

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

till Landstinget med förslag till landskapslag angående ändring av 28 och 46a §§ landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet.

Enligt 46a § landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69) har annan skattskyldig än kreditinrättning eller försäkrings- eller pensionsanstalt rätt att vid kommunalbeskattningen avdra driftsreservering som gjorts under skatteåret. Reserveringen får, tillsammans med tidigare gjorda reserveringar som inte återförts, uppgå till högst 20 procent av de löner som betalats under en period om tolv månader före bokslutsdagen. Om driftsreservering görs, får lagernedskrivning enligt 28 § göras i mindre omfattning än annars, 35 procent i stället för 50 procent av lagret.

Vid kommunalbeskattningen har det varit möjligt att göra i 46a § avsedda driftsreserveringar sedan skatteår 1978. Möjligheten att göra driftsreserveringar infördes som ett resultatutjämningsinstrument anpassat särskilt för arbetsintensiva företag. Ett annat syfte var att för såväl arbets- som kapitalintensiva företag skapa ett resultatutjämningsinstrument som inte förutsätter att kapital binds i anläggnings- eller omsättningstillgångar. Den högsta tillåtna reserveringen var i procent av de utbetalda lönerna 2 för skatteår 1978, 4 för skatteår 1979, 6 för skatteår 1980, 8 för skatteår 1981 och 15 för skatteår 1982; från och med skatteår 1983 har en reservering uppgående till högst 20 procent av lönerna varit tillåten. Under skatteåren 1978-1983 var det möjligt att som driftsreservering avsätta endast en del av vinsten, 50 procent skatteåren 1978-1981 och 75 procent skatteåren 1982 och 1983.

Trots att, såsom framgår av det tidigare sagda, möjligheten att göra driftsreserveringar har förbättrats flera gånger, anses den fortfarande vara för begränsad. I syfte att förbättra företagets reserveringsmöjligheter föreslår landskapsstyrelsen att den högsta tillåtna driftsreserveringen i procent av lönerna höjs från 20 till 30. Förbättringen skulle ske stegvis så att höjningen skulle vara endast fem procentenheter under ett övergångsår. Samtidigt föreslås bestämmelserna i 28 § om den högsta tillåtna lagernedskrivningen ändrade så att från och med skatteår 1987 endast 40 procent av lagret skulle godtas som kostnad. Under en övergångsperiod, skatteåren 1987 och 1988, skulle dock under vissa förutsättningar nedskrivning få ske med ett lika stort belopp som under det närmast föregående året. Även om företagets lager före nedskrivning kan ökas i syfte att motverka lagändringen bör ändringen, som en följd av företagets kostnader för lagerhållningen, göra arbets- och kapitalintensiva företag mer jämlika i beskattningshänseende.

De föreslagna ändringarna överensstämmer i huvudsak med de ändringar som regeringen i proposition nr 120/1985 Rd. föreslagit att skall göras i bestämmelserna om driftsreservering och lagernedskrivning vid statsbeskattningen.

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

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

angående ändring av 28 och 46a §§ landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

I enlighet med landstingets beslut ändras 28 § 2 mom. och 46a § 1 mom. landskapslagen den 25 juli 1969 om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69), av dessa lagrum 28 § 2 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 27 mars 1984 (18/84) och 46a § 1 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 12 februari 1985 (9/85), som följer:

28 §.

Som kostnad för skatteåret betraktas på den skattskyldiges yrkande ytterligare högst 40 procent av den del av anskaffningsutgiften som enligt 1 mom. inte utgör kostnad. För skattskyldig som under skatteåret gjort i 46a § avsedd driftsreservering eller som har tidigare gjorda driftsreserveringar som inte upplösts, godtas dock som kostnad högst 35 procent av sagda del av anskaffningsutgiften.

46a §.

Skattskyldig, med undantag för kreditinrättning samt försäkrings- och pensionsanstalt, får avdra driftsreservering som gjorts under skatteåret. Det sammanlagda beloppet av den driftsreservering som gjorts under skatteåret och de reserveringar som gjorts tidigare och inte upplösts får uppgå högst till ett belopp som motsvarar 30 procent av summan av de löner för vilka förskottsinnehållning erlagts och vilka betalats under de tolv månader som omedelbart föregått utgången av räkenskapsperioden.

Bestämmelserna i 46a § 1 mom. denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1986, dock så att det sammanlagda beloppet av driftsreserveringarna vid den beskattning som skall verkställas för år 1986 inte får överstiga ett

belopp som motsvarar 25 procent av summan av de löner som avses i sagda moment.

Bestämmelserna i 28 § 2 mom. denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1987. Vid de beskattningar som skall verkställas för åren 1987 och 1988 godkänns, utan hinder av bestämmelserna i sagda moment, såsom i momentet avsedd kostnad ett lika stort belopp som under det föregående skatteåret, dock endast inom gränserna för de proportionella maximibelopp som var gällande före denna lags ikraftträdande.

Mariehamn den 17 december 1985.

V i c e l a n t r å d

Gunnevi Nordman

T.f. lagberedningschef

Lars Karlsson