

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om inkomstskatteskalen för 2025 samt till lagar om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen och om ändring av vissa andra skattelagar

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

[De föreslagna beskattningsgrunderna för förvärvsinkomster och konsekvensbedömningarna i denna regeringsproposition baserar sig på finansministeriets prognos för våren 2024. De kommer att uppdateras under hösten 2024 i enlighet med de färskaste ekonomiska prognoserna innan propositionen lämnas till riksdagen.]

Denna proposition innehåller ett förslag till lag om inkomstskatteskalen för 2025. Den föreslagna lagen innehåller en progressiv inkomstskatteskala som ska tillämpas på beskattning av förvärvsinkomst vid statsbeskattningen. Enligt skatteskalen höjs alla utom de två högsta inkomstgränserna med cirka 3,4 procent på grund av indexjusteringar. Någon justering görs inte i fråga om de två högsta inkomstgränserna. Som ett led i ersättandet av förvärvsinkomstavdraget med arbetsinkomstavdraget ändras de två högsta marginalskattesatserna i skatteskalen.

Inkomstskattelagen ändras enligt förslaget så, att procentsatsen för arbetsinkomstavdraget, avdragets maximibelopp, inkomstgränserna och procentsatserna för minskningen ändras samt grundavdragets maximibelopp höjs. Dessutom föreslås det att maximibeloppet för arbetsinkomstavdraget höjs med 50 euro för varje minderårigt barn som den skattskyldiga ska försörja. Höjningen beviljas till dubbelt belopp i fråga om ensamförsörjare.

Förvärvsinkomstavdraget ska enligt förslaget slopas och ersättas med en förhöjning av arbetsinkomstavdraget.

Beskattningen av pensionsinkomster skärps genom en minskning av pensionsinkomstavdraget.

Maximibeloppet för hushållsavdraget och procentsatsen för ersättningar sänks samtidigt som självriskandelen höjs. Maximibeloppet föreslås vara 1 600 euro, procentsatsen för arbetsersättningen 35 procent och för lön 13 procent. Självriskandelens belopp föreslås vara 150 euro.

Sänkningen av beskattningsvärdet för tjänstebilar som körtiden anses vara utsläppsfria förlängs fram till utgången av 2029. Beskattningsvärdet sjunker med 170 euro per månad.

I denna proposition föreslås att arbetsgivaren i större utsträckning ska kunna bekosta sådana flyttkostnader för sina anställda som beror på arbetsställets placering och för kostnader för externa serviceproducenters tjänster i samband med myndighetsregistreringar och genomförandet av dem. Det föreslås dessutom att det ska tas in i lagen att kulturell, språklig och liknande träning som arbetsgivaren bekostar ska vara en skattefri förmån för anställda i fråga om arbete i gränsöverskridande fall.

I förslaget föreslås det ändringar i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i lagen om inkomstskattelagen för gårdsbruk. Enligt propositionen ska de bestämmelser som gäller utbildningsavdrag upphävas.

I inkomstskattelagen föreslås ändringar som beror på ändringarna i förordningen om stöd av mindre betydelse (de minimis-stöd) i den bemärkelsen att det sammanlagda beloppet av stödtagarens samtliga stöd av mindre betydelse under en tid på tre år höjs till 300 000 euro.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2025 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2025. Bestämmelsen om sänkningen av beskattningsvärdet för tjänstebilar som körtiden anses vara utsläppsfria föreslås träda i kraft från ingången av 2026 och gälla fram till utgången av 2029. Bestämmelsen om hushållsavdrag som beviljas på grund av avstående från oljeuppvärmning föreslås gälla till utgången av 2027.

1.

Lag

om inkomstskatteskalan för 2025

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Vid beskattningen för 2025 bestäms den inkomstskatt för förvärvsinkomst som enligt inkomstskattelagen (1535/1992) ska betalas till staten i enlighet med en progressiv inkomstskatteskala enligt följande:

Beskattningsbar förvärvsinkomst, euro	Skatt vid nedre gränsen, euro	Skatt på den del av inkomsten som överstiger den nedre gränsen, %
0	0	12,64
21 200	2 679,68	19
31 500	4 636,68	30,25
52 100	10 868,18	34
88 200	23 142,18	41,5
150 000	48 789,18	44,5

2 §

Denna lag träder i kraft den 20 . _____

2.

Lag

om ändring och temporär ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen (1535/1992) 105 a §, sådan den lyder i lag 1123/2022, och
ändras 55 d § 1 och 2 mom., 69 c §, 100 § 2 mom., 106 §, 125 § 2 mom., 127 a § 1 mom.,
127 b § och 127 f §,
sådana de lyder, 55 d § 1 och 2 mom. i lag 1318/2016, 69 c § i lag 1557/2019, 100 § 2 mom.
i lag 1123/2022, 106 § och 125 § 2 mom. i lag 1194/2023, 127 a § 1 mom. och 127 b § i lag
1557/2019 och 127 f § i lagarna 1132/2021 och 1194/2023, samt
fogas till lagen temporärt en ny 64 a §, till 69 b §, sådan den lyder ändrad i lag 876/2017, ett
nytt 3 mom., till lagen en ny 69 d § och till 125 §, sådan den lyder ändrad i lagarna 946/2008 ja
1194/2023, ett nytt 4 mom. som följer:

55 d §

Övervakning av statligt stöd i anslutning till skogsgåvoavdrag

På skogsgåvoavdrag tillämpas kommissionens förordning (EU) nr 2023/2831 om tillämpningen
av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre
betydelse.

Totalbeloppet av alla stöd av mindre betydelse som stödmottagaren erhåller får inte
sammanlagt överstiga 300 000 euro under en tid på tre år.

64 a §

Temporär skattelättnad för utsläppsfria tjänstebilar åren 2026–2029

Från beskattningsvärdet för bilförmånen dras det av 170 euro för varje sådan månad som
förmånen har uppkommit vid användning av en bil vars koldioxidutsläpp under körning enligt
10 § 1 mom. i bilskattelagen (777/2020) är 0 gram per kilometer.

69 b §

Utbildning som bekostas av arbetsgivaren

Som en sådan utbildning som avses i 1 mom. betraktas också av arbetsgivaren bekostad
kulturell, språklig eller annan motsvarande träning för arbetstagare som utför
gränsöverskridande arbete.

69 c §

Flyttningskostnader som betalas av arbetsgivaren

Skattepliktig inkomst uppkommer inte av de flyttnings- och resekostnader för arbetstagaren
och hans eller hennes familjemedlemmar som betraktas som levnadskostnader, om arbetsställets
placering är orsaken till att arbetstagaren flyttar.

Som sådana flyttnings- och resekostnader som avses i 1 mom. betraktas också en
reseförsäkring som arbetsgivaren har tagit för arbetstagaren och arbetstagarens
familjemedlemmar för en arbetskommendering.

69 d §

Kostnader för registrering hos myndigheter och vissa andra kostnader i samband med inresa som betalas av arbetsgivaren

Skattepliktig inkomst uppkommer inte när arbetsgivaren betalar kostnader som föranleds arbetstagaren och arbetstagarens familjemedlemmar

- 1) för att skaffa pass, visum och arbets- eller uppehållstillstånd,
- 2) för att skaffa personbeteckning och skattenummer,
- 3) för att skaffa vaccinationer, läkemedel och läkarundersökningar som krävs eller är motiverade av arbetsobjektets förhållanden för inresa, visum eller arbets- eller uppehållstillstånd.

Skattepliktig inkomst uppkommer inte heller när arbetsgivaren betalar en utomstående tjänsteleverantör för att sköta i 1 mom. 1 och 2 punkten avsedda myndighetsregistreringar och myndighetstillstånd.

100 §

Pensionsinkomstavdrag

Fullt pensionsinkomstavdrag beräknas så att beloppet av den fulla folkpensionen i euro multipliceras med talet 1,173, varefter resultatet avrundas uppåt till närmaste hela tio euro. Pensionsinkomstavdraget får dock inte överstiga pensionsinkomstens belopp. Om den skattskyldiges nettoförfärvsinkomst är större än fullt pensionsinkomstavdrag, minskar avdraget med 51 procent av det överskjutande beloppet. Till den del den skattskyldiges nettoförfärvsinkomst överstiger 22 500 euro minskar avdraget dock med 19,4 procent av den överskjutande delen.

106 §

Grundavdrag

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförfärvsinkomst som efter de ovannämnda avdragen inte överstiger 4 115 euro, ska detta belopp dras av från nettoförfärvsinkomsten. Om nettoförfärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, minskar avdraget med 18 procent av den överskjutande inkomsten.

125 §

Arbetsinkomstavdrag

Avdraget utgör 18 procent av det inkomstbelopp som avses i 1 mom. Avdragets maximibelopp är dock 3 225 euro. När den skattskyldiges nettoförfärvsinkomst överstiger 24 250 euro, minskar avdraget med 2,22 procent av det belopp med vilket nettoförfärvsinkomsten överstiger 24 250 euro. Till den del den skattskyldiges nettoförfärvsinkomst överstiger 42 450 euro minskar avdraget dock med 3,43 procent av den överskjutande delen. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Avdragets maximibelopp som avses i 2 mom. höjs med 50 euro för varje minderårigt barn för vilket den skattskyldige är vårdnadshavare vid skatteårets utgång. Om den skattskyldige inte omfattas av bestämmelserna om makar i denna lag och inte har en make utomlands, beviljas höjningen till dubbelt belopp för de barn han eller hon är ensamförsörjare för.

127 a §

Hushållsavdrag

En skattskyldig får från skatten dra av en del av de belopp som han eller hon har betalat för arbete som utförts i en bostad eller fritidsbostad som han eller hon använder (*hushållsavdrag*). Till avdrag berättigar normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete samt arbete som innebär underhåll eller ombyggnad av bostad eller fritidsbostad. Avdraget är högst 1 600 euro per år och det beviljas endast i den utsträckning som den i 127 b § avsedda avdragbara delen av kostnaderna överstiger 150 euro.

127 b §

Grunden för hushållsavdrag

Den skattskyldige får dra av

1) arbetsgivares sjukförsäkringsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 13 procent av den utbetalda lönen,

2) 35 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbörsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet; ett motsvarande avdrag får göras också för en ersättning för arbete som har betalats på basis av arbete som utförts i en annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om den skattskyldige visar att betalningsmottagaren inte har gjort sig skyldig till sådana försummelse som avses i 26 § i lagen om förskottsuppbörd,

3) 35 procent av en ersättning för normalt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete som har betalats till ett allmännyttigt samfund som avses i 22 § i denna lag.

127 f §

Hushållsavdragets maximibelopp och grunden för avdraget för avstående från oljeuppvärmning under skatteåren 2025–2027

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 127 a § 1 mom. är hushållsavdraget under skatteåren 2025–2027 högst 3 500 euro per år, dock så att i maximibeloppet kan ingå ett avdrag på högst 1 600 euro som beviljas på basis av annat avdragsgillt arbete än på basis av avstående från oljeuppvärmning.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 127 b § 1 och 2 punkten får den skattskyldige under skatteåren 2025–2027 för avstående från oljeuppvärmning dra av

1) arbetsgivares sjukförsäkringsavgift, obligatorisk arbetspensionsavgift, olycksfallsförsäkringspremie, arbetslöshetsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie som den skattskyldige har betalt för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag samt dessutom 30 procent av den utbetalda lönen,

2) 60 procent av en ersättning för sådant arbete som berättigar till hushållsavdrag och som har betalats till en i förskottsuppbörsregistret införd person som avses i 25 § i lagen om förskottsuppbörd och som idkar inkomstskattepliktig verksamhet; ett motsvarande avdrag får göras också för en ersättning för arbete som har betalats på basis av arbete som utförts i en annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om den skattskyldige visar att betalningsmottagaren inte har gjort sig skyldig till sådana försummelse som avses i 26 § i lagen om förskottsuppbörd.

Med avstående från oljeuppvärmning avses åtgärder för ändring av ett byggnadsspecifikt uppvärmningssystem genom vilka ett oljeuppvärmningssystem avlägsnas och ersätts med ett

Finansministeriet
Skatteavdelningen

UTKAST
20.6.2024

annat uppvärmningssystem än ett byggnadsspecifikt uppvärmningssystem som använder fossila bränslen.

I övrigt tillämpas på hushållsavdrag som beviljas på basis av avstående från oljeuppvärmning vad som föreskrivs i 127 a–127c §.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagens 127 f § gäller till och med den 31 december 2027. Lagens 64 a § träder i kraft den 1 januari 2026 och gäller till och med den 31 december 2029.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2025. Lagens 55 d § tillämpas dock första gången vid beskattningen för 2024 och lagens 64 a § tillämpas första gången vid beskattningen för 2026.

3.

Lag

om upphävande av 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Genom denna lag upphävs 56 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968), sådan paragrafen lyder i lagarna 1258/2013, 456/2015 och 421/2023.

2 §

Denna lag träder i kraft den 20 . _____

4.

Lag

om upphävande av 10 f § i inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

Genom denna lag upphävs 10 § f i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967), sådan paragrafen lyder i lagarna 1259/2013, 457/2015 och 420/2023.

Denna lag träder i kraft den 20 . 2 §

Helsingfors den

Statsminister

Petteri Orpo