 mom. och 21 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1563/1995, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Lag

om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

1 §
Begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt och förmögenhetsskatt till staten enligt denna lag.

Om begränsad skattskyldighet stadgas i inkomstskattelagen (1535/1992) och förmögenhetsskattelagen (1537/1992).

2 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen stadgas om

Lag

om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst

1 §
Begränsat skattskyldig skall betala inkomstskatt till staten enligt denna lag.

Om begränsad skattskyldighet föreskrivs i inkomstskattelagen (1535/1992).

2 §

Om inte något annat föreskrivs i denna lag, iakttas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen föreskrivs

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster *och tillgångar* samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras endast de avdrag som stadgas i 6 §.

om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras de avdrag som föreskrivs i 6 §.

14 §

En begränsat skattskyldig skall betala förmögenhetsskatt så att skatt erläggs av samfund med en sådan andel av den beskattningsbara förmögenheten som motsvarar den förmögenhetsskatteprocent för samfund som avses i förmögenhetsskattelagen och av övriga skattskyldiga 0,8 procent av den del av den beskattningsbara förmögenheten som överstiger 135 000 euro.

(upphävs)

14 §

Begränsat skattskyldig erlägger icke förmögenhetsskatt för aktier i finskt aktiebolag, andelar i finskt andelslag, fordran som utgör grund för räntebetalning eller rätt till royalty.

Vad som stadgas i 2 mom. gäller inte aktier i ett finskt bostadsaktiebolag eller i ett aktiebolag som avses i 2 § 2 mom. lagen om bostadsaktiebolag (809/1991), ej heller andelar i ett finskt bostadsandelslag.

Skuld som är hänförlig till tillgångar som avses i 2 mom. får ej avdragas från den skattskyldiges övriga tillgångar.

Har begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, skall han erlägga förmögenhetsskatt även för tillgångar som avses i 2 mom., om tillgångarna är hänförliga till det fasta driftstället.

16 §

Skatt på inkomst som avses i 13 § *samt på förmögenhet som avses i 14 §* skall påföras den skattskyldige enligt lagen om beskattningsförfarande *och härvid gäller* angående användning av förskott samt om straffstadganden i tillämpliga delar vad som stadgas i nämnda lag eller bestäms med stöd av den samt angående skatteuppbörd och redovisning av skatter i tillämpliga delar vad som stadgas i lagen om skatteuppbörd (611/1978) eller bestäms med stöd av den.

16 §

Skatt på inkomst som avses i 13 § skall påföras den skattskyldige enligt lagen om beskattningsförfarande. Angående användning av förskott samt om straffbestämmelser gäller i tillämpliga delar vad som bestäms i eller med stöd av *lagen om beskattningsförfarande*. Angående skatteuppbörd och redovisning av skatter gäller i tillämpliga delar vad som bestäms i eller med stöd av lagen om skatteuppbörd (611/1978).

21 §

Om sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § och förmögenhet som avses i 14 § 1 mom. gäller lagen om beskattningsförfarande. Om sökande av ändring i länskatteverks beslut enligt 11 § 2 mom. och 11 a § samt i avgörande som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits, gäller vad lagen om förskottsuppbörd stadgar om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

21 §

Om sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § gäller lagen om beskattningsförfarande. Om sökande av ändring i skatteverks beslut enligt 11 § 2 mom. och 11 a § samt i avgörande som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som inte uppburits, gäller vad lagen om förskottsuppbörd föreskriver om sökande av ändring i motsvarande ärenden.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

10.

Lag

om ändring av 2 § i lagen om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 16 december 1994 om ömsesidig handräckning mellan de behöriga myndigheterna i Finland och de övriga medlemsstaterna i Europeiska unionen på beskattningens område (1220/1994) 2 § 1 mom. som följer:

Gällande lydelse

2 §

De skatter på inkomst och förmögenhet som avses i artikel 1 i handräckningsdirektivet är i Finland särskilt följande skatter och avgifter:

- 1) de statliga inkomstskatterna,
- 2) inkomstskatten för samfund,
- 3) kommunalskatten,
- 4) kyrkoskatten,
- 5) folkpensionsförsäkringspremien,
- 6) sjukförsäkringspremien,
- 7) källskatten på ränteinkomst,
- 8) källskatten för begränsat skattskyldig,
- 9) förmögenhetsskatten, och
- 10) fastighetsskatten.

Föreslagen lydelse

2 §

De skatter på inkomst och förmögenhet som avses i artikel 1 i handräckningsdirektivet är i Finland särskilt följande skatter och avgifter:

- 1) de statliga inkomstskatterna,
- 2) inkomstskatten för samfund,
- 3) kommunalskatten,
- 4) kyrkoskatten,
- 5) folkpensionsförsäkringspremien,
- 6) sjukförsäkringspremien,
- 7) källskatten på ränteinkomst,
- 8) källskatten för begränsat skattskyldig,
- 9) fastighetsskatten.

Denna lag träder i kraft den 20 .
 På utbyte av information mellan myndigheterna om förmögenhetsbeskattning som verkställts för skatteåret 2005 och tidigare skatteår tillämpas dock de bestämmelser som gällde före lagens ikraftträdande.

11.**Lag****om ändring av lagen om förskottsuppbörd**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen av den 20 december 1996 om förskottsuppbörd (1118/1996) 1 § 1 mom., 3 § 1 mom. och 23 § 1 mom., av dem 1 § 1 mom. sådant det lyder i lag 707/2003 och 23 § 1 mom. sådant det lyder i lag 859/2001, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

1 §

1 §

*Lagens tillämpningsområde**Lagens tillämpningsområde*

Förskottsuppbörd verkställs för betalning av de skatter och avgifter som enligt vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) skall betalas till staten, kommunerna, församlingarna och Folkpensionsanstalten på grundval av den skattepliktiga inkomsten enligt inkomstskattelagen (1535/1992) och den skattepliktiga förmögenheten enligt förmögenhetsskattelagen (1537/1992). Bestämmelser om arbetsgivarens skyldighet att verkställa förskottsinnehållning för betalning av den försäkrades sjukförsäkringspremie även då den lön som betalas till den försäkrade är skattefri utlandsarbetsinkomst med stöd av 77 § inkomstskattelagen finns i 41 § 2 mom. sjukförsäkringslagen (364/1963).

Förskottsuppbörd verkställs för betalning av de skatter och avgifter som enligt vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) skall betalas till staten, kommunerna, församlingarna och Folkpensionsanstalten på grundval av den skattepliktiga inkomsten enligt inkomstskattelagen (1535/1992). Bestämmelser om arbetsgivarens skyldighet att verkställa förskottsinnehållning för betalning av den försäkrades sjukförsäkringspremie även då den lön som betalas till den försäkrade är skattefri utlandsarbetsinkomst med stöd av 77 § i inkomstskattelagen finns i 18 kap. 11 § 2 mom. i sjukförsäkringslagen (1224/2004).

3 §

Kravet på motsvarighet

Om något annat inte följer av 4 §, skall förskottsinnehållningens belopp så noggrant som möjligt motsvara det sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige, enligt den lag om skatteskalorna som gäller för skatteåret och enligt de övriga skattegrunderna för skatteåret, skall betala för sin inkomst som är underkastad förskottsinnehållning. Vid förskottsbetalning påförs den skattskyldige ett belopp som så noggrant som möjligt motsvarar det sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige enligt de skattegrunder som skall tillämpas under skatteåret skall betala för sina inkomster *och sin förmögenhet*, minskat med det belopp som beräknas inflyta i form av förskottsinnehållning och gottgörelse för bolagsskatt.

23 §

Verkställande av förskottsbetalning

För betalning av skatt som debiteras på grund av inkomst av näringsverksamhet, jordbruk eller annan förvärvsverksamhet, såsom uthyrningsverksamhet och vinst av egendomsöverlåtelse *samt för betalning av förmögenhetsskatt* verkställs förskottsbetalning, om inte något annat föreskrivs i denna lag eller bestäms med stöd av denna lag. Förskottsbetalning verkställs också om förskottsinnehållning inte kan verkställas, till exempel om betalaren inte är skyldig att verkställa förskottsinnehållning eller om han har befriats från innehållningsskyldigheten. Förskottsbetalning verkställs dock inte på en inkomst som fåtts på grundval av en i 66 § inkomstskattelagen avsedd anställningsoption, förutom på den skattskyldiges egen begäran.

3 §

Kravet på motsvarighet

Om något annat inte följer av 4 §, skall förskottsinnehållningens belopp så noggrant som möjligt motsvara de sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige enligt den lag om skatteskalorna som gäller för skatteåret skall betala för sin inkomst som är underkastad förskottsinnehållning. Vid förskottsbetalning påförs den skattskyldige ett belopp som så noggrant som möjligt motsvarar det sammanlagda belopp av skatter och avgifter som den skattskyldige enligt de skattegrunder som skall tillämpas under skatteåret skall betala för sina inkomster, minskat med det belopp som beräknas inflyta i form av förskottsinnehållning och gottgörelse för bolagsskatt.

23 §

Verkställande av förskottsbetalning

För betalning av skatt som debiterats på grund av inkomst av näringsverksamhet, jordbruk eller annan förvärvsverksamhet, såsom uthyrningsverksamhet och vinst av egendomsöverlåtelse verkställs förskottsinnehållning, om inte något annat föreskrivs i denna lag eller bestäms med stöd av denna lag. Förskottsbetalning verkställs också om förskottsinnehållning inte kan verkställas, till exempel om betalaren inte är skyldig att verkställa förskottsinnehållning eller om han har befriats från innehållningsskyldigheten. Förskottsbetalning verkställs dock inte på en inkomst som fåtts på grundval av en i 66 § i inkomstskattelagen avsedd anställningsoption, förutom på den skattskyldiges egen begäran.

Denna lag träder i kraft den 20 .

12.

Lag**om ändring av fastighetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/1992) 2 § 1 mom., 5 § 2 mom., 15 §
 och 25 § 2 mom.,
 av dem 5 § 2 mom. sådan den lyder delvis ändrad i lag 1084/1993 och 15 § sådan den lyder i
 sistnämnda lag, som följer:

Gällande lydelse

2 §

Fastighet

Med fastighet avses i denna lag sådan tomt, lägenhet och annan självständig enhet för jordinnehav i Finland, som har antecknats eller bör antecknas som fastighet i jordregistret, tomtboken eller fastighetsregistret.

Föreslagen lydelse

2 §

Fastighet

Med fastighet avses i denna lag sådan tomt, lägenhet och annan självständig enhet för jordinnehav i Finland som har antecknats eller bör antecknas som fastighet i fastighetsregistret *enligt fastighetsregisterlagen (392/1985)*.

5 §

Ägare och innehavare som är likställd med ägare

Med innehavare som är likställd med ägare avses den som vid ingången av kalenderåret

1) har sådan ständig besittningsrätt till fastigheten *som avses i 8 § 1 mom. 1 punkten förmögenhetsskattelagen (1537/1992)* eller

2) har vederlagsfri besittningsrätt till fastigheten med stöd av 3 kap. 1 a § 2 mom. ärvdabalken, testamente eller någon annan sådan grund, vars giltighet inte grundar sig på ett avtal som ingåtts av fastighetens ägare eller tidigare ägare.

5 §

Ägare och innehavare som är likställd med ägare

Med innehavare som är likställd med ägare avses den som vid ingången av kalenderåret

1) har ständig besittningsrätt till fastigheten, eller

2) har vederlagsfri besittningsrätt till fastigheten med stöd av 3 kap. 1 a § 2 mom. i ärvdabalken, testamente eller någon annan sådan grund, vars giltighet inte grundar sig på ett avtal som ingåtts av fastighetens ägare eller tidigare ägare.

15 §

Värdering av fastighet

Vid tillämpningen av denna lag anses som en fastighets värde det värde som *enligt 11, 16—19 §§ samt 22—25 §§ förmögenhets-skattelagen* samt de beslut som fattats med stöd av dessa lagrum beräknas för kalenderåret före det år då fastighetsskatten påförs. Värdet av en fastighet som hör till företags-tillgångarna samt värdet av en fastighet som är fri från förmögenhetsskatt bestäms enligt samma grunder.

25 §

Skatteförhöjning och ändring av beskatt-ningen

Såsom uppgifter som den skattskyldige lämnat beaktas vid bedömningen av förut-sättningarna för skatteförhöjning eller efter-beskattning, förutom uppgifter som lämnats på sådan uppmaning som avses i 16 §, även uppgifter och handlingar som den skatt-skyldige har lämnat för verkställande av in-komst- och *förmögenhetsbeskattning*.

15 §

Värdering av fastighet

Vid tillämpningen av denna lag anses som en fastighets värde det värde som *enligt 5 kap. i lagen om värdering av förmögenhet vid beskattningen (/) samt de bestäm-melser och beslut som meddelats med stöd av det* beräknas för kalenderåret före det år fastighetsskatten påförs. Värdet av en fas-tighet som hör till företagsförmögenheten bestäms enligt samma grunder.

25 §

Skatteförhöjning och ändring av beskatt-ningen

Såsom uppgifter som den skattskyldige lämnat beaktas vid bedömningen av förut-sättningarna för skatteförhöjning eller efter-beskattning, förutom uppgifter som lämnats på sådan uppmaning som avses i 16 §, även uppgifter och handlingar som den skatt-skyldige lämnat för verkställande av in-komstbeskattning *eller som han lämnat om sin förmögenhet med stöd av lagen om be-skattningsförfarande*.

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången när fastig-hetsskatten påförs för 2007.*

13.

Lag**om ändring av 5 § i lagen om centralskattenämnden**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 26 juli 1996 om centralskattenämnden (535/1996) 5 § 3 mom. som följer:

Gällande lydelse

5 §

Förhandsavgörande

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande som gäller inkomstskatt, *förmögenhetsskatt* och mervärdesskatt skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan vid den beskattning för vilken det har meddelats. Avgöranden enligt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) skall dock den som är skyldig att uppbära skatt iakttas efter att ha fått del av beslutet, eller om sökanden är skattskyldig, sedan ha[n] yrkat att beslutet skall iakttas.

Föreslagen lydelse

5 §

Förhandsavgörande

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande som gäller inkomstskatt och mervärdesskatt skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan vid den beskattning för vilken det har meddelats. Den som är skyldig att uppbära skatt skall dock iakttas avgöranden enligt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) efter att ha fått del av beslutet, eller om sökanden är skattskyldig, sedan han yrkat att beslutet skall iakttas.

Denna lag träder i kraft den 20 .

14.

Lag**om ändring av 5 och 6 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 30 december 1999 om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999) rubriken för 5 §, 5 § 1 och 2 mom. samt 6 §, av dem 6 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 477/2002, som följer:

Gällande lydelse

5 §

Offentliga inkomst- och förmögenhetsbeskattningsuppgifter

I den årligen verkställda beskattningen är den skattskyldiges namn, födelseår och hemkommun offentliga beskattningsuppgifter i inkomst- och förmögenhetsbeskattningen, om inte något annat följer av 24 § 1 mom. 31 punkten lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet eller av 25 § 4 mom. befolkningsdatalagen (507/1993). Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen,
- 2) den beskattningsbara kapitalinkomsten och förmögenheten vid statsbeskattningen,
- 3) den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen,
- 4) inkomst- och förmögenhetsskatten, kommunalskatten samt det sammanlagda beloppet debiterade skatter och avgifter,
- 5) det sammanlagda beloppet förskott,
- 6) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

Av beskattningsuppgifterna för samfund och samfällda förmåner är i den årligen verkställda beskattningen namn, hemkommun samt affärs- och samfundssignum offentliga. Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara inkomsten och förmögenheten,
- 2) det sammanlagda beloppet debiterade skatter,
- 3) det sammanlagda beloppet förskott,

Föreslagen lydelse

5 §

Offentliga inkomstbeskattningsuppgifter

I den årligen verkställda beskattningen är den skattskyldiges namn, födelseår och hemkommun offentliga beskattningsuppgifter i inkomstbeskattningen, om inte något annat följer av 24 § 1 mom. 31 punkten i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet eller av 25 § 4 mom. i befolkningsdatalagen (507/1993). Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara förvärvsinkomsten vid statsbeskattningen,
- 2) den beskattningsbara kapitalinkomsten vid statsbeskattningen,
- 3) den beskattningsbara inkomsten vid kommunalbeskattningen,
- 4) inkomstkatten, kommunalskatten samt det sammanlagda beloppet debiterade skatter och avgifter,
- 5) det sammanlagda beloppet förskott,
- 6) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

Av beskattningsuppgifterna för samfund och samfällda förmåner är i den årligen verkställda beskattningen den skattskyldiges namn, hemkommun samt affärs- och samfundssignum offentliga. Offentliga är dessutom uppgifterna om

- 1) den beskattningsbara inkomsten,
- 2) det sammanlagda beloppet debiterade skatter,
- 3) det sammanlagda beloppet förskott,

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

4) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

4) det belopp som skall betalas eller återbäras vid skatteuppbörden.

6 §

Offentliga fastighetsbeskattningsuppgifter och vissa andra offentliga beskattningsuppgifter

Offentliga är uppgifterna om

1) den kalkylerade fastighetsskatten för en fastighet samt den fastighetsskattskyldiges namn,

2) de handlingar om skatteklassificering som enligt 67 § beskattningslagen (482/1958) har framlagts till påseende, jämte uppdateringsanteckningar,

3) *beskattningsvärdena för aktier, andelar och andra värdepapper som avses i 26—29 § förmögenhetsskattelagen (1537/1992),*

4) namnet på samfund som beviljats skattelättnader med stöd av lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976) samt vilka skatteår skattelättnaden gäller,

5) namnet på ett bolag som godkänts som tonnageskattskyldigt med stöd av tonnageskattelagen (476/2002), när tonnageskatteperioden börjat samt återkallandet av godkännande.

En uppgift som avses i 1 mom. 1 punkten är offentlig sådan den är när beskattningen slutförs och blir offentlig när fastighetsbeskattningen har slutförts. *En uppgift om beskattningsvärdet som avses i 1 mom. 3 punkten blir offentlig när Skattestyrelsen fattar sitt beslut, om värdet bestäms av Skattestyrelsen, eller när samfundets beskattning har slutförts, om värdet beräknas av ett skatteverk.*

6 §

Offentliga fastighetsbeskattningsuppgifter och vissa andra offentliga beskattningsuppgifter

Offentliga beskattningsuppgifter är

1) den kalkylerade fastighetsskatten för en fastighet, *fastighetsskatten* samt den fastighetsskattskyldiges namn,

2) de handlingar om skatteklassificering som enligt 67 § i beskattningslagen (482/1958) har framlagts till påseende, jämte uppdateringsanteckningar,

3) namnet på samfund som beviljats skattelättnader med stöd av lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976) samt uppgift om vilka skatteår skattelättnaden gäller,

4) namnet på ett bolag som godkänts som tonnageskattskyldigt med stöd av tonnageskattelagen (476/2002), när tonnageskatteperioden börjat samt återkallandet av godkännande.

En uppgift som avses i 1 mom. 1 punkten är offentlig sådan den är när beskattningen slutförs och blir offentlig när fastighetsbeskattningen har slutförts.

Denna lag träder i kraft den 20 .

På offentligheten i fråga om uppgifter om förmögenhetsbeskattning som verkställts för skatteåret 2005 och tidigare skatteår tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande.