



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Ändring av kommunalskattelagen

1992-93

nr 33

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att kommunalskattelagen ändras så att försäkringsbolag som uteslutande sköter om riskhanteringen för den utländska ägaren, s.k. captiveverksamhet, skall få kommunalskatten sänkt från 11,20 % till 1,20 %. Eftersom det är fråga om ny näringsverksamhet kommer förslaget att leda till ökade skatteintäkter för kommunerna om captiveverksamhet inleds i landskapet.

Ändringarna skall första gången tillämpas vid beskattning för skatteåret 1994.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Förslagets samhälleliga betydelse

1.1. Mål

Landskapsstyrelsen har aktivt verkat för att utröna förutsättningarna för etablering av ny näringsverksamhet i landskapet. Landskapsstyrelsen finner det synnerligen angeläget att stimulera till ny näringsverksamhet i landskapet vid sidan av de traditionella näringarna. Ny näringsverksamhet konkurrerar vanligtvis inte med befintliga näringar utan kompletterar dessa samt stabiliserar samhällsekonomin genom att näringsstrukturen i landskapet blir mindre känslig för konjunktursvackor på de olika marknaderna. En arbetsgrupp och tillfälliga utredare har undersökt möjligheten att i landskapet erbjuda utländska företag sådana verksamhetsförutsättningar som krävs för att de skulle vara intresserade av att etablera verksamhet i landskapet. Inom ramen för gällande regelsystem har försök inletts att utveckla s.k. captiveverksamhet i landskapet. En form av captiveverksamhet är att utländska moderbolag bildar försäkringsbolag i landskapet som handhar moderbolagets riskhantering. Landskapsstyrelsen anser att captiveverksamhet är en form av näringsverksamhet som väl passar in i det åländska samhället och därför bör det skapas förutsättningar för näringen att kunna etablera sig i landskapet och därigenom skapa nya arbetsplatser samt förbättra samhällsekonomin.

1.2. Medel

Ett av flera styrmedel som har framförts som ändamålsenligt för att locka företag till landskapet, inom ramen för landskapets lagstiftningsbehörighet, är kommunalbeskattningen av företag. Den arbetsgrupp (Offshore-gruppen) som närmare har studerat frågan om internationella finansiella tjänster (ÅUS 17:1992) understryker vikten av ändamålsenliga skatteregler för att landskapet skall bli intressant etableringsort för captiveverksamhet och annan internationell finansiell verksamhet. Landskapsstyrelsen föreslår att kommunalskattelagen för landskapet Åland ändras så att företag som bedriver captiveverksamhet i landskapet får sänkt kommunalskatt.

2. Nuläget och ärendets beredning

2.1. Nuläget

2.1.1. Lagstiftning

Det är inte ovanligt i skattelagstiftningen att olika skatteregler gäller för olika typer av näringsgrenar. Det är vanligtvis fråga om särskilda omständigheter som har medfört

att avvikande skatteregler har antagits för olika typer av näringar. Resultatet av jordbruk t.ex. beräknas enligt en särskild skattelag trots de likheter som finns med egentlig näringsverksamhet. Särskilda skatteförfattningar finns t.ex. inom sjöfarten och för bostadsaktiebolag. Däremot finns det inte bestämmelser om sänkt kommunalskatt eller slopande av kommunalskatt för en näring i gällande kommunalskattelagstiftning.

2.1.2. Skälen till förslaget

Landskapsstyrelsen är medveten om att det är många faktorer som är av betydelse om landskapet skall bli en intressant etableringsort för captiveverksamhet. Ändamålsenlig lagstiftning är av stor betydelse vid valet av etableringsort. Det är viktigt att myndigheterna på etableringsorten kan övertyga företag om kontinuitet när det gäller lagstiftning som berör deras verksamhet. Bland annat av den anledningen hävdade Offshore-gruppen att det är viktigt att landskapet har hela skatteinstrumentet i sin hand då det gäller bl.a. captiveverksamhet. Landskapsstyrelsen delar denna uppfattning men anser att det för närvarande inte är ändamålsenligt att föra fram förslag om ändring av självstyrelselagen i denna fråga.

Enligt de uppgifter landskapsstyrelsen har tagit del av är en total skattesats om 15 % på inkomst av captiveverksamhet en skattenivå som anses vara acceptabel av ett flertal utländska intressenter. En sådan nivå innebär att kommunalskatten för samfund bör sänkas från 11,20 % till 1,20 % eftersom staten och församlingen tillsammans uppbär 13,80 % i skatt på inkomst av försäkringsbolag. På grund av utländsk skattelagstiftning och praxis är det inte ändamålsenligt att helt slopa kommunalskatten för utländska samfund som bedriver captiveverksamhet. Ett slopande av kommunalskatten kan leda till att moderbolaget får betala skatt i hemlandet för en del av vinsten.

Näringsutskottet delar i sitt betänkande nr 7/1992-93 landskapsstyrelsens uppfattning att det är att föredra för landskapet att överta lagstiftningsbehörigheten gällande skatte- och annan relevant lagstiftning om captiveverksamhet. Näringsutskottet anmodade landskapsstyrelsen att med det snaraste vidta andra åtgärder för att inom landskapets behörighet ändå på bästa sätt skapa förutsättningar för captiveverksamhet i landskapet om det visar sig att ett övertagande av lagstiftningsbehörigheten inte är möjlig. Det har visat sig efter bland annat kontakter med justitieministeriet att en lagmotion till riksdagen i ärendet för närvarande inte är ändamålsenlig och att en reg.prop. torde ta avsevärd tid i anspråk, varför landskapsstyrelsen föreslår sådana ändringar som är möjliga att genomföra inom ramarna för landskapets behörighet.

2.2. Beredningsskeden

Lagförslaget har utarbetats som tjänstemannauppdrag vid lagberedningen.

Lagförslaget har varit på remiss till kommunerna och näringslivet. Samtliga remissinstanser som avgivit utlåtande har förordat lagförslaget.

3. Förslagets verkningar i fråga om organisation, personal och ekonomi

Förslaget har inte några verkningar i fråga om organisation eller personal.

Eftersom det är fråga om ny näringsverksamhet påverkar förslaget inte kommunernas skatteintäkter negativt, utan skatteintäkterna kommer att öka om captiveverksamhet inleds i landskapet.

Förslagets samhällsekonomiska verkningar i övrigt är helt beroende av hur framgångsrikt landskapet kan hävda sig som etableringsort för captiveverksamhet.

DETALJMOTIVERING

4 § Kommunalskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner För att få bekräftelse på att samfundsskatten i inkomstskattelagen delvis är en kommunalskatt utformades paragrafen så att 11,20 procentenheter av samfundsskattens 25 % angavs utgöra kommunalskatt. Om samfundsskatteprocentsatsen ändras eller om statens eller församlingens andel ändras kan det uppstå problem vid tillämpningen av paragrafen. Landskapsstyrelsen föreslår en teknisk justering av paragrafen som inte innebär någon ändring i sak.

4a § Kommunalskatteprocenten för vissa försäkringsbolag Enligt paragrafen skall s.k. captivebolag under vissa förutsättningar betala 1,20 % och inte 11,20 % i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten. Det är fråga om bolag som uteslutande handhar försäkringsskyddet för bolagets utländska ägare eller för ägarens dotterbolag.

Samtliga aktier eller andelar måste ägas av en och samma utländska ägare. Med utländsk ägare avses fysisk person som är medborgare i annat land än Finland och inte är bosatt i Finland samt juridisk person som har bildats, registrerats och vars styrelse eller liknande organ har sitt stadgeenliga säte i annat land än Finland.

Ytterligare krävs att bolaget enligt den koncession att bilda försäkringsbolag som för närvarande statsrådet beviljar begränsats till att som kundgrupp ha bolagets ägare eller dess dotterbolag.

Slutligen är förutsättningen för en lägre skatteprocentsats att ett aktiebolag som bedriver anmälnings- eller tillståndspliktig verksamhet i landskapet handhar bolagets löpande drift. Genom detta krav garanteras att bolagets drift sköts från landskapet och ges landskapsstyrelsen möjlighet att pröva om förutsättningarna för att bevilja närings-tillstånd föreligger både för försäkringsbolaget och dess managementbolag.

5 § Redovisningen av kommunalskatteintäkterna av samfund Till paragrafen har fogats en hänvisning till den kommunalskatt som de försäkringsbolag som avses i 4a § skall betala. Även den skall redovisas till kommunerna och fastställas på samma sätt och grunder som den allmänna kommunalskatten för samfund.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

LANDSKAPSLAG
om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut
ändras 4 § och 5 § 1 mom. kommunalskattelagen för landskapet Åland den 17 juni
1993 (37/93) samt
fogas en ny 4a § till lagen som följer:

4 §

Kommunalskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner

Samfund och samfällda förmåner skall på den beskattningsbara inkomsten betala
11,20 % i kommunalskatt.

4a §

Kommunalskatteprocenten för vissa försäkringsbolag

Med avvikelse från bestämmelserna i 4 § skall försäkringsaktiebolag betala 1,20 %
i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten om,

- 1) bolagets samtliga aktier eller andelar ägs av en och samma utländska ägare och
- 2) i bolaget som försäkringstagare enligt koncessionen kan verka endast bolagets
ägare eller dess dotterbolag samt
- 3) bolagets löpande drift handhas av ett aktiebolag som bedriver anmälnings- eller
tillståndspliktig näringsverksamhet i landskapet.

5 §

Redovisningen av kommunalskatteintäkterna av samfund

Kommunalskatt som avses i 4 och 4a §§ denna lag och som betalas av samfund
och samfällda förmåner redovisas till kommunerna och en kommuns andel fastställs i
tillämpliga delar enligt vad om redovisning till kommunerna och fastställande av
kommunens andel av kommunernas samfundsskatter är stadgat i 2a kap. lagen om
skatteuppbörd (FFS 611/78).

Denna lag träder omedelbart i kraft och tillämpas första gången vid den kommunal-
beskattning som skall verkställas för år 1994.

Mariehamn den 24 augusti 1993

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg