

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING
till Landstinget med förslag till
landskapslag om investeringsreserver-
ningar inom lantbruket vid kommunal-
beskattningen.

Inom lantbruket har man stort behov av rörelsekapital bland annat på grund av att det föreligger stora krav på investeringar. Eftersom årsinkomsten inom lantbruket sällan räcker till för att helt täcka en investeringsutgift måste investeringen finansieras också på något annat sätt exempelvis genom omplacering av eget kapital (t.ex. genom inbyte av en traktor), men också med hjälp av främmande kapital, främst bank- och landskapslån. Självfinansieringsgraden av investeringsutgiften bör ökas och detta skulle bli möjligt genom att införa ett system med investeringsreserveringar vid lantbruksbeskattningen. Förutom att självfinansieringen inom lantbruket skulle främjas skulle också möjligheterna till inkomstutjämning ökas och generationsväxlingen underlättas. Landskapsstyrelsen föreslår därför att det stiftas en lag om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen. Det är viktigt att reserveringssystemet är så enkelt som möjligt för att inte i onödan försvåra uppgörandet av skattedeklarationer och verkställandet av beskattningen.

Systemet med investeringsreserveringar innebär att den skattskyldige skulle kunna göra en investeringsreservering med högst 20 procent av lantbrukets nettoinkomst, dock högst 20.000 mark och lägst 8.000 mark. Hälften av investeringsreserveringen skulle den skattskyldige vara tvungen att deponera hos en kreditinrättning på ett särskilt konto. Investeringsreservering skulle under de fyra följande skatteåren få användas till anskaffning av maskiner, redskap och anordningar, till uppförande och grundförbättring av byggnader och konstruktioner samt till anläggande av täckdiken, broar, dammar och andra liknande nyttigheter. Om inte reserveringen inom utsatt tid använts till de ändamål som nämnts eller inte alls använts skulle den, förhöjd med 30 procent, räknas såsom skattepliktig inkomst.

Om systemet med investeringsreserveringar inom lantbruket införs skulle det troligen till en början föranleda en minskning av skatteintäkterna, men sedan när reserveringarna används skulle det ske en utjämning.

Även i riket har en lag om investeringsreserveringar inom lantbruket antagits (FFS 1103/82).

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

L a n d s k a p s l a g

om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen.

I enlighet med landstingets beslut stadgas:

1 §.

I denna lag stadgas om investeringsreserveringar inom lantbruket vilka skattskyldig som idkar gårdsbruk kan göra vid kommunalbeskattningen för skatteåren 1983-87.

2 §.

Investeringsreserveringen får vara högst 20 procent av nettoinkomsten av lantbruket, beräknad innan investeringsreserveringen avdragits. Investeringsreservering får inte överstiga 20.000 mark och inte understiga 8.000 mark. Då investeringsreserveringen räknas ut lämnas den del som överskjuter hela tusental mark utan avseende. Såvida de avdragbara anskaffnings- och grundförbättringsutgifter som avses i 6 § 1 mom. 4 punkten landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68) har avdragits till lägre belopp än det högsta belopp som har räknats ut enligt 8 § 4 mom., 9 § 2 mom. och 10 § 3 mom. nämnda lag, skall skillnaden avdras från nettoinkomsten av lantbruket då det tillåtna beloppet av investeringsreserveringen räknas ut.

Investeringsreservering får inte göras för sådana skatteår under vilka tidigare gjorda investeringsreserveringar används eller räknas såsom inkomst på det sätt som stadgas i 9 §.

Investeringsreserveringen avdras från nettoinkomsten av lantbruket.

3 §.

Skattskyldig som har gjort investeringsreservering skall göra en deposition (investeringsdeposition) hos en kreditinrättning på ett särskilt konto (investeringskonto).

4 §.

Investeringsdeposition skall utgöra 50 procent av investeringsreserveringen.

Investeringsdeposition skall göras senast den 1 mars året efter skatteåret.

5 §.

På investeringsdeposition betalar kreditinrättningen en årlig ränta som överensstämmer med den ränta inrättningen betalar på konton med depositioner som är bundna för en lika lång tid som investeringsdepositionen.

Ränta som har betalats på investeringsdeposition är inte skattepliktig inkomst vid kommunalbeskattningen.

6 §.

Investeringsreservering skall användas senast under det fjärde skatteåret efter utgången av det skatteår till vilket den skattekommunikation, vari investeringsreserveringen har gjorts, hänförs. Investeringsreserveringar skall användas i den ordning de har gjorts.

7 §.

Investeringsreservering får användas för att täcka utgifterna för anskaffning eller grundförbättring av

- 1) maskiner, redskap och anordningar som avses i 8 § 2 mom. landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk;
- 2) byggnader och konstruktioner som avses i 9 § nämnda lag; samt
- 3) täckdiken, broar, dammar och andra sådana nyttigheter som avses i 10 § 1 mom. nämnda lag.

Utgifter för anskaffning och grundförbättring av i 1 mom. avsedda nyttigheter får inte avdras till den del de motsvarar den använda reserveringen.

8 §.

Skattskyldig skall till skattedeklarationen föga utredning om storleken av gjord eller använd investeringsreservering, om investeringsdeposition och om det objekt som investeringen har använts till.

9 §.

Har skattskyldig inte inom den tid som anges i 6 § använt investeringsreservering, räknas det oanvända beloppet av investeringsreserveringen, förhöjt med 30 procent, såsom skattepliktig lantbruksinkomst för den skattskyldige för det skatteår under vilket investeringsreserveringen senast borde ha använts. Har en investeringsdeposition lyfts trots att investeringsreserveringen inte har använts i överensstämmelse med 7 §, räknas investeringsreserveringen, förhöjd med 30 procent, såsom skattepliktig inkomst för det år då investeringsdepositionen har lyfts. I fråga om skattskyldig som har upphört att idka lantbruk räknas oanvänd investeringsreservering, likaså förhöjd med 30 procent, såsom skattepliktig inkomst för det skatteår under vilket den skattskyldige konstateras ha upphört med lantbruket. Reservering räknas dock inte såsom inkomst med anledning av skattskyldigs död, om hans oskiftade dödsbo fortsätter att idka lantbruk.

10 §.

Investeringsdeposition får lyftas tidigast vid ingången av det år under vilket investeringsreserveringen används eller till vilket den hänförs såsom skattepliktig inkomst, dock inte tidigare än efter förloppet av sex månader, räknat från den tidpunkt då investeringsdepositionen gjordes.

Angående gjord och lyft investeringsdeposition skall kreditinrättningen sända en kontrollanmälan till skattebyrån.

11 §.

Närmare bestämmelser om verkställighet och tillämpning av denna lag utfärdas vid behov genom landskapsförordning.

Denna lag tillämpas vid kommunalbeskattningen för skatteåren
1983-91.

Mariehamn den 3 november 1983.

L a n t r å d

Folke Woivalin

Lagberedningssekreterare

Elisabeth Carlsson.