

ÅLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

1989

Nr 25

Nr 25

LANDSKAPSLAG

angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

Föredragen för Republikens President den 17 mars 1989

Utfärdad i Mariehamn den 30 mars 1989

I enlighet med landstingets beslut¹⁾

upphävs 6 § 1 mom. 1b punkten landskapslagen den 25 juli 1969 om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69), sådan den lyder i landskapslagen den 11 juni 1986 (41/86),

ändras 5 § 5 punkten, 6 § 1 mom. 1 och 1a punkterna, 8 § 2 och 4 punkterna, 15 §, 28 § 2 mom., 29 § 1 mom., 41 §, 42 § 2 mom., 45 § 2 mom. samt 50, 51 och 51a §§, av dessa lagrum 5 § 5 punkten och 29 § 1 mom. sådana de lyder i landskapslagen den 11 juli 1978 (44/78), 6 § 1 mom. 1 och 1a punkterna, 8 § 2 punkten, 41 § och 42 § 2 mom sådana de lyder i landskapslagen den 11 juni 1986 (41/86), 8 § 4 punkten sådan den lyder i landskapslagen den 28 december 1982 (52/82), 28 § 2 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 11 mars 1986 (18/86), 51 § sådan den lyder i landskapslagen den 1 juli 1977 (54/77) samt 51a § sådan den lyder i landskapslagen den 10 april 1979 (30/79) även som

fogas till 6 § ett nytt 4 mom., till 8 § en ny 4a punkt och till lagen nya 50a, 50b, 50c och 50d §§, av dessa lagrum 6 § sådan den lyder i landskapslagarna den 10 april 1979 (30/79), den 7 juni 1984 (39/84), den 11 juni 1986 (41/86) och den 28 maj 1987 (43/87) samt 8 § sådan den lyder i landskapslagarna den 11 juli 1978 (44/78), den 20 november 1980 (58/80), den 28 december 1982 (52/82), den 11 juni 1986 (41/86) och den 12 mars 1987 (6/87) som följer:

5 §

I 4 § avsedda skattepliktiga näringsinkomster är bland andra:

5) vinster på finansieringstillgångar; samt

6 §

Skattepliktig inkomst är inte:

1) 40 procent av överlåtelsepris och övriga vederlag för fastigheter och värdepapper som hör till anläggningstillgångarna, om den skattskyldige ägt fastigheten i minst tio och värdepappret i minst fem år, dock så att återvunnen avskrivning, som i enlighet med 42 § 1 mom. tidigare avskrivits från värdepapprets anskaffningsutgift, utgör skattepliktig inkomst även efter fem år;

1a) 40 procent av överlåtelsepris och annat vederlag för fastighet som hör till anläggningstillgångarna och som den skattskyldige inte anskaffat i uppenbart spekulationssyfte, om fastigheten överlåtits genom expropriation eller annat därmed jämförbart förfarande eller om fastigheten, utan att här avsett förfarande tillämpats eller efter ett sådant förfarande inlets, genom köp eller annat frivilligt förfarande överlåtits för ändamål för vilket mot-

¹⁾Ls framst. nr 20/1988—89

Leu bet. nr 7/1988—89

Stu bet. nr 16/1988—89

tagaren är berättigad att inlösa egendomen eller att förvärva varaktig nyttjanderätt till den;

Såsom överlåtelse anses inte utbyte av ett i 5 kap. 1 § lagen om aktiebolag (FFS 734/78) avsett konvertibelt skuldebrev mot aktier i bolaget eller överlämnande av i paragrafen avsett optionsbevis vid aktieteckning. När här avsedda aktier överläts skall den i 1 mom. 1 punkten angivna tiden, under vilken aktierna varit i den skattskyldiges ägo, räknas från den tidpunkt då det konvertibla skuldebrevet eller optionsbeviset anskaffades.

8 §

I 7 § avsedda avdragbara utgifter är bland andra:

2) utgifter för anskaffning av anläggningstillgångar, dock så att om det överlåtelsepris som erhållits för egendomen är skattepliktigt endast till viss del enligt 6 § 1 mom. 1 eller 1a punkten, får av anskaffningsutgiften för värdepapper och av den oavskrivna delen av anskaffningsutgiften för andra tillgångar endast det skattepliktiga beloppet av överlåtelsepriset respektive den del som överstiger hela överlåtelsepriset dras av; till de avdragbara anskaffningsutgifterna räknas inte understöd som erhållits av offentligt samfund för anskaffning av tillgången liksom heller inte andel varmed någon annan i sin näringsverksamhet har deltagit i utgifterna för anskaffningen;

4) löner till personer som har arbetat i näringsverksamheten samt deras och deras anhörigas pensioner och av anställningen föranledda understöd samt försäkringspremier och andra sådana avgifter för ordnande av de anställdas och deras anhörigas pensions-, sjukersättnings-, invalidersättnings- och andra med dem jämförliga rättigheter och förmåner, dock så att premier till självständig pensionsanstalt eller pensionsstiftelse, som arbetsgivaren har grundat, är avdragbara endast till det belopp som enligt försäkringstekniska grunder krävs för att täcka det ansvar som följer av stiftelsens eller anstaltens pensionsförbindelser eller övriga jämförbara förbindelser;

4a) rörelseidkares eller yrkesutövares olycksfallsförsäkringspremier samt obligatoriska premier som grundar sig på lagen om pension

för företagare (FFS 468/69), lagen om pension för lantbruksföretagare (FFS 467/69) eller 1a § 2 mom. lagen om pension för arbetstagare i kortvariga arbetsförhållanden (FFS 134/62);

15 §

Såsom avdragbar anskaffningsutgift för finansierings-, omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångar vilka erhållits i arv, som gåva eller genom annat därmed jämförbart fång utan vederlag anses det sannolika överlåtelsepriset för nyttigheten vid tidpunkten för fångnet eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris vid den tidpunkt när nyttigheten tas i bruk i näringsverksamheten. Om hel rörelse eller yrkesverksamhet har erhållits utan vederlag, avdras dock anskaffningsutgiften för de finansierings-, omsättnings-, investerings- eller anläggningstillgångar som ingår i rörelsen eller yrkesverksamheten på samma sätt som fångesmannen skulle ha avdragit den från sina inkomster.

28 §

Såsom kostnad för skatteåret betraktas på den skattskyldiges yrkande dessutom högst 35 procent av den del av anskaffningsutgiften som enligt 1 mom. inte utgör kostnad. För skattskyldig som under skatteåret gjort i 46a § avsedd driftsreservering eller som har tidigare gjorda driftsreserveringar som inte upplösts, godtas dock som kostnad högst 30 procent av sagda del av anskaffningsutgiften. Med avvikelse från vad ovan är stadgat om maximala procenttal godtas som kostnad för skatteåret högst 20 procent av

1) anskaffningsutgiften för värdepapper som inte är aktier i bostadsaktiebolag eller andra aktier som medför rätt att besitta visst utrymme som ägs av bolaget, samt

2) anskaffningsutgiften för standardiserade optioner och terminer som gäller värdepapper eller prestationer vilka beräknas på grundvalen av ett index som beskriver utvecklingen av värdepapperspriserna.

29 §

Anskaffningsutgiften för investeringstillgångar samt uppskrivning som avses i 5 § 6 punkten utgör kostnad för det skatteår under vilket investeringstillgångarna har överlåtits

eller förlorats. Anskaffningsutgiften för de investeringstillgångar som penninginrättning eller försäkrings- eller pensionsanstalt innehar vid skatteårets utgång samt uppskrivningen utgör dock kostnad för skatteåret till den del med vilken de överstiger den sannolika utgiften för anskaffning av motsvarande investeringstillgångar vid skatteårets utgång eller det överlåtelsepris som vid samma tidpunkt sannolikt skulle erhållas för ifrågavarande investeringstillgångar. Om den skattskyldige det yrkar betraktas som kostnad för skatteåret ytterligare högst fem procent av den del av anskaffningsutgiften eller uppskrivningen som enligt denna paragraf inte har betraktats som kostnad.

41 §

Skattepliktigt överlåtelsepris och annat vederlag som erhållits för annan än i 30 eller 31 § avsedd förslitning underkastad anläggningstillgång som överlåtits, förstörts eller förlorats genom brott eller av annan orsak betraktas som intäkt och den avdragbara men ännu inte avskrivna delen av anskaffningsutgiften avdras under det skatteår då anläggningstillgången överlåtits eller förlusten konstaterats.

42 §

Den avdragbara anskaffningsutgiften för markområde samt den avdragbara delen av anskaffningsutgiften för värdepapper eller annan förslitning inte underkastad anläggningstillgång, som inte avskrivits enligt bestämmelserna i 1 mom., avskrivs under det skatteår då egendomen överlåtits.

45 §

Penninginrättning samt försäkrings- och pensionsanstalt får avdra en under skatteåret gjord kreditförlustreservering om högst 0,6 procent av summan av inrättningens eller anstaltens fordringar vid skatteårets utgång, dock så att inrättningens eller anstaltens under skatteåret eller tidigare gjorda men ännu inte upplösta kreditförlustreserveringar sammanlagt får uppgå till högst fem procent av summan av fordringarna vid skatteårets utgång och så att bestämmelserna i 1 mom. skall tillämpas på

försäkringspremiefordringar som innehas av försäkringsanstalt.

50 §

När nyttighet överförs mellan olika slag av tillgångar inom samma näringsförvärvskälla skall nyttigheten värderas på följande sätt:

1) om överföringen sker från finansierings- eller omsättningstillgångarna, till ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris;

2) om överföringen sker från investeringstillgångarna, till ett belopp som motsvarar det sammanlagda beloppet av den ursprungliga anskaffningsutgiften och den i 5 § 6 punkten nämnda uppskrivningen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris; om byggnad överförs från investeringstillgångarna dock till ett belopp som motsvarar det sammanlagda beloppet av anskaffningsutgiften och den vid beskattningen oavskrivna delen av den uppskrivning som nämns i 5 § 6 punkten och som svarar mot anskaffningsutgiften; samt

3) om överföringen sker från anläggningstillgångarna, till ett belopp som motsvarar den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften.

50a §

När skattskyldig för över nyttighet från en näringsförvärvskälla till en annan förvärvskälla skall som skattepliktigt överlåtelsepris för nyttigheten betraktas, om den förs från finansierings-, omsättnings- eller investeringstillgångarna, den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris samt, om den förs från anläggningstillgångarna, den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften. Om uttag av nyttighet till den skattskyldiges privata hushåll stadgas i 50 b §.

När skattskyldig för över nyttighet från en annan förvärvskälla till näringsförvärvskällan skall som anskaffningsutgift för nyttigheten betraktas den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften eller det högre belopp som skall betraktas som skattepliktigt överlåtelsepris i den andra förvärvskällan. När skattskyldig för över nyttighet från sitt privata hushåll till näringsförvärvskällan skall som anskaffningsutgift för nyttigheten betraktas den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett

lägre, sannolikt överlåtelsepris för nyttigheten vid tidpunkten för överföringen. När nyttighet förs över från gårdsbruk till näringsförvärvskällan betraktas som anskaffningsutgift för nyttigheten dess sannolika överlåtelsepris vid tidpunkten för överföringen.

50b §

När skattskyldig från sin rörelse eller yrkesverksamhet till sitt privata hushåll eller delägare i sammanslutning från sammanslutningen tar ut omsättnings- eller anläggnings-tillgångar, annan egendom, tjänster eller andra förmåner eller rättigheter skall som överlåtelsepris betraktas ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris.

50c §

Vid ändring av företagsform skall iakttas vad i kommunalskattelagen för landskapet Åland (70/88) är föreskrivet om ändring av verksamhetsform.

50d §

Vid beskattningen av samfund som upplöses betraktas som överlåtelsepris för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångarna samt annan egendom ett belopp som motsvarar det sannolika överlåtelsepriset för egendomen. Vid beskattningen av öppet bolag eller kommanditbolag som upplöses betraktas som överlåtelsepris för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångarna samt annan egendom ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för egendomen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris.

51 §

Vinst som har uppkommit när samfund eller sammanslutningar fusionerats utgör inte skattepliktig inkomst och förlust som uppkommit utgör inte avdragbar utgift, dock i fråga om samfund med de undantag som följer av 2 och 3 mom.

Om aktier eller andelar i det överlåtande samfundet har ingått i det övertagande samfundets omsättnings- eller investeringstillgångar, skall som skattepliktig inkomst för det övertagande samfundet betraktas det belopp med vilket skillnaden mellan det överlåtande samfundets tillgångar och skulder överstiger den vid beskattningen oavskrivna delen av an-

skaffningsutgiften för det överlåtande samfundets aktier eller andelar. Vid beräkningen av värdet på tillgångarna används den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften. Om en större vinst än normalt har utdelats i syfte att minska de tillgångar som överförs, om koncernbidrag som avses i landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen (23/89) har betalats eller om andra liknande åtgärder har vidtagits, skall dessa poster läggas till de överförda tillgångarna när den skattepliktiga inkomsten beräknas. Till de överförda tillgångarna skall likaså läggas förlust för det överlåtande samfundet vilken det övertagande samfundet enligt 7 § landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen (33/69) har rätt att avdra från sin beskattningsbara inkomst.

För det övertagande samfundet utgör den oavskrivna anskaffningsutgiften för aktier eller andelar i det överlåtande samfundet avdragbar utgift, till den del anskaffningsutgiften överstiger skillnaden mellan de tillgångar och skulder som vid fusionen överförs från det överlåtande samfundet. Vid beräkningen av värdet på tillgångarna används den vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften, för fastigheter och värdepapper som hör till anläggningstillgångarna dock det sannolika överlåtelsepriset. Om en större vinst än normalt har utdelats i syfte att minska de tillgångar som skall överföras, om ett koncernbidrag har betalats eller om andra liknande åtgärder har vidtagits, skall dessa poster läggas till de överlåtna tillgångarna när den avdragbara delen av anskaffningsutgiften bestäms. Till de överlåtna tillgångarna skall likaså läggas förlust för det överlåtande samfundet vilken det övertagande samfundet enligt 7 § landskapslagen om förlustutjämning vid kommunalbeskattningen har rätt att avdra från sin beskattningsbara inkomst. Den avdragbara delen av anskaffningsutgiften avskrivs i lika stora årliga avskrivningar under dess sannolika verkningstid, dock under högst tio skatteår.

Det överlåtande samfundet eller den överlåtande sammanslutningen anses inte upplöst vid beskattningen. Det överlåtande samfundets eller den överlåtande sammanslutningens avdragbara utgifter som inte har dragits av vid beskattningen avdras från det övertagande samfundets eller den övertagande sammanslutningens inkomster på samma sätt som de skulle ha dragits av hos överlåtaren. När tillgångar som erhållits genom fusion överläts av överta-

garen räknas de i 6 § 1 mom. 1 punkten nämnda tiderna från fångestidpunkterna i det samfund eller den sammanslutning som var överlåtande part i fusionen.

Samfund och sammanslutningar som skall fusioneras beskattas särskilt till dess fusionen har trätt i kraft.

51a§

När samfund överför en del av sin verksamhet till ett i 2 § 1 eller 2 mom. landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen avsett dottersamfund som har grundats för att idka överförd verksamhet eller när två eller flera samfund grundar ett nytt samfund för att idka verksamhet som förs över från dem skall, vid beskattningen av det överförande samfundet, såsom skattepliktigt överlåtelsepris för finansierings-, omsättnings- eller investerings-tillgångar som tillförts mottagaren såsom apport eller på annat sätt, betraktas den ursprungliga anskaffningsutgiften för egendomen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris samt för anläggningstillgångar den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften eller det högre apportvärde eller överlåtelsepris som använts vid överlåtelsen. Sätts omsättningstillgångar in som apport vid grundandet av ett samfund som grundas för att idka överförd verksamhet och är det grundade samfundet ett helägt dottersamfund, betraktas dock den vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften eller det högre värde som används vid apporten såsom skattepliktigt överlåtelsepris.

Såsom avdragbar anskaffningsutgift för de överförda tillgångarna skall vid beskattningen av det övertagande samfundet betraktas ett belopp som motsvarar det belopp som utgör skattepliktigt överlåtelsepris vid beskattningen av överlåtaren.

Denna lag träder i kraft den 1 maj 1989 och tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1989, med nedan angivna undantag.

Vid beskattningen för år 1989 har skattskyldig rätt att göra i 28 § 2 mom., i 29 § 1 mom. samt i 45 § 2 mom. avsett avdrag till ett lika stort belopp som under det föregående skatteåret, dock så att de avdragna kostnaderna inte får överstiga de maximala procenttal som var gällande för avdragen före denna lags ikraftträdande. Om den skattskyldiges räkenskapsperiod utgått före lagens ikraftträdande, får de i nämnda lagrum avsedda avdragen dock göras i enlighet med de tidigare gällande bestämmelserna.

På överlåtelse samt på överföringar och uttag som gjorts före lagens ikraftträdande skall tidigare gällande bestämmelser tillämpas, om inte annat följer av kommunalskattelagen för landskapet Åland.

De bestämmelser som var gällande före denna lags ikraftträdande skall tillämpas även på upplösning av samfund, såvida anmälan om att samfundet träder i likvidation gjorts för registrering före ikraftträdandet, samt på fusion, såvida anmälan om registrering av fusionsavtalet gjorts före ikraftträdandet eller, om anmälningsskyldighet inte föreligger, såvida tillstånd till fusionen söktes hos domstol eller myndighet före lagens ikraftträdande, om inte annat följer av kommunalskattelagen för landskapet Åland. Om öppet bolag eller kommanditbolag upplösts och dess egendom före den 1 januari 1989 överförts till ett aktiebolag som grundats för att fortsätta verksamheten, i enlighet med bestämmelsen i 51a § sådan den var lydande före denna lags ikraftträdande, skall på ändringen av verksamhetsform tillämpas tidigare gällande bestämmelser i enlighet med vad därom är föreskrivet i kommunalskattelagen för landskapet Åland.

Mariehamn den 23 januari 1989

OLOF JANSSON
talman

Karl-Gunnar Fagerholm
vicetalman

Jan-Erik Lindfors
vicetalman

