

## LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

till Landstinget med förslag till

- 1) landskapslag angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk samt
- 2) landskapslag angående ändring av landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen.

### Allmän motivering

Landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk (32/69) innehåller bestämmelser om hur inkomsten av gårdsbruk skall fastställas i kommunalbeskattningen. I lagen finns således bestämmelser om vad som utgör skattepliktig inkomst, vilka utgifter som är avdragsgilla, hur avskrivningar får göras etc. Bestämmelser om de reserveringar som är tillåtna för skattskyldig som bedriver gårdsbruk finns däremot i en särskild lag, landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen (19/84). Investeringsreservering får enligt huvudregeln i lagens 2 § göras med högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst. Den som gjort reservering är enligt lagens 3 § skyldig att deponera en summa motsvarande minst 50 procent av reserveringen på ett särskilt investeringskonto i bank eller annan kreditinrättning. Den gjorda reserveringen skall användas till investeringar senast fyra år efter det skatteår då reserveringen gjordes. Görs inte detta skall det reserverade beloppet återföras och upptas som inkomst vid beskattningen.

I förevarande framställning föreslås ändringar i bestämmelserna som rör avdragsrätten och möjligheterna att reservera medel i gårdsbruksbeskattningen. Systemet med investeringsreserveringar skulle frångås och ersättas med ett delvis annorlunda system med så kallade utjämningsreserveringar. Vid utjämningsreservering skulle den skattskyldige inte vara tvungen att göra särskild deposition. Även vid upplösning av gjorda reserveringar och vid nyreserveringar föreslås något avvikande bestämmelser jämfört med vad som för närvarande gäller vid investeringsreservering. I syfte att uppnå en mer enhetlig skattelagstiftning föreslår landskapsstyrelsen dessutom att bestämmelserna om reservering överförs till landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk.

För statsbeskattningens del har föreslagits likartade ändringar som de som ingår i framställningen (1990 rd. - RP nr 64).

## Detaljmotivering

Landskapslagen angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

6 § 1 mom. 9 punkten Paragrafen innehåller bestämmelser om avdrag som får göras i beskattningen när den skattepliktiga inkomsten skall fastställas. Enligt 6 § 1 mom. 9 punkten får avdrag göras för sådant virke från jordbrukslägenheten som använts i lantbruket till ett värde motsvarande det så kallade rotpriset.

Frågan hur stort avdraget för detta s.k. husbehovsvirke bör vara har nära samband med bestämmelserna som reglerar nettoinkomsten av skogsbruk. Enligt bestämmelserna i lagens 11 § skall de bestämmelser som gäller vid beräkningen av skogsbrukets nettoinkomst i statsbeskattningen tillämpas även vad gäller fastställandet av nettoinkomsten vid kommunalbeskattningen.

I statsbeskattningen har föreslagits ändringar bland annat vad gäller bestämmelserna om beräkning av värdet av husbehovsvirke och beräkningen av skogsbrukets nettoinkomst. Enligt förslaget skulle avdraget för husbehovsvirke sänkas i statsbeskattningen. Värdet av denna sänkning har delvis beaktats i de föreslagna bestämmelserna som rör fastställande av nettoinkomsten. För att inte avdraget för husbehovsvirke i kommunalbeskattningen framdeles skall bli för stort föreslås att bestämmelserna ändras. Enligt förslaget skulle avdrag framdeles få göras med 50 procent av marknadsvärdet vid försäljning på rot.

10a § Landskapsstyrelsen föreslår en ny 10a § med bestämmelser om storleken av utjämningsreserveringen (1 mom.) och om upplösning eller användning av den gjorda reserveringen (2 mom.). Bestämmelserna överensstämmer i sak med vad som för närvarande gäller för investeringsreserveringar, dock så att den lägsta tillåtna reserveringen skulle vara 5.000 mark. För investeringsreservering är motsvarande gräns 10.000 mark.

10b § De föreslagna bestämmelserna överensstämmer i sak med vad som för närvarande gäller vad beträffar investeringsreserveringar i 7 § landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen.

10c § De föreslagna bestämmelserna överensstämmer i huvudsak med vad som för närvarande gäller vad beträffar investeringsreserveringar.

Landskapslagen angående ändring av landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen

Investeringsreserveringar inom lantbruket får enligt lagens 1 § göras för skatteåren 1983-1991. Eftersom gjord reservering får kvarstå i högst fyra år tillämpas lagen fram till och med skatteåret 1995. Det senare framgår av lagens ikraftträdelsebestämmelse. Landskapsstyrelsen föreslår att möjligheten att göra investeringsreservering borttas från och med skatteåret 1991. De investeringsreserveringar som görs under skatteåret 1990 måste således upplösas senast skatteåret 1994.

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

Landskapslag  
angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

I enlighet med landstingets beslut  
ändras 6 § 1 mom. 9 punkten landskapslagen den 4 april 1968 om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68) samt  
fogas till lagen nya 10a, 10b och 10c §§ som följer:

6 §

I 4 § avsedda avdragbara utgifter för inkomstens förvärvande och bibehållande är bland andra:

-----  
9) 50 procent av marknadsvärdet vid försäljning på rot på sådant virke från lägenhetens skog som använts i lantbruket;  
-----

10a §

Skattskyldig får från lantbrukets nettoinkomst dra av den reservering han gjort i sin skattedeklaration (utjämningsreservering). Utjämningsreservering får vara högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst före avdraget av reserveringen, dock högst 40.000 mark. Mindre reservering än 5.000 mark får inte göras. När utjämningsreservering 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 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 utjämningsreservering räknas ut.

Utjämningsreservering skall senast det andra skatteåret efter utgången av det skatteår för vilket reserveringen gjorts betraktas som skattepliktig inkomst eller användas för att täcka utgifter för anskaffning eller grundreparation av egendom som avses i 10b §. Tidigare gjord reservering skall användas före en senare gjord reservering.

Utgift eller del av utgift som täcks med utjämningsreservering är inte avdragbar vid beskattningen.

#### 10b §

Utjämningsreservering får användas för följande utgifter för anskaffning eller grundreparation av nyttigheter som hör till lantbrukets driftstillgångar:

- 1) maskiner, redskap och anordningar som avses i 8 § 2 mom.,
- 2) byggnader och konstruktioner som avses i 9 § samt
- 3) täckdiken, broar, dammar och andra nyttigheter som avses i 10 § 1 mom.

Utjämningsreservering skall användas för de anskaffningsutgifter som avses i 1 mom. 1 punkten under det skatteår då nyttigheten har anskaffats och för utgifter för grundreparation under det skatteår då reparationen gjorts. Utjämningsreservering skall användas för de anskaffnings- och grundförbättringsutgifter som avses i 1 mom. 2 och 3 punkterna under det skatteår då byggnadsarbetet på nyttigheten har påbörjats eller då det slutförts.

#### 10c §

Om skattskyldig inte framlägger utredning om hur utjämningsreservering skall räknas som inkomst eller användas enligt bestämmelserna i 10a och 10b §§, räknas reserveringen som skattepliktig inkomst för lantbruket under det skatteår då den senast borde ha räknats som inkomst eller ha använts.

Upphör skattskyldig som gjort utjämningsreservering att idka lantbruk räknas reserveringen som skattepliktig inkomst för det skatteår då han lade ner lantbruket. Avlider skattskyldig räknas utjämningsreservering inte som inkomst,

under förutsättning att dödsboet fortsätter driva lantbruket.

-----  
Denna lag träder i kraft den

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

angående ändring av landskapslagen om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen

-----  
I enlighet med landstingets beslut ändras 1 § och ikraftträdelsebestämmelsen i landskapslagen den 27 mars 1984 om investeringsreserveringar inom lantbruket vid kommunalbeskattningen (19/84) sådana dessa lagrum lyder i landskapslagen den 28 maj 1987 (48/87) som följer:

1 §

I denna lag stadgas om investeringsreserveringar inom lantbruket vilka skattskyldig som idkar gårdsbruk får göra vid kommunalbeskattningen för skatteåren 1983-1990.

-----  
Denna lag tillämpas vid kommunalbeskattningen för skatteåren 1983-1994

-----  
Denna lag träder i kraft den

Mariehamn den 6 september 1990

L a n t r å d

Sune Eriksson

Lagberedningssekreterare

Michael Patrickson