

LAG- OCH EKONOMIUTSKOTTETS  
BETÄNKANDE nr 7/1988-89 med anledning av landskapsstyrelsens framställning till landstinget med förslag till

- 1) landskapslag angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet,
- 2) landskapslag om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen samt
- 3) landskapslag angående ändring av landskapslagen om avdrag vid kommunalbeskattningen vid investeringsreserveringar.

Landstinget har den 9 januari 1989 inbegärt lag- och ekonomiutskottets yttrande över nämnda framställning. Utskottet, som i ärendet hört landskapsstyrelseledamoten Magnus Lundberg, t.f. lagberedningschefen Lars Karlsson, skattedirektören Elof Asplund och ekonomimagistern Leif Hermans, får i anledning härav anföra följande.

I framställningen föreslås vissa ändringar i den s.k. näringskattelagen i syfte att företagens verkliga vinster skall vara föremål för beskattning i större utsträckning än för närvarande, att skattebördan skall fördelas mera rättvist mellan olika slag av företag och att den skattemässiga behandlingen av olika företagsformer skall bli mera neutral.

Lag- och ekonomiutskottet konstaterar att någon detaljmotivering inte ingår i framställningen. Utskottet som hyser förståelse för den tidspress under vilken framställningen tillkommit vill ändå påpeka att en detaljmotivering vore önskvärd.

Med tillfredsställelse noterar utskottet att landskapsstyrelsen enligt framställningen har för avsikt att utreda och överväga ändamålsenligheten av att upphäva den gällande lagstiftningen om beskattning av företag och ersätta den med blankettlagstiftning. Utskottet konstaterar att fördelar kan vinnas med en blankettlag men att systemet inte heller saknar nackdelar.

## Detaljmotivering

Landskapslag angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet:

50 §. Ändringen föreslås i förtydligande syfte.

51 §. Vid behandlingen av ärendet har utskottet fått erfara att landskapsstyrelsens avsikt inte varit att ett större koncernbidrag än normalt skall ha betalats för att posten skall läggas till tillgångarna när den avdragbara anskaffningsutgiften bestäms vid i paragrafen aktuella fusioner. Eftersom utskottet delar landskapsstyrelsens egentliga avsikt föreslås att "större ... än normalt" stryks.

51a §. Ändringen ansluter sig till ändringen i 2 § landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen.

Landskapslag om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen:

2 §. Ändringen föreslås i förtydligande syfte.

Med hänvisning till det ovan anförda får utskottet härmed vördsamt föreslå

att Landstinget måtte anta de i framställningen ingående lagförslagen i följande lydelse:

L a n d s k a p s l a g  
angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

---

(Ingressen lika som i framställningen).

5, 6, 8, 15, 28, 29, 41, 42 och 45 §§

(Lika som i framställningen).

50 §

När nyttighet överförs mellan olika slag av tillgångar inom samma näringsförvärvskälla skall nyttigheten värderas på följande sätt:

1) om överföringen sker från finansierings- eller omsättningstillgångarna, till ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre,

sannolikt överlåtelsepris;

2) om överföringen sker från investeringstillgångarna, till ett belopp som motsvarar det sammanlagda beloppet av den ursprungliga anskaffningsutgiften och den i 5 § 6 punkten nämnda uppskrivningen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris; om byggnad överförs från investeringstillgångarna dock till ett belopp som motsvarar det sammanlagda beloppet av anskaffningsutgiften och den vid beskattningen oavskrivna delen av den uppskrivning som nämns i 5 § 6 punkten och som svarar mot anskaffningsutgiften; samt

3) om överföringen sker från anläggningstillgångarna, till ett belopp som motsvarar den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.

#### 50a - 50d §§

(Lika som i framställningen).

#### 51 §

(1 och 2 mom. lika som i framställningen).

För det övertagande samfundet utgör den oavskrivna anskaffningsutgiften för aktier eller andelar i det överlåtande samfundet avdragbar utgift, till den del anskaffningsutgiften överstiger skillnaden mellan de tillgångar och skulder som vid fusionen överförs från det överlåtande samfundet. Vid beräkningen av värdet på tillgångarna används den vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften, för fastigheter och värdepapper som hör till anläggningstillgångarna dock det sannolika överlåtelsepriset. Om en större vinst än normalt har utdelats i syfte att minska de tillgångar som skall överföras, om ett (uteslutn.) koncernbidrag (uteslutn.) har betalats eller om andra liknande åtgärder har vidtagits, skall dessa poster läggas till de överlåtna tillgångarna när den avdragbara delen av anskaffningsutgiften bestäms. Till de överlåtna tillgångarna skall likaså läggas förlust för det överlåtande samfundet vilken det övertagande samfundet enligt 7 § landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen har rätt att avdra från sin beskattningsbara inkomst. Den avdragbara delen av anskaffningsutgiften avskrivs i lika stora årliga avskrivningar under dess sannolika verkningstid, dock under högst tio skatteår.

(4 och 5 mom. lika som i framställningen).

#### 51a §

När samfund överför en del av sin verksamhet till ett i 2 § 1 eller 2 mom. landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen avsett dottersamfund som har grundats för att idka överförd verksamhet eller när två eller flera samfund grundar ett nytt samfund för att idka verksamhet som förs över från dem skall, vid beskattningen av det överförande samfundet, såsom skattepliktigt överlåtelsepris för finansierings-, omsättnings- eller investeringstillgångar som tillförts mottaga-

ren såsom apport eller på annat sätt, betraktas den ursprungliga anskaffningsutgiften för egendomen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris samt för anläggningstillgångar den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften eller det högre apportvärde eller överlåtelsepris som använts vid överlåtelsen. Sätts omsättningstillgångar in som apport vid grundandet av ett samfund som grundas för att idka överförd verksamhet och är det grundade samfundet ett helägt dotter-samfund, betraktas dock den vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften eller det högre värde som används vid apporten såsom skattepliktigt överlåtelsepris.

(2 mom. lika som i framställningen).

---

Denna lag träder i kraft den 1 maj 1989 och tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1989, med nedan angivna undantag.

(2-4 mom. lika som i framställningen).

---

L a n d s k a p s l a g  
om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen

---

(Ingressen lika som i framställningen).

1 §

(Lika som i framställningen).

2 §

Om inhemskt aktiebolag eller andelslag (modersamfund) äger minst nio tiondelar av aktiekapitalet eller andelarna i ett annat inhemskt aktiebolag eller andelslag (dottersamfund), får modersamfundet från sin skattepliktiga inkomst av rörelse dra av koncernbidrag som erlagts till dottersamfundet. Koncernbidraget utgör skattepliktig inkomst av rörelse för dottersamfundet.

Såsom dottersamfund betraktas även aktiebolag eller andelslag i vilket modersamfundet tillsammans med ett eller flera dottersamfund äger minst nio tiondelar av aktiekapitalet eller andelarna.

Vad i 1 mom. är stadgat om koncernbidrag från modersamfund till dottersamfund skall tillämpas på motsvarande sätt när dottersamfund erlägger koncernbi-

drag till modersamfundet eller till annat av modersamfundets dottersamfund.

3-6 §§

(Lika som i framställningen).

---

(Ikraftträdelsebestämmelsen lika som i framställningen).

---

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

angående ändring av landskapslagen om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar

---

(Ingressen lika som i framställningen).

1, 2, 4-7 §§

(Lika som i framställningen).

---

Denna lag träder i kraft den 1 maj 1989 och tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1989. Vid beskattningen för år 1989 får dock, vid användningen av investeringsreservering som gjorts för en räkenskapsperiod som utgått före lagens ikraftträdande, investeringsavdrag göras i enlighet med tidigare gällande bestämmelser och beaktas avdraget vid fastställandet av förlust som avses i landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen (33/69).

Mariehamn den 13 januari 1989

På lag- och ekonomiutskottets vägnar:

Anders Eriksson  
ordförande

Susanne Eriksson  
sekreterare

Närvarande vid ärendets avgörande behandling: ordföranden Anders Eriksson, viceordföranden Hedman-Jaakkola, ledamöterna Harry Eriksson och Söderlund samt ersättaren Karlsson.