

ÅLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

1989

Nr 23

Nr 23

LANDSKAPSLAG

om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen

Föredragen för Republikens President den 17 mars 1989

Utfärdad i Mariehamn den 30 mars 1989

I enlighet med landstingets beslut¹⁾ stadgas:

1 §

I denna lag finns bestämmelser om hur koncernbidrag skall behandlas vid kommunalbeskattningen.

Med koncernbidrag avses annat bidrag än kapitalplacering som ett rörelsedrivande aktiebolag eller andelslag erlägger till ett annat aktiebolag eller andelslag för dess rörelse, om bidraget inte får avdras enligt landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69).

2 §

Om inhemskt aktiebolag eller andelslag (modersamfund) äger minst nio tiondedelar av aktiekapitalet eller andelarna i ett annat inhemskt aktiebolag eller andelslag (dottersamfund) får modersamfundet från sin skattepliktiga inkomst av rörelse dra av koncernbidrag som erlagts till dottersamfundet. Koncernbidraget utgör skattepliktig inkomst av rörelse för dottersamfundet.

Såsom dottersamfund betraktas även aktiebolag eller andelslag i vilket modersamfundet tillsammans med ett eller flera dottersamfund äger minst nio tiondedelar av aktiekapitalet eller andelarna.

Vad i 1 mom. är stadgat om koncernbidrag från modersamfund till dottersamfund skall tillämpas på motsvarande sätt när dotter-

samfund erlägger koncernbidrag till modersamfundet eller till annat av modersamfundets dottersamfund.

3 §

Koncernbidrag utgör kostnad för givaren och intäkt för mottagaren under det skatteår då bidraget har betalats.

4 §

Koncernbidrag får avdras som kostnad endast om överensstämmande utgifts- och inkomstregistreringar gjorts i givarens och mottagarens bokföring.

5 §

Koncernbidrag beaktas inte för givaren vid fastställande av förlust som avses i landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen (33/69).

6 §

Utöver vad ovan är stadgat skall för att ett bidrag skall betraktas som koncernbidrag följande förutsättningar vara uppfyllda:

1) det i 2 § nämnda koncernförhållandet mellan givaren och mottagaren skall ha fortgått under hela skatteåret;

2) givarens och mottagarens räken-

¹⁾Ls framst. nr 20/1988—89

Leu bet. nr 7/1988—89

Stu bet. nr 16/1988—89

skapsperioder skall ha utgått samtidigt, om inte bokföringsnämnden beviljat undantag enligt 11 kap. 10 § lagen om aktiebolag (FFS 734/78); samt

3) givaren eller mottagaren får inte vara penninginrättning, försäkringsanstalt eller pensionsanstalt som avses i 6 § 2 mom. land-

skapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1989.

Mariehamn den 23 januari 1989

OLOF JANSSON
talman

Karl-Gunnar Fagerholm
vicetalman

Jan-Erik Lindfors
vicetalman