

## Protokoll fört vid enskild föredragning

Finansavdelningen  
Allmänna byrån, F1

Beslutande  
Minister  
Roger Höglund

Föredragande  
Jurist  
Mathias Brink

Justerat  
Omedelbart

---

### Nr 46

Utlåtande om utkastet till regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk, 32 § i inkomstskattelagen och 19 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen.

ÅLR 2023/7125

69 F1

#### Beslut

Beslöts lämna utlåtande enligt **bilaga 1, F123E36**.

### Nr 47

Utlåtande om kommissionens direktivförslag om företagsbeskattning.

ÅLR 2023/7343

70 F1

#### Beslut

Beslöts lämna utlåtande enligt **bilaga 2, F123E36**.

---

Hänvisning  
VM096:00/2023

Kontaktperson  
Jurist Mathias Brink

Finansministeriet  
Statsrådet  
Antti Sinkman  
[anti.sinkman@gov.fi](mailto:anti.sinkman@gov.fi)

Ärende

## Utlåtande om utkastet till regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk, 32 § i inkomstskattelagen och 19 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen

Finansministeriet har gett landskapsregeringen möjlighet att lämna utlåtande om utkastet till regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk, 32 § i inkomstskattelagen och 19 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen.

### Lagstiftningsbehörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen är delad mellan landskapet och riket. Ändring av maximibelopp för utjämningsreservering som dras av från inkomst av gårdsbruk, vilket inkomstslag hyresintäkter från gårdsbruksenheter är och vad som räknas som en del av jordbrukstillgångar hör till rikets lagstiftningsbehörighet enligt 27 § 36 punkten självstyrelselagen för Åland.

### Landskapsregeringens synpunkter

Utkastet till propositionen behandlar frågan om att inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så att maximibeloppet för utjämningsreservering som dras av från inkomst av gårdsbruk höjs från 13 500 euro till 25 000 euro. Därutöver innehåller utkastet ett förslag om att hyresinkomster från gårdsbruksenheter, delar av gårdsbruksenheter och byggnader på gårdsbruksenheter ska beskattas som kapitalinkomster. Slutligen föreslås det i utkastet att lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen ändras så att en lägenhet, en del av den eller en byggnad som har hyrts ut under skatteåret inte räknas som en del av jordbrukstillgångarna. Ändringarna avses träda i kraft den 1 januari 2024.

Landskapsregeringen har endast fått ta del av ett kort sammandrag på svenska. Landskapsregeringen konstaterar att den inte fått ta del av till exempel en konsekvensbedömning av lagförslagen. Förutsättningarna för att bereda och lämna ett utlåtande har därför varit begränsade. Av 38 § självstyrelselagen framgår att

skriftväxlingsspråket är svenska mellan förvaltningen på Åland och statsförvaltningen i riket. I den beredning som därmed kunnat göras har inte uppstått skäl för landskapsregeringen att invända mot sakinnehållet i det sammandrag av lagförslaget som landskapsregeringen har fått ta del av. Landskapsregeringen anser det viktigt att ändringen av inkomstslag inte påverkar i för stor utsträckning kommuners skatteintäkter och den enskildes skattetryck.

Minister

Roger Höglund

Jurist

Mathias Brink

FÖR KÄNNEDOM

Ålands lagting, [info@lagtinget.ax](mailto:info@lagtinget.ax)

Riksdagsledamot Mats Löfström, [mats.lofstrom@riksdagen.fi](mailto:mats.lofstrom@riksdagen.fi)

Hänvisning

EU/1085/2023, EU/1088/2023, EU/1087/2023

Kontaktperson

Jurist Mathias Brink

Finansministeriet

Statsrådet

Laura Puro

[laura.puro@gov.fi](mailto:laura.puro@gov.fi)

Finansministeriet

Statsrådet

Anna Lehtimäki

[anna.lehtimaki@gov.fi](mailto:anna.lehtimaki@gov.fi)

Ärende

## Utlåtande om kommissionens direktivförslag om företagsbeskattning

Finansministeriet har gett landskapsregeringen möjlighet att lämna utlåtande om tre separata förslag till rådets direktiv från EU-kommissionen som gäller företagsbeskattningen: direktivförslaget om en ram för företagsbeskattning i Europa, direktivförslaget om ett system för beskattning av små och medelstora företags säte samt förslaget om internprissättning.

### Lagstiftningsbehörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom företagsbeskattningen är delad mellan landskapet och riket. Landskapet har behörighet enligt 18 § 5 punkten i självstyrelselag för Åland, i fråga om bland annat näringskatt, kommunerna tillkommande skatt samt tilläggsskatt på inkomstskatt. Samfund är skyldiga att betala kommunalskatt till den kommun på Åland där verksamhet bedrivs för inkomst som förvärfvas i landskapet. Den del av samfundsbeskattningen som inte tillkommer kommunerna ingår i rikets lagstiftningsbehörighet, liksom privaträtten och bokföring enligt 27 § punkterna 8 och 36 i självstyrelselag för Åland. Det har ansetts vara landskapets behörighet att, inom kommunalbeskattningen, reglera om företags hemvist och skattebas. Rikets lagstiftning i de områdena blir dock tillämpliga genom blankettlagstiftning.

De tre kommissionsförslagen omfattas därför delvis av landskapets lagstiftningsbehörighet. De tre förslagen kan utöver det ha särskild betydelse för landskapet eftersom det kan påverka statens inkomster och därmed beräkningen av avräkningsbeloppet enligt 46 § i självstyrelselagen.

### Landskapsregeringens synpunkter

#### BEFIT-förslaget

För att skapa enhetliga regler för samfundsskatten inom unionen har kommissionen lagt fram ett förslag till rådets direktiv om en ram för företagens inkomstbeskattning i EU, det

så kallade BEFIT-förslaget. För koncerner vilkas totala omsättning är minst 750 miljoner euro enligt regleringen ska BEFIT vara obligatoriskt och för mindre koncerner ska BEFIT vara frivilligt. Syftet är att förenkla bolagsskatten på den inre marknaden. Detta ska ske genom att upprätta enhetliga regler för beräkning av bolagsskattebasen för koncerner som är verksamma på den inre marknaden och därigenom förbättra konkurrenskraften för företag som är verksamma på den inre marknaden.

### **Förslaget om det hemvistbaserade beskattningssystemet**

Direktivförslaget om hemvistbaserat beskattningssystem för små och medelstora företag handlar om att de företagen också gällande sina fasta driftställen i en annan medlemsstat endast behöver följa skattebestämmelserna i sin hemstat. Detta till skillnad från att tvingas följa skattebestämmelserna i de medlemsstater där de fasta driftställena är belägna. På så sätt kan företagen sköta sina skatteärenden endast hos skattemyndigheten i sin hemstat. Syftet med förslaget är att förenkla beskattningen av små och medelstora företag och minska de administrativa kostnaderna för beskattningen för dessa företag.

I praktiken skulle detta innebära att huvudsätet för företaget sköter även de fasta driftställenas skatteärenden i hemviststaten. Företaget behöver då bara skicka in en skattedeclaration. Det beskattningsbara resultatet för det fasta driftstället beräknas enligt hemviststatens skatteregler. Skattemyndigheten uppbär och skickar vidare den skatten till de medlemsstater där företaget har fasta driftställen. För den skatten använder skattemyndigheten skattesatserna tillämpliga i de medlemsstater där de fasta driftställena befinner sig.

### **Förslaget om internprissättning**

Detta direktivförslag ska förenhetliga internprissättning av transaktioner mellan företag inom samma koncern genom flera övergripande reformer. Armlängdsprincipen ska tas in i unionsrätten, de viktigaste reglerna för internprissättning harmoniseras, OECD:s riktlinjer för internprissättning förtydligas och att det framöver blir möjligt att inom unionen skapa gemensamma bindande regler för internprissättning för vissa typer av transaktioner inom ramen för OECD:s riktlinjer för internprissättning. Syftet med direktivförslaget är att undanröja risken för att företag blir föremål för rättstvister och dubbelbeskattning och på så sätt förbättra företagens rättssäkerhet och verksamhetsförutsättningar på den inre marknaden.

### **Synpunkter**

Landskapsregeringen har en positiv inställning till direktivens mål om ett mer enhetligt, förutsebart och rättvist bolagsskattesystem. Att underlätta företagens gränsöverskridande verksamhet är grundläggande för att den inre marknaden ska fungera. Arbetet med att öka transparensen inom beskattningen och förhindra aggressiv skatteplanering är viktigt.

Landskapsregeringen kan samtidigt se att det finns skäl som talar för att man kan problematisera subsidiaritetsbedömningarna i direktivförslagen. Det gäller inte minst BEFIT-förslaget och beräkningen av skattebasen. I dess subsidiaritetsbedömning är utgångspunkten att EU får behörighet över skattebasregleringen för stora koncerner. Landskapsregeringen saknar en övergripande analys av hur behörighetsfördelningen inom det direkta beskattningsområdet principiellt borde fördelas mellan medlemsstaterna och EU.

I och med att kommissionens analys av subsidiaritetsprincipen inte är fullständig, anser landskapsregeringen det inte utrett hur beskattningsbehörigheten kommer att fördelas i framtiden. Landskapsregeringen anser inte att förslaget på ett tillförlitligt sätt definierar beskattningsbehörighetens gränser i ett långsiktigt perspektiv. Till exempel föreslås det att för mindre koncerner ska BEFIT vara frivilligt. Är det troligt att kommissionen i framtiden kommer att föreslå att reglerna ska vara obligatoriska? Att det nu ska vara frivilligt för mindre koncerner att vara med kan ge intrycket av en informell övergångsperiod.

En aspekt som talar för att unionsrättslig reglering inte är det mest ändamålsenliga alternativet är BEFIT-förslagets snäva tillämpningsområde. Ju snävare tillämpningsområdet är och ju färre aktörer som omfattas av regleringen, desto lägre framstår sannolikheten för att frågan nödvändigt bör regleras unionsrättsligt. Om problemets omfattning är liten och drabbar få aktörer, torde medlemsstaterna ha bättre förutsättningar att själva lösa problemet enskilt eller mellan medlemsstater. I och med att BEFIT-förslaget endast tillämpas på koncerner med en omsättning om minst 750 miljoner euro, torde antalet aktörer som omfattas av problemet vara begränsade.

Landskapsregeringen anser att det bör ligga i rikets intresse att analysera BEFIT-förslagets regler om beräkning av skattebasen med rikets nuvarande rättsregler. Konsekvenserna av förslaget bör utredas för att motverka en eventuell urholkning av skattebasen. Liknande BEFIT blir beräkningen av skattebasen unionsrättsbaserad i förslaget om hemvistbaserat beskattningssystem för små och stora företag. Även i det fallet finns en risk för urholkning av skattebasen och är en fråga som skulle behöva analyseras närmare.

Direktivförslaget om internprissättning ser landskapsregeringen som ett välbehövligt förslag. Det kan bidra till att EU:s inre marknad blir rättvisare och det förenklar både för företag och skattemyndigheter.

Landskapsregeringen förutsätter att riket fortsätter bevaka de nationella intressena inkluderat den åländska beskattningsbehörigheten. För att detta ska vara möjligt krävs att finansministeriet informerar landskapet om den fortsatta beredningen av detta förslag och övriga kommande EU-initiativ inom den direkta beskattningen. Landskapsregeringen anser vidare att en övergripande principiell analys borde göras av behörighetsfördelningen mellan EU och medlemsstaterna inom den direkta beskattningen. Därutöver förutsätter

landskapsregeringen att bereds möjlighet att vara delaktig i den fortsatta beredningen av statsrådets ståndpunkt gällande de aktuella kommissionsförslagen.

Minister

Roger Höglund

Jurist

Mathias Brink

FÖR KÄNNEDOM

Ålands lagting, [info@lagtinget.ax](mailto:info@lagtinget.ax)

Riksdagsledamot Mats Löfström, [mats.lofstrom@riksdagen.fi](mailto:mats.lofstrom@riksdagen.fi)