

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av 13 § i lagen om skatteredovisning**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att lagen om skatteredovisning ändras så att utgångspunkten då skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatt räknas ut är det eurobelopp som används vid beräkning av utdelningen för skatteåret 2007. Eurobeloppet justeras år-

ligen så att det motsvarar förändringen i rotprisinkomsterna.

Avsikten är att lagen skall träda i kraft vid ingången av 2008. Lagen tillämpas första gången på redovisningar av samfundsskatt för skatteåret 2008.

**MOTIVERING**

**1 Nuläge**

Vid ingången av 1993 trädde en omfattande reform av kapitalinkomstbeskattningen och företagsbeskattningen i kraft. Som en del av reformen slopades beskattningen av den tillväxt som beräknats enligt skogsmarkens uppskattade avkastningsförmåga, dvs. arealbeskattningen, och man övergick till beskattning av faktisk inkomst av skogsbruk, dvs. beskattning av inkomst av virkesförsäljning såsom kapitalinkomst.

Om övergången till det nya systemet skulle ha skett på en gång, hade de skogsägare som inte hade haft möjlighet att realisera den skogstillväxt som de årligen hade beskattats för blivit orättvist behandlade. Av den anledningen föreskrevs i 140 § i inkomstskattelagen (1535/1992) om ett övergångsskede under vilket fysiska personer, dödsbon och av dessa bildade beskattningssammanslutningar hade möjlighet att välja arealbeskattning 1993—2005. Under denna period har de kunnat sälja virke utan att behöva betala skatt på försäljningsvinst enligt det gamla systemet. Övergångsbestämmelsen gällde inte övriga skattskyldiga, dvs. främst samfund. Övriga skattskyldiga övergick direkt till det nya systemet, eftersom man ansåg att de i allmänhet bedrivit långsiktigt skogsbruk och regelbundet realiserat skogstillväxten.

Uppgifterna om beräkning av nettoinkomsten av skogsbruket som upprätthölls under övergångsskedet har tillämpats vid beräkning

av skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatt fram till skatteåret 2007.

Enligt 13 § i lagen om skatteredovisning (532/1998) bestäms kommunernas och församlingarnas utdelning enligt medelvärdet av den utdelning som beräknats på basis av uppgifterna i de två senast verkställda beskattningarna. Utdelningen beräknas som en relativ andel av summan av respektive kommuns företagsverksamhetspost och skogspost i förhållande till summan av motsvarande tal för alla kommuner.

Kommunernas skogspost grundar sig på skogsskatteandelen. Skogsskatteandelen uträknas så att kommunernas genomsnittliga inkomstskatteprocent för skatteåret tillämpas på nettoinkomsten av skogsbruket i hela landet under skatteåret, från vilken har avdragits nettoinkomsten av skogsbruket under skatteåret för de skogsägare som under den övergångsperiod som avses i 140 § i inkomstskattelagen skall beskattas för nettoinkomsten av skogsbruket som för förvärvsinkomst samt nettoinkomsten av skogar som ägs av kommuner och samkommuner. Skogsskatteandelen beräknas alltså utifrån den del av nettoinkomsten av skogsbruket som har beskattas som inkomst av virkesförsäljning. Av den nettoinkomst av skogsbruket som beskattas som förvärvsinkomst har ännu under övergångsskedet staten och också kommunerna, församlingarna och Folkpensionsanstalten skatteintäkter.

Skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatteintäkter har begränsats så att den är minst 5 och högst 15 procent av kommunernas samfundsskatt.

Den skogsskatteandel som tillämpas vid redovisningen för skatteåret 2007 beräknas alltså utifrån den del av nettoinkomsten av skogsbruket som har beskattats som inkomst

av virkesförsäljning under skatteåren 2004 och 2005.

En kommunens skogspost beräknas utgående från de bruttoprisinkomster som Skogsforskningsinstitutet räknar ut per skogscentral.

Grunderna för beräkning av samfundsskattens utdelning har varit följande:

År	Samfundsskatt, mn euro	Kommunernas andel, mn euro	Kommunernas andel, %	Skogsskatteandel, mn euro	Skogsskatteandelen av samfundsskatten, %
1999	5 974	2 394	40,00	129	5,4
2000	7 442	2 704	36,39	133	5,0
2001	5 596	1 971	35,29	136	6,9
2002	5 151	1 199	23,22	135	11,3
2003	5 259	1 041	19,75	136	13,1
2004	5 217	1 030	19,75	135	13,1
2005	5 252	1 159	22,03	134	11,6

Skogsskatteandelens procentandel av kommunernas samfundsskatt har ökat när kommunernas andel av samfundsskatten har minskat.

## 2 Förslag

Övergångskedet upphörde vid utgången av 2005. För 2006 fastställdes inte längre någon nettoinkomst för skogsbruket vilket innebär att det inte finns några uppgifter för skatteåret 2006 som kunde användas som grund för beräkning av kommunernas skogsskatteandel såsom tidigare. Av den anledningen föreslås att skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatt bildas så att det eurobelopp för skogsskatteandelen som använts som beräkningsgrund under skatteåret 2007 årligen justeras enligt förändringarna i bruttorotprisinkomsterna. Skogsforskningsinstitutet räknar årligen ut bruttorotprisinkomsterna per skogscentral utgående från prisstatistiken för marknadssavverkningar och virke. Skogsskatteandelens gränser, minst 5 och högst 15 procent av kommunernas samfundsskatt, föreslås kvarstå oförändrade.

Man har också framfört ett alternativ, enligt vilket skogsskatteandelen kunde vara en fast procentandel av kommunernas samfundsskatteandel. En fast procentandel vore problematisk därför att skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatteandel har ökat under de senaste åren trots att skogsskattean-

delens eurobelopp årligen har varit synnerligen stabilt. Detta beror på att kommunernas andel av de totala samfundsskatteintäkterna har minskat till följd av andra finansieringsarrangemang mellan staten och kommunerna. Dessutom varierar samfundsskatteintäkterna årligen bl.a. på grund av konjunkturerna. Om man å andra sidan slopar skogsskatteandelen helt och fördelar samfundsskatteintäkterna mellan kommunerna enligt deras företagsverksamhetspost ökar det, enligt de provkalkyler som gjorts, statsandelutgifterna med tiotals miljoner euro i form av utjämningsstillägg. I det här fallet kräver en, med tanke på statens och kommunernas finansieringsförhållande, kostnadsneutral lösning t.ex. att utjämningsgränsen för skatteandelarnas utjämningsstillägg, som baserar sig på skatteinkomster, ändras eller att statsandelarna minskas. Ett sådant förfarande innebär ett enklare fördelningssystem för samfundsskatten men kommunernas problem kommer att vara att den utjämnning som baserar sig på skatteinkomsterna görs med två års dröjsmål medan en förändring i samfundsskattens utdelning drabbar kommunerna genast.

I skogsdominerade kommuner anser man det vara viktigt att skogsskatteandelen bevaras som grund för fördelning av samfundsskatten. Avsikten är att det förfarande som föreslås i propositionen ska följa fluktuationerna i inkomsterna från virkesförsäljningen och på så sätt utgöra en naturlig del av grun-

den för fördelning av samfundsskatten. För närvarande används bruttorotprisinkomsterna som beräkningsgrund för kommunernas skogspost och enligt förslaget ska dessa även användas då skogsskatteandelen räknas ut. Avsikten är att i samband med kommun- och servicestrukturen genomföra en revidering kommunernas finansieringssystem från ingången av år 2010. Grunderna för fastställande av skogsskatteandelen kan tas upp på nytt i samband med totalrevideringen av finansieringssystemet.

Kommunernas skogsskatteandel för t.ex. år 2008 bestäms så att den beräkningsgrund som använts för skogsskatteandelen för skatteåret 2007 justeras med en ändringsprocent som motsvarar förändringen i bruttorotprisinkomsterna från utgången av 2005 till utgången av 2006.

### **3 Propositionens konsekvenser**

En justering av skogsskatteandelen årligen i enlighet med den årliga förändringen i bruttorotprisinkomsterna beräknas öka skogsskatteandelen av kommunernas samfundsskatt något under de närmaste åren. Detta beror på att virkeshandeln har varit livlig under de senaste åren och att bruttorotprisinkomsterna beräknas öka rätt kraftigt på grund av det. Eftersom virkeshandeln är bunden till konjunkturerna beräknas skogsskatteandelen

i fortsättningen variera något mera än under gällande förfarande.

Den föreslagna ändringen föranleder inte något behov att kompensera kommunerna eftersom det har beräknats att kommunernas skatteavkastningsförlust sedan övergångsskedet med en skogsbeskattnings baserar sig på arealen upphört är ca 30 miljoner euro från och med 2006. Denna förlust kompenseras kommunerna genom att gränsen för utjämning av de statsandelar som grundar sig på kommunernas skatteinkomster höjdes med 0,36 procentenheter.

Propositionen har inte några betydande administrativa konsekvenser.

### **4 Beredningen av propositionen**

Regeringens proposition har utarbetats vid finansministeriet. Propositionen har behandlats i delegationen för kommunal ekonomi och kommunalförvaltning.

### **5 Ikraftträdande**

Lagen föreslås träda i kraft vid ingången av 2008. Lagen tillämpas första gången på redovisning av samfundsskatt för skatteåret 2008.

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

Lagförslag

**Lag****om ändring av 13 § i lagen om skatteredovisning**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen av den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 13 § 3 mom. som följer:

<p>13 §</p> <p><i>De enskilda kommunernas och församlingarnas utdelning</i></p> <p>-----</p> <p>Kommunernas skogsskatteandel räknas årligen ut så att skogsskatteandelen för 2007 ändras så att den motsvarar förändringen i</p>	<p>bruttorotprisinkomsterna. Förändringen räknas från utgången av år 2005 till utgången av det år som föregår skatteåret med två år (<i>skogsskatteandel</i>). Skogsskatteandelen är minst 5 och högst 15 procent av kommunernas samfundsskatt.</p> <p>-----</p> <p>Denna lag träder i kraft den 20 .</p>
--	---

Helsingfors den 12 oktober 2007

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Jyrki Katainen*

*Bilaga  
Parallelltext*

## Lag

### om ändring av 13 § i lagen om skatteredovisning

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 13 § 3 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

13 §

*De enskilda kommunernas och församlingar-  
nas utdelning*

*Föreslagen lydelse*

13 §

*De enskilda kommunernas och församlingar-  
nas utdelning*

Kommunernas skogsskatteandel uträknas så att kommunernas genomsnittliga inkomstskatteprocent för skatteåret tillämpas på nettoinkomsten av skogsbruket i hela landet under skatteåret, från vilken har avdragits nettoinkomsten av skogsbruket under skatteåret för de skogsägare som under den övergångsperiod som avses i 140 § inkomstskattelagen alljämt skall beskattas för nettoinkomsten av skogsbruket som för förvärvsinkomst samt nettoinkomsten av skogar som ägs av kommuner och samkommuner (*skogsskatteandel*). Skogsskatteandelen är minst 5 och högst 15 procent av kommunernas samfundsskatt.

Kommunernas skogsskatteandel *räknas årligen ut så att skogsskatteandelen för 2007 ändras så att den motsvarar förändringen i bruttorotprisinkomsterna. Förändringen räknas från utgången av år 2005 till utgången av det år som föregår skatteåret med två år (*skogsskatteandel*)*. Skogsskatteandelen är minst 5 och högst 15 procent av kommunernas samfundsskatt.

*Denna lag träder i kraft den* 20 .