

Utkast 1.7.2021

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen och vissa andra lagar i syfte att införa begreppet ekonomisk arbetsgivare

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att inkomstskattelagen ska ändras så att som inkomst förvärvad i Finland för en begränsat skattskyldig ska betraktas löneinkomst från en utländsk arbetsgivare för arbete som utförts i Finland då en arbetstagare som är anställd hos en utländsk arbetsgivare utför arbete åt den som låter utföra arbetet och som ska betraktas som ekonomisk arbetsgivare och arbetet utförs på ett sådant sätt att arbetsprestationen ska anses utgöra en oskijaktig del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och arbetet utförs under dennes arbetsledning och tillsyn (*ekonomisk arbetsgivare*).

I propositionen föreslås att beträffande anmälnings- och skattebetalningsförfarandet i tillämpliga delar ska iakttas vad som föreskrivs för sådan inhyrd arbetskraft som avses i gällande 10 § 1 mom. 4 c punkten i inkomstskattelagen. Ändringar som motsvarar detta föreslås i lagen om beskattningsförfarande, lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och lagen om inkomstdatasystemet. Dessutom föreslås att motsvarande anmälningsförfarande ska tillämpas på inkomst från arbete som utförts på ett finskt fartyg enligt 13 § i inkomstskattelagen. En ändring som motsvarar detta föreslås i lagen om lagen om beskattningsförfarande, lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och lagen om inkomstdatasystemet.

Avsikten är att lagarna ska träda i kraft från ingången av år 2022 och att bestämmelserna ska tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
LAGFÖRSLAG.....	3
1. Lag om ändring av 10 § i inkomstskattelagen	3
2. Lag om ändring av 15 a och 17 § i lagen om beskattningsförfarande.....	4
3. Lag om ändring av 16 a § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig	5
4. Lag om ändring av lagen om förskottsuppbörd	6
5. Lag om ändring av 6 och 12 § i lagen om inkomstdatasystemet.....	7
BILAGA.....	9
PARALLELTEXT.....	9
1. Lag om ändring av 10 § i inkomstskattelagen	9
2. Lag om ändring av 15 a och 17 § i lagen om beskattningsförfarande.....	10
3. Lag om ändring av 16 a § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig	11
4. Lag om ändring av lagen om förskottsuppbörd	12
5. Lag om ändring av 6 och 12 § i lagen om inkomstdatasystemet.....	13

1.

Lag

om ändring av 10 § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 10 § 1 mom. 4 c punkten, sådan den lyder i lag
1223/2006, som följer:

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat:

4 c) löneinkomst från en utländsk arbetsgivare för arbete som utförts i Finland, då en arbets-
tagare som är anställd hos en utländsk arbetsgivare arbetar för den som låter utföra arbetet och
som finns i Finland och arbetet utförs så att arbetsprestationen ska betraktas som en oskiljaktig
del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och under dennes ar-
betsledning och tillsyn (*ekonomisk arbetsgivare*),

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

2.

Lag

om ändring av 15 a och 17 § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 15 a § 1 mom. och 17 § 7 mom., av dem 15 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 55/2018 och 17 § 7 mom. sådant det lyder i lag 452/2016, som följer:

15 a §

En utländsk arbetsgivares skyldighet att lämna uppgifter

En utländsk arbetsgivare ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden av arbetet för arbetstagare som arbetar för en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 § i lagen om förskottsuppbörd och en person som är anställd på ett finskt fartyg enligt i 13 § i inkomstskattelagen, behövliga uppgifter om den som låter utföra arbetet samt i 15 § 1 mom. i denna lag avsedda uppgifter om utbetalda löner, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön.

17 §

Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Den som är ekonomisk arbetsgivare enligt 14 a § i lagen om förskottsuppbörd samt var och en som låter utföra arbete med en person som är anställd på en sådant finskt fartyg som avses i 13 § i inkomstskattelagen ska till Skatteförvaltningen ge in för beskattningen behövliga uppgifter om arbetstagarens utländska arbetsgivare. Dessutom ska uppgifter då lämnas om den företrädare för företaget som utsetts i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare. Uppgifterna ska lämnas före utgången av kalendermånaden efter den månad under vilken företagets första arbetstagare börjar arbeta för den som låter utföra arbetet. Förändringar i de ovan nämnda uppgifterna ska meddelas till Skatteförvaltningen före utgången av den kalendermånad som följer på förändringen.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

3.

Lag

om ändring av 16 a § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig (627/1978) 16 a § 1 mom., sådant
det lyder i lag 1226/2006, som följer:

16 a §

I fråga om lön som avses i 10 § 4 c punkten i inkomstskattelagen och som erhållits av en
begränsat skattskyldig arbetstagare samt inkomst som erhållits av någon som är anställd på ett
finskt fartyg enligt 13 § i inkomstskattelagen verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren
inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen. Arbetstagaren ska ansöka om förskottsbetalning
före utgången av kalendermånaden efter den då arbetet i Finland inleddes.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

4.

Lag

om ändring av lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) en ny 14 a § som följer:

14 a §

Ekonomisk arbetsgivare

Med ekonomisk arbetsgivare avses den åt vilken en arbetstagare som är anställd av en utländsk arbetsgivare utför arbete så att arbetsprestationen ska anses utgöra en oskiljaktig del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och arbetet utförs under dennes arbetsledning och tillsyn (*ekonomisk arbetsgivare*). Den ekonomiska arbetsgivaren har de skyldigheter om vilka föreskrivs i 17 § 7 mom. i lagen om beskattningsförfarande.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

5.

Lag

om ändring av 6 och 12 § i lagen om inkomstdatasystemet

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om inkomstdatasystemet (53/2018) 10 och 17 punkten i 6 § 2 mom. och 12 § 8 mom. som följer:

6 §

Inkomstuppgifter och andra uppgifter som införs i inkomstregistret

I fråga om prestationer som lönebetalare har betalat och förmåner i annan form än pengar som dessa har gett införs i inkomstregistret följande uppgifter som ska lämnas med stöd av 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och 16 § och 29 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016):

10) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare (447/2016) utsedd företrädare om löner som utbetalats till arbetstagare som arbetar åt en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 § i lagen om förskottsuppbörd eller till en person som arbetar på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen (1535/1992) samt om andra löner, när löntagaren fortgående vistas i Finland över sex månader, samt uppgifter om den utsedda företrädaren.

17) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare utsedd företrädare, om den uppskattade längden för arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för en arbetstagare som arbetar för en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 a § i lagen om förskottsuppbörd samt för en person som arbetar på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,

12 §

Tidpunkt för lämnande av uppgifter

De uppgifter som avses i 6 § 2 mom. 17 punkten ska lämnas senast den femte kalenderdagen efter betalningsdagen för den första lön som betalats ut till arbetstagaren.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Sanna Marin

..minister Förnamn Efternamn

1.

Lag

om ändring av 10 § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 10 § 1 mom. 4 c punkten, sådan den lyder i lag
1223/2006, som följer:

Gällande lydelse

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat:

4 c) löneinkomst från en utländsk arbetsgivare för arbete som utförts i Finland då en utländsk uthyrare har hyrt ut en arbetstagare till någon som låter utföra arbete och som finns i Finland,

Föreslagen lydelse

10 §

Inkomst som förvärvats i Finland

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat:

4 c) löneinkomst från en utländsk arbetsgivare för arbete som utförts i Finland, då *en arbetstagare som är anställd hos en utländsk arbetsgivare arbetar för den som låter utföra arbetet och som finns i Finland och arbetet utförs så att arbetsprestationen ska betraktas som en oskiljaktig del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och under dennes arbetsledning och tillsyn (ekonomisk arbetsgivare),*

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

2.

Lag

om ändring av 15 a och 17 § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 15 a § 1 mom. och 17 § 7 mom., av dem 15 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 55/2018 och 17 § 7 mom. sådant det lyder i lag 452/2016, som följer:

Gällande lydelse

15 a §

En utländsk arbetsgivares skyldighet att lämna uppgifter

En utländsk arbetsgivare ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden för arbetet för en hyrd arbetstagare enligt 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen och om den som låter utföra arbetet samt i 15 § 1 mom. i denna lag avsedda uppgifter om utbetalda löner, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön.

17 §

Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Var och en som låter utföra arbete med en hyrd arbetstagare som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen ska till Skatteförvaltningen ge in för beskattningen behövliga uppgifter om det företag som hyrt ut arbetstagaren, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön. Dessutom ska uppgifter då lämnas om den företrädare för företaget som utsetts i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare. Upp-

Föreslagen lydelse

15 a §

En utländsk arbetsgivares skyldighet att lämna uppgifter

En utländsk arbetsgivare ska lämna Skatteförvaltningen för beskattningen behövliga uppgifter om den uppskattade längden av arbetet för *arbetstagare som arbetar för en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 § i lagen om förskottsutskott och en person som är anställd på ett finskt fartyg enligt i 13 § i inkomstskattelagen, behövliga uppgifter* om den som låter utföra arbetet samt i 15 § 1 mom. i denna lag avsedda uppgifter om utbetalda löner, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön.

17 §

Utomstående allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Den som är ekonomisk arbetsgivare enligt 14 a § i lagen om förskottsutskott samt var och en som låter utföra arbete med en person som är anställd på en sådant finskt fartyg som avses i 13 § i inkomstskattelagen ska till Skatteförvaltningen ge in för beskattningen behövliga uppgifter om arbetstagarens utländska arbetsgivare. Dessutom ska uppgifter då lämnas om den företrädare för företaget som utsetts i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av

Gällande lydelse

gifterna ska lämnas före utgången av kalendermånaden efter den månad under vilken företagets första arbetstagare börjar arbeta för den som låter utföra arbetet. Förändringar i de ovannämnda uppgifterna ska meddelas till Skatteförvaltningen före utgången av den kalendermånad som följer på förändringen.

Föreslagen lydelse

arbetstagare. Uppgifterna ska lämnas före utgången av kalendermånaden efter den månad under vilken företagets första arbetstagare börjar arbeta för den som låter utföra arbetet. Förändringar i de ovannämnda uppgifterna ska meddelas till Skatteförvaltningen före utgången av den kalendermånad som följer på förändringen.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

3.

Lag

om ändring av 16 a § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig (627/1978) 16 a § 1 mom., sådant det lyder i lag 1226/2006, som följer:

Gällande lydelse

16 a §

I fråga om lön som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen och som erhållits av en begränsat skattskyldig arbetstagare verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen och ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på lönen. Arbetstagaren skall ansöka om förskottsbetalning före utgången av kalendermånaden efter den då arbetet i Finland inleddes.

Föreslagen lydelse

16 a §

I fråga om lön som avses i 10 § 4 c punkten i inkomstskattelagen och som erhållits av en begränsat skattskyldig arbetstagare samt inkomst som erhållits av någon som är anställd på ett finskt fartyg enligt 13 § i inkomstskattelagen verkställs förskottsbetalning, om lönebetalaren inte är skyldig att uppbära källskatt på lönen. Arbetstagaren ska ansöka om förskottsbetalning före utgången av kalendermånaden efter den då arbetet i Finland inleddes.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

4.

Lag

om ändring av lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) en ny 14 a § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

14 a §

Ekonomisk arbetsgivare

*Med ekonomisk arbetsgivare avses den åt vilken en arbetstagare som är anställd av en utländsk arbetsgivare utför arbete så att arbetsprestationen ska anses utgöra en oskiljaktig del av den verksamhet som den som låter utföra arbetet utövar i Finland och arbetet utförs under dennes arbetsledning och tillsyn (**ekonomisk arbetsgivare**). Den ekonomiska arbetsgivaren har de skyldigheter om vilka föreskrivs i 17 § 7 mom. i lagen om beskattningsförfarande.*

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.

5.

Lag

om ändring av 6 och 12 § i lagen om inkomstdatasystemet

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om inkomstdatasystemet (53/2018) 10 och 17 punkten i 6 § 2 mom. och 12 § 8 mom. som följer:

Gällande lydelse

6 §

Inkomstuppgifter och andra uppgifter som införs i inkomstregistret

I fråga om prestationer som lönebetalare har betalat och förmåner i annan form än pengar som dessa har gett införs i inkomstregistret följande uppgifter som ska lämnas med stöd av 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och 16 § och 29 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016):

10) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare (447/2016) utsedd företrädare om sådana löner som avses i 10 § 4 c-punkten i inkomstskattelagen (1535/1992), om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på lönen, och om andra löner, när löntagaren fortgående vistas i Finland över sex månader, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,

17) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare utsedd företrädare om den uppskattade längden för arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för en hyrd arbetstagare som avses i 10 § 4 c-punkten i in-

Föreslagen lydelse

6 §

Inkomstuppgifter och andra uppgifter som införs i inkomstregistret

I fråga om prestationer som lönebetalare har betalat och förmåner i annan form än pengar som dessa har gett införs i inkomstregistret följande uppgifter som ska lämnas med stöd av 3 kap. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och 16 § och 29 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016):

10) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare (447/2016) utsedd företrädare *om löner som utbetalats till arbetstagare som arbetar åt en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 § i lagen om förskottsuppbörd eller till en person som arbetar på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen (1535/1992) samt om andra löner, när löntagaren fortgående vistas i Finland över sex månader, samt uppgifter om den utsedda företrädaren.*

17) uppgifter från en utländsk arbetsgivare eller från en i enlighet med 8 § i lagen om utstationering av arbetstagare utsedd företrädare, om den uppskattade längden för arbetet och det kalkylerade lönebeloppet för *en arbetstagare som arbetar för en sådan ekonomisk arbetsgivare som avses i 14 a § i lagen*

Gällande lydelse

komstskattelagen samt om den som låter utföra arbetet, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,

12 §

Tidpunkt för lämnande av uppgifter

De uppgifter som avses i 6 § 2 mom. 17 punkten ska lämnas senast den femte kalenderdagen efter betalningsdagen för den första lön som betalats ut till *den hyrda* arbetstagaren.

Föreslagen lydelse

om förskottsuppbörd samt för en person som arbetar på ett finskt fartyg så som avses i 13 § i inkomstskattelagen, om ett internationellt avtal inte hindrar att skatt uppbärs på arbetstagarens lön, samt uppgifter om den utsedda företrädaren,

12 §

Tidpunkt för lämnande av uppgifter

De uppgifter som avses i 6 § 2 mom. 17 punkten ska lämnas senast den femte kalenderdagen efter betalningsdagen för den första lön som betalats ut till arbetstagaren.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången i beskattningen för år 2022.
