

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING till Landstinget med förslag till landskapslag om exceptionella avdrag vid kommunalbeskattningen för anskaffningsutgifter föranledda av produktiva investeringar.

Framställningens huvudsakliga innehåll.

I framställningen föreslås att anskaffningsutgift för ny industribyggnad skulle få avdras såsom anskaffningsreservering i kommunalbeskattningen redan för det år då byggandet påbörjats. Samma regler skulle gälla för anskaffning av ny maskinutrustning, varom bindande avtal om köp ingåtts. Dessutom skulle den del av anskaffningsutgiften som inte täckts av anskaffningsreserveringen få avdras i kommunalbeskattningen för det år som byggnaden eller maskinutrustningen tas i bruk. De föreslagna reglerna skulle tillämpas vid kommunalbeskattningen för åren 1979-1982.

Allmän motivering.

Lagförslaget syftar till att uppmuntra företagare att tidigare- lägga investeringar som främjar sysselsättningen. Förslaget är en direkt fortsättning på de stödåtgärder för industrin som inleddes med landskapslagen om skattelättnader vid kommunalbeskattningen för nya industribyggnader (14/77). Avsikten är att företag skall stimuleras att investera genom att anskaffningsutgifterna görs avdragsgilla redan vid kommunalbeskattningen för samma år som investeringen inletts. Sådant avdrag skulle göras såsom anskaffningsreservering. När investeringsobjektet är färdigt att tas i bruk skulle en slutreglering mellan anskaffningsutgiften och anskaffningsreserveringen ske. Sålunda skulle företagen kunna avdra investeringsutgifterna vid en tidigare tidpunkt än vad som gäller idag.

Enligt lagförslaget skulle ovan berörda skattelättnader gälla nya industri- och verkstadsbyggnader samt nya maskiner eller annan utrustning som anskaffats under en i lagen angiven tidsperiod.

Framställningen bygger på rikets lag om exceptionella avdrag vid beskattningen för anskaffningsutgifter, föranledda av produktiva investeringar (FFS 971/78), som redan gäller i landskapet i fråga om statsskatt.

Detaljmotivering

2 §. De fastslagna tiderna inom vilka investeringar skall ske föreslås kunna förlängas av landskapsstyrelsen på grund av särskilda skäl. Härmed avses främst omständigheter som inträffat oberoende av den skattskyldige själv.

3 §. Anskaffningsreserveringens storlek får högst vara summan av kostnaderna för byggnadens anskaffning och övrigt kostnader föranledda av bygget. Dessa kostnader skall verifieras på tillförlitligt sätt.

Enligt 2 mom. är användningen av reserveringen begränsad till att täcka byggnaders anskaffningsutgift eller en del därav. Enligt 3 mom. skulle avräkning mellan anskaffningsutgift och anskaffningsreservering ske när byggnaden är färdig.

4 §. Även företag som investerar i nya maskiner och annan utrustning som används vid fabrikation omfattas av lagförslaget. Sådan anskaffningsreservering får göras om bindande avtal om köp ingåtts eller när tillverkningen påbörjats om företagaren själv tillverkar maskinerna.

8 §. Hänvisningen i 1 mom. till bestämmelsen om byggnadslov medför att det endast är fråga om ny- och tillbyggnader som omfattas av föreliggande lagförslag. Jämför 8 och 118 §§ byggnadslagen för landskapet Åland (61/79). När man enligt 2 mom. har att bedöma om byggande påbörjats eller inte, skall eventuella grävningsarbeten inte anses som arbete på byggnadens grund.

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

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

om exceptionella avdrag vid kommunalbeskattningen för anskaffningsutgifter föranledda av produktiva investeringar.

I enlighet med landstingets beslut stadgas:

1 §.

Vid kommunalbeskattningen får, enligt grunder som nedan i denna lag anges, göras avdragsgill anskaffningsreservering eller avdras anskaffningsutgift som huvudsakligen hänför sig till byggandet av ny fabriks- eller verkstadsbyggnad eller till inköp av nya maskiner och annan utrustning, som är avsedd att användas i fabrik eller verkstad.

2 §.

Denna lag gäller byggnad som börjat uppföras under tiden 1 oktober 1978 - 30 juni 1979 och som skall vara färdig senast den 30 september 1980 samt maskin eller annan utrustning som inköpts eller varom bindande köpeavtal slutits under tiden 1 oktober 1978-30 juni 1979 om maskinen eller utrustningen inköpts för att användas i befintlig fabriks- eller verkstadsbyggnad. Om maskin eller annan utrustning skall användas i här nämnd ny fabriks- eller verkstadsbyggnad skall inköpet ha gjorts eller bindande avtal därom ha slutits under tiden 1 oktober 1978 - 30 september 1980 och den skattskyldige skall ha mottagit maskinen eller utrustningen före utgången av år 1980. Föreligger särskilda skäl kan landskapsstyrelsen förlänga ovan angivna frist.

3 §.

Skattskyldig, som börjat uppföra byggnad som avses i 1 §, har rätt att vid kommunalbeskattningen för det år byggandet inletts avdraga reservering som gjorts vid bokslutet. Det sammanlagda beloppet av sådana anskaffningsreserveringar får dock inte vara större än byggnadens anskaffningsutgift, med vilken avses summan av kostnaderna för byggnadens uppförande enligt bindande avtal och övriga kostnader föranledda av bygget.

Anskaffningsutgift för byggnad skall täckas med i 1 mom. avsedda anskaffningsreserveringar. Anskaffningsutgift eller del därav som täckts av anskaffningsreservering är inte avdragsgill vid beskattningen.

När byggnaden är färdig får anskaffningsutgift som inte täckts av anskaffningsreservering avdragas i den mån anskaffningsutgiften har avdragits som avskrivningar i den skattskyldiges bokföring utan hinder av vad i landskapslagen om kommunal-skatt för näringsverksamhet (32/69) är stadgat om maximibeloppet för årlig avskrivning. Om däremot anskaffningsreserveringen överstiger anskaffningsutgiften skall den överskjutande delen anses som skattepliktig inkomst för det år då byggnaden tagits i bruk.

4 §.

Skattskyldig som har ingått bindande avtal om köp av ny maskin eller annan utrustning, som skall användas i fabrik eller verkstad, har rätt att helt eller delvis avdraga inköpspriset såsom anskaffningsreservering i boksluten från och med året då avtalet slöts och till och med året före det år maskinen eller utrustningen tagits i bruk.

Skattskyldig som själv har börjat tillverka maskin eller annan utrustning, som skall användas i hans fabrik eller verkstad, får såsom anskaffningsreservering avdraga de tillverkningskostnader som inberäknas i anskaffningsutgiften för maskinen eller utrustningen vid kommunalbeskattningarna för åren före det år maskinen eller utrustningen tagits i bruk.

Anskaffningsutgift för ovan i denna paragraf avsedd maskin och annan utrustning skall täckas med gjorda anskaffningsreserveringar. Anskaffningsutgift eller del därav som täckts av anskaffningsreservering är inte avdragsgill i kommunalbeskattningen.

Utöver bestämmelserna i 1, 2 och 3 mom. skall för ovan nämnd maskin eller annan utrustning gälla vad i 3 § 3 mom. om byggnad är stadgat.

5 §.

Om anskaffningsreservering gjorts och avtalet om uppförande av byggnad eller om inköp av maskin eller annan utrustning inte fullföljts, skall anskaffningsreserveringen anses som skattepliktig inkomst för det år då avtalet bröts eller överfördes på tredje man.

Används byggnad, maskin eller annan utrustning, för vilken anskaffningsreservering gjorts, för annat ändamål än det som avses i 1 § skall anskaffningsreserveringen anses som skattepliktig inkomst för det år då byggnaden, maskinen eller utrustningen togs i bruk.

6 §.

Om anskaffningsreservering eller del därav inte har använts i enlighet med denna lag för att täcka anskaffningsutgift senast under det skatteår som börjar kalenderåret 1981, skall anskaffningsreserveringen, höjd med tio procent, anses som inkomst för sagda skatteår. Landskapsstyrelsen kan dock förlänga fristen inom vilken byggnad skall vara färdigställd eller maskin eller annan utrustning skall vara mottagen.

7 §.

Skattskyldig som gjort anskaffningsreservering eller avskrivning i enlighet med denna lag skall till sin skattedeklaration foga tillförlitlig utredning om den tidpunkt när byggnaden började uppföras samt när den blivit färdig och tagits i bruk. Skattskyldig som gjort anskaffningsreservering skall även bifoga avskrifter av de handlingar som ligger till grund för anskaffningsreserveringen. Anskaffningsutgifterna för maskiner och annan utrustning skall specificeras så tydligt i den skattskyldiges bokföring att de lätt kan särskiljas från andra kostnader.

8 §.

Bestämmelserna om byggnader i denna lag tillämpas endast om byggnadslov enligt byggnadslagen för landskapet Åland (61/79) fordras för byggande.

Byggandet anses påbörjat när arbetet på byggnadens grund inletts. Föreligger särskilda skäl kan byggnad även i annat fall anses påbörjad.

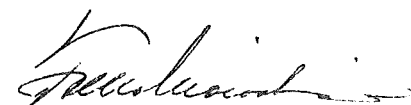
9 §.

Denna lag tillämpas vid kommunalbeskattningarna för åren 1979-1982.

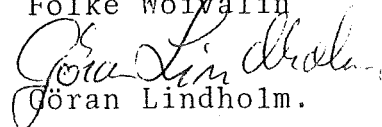
Mariehamn den 30 oktober 1979.

L a n t r å d

Extra lagberedningssekreterare



Folke Woivalin



Göran Lindholm.