

**LANDSKAPSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING**  
till Landstinget med förslag till landskapslag an-  
gående ändring av landskapslagen om avdrag vid  
kommunalbeskattningen för investeringsreservering-  
ar.

I syfte att utjämna konjunkturväxlingar har sedan 1979 tillämpats ett system med investeringsreserveringar. Bestämmelser som gäller investeringsreserveringar finns i lagen om investeringsreserveringar (FFS 1094/78), nedan kallad rikslagen. Enligt rikslagen får högst 20 procent av en rörelses vinst under en räkenskapsperiod reserveras såsom investeringsreservering och användas under en av statsrådet bestämd tidsperiod för vissa i rikslagen närmare angivna utgifter. Den skattskyldige har rätt att vid stats- och kommunalbeskattningen avdra investeringsreserveringen från sin skattepliktiga inkomst. De utgifter som täcks med investeringsreserveringar är inte avdragbara vid beskattningen, vilket innebär att investeringsreserveringssystemet utgör ett förhandsavskrivningssystem.

Till den del rikslagen innehåller bestämmelser som reglerar rättsområden vilka ankommer på rikets lagstiftningsbehörighet gäller rikslagen även i landskapet. Emedan lagen även innehåller bestämmelser angående kommunalbeskattningen och det ansågs angeläget att även landskapets skattskyldiga skulle åtnjuta samma förmåner som skattskyldiga i riket gavs i landskapet, genom landskapslagen om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar (31/79), nedan kallad landskapslagen, skattskyldiga samma avdragsrätt i kommunalbeskattningen som i statsbeskattningen för investeringsreservering som avses i rikslagen. Bestämmelserna i landskapslagen överensstämmer huvudsakligen med de gällande bestämmelserna i rikslagen som reglerar investeringsreserveringen vid beskattningen.

Systemet med investeringsreserveringar som medel inom konjunkturpolitiken har visat sig vara ringa. I praktiken har investeringsreserveringarna närmast kommit att bli ett medel för företagen att jämna ut resultatet.

Nyligen har riksdagen beslutat att systemet med investeringsreservering skall frångås före utgången av 1997. Eftersom skatteskalorna för företag sänkts har företagens möjligheter till resultatutjämning samtidigt begränsats genom att rikslagen ändrats så att det inte skall vara tillåtet att göra investeringsreserveringar för räkenskapsperioder som utgår efter 1991. Oanvända investeringsreserveringar skall användas för de ändamål som anges i rikslagen eller räknas som inkomst senast 1997.

Eftersom investeringsreserveringssystemet slopas och i rikslagen har intagits bestämmelser som gäller under en övergångsperiod föreslår landskapsstyrelsen att landskapslagen ändras. De föreslagna ändringarna leder bland annat till att en investeringsdeposition som inte har använts för de ändamål som anges i rikslagen inte längre höjs med 30 procent när den skattepliktiga inkomsten räknas ut. Ändringarna överensstämmer i sak med de ändringar som gjorts i rikslagen (FFS 1366/91).

Landskapsstyrelsen föreslår att landstinget antar följande lagförslag.

## L A N D S K A P S L A G

angående ändring av landskapslagen om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar

---

I enlighet med landstingets beslut

ändras 5 § 1 och 2 mom. landskapslagen den 10 april 1979 om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar (31/79), sådana de lyder i landskapslagen den 30 mars 1979 (24/89) samt

fogas till lagen en ny 3 § istället för den 3 § som upphävts genom nämnda landskapslag den 30 mars 1979 som följer:

### 3 §

Vid överlåtelse av i 9 § 2a punkten lagen om investeringsreserveringar avsedda aktier som hör till anläggningstillgångarna och som den skattskyldige ägt längre tid än fem år anses beloppet av den använda investeringsreserveringen vara skattepliktig inkomst för den skattskyldige för det år under vilket aktierna överläts. Anskaffningsutgifterna för aktier är härvid avdragsgilla så som föreskrivs i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69).

### 5 §

Om en investeringsreservering inte har använts eller om den inte har ansetts vara skattepliktig inkomst senast för skatteåret 1997, skall den del av reserveringen som inte använts eller som inte har ansetts vara inkomst anses som inkomst för skatteåret 1997. Reservering eller del därav som inte använts eller som inte ansetts vara inkomst räknas som inkomst i den förvärvskälla där den har avdragits. Om förvärvskällan inte finns kvar längre under skatteåret, räknas den reservering eller den del därav som inte använts eller som inte ansetts vara inkomst såsom inkomst i en förvärvskälla som närmast motsvarar den som har upphört.

Har skattskyldig som lyft investeringsdeposition inte använt investeringsreserveringen i enlighet med lagen om investeringsreserveringar, anses den investeringsreservering som motsvarar depositionen vara skattepliktig inkomst för det skatteår under vilket depositionen lyfts.

---

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ och 5 § 1 och 2 mom. tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1991 och 3 § tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1992.

Mariehamn den 4 februari 1992

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

## LANDSKAPSLAG

### angående ändring av landskapslagen om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar

I enlighet med landstingets beslut

ändras 5 § 1 och 2 mom. landskapslagen den 10 april 1979 om avdrag vid kommunalbeskattningen för investeringsreserveringar (31/79), sådana de lyder i landskapslagen den 30 mars 1979 (24/89) samt

fogas till lagen en ny 3 § istället för den 3 § som upphävts genom nämnda landskapslag den 30 mars 1979 som följer:

#### *Gällande lydelse*

#### 5 §

Har investeringsreservering inte använts **i enlighet med användningsåläggande**, skall den oanvända delen av reserveringen, **förhöjd med tio procent**, anses som skattepliktig inkomst **för det skatteår under vilket försummelsen konstateras ha ägt rum**. Den oanvända reserveringen eller den oanvända delen därav räknas som inkomst i den förvärvskälla där den har avdragits. Om den förvärvskällan inte finns kvar under skatteåret, räknas den oanvända

#### *Föreslagen lydelse*

#### 3 §

Vid överlåtelse av i 9 § 2a punkten lagen om investeringsreserveringar avsedda aktier som hör till anläggningstillgångarna och som den skattskyldige ägt längre tid än fem år anses beloppet av den använda investeringsreserveringen vara skattepliktig inkomst för den skattskyldige för det år under vilket aktierna överläts. Anskaffningsutgifterna för aktier är härvid avdragsgilla så som föreskrivs i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69).

#### 5 §

Om en investeringsreservering inte har använts eller om den inte har ansetts vara skattepliktig inkomst senast för skatteåret 1997, skall den del av reserveringen som inte använts eller som inte har ansetts vara inkomst anses som inkomst för skatteåret 1997. Reservering eller del därav som inte använts eller som inte ansetts vara inkomst räknas som inkomst i den förvärvskälla där den har avdragits. Om förvärvskällan inte finns kvar längre under

*Gällande lydelse*

reserveringen eller delen därav som inkomst i en förvärvskälla som närmast motsvarar den som har upphört.

Har skattskyldig som lyft investeringsdeposition inte använt investeringsreserveringen i enlighet med lagen om investeringsreserveringar, räknas det belopp av reserveringen vilket inte har använts och vilket motsvarar den deposition som lyfts, **förhöjt med 30 procent**, såsom skattepliktig inkomst i enlighet med 1 mom.

-----

- 5 -

*Föreslagen lydelse*

skatteåret, räknas den reservering eller den del därav som inte använts **eller som inte ansetts vara inkomst** såsom inkomst i en förvärvskälla som närmast motsvarar den som har upphört.

Har skattskyldig som lyft investeringsdeposition inte använt investeringsreserveringen i enlighet med lagen om investeringsreserveringar, anses den investeringsreservering som motsvarar depositionen vara skattepliktig inkomst för det skatteår under vilket depositionen lyfts.

-----

**Denna lag träder i kraft den och 5 § 1 och 2 mom. tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1991 och 3 § tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1992.**