

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om  
ändring av 9 och 10 §§ inkomstskattelagen för gårdsbruk**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så att avskrivningsrätten för konstruktioner och andra nyttigheter, vilka anskaffats i syfte att förhindra vatten- och luftföroreningar, höjs till 25 %. Lagen avses träda i kraft vid ingången av

1994 och den skall första gången tillämpas vid beskattningen för 1994.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1994 och avses bli behandlad i samband med den.

**MOTIVERING**

**1. Nuläget och orsakerna till  
ändringen**

Utgifter för lantbruksinkomstens förvärvande och bibehållande är enligt 6 § inkomstskattelagen för gårdsbruk bl.a. anskaffnings- och grundförbättringsutgifter för byggnader och konstruktioner, maskiner, redskap och anordningar samt täckdiken, broar, dammar och andra dylika nyttigheter på lägenheten, med i 7 § stadgade undantag. Avdragbara är inte utgifter för anskaffning av sådana byggnader, konstruktioner eller delar därav som varit i privat bruk. Enligt 8 § avdras utgifterna för anskaffning av maskiner, redskap och anordningar, vilkas ekonomiska brukstid är minst 3 år, genom avskrivningar på utgiftsresten. Avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst 25 % av utgiftsresten. I 9 § stadgas om avskrivningar beträffande anskaffningsutgifterna för byggnader och konstruktioner. Byggnaderna är indelade i två klasser beroende på avskrivningsprocenten, inom vilka klasser den högsta avskrivningsprocenten för skatteåret varierar mellan 6 och 10. Den högsta avskrivningsprocenten för konstruktioner är 20. I 10 § finns regler om sådana anskaffningsutgifter för täck-

diken, broar, dammar och andra dylika nyttigheter som inte har avdragits med stöd av andra stadganden. Skatteårets avskrivning för dessa nyttigheter får uppgå till högst 10 %, dock så att avskrivningen för täckdiken får uppgå till 20 %.

Enligt 36 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (846/80) avdras anskaffningsutgiften för konstruktioner, anläggningar, maskiner och andra nyttigheter för förhindrande av vatten- och luftföroreningar genom årliga avskrivningar om högst 25 %.

Arbetsgruppen för ett miljöprogram för landsbygden (arbetsgruppens betänkande 68/1992) föreslog att rätten till avskrivningar för sådana maskiner, anläggningar, gödselständer, ensilageförråd och pressafts-förråd som främjar vattenskyddet vid åkerbruk och likaså för maskiner och anläggningar som är nödvändiga med tanke på miljöskyddet ändras så, att avdragsrätten motsvarar arrangemanget i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

I samband med lantbruksinkomststoppörelsen för prissättningsåret 1992/93 träffades en överenskommelse om tillsättandet av en arbetsgrupp för att utreda frågor i samband med

arvs- och gåvobeskattningen vid generationsväxling samt för att undersöka hur miljöinvesteringar kunde befrämjas.

Den arbetsgrupp som utredde arvs- och gåvobeskattningen vid generationsväxling föreslog i sin promemoria (1993:4) att inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så att den motsvarar 36 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Enligt paragrafen avdras anskaffnings- och grundförbättringsutgifterna för konstruktioner, anläggningar, maskiner och andra nyttigheter avsedda att förhindra vatten- och luftföroreningar genom årliga avskrivningar om högst 25 %. Arbetsgruppen har inte närmare utrett avskrivningssystemets inverknings på verkställandet av beskattningen. Eftersom alla nyttigheter i inkomstskattelagen för gårdsbruk avskrivs i form av avskrivningar på utgiftsresten föreslås att också avskrivningarna för miljöinvesteringar skall anpassas till avskrivningssystemet i inkomstskattelagen för gårdsbruk. Två parallella avskrivningssystem skulle göra det svårt att följa, uppgå och beskatta inkomsten.

## 2. Föreslagna ändringar

Med stöd av det som anförts föreslås att 9 § 2 mom. inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras genom att till momentet fogas en ny 4 punkt, enligt vilken avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst 25 % av den oavskrivna anskaffningsutgiften för konstruktioner avsedda att förhindra vatten- och luftföroreningar. Det föreslås att 10 § 3 mom. ändras så att momentet kompletteras med ett stadgande om en avskrivning om 25 % av anskaffningsutgif-

terna för nyttigheter vilkas syfte är att förhindra vatten- och luftföroreningar. Skatteårets avskrivning på maskiner och anläggningar får redan enligt gällande stadganden uppgå till högst 25 %, och därför föreslås inte några ändringar i rätten att avskriva beträffande maskiner och anläggningar.

## 3. Propositionens verkningar

Det är inte lätt att bedöma propositionens verkningar på skatteintäkterna. En särskild avskrivningsprocent som gäller investeringar förorsakar gränsdragningsproblem vid beskattningen och ökar arbetet vid skatteberedningen.

## 4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

## 5. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1994. Den skall tillämpas första gången vid beskattningen för 1994. De föreslagna avskrivningsprocenterna skall tillämpas på konstruktioner som efter ikraftträdandet har tagits i bruk eller andra nyttigheter som efter ikraftträdandet har färdigställts för att användas i syfte att förhindra vatten- och luftföroreningar.

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

## Lag

### om ändring av 9 och 10 §§ inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras 9 § 2 mom. och 10 § 3 mom. i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/67),  
dessa lagrum sådana de lyder, 9 § 2 mom. i lag av den 30 december 1970 (847/70) och 10 § 3 mom. i lag av den 27 november 1981 (794/81), som följer:

#### 9 §

Avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst

- 1) 10 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för ekonomibyggnad,
- 2) 6 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för bostads-, administrations- eller annan motsvarande byggnad,
- 3) 20 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för växthus och annan lätt konstruktion, samt
- 4) 25 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för konstruktioner avsedda att förhindra vatten- och luftföroreningar.

#### 10 §

Avskrivningen för skatteåret får uppgå till

högst 10 procent av utgiftsresten. Avskrivningen för täckdiken får dock uppgå till högst 20 procent av utgiftsresten och avskrivningen för nyttigheter avsedda att förhindra vatten- och luftföroreningar till högst 25 procent av utgiftsresten.

Denna lag träder i kraft den 1994.

Den tillämpas första gången vid beskattningen för år 1994.

På avskrivningar för sådana konstruktioner och andra nyttigheter som har anskaffats för förhindrande av vatten- och luftföroreningar före ikraftträdandet tillämpas dock 9 § 2 mom. och 10 § 3 mom. i deras tidigare lydelse.

Helsingfors den 7 september 1993

Republikens President  
MAUNO KOIVISTO

Finansminister Iiro Viinanen

## Lag

### om ändring av 9 och 10 §§ inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 9 § 2 mom. och 10 § 3 mom. i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/67),

dessa lagrum sådana de lyder, 9 § 2 mom. i lag av den 30 december 1970 (847/70) och 10 § 3 mom. i lag av den 27 november 1981 (794/81), som följer:

#### Gällande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 9 §

Skatteåret avskrivning får uppgå till högst:

- 1) 10 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för ekonomibyggnad;
- 2) 6 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för bostads-, administrations- eller annan därmed jämförlig byggnad; *samt*
- 3) 20 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för växthus och annan lätt konstruktion.

Avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst

- 1) 10 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för ekonomibyggnad,
- 2) 6 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för bostads-, administrations- eller annan motsvarande byggnad,
- 3) 20 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för växthus och annan lätt konstruktion, *samt*
- 4) 25 procent av den icke avskrivna anskaffningsutgiften för konstruktioner avsedda att förhindra vatten- och luftföreningar.

#### 10 §

Avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst 10 procent av utgiftsresten, dock så att avskrivningen för täckdiken får uppgå till högst 20 procent av utgiftsresten.

Avskrivningen för skatteåret får uppgå till högst 10 procent av utgiftsresten. Avskrivningen för täckdiken får dock uppgå till högst 20 procent av utgiftsresten och avskrivningen för nyttigheter avsedda att förhindra vatten- och luftföreningar till högst 25 procent av utgiftsresten.

*Denna lag träder i kraft den 1994.*

*Den tillämpas första gången vid beskattningen för år 1994.*

*På avskrivningar för sådana konstruktioner och andra nyttigheter som har anskaffats för förhindrande av vatten- och luftföreningar före ikraftträdandet tillämpas dock 9 § 2 mom. och 10 § 3 mom. i deras tidigare lydelse.*