

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING  
till Landstinget med förslag till landskapslag angående ändring av 1 § landskapslagen om kommunalskatt för begränsat skattskyldig.

Landskapslagen om kommunalskatt för begränsat skattskyldig (12/73) är en blankettlag vari stadgas om tillämpningen i landskapet av rikets lag om stats- och kommunalskatt för begränsat skattskyldig (FFS 917/72) såvitt fråga är om kommunalskatt. Sistnämnda lag innehåller regler rörande beskattning av inkomst som uppbärs av person som inte är stadigvarande bosatt i Finland. Avvikande från det som i allmänhet gäller vid statsbeskattningen skall dylik person - såvida ej annat följer av internationella avtal - erlagga skatt till staten enligt en procentsats som inte tar hänsyn till den beskattade inkomstens belopp. På grund av att skatten alltid skall utgå enligt samma procentsats gäller dessutom att den uppbärs slutligt i samband med den innehållning som verkställs av den som utbetalar det inkomstbelopp som skall beskattas. Fråga är alltså om en slutlig källskatt.

Enligt ifrågavarande landskapslag skall kommunerna i landskapet erhålla 40 procent av det belopp som årligen i landskapet uppbärs med stöd av lagen om stats- och kommunalskatt för begränsat skattskyldig, vilket belopp på grund av en överenskommelseförordning rörande tillämpningen av sagda lag i landskapet (71/74) fördelas mellan kommunerna på försorg av länsstyrelsen.

Ifrågavarande rikslag kommer att upphöra att gälla vid inkommande årsskifte då den ersättes av en helt ny lag, lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78). Den nya lagen, vilken bifogas denna framställning, ändrar inte i väsentlig mån de grundläggande principerna när det gäller beskattning av begränsat skattskyldig utan de skiljaktigheter som föreligger i förhållande till gällande lag är huvudsakligen av teknisk natur. Den mest betydande sakliga ändringen utgör höjningen av källskatteprocenten för lön och pension från 30 till 35 procent av inkomstens belopp.

Eftersom det är oklart om den nu gällande lagen om beskattning av begränsat skattskyldig kommer att kunna tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet även efter den dag då den upphört att gälla, föreslås för undvikande av möjlig dubbelbeskattning att

ifrågavarande landskapslag ändras så, att den nya lagen om beskattning av begränsat skattskyldig blir tillämplig i landskapet.

Sedan den nu föreslagna lagändringen trätt i kraft kommer landskapsstyrelsen att taga ställning till frågan om det föreligger behov av att ändra den gällande överenskommelseförordningen beträffande fördelningen mellan kommunerna av den kommunalskatt som i landskapet uppburits av begränsat skattskyldiga.

Med hänvisning till det anförda förelägges Landstinget till antagande

L a n d s k a p s l a g  
angående ändring av 1 § landskapslagen om kommunalskatt för begränsat skattskyldig.

-----  
I enlighet med landstingets beslut ändras 1 § 1 mom. landskapslagen den 26 mars 1973 om kommunalskatt för begränsat skattskyldig (12/73) som följer:

1 §.

Den som enligt lagen om skatt på inkomst och förmögenhet (FFS 1043/74) är begränsat skattskyldig skall erlägga kommunalskatt på i landskapet Åland förvärvad dividend, ränta, royalty, lön och pension enligt de grunder och i den ordning som stadgas i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78).

-----  
Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979.

Mariehamn den 31 augusti 1978

L a n t r å d

Lagberedningschef

  
Alarik Häggblom  
  
Christer Jansson.

Nr 627.

**Lag**

om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet.

Given i Nådendal den 11 augusti 1978.

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

**1 kap.****Allmänna stadganden.****1 §.**

Begränsat skattskyldig skall erlägga inkomstskatt till staten och kommun samt förmögenhetsskatt till staten i enlighet med denna lag. Om beskattning av begränsat skattskyldig för sjömansinkomst stadgas likväl särskilt.

Angående begränsad skattskyldighet stadgas i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet (1043/74).

Ingår i avtal med främmande stat eller i annat internationellt avtal, till vilket Finland har anslutit sig, bestämmelser om beskattning av inkomst eller förmögenhet, iakttages denna lag endast såvida nämnda bestämmelser icke föranleder annat.

**2 §.**

Stats- och kommunalskatt för begränsat skattskyldig uppbäres såsom slutlig skatt genom innehållning vid inkomstens källa (*källskatt*) eller bestämmes i den ordning som gäller enligt beskattninglagen (482/58) med iakttagande av vad nedan i denna lag stadgas.

Såvida i denna lag icke annorlunda stadgas, iakttages på motsvarande sätt vad annorstädes i skattelagstiftningen är stadgat om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster och tillgångar samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras endast de i 5 och 6 §§ stadgade avdragen.

**2 kap.****Källskatt.****3 §.**

Källskatt utgår på dividend, ränta och royalt, såvida icke 13 § 2 mom. föranleder annat, samt på lön och pension.

Angående ränta på andelskapital gäller på motsvarande sätt vad i denna lag är stadgat om dividend.

Med royalt avses ersättning för nyttjande av eller för sätten att nyttja upphovsrätt till litterärt, konstnärligt eller vetenskapligt verk, rättighet som grundar sig på fotografi eller patent, varumärke, mönster, modell, ritning, hemligt recept eller hemlig tillverkningsmetod eller för upplysningar om industriella, kommersiella eller vetenskapliga erfarenhetsrön.

**4 §.**

Såsom lön anses sådan lön eller sådant arvode, med undantag för ersättning som bör betraktas såsom royalt, samt såsom pension sådan pension eller livränta som avses i 4, 5 eller 6 § lagen om förskottsuppbörd (418/59). Till lön hänföres även i form av dagtraktamente eller gottgörelse med annan beteckning betald ersättning för vistelsekostnader samt gottgörelser som betalas såsom ersättning för andra kostnader för arbetets utförande. Till lönen hörande naturaförmåner värderas i enlighet med vad i lagen om förskottsuppbörd är stadgat.

Till lön

1) ersättning för utgifter uti rings-, pliktiga med dem hör till de

2) ersättning för bäringsavgift, såv avbrott v h eller

3) dagt avgift, som anställning vars egentl utanför nä

Ersättning som avses till den sättni fö

Från pe varje full pliktig pension gö nade belop

Begränsa dier eller etthundra från lön fö hans studie på arbets myndighet, nödvändigt erhålla förm den skattsk utredning

Skattesty av det av

Källskatt 30 procent cent på lö i sin helhe

Angäend källskatt o skatteuppb

Till lön hänföres icke:

1) ersättning, som mot verifikat som trafikidkare utfärdat har erlagts för rese-, befordrings-, plats- och sovplatsbiljetter, samt andra med dem jämförliga nödvändiga avgifter som hör till det egentliga resandet,

2) ersättning, som mot verifikat som härbärgerstörelse utfärdat har erlagts för logiavgift, såvida den begränsat skattskyldige utan avbrott vistas i Finland högst tio dygn, ej heller

3) dagtraktamente eller ersättning för logiavgift, som har betalats till person, som står i anställningsförhållande till finska staten och vars egentliga arbetsplats är i utlandet, för resa utanför nämnda arbetsplats.

Ersättningar för färdkostnad och logiavgift som avses i 2 mom. hänföres likväl till lön till den del de icke hör anses såsom ersättning för kostnader för arbetes utförande.

#### 5 §.

Från pension får avdragas 300 mark för varje full kalendermånad för vilken källskattepliktig pension utgår. Från två eller flera pensioner som erhållits av samma utbetalare av pension göres avdraget från det sammanräknade beloppet av pensionerna.

#### 6 §.

Begränsat skattskyldig som på grund av studier eller praktisering vistas i Finland högst etthundra dagar under kalenderåret får från lön för arbete som direkt ansluter sig till hans studier eller praktisering och som utförts på arbetsplats, vilken förmedlats av statlig myndighet, avdraga ett belopp som bör anses nödvändigt för hans uppehälle här. För att erhålla förmån som avses i denna paragraf skall den skattskyldige för arbetsgivaren förete sådan utredning som i förordning närmare stadgas.

Skattestyrelsen åligger att fastställa beloppet av det avdrag som avses i 1 mom.

#### 7 §.

Källskatten utgör 25 procent på dividend, 30 procent på ränta och royalty samt 35 procent på lön och pension. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.

#### 8 §.

Angående den som är skyldig att uppbära källskatt och förfarandet i ärenden rörande skatteuppbörd samt påföljderna av underlåten-

het att fullgöra uppbörds- och redovisningskyldighet ävensom tillsyn över uppbörden av källskatt gäller i tillämpliga delar vad i lagen om förskottsuppbörd är stadgat eller med stöd av den är bestämt om förskottsinnehållning.

#### 9 §.

Källskatt skall uppbäras då källskattepliktigt belopp betalas till vederbörande eller antecknas på konto honom till godo. Källskatt på dividend, ränta och royalty skall likväl uppbäras senast inom en månad efter det dividenden, räntan eller royaltyn varit för vederbörande tillgänglig för lyftning.

Källskatt uppbäres i fulla mark med utelämnande av överskjutande pennin.

Är skatten på det källskattepliktiga belopp som under en kalendermånad utgår till en och samma inkomsttagare från samma utbetalare högst 10 mark, uppbäres icke skatt på annan inkomst än dividend.

#### 10 §.

Vid uppbörd av källskatt skall bestämmelserna i internationellt avtal som avses i 1 § iakttagas, såvida inkomsttagaren för utbetalaren förete utredning om sin hemort och om övriga förutsättningar för tillämpning av avtalet. Företes utredningen sedan skatt uppburits men innan den till ett för stort belopp uppburna summan redovisats till staten, skall skatteuppbörden rättas. På samma sätt skall förfaras, såvida i skatt annars uppburits för mycket.

#### 11 §.

Har källskatt icke uppburits, men har på inkomsten innehållits förskott som avses i lagen om förskottsuppbörd, skall det innehållna förskottets belopp avdragas från det skattebelopp som den som är skyldig att uppbära skatten ålagts att enligt 8 § erlægga. Skattetillägg som avses i lagen om förskottsuppbörd beräknas härvid på skillnaden mellan den källskatt som icke uppburits och det innehållna förskottet.

Anser skattskyldig att i källskatt uppburits mer än vad som förutsattes i internationellt avtal eller att uppbörden av skatt annars har varit felaktig, och har den som är skyldig att uppbära skatt icke rättat uppbörden, kan den skattskyldige hänskjuta frågan för avgörande till det länsskatteverk inom vars tjänsteområde hemkommunen för den som är skyldig att uppbära skatten är belägen eller,

om denne icke har hemkommun här, till Nylands länsskatteverk. Finner länsskatteverket att i källskatt uppburits ett för stort belopp, skall det förordna att det överstigande beloppet skall återbetalas till den skattskyldige. Rättelseyrkande skall göras inom de två kalenderår som följer närmast efter uppbörden av skatten.

### 12 §.

Uppstår oklarhet om tillämpning av stadgandena i 1 § 3 mom. om internationellt avtal vid uppbörd av källskatt eller om huruvida stadgandena om uppbörd av källskatt bör tillämpas eller om vad som vid uppbörd av källskatt i övrigt bör iakttas, kan saken för avgörande hänskjutas till det länsskatteverk, inom vars tjänsteområde hemkommunen för den som är skyldig att uppbära källskatten är belägen. Om denne icke har hemkommun i Finland, skall Nylands länsskatteverk avgöra saken.

Den som hänskjuter ärende till länsskatteverk för avgörande skall förete för sakens avgörande erforderlig utredning. På anhållan av den som är skyldig att uppbära skatt meddelat avgörande, så ock, då den skattskyldige hos den uppbördsskyldige yrkat sådant, på hans anhållan meddelat avgörande skall iakttas vid den skatteuppbörd för vilken det meddelats. Giltighetstiden för avgörandet får icke utsträckas utöver utgången av kalenderåret efter det, under vilket avgörandet meddelats.

### 3 kap.

Beskattning i den ordning som gäller enligt beskattningsslagen.

### 13 §.

På annan inkomst än sådan som avses i 3 § skall begränsat skattskyldig erlägga statlig inkomstskatt sålunda att skatt erlägges av samfund enligt den inkomstskatteprocent för samfund, som avses i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet, och av övriga skattskyldiga med 30 procent av den beskattningsbara inkomsten samt kommunalskatt enligt därom gällande stadganden.

Har begränsat skattskyldig bedrivit rörelse eller utövat yrke från fast driftställe i Finland, bestämmes enligt 1 mom. statlig inkomstskatt samt kommunalskatt även på inkomst som avses i 3 §, om inkomsten är hänförlig till det fasta driftstället. Statlig inkomstskatt samt kommunalskatt på ersättning för nyttjande av

eller för rätt att nyttja biograffilm bestämmes likaså enligt 1 mom.

### 14 §.

Begränsat skattskyldig skall erlägga förmögenhetsskatt sålunda att skatt erlägges av samfund enligt den förmögenhetsskatteprocent för samfund, som avses i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet, och av övriga skattskyldiga med en procent av den beskattningsbara förmögenheten.

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

Vad i 2 mom. är stadgat gäller icke aktier i finskt bostadsaktiebolag eller i aktiebolag som avses i 25 § lagen om bostadsaktiebolag (30/26), ej heller andelar i 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.

### 15 §.

Begränsat skattskyldig fysisk persons inkomst av fastighet i Finland, dock ej hyresinkomst eller i lagen om beskattning av bostadsinkomst (505/73) avsedd bostadsinkomst som bestämts för bostad vilken är avsedd att användas för den skattskyldiges eller hans familjs fritidsvistelse, är befriad från inkomstskatt till staten såvida nettoinkomstens belopp är högst 2 000 mark om året. Är den ovan nämnda nettoinkomstens belopp större än 2 000 mark, men högst 6 000 mark om året, skall begränsat skattskyldig till staten erlägga inkomstskatt för ett belopp som erhålles då från inkomsten av fastigheten avdrages hälften av skillnaden mellan 6 000 mark och inkomsten av fastigheten.

Från beskattningsvärdet för begränsat skattskyldig fysisk persons fastighet i Finland, dock icke för byggnad, som är avsedd att användas för den skattskyldiges eller hans familjs fritidsvistelse, och för tomtmarken för byggnaden, ej heller för i tomtregistret antecknad tomt, avdrages 40 000 mark innan förmögenhetsskatten bestämmes.

Skatt på förmögenheten skatts enligt beskattningen i lagen är stämmt samt visning av lagen om eller med

Har källledning ändig att upp dant som a svarande s så, att sk distrikt of diges beska den skatt s

Stats- el högst 100 utom då f av skatten, vars belopp den skattsk

För beta verkställes i lagen or

Om ansv skott gäller stadgat i B skottsuppbö 16 § 2 mo grund av l som utlän sentant sås

Har käll ken inkom sätt än enl angående d hållet försk

Vid bes avses i 13 öre i den l om skatten ringen per

## 16 §.

Skatt på inkomst som avses i 13 § samt på förmögenhet som avses i 14 § skall påföras den skattskyldige i den ordning som gäller enligt beskattningslagen, och härvid gäller angående användning av förskott och straffstadganden i tillämpliga delar vad i beskattningslagen är stadgat eller med stöd av den är bestämt samt angående skatteuppbörd och redovisning av skatter i tillämpliga delar vad i lagen om skatteuppbörd (611/78) är stadgat eller med stöd av den är bestämt.

Har källskatt icke uppburits av annan anledning än försummelse hos den som är skyldig att uppbära skatt eller i annat fall än sådant som avses i 9 § 3 mom., tillämpas på motsvarande sätt vad i 1 mom. är stadgat, likväl så, att skattedirektören i Helsingfors skattdistrikt ofördröjligen fastställer den skattskyldiges beskattningsbara inkomst samt debiterar den skatt som utgår på inkomsten.

Stats- eller kommunalskatt vars belopp är högst 100 mark påföres icke den skattskyldige, utom då förskott kan användas till betalning av skatten. Källskatt som icke uppburits och vars belopp är högst 100 mark påföres icke den skattskyldige.

För betalning av skatter som avses i 1 mom. verkställs förskotts- eller uppbördsstadgas, såsom därom i lagen om förskotts- eller uppbördsstadgas.

## 17 §.

Om ansvar för erläggande av skatt och förskott gäller i tillämpliga delar vad därom är stadgat i beskattningslagen och lagen om förskotts- eller uppbördsstadgas. För skatt som i enlighet med 16 § 2 mom. påförts begränsat skattskyldig på grund av lön ansvarar hans arbetsgivare även som utländsk arbetsgivares härvarande representant såsom för egen skatt.

## 18 §.

Har källskatt uppburits på inkomst för vilken inkomsttagaren skall beskattas på annat sätt än enligt stadgandena om källskatt, gäller angående det uppburna beloppet vad om innehållet förskott är stadgat.

## 19 §.

Vid bestämmande av kommunalskatt som avses i 13 § tillämpas uttaxeringen per skattöre i den kommun som skatten tillfaller eller, om skatten skall erläggas till staten, uttaxeringen per skattöre i Helsingfors. Har den

slutliga uttaxeringen per skattöre ännu icke fastställts då beskattningen verkställs, tillämpas förskottsuttaxeringen per skattöre för vederbörande år.

## 4 kap.

## Särskilda stadganden.

## 20 §.

Ämnar skattskyldig här inleda förvärvsverksamhet, skall han innan verksamheten begynner göra anmälan därom hos skattemyndighet och ställa godtagbar säkerhet för erläggandet av skatter och förskott som utgår enligt denna lag och som gäller honom och hos honom anställd begränsat skattskyldig. Likaså kan genom förordning bestämmas angående skyldighet för myndigheter som utövar tillsyn över inflyttning till landet eller anordnande av nöjes- och underhållningstillställningar att lämna skattemyndigheterna uppgifter som erfordras för verkställigheten av denna lag.

## 21 §.

I länskatteverks beslut med stöd av 11 § 2 mom. eller förhandsavgörande med stöd av 12 § eller i skattedirektörs beslut med stöd av 16 § 2 mom. angående debitering får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom skriftliga besvär vilka senast den trettonde dagen efter den dag då vederbörande fick del av avgörandet skall tillställas sagda länsrätt. Beskattningsombud i länskattenämnd har likaså rätt att söka ändring med anledning av ovan nämnda beslut och förhandsavgöranden, och för honom räknas besvärstiden från den dag då beslutet fattades.

Angående sökande av ändring i beskattning i fråga om inkomst som avses i 13 § och förmögenhet som avses i 14 § 1 mom. gäller vad i beskattningslagen är stadgat. Angående sökande av ändring i skattedirektörs avgörande som avser åläggande för den som är skyldig att uppbära källskatt att betala skatt som icke uppburits, gäller vad i lagen om förskotts- eller uppbördsstadgas vad om ändringssökande i motsvarande ärenden.

I länsrätts utslag med anledning av besvär som avses i denna lag får ändring sökas hos högsta förvaltningsdomstolen. På statens vägnar äger i beskattningslagen avsett prövningsombud besvär rätt. Om ändringssökande gäller

i övrigt vad i beskattningslagen är stadgat om sökande av ändring i länsrätts utslag.

Även om besvär anförts, skall länskatteverks med stöd av 12 § meddelade avgörande iakttagas. Utslag med anledning av besvär över avgörandet skall den som är skyldig att upp bära skatt iakttaga från den tidpunkt då han fick del av utslaget.

#### 22 §.

Vad i 125 § beskattningslagen är stadgat eller med stöd därav är bestämt om befrielse från skatt eller anstånd med dess erläggande skall äga motsvarande tillämpning på skatt som avses i denna lag. Ansökan kan insändas till skattestyrelsen, som skall tillställa ansökningen vederbörande myndighet för avgörande.

#### 23 §.

Stadgandena om kommunalbeskattning i denna lag tillämpas icke på kommunalskatt som skall erläggas till kommun inom landskapet Åland.

Har begränsat skattskyldig på grund av inkomst, utöver källskatt, erlagt kommunalskatt till kommun inom landskapet Åland, återbetalas till honom av statsmedel på ansökan 40 procent av den källskatt som uppburits på den till grund för nämnda kommunalskatt liggande inkomsten. På skattestyrelsen ankommer att utfärda härav föranledda närmare bestämmelser.

Sedan i Ålands landskapslagstiftning utfärdats stadganden angående uppbörd av källskatt som avses i denna lag, kan genom förordning bestämmas att kommunerna inom landskapet

erhåller nedan i detta mom. nämnd kommunal- skatteandel av den källskatt som uppburits på inkomst vilken förvärvats i kommun inom landskapet, varvid även stadgandena i 2 mom. upphör att gälla. Om ej annat visas, anses källskatt uppburen på inkomst som förvärvats i kommun inom landskapet Åland då skatten såsom intäkt antecknats på konto för källskatter i landskapet Åland. Av sagda källskatts avkastning tillkommer 40 procent kommunerna inom landskapet Åland i enlighet med vad i förordning närmare stadgas. Genom förordning utfärdas därvid även nödiga övergångsstadganden.

#### 24 §.

Genom förordning kan i fråga om begränsat skattskyldig stadgas undantag från vad som enligt beskattningslagen gäller om tiden för fullgörande av deklarationsskyldighet, tiden för förfarandet vid fastställande av skatt samt uppbörd av skatt.

Övriga närmare bestämmelser om verkställigheten av denna lag utfärdas likaså genom förordning.

#### 25 §.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979 och tillämpas i fråga om stadgandena rörande källskatt på inkomst som erhålles den dag denna lag träder i kraft eller därefter samt till övriga delar första gången vid beskattningen för skatteåret 1979. Genom lagen upphäves lagen den 29 december 1972 om stats- och kommunalskatt för begränsat skattskyldig (917/72) jämte däri vidtagna ändringar.

Nådendal den 11 augusti 1978.

Republikens President

URHO KEKKONEN

Finansminister *Paul Paavela*

Sedan ri  
inrättas på  
rikesärende

Nåden