



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Session 3: Should Nordic cooperation in international fora be more proactive in the field of taxation? - Kommentar -

FILIP KJELLBERG, FINANSRÅD
NTRC 50 YEARS - NORDIC TAX SYSTEMS FACING GLOBAL CHALLENGES
03.05.2023

Anvisningar för utarbetande av regeringspropositioner

Handbok i hur man skriver goda propositioner

5 Alternativa handlingsvägar

5.2 Lagstiftning och andra handlingsmodeller i utlandet

- I propositionen ska det vid behov tas in en kort beskrivning av vad andra länder, **såsom de nordiska länderna** och EU:s medlemsländer, eventuellt har gjort för att uppnå liknande mål.
 - I allmänhet bör översikten endast inbegripa sådana länder som i fråga om rättsordning och rättskultur är så lika Finland att deras handlingsmodeller över huvud taget kan övervägas i Finland. Om det förslag som ingår i propositionen dock har sitt ursprung i ett annat slag av land, ska också detta land presenteras i beskrivningen.
 - Om översikten är av ringa betydelse med tanke på det ärende som behandlas, kan den skrivas allmänt och främst ta fasta på slutledningarna. Likaså kan översikten vara av allmän karaktär om ärendet redan har behandlats i ett tidigare publicerat arbetsdokument, såsom i ett kommittébetänkande eller ett arbetsgruppsbetänkande. I avsnittet specificeras då betänkandet och säkerställs att det finns en länk till det i avsnittet om beredningen.
- En snabbsökning på Finlex* ger vid handen att ca. **80 % av skattepropositionerna** de senaste åren innehåller någon form av beskrivning/jämförelse av regleringen i övriga nordiska länder.

*Finlex är en offentlig internetjänst som innehåller databaser för rättsligt material så som lagstiftning, statsfördrag, myndighetsnormer och rättspraxis

Effekter av regler - Nordiska skatteekonomer

- Skatteekonomer från de nordiska finans/skatteministerierna har i mer än 30 år träffats årligen under roterande ordförandeskap för att i seminarieform utbyta information om bl.a.:
 - planerade lagändringar,
 - erfarenheter om aktuell skattelagstiftning,
 - utredningar samt
 - metoder och forskning i anknytning till konsekvensbedömning.



08/11/2022

Nordic Tax Economist Meeting 9.–10.11. Helsinki

Wednesday 9.11. 10.00–17.00 + lunch and dinner
Venue: Säätytalo (House of the Estates) Room 3
Address: Snellmaninkatu 8-11

10.00 Welcome

10.15–11.00 Tax News

- ca. 20 min/country
- Finland
- Iceland

11.00–11.20 Coffee

11.20–12.30 Tax News (cont.)

- ca. 20 min/country
- Norway
- Sweden
- Denmark

12.30–13.45 Lunch

13.45–17.00 Economic effects of tax proposals
incl. coffee 15.10–15.30

1. Energy tax on petrol
2. VAT reduced rates
3. Corporate income tax
4. Bracket creep and income indexation

Thursday 10.11. 8.00–13.00 + lunch
Venue: Ministry of Finance conference centre, Room Jakovara
Address: Marjankatu 8

08.00–11.00 Climate goals and taxation

- Norway
- Iceland
- Finland
- Denmark

11.00–11.30 Coffee

11.30–12.15 Tax Schemes for rural areas

- Norway
- Finland

12.15–13.00 Discussion on joint OECD work (JMTEE etc.)

- Finland
- Sweden
- Norway

Lunch 13.00

End of meeting

Effekter av regler - Beräkningskonventioner

- En sammanställning av hur offentligfinansiella effekter till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas och redovisas.
- Rapporterna syftar till att redovisa metoder vid beräkning av offentligfinansiella effekter vid ändringar av skatte- och avgiftsregler.
 - **Sverige:** Beräkningskonventioner 2023, publicerad sedan 1997 i anslutning till budgetpropositionen.
 - **Norge:** Beregningskonvensjoner 2022, beskriver metoder för att beräkna statens inkomster vid diskretionära förändringar i skatte- och avgiftsregler.
 - **Danmark:** T. ex. Regneprincipper på beskæftigelses- og overførselsområdet 2021
 - Fra februar 2021 vil Formandskabet for De Økonomiske Råd få udvidet deres rolle med at forestå et uafhængigt eftersyn af de forudsætninger, som ligger til grund for ministeriernes skøn over adfærdsvirkninger af økonomisk-politiske tiltag, dvs. tiltag vedrørende offentlige ydelser, offentligt forbrug, offentlige investeringer samt skatter og afgifter.



Effekter av regler - Beräkningskonventioner

- Finland och Island publicerar inte (systematiskt) rapporter om konsekvensbedömning vid ändringar i skatte- och avgiftsregler
 - Detta innebär att det kan vara svårare att upprätthålla konsistenta och konsekventa beräkningar över tid i dessa länder
 - Offentlig redovisning av metoder vid beräkning av offentligfinansiella effekter är viktigt för att säkerställa transparens och öppenhet i beslutsprocessen
 - Detta underlättar för både regeringar och allmänheten att förstå och bedöma effekterna av olika ekonomisk-politiska beslut

Ökad mobilitet över landsgränserna

- Att ytterligare harmonisera beskattningen och begränsa det nationella handlingsutrymmet gällande beskattningen i syfte att öka mobiliteten inom Norden är sannolikt mycket svårt att genomföra och är nödvändigtvis inte ändamålsenligt.
 - De flesta skattelagen och skatterna fyller en (noga) övervägd funktion i de nationella skattesystemen.
 - Långtgående likriktning kan vara problematisk t.ex. på grund av nationella olikheter i inkomstbildningen och sammansättningen av beskattningsbar inkomst och förmögenhet.
- Kunde man tänka sig en "gemensam" nordisk skatteregim för nyckelpersoner?
 - och kunde regimen även omfatta återflyttare i syfte att både locka experter från övriga länder hit till Norden samt att uppmuntra nordbor skaffa sig internationell erfarenhet och samtidigt erbjuda skattemässiga incitament att återvända "hem"?

Ökad mobilitet över landsgränserna

- I de nordiska länderna skiljer sig beskattningen av högkvalificerade, essentiella anställda eller nyckelpersoner, från beskattningen av vanliga anställda.
 - I Danmark kan nyckelpersoner omfattas av en särskild skattesats som kallas "**forskareordningen**". Denna skattesats ger en skattebefrielse för en viss procent av den anställdes inkomst, vanligtvis upp till 27%, om de arbetar med forskning och utveckling i Danmark. Skattebefrielsen gäller i högst sju år.
 - I Finland kan nyckelpersoner omfattas av en särskild skatteregim "**nyckelpersonlagen**". Denna regim ger en fast skattesats på 32 % för utländska experter och specialister som kommer för att arbeta i Finland. Skattelättnaderna gäller för inkomst som tjänas in från arbete i Finland och kan pågå i högst fyra år.
 - I Sverige kan nyckelpersoner omfattas av en särskild skatteregim som kallas "**experts katt**". Denna regim ger skattelättnader för utländska experter och specialister som kommer för att arbeta i Sverige. Skattelättnaderna gäller för inkomst som tjänas in från arbete i Sverige och kan pågå i högst fem (sju?) år.
 - I Norge kan nyckelpersoner omfattas av en särskild skatteregim som kallas "**PAYE (Pay As You Earn)**". Denna regim ger en fast skattesats på 25% på inkomst från arbete i Norge för utländska anställda. Skattesatsen gäller i upp till ett år.

Ökad mobilitet över landsgränserna

- Övergripande sett har de nordiska länderna utvecklat olika skatteregimer för att locka högkvalificerad arbetskraft från utlandet. Dyliga regimer har på basen av empirisk forskning visat sig vara effektiva:
 - ” We find large and statistically significant increases in the arrival of migrants with income closely above the income threshold. **The increase amounts to a doubled inflow** in the income range of at most 10% above the threshold. The impact on the number of arriving migrants with income closely below the threshold is small and statistically insignificant.”
- Timm, Lisa and Giuliadori, Massimo and Muller, Paul, *Tax Incentives for High Skilled Migrants: Evidence from a Preferential Tax Scheme in the Netherlands*. IZA Discussion Paper No. 15582, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4232711>



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Tack!

FÖRNAMN.EFTERNAMN@GOV.FI
VM.FI | @VMUUTISET