



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Ändring av lagstiftningen om skattskyldighet och beskattningsort.

1993-94

nr 43

FÖRSLAG

Landskapsstyrelsen föreslår att kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) kompletteras med uttryckliga bestämmelser om vilka samfund som är skattskyldiga i landskapet samt att till landskapslagen om tillämpning av beskattningsslagen i landskapet Åland (21/59) fogas bestämmelser om vilka bestämmelser som skall tillämpas när den kommunalskatt samfund har betalat skall fördelas mellan kommunerna. Dessutom föreslås att samfund hemmahörande i riket skall uppge i skattedeklarationen att inkomster förvärvats i landskapet och lämna deklARATIONEN för kommunalbeskattningen till Ålands skattebyrå.

De föreslagna bestämmelserna skall tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent and reliable data collection processes to support effective decision-making.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and reporting, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part of the document addresses the challenges associated with data management, such as data quality, security, and privacy. It provides strategies to mitigate these risks and ensure that data is used responsibly and ethically.

5. The fifth part of the document concludes by summarizing the key findings and recommendations. It stresses the importance of ongoing monitoring and evaluation to ensure that data management practices remain effective and aligned with the organization's goals.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nu gällande bestämmelser om skattskyldighet och om beskattningsort och utvärdering av nuläget

1.1 Om skattskyldighet

Inom skatterätten och särskilt i teorin framhävs att analogisk och extensiv (utvidgande) tolkning av bestämmelser i skattelagstiftningen i princip inte bör förekomma, åtminstone inte till den skattskyldiges nackdel. Bestämmelser i skattelagstiftningen underkastas i allmänhet en restriktiv tolkning.

De flesta områden som berör kommunalbeskattningen i landskapet regleras av blankettlagstiftning, t.ex. den allmänna kommunalskattelagstiftningen, kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) genom vilken inkomstskattelagen (FFS 1535/93) antogs såsom blankettlag. Sålunda saknas vanligtvis uttryckliga materiella bestämmelser i landskapslagstiftningen och därmed är den som skall verkställa beskattningen, domstolarna och andra lagtillämpare hänvisade till att bedöma om och hur en bestämmelse i t.ex. inkomstskattelagen skall tillämpas vid kommunalbeskattningen i landskapet med beaktande av de tolkningsprinciper som gäller inom skatterätten.

På grund av kommunalskattelagens natur (blankettlag) har det uppstått oklarheter om och hur bestämmelser i inkomstskattelagen skall tillämpas vid kommunalbeskattningen. Särskilt har det framhävts att det råder oklarhet om bestämmelserna om allmän och begränsad skattskyldighet i 9 § inkomstskattelagen kan tillämpas vid kommunalbeskattningen av samfund i landskapet. Bestämmelserna i 9 § reglerar vem som är skattskyldig och för vilka inkomster skattskyldigheten gäller. Frågan har aktualiserats bland annat i samband med diskussioner som förts mellan landskapsstyrelsen och finansministeriet om dubbelbeskattning i kommunalbeskattningen av samfund. För att råda bot på dessa oklarheter föreslår landskapsstyrelsen att uttryckliga bestämmelser om skattskyldighet för samfund intas i kommunalskattelagen.

1.2. Om beskattningsort

Enligt 1 § landskapslagen om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59) skall beskattningslagen (FFS 482/58) och beskattningsförordningen (FFS 530/59) tillämpas i landskapet sådana de lyder till varje tidpunkt.

Enligt bestämmelserna i 59 § beskattningslagen skall en fysisk person betala kommunalskatt till sin hemkommun och ett samfunds inkomstskatt fördelas mellan skattetagarna enligt inkomstskattelagen och lagen om skatteuppbörd. Av bestämmelserna i 59 § följer att t.ex. en fysisk person med hemkommun i Åbo betalar kommunalskatt enbart till Åbo även om inkomsten har förvärvats i landskapet och en fysisk person med hemkommun i landskapet betalar endast kommunalskatt till kommun i

landskapet även om inkomsten har förvärvats i kommun i riket. Ömsesidighet i detta avseende råder mellan landskapet och riket.

Bestämmelserna i 59 § leder till att dubbelbeskattning landskapet/riket i kommunalbeskattningen av fysiska personer i praktiken inte förekommer. Däremot kan det inte uteslutas att inkomst som samfund förvärvat underkastas kommunalbeskattning både i riket och i landskapet eftersom bestämmelserna i 59 § inte eliminerar dubbelbeskattningen av samfund i kommunalbeskattningen. Bestämmelserna i 59 § reglerar inte uttryckligen till vilken kommun kommunalskatt på inkomster av samfund skall betalas utan bestämmelserna i paragrafen anger att "Ett samfunds inkomstskatt fördelas mellan skattetagarna enligt inkomstskattelagen och lagen om skatteuppbörd". Enligt bestämmelser i nämnda lagar erhåller kommunerna i landet 44,80 procent av de inkomstskatter av samfund som inlöst under året och denna kommunala andel fördelas mellan landets kommuner på basen av uppgifter om beskattningen skatteåren 1991 och 1992.

Landskapsstyrelsen har i olika sammanhang, i första hand i skrivelser till och diskussioner med finansministeriet, hävdats att landskapets kommuner inte kan ingå i den kommunala andel som skall fördelas mellan landets samtliga kommuner. Kommunerna i landskapet skall ha den kommunalskatt de är berättigade till på basen av den kommunalskatt skattskyldiga samfund i kommunalbeskattningen i landskapet betalat. Enligt det fördelningssystem som nu praktiseras erhåller kommunerna i landskapet kommunalskatt av samfund oberoende av om samfund förvärvar inkomster i landskapet eller inte. För att klargöra vilka kommunalskatter som skall fördelas mellan de åländska kommunerna enligt bestämmelserna i 5 § kommunalskattelagen föreslår landskapsstyrelsen att uttryckliga bestämmelser härom intas i blankettlagen.

2. Förslagets ekonomiska och organisatoriska verkningar

Förslaget har inte några ekonomiska eller organisatoriska verkningar av betydelse för landskapet.

För kommunerna leder förslaget till att de erhåller de kommunalskatter av samfund som de är berättigade till och att dessa skatter blir avhängiga av de kommunalskatter näringslivet i landskapet genererar och inte beroende av de samfundsskatter samfund i hela landet genererar.

Förslaget har inte några ekonomiska verkningar för det åländska näringslivet.

DETALJMOTIVERING

1. Landskapslag om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

1b § Samfunds skattskyldighet Lagstiftningsbehörighetens territoriella begränsning regleras i 2 § självstyrelselagen som anger landskapets område. På de rättsområden landskapet har behörighet att lagstifta kan personer, saker och företeelser inom landskapets område underkastats bestämmelser i landskapslagstiftningen samt personer, saker och företeelser på fartyg som är registrerade i landskapet underkastas bestämmelser i landskapslagstiftning, t.ex. bestämmelser om tobaksrökning, oberoende av var fartyget befinner sig. Vidare är det möjligt att i landskapslagstiftningen ålägga fysiska och juridiska personer som har hemort i landskapet skyldigheter och tilldela dem rättigheter inom landskapets behörighet även om de, på grund av hemort, enbart har en formell anknytning till landskapet.

I paragrafen anges skattskyldigheten för samfund i kommunalbeskattningen utgående ifrån de grundläggande principerna om lagstiftningsbehörighetens territoriella omfattning. Således är åländska samfund skyldiga att betala kommunalskatt på inkomst oberoende av var inkomsten har förvärvats samt finska och utländska samfund skyldiga att betala kommunalskatt på inkomst som har förvärvats i landskapet.

Med inkomst som har förvärvats i landskapet avses i tillämpliga delar vad om inkomst som förvärvats i Finland är angivet i 10 § inkomstskattelagen.

Ikraftträdelsebestämmelsen Landskapsstyrelsen föreslår att lagens ikraftträdande lämnas öppen för landskapsstyrelsens avgörande och att lagen tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993, vilket även är det skatteår den nya kommunalskattelagen första gången skall tillämpas. Då en rimlig tolkning av 9 § inkomstskattelagen medför att de föreslagna bestämmelserna om samfunds skattskyldighet i sak har samma innehåll som nu gällande bestämmelser ger lagstiftningen inte upphov till någon ny retroaktiv skattskyldighet.

2. Landskapslag om ändring av landskapslagen om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland

1c § Enligt gällande bestämmelser i paragrafens 1 mom. har landskapsstyrelsen behörighet att befria samfund från kommunalskatt som debiterats i kommunalbeskattningen om behörig riksmyndighet nekat befrielse från motsvarande skatt som debiterats på inkomsten i riket. Då dubbelbeskattning landskapet/riket är möjlig även för andra skattskyldiga än samfund föreslår landskapsstyrelsen att momentet ändras så att begreppet samfund ersätts med begreppet skattskyldig. Med skattskyldig avses de fysiska och juridiska personer som enligt bestämmelserna i 9 § inkomstskattelagen och

enligt den föreslagna 1b § kommunalskattelagen är skyldiga att betala kommunalskatt i landskapet. Med hemmahörande i landskapet respektive i riket avses fysiska personer som är bosatta i landskapet respektive i riket samt juridiska personer som har hemort i landskapet respektive i riket.

1d § Skattemyndighetens möjlighet att verkställa beskattningen underlättas om de får relevanta uppgifter direkt av den skattskyldige. I paragrafen åläggs samfund som har hemort i riket att uppge i skattedeklarationen de skattepliktiga inkomster de har förvärvat i landskapet. Det kan vara fråga om inkomster av fastighet, rörelse eller personliga inkomster som samfund förvärvat inom landskapet.

Enligt 34 § 1 mom. beskattningslagen skall skattedeklaration ges in till skattebyrån i det skattedistrikt där den skattskyldiges hemkommun finns. För att Ålands skattebyrå skall få relevanta uppgifter direkt av den skattskyldige som har hemkommun i riket åläggs skattskyldiga samfund att lämna skattedeklarationen för kommunalbeskattningen till Ålands skattebyrå. Med beaktande av bestämmelserna i 1b § blankettlagen har landskapet behörighet att ange att skattedeklarationen för kommunalbeskattningen skall inges till Ålands skattebyrå.

1e § Enligt 1 § kommunalskattelagen (37/93) skall på inkomst av samfund och samfällda förmåner betalas skatt till kommun i enlighet med vad därom är föreskrivet i inkomstskattelagen (FFS 1535/93). Samfund skall enligt 4 § kommunalskattelagen betala 11,20 procent i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten. I 4a § kommunalskattelagen anges att så kallade captivebolag skall betala 1,20 procent i kommunalskatt. Enligt 5 § kommunalskattelagen skall kommunalskatt som samfund betalar redovisas till kommunerna och en kommuns andel fastställs i tillämpliga delar vad om redovisning till kommunerna och fastställandet av kommunernas andel av kommunernas samfundsskatter är stadgat i 2a kap. lagen om skatteuppbörd. För att klargöra att det endast är fråga om kommunalskatter som skattskyldiga samfund och samfällda förmåner i kommunalbeskattningen betalat som skall redovisas till de åländska kommunerna anges i paragrafen att kommunalskatt som skattskyldiga samfund och samfällda förmåner betalat skall fördelas enligt ovan nämnda bestämmelser i kommunalskattelagen.

Ikraftträdelsebestämmelsen Landskapsstyrelsen föreslår att lagens ikraftträdande lämnas öppen för landskapsstyrelsens avgörande och att lagen tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lagar.

1. **LANDSKAPSLAG**
om ändring av kommunalskattelagen för landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut fogas en ny 1b § till kommunalskattelagen den 17 juni 1993 för landskapet Åland (37/93) som följer:

1b §

Samfunds skattskyldighet

Skyldig att betala kommunalskatt på inkomst är samfund som har hemort i landskapet för inkomst som har förvärvats i landskapet och annorstädes samt samfund som har hemort i riket och utländska samfund för inkomst som har förvärvats i landskapet.

Denna lag träder i kraft den _____ och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.

2. **LANDSKAPSLAG**
om ändring av landskapslagen
om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1c § 1 mom. landskapslagen den 15 juli 1959 om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59), sådant det lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (46/93), samt

fogas till lagen en ny 1d § och en ny 1e § som följer:

1c §

Inkomst som skattskyldig hemmahörande i landskapet förvärvat i riket samt inkomst som skattskyldig 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.

1d §

Skattskyldiga samfund som har hemort i riket skall i skattedeklarationen uppge de skattepliktiga inkomster som förvärvats i landskapet. Skattedeklarationen för kommu-

nalbeskattningen skall i detta fall inges till Ålands skattebyrå.

1e §

Kommunalskatt som skattskyldiga samfund och samfälliga förmåner betalat fördelas mellan kommunerna enligt kommunalskattelagen för landskapet Åland.

Denna lag träder i kraft den _____ och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.

Mariehamn den 24 maj 1994

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

2. **LANDSKAPSLAG**
om ändring av landskapslagen
om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut

ändras 1c § 1 mom. landskapslagen den 15 juli 1959 om tillämpning av beskattningslagen i landskapet Åland (21/59), sådant det lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (46/93), samt

fogas till lagen en ny 1d § och en ny 1e § som följer:

Gällande lydelse

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.

(ny paragraf)

(ny paragraf)

Föreslagen lydelse

1c §

Inkomst som *skattskyldig* hemmahörande i landskapet förvärvat i riket samt inkomst som *skattskyldig* 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.

1d §

Skattskyldiga samfund som har hemort i riket skall i skattedeklarationen uppge de skattepliktiga inkomster som förvärvats i landskapet. Skattedeklarationen för kommunalbeskattningen skall i detta fall inges till Ålands skattebyrå.

1e §

Kommunalskatt som skattskyldiga samfund och samfällda förmåner betalat fördelas mellan kommunerna enligt kommunalskattelagen för landskapet Åland.

Denna lag träder i kraft den _____ och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1993.