



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Ändring av lagstiftningen om skattelättnader för sjöfarten

1996-97

nr 21

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att blankettlagen om skattelättnader för sjöfarten ändras så att det avdrag för isavgiftsklass som får göras vid kommunalbeskattningen även skall få göras för nya och begagnade fartyg som beställs under åren 1997 och 1998. Vidare föreslås att fartygsanskaffningsreservering skall få göras även vid boksluten för åren 1997 och 1998. Lagen föreslås tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1997.

MOTIVERING

1. Bakgrund och nuläge

1.1. Landskapets lagstiftning

År 1982 antogs rikslagen om skattelättnader för sjöfarten genom en så kallad blankettlag. Blankettlagen tillämpades första gången vid den kommunalbeskattning som verkställdes för år 1981. Lagen var från början temporär och skulle endast tillämpas till och med den beskattning som verkställdes för år 1990. Genom ett antal ändringar har dock lagens giltighetstid förlängts till den del den gäller rätten att göra fartygsanskaffningsreserveringar samt avdrag för isavgiftsklass.

Till och med år 1996 har det varit möjligt att göra fartygsanskaffningsreservering. Fartygsanskaffningsreservering är en form av bokslutsdisposition som framskjuter beskattningstidpunkten med maximalt fem år. Det är även möjligt att göra avdrag för isavgiftsklass för fartyg som beställts senast år 1996. Avdrag för isavgiftsklass får göras vid köp av nya fartyg samt, efter tillstånd av landskapsstyrelsen, för begagnade fartyg som vid anskaffningstidpunkten är nyare än tio år, i isavgiftsklass 1 A eller högre, under förutsättning att fartyget har en nettodräktighet om minst 19 registerton. Avdrag får göras med tre procent av fartygets anskaffningsutgift under sammanlagt fyra år.

1.2. Internationella regler om stöd till sjöfarten vilka är bindande för landskapet

Enligt Romfördraget artikel 92 får EG:s medlemsstater inte genom statsstöd gynna vissa företag eller branscher. För att ett stöd skall räknas som statsstöd skall fyra kriterier vara uppfyllda. Det skall röra sig om stöd med statliga medel, stödet skall vara selektivt, d.v.s gynna vissa företag eller viss produktion, stödet skall snedvrida eller hota att snedvrida konkurrensen samt stödet skall påverka handeln mellan medlemsstaterna.

Stöd som faller under artikel 92 kan tillåtas om det i fördraget eller annan EG lagstiftning finns särskilda bestämmelser som tillåter det. Regler om tillåtet varvsstöd finns i direktiv 90/684/EEG om varvsstöd. Direktivet tillåter stöd till redare för köp av nya fartyg eller ombyggnad av gamla fartyg om stödet inte överstiger 9 procent av fartygets anskaffningskostnad. Det är den *kumulerade* stödeffekten som inte får överstiga 9 procent av fartygets anskaffningskostnad, vilket innebär att alla olika stödformer som rederierna kommer i åtnjutande av skall adderas då den totala stödeffekten beräknas.

Inom OECD har man förhandlat fram en överenskommelse som gäller iakttagande av sedvanliga konkurrensförutsättningar inom kommersiellt fartygsbygge och fartygsreparation. Det är fortfarande oklart om och när överenskommelsen träder i kraft, eftersom alla avtalsstater inte har ratificerat den. Om överenskommelsen träder i kraft, kan det betyda att

avdraget för isavgiftsklass anses vara ett sådant statligt stöd som är förbjudet enligt överenskommelsen. I så fall måste stödet slopas. Dock föreligger i detta skede inte några hinder mot att förlänga giltighetstiden för avdraget för isavgiftsklass, eftersom det inte är klart när överenskommelsen träder i kraft.

2. Landskapsstyrelsens förslag

Landskapsstyrelsen föreslår att 1 § lagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten ändras så, att avdrag för isavgiftsklass får göras för begagnat fartyg och nytt fartyg som beställs under åren 1997 och 1998. Avdraget kan ses som en kompensation för de extra kostnader som uppstår då isförstärkta fartyg byggs.

Landskapsstyrelsen föreslår vidare att 1a §, vilken möjliggör fartygsanskaffningsreserveringar, ändras så att fartygsanskaffningsreservering kan göras även under åren 1997 och 1998. Fartygsanskaffningsreservering som gjorts under år 1997 skall bokföras som inkomst senast skatteåret 2002 och fartygsanskaffningsreservering som gjorts skatteåret 1998 skall bokföras som inkomst senast år 2003, till den del reserveringen inte använts för att täcka anskaffningsutgiften för ett fartyg. Ett fartygs anskaffningsutgift eller del därav som täckts med medel från fartygsanskaffningsreservering är inte avdragsgill utgift. Således får avskrivningar inte göras på den del av fartygets anskaffningsutgift som täckts genom det reserverade beloppet.

Lagens 4 § föreslås ändrad så att 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten skall tillämpas även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2002-2004 för begagnade fartyg och nya fartyg som beställts under åren 1997-1998. Med anledning av ändringen av 1a § föreslås att 4 § ändras så att bestämmelserna i 1a § skall tillämpas även vid de beskattningar som skall verkställas för åren 1996 - 2003.

3. Ekonomiska effekter

Förslaget innebär att skatteintäkterna i kommunalbeskattningen minskar om något rederi investerar i ett fartyg under år 1997 eller 1998. Hur mycket skatteintäkterna minskar är dock svårt att förutsäga, eftersom man inte på förhand vet hur många rederier som kommer att anskaffa fartyg samt hur stora anskaffningskostnaderna för fartygen kommer att vara. Bolagsskatten är för närvarande 28 procent. För rederierna motsvarar avdraget för isavgiftsklass ett sammanlagt stöd om cirka 0,8 procent av fartygets anskaffningskostnad under de två första åren avdraget får göras. Under de två följande åren motsvarar avdraget cirka 0,4 procent av fartygets anskaffningskostnad, eftersom något avdrag i statsbeskattningen då inte får göras. Den sammanlagda stödeffekten blir således 2,4 procent av

fartygets anskaffningskostnad. Anskaffningskostnaden för ett nytt fartyg varierar mellan cirka 80 och 1.200 miljoner mark, beroende av fartygstyp och storleksklass.

Möjligheten att göra fartygsanskaffningsreservering innebär ingen permanent skattelättnad, utan medför endast att tidpunkten för beskattningen uppskjuts med maximalt fem år.

4. Ärendets beredning

Lagförslaget har beretts som tjänstemannauppdrag vid lagberedningen. Ärendet har skickats på remiss till Kommunala samarbetsnämnden och Ålands Redarförening r.f.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

LANDSKAPSLAG
om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid
kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten

I enlighet med lagtingets beslut **ändras** 1 § 1 mom., 1a § 1mom. och 4 § landskapslagen den 21 april 1982 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten (18/82), sådana de lyder i landskapslagen den 14 juni 1994 (51/94), som följer:

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelse från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg samt fartyg som beställts under åren 1994-1998 får avdraget göras under det år då fartyget tagits i bruk och under de därpå följande tre skatteåren.

1a §

Skattskydig har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av beloppet av reservering som han gjort i sina bokslut för åren 1994 - 1998 (*fartygsanskaffningsreservering*).

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1999 och i fråga om fartyg som anskaffats begagnat eller nytt fartyg som beställts under åren 1994 - 1998 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2004 och bestämmelserna i den nämnda lagens 7 - 11 §§ vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 -1998, med de avvikelser som följer av denna lag samt bestämmelserna i 1a § denna lag vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 -2003.

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998, dock så att i 1a § nämnd fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 2003 anses såsom skattepliktig inkomst för år 2003.

Denna lag träder i kraft omedelbart och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för år 1997. Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

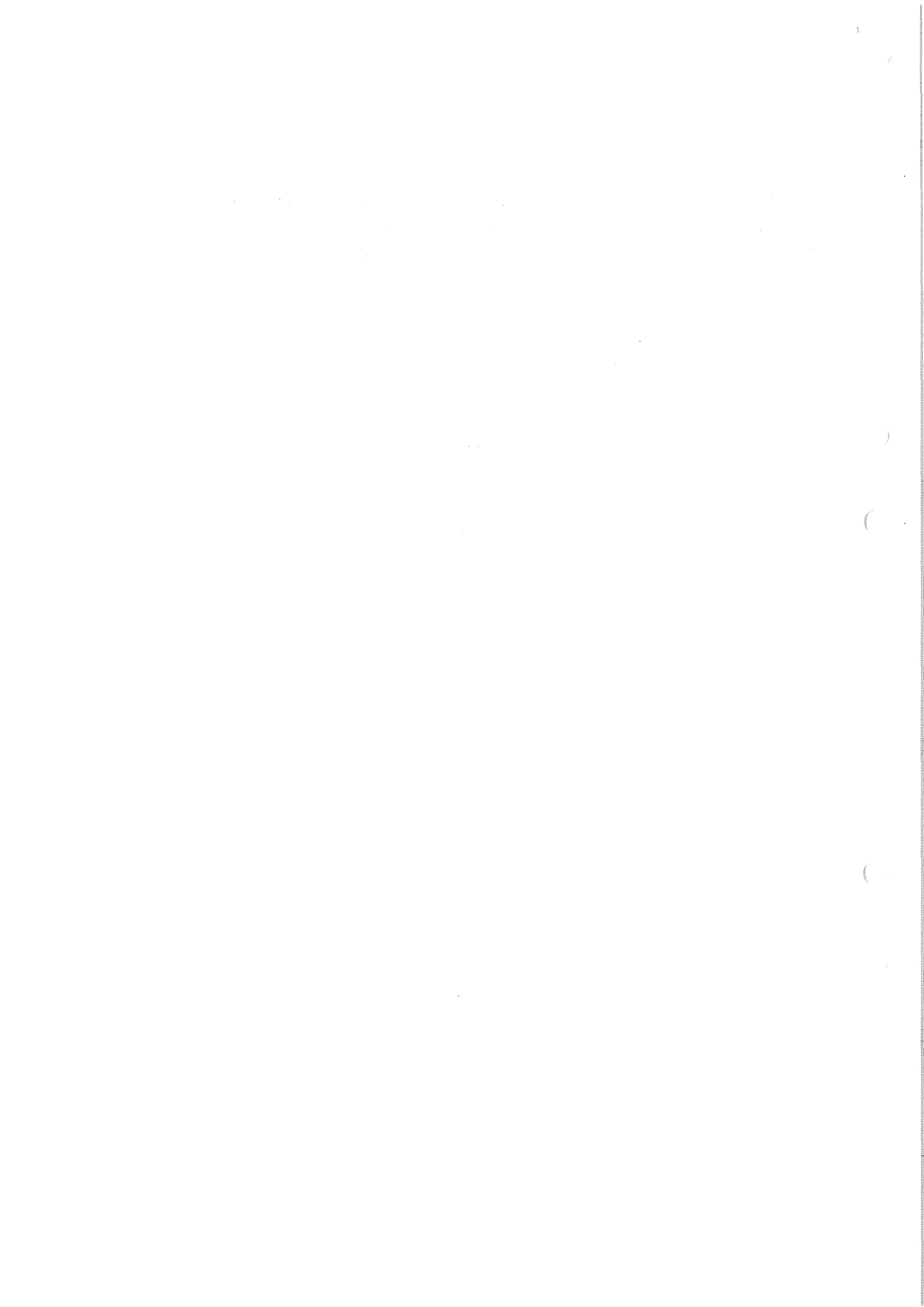
Mariehamn den 17 april 1997.

L a n t r å d

Roger Jansson

Föredragande ledamot

Roger Nordlund



LANDSKAPSLAG
om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid
kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten

I enlighet med lagtingets beslut ändras 1 § 1 mom., 1a § 1 mom. och 4 § landskapslagen den 21 april 1982 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten (18/82), sådana de lyder i landskapslagen den 14 juni 1994 (51/94), som följer:

Gällande lydelse

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelser från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg samt fartyg som beställts under åren 1994-1996 får avdraget göras under det år då fartyget tagits i bruk och under de därpå följande tre skatteåren.

1a §

Skattskydig har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av beloppet av reservering som han gjort i sina bokslut för åren 1994 - 1996.

Föreslagen lydelse

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelser från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg samt fartyg som beställts under åren 1994-1998 får avdraget göras under det år då fartyget tagits i bruk och under de därpå följande tre skatteåren.

1a §

Skattskydig har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av beloppet av reservering som han gjort i sina bokslut för åren 1994 - 1998

(fartygsanskaffningsreservering).

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1999 och i fråga om fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2001 och bestämmelserna i den nämnda lagens 7 - 11 §§ vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1998, med de avvikelser som följer av denna lag samt bestämmelserna i 1a § denna lag vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 2001.

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998, dock så att i 1a § nämnd fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 2001 anses såsom skattepliktig inkomst för år 2001.

(fartygsanskaffningsreservering).

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1999 och i fråga om **begagnat eller nytt** fartyg som beställts under åren 1994 - **1998** även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - **2004** och bestämmelserna i den nämnda lagens 7 - 11 §§ vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1998, med de avvikelser som följer av denna lag samt bestämmelserna i 1a § denna lag vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - **2003**.

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998, dock så att i 1a § nämnd fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år **2003** anses såsom skattepliktig inkomst för år **2003**.

Denna lag träder i kraft omedelbart och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för år 1997. Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.