

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om skatt på arv och gåva och av vissa andra lagar

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås ändringar i lagen om skatt på arv och gåva, lagen om skattetillägg och förseningsränta samt fastighetsskattelagen.

Det föreslås att arvs- och gåvobeskattningen lindras. Den nedre gränsen för den beskattningsbara arvsandelen höjs från 20 000 euro till 30 000 euro. Den nedre gränsen för en beskattningsbar gåva höjs från 5 000 euro till 7 500 euro. Förslaget genomförs genom ändring av beloppen för progressionsnivåerna i arvs- och gåvoskatteskalorna samt av de i lag föreskrivna lägsta beskattningsbara beloppen. Därtill föreslås det att det skattefria beloppet för normalt bohag höjs från 4 000 euro till 7 500 euro.

Det föreslås att bestämmelserna om arvsskattelättnad i samband med generationsväxling ändras. Om en arvinges beskattningsbara arvsandel omfattar en för skattelättnaden förutsatt andel av aktierna i ett aktiebolag som berättigar till innehav av en gårdsbruksenhet eller ett företag och arvingen på grund av att denne är minderårig inte kan fortsätta bolagets verksamhet som styrelsemedlem eller verkställande direktör, ska även det att den minderåriga arvingens intressebevakare fortsätter företagsverksamheten inom aktiebolaget betraktas som att den skattskyldige fortsätter verksamheten.

Det föreslås att den dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt enligt lagen om skattetillägg och förseningsränta sänks från den nuvarande nivån. Enligt förslaget ska förseningsräntan vara den referensränta som Finlands Bank fastställer med stöd av räntelagen förhöjd med två procentenheter i stället för nuvarande 3,5 procentenheter.

I lagen om skatt på arv och gåva och fastighetsskattelagen föreslås bestämmelser med stöd av vilka lagen om beskattningsförfarande ska tillämpas i kompletterande syfte på behandlingen av begäranden om omprövning.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2026. Lagen om skatt på arv och gåva ska enligt förslaget tillämpas när skattskyldigheten har börjat sedan lagen har trätt i kraft. Den lagen ska även tillämpas på behandlingen av en begäran om omprövning som är anhängig när lagen träder i kraft eller blir det efter ikraftträdandet. Lagen om skattetillägg och förseningsränta ska enligt förslaget tillämpas första gången på obetald arvsskatt från och med den dag då lagen träder i kraft. Fastighetsskattelagen ska enligt förslaget tillämpas på behandlingen av en begäran om omprövning som är anhängig när lagen träder i kraft eller blir det efter ikraftträdandet.

1.

Lag

om ändring av lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatt på arv och gåva (378/1940) 7 b, 13, 14, 19 och 19 a § samt 43 § 2 mom., sådana de lyder, 7 b, 13 och 19 § i lag 1063/2007, 14 och 19 a § i lag 1320/2016 och 43 § 2 mom. i lag 783/2016, och
fogas till 55 §, sådan den lyder i lagarna 1110/1994, 909/2001, 559/2005, 1144/2005 och 523/2010, ett nytt 9 mom. som följer:

7 b §

Arvsskatt ska inte betalas för normalt bohag som varit i arvlåtarens eller dennes familjs bruk till den del bohagets värde är högst 7 500 euro.

13 §

Om en arvsandel eller den enligt 12 § beräknade återstoden av den inte uppgår till 30 000 euro, är den befriad från skatt.

14 §

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass I

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
30 000–40 000	100	7
40 000–60 000	800	10
60 000–200 000	2 800	13
200 000–1 000 000	21 000	16
1 000 000–	149 000	19

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
30 000–40 000	100	19
40 000–60 000	2 000	25
60 000–200 000	7 000	29

200 000–1 000 000	47 600	31
1 000 000–	295 600	33

19 §

Gåvoskatt betalas inte för

1) normalt bohag som är avsett för gåvotagarens eller dennes familjs personliga bruk, till den del gåvans värde inte överstiger 7 500 euro,

2) sådant som någon använt för annans uppfostran eller utbildning eller till annans underhåll eller annars gett annan för dessa ändamål i sådan form att gåvotagaren inte har möjlighet att använda det bortgivna beloppet till andra ändamål, eller för

3) annan gåva vars värde understiger 7 500 euro, dock så att om gåvotagaren inom tre år av samma givare får flera sådana gåvor, ska för dessa betalas skatt när deras sammanlagda värde stiger till minst det nämnda beloppet.

19 a §

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass I:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
7 500–25 000	100	8
25 000–55 000	1 500	10
55 000–200 000	4 500	12
200 000–1 000 000	21 900	15
1 000 000–	141 900	17

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
7 500–25 000	100	19
25 000–55 000	3 425	25
55 000–200 000	10 925	29
200 000–1 000 000	52 975	31
1 000 000–	300 975	33

43 §

När tidsfristerna för ändringssökande beräknas avses med skatteår ett skatteår enligt 24 §. Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt ska framställa begäran om omprövning inom 60 dagar från dagen för verkställandet eller rättelsen av beskattningen. Om inte något annat följer av denna lag, tillämpas på behandlingen av begäran om omprövning lagen om beskattningsförfarande.

Om en arvinges beskattningsbara arvsandel omfattar en sådan i 57 § avsedd andel av aktierna i ett aktiebolag som berättigar till innehav av en gårdsbruksenhet eller ett annat företag och arvingen på grund av att denne är minderårig inte kan fortsätta bolagets verksamhet som styrelsemedlem eller verkställande direktör, ska även det att den minderåriga arvingens intressebevakare fortsätter verksamheten på ett sätt som uppfyller kraven enligt 1 mom. 2 punkten betraktas som att den skattskyldige fortsätter verksamheten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Om skattskyldigheten inträdde innan denna lag trädde i kraft tillämpas de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet. På behandlingen av en begäran om omprövning som är anhängig när denna lag träder i kraft eller blir det efter ikraftträdandet tillämpas dock 43 § 2 mom. i denna lag.

Om en gåva enligt 16 § 1 mom. som givits innan denna lag trädde i kraft ska läggas till boets tillgångar när arvsbeskattning verkställs, ska det belopp som dras av från arvsskatten beräknas enligt 19 a § i denna lag.

Om en gåva enligt 20 § 2 mom. som givits innan denna lag trädde i kraft ska beaktas när gåvoskatten bestäms, ska det belopp som dras av från gåvoskatten för gåvornas sammanlagda belopp beräknas enligt 19 a § i denna lag.

2.

Lag

om ändring av 5 d § i lagen om skattetillägg och förseningsränta

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995) 5 d §, sådan den lyder i lag 1197/2023, som följer:

5 d §

Dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt

Den dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt är med avvikelse från vad som föreskrivs i 5 a § referensräntan enligt 12 § i räntelagen för den halvårsperiod som föregår kalenderåret i fråga förhöjd med två procentenheter.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på obetald arvsskatt från och med den dag då lagen träder i kraft. För tiden före den tidpunkten beräknas dröjsmålsräntan enligt de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet.

3.

Lag

om ändring av 26 § i fastighetsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i fastighetsskattelagen (654/1992) 26 § 2 mom., sådant det lyder i lag 786/2016, som
följer:

26 §

Ändringssökande

När tidsfristerna för ändringssökande beräknas avses med skatteår ett skatteår enligt 23 §. Om
inte något annat följer av denna lag, tillämpas på behandlingen av begäran om omprövning
lagen om beskattningsförfarande.

Denna lag träder i kraft den 20 .

På behandlingen av en begäran om omprövning som är anhängig vid ikraftträdandet av denna
lag ska denna lag också tillämpas.

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Förnamn Efternamn

..minister Förnamn Efternamn

1.

Lag

om ändring av lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skatt på arv och gåva (378/1940) 7 b, 13, 14, 19 och 19 a § samt 43 § 2 mom., sådana de lyder, 7 b, 13 och 19 § i lag 1063/2007, 14 och 19 a § i lag 1320/2016 och 43 § 2 mom. i lag 783/2016, och
fogas till 55 §, sådan den lyder i lagarna 1110/1994, 909/2001, 559/2005, 1144/2005 och 523/2010, ett nytt 9 mom. som följer:

Gällande lydelse

7 b §

Arvsskatt ska inte betalas för normalt bohag som varit i arvlåtarens eller dennes familjs bruk till den del bohagets värde är högst 4 000 euro.

13 §

Om en arvsandel eller den enligt 12 § beräknade återstoden därav inte uppgår till 20 000 euro, är den befriad från skatt.

14 §

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass I

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
20 000—40 000	100	7
40 000—60 000	1 500	10
60 000—200 000	3 500	13
200 000—1 000 000	21 700	16
1 000 000—	149 700	19

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
20 000—40 000	100	19
40 000—60 000	3 900	25

Föreslagen lydelse

7 b §

Arvsskatt ska inte betalas för normalt bohag som varit i arvlåtarens eller dennes familjs bruk till den del bohagets värde är högst 7 500 euro.

13 §

Om en arvsandel eller den enligt 12 § beräknade återstoden *av den* inte uppgår till 30 000 euro, är den befriad från skatt.

14 §

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass I

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
30 000—40 000	100	7
40 000—60 000	800	10
60 000—200 000	2 800	13
200 000—1 000 000	21 000	16
1 000 000—	149 000	19

Arvsskatten betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
30 000—40 000	100	19
40 000—60 000	2 000	25

Gällande lydelse

60 000—200 000	8 900	29
200 000—1 000 000	49 500	31
1 000 000—	297 500	33

Föreslagen lydelse

60 000—200 000	7 000	29
200 000—1 000 000	47 600	31
1 000 000—	295 600	33

19 §

Gåvoskatt betalas inte för

1) normalt bohag som är avsett för gåvotagarens eller dennes familjs personliga bruk, till den del gåvans värde inte överstiger 4 000 euro,

2) sådant som någon använt för annans uppfostran eller utbildning eller till annans underhåll eller annars gett annan för dessa ändamål i sådan form att gåvotagaren inte har möjlighet att använda det bortgivna beloppet till andra ändamål, eller för

3) annan gåva vars värde understiger 4 000 euro, dock så att om gåvotagaren inom tre år av samma givare får flera sådana gåvor, ska för dessa betalas skatt när deras sammanlagda värde stiger till minst det nämnda beloppet.

19 §

Gåvoskatt betalas inte för

1) normalt bohag som är avsett för gåvotagarens eller dennes familjs personliga bruk, till den del gåvans värde inte överstiger 7 500 euro,

2) sådant som någon använt för annans uppfostran eller utbildning eller till annans underhåll eller annars gett annan för dessa ändamål i sådan form att gåvotagaren inte har möjlighet att använda det bortgivna beloppet till andra ändamål, eller för

3) annan gåva vars värde understiger 7 500 euro, dock så att om gåvotagaren inom tre år av samma givare får flera sådana gåvor, ska för dessa betalas skatt när deras sammanlagda värde stiger till minst det nämnda beloppet.

19 a §

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass I:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
5 000—25 000	100	8
25 000—55 000	1 700	10
55 000—200 000	4 700	12
200 000—1 000 000	22 100	15
1 000 000—	142 100	17

19 a §

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass I:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
7 500—25 000	100	8
25 000—55 000	1 500	10
55 000—200 000	4 500	12
200 000—1 000 000	21 900	15
1 000 000—	141 900	17

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
5 000—25 000	100	19
25 000—55 000	3 900	25
55 000—200 000	11 400	29
200 000—1 000 000	53 450	31
1 000 000—	301 450	33

Gåvoskatt betalas enligt följande skala i skatteklass II:

Den beskattningsbara andelens värde i euro	Konstant skattetal vid andelens nedre gräns i euro	Skatteprocent för den överstigande delen
7 500—25 000	100	19
25 000—55 000	3 425	25
55 000—200 000	10 925	29
200 000—1 000 000	52 975	31
1 000 000—	300 975	33

43 §

När tidsfristerna för ändringssökande beräknas avses med skatteår ett skatteår enligt 24 §. Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt ska framställa begäran om omprövning inom 60 dagar från dagen för verkställandet eller rättelsen av beskattningen.

43 §

När tidsfristerna för ändringssökande beräknas avses med skatteår ett skatteår enligt 24 §. Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt ska framställa begäran om omprövning inom 60 dagar från dagen för verkställandet eller rättelsen av beskattningen. *Om inte något annat följer av denna lag, tillämpas på behandlingen av begäran om omprövning lagen om beskattningsförfarande.*

55 §

55 §

Om en arvinges beskattningsbara arvsandel omfattar en sådan i 57 § avsedd andel av aktierna i ett aktiebolag som berättigar till innehav av en gårdsbruksenhet eller ett annat företag och arvingen på grund av att denne är minderårig inte kan fortsätta bolagets verksamhet som styrelsemedlem eller verkställande direktör, ska även det att den minderåriga arvingens intressebevakare fortsätter verksamheten på ett sätt som uppfyller kraven enligt 1 mom. 2 punkten betraktas som att den skattskyldige fortsätter verksamheten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Om skattskyldigheten inträdde innan denna lag trädde i kraft tillämpas de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet. På behandlingen av en begäran om omprövning som är anhängig när denna lag träder i kraft eller blir det efter ikraftträdandet tillämpas dock 43 § 2 mom. i denna lag.

Om en gåva enligt 16 § 1 mom. som givits innan denna lag trädde i kraft ska läggas till boets tillgångar när arvsbeskattning verkställs, ska det belopp som dras av från arvs-skatten beräknas enligt 19 a § i denna lag.

Om en gåva enligt 20 § 2 mom. som givits innan denna lag trädde i kraft ska beaktas när gåvoskatten bestäms, ska det belopp som dras av från gåvoskatten för gåvornas

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse
sammanlagda belopp beräknas enligt 19 a § i
denna lag.

2.

Lag

om ändring av 5 d § i lagen om skattetillägg och förseningsränta

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995) 5 d §, sådan den lyder i lag 1197/2023, som följer:

Gällande lydelse

5 d §

Dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt

Dröjsmålsräntan som beräknas på obetald arvsskatt är med avvikelse från vad som bestäms i 5 a § referensräntan enligt 12 § i räntelagen för den halvårsperiod som föregår kalenderåret i fråga förhöjd med 3,5 procentenheter.

Föreslagen lydelse

5 d §

Dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt

Den dröjsmålsränta som beräknas på obetald arvsskatt är med avvikelse från vad som *föreskrivs* i 5 a § referensräntan enligt 12 § i räntelagen för den halvårsperiod som föregår kalenderåret i fråga förhöjd med *två* procentenheter.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på obetald arvsskatt från och med den dag då lagen träder i kraft. För tiden före den tidpunkten beräknas dröjsmålsräntan enligt de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet.

3.

Lag

om ändring av 26 § i fastighetsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i fastighetsskattelagen (654/1992) 26 § 2 mom., sådant det lyder i lag 786/2016, som
följer:

Gällande lydelse

26 §

Ändringssökande

Vid beräkning av tidsfristerna för ändrings-
sökande avses med skatteår det skatteår som
anges i 23 §.

Föreslagen lydelse

26 §

Ändringssökande

*När tidsfristerna för ändringssökande be-
räknas avses med skatteår ett skatteår enligt
23 §. Om inte något annat följer av denna lag,
tillämpas på behandlingen av begäran om
omprövning lagen om beskattningsförfa-
rande.*

*Denna lag träder i kraft den 20 .
På behandlingen av en begäran om ompröv-
ning som är anhängig vid ikraftträdandet av
denna lag ska denna lag också tillämpas.*