

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen (1535/1992) 64 § 4 mom. och 110 § 2 mom., av dem 64 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1205/2020,
ändras 31 § 1 mom. 6 punkten, 31 § 4 mom., 95 § 1 mom. 2 punkten, 106 §, 124 § 4 mom. samt 125 § 2 och 4 mom.,
av dem 31 § 4 mom. sådant det lyder i lag 716/2004, 106 § och 125 § 2 och 4 mom. sådana de lyder i lag 702/2024 och 124 § 4 mom. sådant det lyder i lag 1510/2016, samt
fogas till 31 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 1170/1998, 716/2004, 876/2017, 1077/2020 och 619/2021, ett nytt 9 mom. och till lagen nya 69 e och 110 a § som följer:

31 §

Särskilda stadganden om naturliga avdrag

Utgifter för inkomstens förvärvande är bland annat

6) avgifter till arbetslöshetskassor,

Avdragsgilla utgifter vid fastställande av nettoinkomsten är inte utgifterna för förvärv av skattefri inkomst och inte heller den skattskyldiges levnadskostnader, vilka omfattar bland annat bostadshyra och utgifter för skötseln av barn och hemmet. Utgifter för förvärvande av dividendinkomst är dock avdragsgilla oberoende av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § är skattefri inkomst. Avdragsgilla utgifter är inte medlemsavgifter till arbetsmarknadsorganisationer och inte heller medlemsavgifter till sådana andra organisationer som enligt sina stadgar kan ha mål med anknytning till arbetsmarknadsverksamhet.

Kostnaderna för en bostad eller fritidsbostad som den skattskyldige själv eller familjen använder är inte avdragsgilla utgifter för förvärvande eller bibehållande av löneinkomst. Om den skattskyldige använder en ovan avsedd bostad för förvärv av andra skattepliktiga inkomster än löneinkomster, har den skattskyldige rätt att dra av kostnader för användningen av bostaden till högst det belopp som Skatteförvaltningen bestämmer för avdrag för arbetsrum. Skatteförvaltningen bestämmer årligen beloppen av avdrag för arbetsrum på basis av förvärvsverksamhetens storlek och omfattning och på basis av skäliga genomsnittliga kostnader för arbetsrum.

69 e §

Kostnader för juridisk rådgivning som betalas av arbetsgivaren

Skattepliktig förmån uppkommer inte när arbetsgivaren betalar kostnader för juridisk rådgivning i en arbetstagares brottmål, om

- 1) det ligger i arbetsgivarens intresse att betala kostnaderna för den juridiska rådgivningen,
- 2) målet har uppkommit i samband med utförandet av arbetsuppgifter,

RP 98/2025 rd
FiUB 13/2025 rd
RSv 120/2025 rd

3) det inte är uppenbart att arbetstagaren borde ha uppfattat sin verksamhet som lagstridig redan vid tidpunkten för gärningen, och

4) arbetstagaren inte har fått ersättning för samma kostnader från något annat håll och arbetstagaren förbinder sig att till arbetsgivaren betala den ersättning som han eller hon eventuellt senare får från något annat håll.

I 1 mom. avses med kostnader för juridisk rådgivning arbetstagarens kostnader för utredning av målet, förundersökning, åtalsprövning, förlikningsförhandling och rättegång.

Vad som i denna paragraf föreskrivs om kostnader som ett brottmål orsakar arbetstagaren tillämpas också på motsvarande kostnader som orsakas av påförande av administrativa påföljder samt behandling av tvistemål.

Kostnader som betalats av arbetsgivaren räknas som skattepliktig förvärvsinkomst till den del arbetstagaren senare får ersättning från något annat håll för samma kostnader och arbetstagaren inte betalar ersättningen vidare till arbetsgivaren utan obefogat dröjsmål. Om en rättelse som gäller ovan avsedda inkomst på grund av bestämmelserna om tidsfrister inte kan göras i arbetstagarens beskattning för det skatteår under vilket arbetsgivaren har betalat kostnaderna, görs rättelsen för det äldsta skatteår för vilket den kan göras.

Vad som i denna paragraf föreskrivs om kostnader som betalas av arbetsgivaren tillämpas också på de motsvarande kostnader för en hyrd arbetstagare eller en arbetstagare i ett koncernbolag som betalas av den hyrda arbetstagarens användarföretag eller det andra koncernbolaget.

95 §

Avdrag för inkomstens förvärvande

Den skattskyldige får från sin löneinkomst dra av

2) avgifter till arbetslöshetskassor,

106 §

Grundavdrag

Om en skattskyldig fysisk person har en nettoförvärvsinkomst som efter de ovannämnda avdragen inte överstiger 4 265 euro, ska detta belopp dras av från nettoförvärvsinkomsten. Om nettoförvärvsinkomstens belopp efter de nämnda avdragen överstiger fullt grundavdrag, minskas avdraget med 18 procent av den överskjutande inkomsten.

110 a §

Periodisering av överlåtelsevinst

Överlåtelsevinst betraktas som inkomst för det skatteår under vilket ett köp eller byte eller en annan överlåtelse skedde.

Om det i överlåtelseavtalet har avtalats om ett villkorligt överlåtelsepris som ska betalas först när det villkor som anges i överlåtelseavtalet uppfylls, och betalningsskyldigheten och beloppet fastställs efter det skatteår som avses i 1 mom., beskattas överlåtelsevinsten med avvikelse från 1 mom. till denna del som inkomst för det skatteår under vilket skyldigheten att betala det villkorliga överlåtelsepriset samt beloppet av det har fastställts.

Vid beräkningen av en del av en överlåtelsevinst som avses i 2 mom. beräknas hela överlåtelsevinsten på nytt genom att det sammanlagda beloppet av de fastställda delarna av

överlåtelsepriset används som överlåtelsepris. Till skatteåret hänförs den del av den omräknade överlåtelsevinsten som överstiger beloppet av den överlåtelsevinst från samma överlåtelse som har beskattats under tidigare skatteår. Om det under ett tidigare skatteår har fastställts förlust för en överlåtelse, rättar Skatteförvaltningen den fastställda förlusten så att den motsvarar beloppet av den omräknade överlåtelsevinsten eller överlåtelseförlusten. Rättelsen görs med iakttagande av vad som i lagen om beskattningsförfarande föreskrivs om rättelse av beskattningen. Rättelsen görs också när det saknas förutsättningar för rättelse av beskattningen.

124 §

Fastställande av skatten

Fysiska personer ska betala 5,85 procent i tilläggs-skatt för pensionsinkomst till den del pensionsinkomsten efter pensionsinkomstavrdraget överskrider 60 000 euro. På tilläggs-skatten för pensionsinkomst tillämpas de bestämmelser i denna lag eller någon annan lag som gäller den inkomstskatt på förvärvsinkomst som ska betalas till staten.

125 §

Arbetsinkomstavrdrag

Avdraget utgör 18 procent av det inkomstbelopp som avses i 1 mom. Avdragets maximibelopp är dock 3 430 euro. När den skattskyldiges nettoförvärvsinkomst överstiger 35 000 euro minskar avdraget med 2 procent av det belopp med vilket nettoförvärvsinkomsten överstiger 35 000 euro, tills nettoförvärvsinkomsten uppgår till 50 550 euro. Avdraget minskar inte för den del av nettoförvärvsinkomsten som överstiger 50 550 euro. Avdraget görs före andra avdrag från inkomstskatten.

Avdragets maximibelopp som avses i 2 mom. höjs med 105 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 i fråga om de barn för vilka den skattskyldige är enda vårdnadshavare.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2026.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2026. Bestämmelserna i 110 a § tillämpas första gången på tilläggsköpesummor för vilka betalningsskyldigheten och beloppet fastställs den 1 januari 2026 eller därefter. På tilläggsköpesummor som fastställs före det tillämpas de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet av lagen.

På cykelförmåner som arbetsgivare och arbetstagare har förbundit sig till den 23 april 2025 eller före det tillämpas de bestämmelser i 64 § 4 mom. som gällde vid ikraftträdandet av lagen. Om en cykelförmån som omfattas av de bestämmelser i 64 § 4 mom. som gällde vid ikraftträdandet av lagen har realiserats genom leasingavtal eller något annat motsvarande avtalsarrangemang, tillämpas bestämmelserna till utgången av avtalsperioden i fråga, dock högst tills fem år har förflutit från det att förmånen togs i bruk. Om arbetsgivaren äger den cykel som utgör cykelförmånen och de bestämmelser i 64 § 4 mom. som gällde vid ikraftträdandet av lagen tillämpas på förmånen, ska bestämmelserna tillämpas till utgången av den tid för

användningen av cykeln som avtalats före förmånen tagits i bruk, dock högst tills fem år har förflutit från det att förmånen togs i bruk.

Helsingfors den 5 december 2025

Republikens President

Alexander Stubb

Finansminister Riikka Purra