



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Ändring av landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt.

1993-94

nr 23

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt (49/89) kompletteras med bestämmelser som innebär att försäkringsbolag som handhar försäkringsskyddet för utländska ägare (captivebolag) i inkomstskatt betalar minst 15/85 av den dividend som skall delas ut för skatteåret.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläget och utvärdering av nuläget

Enligt 4a § kommunalskattelagen för landskapet Åland skall s.k. captivebolag under vissa förutsättningar betala en lägre kommunalskatt än den som normalt gäller för företag. Den lägre skattesatsen är 1,20 procent. Sammantaget betalar captivebolagen 15 procent i skatt på inkomst eftersom de också skall betala inkomstskatt till staten och församlingen.

Enligt 1 § landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt (49/89) skall vid kommunalbeskattningen tillämpas lagen om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88). Lagen tillämpades första gången vid den beskattning som verkställdes för skatteåret 1990. Den grundläggande principen i lagen är att beskattningen av aktiebolag och dess delägare i fråga om utdelad dividend skall vara integrerad. Genom lagen slopades den dubbla beskattningen av dividender och samtidigt säkerställdes en enkel beskattning.

Systemet med gottgörelse för bolagsskatt fungerar på följande sätt:

Bolagets vinst före skatter	100
Bolagsskatt	25
Utdelad dividend	75
En dividendtagares dividend	75
+ Gottgörelse för bolagsskatt	25
En dividenstagares skattepliktiga inkomst	100
Skatt som påförts dividendtagaren	25
- Gottgörelse för bolagsskatt	25
	0

(Ingen återbäring till dividendtagaren och inget tillskott som dividendtagaren skall betala.)

Dividendtagare från ovan nämnda captivebolag är de utländska ägarna. Fysiska och juridiska personer med hemort utanför landet är vanligtvis begränsat skattskyldiga för inkomst som har förvärvats i landet. Eftersom dividendtagaren är begränsat skattskyldig är captivebolaget skyldigt att uppbära källskatt om 25 procent på dividendbeloppet om inte dividendtagaren kan bevisa att det enligt bestämmelser i internationellt avtal som Finland anslutit sig anges något annat. På detta sätt garanteras att dividendtagaren erlägger den skatt i landet han är skyldig att betala. Lagen om gottgörelse för bolagsskatt tillämpas inte på begränsat skattskyldiga som erhåller dividendinkomst av ett bolag. Gottgörelse för bolagsskatt kan genom avtal med en stat beviljas dividendtagare som är begränsat skattskyldig.

Lagen om gottgörelse för bolagsskatt utgår ifrån att företag (samfund) betalar 25 procent i skatt på inkomst. Systemet medför att ett bolag åläggs att betala komplette-

ringsskatt, om den skatt som normalt påförs bolaget på basis av den beskattningsbara inkomsten (jämförelseskatt) inte motsvarar den gottgörelse som beviljas dividendtagaren på basis av dividendutdelningen. Kompletteringsskatt påförs med hjälp av inkomstskattens minimibelopp. Detta belopp är 1/3 av den dividend som delats ut av bolaget. För s.k. captivebolag kommer systemet att fungera på följande sätt (i parentes anges motsvarande siffror för övriga företag):

Bolagets vinst före skatt	100(100)
Skatt som fastställts på basis av bolagets beskattningsbara inkomst (jämförelseskatt)	15(25)
Utdelad dividend	85(75)
Inkomstskattens minimibelopp (1/3 av dividenden)	28(25)
Bolagets kompletteringsskatt, 28 - 15 (25 - 25)	13(0)

Lagstiftningen om gottgörelse för bolagsskatt innebär för s.k. captivebolag att de istället för 15 procent kommer att betala 28 procent i inkomstskatt på den vinst de har delat ut som dividend om man bortser ifrån helt eller delvis skattefria inkomster som bolaget har eller skattetekniska avdrag.

Då kommunalbeskattningen av captivebolag avviker från de utgångspunkter som lagen om gottgörelse av bolagsskatt bygger på krävs det ändringar i blankettlagen som möjliggör att captivebolag behandlas i stats- och kommunalbeskattningen på det sätt som gällande kommunalskattelagstiftning utgår ifrån. Eftersom lagen om gottgörelse för bolagsskatt gäller både vid stats- och kommunalbeskattningen men däri inte särskilt har beaktats den lägre skatteprocent som skall tillämpas på captivebolag i landskapet är det nödvändigt att uppta i blankettlagen bestämmelser som är av rikslagstiftningsnatur.

2. Förslagets verkningar

För captivebolag som etablerar sig i landskapet innebär förslaget att de vanligtvis inte påförs en tilläggs-skatt (kompletteringsskatt) som följer av systemet med gottgörelse för bolagsskatt.

För den offentliga ekonomin leder förslaget inte till några ekonomiska verkningar eftersom captivebolag inte har inlett verksamhet i landskapet.

DETALJMOTIVERING

1-2 §§ Det är inte tekniskt möjligt att enbart göra avvikelser från bestämmelser i lagen om gottgörelse för bolagsskatt som gäller vid kommunalbeskattningen eftersom lagen inte innehåller bestämmelser som enbart berör kommunalbeskattningen. Av denna anledning har till paragraferna fogats bestämmelser som anger att lagen om gottgörelse för bolagsskatt även skall tillämpas vid statsbeskattningen sådan den lyder till varje tidpunkt med de avvikelser som följer av bestämmelser i landskapslagen.

3 § Eftersom inkomstskatteprocentsatsen för företag i riket är enhetlig (25) har det inte funnits anledning i riket att reglera särskilt förhållandet för captivebolag i landskapet. Därför är inkomstskattens minimibelopp $1/3$ (25/75) av dividend som delas ut av bolaget enligt 6 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt. För captivebolag är inkomstskatteprocentsatsen 15 (1,20 + 13,80) vilket innebär att inkomstskattens minimibelopp bör vara $15/85$ av den dividend som delas ut av bolaget.

Det kan inte uteslutas att statens eller församlingens andel av samfundsskatten höjs eller sänks. För att säkerställa att captivebolag betalar den skatt som enligt rikslagstiftningen tillfallar staten och församlingen bör det vara automatik i de fall samfundsskattesatsen i riket ändras. När samfundsskattesatsen i riket ändras torde även inkomstskattens minimibelopp i lagen om gottgörelse för bolagsskatt ändras. I 2 mom. anges att inkomstskattens minimibelopp för captivebolag höjs eller sänks motsvarande den höjning eller sänkning av inkomstskattens minimibelopp som gjorts i lagen om gottgörelse för bolagsskatt. Höjs statens och/eller församlingens andel av samfundsskatten i riket så att samfundsskattesatsen i riket blir t.ex. 26 procent torde inkomstskattens minimibelopp höjas från $1/3$ (25/75) till $13/37$ (26/74) av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret. I ett sådant fall skulle inkomstskattens minimibelopp för captivebolag höjas till $4/21$ (16/84) av motsvarande andel.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

L A N D S K A P S L A G
om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen
av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1 och 2 §§ landskapslagen den 20 juni 1989 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt (49/89), lagens rubrik samt

fogas till lagen en ny 3 § som följer:

L A N D S K A P S L A G
angående tillämpning i landskapet Åland av lagen
om gottgörelse för bolagsskatt

1 §

Vid stats- och kommunalbeskattningen skall lagen om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88) och med stöd av lagen utfärdade bestämmelser tillämpas med de avvikelser som följer av denna lag.

2 §

Den i 1 § nämnda lagen och med stöd av den utfärdade bestämmelser tillämpas sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Sker därefter ändringar skall de ändrade bestämmelserna tillämpas från tidpunkten för deras ikraftträdande i riket om inte annat följer av bestämmelserna i denna lag.

3 §

Med avvikelse från vad som stadgas i 6 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt skall försäkringsbolag som avses i 4a § kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) och som delar ut dividend i inkomstskatt betala minst 15/85 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (inkomstskattens minimibelopp för captivebolag).

Höjs eller sänks andelen av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret och som bolaget skall betala i inkomstskatt (inkomstskattens minimibelopp) från 1/3 eller någon annan andel av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret i lagen om gottgörelse för bolagsskatt skall den andel av dividend som anges i 1 mom. (inkomstskattens minimibelopp för captivebolag) höjas eller sänkas i motsvarande grad.

Denna lag träder i kraft den och tillämpas första gången vid den stats- och kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1995.

Mariehamn den 27 januari 1994

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

L A N D S K A P S L A G
om ändring av landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen
av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1 och 2 §§ landskapslagen den 20 juni 1989 angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt (49/89), lagens rubrik samt

fogas till lagen en ny 3 § som följer:

L A N D S K A P S L A G
angående tillämpning i landskapet Åland av lagen
om gottgörelse för bolagsskatt

Gällande lydelse

1 §

Vid kommunalbeskattningen skall lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88) och med stöd av lagen utfärdade bestämmelser tillämpas.

2 §

De i 1 § nämnda författningarna tillämpas sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Sker därefter ändring skall de ändrade bestämmelserna tillämpas från tidpunkten för deras ikraftträdande i riket.

(ny paragraf)

Föreslagen lydelse

1 §

Vid *stats-* och kommunalbeskattningen skall lagen om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88) och med stöd av lagen utfärdade bestämmelser tillämpas *med de avvikelser som följer av denna lag.*

2 §

Den i 1 § nämnda *lagen och med stöd av den utfärdade bestämmelser* tillämpas sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Sker därefter ändringar skall de ändrade bestämmelserna tillämpas från tidpunkten för deras ikraftträdande i riket *om inte annat följer av bestämmelserna i denna lag.*

3 §

Med avvikelse från vad som stadgas i 6 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt skall försäkringsbolag som avses i 4a § kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) och som delar ut

dividend betala i inkomstskatt minst 15/85 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (inkomstskattens minimibelopp för captivebolag).

Höjs eller sänks andelen av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret och som bolaget skall betala i inkomstskatt (inkomstskattens minimibelopp) från 1/3 eller någon annan andel av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret i lagen om gottgörelse för bolagsskatt skall den andel av dividend som anges i 1 mom. (inkomstskattens minimibelopp för captivebolag) höjas eller sänkas i motsvarande grad.

Denna lag träder i kraft den och tillämpas första gången vid den stats- och kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1995.