



Välkommen till webbseminariet
**Aktuellt inom inkomstbeskattningen av
samfund**

17.4.2018

Program

- Ändringar i inkomstbeskattningen av samfund som träder i kraft 1.5.2018
- Samfundens skattedeclarationer (skatteåret 2017)

Fråga oss och dra nytta av vårt material

- Under presentationen kan du skicka frågor i chatten
- Vi svarar på frågorna under presentationen och efter den
- För fler frågor och svar, se vår Svarsbank (skatt.fi)
- En inspelning av webbseminariet finns på Skatteförvaltningens Youtube-kanal

Presentationens innehåll

- Ändringar i inkomstbeskattningen av samfund som träder i kraft 1.5.2018
 - Allmänt om ändringarna
 - Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga
 - Påföljdsavgifterna blir enhetligare
 - Kompletterande beskattningsbeslut
- Samfundens skattedeklarationer (skatteåret 2017)

Ändringar i inkomstbeskattningen av samfund som träder i kraft 1.5.2018

Vad ändras och när?

Lagstiftning om reform av skatteuppbörden, verkställandet av beskattningen och vissa påföljdsavgifter (**RP 97/2017**)

- Lagändringarna träder i kraft **1.5.2018**
- Tillämpas på den inkomstbeskattning och tonnagebeskattning som verkställs **för skatteåret 2018**

Ytterligare information:

- skatt.fi/ändringar
- Uppdaterade kundänvisningar finns på skatt.fi från och med 1.5.2018

Ändringarna i korthet

- **Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga**, på den dag som anges i beskattningsbeslutet
 - Beskattningen kan slutföras betydligt tidigare än för närvarande
 - Förfallodagen för kvarskatt och utbetalningsdagen för skatteåterbäring bestäms enligt dagen då beskattningen slutförs
- Påföljdsavgifterna för inkomstbeskattningen blir enhetligare
 - **En förseningsavgift** påförs om deklARATIONEN har lämnats in för sent
 - **Skatteförhöjningar** fastställs mer schematiskt än tidigare
- Skatteförvaltningen fattar ett **kompletterande beskattningsbeslut** ifall ett samfund efter att beskattningen har slutförts lämnar sådana på beskattningen inverkan nya uppgifter som beskattningen inte har grundat sig på

Sista inlämningsdagen för skattedeklarationen

- **Den sista inlämningsdagen för deklarerationer på papper ändras**
 - Deklarationerna ska vara framme hos Skatteförvaltningen senast på den sista inlämningsdagen kl. 16.15
 - Deklaranten ska även räkna med tiden för postgången
- **Från och med 1.11.2017 har samfunden varit skyldiga att lämna sina skattedeklarationer elektroniskt**
 - En elektronisk deklARATION har lämnats i tid om den lämnas senast under den sista inlämningsdagen
 - Skattedeklarationen kan lämnas på papper endast av särskilda skäl – t.ex. om det inte går att lämna deklARATIONEN elektroniskt på grund av tekniska hinder

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- **Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga, på den dag som anges i beskattningsbeslutet**
 - Skatteförvaltningen bildar ett beskattningsbeslut efter att beskattningen har verkställts
- Beskattningen slutförs i de flesta fall tidigare än för närvarande
- Beskattningen slutförs senast tio månader efter utgången av skatteårets sista månad
- Beskattningsbesluten bildas och skickas till samfund i regel innan beskattningen slutförts

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- Utbetalningsdagen för skatteåterbäring och förfallodagen för kvarskatt bestäms enligt den tidpunkt då beskattningen slutförs för den enskilde skattskyldige
 - Tidpunkterna och anvisningar för betalning av kvarskatt finns i beskattningsbeslutet
- **Förfallodag för kvarskatt:** den 3:e dagen i den andra månaden som följer efter att beskattningen slutförts
- **Utbetalningsdag för skatteåterbäring:** den 5:e dagen i den andra månaden som följer efter att beskattningen slutförts

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- Beskattningen slutförs på den dag som angetts i beskattningsbeslutet **om beskattningsuppgifterna inte ändras före slutförandet av beskattningen**
- Skatteförvaltningen fattar ett nytt beskattningsbeslut. Dagen för slutförandet av beskattningen kan dock ändras om
 - samfundet rättar eller kompletterar sina beskattningsuppgifter innan beskattningen slutförts
 - Skatteförvaltningen före slutförandet av beskattningen har skickat ett meddelande till samfundet om att beskattningen fortsätter på grund av en oavslutad kontrollåtgärd
 - Skatteförvaltningen fattar ett beslut om samfundets förskott på skatteårets inkomstskatt efter det att det första beskattningsbeslutet har bildats
 - Dagen då beskattningen slutförs ändras dock inte enbart på grund av att förskottet har ändrats

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- I det nya beskattningsbeslutet anges alltid datumet då beskattningen slutförs – oberoende av om det har ändrats
- Om det datum då beskattningen slutförs skjuts upp, kan också utbetalningsdagen för skatteåterbäringen och förfallodagen för kvarskatt skjutas upp till ett senare datum

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- Exempel: Ändring av skatteuppgifterna till följd av kontrollåtgärder

Ab:s räkenskapsperiod är 1.1–31.12 och den utgör också Ab:s skatteår.
Ab ska lämna skatteårets skattedeclaration senast 30.4.

Ab lämnar in sin skattedeclaration elektroniskt 19.4.

Ett beskattningsbeslut bildas för Ab 14.6. Enligt beslutet **slutförs beskattningen för Ab:s skatteår 15.7** och Ab ska betala kvarskatt.

Skatteförvaltningen får 24.6 från någon annan än bolaget självt en uppgift som inverkar på bolagets beskattning. Före den tidigare angivna tidpunkten för slutförande av beskattningens **kickar Skatteförvaltningen ett meddelande till Ab om att beskattningen fortsätter.**

Kontrollåtgärderna slutförs 22.7. Bolaget får **ett nytt beskattningsbeslut. Beskattningen slutförs den dag då det nya beskattningsbeslutet bildas. Kvars kattens förfallodag ändras inte.**

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- Yrkanden som är bundna till slutförandet av beskattningen ska framställas innan beskattningen har slutförts
 - Yrkanden som gäller en bokföringsskyldigs avskrivningar, reserver och periodisering av inkomst
- Undantag utgör förutom rättelse av räkne- eller skrivfel eller ett motsvarande fel även situationer där bokslutet fastställs efter att beskattningen har slutförts
 - Ett dispositivt yrkande kan framställas efter att beskattningen har slutförts för att beskattningen ska motsvara uppgifterna i det bokslut som fastställts på den ordinarie bolagsstämman
 - Ordinarie bolagsstämma ska hållas inom utsatt tid, och ändringar i skattedeklarationen som anknyter till fastställandet av bokslutet ska meddelas Skatteförvaltningen utan dröjsmål
- Yrkanden om ändring av förskottsskatten ska framställas innan beskattningen har slutförts

Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga

- Exempel: Tilläggsförskott och slutförande av beskattningen

Ab:s räkenskapsperiod är ett kalenderår. Dess skatteår 2018 går ut 31.12.2018.

Skatteförvaltningen bildar 15.5 ett beskattningsbeslut enligt vilket Ab:s beskattning slutförs 12.6 och kvarskatten som påförts Ab förfaller till betalning 3.8.

Ab bestämmer sig 20.5 för att ansöka om tilläggsförskott. Ab kan ansöka om tilläggsförskott fram till datumet för slutförandet av beskattningen 12.6.

Efter att tilläggsförskottet fastställts bildas ett nytt beskattningsbeslut för Ab. Beskattningsbeslutet som bildats på grund av tilläggsförskottet ändrar inte på tidpunkten för slutförandet av beskattningen.

Påföljdsavgifterna blir enhetligare

Påföljdsavgifter:

Allmänt

- Försummelse av deklaration:
 - Samfundet har inte inom utsatt tid lämnat en skattedeklaration eller andra uppgifter som krävs
 - Samfundet lämnar de uppgifter som krävs men de är bristfälliga eller felaktiga
- Rättelse av skattedeklarationen på eget initiativ:
 - Ett samfund lämnar en deklaration eller rättar ett deklaraionsfel innan samfundet har fått ett meddelande om detta från Skatteförvaltningen

Påföljdsavgifter: Allmänt

- Ändringar i samband med fastställande av bokslut
 - Om den ordinarie bolagsstämman eller andelsstämman hålls efter den sista inlämningsdagen för skattedeklarationen, kan bokslutet fastställas med uppgifter som avviker från skattedeklarationen
 - Det påförs dock inga påföljdsavgifter om de ändrade uppgifterna lämnas till Skatteförvaltningen utan dröjsmål
 - Stämman ska hållas inom den tid som lagstiftningen föreskriver

Påföljdsavgifter: Förseningsavgift

- Förseningsavgiften är en ny påföljdsavgift inom inkomstbeskattningen
 - Den fastställs i euro en gång per skatteår
 - Den påförs fram till det att beskattningen slutförts
- För samfund och samfällda förmåner är förseningsavgiften **100 euro**
- Förseningsavgiften påförs genom ett beskattningsbeslut och i regel utan att höra samfundet

Påföljdsavgifter: Förseningsavgift

- Skatteförvaltningen påför en förseningsavgift om
 - samfundet lämnar in deklarationen efter utsatt tid (på eget initiativ eller på uppmaning av Skatteförvaltningen), men innan beskattningen har slutförts
 - samfundet på eget initiativ kompletterar sin tidigare inlämnade skattedeklaration till sin egen nackdel, dock innan samfundets beskattning har slutförts
- I sådana fall av deklaraionsförsummelse påförs förseningsavgift i stället för det tidigare skatteförhöjningsförfarandet

Påföljdsavgifter: Förseningsavgift

- Exempel: Komplettering av skattedeklarationen på eget initiativ till egen nackdel

Den sista inlämningsdagen för Ab:s skattedeklaration var 30.4.
Ab lämnade in skattedeklarationen inom utsatt tid.

Ab kompletterar 15.5 på **eget initiativ** och före slutförandet av beskattningen sin skattedeklaration och deklarerar de uppgifter om nettohyresinkomst på 15 000 euro som tidigare saknades.

Ab påförs en förseningsavgift på 100 euro för försenad inlämning av inkomstuppgifter.

Påföljdsavgifter: Förseningsavgift

- Förseningsavgift **påförs inte**:
 - För försenad deklaration av avdrag eller andra uppgifter som är till samfundets fördel
 - Om inte försummelsen är återkommande eller om inte samfundets agerande tyder på uppenbar likgiltighet för de förpliktelser som gäller beskattningen
 - Om Skatteförvaltningen har beviljat förlängd inlämningstid för skattedeklarationen och andra uppgifter, och deklarationen eller uppgifterna lämnas in före utsatt tid
- Förseningsavgift **påförs inte** om
 - inlämnandet av skattedeklarationen har fördröjts av orsaker som inte beror på samfundet
 - försummelsen är tidsmässigt eller i eurobelopp räknat obetydlig eller
 - det finns en giltig orsak till försummelsen, exempelvis force majeure

Påföljdsavgifter: Förseningsavgift

- Exempel: Uppgifter som är till samfundets fördel lämnas för sent

Ab:s räkenskapsperiod är ett kalenderår.

Ab lämnar in sin skattedeklaration inom utsatt tid 30.4. Enligt skattedeklarationen har bolaget haft 5 000 euro i representationskostnader av vilka hälften är avdragbara.

Ab rättar 15.5 på eget initiativ och före slutförandet av beskattningen sin skattedeklaration och påvisar att representationskostnaderna de facto helt och hållet är avdragbara marknadsföringskostnader.

Ab påförs **ingen förseningsavgift** eftersom den rättade uppgiften är till Ab:s fördel.

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Skatteförvaltningen påför samfundet en skatteförhöjning om samfundet har försummat deklarationsskyldigheten:
 - Skattedeklarationen har inte lämnats före slutförandet av beskattningen
 - Skattedeklarationen eller någon annan uppgift eller utredning som krävs är bristfällig eller felaktig, och samfundet har inte rättat felet på eget initiativ före slutförandet av beskattningen

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Skatteförhöjningen fastställs schematiskt
- Skatteförhöjning påförs antingen
 - enligt **grundnivån**
 - enligt en **höjning** av grundnivån
 - eller enligt en **sänkning** av grundnivån
- Skatteförhöjningen beräknas utifrån en tillagd inkomst, det vill säga ett tillägg som görs till den skattepliktiga inkomsten vid avvikelser från skattedeklarationen eller rättelse av beskattningen
 - Exempelvis en odeklarerad inkomst eller ett obefogat avdrag i skattedeklarationen

Påföljdsavgifter

Skatteförhöjningens
belopp av den tillagda
inkomsten

Skatteförhöjningens nivå

2 %

Grundnivå (standardnivå):

Beskattningsbar inkomst läggs till för den skattskyldige (inkl. rättelse av ett ogrundat avdragsyrkande) eller skattebeloppet ökar

3–10 %

Höjd skatteförhöjning, höjande faktorer:

- Försummelsen är återkommande
- Den skattskyldiges agerande tyder på uppenbar ligkiltighet för de förpliktelser som gäller beskattningen

1 %

Sänkt skatteförhöjning, sänkande faktorer:

- Ärendet är oklart eller lämnar rum för tolkning på det sätt som avses i bestämmelsen om tillitsskydd
- En skatteförhöjning som har beräknats enligt grundnivån är av någon annan särskild orsak oskäligen
- Det är fråga om utlandsinkomst vars dubbelbeskattning ska undanröjas i Finland på basis av ett skatteavtal eller från vilken den i utlandet betalda skatten avräknas med stöd av metodlagen. Det finns inga förhöjande faktorer i fallet.

5 %

Beskattningen verkställs enligt **uppskattning**

0,5 %

Efter att beskattningen har slutförts yrkar den skattskyldige **på eget initiativ på att felet ska rättas**

0 %

Ingen skatteförhöjning påförs på grund av att försummelsen är obetydlig eller av något annat giltigt skäl

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Skatteförhöjningen är alltid **minst 150 euro** för samfund
 - Även om ingen beskattningsbar inkomst läggs till eller den procentbaserade förhöjningen skulle vara mindre än 150 euro
- Skatteförhöjningen kan vara **högst 25 000 euro** i följande specialfall:
 - Försummelse av skyldigheten att lämna in dokumentation av internprissättningen
 - Försummelse av skyldigheten att lämna in en land-för-land-rapport
 - Ogrundat yrkande på avdrag av skatt som betalats till utlandet

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Skatteförhöjning **påförs inte** för deklaration av ett avdrag eller en annan uppgift som är till fördel för samfundet om inte
 - försummelsen är återkommande
 - samfundets agerande tyder på uppenbar likgiltighet för de förpliktelser som gäller beskattningen
- Skatteförhöjning **påförs inte** om
 - det är fråga om en obetydlig försummelse
 - det finns en giltig orsak till försummelsen, exempelvis force majeure
- Sänkt skatteförhöjning påförs inte heller om det med hänsyn till omständigheterna vore oskäligt att påföra en förhöjning

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Exempel: Deklarationen har försummats helt och hållet

Den sista inlämningsdagen för Ab:s skattedeklaration var 30.4.
Ab har inte lämnat in en skattedeklaration inom utsatt tid.

Vid verkställandet av beskattningen har Skatteförvaltningen bett Ab
om en skattedeklaration.

Ab har inte lämnat en skattedeklaration inom den utsatta tid som
Skatteförvaltningen har angett och inte heller före slutförandet av
beskattningen.

Ab:s beskattning verkställs enligt uppskattning. Ab påförs också en
skatteförhöjning eftersom lämnandet av skattedeklaration helt och
hållet har försummats och skattedeklarationen inte lämnats före
slutförandet av beskattningen.

Påföljdsavgifter

- Exempel: Förseningsavgift och skatteförhöjning

Den sista inlämningsdagen för Ab:s skattedeklaration var 30.4.
Ab har inte lämnat in en skattedeklaration inom utsatt tid.

Ab lämnar på eget initiativ en skattedeklaration till
Skatteförvaltningen innan Skatteförvaltningen hinner be om den.

Vid verkställandet av beskattningen upptäcker Skatteförvaltningen
att det i Ab:s beskattningsuppgifter helt och hållet saknas en
lönesubvention på 13 000 euro som bolaget tagit emot.

På grund av försenad skattedeklaration påförs Ab en
förseningsavgift på 100 euro och på grund av odeklarerad inkomst
en **skatteförhöjning** på 260 euro (2 % x 13 000 euro).

Påföljdsavgifter: Skatteförhöjning

- Exempel: Höjd skatteförhöjning

I Ab:s beskattning har man under tidigare år ansett att de ränteutgifter som bolaget deklarerat som avdrag från näringsinkomsten inte är avdragbara.

Ab deklarerar räntorna för samma lån som avdragbara räntor för näringsverksamheten också i följande års skattedeclaration.

Ab har inte sökt ändring i skattebehandlingen av räntorna i fråga om de tidigare åren.

Ab påförs en höjd skatteförhöjning för den tillagda inkomsten, eftersom Ab upprepat deklarerat ränteutgifterna felaktigt.

Kompletterande beskattningsbeslut

Kompletterande beskattningsbeslut

- Kompletterande beskattningsbeslut är ett nytt förfarande inom inkomstbeskattningen
 - Förfarandet är dock inte särskilt vanligt när det gäller samfund
- Skatteförvaltningen fattar ett kompletterande beskattningsbeslut ifall ett samfund i en omprövningsbegäran lämnar någon **ny uppgift** som inverkar på beskattningen, exempelvis uppgifter om
 - inkomst
 - avdrag eller
 - någon annan uppgift som beskattningsbeslutet inte har baserat sig på

Kompletterande beskattningsbeslut

- En **ny uppgift** är en sådan som den skattskyldige inte deklarerat för den ordinarie beskattningen
 - Exempelvis en försäljningsinkomst som tidigare saknats **både** i bokföringen **och** i skattedeklarationen
 - Som ny uppgift betraktas inte exempelvis en ny motivering eller ett ändrat yrkande som framställts efter att beskattningen slutförts

Kompletterande beskattningsbeslut

- I förfarandet är det inte fråga om ett ändringssökande, utan om ett **förfarande som kompletterar den ordinarie beskattningen**
 - Skatteförvaltningen verkställer beskattningen i fråga om den nya uppgift som samfundet lämnat
- Det kompletterande beskattningsbeslutet fattas i enlighet med samfundets yrkande eller med avvikelse från det
 - Om Skatteförvaltningen avviker från yrkandet ska samfundet höras och beslutet motiveras
- Skatteförvaltningen kan även påföra en skatteförhöjning och dröjsmålsränta med ett kompletterande beskattningsbeslut
 - Innan man påför en skatteförhöjning ska samfundet höras
 - Påföljdsavgifterna anges på det kompletterande beskattningsbeslutet

Kompletterande beskattningsbeslut

- Exempel: Skatteförhöjning genom ett kompletterande beskattningsbeslut

Ab:s räkenskapsperiod och skatteår utgörs av kalenderåret.

2.7 Enligt beskattningsbeslutet slutförs inkomstbeskattningen för Ab:s föregående skatteår.

5.8 Inom Ab märker man att en försäljningsinkomst på 15 000 euro saknas i bolagets bokföring och skattedeklaration.

12.8 Bolaget begär omprövning av ärendet.

12.9 Skatteförvaltningen fattar ett kompletterande beskattningsbeslut i ärendet. I beslutet påförs Ab mera skatt.

12.9 I det kompletterande beskattningsbeslutet påförs Ab också en **skatteförhöjning**. (0,5 % av den tillagda inkomsten)

Kompletterande beskattningsbeslut

- I ett kompletterande beskattningsbeslut kan man söka ändring hos skatterättelsenämnden med en begäran om omprövning
 - Samma förfaranden och tidsfrister som gäller övriga beskattningsbeslut gäller också sökande av ändring

Sammandrag

Tänk åtminstone på följande:

- Ändringarna tillämpas vid beskattningen för skatteåret 2018
- Beskattningen slutförs vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga, på den dag som anges i beskattningsbeslutet
 - Beskattningen slutförs i de flesta fall tidigare än för närvarande
- Skatteförvaltningen påför en förseningsavgift
 - om samfundet inte har lämnat sin skattedeklaration inom utsatt tid, men gör det innan samfundets beskattning har slutförts
 - om det förekommer bristfälligheter eller fel i skattedeklarationen och samfundet rättar dem på eget initiativ innan samfundets beskattning har slutförts
- Skatteförhöjning påförs för andra försummelse av skyldigheten att lämna uppgifter
 - Skatteförhöjningen fastställs mer schematiskt än tidigare
- Nytt förfarande som gäller kompletterande beskattningsbeslut