

ÅLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

1992

Nr 35

Nr 35

LANDSKAPSLAG

angående ändring av 14 och 45 §§ landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

Föredragen för Republikens President den 12 juni 1992

Utfärdad i Mariehamn den 30 juni 1992

I enlighet med landstingets beslut¹⁾

ändras 45 § landskapslagen den 25 juli 1969 om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69), sådan den lyder i landskapslagarna den 5 december 1989 (78/89) och den 19 december 1991 (8/92), samt

fogas till lagens 14 § ett nytt 3 mom. som följer:

14 §

När anskaffningsutgiften för värdeandelar fastställs, anses värdeandelarna vara överlåtna i den ordning som de har anskaffats, om inte den skattskyldige visar något annat.

45 §

Skattskyldig, med undantag för depositionsbank, kreditinstitut samt försäkrings- och pensionsanstalt, får avdra kreditförlustreservering som gjorts under skatteåret, om summan av kreditförlustreserveringarna inte överstiger 2 procent av summan av affärsfordringarna eller den större risk för kreditförlust som den skattskyldige visar att är sannolik.

Depositionsbank, kreditinstitut samt försäkrings- och pensionsanstalt får avdra en under skatteåret gjord kreditförlustreservering om högst 0,6 procent av summan av institutets eller anstaltens fordringar vid skatteårets ut-

gång. Institutets eller anstaltens under skatteåret eller tidigare gjorda men ännu inte upplösta kreditförlustreserveringar får uppgå till högst fem procent av summan av institutets eller anstaltens fordringar vid skatteårets utgång. Om en depositionsbank, som med stöd av affärsbankslagen (FFS 1269/90), sparbankslagen (FFS 1270/90) eller andelsbankslagen (FFS 1271/90), eller om ett kreditinstitut, som med stöd av lagen om finansieringsverksamhet (FFS 1544/91) har överfört kreditförlustreserveringar till reservfonden, får de under skatteåret eller tidigare gjorda men ännu inte upplösta kreditförlustreserveringarna uppgå högst till ovan angivna belopp, minskat med överföringen till reservfonden. På försäkringsanstalts försäkringspremiefordringar skall 1 mom. tillämpas.

Om depositionsbank eller kreditinstitut, som enligt 2 mom. har överfört sina kreditförlustreserveringar till reservfonden, under skatteåret har överfört de fordringar som ligger till grund för kreditförlustreserveringen till annan depositionsbank eller annat kreditinstitut som hör till samma koncern till minst ett belopp som motsvarar summan av de fordringar som den depositionsbank eller det kreditinstitut som gjort överföringen uppvisade i det bokslut som följer efter överföringen, beaktas detta belopp av reservfundsöverföringen i nämnda deposi-

¹⁾ Ls framst. nr 21/1991—92

Leu bet. nr 15/1991—92

Stu bet. nr 27/1991—92

tionsbankers eller kreditinstituts beskattning vid uträkningen av det högsta beloppet av kreditförlustreserveringen i förhållande till överförda fordringar och sådana fordringar som ligger till grund för kreditförlustreserveringen i det följande bokslutet för den depositionsbank eller det kreditinstitut som överfört fordringarna. När depositionsbanker och kreditinstitut fusioneras, anses beloppet av de kreditförlustreserveringar som den överlåtande depositionsbanken eller det överlåtande kreditinstitutet överfört till reservfonden begränsa det högsta beloppet av kreditförlustreserveringarna i den övertagande depositionsbankens eller det övertagande kreditinstitutets beskattning så som om beloppet hade beaktats vid beskattningen av den depositionsbank eller det kreditinstitut som fusioneras.

Om det sammanlagda beloppet av kreditförlustreserveringarna eller det sammanlagda beloppet av dem och av överföringen av dem till reservfonden överstiger det högsta beloppet av de avdragbara kreditförlustreserveringar som

avses i denna paragraf, skall den del som överstiger det högsta beloppet av kreditförlustreserveringarna beaktas som intäkt under det skatteår under vilket det högsta beloppet har överskridits.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1992. Om den i 45 § 3 mom. avsedda överföringen av fordringar till annan depositionsbank inom samma koncern har gjorts under år 1991, beaktas överföringen i deras beskattning från och med skatteåret år 1992.

De kreditförlustreserveringar som har överförts till reservfonden med stöd av lagen om finansieringsverksamhet beaktas inte som skattepliktig inkomst vid beskattningen för 1991 till den del överföringens belopp inte överstiger 90 procent av det högsta beloppet av de kreditförlustreserveringar som är avdragbara i beskattningen för nämnda år.

Mariehamn den 6 april 1992

O L O F J A N S S O N
talman

G u n n e v i N o r d m a n
vicetalman

R o g e r J a n s s o n
vicetalman