

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTALL-
NING till Landstinget med förslag
till landskapslag om avdrag vid
kommunalbeskattningen för investe-
ringsreserveringar.

I riket har lagen om investeringsfonder (FFS 309/64) ersatts med en lag om investeringsreserveringar (FFS 1094/78). Genom systemet med investeringsreserveringar försöker man påverka företagens tidsplanering av sina investeringar så att de främjar en konjunkturutjämning. Lagen omfattar alla skatteskyldiga som bedriver rörelse. Investeringsreserveringens maxibelopp utgör 50 procent av den vinst bokföringen utvisar, men statsrådet kan tillåta även större reserveringar, dock högst 80 procent av vinsten. Investeringsreserveringarna är avdragbara både i stats- och kommunalbeskattningen. Av investeringsreserveringens belopp skall 50 procent deponeras på spärrkonto i Finlands Bank, som på deponeringen erlägger skattefri ränta som utgör minst hälften av den grundränta som affärsbankernas centralbank uppbär.

Investeringsreservering får användas på grundval av tillstånd eller åläggande av statsrådet. Investeringsreservering får användas till reserveringar i anläggningstillgångar samt till utgifter för forskning, produktutveckling, utbildning, arbetarskydd, exportfrämjande åtgärder och miljövard. Med stöd av särskilt beslut av statsrådet kan reserveringen få användas också för ökning av produktlagret. Skattskyldig, som använder investeringsreservering med stöd av statsrådets tillstånd, har rätt till ett extra investeringsavdrag, som i allmänhet är tre procent av den investeringsreservering som använts, men statsrådet kan höja avdraget till högst tio procent.

Emedan regleringen av investeringsreserveringen som sådan sannolikt bör anses höra till bokföringslagstiftningen och därmed enligt 11 § 2 mom. 8 punkten självstyrelselagen falla under rikets lagstiftningsbehörighet, gäller rikets förberörda lag jämväl i landskapet. Systemet kan i landskapet likväl icke tillämpas med avseende på kommunalbeskattningen på vilket område landskapet har lagstiftningsbehörighet. Enär det likväl är angeläget att även landskapets skattskyldiga kommer i åtnjutande av de förmåner avdragsrätten innebär även vid kommunalbeskattningen, föreslår landskapsstyrelsen att en landskapslag innebärande en sådan möjlighet stiftas.

Lagen om investeringsreserveringar (FFS 1094/78) bifogas.

Med hänvisning till det anförda förelägges Landstinget till antagande

L a n d s k a p s l a g
om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar.

I enlighet med landstingets beslut stadgas:

1 §.

Skattskyldig äger rätt att vid kommunalbeskattningen avdraga investeringsreservering som avses i lagen om investeringsreserveringar (FFS 1094/78) från sin skattepliktiga inkomst.

Investeringsreservering avdrages från den skattskyldiges inkomst från förvärvskällan för rörelsen. Har den skattskyldige två eller flera rörelser, vilka skall betraktas som olika förvärvskällor, avdrages investeringsreserveringen från inkomster av den eller de förvärvskällor för rörelse från vilken eller vilka den skattskyldige kräver att den skall avdragas.

2 §.

Utgift eller del därav, som täckts med användande av investeringsreservering är icke avdragbar vid beskattningen.

Har investeringsreservering använts för täckande av utgift för anskaffande av anläggningstillgång eller annan sådan utgift, som vid beskattningen avdrages genom årliga avskrivningar, godkännes avskrivningarna av skillnaden mellan anskaffningsutgiften eller annan ovan avsedd utgift och det belopp av investeringsreserveringen som använts för dess täckande.

Av aktiebolag eller andelslag erlagd i 13 § 3 mom. rikets lag om investeringsreserveringar (FFS 1094/78) avsedd anskaffningsutgift eller del därav är icke avdragbar vid beskattningen.

3 §.

Skattskyldig som i enlighet med användningstillstånd eller finansministeriets med stöd av 12 § 1 mom. rikets lag om investeringsreserveringar (FFS 1094/78) utfärdade beslut använder investeringsreservering för ändamål som nämnes i 9 eller 10 § nämnda lag, äger rätt att för det skatteår, under vilket investeringsreserveringen användes, av sin skattepliktiga inkomst göra ett extra avdrag (investeringsavdrag),

som uppgår till tre procent av den använda investeringsreserveringen eller till i riket för viss användningsperiod fastställt högre belopp.

Investeringsavdrag beaktas vid fastställande av den skattskyldiges förlust som avses i landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen (33/79).

4 §.

Om den skattskyldige vid beskattningen har krävt att investeringsreserveringens belopp skall avdragas för rörelse, men använder investeringsreserveringen vid annan förvärvskälla, skall på detta sätt använt reserveringsbelopp vid kommunalbeskattningen läggas till nämnda förvärvskällors skattepliktiga inkomst under det år reserveringen användes. Så ökat belopp får under reserveringens användningsår avdragas vid kommunalbeskattningen från inkomst av den förvärvskälla, där investeringsreserveringen användes.

5 §.

Har skattskyldig icke använt sin investeringsreservering i enlighet med användningsåläggande, skall den oanvända delen av investeringsreserveringen anses som den skattskyldiges skattepliktiga inkomst för det skatteår under vilket försummelsen befinnes ha ägt rum.

Har skattskyldig, som lyft investeringsreservering, icke använt investeringsreserveringen för det ändamål han uppgivit, skall det belopp av investeringsreserveringen som icke använts för nämnda ändamål och som motsvarar den lyftade depositionen, förhöjt med fem procent, räknas såsom skattepliktig inkomst såsom i 1 mom. är stadgat. Den skattskyldige skall därtill på den del av skatten som motsvarar denna inkomst erlägga en årlig ränta enligt tio procent räknat från den dag då den sålunda lyftade depositionen gjordes. Den skattskyldiges inkomst av rörelse under det skatteår till vars intäkt investeringsreserveringen eller del därav har räknats får icke fastställas till ett lägre belopp än beloppet av den reservering som har räknats såsom intäkt.

6 §.

519

Skattskyldig som gjort investeringsreservering skall i samband med sin skattedeklaration avge utredning över reserveringens belopp och över investeringsdeposition.

7 §.

Om aktiebolag eller andelslag upplöses och det därvid icke är fråga om införlivande av aktiebolag med annat bolag eller andelslags uppgående i annat andelslag, eller om annan skattskyldig inställer sin verksamhet eller om den skattskyldiges egendom upplåtes till konkurs, räknas den skattskyldiges investeringsreservering som skattepliktig inkomst för der år, under vilket beslutet om upplösning, verksamhetens inställande eller upplåtelse till konkurs fattas, och härvid skall i övrigt iakttagas vad i 5 § 1 mom. är stadgat.

Denna lag tillämpas från den 1 januari 1979.

Mariehamn den 17 januari 1979

L a n t r å d

Lagberedningssekreterare


Folke Woivalin


Börje Wikström

NDE nr 7/
styrelsens
förslag
municipalbe-
eringar.

n nämnda
föra i

rslaget

Nr 1094.

Lag

om investeringsreserveringar.

Given i Helsingfors den 28 december 1978.

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

Investeringsreservering.

1 §.

I syfte att utjämna konjunkturväxlingar kan investeringsreserveringar göras på vilka stadnena i denna lag tillämpas.

2 §.

Med investeringsreservering avses sådan reservering i skattskyldigs bokföring, som göres i samband med bokslutet. Investeringsreservering görs av skattskyldig som driver rörelse.

3 §.

Investeringsreservering får uppgå till högst 10 procent av skattskyldigs vinst under räkenskapsperioden innan reserveringen gjordes. Statsrådet kan dock besluta, att investeringsreservering av viss räkenskapsperiods vinst en får vara större, dock högst 80 procent av räkenskapsperiodens vinst. Skattskyldig äger icke rätt att göra investeringsreservering för räkenskapsperiod, under vilken han har gjort bruk av sin investeringsreservering. Statsrådet kan dock besluta, att investeringsreservering får göras även för räkenskapsperiod, under vilken investeringsreservering använts.

Investeringsdeposition.

4 §.

Skattskyldig som gjort investeringsreservering får göra deposition på ett särskilt, såsom spärnkonto förvalt konto i Finlands Bank (investeringsdeposition).

5 §.

Investeringsdepositionens belopp är minst 50 procent av investeringsreserveringens belopp.

Investeringsdeposition skall göras senast inom sex månader från utgången av den räkenskapsperiod, från vars vinst investeringsreserveringen har gjorts. Deposition anses gjord då den deponerats i Finlands Bank eller inlämnats till bank för överföring till Finlands Bank.

Statsrådet kan besluta, att skattskyldig, som för viss tid gjort investeringsdeposition som överstiger det i 1 mom. nämnda minimibeloppet, äger rätt att i beskattningen för det skatteår som nämnes i beslutet göra ett extra avdrag, uppgående till högst 12 procent av det belopp med vilket depositionen överstiger i 1 mom. stadgat minimibelopp.

6 §.

Finlands Bank erlägger på deposition på spärnkonto en årlig ränta som uppgår till minst hälften av grundräntan på affärsbankernas centralbankskredit.

Räntan utbetalas då depositionen lyftes och betalas särskilt på varje post som lyftes.

Ränta på investeringsdeposition betraktas icke såsom skattepliktig inkomst vid stats- och kommunalbeskattningen, ej heller investeringsdepositionen såsom skattepliktiga tillgångar vid beskattning av förmögenhet.

7 §.

Investeringsdeposition får lyftas, då investeringsreservering har använts eller kommer att användas på sätt nedan i denna lag stadgas. Tillstånd att lyfta investeringsdeposition beviljas av skattestyrelsen.

Tidigare investeringsdepositioner skall lyftas före senare gjorda.

Om investeringsdepositioner och lyftande av dem skall Finlands Bank underrätta skattestyrelsen.

h Lundberg

Med skattestyrelsens tillstånd får den del av depositionen lyftas, som överstiger depositionens i 5 § 1 mom. stadgade minimibelopp, i fall som avses i 5 § 3 mom. dock först efter utgången av utsatt tid.

Användning av investeringsreservering.

8 §.

Investeringsreservering får användas under tiden av statsrådet fastställd tidsperiod (*användningsperiod*). Statsrådets beslut kan innehålla antingen tillstånd (*användningstillstånd*) eller påläggande (*användningspåläggande*) att använda investeringsreservering. I beslutet fastställs, för vilka räkenskapsperioder gjorda investeringsreserveringar som användningstillståndet eller användningspåläggandet gäller.

I sitt beslut om användningstillstånd kan statsrådet begränsa användningen av investeringsreservering regionalt eller branschvis eller enligt användningsändamål. I sitt beslut om användningspåläggande kan statsrådet endast besluta, att investeringsreservering skall användas för nedan i 9 och 10 §§ nämnda ändamål, och användningsperioden skall fastställas till minst ett år.

Utan hinder av vad i 1 mom. är stadgat får investeringsreservering dock användas för ändamål som nämnes i 9 och 10 §§, sedan fem år förflutit från utgången av föregående användningsperiod eller, om användningstillstånd eller användningspåläggande icke utfärdats, från den tidpunkt, då investeringsreserveringen gjordes.

9 §.

Investeringsreservering får användas:

1) för anskaffning av i hemlandet tillverkade, förslitning underkastade anläggningstillgångar, såsom maskiner, materiel, anordningar eller fartyg, för uppförande av byggnad som användes i den skattskyldiges rörelse samt anläggande av väg, järnväg eller avlopp även för grundförbättring och större reparationsarbeten på förslitning underkastade anläggningstillgångar; samt

2) för utgifter för forskning och produktutveckling, utbildning av arbetskraft, arbetarskyddsåtgärder, främjande av exporten av den skattskyldiges produkter eller för miljövärd.

10 §.

Investeringsreservering får även användas för erläggande av aktie- eller andelskapital som

placeras i inhemskt aktiebolag eller andelslag då detta grundas eller utvidgas. Härvid förutsättes dock att aktiebolagets eller andelslagets verksamhet enligt bolagsordningen eller stadgarna skall anses viktig för förbättrande av industrins konkurrensförmåga eller för en nationalekonomisk strukturförändring. Ifrågasvarande aktiebolag eller andelslag skall ge sitt samtycke till sådan användning av investeringsreservering.

Finansministeriet avgör, efter att ha inhämtat utlåtande av industrins utvecklingsnämnd, huruvida aktiebolag eller andelslag skall anses vara sådant som avses i 1 mom.

11 §.

På grundval av särskilt beslut av statsrådet kan investeringsreservering användas för utgifter, föranledda av tillverkningen av nyttigheter som framställts av den skattskyldige. Härvid får av reserveringen användas högst det belopp varmed den skattskyldiges anskaffningsutgifter för dylika tillgångar, som räknas till omsättningstillgångarna, vid en av statsrådet fastställd tidpunkt överstiger den genomsnittliga anskaffningsutgiften för sådana tillgångar vid utgången av de tre föregående räkenskapsperioderna eller motsvarande anskaffningsutgift vid utgången av föregående räkenskapsperiod, i enlighet med det av de två sistnämnda beloppen för anskaffningsutgifter som är större.

I fråga om ovan nämnt beslut som statsrådet utfärdat med stöd av 1 mom. gäller i tillämpliga delar vad om användning av investeringsreservering med stöd av användningstillstånd är stadgat.

12 §.

Finansministeriet kan av särskilda skäl och på de villkor det uppställer på ansökan bevilja skattskyldig tillstånd att använda investeringsreservering för ändamål som avses i 9 § 1 punkten, även då reserveringen icke kan användas med stöd av statsrådets i 8 § 1 mom. avsedda beslut. Likaså kan statsrådet av särskilda skäl på ansökan helt eller delvis befria skattskyldig från användningspåläggande.

Med skattestyrelsens medgivande kan investeringsreservering även användas för täckande av anskaffningsutgift för utomlands tillverkade maskiner, materiel, anordningar eller andra därmed jämförbara anläggningstillgångar, då de är nödiga för förverkligande av investering som avses i 9 § 1 punkten eller då anskaffandet av dem väsentligt främjar sysselsättningen.

NDE nr 7/
styrelsens
förslag
municipalbe-
reringar.

n nämnda
föra i

rslaget

h Lundberg

NDE nr 7/
styrelsens
förslag
kommunalbe-
reringar.

n nämnda
föra i

rslaget

ch Lundberg

Nr 1094

nnan i 1 mom. avsett beslut fattas skall
nsministeriet inhämta utlåtande i saken av
strins utvecklingsnämnd.

13 §.

nvesteringsreservering får användas för än-
dål som nämnes i 9 § 1 punkten, då upp-
ande av byggnad eller väg-, järnvägs- eller
pppsarbete inledes eller då anläggningstill-
gar som skall anskaffas, levereras eller be-
les under användningsperioden. Om bygg-
arbete eller annat ovan nämnt arbete eller
rans av beställda anläggningstillgångar sker
r användningsperioden, får investeringsre-
sering användas endast för de utgifter, i
a om vilka skyldigheten att erlægga dem
kommit under användningsperioden.

nvesteringsreservering får användas för
ra utgifter än utgifter för anskaffning av
ggningstillgångar endast om skyldigheten
erlægga utgiften uppkommit under använd-
gsperioden.

aktiebolag eller andelslag, vars aktieägare
r medlem erlagt dess aktie- eller andelska-
l med användande av sin investeringsrese-
ng, skall under det år investeringsreserve-
en lyfts eller under det följande året an-
da det erlagda beloppet för täckande av
fter för anskaffning av ovan i 9 § 1 punk-
avsedda anläggningstillgångar.

skattestyrelsen kan på ansökan av särskilda
förlänga den i 3 mom. avsedda, för an-
fning av anläggningstillgångar stadgade
n.

nvesteringsreservering vid beskattningen.

14 §.

skattskyldig äger rätt att vid stats- och kom-
albeskattningen avdraga investeringsrese-
ng från sin skattepliktiga inkomst.

nvesteringsreservering avdrages från den
tskyldiges inkomst från förvärvskällan för
lsen. Har den skattskyldige två eller flera
ser, vilka skall betraktas som olika förvärvs-
or, avdrages investeringsreserveringen från
mster av den eller de förvärvskällor för
se, från vilken eller vilka den skattskyldige
er att den skall avdragas.

som inkomst, på grundval av vilken det
res, huruvida i 72 § 1 mom. 4 punkten
attningslagen avsedd beskattning enligt
ning skall verkställas, betraktas sådan in-
st från förvärvskälla, från vilken investe-

ringsreservering har avdragits. Investeringsre-
servering får avdragas från belopp som fast-
ställts enligt prövning, dock icke mer än en
femtedel av sistnämnda belopp.

15 §.

Utgift eller del därav, som täckts med använ-
dande av investeringsreservering, är icke av-
dragbar vid beskattningen.

Har investeringsreservering använts för täck-
ande av utgift för anskaffande av anläggnings-
tillgång eller annan sådan utgift, som vid be-
skattningen avdrages genom årliga avskriv-
ningar, godkännes avskrivningarna av skillnaden
mellan anskaffningsutgiften eller annan ovan
avsedd utgift och det belopp av investeringsre-
serveringen som använts för dess täckande.

Av aktiebolag eller andelslag erlagd, i 13 §
3 mom. avsedd anskaffningsutgift eller del
därav är icke avdragbar vid beskattningen.

16 §.

Skattskyldig, som i enlighet med använd-
ningstillstånd eller finansministeriets med stöd
av 12 § 1 mom. utfärdade beslut använder
investeringsreservering för ändamål som nämnes
i 9 eller 10 §, äger rätt att för det skatteår,
under vilket investeringsreserveringen använ-
des, av sin skattepliktiga inkomst göra ett extra
avdrag (*investeringsavdrag*), som uppgår till
tre procent av den använda investeringsreserve-
ringen. Staterådet kan höja investeringsavdraget
under en viss användningsperiod eller del därav
till högst tio procent. Förhöjningen kan fast-
ställas så att den är av olika storlek för skilda
branscher och i olika delar av landet.

Investeringsavdrag beaktas vid fastställande
av sådan förlust för den skattskyldige som av-
ses i lagen om förlustutjämning vid inkomst-
beskattningen (362/68).

17 §.

Om den skattskyldige vid kommunalbeskatt-
ningen har krävt att investeringsreserveringens
belopp skall avdragas från inkomst av en viss
eller vissa förvärvskällor för rörelse, men an-
vänder investeringsreserveringen vid annan för-
värvskälla, skall på detta sätt använt reserve-
ringsbelopp vid kommunalbeskattningen läggas
till nämnda förvärvskällors skattepliktiga in-
komst under det år reserveringen användes.
Ett sålunda ökat belopp får under reservering-
ens användningsår avdragas vid kommunalbe-
skattningen från inkomsten av den förvärvs-

källa, där investeringsreserveringen användes, med iakttagande i tillämpliga delar av vad i 14 § 2 och 3 mom. är stadgat.

Särskilda stadganden.

18 §.

Har skattskyldig icke använt sin investeringsreservering i enlighet med användningsåläggandet, skall den oanvända delen av investeringsreserveringen anses som den skattskyldiges skattepliktiga inkomst för det skatteår under vilket försummelsen befinnes ha ägt rum. Den skattskyldige har härvid rätt att av sin investeringsdeposition lyfta den del, som motsvarar den såsom inkomst räknade delen av investeringsreserveringen. På sålunda lyft belopp erlägges icke ränta.

Har skattskyldig, som lyft investeringsreservering, icke använt investeringsreserveringen för det ändamål han uppgivit, skall det belopp av investeringsreserveringen som icke använts för nämnda ändamål och som motsvarar den lyfta depositionen, förhöjt med fem procent, räknas som skattepliktig inkomst såsom i 1 mom. är stadgat. Den skattskyldige skall därjämte på den del av skatten som motsvarar denna inkomst erlägga en årlig ränta om tio procent räknat från den dag då den sålunda lyfta depositionen gjordes. Den skattskyldiges inkomst av rörelse under det skatteår till vars intäkt investeringsreserveringen eller del därav har räknats får icke fastställas till ett lägre belopp än beloppet av den reservering som räknats såsom intäkt.

19 §.

Skattskyldig som gjort investeringsreservering skall i samband med sin skattedeklaration

Helsingfors den 28 december 1978.

Republikens President

URHO KEKKONEN

avge utredning över reserveringens belopp och över investeringsdeposition.

20 §.

Innan statsrådets i 3, 5, 8, 11 och 16 §§ nämnda beslut utfärdas, skall utlåtande inhämtas hos Finlands Banks direktion, såvida icke direktionen gjort framställning i saken.

21 §.

Om aktiebolag eller andelslag upplöses och det därvid icke är fråga om fusion av aktiebolag med annat bolag eller andelslags uppgående i annat andelslag, eller om annan skattskyldig inställer sin verksamhet eller om den skattskyldiges egendom upplåtes till konkurs, räknas den skattskyldiges investeringsreservering som skattepliktig inkomst för det år, under vilket beslutet om upplösning, verksamhetens inställande eller upplåtande till konkurs fattas, och härvid skall i övrigt iakttagas vad i 18 § 1 mom. är stadgat.

22 §.

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

23 §.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1979 och tillämpas på investeringsreserveringar som göres med iakttagande av stadgandena i denna lag.

Genom denna lag upphäves lagen den 8 juni 1964 om investeringsfonder (309/64) jämte däri senare företagna ändringar. Sistnämnda lag skall dock tillämpas på investeringsfonder som skattskyldiga har då denna lag träder i kraft.

ANDE nr 7/
styrelsens
l förslag
mmunalbe-
reringar.

n nämnda
rföra i

rslaget

ch Lundberg

Finansminister *Paul Paavela*