

Riksdagens svar på regeringens proposition med förslag till lagar om källskatt för löntagare från utlandet och om undanröjande av internationell dubbelbeskattning samt om ändring av vissa andra lagar

Till riksdagen har överlämnats regeringens proposition nr 76/1995 rd med förslag till lagar om källskatt för löntagare från utlandet och om undanröjande av internationell dubbelbeskattning samt om ändring av vissa andra lagar. Riksdagen har i ärendet mottagit statsutskottets betänkande nr 45/1995 rd.

Riksdagen förutsätter att regeringen omedelbart avger propositioner om ändring av de stadganden som nu godkänts, om ändringarna leder till försämrad projektexport.

Riksdagen har antagit följande lagar:

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92) 135 § 2—4 mom.,

ändras 9 § 3 mom., 76 § 4 punkten och 77 § 1 mom.,

av dessa lagrum 76 § 4 mom. sådant det lyder i lag av den 29 december 1994 (1465/94), och fogas till 10 § nya 4 a- och 4 b-punkter, till lagen en ny 13 a §, till 68 § ett nytt 3 mom., till 76 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 29 december 1994, en ny 5 punkt och ett nytt 2 mom. samt till 96 §, sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag och lag av den 30 december 1993 (1502/93), ett nytt 9 mom. som följer:

9 §

Allmän och begränsad skattskyldighet

Om en person som inte är bosatt i Finland eller ett utländskt samfund eller konsortium har ett fast driftställe i Finland för bedrivande av näringsverksamhet, är en sådan person, ett sådant samfund eller konsortium utan hinder av 1 mom. 2 punkten och 2 mom. skyldig att betala skatt på grund av inkomst för all inkomst som hänför sig till detta fasta driftställe.

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat

4 a) arvode som har uppburits för uppdrag som medlem i ett finskt samfunds eller en finsk

sammanslutnings styrelse eller annat därmed jämförbart förvaltningsorgan,

4 b) inkomst som har förvärvats genom en artists eller sportutövares personliga verksamhet i Finland eller ombord på ett finskt fartyg,

2 kap.

Vissa allmänna stadganden om skattskyldigheten

13 a §

Fast driftställe

Med *fast driftställe* avses en plats på vilken det för näringsverksamhetens stadigvarande bedrivande finns en särskild plats för affärsverksamhet eller där särskilda anordningar vidtagits, såsom en plats där företagets ledning, filial, kontor, industrianläggning, produktionsanläggning, verkstad eller butik eller annat stadigvarande inköps- eller försäljningsställe finns. Till fast driftställe hänförs även en i bruk

varande gruva eller annan fyndighet, stenbrott, torvmosse, grustag eller annan därmed jämförlig plats eller, då till näringsverksamheten hörande försäljning av parcellerade eller för parcellering avsedda fastigheter bedrivs, dessa fastigheter och vid byggnadsentreprenad den plats där sådan verksamhet bedrivits i betydande omfattning, samt vid bedrivande av linjetrafik även rörelsens serviceställe eller en annan särskild stadigvarande plats för affärsverksamhet som betjänar trafiken.

68 §

Av arbetsgivaren betalda försäkringspremier

Utän hinder av 2 mom. anses som skattepliktig förvärvsinkomst premier som arbetsgivaren betalt för en frivillig pensionsförsäkring som tagits hos en utländsk försäkringsanstalt. Försäkringen anses dock som tagen i Finland om den har beviljats av en utländsk försäkringsanstalts fasta driftställe i Finland. Premierna för en frivillig pensionsförsäkring som arbetsgivaren betalt är inte skattepliktig förvärvsinkomst för en person som flyttat från utlandet till Finland, med undantag för en person som har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem år som föregått flyttningen till Finland, om premierna har betalats under flyttningsåret och de tre därpå följande åren samt om premierna grundar sig på en försäkring som har tagits minst ett år innan personen flyttade till Finland.

76 §

Vissa skattefria ersättningar i anslutning till tjänstgöring utomlands

Skattepliktig inkomst är inte

4) löner eller arvoden som finska staten betalar till begränsat skattskyldiga som tjänstgör inom utrikesrepresentationen och inte är finska medborgare samt pensioner som finska staten betalar på grundval av sådan tjänstgöring till begränsat skattskyldiga som inte är finska medborgare,

5) den skattskyldiges och hans familjemedlemmars flytt- och resekostnader som beror på annat än i 1—3 punkten avsett arbete utomlands och som arbetsgivaren betalar samt sådan sedvanlig privat tjänstepersonal och utbildning för barn som arbetsgivaren bekostar

där under tiden för arbetet utomlands, samt den del av bostadsförmånen som överstiger förmånens skäligen värde, enligt vad som skattestyrelsen närmare bestämmer.

Pension som avses i 1 mom. 4 punkten anses dock som skattepliktig inkomst om beslutet om betalning av pensionen har fattats före den 1 januari 1996 eller pensionstagarens hemviststat inte får beskatta pensionen enligt ett gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning.

77 §

Arbetsinkomst utomlands

Av den lön som erhållits för arbete som utförts utomlands (*arbetsinkomst utomlands*) beaktas vid beskattningen så som stadgas i 6 § lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (/) 60 procent om utlandsvistelsen på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). I övrigt betraktas inkomst utomlands inte som skattepliktig inkomst. Som arbetsinkomst utomlands anses dock inte lön som arbetsstaten enligt ett gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

96 §

Avdrag för pensionsförsäkringspremie

Premierna för en frivillig pensionsförsäkring som tagits hos en utländsk försäkringsanstalt är inte avdragbara. Försäkringen anses dock som tagen i Finland om den har beviljats av en utländsk försäkringsanstalts fasta driftställe i Finland. Premier för en frivillig pensionsförsäkring vilka har betalats av en person som flyttat från utlandet till Finland, med undantag för en person som har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem år som föregått flyttningen till Finland, är avdragbara vid hans beskattning för flyttningsåret och de tre därpå följande åren, om premierna grundar sig på en för-

säkring som har tagits minst ett år innan personen flyttade till Finland.

Denna lag träder i kraft den 1999 .

Lagens 10 § 4 a- och 4 b-punkter tillämpas på betalning som sker den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lagens 68 och 96 §§ tillämpas på betalningar som erläggs den dag lagen träder i kraft eller därefter. På sådana premier för frivilliga pensionsförsäkringar, vilka grundar sig på en frivillig pensionsförsäkring som tagits före den 1 september 1995 och vilka under skatteåret uppgår till högst 15 000 mark, tillämpas dock vid beskattningarna för 1996 och 1997 den lag som var i kraft 1995.

Lagens 76 § 1 mom. 4 punkt tillämpas på pensioner som betalas på grund av ett pensions-

beslut som fattas den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lagens 77 § 1 mom. tillämpas på lön som uppbärs den dag lagen träder i kraft eller därefter på grund av en sådan utlandstjänstgöring som börjar den dag lagen träder i kraft eller därefter. Den lag som var i kraft 1995 tillämpas dock vid beskattningarna för 1996 och 1997 om utlandstjänstgöringen

a) har börjat under 1995 eller tidigare, eller

b) börjar under 1997 eller tidigare samt att om arbetsstaten enligt en uttrycklig bestämmelse i ett gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning inte får beskatta sådan lön som uppbärs för arbete utfört i anslutning till byggnads-, installations- eller sammansättningsverksamhet.

Till övriga delar tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 1996.

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 2 § 2 mom., 3 § 1 mom., 5 §, 6 § 1 och 3 mom. 7 §, 16 § 2 mom. och 17 §, av dessa lagrum 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 8 december 1994 (1106/94), 5 och 7 §§ sådana de lyder i lag av den 30 december 1992 (1544/92) och 6 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90), och

fogas till 3 §, sådan den lyder delvis ändrad genom lag av den 29 december 1988 (1242/88) och nämnda lag av den 8 december 1994, ett nytt 6 mom. som följer:

2 §

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

3 §

Om inte något annat stadgas på annat ställe, skall källskatt betalas på dividend, gottgörelse för bolagsskatt, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan utbetalning som avses i 5 § lagen om förskotts- uppbörd. Som dividend anses även förtäckt

dividend som avses i 57 § beskattningsslagen och sådan förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 73 § i samma lag. Källskatt skall även betalas på ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan.

Om ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare betalas till ett utländskt samfund eller en person som inte är bosatt i Finland, anses vid uppbörderna av källskatt endast detta samfund eller denna person som skattskyldig.

5 §

Källskatt uppbärs inte på folkpension eller pension enligt familjepensionslagen (38/69).

6 §

En begränsat skattskyldig som arbetar i Finland högst etthundra dagar under kalenderåret får från lön för arbete som

1) direkt ansluter sig till hans studier eller praktiserar eller

2) sker inom ramen för ett nordiskt program för utbyte av feriearbete eller annat sådant arbete

och som har utförts på en arbetsplats, vilken förmedlas av en statlig myndighet, dra av 3 000 mark per månad eller, om lönen betalas för kortare tid än en månad, 100 mark per dag.

För att få det avdrag som avses i denna paragraf skall den skattskyldige för arbetsgivaren lägga fram en sådan utredning som närmare stadgas genom förordning.

7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta, royalty och gottgörelse för bolagsskatt samt 35 procent på lön, pension, annan utbetalning som avses i 5 § lagen om förskotts-
uppbörd samt på fondandel som en personalfond betalar och på överskott som en sådan fond delar ut. Källskatten är 15 procent även på sådan ersättning genom verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.

16 §

Har källskatt inte uppburits av någon annan

anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller i något annat fall än ett sådant som avses i 9 § 3 mom., tillämpas på motsvarande sätt 1 mom., likväl så att Nylands länsskatteverk ofördröjligen fastställer den skattskyldiges beskattningsbara inkomst samt debiterar den skatt som utgår på inkomsten.

17 §

Om ansvar för erläggande av skatt och förskott gäller i tillämpliga delar vad som därom stadgas i beskattningslagen och lagen om förskottsuppbörd. För skatt som enligt 16 § 2 mom. påförts en begränsat skattskyldig på grund av lön ansvarar hans arbetsgivare liksom även en utländsk arbetsgivares härvarande representant såsom för egen skatt. Arbetsgivaren och nämnda representant är dock inte ansvariga för källskatt, om för den skattskyldige har utfärdats ett skattekort enligt lagen om förskottsuppbörd och arbetsgivaren eller representanten har följt den bestämmelse om förskotts-
innehållning som antecknats i skattekortet och han inte har vetat och inte bort veta att löntagaren är begränsat skattskyldig.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas i fråga om stadgandena om källskatt på inkomst som erhålls den dag lagen träder i kraft och därefter samt till övriga delar första gången vid beskattningen för 1996.

Lag

om källskatt för löntagare från utlandet

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

Lagens tillämpningsområde och skattetagare

På sådan löneinkomst för en löntagare från utlandet som enligt inkomstskattelagen (1535/92) är inkomst förvärvad i Finland betalas källskatt på löneinkomst enligt vad som stadgas i denna lag.

Källskatt på löneinkomst betalas i stället för de skatter som skall betalas enligt inkomstskattelagen samt de premier som skall betalas på

grund av de skatteören som fastställts vid kommunalbeskattningen.

Källskatten på löneinkomst tillfaller staten.

2 §

Definition av löntagare från utlandet

Med löntagare från utlandet avses vid tillämpningen av denna lag en fysisk person, om

1) han enligt inkomstskattelagen blir allmänt skattskyldig i Finland vid början av det arbete som avses i denna lag,

2) den penninglön som betalas till honom för arbetet uppgår till minst 35 000 mark i månaden under hela den tid det arbete som avses i denna lag pågår,

3) om han arbetar i uppgifter som kräver speciell sakkunskap, och

4) han inte är finsk medborgare och han inte har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem kalenderår som föregår det år då det arbete som avses i denna lag började.

Om en löntagare från utlandet arbetar som lärare vid ett finskt universitet, en finsk högskola eller någon annan högre läroanstalt eller bedriver vetenskapligt forskningsarbete i allmänt intresse och inte till en viss persons eller ett visst samfunds enskilda nytta krävs inte att de villkor som 1 mom. 2 och 3 punkten stadgar uppfylls.

Den skattskyldige anses vara löntagare från utlandet under en tid av högst 24 månader från det att det arbete som avses i denna lag började och så länge som detta arbete fortgår utan avbrott.

3 §

Underlaget för och beloppet av skatten

Källskatten på löneinkomst är 35 procent av totalbeloppet av den förskotts innehållning underkastade lön, beräknad enligt lagen om förskottsuppbörd (418/59), som uppburits på grund av arbete som avses i 2 §. Skattskyldig är inkomsttagaren. Skatten uppbärs som en slutlig skatt så att arbetsgivaren drar av skatten från den lön som betalas.

4 §

Ansökan om tillämpning av lagen

Denna lag tillämpas på ansökan av en löntagare från utlandet. Ansökan, i vilken skall läggas fram utredning över att de förutsättningar som avses i 2 § föreligger, skall göras skriftligen och lämnas in hos länskatteverket före det arbete som avses i denna lag börjar eller inom 30 dagar från arbetets början. Om det föreligger förutsättningar för att tillämpa denna lag, skall länskatteverket göra en anteckning om beslutet i löntagarens skattekort.

5 §

Avsaknad eller upphörande av förutsättningarna

Om källskatt på löneinkomst har uppburits trots att förutsättningarna därför inte har uppfyllts, verkställs beskattningen för hela den tid som arbetet pågått enligt de allmänna stadgandena om inkomstbeskattning. Den källskatt som uppburits räknas härvid den skattskyldige till godo antingen som innehållet förskott enligt lagen om förskottsuppbörd eller som källskatt enligt lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78). Stadgandena i denna paragraf tillämpas även i det fall att under den tid det arbete som avses i denna lag pågår den skattskyldiges lön sjunker under det belopp som avses i 2 § 1 mom. 2 punkten.

6 §

Beskattning av annan förvärvsinkomst

Om en löntagare från utlandet även förvärvat annan förvärvsinkomst än sådan löneinkomst på vilken stadgandena i denna lag tillämpas, skall vid beskattningen av denna andra inkomst till inkomsten läggas beloppet av den inkomst som är föremål för källskatt på löneinkomst. Från det sålunda beräknade sammanlagda beloppet av inkomsten görs de avdrag som beviljas från nettoförvärvsinkomst. Som skatt på annan förvärvsinkomst än sådan som är föremål för källskatt på löneinkomst skall härvid anses den del av den skatt som beräknats på det ovan nämnda sammanlagda beloppet som motsvarar den övriga förvärvsinkomstens förhållande till det sammanlagda beloppet av denna och den inkomst på vilken källskatt på löneinkomst skall betalas. Vid beräkningen av detta förhållande beaktas härvid nettoinkomsterna före avdragen från nettoförvärvsinkomst.

En skattskyldig som under skatteåret har förvärvat sådan annan skattepliktig förvärvsinkomst som avses i 1 mom. skall i skattedeklarationen uppge även den inkomst som är föremål för källskatt på löneinkomst.

7 §

Tillämpningen av lagen i landskapet Åland

Om på lön som en löntagare från utlandet uppbär skall betalas kommunalskatt till en

kommun i landskapet Åland är beloppet av källskatten på löneinkomst 17,5 procent. Om förutsättningar för tillämpningen av denna paragraf föreligger, skall anteckning därom göras i löntagarens skattekort.

8 §

*Uppbörd och betalning av skatt, ändrings-
sökande samt uppgiftsskyldighet*

Vid uppbörden och betalningen av källskatt på löneinkomst, vid övervakningen av uppbörden av skatten samt vid sökande av ändring tillämpas i tillämpliga delar lagen om förskotts-
uppbörd. Skattestyrelsen kan utfärda närmare stadganden om uppbörd och betalning av skatt samt om arbetsgivares årsanmälan och redovisning av skatt.

Arbetsgivaren skall i stället för att uppbära källskatt på löneinkomst verkställa förskotts-
innehållning enligt lagen om förskottsuppbörd även om löntagarens skattekort innehåller en anteckning som avses i 4 §, om förutsättningar för källskatt på löneinkomst inte har uppfyllts eller om de har upphört. Arbetsgivaren svarar för verkställandet av förskottsinnehållningen och betalningen av det innehållna beloppet så som stadgas i lagen om förskottsuppbörd.

9 §

*Sekretess samt påföljder av försummelse och
straffpåföljder*

Om sekretess i fråga om ärenden och handlingar som behandlas enligt denna lag gäller 61 § lagen om förskottsuppbörd.

Om påföljder av underlåtenhet att uppbära

och redovisa källskatt på löneinkomst samt om straffpåföljder gäller 22—28 och 61—63 §§ lagen om förskottsuppbörd.

Källskatt på löneinkomst som inte uppburits kan uppbäras hos den skattskyldige. I detta fall iakttas i tillämpliga delar vad som stadgas om skatterättelse och sökande av ändring.

10 §

Arbetsgivares socialskyddsavgift

Lön som är föremål för källskatt på löneinkomst anses som sådan lön på grund av vilken skall betalas andra än i 1 § avsedda socialskyddsavgifter, arbetspensionsförsäkringspremier, olycksfallsförsäkringspremier och arbetslöshetsförsäkringspremier, om vilka i övrigt i tillämpliga delar gäller vad som särskilt stadgas om dem.

11 §

Närmare stadganden

Närmare stadganden om tillsynen över betalningen av källskatt på löneinkomst samt övriga närmare stadganden om verkställigheten av denna lag utfärdas vid behov genom förordning.

12 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas på lön som uppbärs den dag lagen träder i kraft eller därefter på grund av ett sådant arbete som börjar under tiden mellan den dag lagen träder i kraft och den 31 december 1997, nämnda dagar medräknade. I övriga delar tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 1996.

Lag

om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

*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.

Denna lag tillämpas också när ett internationellt avtal innehåller en bestämmelse om

undandröjande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet, om inte något annat bestäms i avtalet.

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

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

2 §

Avräkningsmetoden

Dubbelbeskattning undanröjs, om inte något annat stadgas eller bestäms på annat ställe genom att den skatt som betalats i den främmande staten avräknas enligt 3—5 §§ från den skatt som i Finland skall betalas på samma inkomst (*avräkningsmetoden*).

3 §

Avräkning av utländsk skatt

Från de skatter som här skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat avräknas beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på samma inkomst (*avräkning av utländsk skatt*).

Till förmån för den skattskyldige avräknas endast beloppet av de skatter som betalats till den främmande staten, om inte även beloppet av andra skatter som betalats i den främmande staten avräknas med stöd av ett internationellt avtal.

Som skatt som betalats i en främmande stat anses också det belopp som en finsk myndighet har överfört eller överfört till en myndighet i en annan stat för att användas till avkortning av den skattskyldiges skatt.

De skatter som betalats i den främmande staten avräknas från de skatter som i Finland skall betalas på samma inkomst i den proportion som de står till varandra.

4 §

Avräkningens högsta belopp

Avräkningen får inte överstiga beloppet av de skatter som i Finland skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat.

Avräkningens högsta belopp beräknas separat för varje land, förvärvskälla och, i fråga om beskattningen av fysiska personer och döds-

bon, inkomstslag. Avräkningen av utländsk skatt är högst en lika stor del av den skatt som här skall betalas på den inkomst som hänförs sig till förvärvskällan och inkomstslaget som den inkomst som förvärvats i den främmande staten är av den inkomst som hänförs sig till förvärvskällan och inkomstslaget. När dessa relationstal räknas ut, anses som inkomster de belopp som fås när utgifterna för förvärvandet och bibehållandet av inkomsterna och de räntor som hänförs sig till dessa inkomster dras av från inkomsterna.

I de uträkningar som avses i denna paragraf hänförs till inkomster förvärvade i en främmande stat endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland och på vilka i staten i fråga skall betalas skatt som avräknas enligt denna lag.

5 §

Oanvänd avräkning av utländsk skatt

Om beloppet av de skatter som betalats i den främmande staten inte avräknas i sin helhet på grund av de begränsningar som 4 § stadgar, kan det belopp som inte avräknas (*oanvänd avräkning av utländsk skatt*) på den skattskyldiges yrkande räknas av från de skatter som det därpå följande skatteåret påförs på sådan inkomst från samma stat som skall hänföras till samma förvärvskälla och inkomstslag. Oanvända avräkningar av utländsk skatt kan avräknas det följande skatteåret endast till de delar som avräkningens högsta belopp då överstiger beloppen av de utländska skatter som skall avräknas för samma skatteår.

6 §

Undantagandemetoden med progressionsförbehåll

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt är skattepliktig inkomst för fysisk person, sammanslutning och dödsbo. Från skatterna på den skattskyldiges inkomst dras dock av en del som motsvarar den från skatt befriande inkomstens andel av den inkomst som hänförs sig till förvärvskällan och inkomstslaget (*undantagandemetoden med progressionsförbehåll*). När den inkomst som förvärvats i den främmande staten beräknas, avdras utgifterna för förvärvandet eller bibe-

hållandet av inkomsten och de räntor som hänför sig till inkomsten, om inte något annat stadgas på annat ställe. Utgifterna och räntorna är dock inte avdragbara till den del de överstiger beloppet av den inkomst som förvärvats i den främmande staten även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen (1535/93), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67). Avdraget för skatterna på inkomsterna görs från de olika skatterna i den proportion de står till varandra.

Stadgandena i denna paragraf tillämpas också på annan inkomst än sådan som avses i 1 mom., om så stadgas i inkomstskattelagen eller någon annan lag.

7 §

Undantagandemetoden vid beskattningen av samfund

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt hänförs inte till den skattepliktiga inkomsten för samfund.

Utgifterna för förvärvandet eller bibehållandet av skattefri inkomst från en främmande stat och de räntor som hänför sig till inkomsten är inte avdragbara även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet eller inkomstskattelagen för gårdsbruk. Samfund kan dock dra av utgifter och räntor som hänför sig till skattefri dividendinkomst.

8 §

Förfarande

Den skattskyldige skall yrka avräkning av utländsk skatt skriftligen hos länskatteverket. Den skattskyldige skall lägga fram utredning om beloppet av skatten till den främmande staten och om grunden för skatten samt om att skatten till den främmande staten är slutlig och att skatten betalts samt om övriga omständigheter som är behövliga för medgivande av avräkning. En handling som är avfattad på

främmande språk skall dessutom inges i översättning till finska eller svenska, som utförts av en auktoriserad translator, eller i annan tillförlitlig översättning.

Har den skattskyldige visat att förutsättningar för medgivande av avräkning annars föreligger, men inte förmår lägga fram samtliga utredningar som nämns i 1 mom., kan avräkning medges till ett skäligt belopp.

Avräkning av utländsk skatt skall yrkas innan beskattningen avslutas. Om skatten till den främmande staten inte dessförinnan har betalats slutligt eller om yrkandet av någon annan orsak inte har kunnat göras inom nämnda tid, kan den skattskyldige även efter detta framföra yrkande på rättelse av avräkningen. På detta yrkande liksom på annan ändring av avräkning som avses i denna lag tillämpas stadgandena om rättelse av beskattningen.

9 §

Ändring av utländsk skatt

Om den skatt till en främmande stat som utgjort grund för avräkning av utländsk skatt har ändrats, skall den skattskyldige underrätta länskatteverket om ändringen. Om en sådan ändring inte har beaktats när avräkning medgavs, skall länskatteverket rätta debiteringen.

10 §

Närmare stadganden

Närmare stadganden om verkställigheten av denna lag utfärdas vid behov genom förordning.

11 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996.

Genom denna lag upphävs skatteavräkningslagen (341/81).

Lag

om ändring av lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
 upphävs i lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd 30 §, sådant detta lagrum lyder i lag av den 22 februari 1991 (352/91), samt
 fogas till 1 § ett nytt 2 mom. som följer:

1 §

Utan hinder av 1 mom. tillämpas stadgan-
 dena i denna lag på lön som betalats för arbete
 som utförts utomlands även när inkomsten
 beaktas vid beskattningen så som avses i 6 §
 lagen om undanröjande av internationell dub-
 belbeskattning (/). Såsom lön enligt 4 §
 avses dock 60 procent av lön som betalats för
 arbete som utförts utomlands.

Denna lag träder i kraft den
 199 .

Lagen tillämpas på lön som uppbärs den dag

lagen träder i kraft eller därefter på grund av
 en sådan utlandstjänstgöring som börjar den
 dag lagen träder i kraft eller därefter. Den lag
 som var i kraft 1995 tillämpas dock på lön som
 uppbärs 1996 och 1997, om utlandstjänstgö-
 ringen

a) har börjat under 1995 eller tidigare, eller
 b) börjar under 1997 eller tidigare samt om
 arbetsstaten enligt en uttrycklig bestämmelse i
 ett gällande avtal mellan Finland och denna
 stat för undvikande av dubbelbeskattning inte
 får beskatta sådan lön som uppbärs för arbete
 utfört i anslutning till byggnads-, installations-
 eller sammansättningsverksamhet.

L a g
om upphävande av 60 § beskattningslagen

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

Härmed upphävs 60 § beskattningslagen av den 12 december 1958, sådant detta lagrum lyder i lag av den 20 december 1985 (1040/85).

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996.

2 §

Denna lag träder i kraft den 199 .

Helsingfors den 5 december 1995
