

**LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING**  
till landstinget med förslag till landskapslag angående ändring av 10a § landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk.

**1. Bakgrund**

**1.1. Nuvarande bestämmelser**

Landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk (6/86), nedan kallad gårdsbrukskattelagen, innehåller bestämmelser om hur inkomsten av gårdsbruk skall fastställas i kommunalbeskattningen. I gårdsbruksskattelagen finns bestämmelser om vad som är skattepliktig inkomst, vilka utgifter som kan avdras från bruttoinkomsten, hur avskrivningar får göras och de reserveringar som är tillåtna m.m.

**1.2. Investeringsreserveringssystemet**

Möjligheten att reservera medel i gårdsbruksbeskattningen reglerades tidigare i en särskild lag, landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen (19/84). Detta reserveringssystem baserades på nettoinkomsten efter att alla avdrag gjorts. Om vissa anskaffnings- och grundförbättringsutgifter inte hade avskrivits fullt ut, justerades nettoinkomsten så att den blev lika stor som om fulla avskrivningar hade gjorts. Den justerade nettoinkomsten lades därefter till grund då det tillåtna beloppet av investeringsreserveringen räknades ut. Denna justering av nettoinkomsten baserades på de högsta tillåtna avskrivningssatser som gällde vid kommunalbeskattningen.

Eftersom reserveringens storlek var beroende av nettoinkomsten uppstod praktiska olägenheter för de skattskyldiga på grund av olika avskrivningssatser vid kommunal- och statsbeskattningen. En skattskyldig som tillämpat samma avskrivningssats vid kommunal- och statsbeskattningen fick således nettoinkomsten justerad efter den högsta tillåtna procentsatsen som gällde vid kommunalbeskattningen. För att justeringen av nettoinkomsten skulle ske på samma sätt vid stats- och kommunalbeskattningen då en skattskyldig hade avdragit ett lägre belopp än det högsta tillåtna belopp vid statsbeskattningen ändrades lagen. Ändringen medförde att från nettoinkomsten skulle avdras skillnaden mellan det belopp som avdragits och det högsta belopp som var tillåtet vid statsbeskattningen. Bestämmelsen tillämpades första gången vid kommunalbeskattningen för år 1989.

### *1.3. Utjämningsreserveringssystemet*

Ett delvis nytt reserveringssystem infördes från och med skatteåret 1991 (utjämningsreserveringar). Det gamla systemet med investeringsreserveringar slopades samma år. Det nya systemet inarbetades i gårdsbruksskattelagen i syfte att skapa en mer enhetlig skattelagstiftning.

Det nya systemet följde i huvudsak det utjämningsreserveringssystem som infördes vid statsbeskattningen. Däremot beaktades inte att vid statsbeskattningen slopades kravet att nettoinkomsten skulle justeras om fulla avskrivningar inte hade företagits då det tillåtna beloppet av utjämningsreserveringen räknades ut. Enligt 10a § 1 mom. gårdsbruksskattelagen skall skillnaden mellan det belopp som avdragits och det högsta tillåtna beloppet vid statsbeskattningen beaktas. Vid uträkningen av det högsta tillåtna beloppet av utjämningsreserveringen beaktas skillnaden, om det belopp som avdragits är lägre än det högsta belopp som är tillåtet vid statsbeskattningen.

### *2. Den föreslagna ändringen*

Landskapsstyrelsen föreslår att 10a § gårdsbruksskattelagen ändras så att utjämningsreserveringen endast blir beroende av nettoinkomsten före reserveringen och således skall nettoinkomsten inte justeras då avskrivningar har gjorts till ett lägre belopp än det som är tillåtet vid statsbeskattningen.

### *3. Förslagets verkningar i fråga om ekonomi*

För en skattskyldig som vid kommunalbeskattningen avskrivit ett lägre belopp än det högsta tillåtna beloppet vid statsbeskattningen medför den föreslagna ändringen att nettoinkomsten efter en eventuell utjämningsreservering blir lägre.

För kommunernas ekonomi torde ändringen medföra minskade skatteinkomster. I vilken omfattning kommunernas skatteinkomster reduceras är det inte möjligt att exakt ange. Eftersom det i praktiken har varit mycket sällsynt att avdrag gjorts till ett lägre belopp än det som är tillåtet vid statsbeskattningen torde den föreslagna ändringen medföra obetydliga ekonomiska effekter på kommunernas ekonomi.

Landskapsstyrelsen föreslår att landstinget antar följande lag.

## LANDSKAPSLAG

angående ändring av 10a § landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

---

I enlighet med landstingets beslut ändras 10a § 1 mom. landskapslagen den 4 april 1968 om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68), sådant det lyder i landskapslagen den 13 december 1990 (58/90), som följer:

### 10a §

Skattskyldig får från lantbrukets nettoinkomst dra av den reservering han gjort i sin skattedeklaration (utjämningsreservering). Utjämningsreserveringen får vara högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst före avdraget av reserveringen, dock högst 40.000 mark. Mindre reservering än 5.000 mark får inte göras. När utjämningsreserveringen räknas ut lämnas den del som överskjuter hela tusental mark utan avseende.

---

Denna lag tillämpas första gången vid kommunalbeskattningen för skatteåret 1992.

Mariehamn den 6 augusti 1992

V i c e l a n t r å d

Harriet Lindeman

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

## LANDSKAPSLAG

### angående ändring av 10a § landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

---

I enlighet med landstingets beslut ändras 10a § 1 mom. landskapslagen den 4 april 1968 om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68), sådant det lyder i landskapslagen den 13 december 1990 (58/90), som följer:

#### *Gällande lydelse*

##### 10a §

Skattskyldig får från lantbrukets nettoinkomst dra av den reservering han gjort i sin skattedeklaration (utjämningsreservering). Utjämningsreserveringen får vara högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst före avdraget av reserveringen, dock högst 40.000 mark. Mindre reservering än 5.000 mark får inte göras. När utjämningsreserveringen räknas ut lämnas den del som överskjuter hela tusental mark utan avseende. Om de avdragbara anskaffnings- och grundförbättringsutgifter som avses i 6 § 1 mom. 4 punkten har avdragits till lägre belopp än det högsta belopp som är tillåtet vid statsbeskattningen, skall skillnaden avdras från nettoinkomsten av lantbruket då det tillåtna beloppet av utjämningsreservering räknas ut.

---

#### *Föreslagen lydelse*

##### 10a §

Skattskyldig får från lantbrukets nettoinkomst dra av den reservering han gjort i sin skattedeklaration (utjämningsreservering). Utjämningsreserveringen får vara högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst före avdraget av reserveringen, dock högst 40.000 mark. Mindre reservering än 5.000 mark får inte göras. När utjämningsreserveringen räknas ut lämnas den del som överskjuter hela tusental mark utan avseende.

---

Denna lag tillämpas första gången vid kommunalbeskattningen för skatteåret 1992.