

**LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING**  
till Landstinget med förslag till landskapslag  
angående ändring av 2 och 4 §§ landskapslagen  
om investeringsreserveringar inom lantbruket  
vid kommunalbeskattningen.

Enligt landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen (19/84), nedan kallad reserveringslagen, får den som idkar gårdsbruk reservera 30 procent av den vid kommunalbeskattningen konstaterade nettoinkomsten av lantbruket för finansiering av framtida anskaffningar och förbättringar av t.ex. maskiner, byggnader och täckdiken. Vid statsbeskattningen tillämpas ett likadant system. Systemet med investeringsreserveringar infördes i syfte att öka självfinansieringsgraden och förbättra möjligheterna till resultatutjämning.

Investeringsreserveringen görs på den nettoinkomst som erhålles efter att alla avdrag gjorts från bruttoinkomsten. Om inte fulla avskrivningar gjorts räknas reserveringen ut efter att nettoinkomsten justerats så att den blir lika stor som den nettoinkomst som skulle ha erhållits om avskrivningarna för lösa anläggningstillgångar och byggnader samt för täckdiken, broar, dammar och liknande nyttigheter hade skett till högsta tillåtna belopp. Den som gör en investeringsreservering skall deponera 50 procent av reserveringen på ett investeringskonto, vilket i praktiken förutsätter att investeringsreserveringen är lika stor vid kommunal- och statsbeskattningen. Eftersom reserveringens storlek är beroende av nettoinkomsten, kan materiella skillnader mellan statsbeskattningen och kommunalbeskattningen leda till att olika belopp skall deponeras. Sådana skillnader finns (avskrivningsprocenten för lösa anläggningstillgångar 25 procent vid statsbeskattningen och 30 procent vid kommunalbeskattningen samt avskrivningsprocenten för anskaffnings- och grundförbättringsutgifter för täckdiken 10 procent vid statsbeskattningen och 20 procent vid kommunalbeskattningen).

Då skillnaderna mellan statsbeskattningen och kommunalbeskattningen kan leda till oklarheter angående vilket belopp som skall deponeras, anser landskapsstyrelsen att 4 § reserveringslagen bör ändras så att investeringsdepositionen alltid blir lika stor vid kommunal- som vid statsbeskattningen. Skillnaderna kan också innebära att nettoinkomsten före reserveringarna måste justeras särskilt för kommunal- och statsbeskattningen. Härigenom kan praktiska olägenheter uppstå för skattskyldig som av praktiska skäl väljer att vid kommunalbeskattningen tillämpa samma avskrivningsprocent som vid statsbeskattningen. Därför föreslås

även en ändring av 2 § reserveringslagen så att justeringen av nettoinkomsten sker på samma sätt vid stats- och kommunalbeskattningen, om de avskrivningar som gjorts vid kommunalbeskattningen understiger den högsta tillåtna avskrivningen vid statsbeskattningen.

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

#### L a n d s k a p s l a g

angående ändring av 2 och 4 §§ landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen

-----

I enlighet med landstingets beslut ändras 2 § 1 mom. och 4 § 1 mom. landskapslagen den 27 mars 1984 om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen (19/84), av dessa lagrum 2 § 1 mom. sådant det lyder i landskapslagen den 28 maj 1987 (48/87), som följer:

#### 2 §

Investeringsreservering får utgöra högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst, beräknad innan reserveringen avdragits. Reserveringen får inte överstiga 40.000 mark och inte understiga 10.000 mark. Då investeringsreserveringen 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 landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68) 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 investeringsreserveringen räknas ut.

-----

#### 4 §

Investeringsdepositionen skall utgöra 50 procent av investeringsreserveringen. Om investeringsreserveringen enligt denna lag är mindre eller större än vid statsbeskattningen, skall investeringsdepositionen utgöra 50 procent av den vid statsbeskattningen gjorda reserveringen.

-----

-----

Denna lag tillämpas första gången vid kommunalbeskattningen för år 1989.

Mariehämn den 9 november 1989

Vicelantråd

May Flodin

Lagberedningssekreterare

Asko Annala