



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Ändring av LL om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland

1992-93

nr 21

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen har genom sin framställning nr 14 för landstingsåret 1992-93 till lagtinget överlämnat ett förslag till ny kommunalskattelagstiftning. Förslaget innebär att aktiebolag och andra samfund kan bli skyldiga att betala kommunalskatt både i riket och i landskapet för samma inkomst. Landskapsstyrelsen föreslår i denna framställning att landskapslagen om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59) kompletteras med en bestämmelse som gör det möjligt för landskapsstyrelsen att bevilja samfund befrielse från kommunalskatt och uppskov med betalning av kommunalskatt då ovan nämnda dubbelbeskattning har konstaterats.

MOTIVERING

Enligt förslaget till kommunalskattelag för landskapet Åland (nr 14 1992-93 Lt) är bland annat s.k. samfund som är hemmahörande i landskapet skyldigt att betala kommunalskatt på inkomst som förvärvats i landskapet och annorstädes samt är samfund hemmahörande i riket skyldigt att betala kommunalskatt på inkomst som förvärvats i landskapet. En rimlig tolkning av bestämmelserna om skattskyldighetens territoriella omfattning i 9 § inkomstskattelagen (FFS 1535/92) medför att samfund hemmahörande i riket skall betala kommunalskatt på inkomst som förvärvats i landskapet och att samfund hemmahörande i landskapet skall betala kommunalskatt på inkomster som förvärvats i riket. Både för ett samfund hemmahörande i landskapet och ett samfund hemmahörande i riket kan det bli fråga om dubbelbeskattning i kommunalbeskattningen om inkomsten har förvärvats i riket respektive i landskapet. T.ex. ett aktiebolag som är registrerat i Mariehamn är skyldig att betala kommunalskatt både i landskapet och i riket på en inkomst som förvärvats i riket.

Enligt 126a § beskattningslagen (FFS 482/58) kan finansministeriet på ansökan helt eller delvis medge befrielse från skatt som debiterats i landet ("här") om påförande eller debitering av skatt eller annan beskattningsåtgärd medför dubbelbeskattning. I landskapet tillämpas beskattningslagen vid kommunalbeskattningen genom en s.k. blankettlag, landskapslagen om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59). Till den del beskattningslagen reglerar sådana områden som faller inom landskapets behörighet skall förvaltningsuppgifterna handhas av landskapsstyrelsen. Det anses ankomma på rikets lagstiftningsbehörighet att reglera bl.a. uppbörderna av kommunalskatt. Det å aktat torde behörigheten att ange grunderna för befrielse från t.ex. debiterad kommunalskatt och för att bevilja uppskov med betalning av kommunalskatt ankomma på landskapet.

Den form av dubbelbeskattning som kan förekomma på grund av den nya kommunalskattelagen är av en sådan natur att det vore orimligt om behörigheten att befria samfund från kommunalskatt som debiterats både i landskapet och i riket på samma inkomst uteslutande skulle ankomma på finansministeriet. Om så var fallet skulle det i praktiken kunna innebära att samfund hemmahörande i riket som huvudsakligen förvärvat inkomster i landskapet befriades från den kommunalskatt som debiterats i landskapet och inte helt eller delvis från den kommunalskatt som debiterats i riket. Landskapsstyrelsen anser att behörigheten att medge befrielse från debiterad kommunalskatt ankommer på finansministeriet till den del det gäller kommunalskatt som debiterats skattskyldig vid kommunalbeskattningen i riket och på landskapsstyrelsen när det är fråga om kommunalskatt som debiterats skattskyldig vid kommunalbeskattningen i landskapet.

För att klargöra förhållandet föreslår landskapsstyrelsen att det till landskapslagen om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59) skall fogas en bestämmelse som ger landskapsstyrelsen behörighet att befria samfund som avses i 3 § inkomstskattelagen (FFS 1535/92) från kommunalskatt då kommunalskatt debiterats i

riket på en inkomst som även beskattats vid kommunalbeskattning i landskapet. Förutsättningen för landskapsstyrelsen att kunna befria samfund från kommunalskatt är dock att behörig riksmyndighet helt eller delvis nekat befrielse från kommunalskatt som debiterats i riket på inkomsten i fråga.

Vid dubbelbeskattning kan ett samfund försättas i en svår ekonomisk situation eftersom det kan vara fråga om stora skattebelopp. Då landskapsstyrelsen vid handläggning av ärenden angående dubbelbeskattning måste förhandla med finansministeriet tar utredningen avsevärd tid. Därför föreslås att landskapsstyrelsen på de villkor landskapsstyrelsen bestämmer skall kunna bevilja anstånd med betalning av kommunalskatt.

Med stöd av 19 § 3 mom. självstyrelselagen har upptagits en bestämmelse av rikslagstiftningsnatur om att ändring i beslut om befrielse från kommunalskatt och om uppskov med betalning av kommunalskatt inte skall få sökas genom besvär.

Landskapsstyrelsen kommer att sträva efter ömsesidighet gentemot riket när frågan om befrielse från kommunalskatt avgörs. Ett aktiebolag som är registrerat i landskapet och som uteslutande förvärvar inkomster i riket kan det inte anses vara skäligen att fullt ut skall betala kommunalskatt till landskapet. Landskapsstyrelsen anser att den principiella utgångspunkten skall vara de bestämmelser som tidigare gällde i kommunalbeskattningen vid fördelningen av kommunalskatten till flera kommuner. Dvs. kommunalskatt skall betalas till riket eller landskapet för inkomst av fastighet beroende på var den är belägen och för inkomst av rörelse och yrkesutövning till riket eller landskapet avhängig av var rörelsen eller yrkesutövningen har bedrivits från fast driftställe samt för annan inkomst till landskapet eller riket beroende på var samfundet hör hemma. För landskapets del kan det bli fråga om att helt eller delvis befria ett samfund från debiterad kommunalskatt. Om ett samfund har fast driftsställe både i landskapet och i riket beaktas de principer som följer av 61 § beskattningslagen (FFS 482/58) som har upphävts genom lag om ändring av beskattningslagen (FFS 1548/92). Vid prövningen av ansökan om befrielse från kommunalskatten skall bl.a. beaktas var huvudkontoret är beläget samt det värde av de tillverkade varorna, omsättningens storlek, storleken av de investerade tillgångarna samt arbetarnas antal i riket och i landskapet. Landskapsstyrelsen har för avsikt att diskutera dessa principer med finansministeriet för att klargöra om de kan accepteras som ömsesidiga och sålunda även tillämpas av finansministeriet. Om finansministeriet tillämpar de principer landskapsstyrelsen avser följa kommer kommunernas skatteintäkter från samfund att fördelas mellan landskapet och riket på samma grunder som kommunalskatteintäkterna skatteåret 1992 delas mellan kommunerna i landet.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

L A N D S K A P S L A G
angående ändring av landskapslagen om tillämpning
av beskattningslagen i landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut fogas till landskapslagen den 15 juli 1959 om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59) en ny 1c § som följer:

1c §

Inkomst som samfund hemmahörande i landskapet förvärvat i riket samt inkomst som samfund hemmahörande i riket förvärvat i landskapet och som beskattas i kommunalbeskattningen där, kan landskapsstyrelsen på ansökan och på de villkor landskapsstyrelsen bestämmer helt eller delvis befria från kommunalskatt som debiterats på motsvarande inkomst här, efter det att behörig riksmyndighet helt eller delvis har nekat befrielse från motsvarande skatt som debiterats på inkomsten i riket.

Om ovan i 1 mom. nämnda dubbelbeskattning har konstaterats kan landskapsstyrelsen på ansökan och på de villkor landskapsstyrelsen bestämmer bevilja uppskov med betalning av kommunalskatt.

Ändring i beslut som givits med stöd av denna paragraf får inte sökas genom besvär.

Med samfund i denna paragraf avses sådana samfund som uppräknas i 3 § inkomstskattelagen (FFS 1535/92).

—————

Denna lag tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för år 1993.

Mariehamn den 18 mars 1993

V i c e l a n t r å d

Harriet Lindeman

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg