



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Landskapslag om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar

1992-93

nr 34

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att en temporär landskapslag om höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen på produktiva investeringar stiftas. Enligt förslaget skall en näringsidkare ha rätt att år 1993 och 1994 fördubbla de avskrivningar som enligt nuvarande bestämmelser får göras på anskaffningsutgifterna för nya byggnader, maskiner och anläggningar. Syftet är att snabbt och vid en i konjukturhänseende riktig tidpunkt sätta igång produktiva investeringar.

Lagen skall träda i kraft så fort som möjligt och tillämpas vid kommunalbeskattningen för 1993 och 1994 samt i vissa fall även 1995.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Bakgrunden till förslaget och utvärdering av nuläget

Enligt 34 § lagen om beskattningen av inkomst av näringsverksamhet (FFS 360/68), som enligt landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet även skall tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet, får avskrivning som under skatteåret görs på anskaffningsutgiften för en byggnad som används som fabrik eller verkstad uppgå till högst 7 % av den icke avskrivna anskaffningsutgiften. Maskiner och anläggningar som används i produktiv verksamhet ingår i den utgiftsrest som nämns i 30 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, som även den paragrafen skall tillämpas i kommunalbeskattningen. Avskrivningen får under ett skatteår uppgå till högst 30 % av utgiftsresten.

En skattskyldig som senast under år 1993 t.ex. grundar ny inrättning som industriellt förädlar produkter eller ny fiskodling eller nytt turistföretag eller som utvidgar sin produktionsinrättning eller sitt turistföretag så att produktionsförmågan eller verksamhetskapaciteten väsentligt ökar eller dess kvalitetsnivå väsentligt stiger har rätt att skatteåret 1993 och de fyra därpå följande åren göra samma avskrivning i kommunalbeskattningen som han har gjort i sin bokföring för sagda anläggningstillgångar. Denna rätt regleras i landskapslagen om skattelättnader för främjande av produktionsverksamheten (44/76).

Landskapsstyrelsen har i första tilläggsbudget under år 1993 ytterligare vidtagit åtgärder för att lindra räntebördan på lån som industri- och turistföretag upptagit med hög ränta. De medel landskapet upptagit kommer i första hand att främja personalintensiva företag med förutsättningar för en fortsatt lönsam verksamhet. För att ytterligare främja näringsverksamheten och sporra till investeringar föreslår landskapsstyrelsen en tillfällig höjning av de maximala avskrivningar som får göras på anskaffningsutgifterna för nya produktiva investeringar. På kort sikt är syftet att förbättra näringslivets förutsättningar att snabbt och vid en i konjukturhänseende riktig tidpunkt sätta igång produktiva investeringar.

Under lågkonjukturer har tidigare stiftats temporära skattelättnadslagar i syfte att främja näringsverksamheten och trygga sysselsättningen. Under åren 1976-1980 tillämpades landskapslagen om skattelättnader vid kommunalbeskattningen för nya industribyggnader (14/77), under åren 1979-1982 tillämpades landskapslagen om exceptionella avdrag vid kommunalbeskattningen för anskaffningsutgifter föranledda av produktiva investeringar (15/80) och under åren 1982-1986 tillämpades landskapslagen om skattelättnader vid kommunalbeskattningen för industriella investeringar (25/83).

2. Förslaget

En näringsidkare skall enligt förslaget under högst två skatteår av anskaffningsutgifterna för en fabrik eller verkstad som han tagit i bruk år 1993 eller 1994 få göra en avskrivning som är dubbelt större än den ordinarie avskrivningen. Avskrivningsrätten höjs således temporärt från 7 % till 14 %. Den höjda avskrivningsrätten skall gälla även maskiner och anläggningar som används i produktiv verksamhet. På dessa objekt blir den årliga maximiavskrivningen 60 % istället för 30 %. Lagen gäller endast investeringar som görs åren 1993 och 1994.

3. Förslagets verkningar

Förslaget har inte några verkningar i fråga om organisation eller personal.

I vilken utsträckning företag kommer att nyinvestera i byggnader och maskiner är svårt att uppskatta. Görs investeringar om 20 miljoner mark i nybyggnation och om 5 miljoner mark i nya maskiner kommer företagens avskrivningsmöjligheter att öka med 2.900.000 mark. Dessa avskrivningsmöjligheter kommer inte att minska kommunernas skatteintäkter i motsvarande grad även om de utnyttjas fullt ut eftersom inte alla företag kan nedbringa resultatet. Landskapsstyrelsen uppskattar att kommunernas skatteintäkter minskar med cirka 150.000 mark år 1993 och om industrins lönsamhet förbättras ytterligare år 1994 bedöms skattelättnaderna minska skatteintäkterna för år 1994 med cirka 200.000 mark i kommunerna. Den höjda avskrivningsrätten innebär för kommunernas ekonomi att skatteintäkterna delvis uppskjuts till senare skatteår.

4. Ärendets beredning

Lagförslaget har utarbetats som tjänstemannauppdrag vid lagberedningen.

Ärendet har varit på remiss till kommunerna och Ålands Handelskammare. Av de femton remissinstanser som avgivit utlåtande har tretton omfattat lagförslaget.

DETALJMOTIVERING

1 § En höjd avskrivning kan göras endast av en skattskyldig som bedriver produktiv verksamhet. Avskrivningen skall således inte omfatta t.ex. ett företag som bedriver finansiell verksamhet.

2 § Den höjda avskrivningsrätten gäller byggnader som används som fabrik eller verkstad om de har börjat byggas tidigast den 1 januari 1993. Eftersom avskrivningen beviljas för en byggnad första gången för det år då byggnaden tagits i bruk, får den höjda avskrivningen beroende på när byggnaden tagits i bruk göras antingen både skatteåren 1993 och 1994 eller endast skatteåret 1994. När lagens tillämpningstid har upphört får avskrivningar i fortsättningen göras på det sätt som stadgas i 34 § lagen om beskattning av inkomst av verksamhet (FFS 360/68), som tillämpas även i kommunalbeskattningen.

Om en byggnad delvis används för produktiv verksamhet och delvis för andra ändamål, beviljas den höjda avskrivningsrätten för den del av anskaffningsutgiften som motsvarar den del av byggnaden där den produktiva verksamheten bedrivs.

3 § En förhöjd avskrivning kan även göras på nyanskaffning av maskiner och anläggningar. Dessutom förutsätts det att maskinen eller anläggningen används i en fabrik eller verkstad. En maskin eller anläggning på vilken den höjda avskrivningen tillämpas utgör ett separat avskrivningsobjekt i beskattningen. Den del av anskaffningsutgiften som inte har avskrivits med stöd av denna lag, skall avdras som en del av utgiftsresten för lösa anläggningstillgångar enligt de bestämmelser som gäller i den ordinarie kommunalbeskattningen.

4-6 §§ Paragraferna innehåller bestämmelser om definitionen av byggnader, skyldigheten att bokföra avskrivningar, utredningar som skall uppvisas för verkställande av beskattningen samt om de år lagen skall tillämpas.

Avsikten är att lagen skall gälla investeringar som görs år 1993 och 1994 oberoende av när företagets redovisningsperiod upphör. Höjd avskrivning skall således kunna beviljas ännu i kommunalbeskattningen för skatteåret 1995, om den byggnad, maskin eller anläggning som avses i lagen har tagits i bruk under år 1994.

Lagen föreslås träda i kraft omedelbart, dvs. när den har utgivits i författningssamling.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

L A N D S K A P S L A G
om temporärt höjda avskrivningar i kommunalbeskattningen
på produktiva investeringar

I enlighet med lagtingets beslut stadgas:

1 §

En skattskyldig som bedriver näringsverksamhet har rätt att för sådana byggnader, maskiner och anläggningar som han använt i produktiv verksamhet och tagit i bruk år 1993 eller 1994 i kommunalbeskattningen avdra anskaffningsutgifterna på det sätt som stadgas i denna lag.

2 §

Med avvikelse från bestämmelserna i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (42/93), får de avskrivningar som en skattskyldig skatteåren 1993 och 1994 gör på anskaffningsutgiften för en byggnad som används som fabrik eller verkstad uppgå till högst 14 procent av den anskaffningsutgift för byggnaden som inte har avskrivits. En förutsättning för att en höjd avskrivning skall få göras är att byggandet har påbörjats den 1 januari 1993 eller senare. Om en byggnad som hör till anläggningstillgångarna endast delvis används i produktiv verksamhet, får avskrivningen göras på den del av anskaffningsutgiften vilken hänför sig till den del av byggnaden som används i produktiv verksamhet.

3 §

Med avvikelse från bestämmelserna i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (42/93), får de avskrivningar som en skattskyldig skatteåren 1993 och 1994 gör på anskaffningsutgiften för en ny maskin eller anläggning som används i en fabrik eller verkstad uppgå till högst 60 procent av den anskaffningsutgift för maskinen eller anläggningen som inte har avskrivits.

4 §

Med byggande avses i denna lag vidtagande av sådan åtgärd för vilket enligt 12a § 1 mom. byggnadslagen för landskapet Åland (61/79) krävs byggnadslov.

Byggande skall, om inte annat framgår av särskilda omständigheter, anses påbörjat när arbetena på byggnadsgrunden har inletts. Såsom arbeten på byggnadsgrunden avses inte eventuella grävnings- och sprängningsarbeten.

5 §

En förutsättning för att avskrivningarna enligt denna lag skall kunna avdras i kommunalbeskattningen är att anskaffningsutgiften har avdragits på samma sätt i den skattskyldiges bokföring. För verkställande av beskattningen skall den skattskyldige

lägga fram en tillförlitlig utredning om den tidpunkt då byggandet påbörjades samt om den tidpunkt då byggnaden, maskinen eller anläggningen togs i bruk. Anskaffningsutgifterna för maskiner och anläggningar skall i den skattskyldiges bokföring specificeras så tydligt att de lätt kan särskiljas från övriga utgifter.

6 §

Denna lag träder omedelbart i kraft och tillämpas vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för år 1993 och 1994.

Lagen tillämpas även vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för år 1995 om en byggnad, maskin eller anläggning tagits i bruk efter den räkenskapsperiod som utlöpt år 1994, dock senast den 31 december 1994.

Mariehamn den 31 augusti 1993

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg