



LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

Lagstiftning om höjning av kommunalskattesatsen för samfund

1995-96

nr 3

Landskapsstyrelsen föreslår att kommunalskattelagen för landskapet Åland ändras så att kommunalskattesatsen för samfund höjs från 11,20 % till 12,544 % och för captivebolag från 1,20 % till 1,344 %.

Lagen skall träda i kraft omedelbart och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som verkställs för skatteåret 1996.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläget, utvärdering av nuläget och de föreslagna ändringarna

1.1. Kommunalskattesatsen för samfund

Enligt 4 § kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) skall samfund och samfällda förmåner på den beskattningsbara inkomsten betala 11,20 % i kommunalskatt.

I samband med budgetförhandlingarna mellan kommunerna och landskapet har parterna kommit överens om att höja kommunalskattesatsen för samfund från 11,20 % till 12,544 %.

1.2. Kommunalskattesatsen för captivebolag

Enligt 4a § kommunalskattelagen skall så kallade captivebolag betala 1,20 % i kommunalskatt. Förutsättningarna är att bolagets aktier ägs av en och samma ägare och att i bolaget som försäkringstagare enligt bolagsordningen kan verka endast bolagets ägare eller dess dotterbolag samt att bolagets löpande drift handhas av ett aktiebolag som bedriver anmälnings- eller tillståndspliktig näringsverksamhet. Skattesatsen har bestämts så att nivån på den totala inkomstbeskattningen av captivebolag hamnar på en nivå som anses acceptabel av de aktuella intressenterna och behövlig för att landskapet skall undvika statusen som skatteparadis.

I riket bedöms en nivå på inkomstbeskattningen utanför finskt skatteterritorium som understiger 3/5 av inkomstbeskattningen i riket som inte likvärdig med inkomstbeskattning i riket. En sådan bedömning kan leda till att ett utländskt bolags inhemska ägare beskattas särskilt för hela eller delar av inkomsten som genererats i det utländska bolaget. Ett liknande regelverk tillämpas i Sverige.

I riket torde inkomstbeskattningen av samfund skärpas skatteåret 1996 genom att samfundsskattesatsen höjs från 25 % till 28 %. I bland annat Norge och Sverige tillämpas redan samfundsskattesatsen 28 %.

För att minimera risken att inkomster som genererats i captivebolag i landskapet skall betraktas som ägarens inkomster i den stat där ägaren har hemort föreslår landskapsstyrelsen att skattesatsen för captivebolag höjs. Höjningen föreslås vara så stor att den totala inkomstskatten uppgår till 3/5 av 28 %, vilket motsvarar en total inkomstskatt om 16,80 %. Eftersom captivebolag som bedriver verksamhet i landskapet även skall betala en inkomstskatt till staten och församlingarna om 15,456 % föreslår således landskapsstyrelsen att kommunalskattesatsen höjs till 1,344 %. Höjningen innebär att captivebolag kommer att betala en i de flesta stater acceptabel total inkomstskatt om 16,80 %.

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

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

Höjningen av kommunalskattesatserna kommer att leda till att kommunernas skatteintäkter kommer att öka med drygt 4 miljoner mark.

Tillämpar den stat som ägaren av ett captivebolag i landskapet har sin hemort, en skattesats för samfund om 28 % eller lägre och ett system som accepterar 2/5 lägre inkomstbeskattning utanför statens skatteteritorium medför den föreslagna höjningen att ägaren av captivebolaget inte kommer att beskattas särskilt för captivebolagets inkomst.

3. Ikraftträdandet och tillämpning

Lagen skall träda i kraft omedelbart, dvs. när den publiceras i Ålands författningssamling och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som verkställs för skatteåret 1996.

Det kan inte uteslutas att lagen träder i kraft under skatteåret 1996. Retroaktiv skärpt beskattning anses inte vara förenlig med de rättsprinciper lagtinget omfattat beträffande retroaktiv skattelagstiftning. Enligt lagtingets uppfattning är inte en höjning av en skattesats under skatteåret att anse som sådan skärpt beskattning som inte kan tillämpas retroaktivt. Därför finner inte landskapsstyrelsen anledning att undanta från lagens tillämpning inkomst som förvärvats under skatteåret 1996 men före lagen trätt i kraft.

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lag.

L A N D S K A P S L A G
om ändring av 4 och 4a §§ kommunalskattelagen för landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut ändras 4 § och inledningssatsen i 4a § kommunalskattelagen för landskapet Åland den 17 juni 1993 (37/93), 4 § sådan den lyder i landskapslagen den 9 december 1993 (109/93) och inledningssatsen i 4a § sådan den lyder i landskapslagen den 12 september 1995 (82/95), som följer:

4 §

Kommunalskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner

Samfund och samfällda förmåner skall på den beskattningsbara inkomsten betala 12,544 % i kommunalskatt.

4a §

Kommunalskatteprocenten för vissa försäkringsbolag

Med avvikelse från bestämmelserna i 4 § skall försäkringsbolag betala 1,344 % i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten om

Denna lag träder omedelbart i kraft och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1996.

Mariehamn den 19 oktober 1995

L a n t r å d

Ragnar Erlandsson

Lagberedningssekreterare

Tomas Lundberg

LANDSKAPSLAG

om ändring av 4 och 4a §§ kommunalskattelagen för landskapet Åland

I enlighet med lagtingets beslut ändras 4 § och inledningssatsen i 4a § kommunalskattelagen för landskapet Åland den 17 juni 1993 (37/93), 4 § sådan den lyder i landskapslagen den 9 december 1993 (109/93) och inledningssatsen i 4a § sådan den lyder i landskapslagen den 12 september 1995 (82/95), som följer:

Gällande lydelse

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 försäkringsbolag betala 1,20 % i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten om

Föreslagen lydelse

4 §

*Kommunalskatteprocenten för
samfund och samfällda förmåner*

Samfund och samfällda förmåner skall på den beskattningsbara inkomsten betala 12,544 % i kommunalskatt.

4a §

*Kommunalskatteprocenten för
vissa försäkringsbolag*

Med avvikelse från bestämmelserna i 4 § skall försäkringsbolag betala 1,344 % i kommunalskatt på den beskattningsbara inkomsten om

Denna lag träder omedelbart i kraft och tillämpas första gången vid den kommunalbeskattning som skall verkställas för skatteåret 1996.