

Datum  
19.2.2013Dnr  
ÅLR 2013/1350Till Finansministeriet  
Minna.Ojala@vm.fiKontaktperson  
Avdelningsjurist Ida Hellgren

Ärende

**Utlåtande avseende utkast till regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

Landskapsregeringen önskar att lämna synpunkter på lagförslag till ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (FFS 627:1978) (källskattelagen).

Inledningsvis måste avgöras om den aktuella lagstiftningsåtgärden faller inom landskapets eller rikets lagstiftningsbehörighet. Lagstiftningsbehörigheten för beskattningen är delad mellan riket och landskapet. Riket har enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen för Åland (ÅFS 1991:71) (SjL) behörighet vad gäller skatter och avgifter, dock med undantag som nämns i 18 § 5 punkten i samma lag. Enligt 18 § 5 punkten SjL har landskapet behörighet att stifta lag i fråga om kommunerna tillkommande skatter. Till den del som inkomstbeskattningen av begränsat skattskyldiga faller inom landskapets behörighet tillämpas blankettlagstiftning. Genom landskapslag om kommunalskatt för begränsat skattskyldig (ÅFS 1973:12) görs rikets lag, källskattelagen, tillämplig i landskapet.

Landskapsregeringen instämmer med kommissionen om att den nuvarande källbeskattningen om 35 % innebär en indirekt diskriminering som hindrar fri rörlighet för arbetstagare. Därtill innebär det en diskriminering att begränsat skattskyldiga saknar möjlighet att göra avdrag för verkliga kostnader för inkomsternas förvärvande då dessa överstiger schablonavdraget om 510 euro. Vidare är det diskriminerande att de begränsat skattskyldiga som tjänar 75 % av årsinkomsten i Finland drabbas av en likviditetsnackdel jämfört med allmänt skattskyldiga eftersom regelverket inte ger en nettoeffekt vid förskottsinnehållningen. Slutligen är det diskriminerande att begränsat skattskyldiga beskattas för reseersättning, måltidsersättning samt traktamenten trots att allmänt skattskyldiga inte beskattas för motsvarande ersättningar.

Landskapsregeringen ger sitt fulla stöd till finansministeriet som väljer att hörsamma kommissionens synpunkter. De lösningar som

finansministeriet föreslår i sitt utkast minskar i stor utsträckning de indirekt diskriminerande effekter som kan uppstå enligt nuvarande beskattningsförfarande. Det är i synnerhet av stor vikt att den begränsat skattskyldige får möjligheten att beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande redan vid tidpunkten för förskottsinnehållningen och inte först vid tidpunkten för verkställandet av beskattningen. För många inkomsttagare är det inte ett alternativ att invänta utbetalningen av delar av lönen, m.a.o. återbetalningen av källskatten, med drygt ett års fördröjning.

Landskapsregeringen vill dock understryka att för många begränsat skattskyldiga personer kommer det fortsättningsvis att upplevas som ett hinder att beskattas enligt lagen om beskattningsförfarande på grund av att de därmed måste deklarerat i åtminstone två länder för sina globala inkomster. Den begränsat skattskyldige har normalt sett en skyldighet att redovisa sina globala inkomster även i sitt hemland. Den skattskyldige ska därmed hantera två olika regelverk för avdrag avseende inkomsterna samt beroende på skatteavtal, yrka avräkning av den finska skatten vid verkställandet av beskattningen i sitt hemland.

Landskapsregeringen har noterat att Finansministeriet, i det utkast som landskapsregeringen fått ta del av, inte har utrett möjligheten att även sänka källskattesatsen på lön m.m. för att ytterligare avhjälpa den indirekta diskrimineringen. Den finska källskattesatsen om 35 % upplevs såsom hög jämfört med närliggande länder, i synnerhet i ett nordiskt perspektiv. Ännu ett steg för att öka den fria rörligheten av arbetstagare skulle kunna vara att till viss del sänka källskattesatsen i lagförslaget. Utredningen kunde visa hur stor sänkning som kunde vara motiverad utan att diskriminerande effekter skulle uppstå jämfört med allmänt skattskyldiga personer. På så vis kunde det ändå vara ett materiellt och effektivt alternativ för exempelvis begränsat skattskyldiga säsongsarbetare, att välja beskattning enligt källskattelagen. Med dagens källskattesats uppfattas det inte som ett acceptabelt beskattningsalternativ.

För att uppnå effekt av de lagändringar som finansministeriet nu föreslår vill landskapsregeringen lyfta fram att särskilda informationsinsatser kommer att krävas från Skatteförvaltningens sida. Många yngre utländska säsongsarbetare kommer till Åland och dessa personer kommer sannolikt att behöva mycket information och stöd från Ålands skattebyrå för att uppfatta de föreslagna lagändringarna såsom en ökad fri rörlighet för arbetstagare.

Landskapsregeringen understöder i huvudsak lagförslagets utformning och innehåll men anser att förslaget även borde omfatta en utredning av en sänkning av källskattesatsen för löneinkomster.

Vicelantråd

  
Roger Nordlund

Avdelningsjurist

  
Ida Hellgren