

Till arbetspensionsanstalterna

PERIODISERING AV PENSIONSINKOMST I BESKATTNINGEN

Regeringen har avlåtit en proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av 115 § och temporär ändring av 167 b § lagen om skatt på inkomst och förmögenhet (RP 210/91). 115 § i nämnda lag gäller periodisering av pensionsinkomst.

Yrkande på periodisering av pensionsinkomst som hänför sig till tiden före skatteåret skall för närvarande framställas inom kalenderåret efter det år då pensionen betalats. Eftersom beskattningen ibland slutförs först efter nämnda kalenderår, såsom vid beskattningen för 1989 och 1990, föreslår regeringen att tidsfristen skall knytas till slutförandet av beskattningen. Yrkande på periodisering skall framställas inom två månader efter att beskattningen har blivit slutförd.

Ikraftträdande

Lagändringen avses träda i kraft 1.1.1992. Lagens 115 § tillämpas första gången vid beskattningen för 1990.

PENSIONSSKYDDSCENTRALEN


Seppo Pietiläinen


Pentti Koivistoinen

BILAGA

Regeringens proposition 210/19

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av 115 § och temporär ändring av 167 b § lagen om skatt på inkomst och förmögenhet

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändras. Enligt förslaget beviljas vid kommunalbeskattningen för 1992 personer med små inkomster ett avdrag om högst 2 000 mk som görs från annan förvärsinkomst än pensionsinkomst.

Den tid som stadgas för framställande av

yrkande på periodisering av en pensionsinkomst skall knytas till slutförandet av beskattningen i stället för årsskiftet.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av år 1992 och den tillämpas i fråga om avdrag som görs vid kommunalbeskattningen vid beskattningen för 1992.

MOTIVERING

1. Nuläget och de föreslagna ändringarna

Kommunalskatteavdrag för personer med små inkomster

Vid kommunalbeskattningen för detta år skall ett belopp som uppgår till 14 % av den del av löneinkomsten som överstiger 20 000 mk, dock högst 2 800 mk, dras av från den skattskyldiges inkomst. Om den skattskyldiges totalinkomst överstiger 60 000 mk, minskas avdraget med 14 % av den del av totalinkomsten som överstiger 60 000 mk.

I denna proposition föreslås att tillämpningsområdet för avdraget utvidgas vid beskattningen för 1992 till att förutom löneinkomster gälla även andra förvärsinkomster med undantag för pensionsinkomst. Samtidigt föreslås att avdragets belopp sänks av kommunalekonomiska skäl. Avdragets storlek föreslås vara 10 % av den del av annan förvärsinkomsten än pensionsinkomsten som överstiger 20 000 mk, dock högst 2 000 mk. Om den skattskyldiges totalinkomst överstiger 60 000 mark, minskas avdraget med 10 % av den del av totalinkomsten som överstiger 60 000 mark.

Ändringen skall genomföras genom att 167 b § lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändras beträffande beskattningen för 1992.

Periodisering av pensionsinkomst

Yrkande på periodisering av en pensionsinkomst som baserar sig på lagstadgat pensionskydd och som hänför sig till tiden före skatteåret skall enligt 115 § 2 mom. lagen om skatt på inkomst och förmögenhet framställas inom kalenderåret efter det år då pensionen betalats. Eftersom beskattningen vanligen slutförts i början av november, har yrkande på periodisering av en pensionsinkomst kunnat prövas ännu ett par månader i ljuset av den färdiga beskattningen.

Beskattningen för 1989 slutfördes senare än vanligt. Avvikelse kunde ske från de stadgade tidsfristerna i enlighet med stadgandena i lagen om undantagsarrangemang med anledning av att beskattningen för 1989 fördröjs (956/90); (Fmb 555/91). Eftersom beskattningen för 1990 också slutförs senare än vanligt – troligen först

vid utgången av januari 1992 – skall yrkande på periodisering av en pensionsinkomst kunna framställas efter årsskiftet.

I propositionen föreslås att stadgandet ändras permanent sålunda att ett krav på periodisering av pension som influtit under flera år skall kunna göras inom två månader efter att beskattningen blivit slutförd. Den ändring som gör beskattningsförfarandet smidigare föreslås bli permanent.

2. Ekonomiska verkningar

Det avdrag som beviljas vid kommunalbeskattningen minskar intäkterna av skatten i fråga med 200 miljoner mark.

Förslaget om ändring av periodiseringen av en pensionsinkomst har inte några betydande ekonomiska verkningar.

3. Ikraftträdande

Lagen avses träda i kraft vid ingången av år 1992. Lagens 115 § tillämpas första gången vid beskattningen för 1990. Kommunalskatteavdrag beviljas endast vid beskattningen för 1992.

4. Lagstiftningsordning

Eftersom det inte är fråga om ny eller ökad skatt, bör lagförslaget behandlas i den ordning som stadgas i 66 § riksdagsordningen.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

L a g

om ändring av 115 § och temporär ändring av 167 b § av lagen om skatt på inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1988 om skatt på inkomst på förmögenhet (1240/88) 115 § 2 mom. och temporärt 167 b §,

av dessa det sistnämnda lagrummet sådant det lyder i lag av den 28 december 1990 (1343/90), som följer:

115 §

Yrkande på periodisering av en pensionsinkomst skall framställas inom två månader efter att beskattningen för det år under vilket pensionen betalats har blivit slutförd. I fråga om redan verkställda beskattningar iakttas i tillämpliga delar det förfarande som nämns i 82 § beskattningslagen.

167 b §

Vid kommunalbeskattningen för 1992 skall, innan det grundavdrag som avses i 109 § görs, ett belopp som uppgår till 10 procent av den

del av annan förvärvsinkomst än pensionsinkomst som överstiger 20 000 mark, dock högst 2 000 mark, dras av från den skattskyldiges totalinkomst. Om den skattskyldiges totalinkomst överstiger 60 000 mark, minskas avdraget med 10 procent av den del av totalinkomsten som överstiger 60 000 mark.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1992.

Lagens 115 § tillämpas första gången vid beskattningen för 1990.

Lagens 167 b § tillämpas vid beskattningen för 1992.

Helsingfors den 5 december 1991

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Finansminister *Iiro Viinanen*

Lag

om ändring av 115 § och temporär ändring av 167 b § av lagen om skatt på inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1988 om skatt på inkomst på förmögenhet (1240/88) 115 § 2 mom. och temporärt 167 b §,

av dessa det sistnämnda lagrummet sådant det lyder i lag av den 28 december 1990 (1343/90), som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

115 §

Yrkande på att pensionsinkomst skall periodiseras skall framställas inom kalenderåret efter det år då pensionen betalats. I fråga om redan verkställda beskattningar iaktas i tillämpliga delar det förfarande som nämns i 82 § beskattningsslagen.

Yrkande på periodisering av en pensionsinkomst skall framställas inom två månader efter att beskattningen för det år under vilket pensionen betalats har blivit slutförd. I fråga om redan verkställda beskattningar iaktas i tillämpliga delar det förfarande som nämns i 82 § beskattningsslagen.

167 b §

Vid kommunalbeskattningen för 1991 skall, innan det grundavdrag som avses i 109 § görs, ett belopp som uppgår till 14 procent av den del av löneinkomsten som överstiger 20 000 mark, dock högst 2 800 mark, dras av från den skattskyldiges totalinkomst. Om den skattskyldiges totalinkomst överstiger 60 000 mark, minskas avdraget med 14 procent av den del av totalinkomsten som överstiger 60 000 mark.

167 b §

Vid kommunalbeskattningen för 1992 skall, innan det grundavdrag som avses i 109 § görs, ett belopp som uppgår till 10 procent av den del av annan förvärvsinkomst än pensionsinkomst som överstiger 20 000 mark, dock högst 2 000 mark, dras av från den skattskyldiges totalinkomst. Om den skattskyldiges totalinkomst överstiger 60 000 mark, minskas avdraget med 10 procent av den del av totalinkomsten som överstiger 60 000 mark.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1992.

Lagens 115 § tillämpas första gången vid beskattningen för 1990.

Lagens 167 b § tillämpas vid beskattningen för 1992.