Svar på skriftligt spörsmål om att göra motions- och kultursedlar till ensamföretagare avdragbara i beskattningen

Till riksdagens talman

I det syfte som anges i 27 § i riksdagens arbetsordning har Ni, Ärade talman, till den minister som saken gäller översänt följande skriftliga spörsmål SS 377/2017 rd undertecknat av riksdagsledamot Mikko Savola /cent m.fl.:

> *Tänker regeringen vidta åtgärder för att förbättra ensamföretagarnas upprätthållande av arbetsförmågan genom att göra motions- och kultursedlar avdragbara i beskattningen?*

Som svar på detta spörsmål anför jag följande:

Enligt 69 § 5 mom. i inkomstskattelagen betraktas också som skattefri personalförmån som arbetsgivaren ordnar årliga förmåner till högst 400 euro för sådan frivillig motions- och kulturverksamhet för arbetstagaren som arbetsgivaren erbjuder. Med frivillig verksamhet avses att arbetstagaren själv kan välja tidpunkt för verksamheten och välja plats och metod bland flera olika alternativ. Förmånen kan ordnas till exempel genom att erbjuda motions- och kultursedlar eller kombinationer av dessa. På så sätt kan arbetsgivaren stödja sina arbetstagares frivilliga motion och upprätthålla deras arbetsförmåga.

Anordnande av frivillig motionsverksamhet omfattas av samma begränsningar som övrig skattefri rekreations- och hobbyverksamhet. Verksamheten ska ordnas av arbetsgivaren, vara sedvanlig och skälig och vara avsedd för hela personalen. Därtill ska det vid användning av en skattefri motionsförmån, såsom en motionssedel, gå att säkerställa att förmånen används av den person som arbetsgivaren har gett den till.

Alla skattefria personalförmåner är i regel förmåner som arbetsgivaren ordnar för löntagarna för att främja deras arbetshälsa och förbättra deras prestationsförmåga och samtidigt motivera dem och öka trivseln på arbetsplatsen.

Avdragbara inom näringsverksamhet är endast utgifter och förluster för inkomstens förvärvande eller bibehållande. Sådana utgifter är bland annat lönerna till personer som arbetat inom näringsverksamheten. Också utgifter för förmåner som erbjuds arbetstagarna, såsom utgifter för motionstjänster som erbjuds av arbetsgivaren, är avdragbara i arbetsgivarens beskattning. Dessa utgifter kan ändå inte anses höra till förmånstagarens förvärvande av inkomster, så när en arbetstagare eller näringsidkare betalar motsvarande själv kan de inte avdras som utgifter för inkomstens förvärvande.

Aktiebolag och personbolag är separata juridiska personer och aktieägarna är separata från dessa. En aktieägare kan arbeta för sitt bolag och lyfta lön för sitt arbete av bolaget. Därför om-

Svar på skriftligt spörsmål SS 377/2017 rd

fattas aktieägare av samma regler som bolagets övriga arbetstagare och det uppstår ingen skattepliktig inkomst för företagaren om de sedvanliga personalförmåner som han eller hon får av sitt bolag är motsvarande som för övriga arbetstagare. En aktieägare som arbetar i ett aktiebolag eller personbolag kan få frivillig kultur- och motionsverksamhet skattefritt, precis som övriga löntagare.

En näringsidkares eller yrkesutövares verksamhet sker inte som en separat juridisk person. En näringsidkare eller yrkesutövare kan anställa arbetstagare men kan inte själv stå i anställningsförhållande till sig själv. Därmed kan en näringsidkare eller yrkesutövare inte heller i beskattningen omfattas av samma regler som gäller förhållandet mellan en arbetsgivare och arbetstagare. En avgörande faktor är till exempel att en näringsidkare eller yrkesutövare inte kan lyfta lön för sitt arbete. Inte ens rent lönemässiga uttag från näringsverksamheten är alltså avdragbara, så det är svårt att se att vissa förmåner som lyfts från näringsverksamheten skulle vara avdragbara. En enskild näringsidkare har ingen arbetsgivare som betalar ut lön, erbjuder rekreationsverksamhet eller ordnar andra personalförmåner. Skattesystemet är således olika, eftersom även verksamheten och förhållandena är olika.

Om en näringsidkare eller yrkesutövare har anställda, kan han eller hon ordna kollektiva rekreations- och hobbytillfällen för dem och delta själv. Då är kostnaderna avdragbara även för hans eller hennes egen del.

Näringsidkarnas och yrkesutövarnas ställning har förbättrats genom företagaravdraget som togs i bruk vid ingången av 2017. Under den här regeringsperioden har dessutom beskattningen av förvärvsinkomster sänkts med cirka 1,3 miljarder euro om man räknar in de ändringar som föreslagits för nästa år. Sänkningen gäller också den del av företagarnas inkomster som beskattas som förvärvsinkomst.

Helsingfors 6.10.2017

Finansminister Petteri Orpo