

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Det föreslås att inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så, att ändringar i de skogsskattetal och de skattekubikmeterstrukturer som skall tillämpas som intäktgrund vid den arealbaserade skogsbeskattningen för skogsbruket görs först när den nionde

riksskogstaxeringen har slutförts i hela landet. I anslutning till detta föreslås att vissa hänvisningar i lagen justeras till följd av att skogslagen har trätt i kraft.

Lagen avses att träda i kraft vid ingången av 1999.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Beaktandet av taxeringsuppgifterna

I 68 a § 2 mom. (1251/1988) beskattningslagen (482/1958) bestäms att de skogsskattetal och den skattekubikmeterstruktur som nämns i inkomstskatteförordningen för gårdsbruk skall ändras så, att de motsvarar den verkliga situationen när den verkan som en förändring i intäktsgunden har på intäkten är minst fem procent. Beskattningslagen har upphävts och ersatts med lagen om beskattningsförfarande (1558/1995), men enligt övergångsbestämmelsen skall vad som i beskattningslagen och med stöd av den bestämts om skatteklassificering, sökande av ändring i skatteklassificering och fastställande av intäktsgunder för skogsbruk iaktas vid beskattningar som verkställs för skatteåret 1996 och därefter, sådana dessa bestämmelser gällde då lagen om beskattningsförfarande trädde i kraft.

Enligt 23 § 2 mom. skogsskatteförordningen (1208/1991) skall skattestyrelsen efter att ha hört skogsforskningsinstitutet hos finansministeriet framlägga förslag till ändring av intäktsgunderna, om det konstaterats att grunderna har förändrats på ett sätt som medför en ökning eller en minskning av avkastningen med minst fem procent.

Enligt 11 a § (718/1990) inkomstskattela-

gen för gårdsbruk (543/1967) skall med avvikelse från lagens 11 § och ovan nämnda 68 a § 2 mom. beskattningslagen på basis av uppgifter som erhållits vid den åttonde riksskogstaxeringen göras ändringar i skogsskattetal och skattekubikmeterstruktur, när taxeringen har slutförts i hela landet. Bestämmelsen fogades till inkomstskattelagen för gårdsbruk genom en lag som trädde i kraft vid ingången av 1991. Vid den tidpunkten pågick den åttonde riksskogstaxeringen, och resultaten för Södra Finland var nästan klara. Om bestämmelsen inte hade fogats till lagen borde intäktsgunderna ha ändrats enligt uppgifterna redan från 1990 års taxering. Man väntade sig att de slutliga resultaten av taxeringen skulle vara tillgängliga vid mitten av 1990-talet. De skogsskattetal och de skattekubikmeterstrukturer som beräknats enligt uppgifterna från den åttonde taxeringen tillämpades första gången på beskattningen för år 1996.

I praktiken har intäktsgunderna ändrats och det är också möjligt att i dem göra ändringar endast på basis av nya uppgifter från riksskogstaxeringen, av den orsaken att beräkningen av intäktsgunderna förutsätter att det görs mångsidiga och täckande mätningar av trädbeståndet. Vid ibrukttagandet av nya ändrade intäktsgunder har man tidigare väntat tills taxeringsresultaten från hela landet är färdiga. Med den ovan nämnda bestäm-

melsen 11 a § inkomstskattelagen för gårdsbruk hindrade man att resultat som färdigställt på basis av det årliga framskridandet områdesvis användes i anslutning till den åttonde taxeringen.

Eftersom 11 a § inkomstskattelagen för gårdsbruk endast gäller den åttonde taxeringen, borde resultaten från den pågående nionde taxeringen redan beaktas områdesvis, åtminstone om förändringströskeln på fem procent överskrids. Därför har skattestyrelsen bitt skogsforskningsinstitutet om ett utlåtande angående hur den nionde taxeringen framskridit i regionerna och angående tidtabellen för taxeringen.

Skogsforskningsinstitutet anför i sin utredning att det inte är möjligt att beräkna nya intäktsgrunder på basis av de första resultaten från skogscentralernas områden, eftersom man för att kunna genomföra en regional utjämning av riksskogstaxeringens stickprovsmaterial också behöver material från andra områden. I praktiken är en tillräckligt tillförlitlig beräkning av intäktsgrunderna möjlig endast för områden som är betydligt större än en skogscentrals område, t.ex. områden enligt indelningen Södra Finland, Mellanfinland och Norra Finland.

I regeringens proposition med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk, 45 § beskattningslagen och 1 och 2 §§ lagen om investeringsreserveringar inom lantruket (RP 64/1990 rd) nämndes att det vid jämförelsen mellan å ena sidan möjlig avverkning och å andra sidan tillväxt används storheter som är klimatanpassade. Avsikten med dessa klimatanpassade kalkyler är att jämnna ut de nivåskillnader som ingår i de tillväxtresultat som under olika år mätts genom taxeringen, men inte att inverka på tillväxten i hela landet. En förutsättning för beaktandet av klimatanpassningen är att resultaten räknas ut för hela landet samtidigt. Klimatanpassning har tillämpats när inkomstgrunderna räknades ut på grundval av den sjunde och den åttonde riksskogstaxeringens resultat. Skogsforskningsinstitutet uppskattade på basis av de första mättningsresultaten från skogscentralområdena i Norra Savolax och Mellersta Finland att det eventuellt kommer att finnas ett behov av klimatanpassningar också i samband med den nionde riksskogstaxeringen.

På grundval av det ovan anförda kan man konstatera att det inte finns skäl att börja beräkna ändringarna av intäktsgrunderna

innan den nionde riksskogstaxeringen har slutförts i hela landet. Därför föreslås det att 11 a § inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så, att ändringar i skogsskattetal och skattekuikmeterstruktur görs på basis av uppgifter från den nionde riksskogstaxeringen när taxeringen har slutförts i hela landet. På samma sätt som i fråga om den åttonde taxeringen skall det också enligt den nya bestämmelsen anses att taxeringen har avslutats i hela landet om den av någon anledning avbryts.

1.2. Revideringen av skogslagstiftningen

Vid beräkningen av nettoavkastningen av skogsbruk kan plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet med stöd av de villkor som bestäms i 14 a § inkomstskattelagen för gårdsbruk. En förutsättning för skattefriheten är i 14 a § 1 mom. 2 punkten att avverkning inte har företagits i strid med lagen om enskilda skogar (412/1967), och att plantbeståndet inte till följd av den skattskyldiges försummelse har blivit sådant att det inte uppfyller kraven i lagen om enskilda skogar. Enligt lagens 15 b § 3 mom. är en förutsättning för förstagallringsavdrag att avverkning inte företagits i strid med lagen om enskilda skogar. Lagen om enskilda skogar har upphävts genom skogslagen (1093/1996), som trädde i kraft vid ingången av 1997. Därför föreslås att hänvisningarna ändras så, att de motsvarar gällande lagstiftning. Det förslås att hänvisningen till lagen om enskilda skogar bibehålls i 14 a § 1 mom. 2 punkten, eftersom det med stöd av lagens övergångstadgande fortfarande är möjligt att bevilja plantbeståndsskattefrihet även för s.k. övergångsplantbestånd som grundats före 1991.

2. Propositionens verkningar

Ett uppskjutande av beräkningen av intäktsgrunderna har ingen direkt inverkan på nettoavkastningens storlek. Ett uppskjutande av beräkningen medför dock administrativa inbesparingar för skogsforskningsinstitutet, skattestyrelsen och finansministeriet. Den nionde riksskogstaxeringen uppskattas vara slutförd år 2003. Det arealbaserade skattesystemet tillämpas för sista gången vid beskattningen av skogsbruksinkomst i beskattningen för år 2005. Några betydande ändringar i intäktsgrundernas nuvarande nivå är

inte att vänta. Enligt en första helt preliminär uppskattning kommer skogens nettoavkastning på Norra Karelen och Mellersta Finlands skogscentralers områden att sjunka med omkring tre procent.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har initierats av skattestyrelsen och beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet. Skattestyrelsen har bett

skogsforskningsstyrelsen om ett utlåtande i ärendet.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1999 och tillämpas första gången vid beskattningen för år 1998.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

Lag

om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/1967) 11 a §, 14 a § 1 mom. 2 punkten och 15 b § 3 mom. 2 punkten, dessa lagrum sådana de lyder, 11 a § och 15 b § 3 mom. 2 punkten i lag 718/1990 och 14 a § 1 mom. 2 punkten i lag 1541/1992, som följer:

11 a §

Utan hinder av 11 § i denna lag och 68 a § 2 mom. beskattningslagen görs på basis av uppgifter som erhållits vid den nionde riksskogstaxeringen ändringar i de skogsskattetal och den skattekubikmeterstruktur som skall tillämpas som intäktsgrund för skogsbruket, sedan denna taxering slutförts i hela landet. Om den nionde taxeringen avbryts innan de mätningar som hör till den har gjorts i hela landet, anses den ha avslutats i hela landet.

14 a §

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:

2) avverkning får inte i strid med lagen om enskilda skogar (412/1967) eller skogs-

lagen (1093/1996) ha företagits på förnyelsearealen, och plantbeståndet på denna får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven i dessa lagar,

15 b §

Villkor för beviljande av avdrag är utom vad som stadgas i 1 mom. att

2) avverkningen inte företagits i strid med skogslagen,

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 1998.

Helsingfors den 15 maj 1998

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Jouko Skinnari

Lag

om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/1967) 11 a §, 14 a § 1 mom. 2 punkten och 15 b § 3 mom. 2 punkten, dessa lagrum sådana de lyder, 11 a § och 15 b § 3 mom. 2 punkten i lag 718/1990 och 14 a § 1 mom. 2 punkten i lag 1541/1992, som följer:

Gällande lydelse

11 a §

Utan hinder av 11 § i denna lag och 68 a § 2 mom. beskattningslagen görs på basis av uppgifter som erhållits vid den åttonde riksskogstaxeringen ändringar i de skogsskattetal och den skattekubikmeterstruktur som skall tillämpas som intäktgrund för skogsbruket, sedan denna taxering har slutförts i hela landet. Om den åttonde taxeringen avbryts innan de mätningar som hör till den har gjorts i hela landet, anses den ha avslutats i hela landet.

14 a §

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:

2) avverkning får inte ha företagits i strid med lagen om enskilda skogar (412/67) på förnyelsearealen, och plantbeståndet på denna får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven i lagen om enskilda skogar,

15 b §

Villkor för beviljande av avdrag är utom vad som stadgas i 1 mom. att

2) avverkningen inte får ha företagits i strid med lagen om enskilda skogar,

Föreslagen lydelse

11 a §

Utan hinder av 11 § och 68 a § 2 mom. beskattningslagen görs på basis av uppgifter som erhållits vid den *nionde* riksskogstaxeringen ändringar i de skogsskattetal och den skattekubikmeterstruktur som skall tillämpas som intäktgrund för skogsbruket, sedan denna taxering slutförts i hela landet. Om den *nionde* taxeringen avbryts innan de mätningar som hör till den har gjorts i hela landet, anses den ha avslutats i hela landet.

14 a §

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:

2) avverkning får inte i strid med lagen om enskilda skogar (412/1967) *eller skogslagen (1093/1996)* ha företagits på förnyelsearealen, och plantbeståndet på denna får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven *i dessa lagar*,

Villkor för beviljande av avdrag är utom vad som stadgas i 1 mom. att

2) avverkningen inte företagits i strid med *skogslagen*,

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 1998.