



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Lagstiftning om skattelättnader för viss näringsverksamhet.

1993-94

nr 26

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att det stiftas en landskapslag om skattelättnader för främjande av produktiva investeringar. Enligt förslaget skall en höjd avskrivning få göras på anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som anskaffas för att starta nya produktionsinrättningar och turistföretag i landskapet under åren 1994 - 1997 samt för att utvidga eller förnya produktionsinrättningar och turistföretag. Som maximiavskrivning föreslås den ordinarie avskrivningen på anläggningstillgångar ökad med 50 procent. Den höjda avskrivningen skall få göras det år anläggningstillgångarna tagits i bruk och de följande två skatteåren. Lagen skall tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1994.

Det föreslås att systemet med skattelättnader för sjöfarten fortsätts så, att avdrag för isavgiftsklass skall få göras för fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 och avdrag för fartygsanskaffningsreservering skall få göras på det sätt som skattskyldig gjort i sina bokslut för åren 1994 - 1996.

Landskapsstyrelsen föreslår att kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) kompletteras med bestämmelser som anger att bestämmelser i inkomstskattelagen om bland annat att endast hälften av ett avdrag som uteslutande får göras i kommunalbeskattningen skall få dras av vid beskattningen av samfund inte skall tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläget och de föreslagna ändringarna

1.1. Skattelättnader för främjande av produktionsverksamhet

För främjande av produktionsverksamheten i landskapet beviljas skattelättnader i enlighet med bestämmelserna i landskapslagen om skattelättnader för främjande av produktionsverksamhet (44/76), nedan kallad skattelättnadslagen. Skattskyldig som under åren 1976 - 1993 startar en industri som tillverkar eller förädlar produkter eller grundar ett turistföretag eller utvidgar eller förbättrar industrianläggningen eller turistföretaget får vid beskattningen göra en fri avskrivning på investeringen. För åtgärder som vidtagits under något av åren 1976 - 1989 får avdraget göras det året investeringen tagits i bruk och för de nio därpå följande åren. För åtgärder som vidtagits under något av åren 1990 - 1993 får avdraget göras för det år investeringen tagits i bruk och de fyra därpå följande åren. Skattskyldig får välja om han vill dra av hela anskaffningsutgiften det år investeringen tagits i bruk eller om han föredrar att fördela avskrivningen på flera år. En förutsättning är dock att avskrivningen även har gjorts i bokföringen. Skattelättnadslagen tillämpas vid kommunalbeskattningarna för åren 1976 - 1998.

Enligt bestämmelserna i landskapslagen om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar (110/93) har en näringsidkare rätt att för sådana byggnader, maskiner och anläggningar som han använt i produktiv verksamhet och tagit i bruk år 1993 eller 1994 göra en avskrivning som är dubbelt större än den ordinarie avskrivningen.

Beskattningen av företag (samfund) i kommunalbeskattningen har från och med skatteåret 1993 ändrats. Skattesatsen har sänkts till 11,20 procent och skattebasen har breddats. För företag som bedriver så kallad captiveverksamhet har skattesatsen sänkts till 1,20 procent från ingången av skatteåret 1994. Sammantaget betalar andra företag än captivebolag 25 procent i skatt på inkomsten eftersom de också betalar skatt till staten och kyrkan.

Skattelättnadslagen kan ses som en del av hela landets regionalpolitik eftersom lagens tillämpningsområde omfattar investeringar som görs inom hela landskapet och inte enbart investeringar som görs i de kommuner som är minst utvecklade i landskapet. Man har utgått från att skattelättnaderna främjar företagsetableringar och därigenom bland annat förbättrar sysselsättningen. Förutom genom skattelättnader försöker man genom direkt stöd främja företagsetableringar särskilt i skärgårds- och randkommunerna.

Eftersom skattelättnadslagen omfattar samtliga kommuner i landskapet är det förenat med stora svårigheter att utreda i vilken utsträckning företagsetableringar har gjorts helt eller delvis på grund av möjligheterna till skattelättnader. Det är troligt att

skattelättnadslagen har haft liten inverkan på företagsetableringar i landskapet. Allmänna skattelättnader strider mot principerna i kommunalskattereformen att bredda skattebasen.

Landskapsstyrelsen föreslår att stödandet av produktiva investeringar genom skattelättnader fortsätts, men begränsas på det sätt att skattelättnadsförmånen, istället för en fri avskrivningsrätt, skall vara en rätt att höja de maximiavskrivningsprocentsatser som anges i bestämmelserna i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (42/93) med 50 procent. Den höjda avskrivningsrätten skall gälla investeringar som under åren 1994 - 1997 görs i landskapet och som gäller grundande, utvidgande eller förnyande av produktionsinrättningar eller turistföretag. Avskrivningen får göras under det år anläggningstillgången tagits i bruk och under de två därpå följande åren. Vid utnyttjandet av maximiavskrivningen kommer till exempel anskaffningsutgiften för maskiner och inventarier att ha skrivits av till 70 procent på två år och till 84 procent efter tre år. På motsvarande sätt kommer 28 procent av anskaffningsutgiften för en industribyggnad att ha skrivits av på tre år. Skattelättnadsavskrivningen skall beviljas likadana produktionsinrättningar och turistföretag som enligt skattelättnadslagen, dock inte uthyrningsverksamhet som inte kan betraktas som särskild rörelse.

1.2. Skattelättnader för sjöfarten

Landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten (18/82), nedan kallad blankettlagen, innefattade en möjlighet till skattelättnader genom beställningsavskrivning, rätt till avdrag för isavgiftsklass och rätt att dra av fartygsanskaffningsreservering. Blankettlagen gällde ursprungligen fartygsbeställningar och fartygsanskaffningsreserveringar som gjorts under 1981 - 1985. Genom en ändring (39/86) förlängdes blankettlagens giltighetstid med fem år. Enligt 8 § 12 punkten landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/62) kunde skattskyldig dra av medel som reserverats för fartygsklassificering (klassificeringsreservering).

År 1990 inskränktes skatteförmånen för sjöfartsnäringsen så att beställningsavskrivning inte längre kunde göras för fartyg som beställts efter år 1990. Genom en ändring av blankettlagen år 1993 (44/93) anses en klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 som skattepliktig inkomst för år 1995. Användningstiden för fartygsanskaffningsreserveringar och avdrag för isavgiftsklass förlängdes däremot med två år genom en ändring av blankettlagen (65/91). Genom den ovan nämnda ändringen av blankettlagen (44/93) förlängdes giltighetstiden för skattelättnaderna med ytterligare ett år. Fartygsanskaffningsreserveringar kan sålunda bildas ännu i bokslut för år 1993 och avdrag för isavgiftsklass göras ännu på basis av fartyg som beställts under år 1993.

Den skattskyldige har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av en fartygsan-

skaffningsreservering som han gjort i boksluten för åren 1981 - 1993. Reserveringsbeloppet är fritt. En förutsättning för att fartygsanskaffningsreserveringen skall kunna dras av vid kommunalbeskattningen är att en fartygsanskaffningsdeposition, som utgör hälften av reserveringens belopp, görs i Finlands Bank inom sex månader från utgången av räkenskapsperioden. Depositionen får lyftas när reserveringen används till anskaffning av ett fartyg på minst 19 registerton. Anskaffningsutgiften för fartyget är inte avdragbar vid kommunalbeskattningen till den del anskaffningsutgiften täckts med reserveringen. En ny fartygsanskaffningsreservering kan göras för samma skatteår under vilket en tidigare reservering används.

En fartygsanskaffningsreservering behöver inte användas till att täcka anskaffningsutgiften för ett fartyg, utan den skattskyldige kan även bokföra reserveringen som inkomst vid kommunalbeskattningen. Fartygsanskaffningsdepositionen får i så fall lyftas tidigast efter två år från utgången av det skatteår från vars inkomster reserveringen dragits av.

Fartygsanskaffningsreserveringarna skall användas eller bokföras som inkomst senast skatteåret 1998.

En skattskyldig som under åren 1981 - 1993 beställer ett fartyg på minst 19 registerton i isavgiftsklass 1 A eller högre, får för det år under vilket fartyget tagits i bruk och för de tre följande skatteåren göra avdrag för isavgiftsklass från inkomsten av rederirörelsen. Avdraget får göras ännu skatteåret 1998. Avdraget utgör 3 procent av anskaffningsutgiften för fartyget. Eftersom avdraget beviljas för fyra år, innebär det ett extra slutligt avdrag om sammanlagt 12 procent vid kommunalbeskattningen.

För att befrämja rederinäringen i landskapet föreslår landskapsstyrelsen att tiden för bildande av fartygsanskaffningsreserveringar förlängs. Fartygsanskaffningsreserveringar skall få göras ännu skatteåren 1994 - 1996. I fråga om fartygsanskaffningsreserveringar som bildats före skatteåret 1994 skall situationen förbli oförändrad, vilket betyder att reserveringarna antingen skall bokföras som inkomst eller användas till täckande av anskaffningsutgiften.

Extra skattelättnader av det slag som avdraget för isavgiftsklass rimmar illa med den nuvarande låga skattesatsen för företag (samfund) och ett skattesystem som bygger på en bred skattebas. Fastän den skattesats som nu tillämpas är så låg som 11,20 procent (25 procent om stats- och kyrkoskatten inkluderas), kunde det dock, om skattelättnader som länge varit i kraft skulle slopas helt, orsaka svårigheter för de rederier som idkar sjöfartsnäring och andra företag som har haft fördel av skattelättnaden. Därför föreslår landskapsstyrelsen att avdraget för isavgiftsklass ännu skall bibehållas.

2. Förslagets verkningar

Lagförslaget om skattelättnader för främjande av produktions- och turistföre-

tagsverksamhet betyder för kommunernas ekonomi att kommunalskatt inflyter senare skatteår och för företagen en möjlighet till räntefri kredit i fråga om betalning av kommunalskatt.

Det föreslagna avdraget för isavgiftsklass är en extra, slutlig skattelättnad. Rederiföretagen i landet beräknas årligen göra avdrag för isavgiftsklass till ett sammanlagt belopp av cirka 60 miljoner mark. Antagandet bygger på att det årligen tas i bruk fartyg till ett belopp om 1 miljard mark. Med beaktande av att i landskapet hemmahörande rederier innehar en betydande del av landets fartygsflotta kan man anta att skatteintäkterna årligen kommer att minska i storleksordningen 1 - 2 miljoner mark under åren 1994 - 2001. Minskningen är dock avhängig av i vilken omfattning fartyg beställs eller anskaffas av rederier hemmahörande i landskapet under de närmaste åren.

Avdraget från inkomst av rederirörelse av beloppet av fartygsanskaffningsreservering innebär att kommunalskatt inflyter senare skatteår.

3. Ärendets beredning

Ärendet har beretts som tjänstemannauppdrag vid lagberedningen.

Ärendet har varit på remiss till kommunerna, Ålands Handelskammare och Ålands Redarförening r.f.

Samtliga kommuner har förordat lagförslagen, dock så att Mariehamns stad har framhållit att de skattelättnader som sjöfarten för närvarande åtnjuter bör bibehållas.

Ålands Handelskammare omfattar förslaget till skattelättnader för främjande av produktions- och turistföretagsverksamhet och önskar att 4 § landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten blir oförändrad.

Ålands Redarförening r.f. önskar att landskapet måtte bibehålla möjligheterna för åländska rederier att även framdeles bilda fartygsanskaffningsreserveringar och göra avdrag för isavgiftsklass i kommunalbeskattningen enligt de grunder som gällde under år 1993.

Landskapsstyrelsen har ändrat det ursprungliga förslaget i överensstämmelse med de önskemål som framförts av bland annat Ålands Redarförening r.f.

DETALJMOTIVERING

1. Landskapslag om skattelättnader för främjande av produktions- och turistföretagsverksamhet

1 § Lagens syfte I motsatts till skattelättnadslagen framgår klart av 1 § att syftet med lagen är, förutom att främja produktionsverksamheten, att främja turistföretagsverksamheten i landskapet.

2 § Investeringar som berättigar till skattelättnad En förutsättning för skattelättnad skall vara att den skattskyldiga grundar ny produktionsinrättning eller nytt turistföretag eller i väsentlig grad utvidgar eller förnyar en produktionsinrättning eller ett turistföretag som grundats tidigare. Förutsättningarna för skattelättnaden är i dessa avseenden angivna på samma sätt som i skattelättnadslagen från år 1976. Den höjda avskrivningen skall tillämpas på investeringar som företagits åren 1994 - 1997.

3 § Definition av produktionsinrättning och turistföretag I paragrafen definieras begreppen produktionsinrättning och turistföretag. Definitionerna överensstämmer med de som ingår i skattelättnadslagen från år 1976, dock omfattas inte torvproduktionsanläggning och verksamhet som avser uthyrning av fritidsstugor om verksamheten inte kan anses vara en särskild rörelse.

4 § Anläggningstillgångar som skattelättnaden gäller Begreppet anläggningstillgångar är detsamma som i skattelättnadslagen från år 1976.

5 § Höjd avskrivning På sådana investeringar i anläggningstillgångar som skattelättnaden gäller skall en höjd avskrivning få göras. Maximibeloppet föreslås vara 1,5 gånger beloppet av maximivskrivningen enligt bestämmelserna i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet. Den årliga maximivskrivningen som får göras på en verkstadsbyggnad som berättigar till skattelättnad kommer sålunda i stället för 7 procent att vara 10,5 procent av den oavskrivna delen av anskaffningsutgiften för byggnaden. På motsvarande sätt kommer maximivskrivningen på utgiftsresten av lösa anläggningstillgångar i stället för 30 procent att vara 45 procent. Den höjda avskrivningen skall få göras vid beskattningen för det år under vilket investeringen tagits i bruk och för de två följande skatteåren.

Om en skattskyldig gjort avskrivningar med stöd av landskapslagen om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar kan han inte samma skatteår eller senare skatteår göra avskrivningar enligt denna lag. Den skattskyldige får dock välja vilka avskrivningsregler han vill tillämpa, om anskaffningsutgiften omfattas både av bestämmelserna i landskapslagen om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar och av bestämmelserna i denna

lag.

6 § Partiell överföring av verksamhet Paragrafen gäller sådana fall då den skattskyldige har överfört en del av sin verksamhet till ett dotterbolag. Det företag som fortsätter den verksamhet som överförts får då göra en höjd avskrivning, fastän företaget inte gjort den investering som berättigar till skattelättnader. För att hindra kumulering av skattelättnadsavskrivningen skall bestämmelsen tillämpas bara i de fall då överlåtelsen till dotterbolaget har skett för ett värde som motsvarar den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.

7 § Bestämmelser om bokföring och deklarationsskyldighet Enligt paragrafen skall skattelättnadsavskrivningen vara bunden till bokföringen och skall sådan utredning lämnas som behövs när beskattningen verkställs.

8 § Ikraftträdelsebestämmelser Landskapsstyrelsen föreslår att ikraftträdelse datumet lämnas öppet för landskapsstyrelsens avgörande. Lagen skall tillämpas vid kommunalbeskattningen för skatteåren 1994 - 2000.

2. Landskapslag om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten

1 § Lagen om skattelättnader för sjöfarten har ändrats så att avdrag för isavgiftsklass skall få göras även för fartyg som beställts åren 1994 - 1996, dock så att avdraget har begränsats till det skatteår fartyget tagits i bruk och det därpå följande skatteåret. Till paragrafens 1 mom. har fogats bestämmelser som anger att avdrag för isavgiftsklass för fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 får göras sammantaget under fyra skatteår.

1a § I statsbeskattningen har rätten att bilda fartygsanskaffningsreservering slopats räknat från ingången av år 1994. Då fartygsanskaffningsreservering föreslås få bildas även under åren 1994 - 1996 i kommunalbeskattningen har uttryckliga bestämmelser om fartygsanskaffningsreserveringen intagits i en ny 1a §.

Bestämmelserna i paragrafen överensstämmer huvudsakligen med de bestämmelser som gällde under skatteåret 1993, dock så att den skattskyldige inte är tvungen att deponera en del av fartygsanskaffningsreserveringen. Fartygsanskaffningsreserveringen skall användas för täckande av anskaffningsutgiften för fartyg på minst 19 registerton eller bokföras såsom inkomst. Fartygsanskaffningsreservering som gjorts skatteåret 1994 skall bokföras såsom inkomst senast skatteåret 1999, reservering som gjorts år 1995 skall bokföras såsom inkomst senast år 2000 och reservering som gjorts år 1996 skall bokföras såsom inkomst senast 2001, till den delen reserveringen inte har använts

för att täcka anskaffningsutgiften för fartyg. Fartygs anskaffningsutgift eller del därav som täckts på ovannämnt sätt är inte avdragsgill utgift. Sålunda skall avskrivningar inte få göras på den del av fartygets anskaffningsutgift som täckts genom det reserverade beloppet.

I 3 mom. ingår bestämmelser om vilka utredningar skattskyldige som använt fartygsanskaffningsreserveringen skall lämna i samband med skattedeklarationen.

4 § Med beaktande av den ändring som gjorts i lagen om skattelättnader för sjöfarten och den ändring som föreslagits i 1 § 1 mom. denna lag föreslås att 4 § 1 mom ändras så att 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även skall tillämpas vid kommunalbeskattningen för åren 1996 - 1999 samt i fråga om fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2001.

Med beaktande av bestämmelserna i 1a § föreslås att 4 § 1 mom kompletteras med bestämmelser som anger att bestämmelserna i 1a § även skall tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 2001.

Paragrafens 2 mom. föreslås ändrad så att fartygsanskaffningsreserveringar som gjorts med stöd av 1a § särskiljs från de äldre fartygsanskaffningsreserveringarna.

3. Landskapslag om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

1a § Om det i annan lagstiftning nämns utgifter som är avdragbara i beskattningen eller avdrag som skall göras vid beskattningen och vilka gäller enbart vid kommunalbeskattningen, skall de vid beskattningen av samfund anses gälla hälften av det angivna beloppet enligt bestämmelserna i 154 § inkomstskattelagen. Bestämmelsen torde innebära att de särskilda avdrag som finns i kommunalbeskattningen i landskapet inte får den verkan de är avsedda att ha genom att beloppena med stöd av 154 § kommer att halveras. Landskapsstyrelsen föreslår att 154 § inkomstskattelagen inte skall tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lagar.

för att täcka anskaffningsutgiften för fartyg. Fartygs anskaffningsutgift eller del därav som täckts på ovannämnt sätt är inte avdragsgill utgift. Sålunda skall avskrivningar inte få göras på den del av fartygets anskaffningsutgift som täckts genom det reserverade beloppet.

I 3 mom. ingår bestämmelser om vilka utredningar skattskyldige som använt fartygsanskaffningsreserveringen skall lämna i samband med skattedeklarationen.

4 § Med beaktande av den ändring som gjorts i lagen om skattelättnader för sjöfarten och den ändring som föreslagits i 1 § 1 mom. denna lag föreslås att 4 § 1 mom ändras så att 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även skall tillämpas vid kommunalbeskattningen för åren 1996 - 1999 samt i fråga om fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2001.

Med beaktande av bestämmelserna i 1a § föreslås att 4 § 1 mom kompletteras med bestämmelser som anger att bestämmelserna i 1a § även skall tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 2001.

Paragrafens 2 mom. föreslås ändrad så att fartygsanskaffningsreserveringar som gjorts med stöd av 1a § särskiljs från de äldre fartygsanskaffningsreserveringarna.

3. Landskapslag om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

1a § Om det i annan lagstiftning nämns utgifter som är avdragbara i beskattningen eller avdrag som skall göras vid beskattningen och vilka gäller enbart vid kommunalbeskattningen, skall de vid beskattningen av samfund anses gälla hälften av det angivna beloppet enligt bestämmelserna i 154 § inkomstskattelagen. Bestämmelsen torde innebära att de särskilda avdrag som finns i kommunalbeskattningen i landskapet inte får den verkan de är avsedda att ha genom att beloppena med stöd av 154 § kommer att halveras. Landskapsstyrelsen föreslår att 154 § inkomstskattelagen inte skall tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lagar.

1. **LANDSKAPSLAG**
om skattelättnader för främjande av produktions- och turistföretagsverksamhet

I enlighet med lagtingets beslut stadgas:

1 §

Lagens syfte

För främjande av produktionsverksamheten och turistföretagsverksamheten i landskapet Åland beviljas vid kommunalbeskattningen skattelättnader i enlighet med vad i denna lag stadgas.

2 §

Investeringar som berättigar till skattelättnad

Skattskyldig som bedriver näringsverksamhet och under åren 1994 - 1997

- 1) grundar ny produktionsinrättning eller nytt turistföretag eller
- 2) utvidgar sin produktionsinrättning eller sitt turistföretag eller förnyar dess maskinpark, anordningar eller inventarier så att
 - a) inrättningens produktionsförmåga eller produktionens förädlingsgrad väsentligt ökar eller
 - b) turistföretagets kapacitet väsentligt ökar eller dess kvalitetsnivå väsentligt stigerfår dra av anskaffningsutgiften för de anläggningstillgångar som anskaffats för den nya produktionsinrättningen eller det nya turistföretaget eller för utvidgande eller förnyande av produktionsinrättningen eller turistföretaget på det sätt som stadgas i denna lag.

3 §

Definition av produktionsinrättning och turistföretag

I denna lag avses med produktionsinrättning

- 1) inrättning som industriellt tillverkar eller förädlar produkter,
- 2) handelsträdgård, plantskola, pälsdjursfarm och fiskodlingsanstalt, om de utgör en från jordbruk fristående rörelse, samt
- 3) idkande av fiske ävensom arbetsrörelse som huvudsakligen tillverkar eller förädlar produkter.

I denna lag avses med turistföretag

- 1) hotell, motell, pensionat, stugbyrörelse, campingrörelse, vandrarhem, gästhem och annan därmed jämförlig härbärgeringsrörelse,
- 2) förplägnadsrörelse som ägaren till en härbärgeringsrörelse bedriver i samband med denna, samt
- 3) härbärgeringsrörelse som bedrivs i samband med jordbruk, om verksamheten utgör en från jordbruket fristående rörelse.

4 §

Anläggningstillgångar som skattelättnaden gäller

I denna lag avses med produktionsinrättnings anläggningstillgångar, förslitning underkastade lösa anläggningstillgångar samt byggnad och konstruktion som används som fabrik, verkstad, kraftstation eller lager eller för annat ändamål som direkt ansluter sig till produktionsinrättningens verksamhet.

I denna lag avses med turistföretags anläggningstillgångar, förslitning underkastade lösa anläggningstillgångar samt byggnad eller konstruktion som används för ändamål som direkt ansluter sig till turistföretagets verksamhet.

5 §

Höjd avskrivning

Med avvikelse från vad som stadgas i 30 och 34 §§ lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (FFS 360/68), som enligt landskapslagen om kommunal-skatt för näringsverksamhet (42/93) skall tillämpas vid beräkningen av resultatet av näringsverksamhet i kommunalbeskattningen, får skattskyldig från anskaffningsutgiften för sådana anläggningstillgångar som avses i 2 § vid beskattningen för det skatteår under vilket anläggningstillgångarna tas i bruk samt för de två följande skatteåren dra av högst det med 50 procent höjda beloppet av maximiavskrivningen enligt bestämmelserna i landskapslagen om kommunalbeskattning för näringsverksamhet.

Avskrivning som avses i 1 mom. får inte göras på anskaffningsutgiften för sådana anläggningstillgångar för vilka avskrivning gjorts med stöd av landskapslagen om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar (110/93).

6 §

Partiell överföring av verksamhet

Skattskyldig, till vilken verksamhet överförs i enlighet med 52a § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (FFS 360/68), som enligt 1 § landskapslagen om kommunalbeskattning för näringsverksamhet skall tillämpas vid beräkningen av resultatet av näringsverksamhet vid kommunalbeskattningen, och som fortsätter verksamhet som modersamfundet tidigare bedrivit, får vid beskattningen dra av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som hör till den verksamhet som överförs som om skattskyldig själv gjort en i 2 § nämnd investering, om överlåtelsepriset på anläggningstillgångarna var den del av anskaffningsutgiften som modersamfundet inte avskrivit i beskattningen.

7 §

Bestämmelser om bokföring och deklarationsskyldighet

För att avskrivningar enligt denna lag skall kunna dras av vid beskattningen måste anskaffningsutgiften för anläggningstillgångarna ha dragits av såsom avskrivningar på

samma sätt i den skattskyldiges bokföring. Anskaffningsutgiften för de anläggningstillgångar som skattelättnaden gäller och de avskrivningar som gjorts på utgiften skall specificeras så tydligt i bokföringen att de lätt kan särskiljas från andra utgifter. För verkställandet av beskattningen skall den skattskyldige lämna sådan utredning som behövs för beviljande av skattelättnaden.

8 §

Ikraftträdelsebestämmelser

Denna lag träder i kraft den .

Denna lag tillämpas vid kommunalbeskattningen för skatteåren 1994 - 2000.

2.

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

om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1 § 1 mom och 4 § landskapslagen den 21 april 1982 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten (18/82), 1 § 1 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 11 juni (39/86) och 4 § sådan den lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (44/93), samt

fogas till lagen en ny 1a § som följer:

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelse från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg samt fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 får avdraget göras under det år då fartyget tagits i bruk och under de därpå följande tre skatteåren.

1a §

Skattskyldig har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av beloppet av reservering som han gjort i sina bokslut för åren 1994 - 1996 (*fartygsanskaffnings-*

reservering).

Fartygsanskaffningsreservering som avses i 1 mom. eller del därav skall användas för täckande av anskaffningsutgiften för fartyg på minst 19 registerton eller, till den delen anskaffningsutgiften inte har använts för täckande av anskaffningsutgiften för fartyg, bokföras såsom inkomst senast det femte skatteåret efter det skatteår då reserveringen gjordes. Med reserveringen täckt anskaffningsutgift för fartyg eller del av sådan anskaffningsutgift är inte avdragsgill utgift.

Skattskyldig som med stöd av 2 mom. använt fartygsanskaffningsreserveringen för anskaffning av fartyg skall till sin skattedeklaration foga utredning om, fartygsanskaffningsreserveringens användning för täckande av anskaffningsutgiften för fartyget, avskrivningar på anskaffningsutgiften för skatteåret samt om den oavskrivna anskaffningsutgiften för fartyget vid skatteårets utgång.

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 § lagen om skattelättnader för sjöfarten även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1999 och i fråga om fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2001 och bestämmelserna i den nämnda lagens 7 - 11 §§ vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1998, med de avvikelser som följer av denna lag samt bestämmelserna i 1a § denna lag vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 2001.

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998 dock så att i 1a § nämnd fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 2001 anses såsom skattepliktig inkomst för år 2001.

Denna lag träder i kraft den .

3.

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

om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut fogas till kommunalskattelagen den 17 juni 1993 för landskapet Åland (37/93) en ny 1a § som följer:

1a §

Bestämmelser som inte skall tillämpas vid kommunalbeskattningen

Bestämmelserna i 154 § inkomstskattelagen skall inte tillämpas vid kommunalbe-

skattningen.

Denna lag träder i kraft den _____ och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.

Mariehamn den 3 mars 1994

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

2.

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

om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid
kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1 § 1 mom och 4 § landskapslagen den 21 april 1982 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om skattelättnader för sjöfarten (18/82), 1 § 1 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 11 juni (39/86) och 4 § sådan den lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (44/93), samt

fogas till lagen en ny 1a § som följer:

Gällande lydelse

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelse från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg får avdraget göras under det år då fartyget anskaffats och under de därpå följande tre skatteåren.

(ny paragraf)

Föreslagen lydelse

1 §

Lagen den 18 juni 1981 om skattelättnader för sjöfarten (FFS 433/81) och med stöd av densamma utfärdade bestämmelser skall, förutom vad i lagens 12 § är föreskrivet, såsom i denna lag stadgas äga tillämpning vid kommunalbeskattningen i landskapet Åland. Avdrag för isavgiftsklass får, med avvikelse från vad i lagens 6 § är föreskrivet, göras även då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som beställts utomlands samt, med särskilt tillstånd av landskapsstyrelsen, då fråga är om i paragrafen avsett fartyg som anskaffats begagnat och vars ålder då det anskaffades inte översteg tio år. Från anskaffningsutgiften för begagnat fartyg *samt fartyg som beställts under åren 1994 - 1996* får avdraget göras under det år då fartyget *tagits i bruk* och under de därpå följande tre skatteåren.

1a §

Skattskyldig har rätt att från inkomsten av rederirörelsen dra av beloppet av reservering som han gjort i

sina bokslut för åren 1994 - 1996 (*fartygsanskaffningsreservering*).

Fartygsanskaffningsreserveringsom avses i 1 mom. eller del därav skall användas för täckande av anskaffningsutgiften för fartyg på minst 19 register-ton eller, till den delen anskaffningsutgiften inte har använts för täckande av anskaffningsutgiften för fartyg, bokföras såsom inkomst senast det femte skatteåret efter det skatteår då reserveringen gjordes. Med reserveringen täckt anskaffningsutgift för fartyg eller del av sådan anskaffningsutgift är inte avdragsgill utgift.

Skattskyldig som med stöd av 2 mom. använt fartygsanskaffningsreserveringen för anskaffning av fartyg skall till sin skattedeklaration foga utredning om, fartygsanskaffningsreserveringens användning för täckande av anskaffningsutgiften för fartyget, avskrivningar på anskaffningsutgiften för skatteåret samt om den oavskrivna anskaffningsutgiften för fartyget vid skatteårets utgång.

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som skall vidtas för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 - 11 lagen om skattelättnader för sjöfarten med de avvikelser som följer av denna lag även vid de kommunalbeskattningar som skall vidtas för åren 1996 - 1998.

4 §

Denna lag tillämpas vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1981 - 1995. Likväl tillämpas 6 § *lagen om skattelättnader för sjöfarten även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1999 och i fråga om fartyg som beställts under åren 1994 - 1996 även vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 2000 - 2001* och bestämmelserna i den nämnda lagens 7 - 11 §§ vid de kommunalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 1998, med de avvikelser som följer av denna lag *samt bestämmelserna i 1a § denna lag vid de kom-*

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses som skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998.

munalbeskattningar som verkställs för åren 1996 - 2001.

En klassificeringsreservering som inte har använts före utgången av år 1995 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1995. En fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 1998 anses såsom skattepliktig inkomst för år 1998 *dock så att i 1a § nämnd fartygsanskaffningsreservering som inte har använts före utgången av år 2001 anses såsom skattepliktig inkomst för år 2001.*

Denna lag träder i kraft den .