

RIKSDAGENS SVAR 45/2002 rd

Regeringens proposition med förslag till tonnageskattelag och lag om ändring av 6 § lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

Ärende

Regeringen har till 2001 års riksdag överlämnat sin proposition med förslag till tonnageskattelag och lag om ändring av 6 § lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (RP 234/2001 rd).

Beredning i utskott

Finansutskottet har i ärendet lämnat sitt betänkande (FiUB 2/2002 rd).

Beslut

Nu församlade riksdag har antagit följande lagar:

Tonnageskattelag

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tonnageskatt

Ett i Finland allmänt skattskyldigt aktiebolag som bedriver internationell sjöfart kan för en tonnageskatteperiod i stället för beskattning av vinst av tonnagebeskattad verksamhet välja på fartygens dräktighet baserad tonnagebeskattning, i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Vad som i denna lag anges om ett i Finland allmänt skattskyldigt aktiebolag gäller i tillämpliga delar även ett sådant fast driftställe för ett samfund med hemvist i en annan medlemsstat i Europeiska unionen som bedriver internationell sjöfart.

Tonnageskatten betalas till staten.

2 §

Skattskyldighet

Skyldigt att betala tonnageskatt är ett bolag som i enlighet med denna lag på ansökan har godkänts som tonnageskattskyldigt.

Tonnageskattskyldigheten börjar vid ingången av tonnageskatteperioden och upphör vid utgången av den.

Tonnagebeskattning kan väljas av ett bolag

- 1) som i verkligheten leds från Finland,
- 2) som bedriver gods- eller passagerartransport med ett i 8 § avsett fartyg från Finland och är skattskyldigt för detta i Finland, och
- 3) vars i 8 § 1 mom. 1 punkten avsedda fartygs bruttodräktighet är minst 25 procent och vars i 8 § 1 mom. 3 punkten avsedda fartygs bruttodräktighet är högst 50 procent av brutto-

dräktigheten för bolagets samtliga i 8 § avsedda fartyg.

Om bolaget står i ett i 3 § avsett förhållande till ett eller flera bolag som uppfyller de villkor som anges i 3 mom. 1 och 2 punkten i denna paragraf, beräknas de i 3 mom. 3 punkten avsedda andelarna på det sammanlagda tonnaget för alla de bolag som står i ett i 3 § avsett förhållande till varandra.

3 §

Skattskyldighet inom koncern

Ett bolag som hör till en i 1 kap. 3 § lagen om aktiebolag (734/1978) avsedd koncern kan vara tonnageskattskyldigt endast om alla de till samma koncern hörande bolag som uppfyller de i 1 § och 2 § 3 mom. avsedda villkoren är tonnageskattskyldiga och bolagen har samma räkenskapsperiod.

Bestämmelserna i 1 mom. gäller på motsvarande sätt bolag i vilka en eller flera fysiska personer, juridiska personer eller dessa tillsammans har ett inflytande som motsvarar ett i 1 kap. 3 § lagen om aktiebolag avsett inflytande.

4 §

Ansökan om tonnageskattskyldighet

Ett bolag skall, med de undantag som nämns i 3 mom., ansöka om godkännande som tonnageskattskyldigt inom 12 månader från det att lagen trätt i kraft, eller om bolaget bildats efter det att lagen trätt i kraft, inom 3 månader från det att bolaget registrerats.

Bolag som står i ett i 3 § avsett förhållande till varandra skall ansöka om godkännande samtidigt.

Ett bolag som etablerar ett i 3 § avsett förhållande till ett bolag som redan godkänts som tonnageskattskyldigt skall ansöka om godkännande inom 3 månader från den tidpunkt vid vilken det i 3 § avsedda förhållandet har etablerats.

5 §

Tonnageskatteperiod

Tonnageskatteperioden börjar vid ingången av följande skatteår efter det att ansökan gjorts eller, om bolaget har bildats efter det att lagen trätt i kraft, vid ingången av bolagets första skatteår. I situationer som avses i 4 § 3 mom. börjar tonnageskatteperioden vid ingången av följande skatteår efter det under vilket det i 3 § avsedda förhållandet har etablerats.

Tonnageskatteperioden upphör 10 kalenderår efter tonnageskatteperiodens början eller, om utgången av denna tidsrymd infaller under ett skatteår, vid utgången av skatteåret.

Om tonnageskatteperioden för två eller flera bolag som står i ett i 3 § avsett förhållande till varandra har börjat vid olika tidpunkter, upphör tonnageskatteperioden för alla dessa bolag vid samma tidpunkt som den av dessa bolags tonnageskatteperioder som upphör sist. Vid fusion av bolag upphör det övertagande bolagets tonnageskatteperiod vid samma tidpunkt som den av de överlåtande bolagens tonnageskatteperioder som upphör sist.

Om ett bolags godkännande som tonnageskattskyldigt återkallas, upphör tonnageskatteperioden vid utgången av det skatteår under vilket beslutet om återkallande fattades.

Om ett bolag ansöker om godkännande som tonnageskattskyldigt för en ny tonnageskatteperiod, börjar den nya tonnageskatteperioden omedelbart efter utgången av den föregående perioden.

6 §

Tonnagebeskattningens förhållande till inkomstbeskattningen

Inkomst av tonnagebeskattad verksamhet är inte skattepliktig vid inkomstbeskattningen. Vid beskattningen av en tonnageskattskyldigs övriga inkomst än inkomst av tonnagebeskattad verksamhet tillämpas lagstiftningen om inkomstbeskattning.

Förluster som uppstått före tonnageskatteperiodens början är inte avdragsgilla i beskattningen.

Skatt som i en främmande stat betalats på inkomst av tonnagebeskattad verksamhet avräknas inte från skatt som skall betalas i Finland.

2 kap.

Beskattning av tonnagebeskattad verksamhet

7 §

Beskattning av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet

Med inkomster av tonnagebeskattad verksamhet avses inkomster av

1) gods- och passagerartransport med tonnagebeskattat fartyg,

2) försäljning ombord av varor och tjänster som är avsedda att konsumeras ombord,

3) bolagets verksamheter som är nödvändiga för och nära anknutna till bedrivandet av ovan i 1 punkten avsedd verksamhet, såsom transport av last och passagerare på hamnområdet till och från fartyget, lastning och lossning av fartyget samt tillfällig uppläggning av gods vid lastning och lossning, vilka ingår i priset för ovan i 1 punkten avsedd transporttjänst,

4) uthyrning av tonnagebeskattat fartyg med besättning, förutsatt att inhyraren använder det för sådan verksamhet som skulle vara tonnagebeskattad om den bedrevs av uthyraren,

5) överlåtelse av fartyg, maskiner, materiel och andra därmed jämförbara lösa anläggningstillgångar som används i tonnagebeskattad verksamhet.

Som inkomst av tonnagebeskattad verksamhet avses även inkomst av sådan persontransport utanför hamnområdet som ingår i transporttjänstens pris, om den tonnageskattskyldige har köpt persontransporten av ett annat företag.

Utgifter för förvärvande och bibehållande av ovan i 1 och 2 mom. avsedda inkomster är inte avdragsgilla i beskattningen.

8 §

Tonnagebeskattat fartyg

Tonnageskatt betalas för följande huvudsakligen i internationell sjöfart varande och huvudsakligen för gods- eller passagerartransport avsedda och använda fartyg (*tonnagebeskattat fartyg*) som har sin strategiska och ekonomiska ledning i Finland och som har en bruttodräktighet om minst 100:

1) i bolagets ägo varande passagerarfartyg som är infört i det finska fartygsregistret och lastfartyg som är infört i den i lagen om en förteckning över handelsfartyg i utrikesfart (1707/1991) avsedda handelsfartygsförteckningen, och som används av bolaget i trafik eller som bolaget hyrt ut med besättning,

2) av bolaget utan besättning inhyrt fartyg som är infört i ett fartygsregister i en medlemsstat i Europeiska unionen, och som av bolaget utrustas och används i trafik, och

3) av bolaget med besättning inhyrt fartyg som är infört i ett fartygsregister i en medlemsstat i Europeiska unionen.

Ett fartyg anses vara i internationell sjöfart när det trafikerar mellan finsk och utländsk hamn, mellan utländska hamnar eller mellan utländsk hamn och öppna havet, dock inte om fartyget uteslutande trafikerar mellan två hamnar i samma stat.

9 §

Tonnageskattens belopp

I tonnageskatt betalas på basis av nettodräktigheten av ett i 8 § avsett fartyg för varje 100 ett belopp om 0,4 euro per dag upp till 1 000 ton, 0,3 per dag för den del som överstiger 1 000 ton upp till 10 000 ton, 0,2 euro per dag för den del som överstiger 10 000 ton upp till 25 000 ton och 0,1 euro per dag för den del som överstiger 25 000 ton.

Skatt skall betalas även för de dagar fartyget inte har varit i trafik.

3 kap.

**Inkomstbeskattning av tonnageskattskyldig
under tonnageskatteperioden**

10 §

Skattepliktiga inkomster

Vid beskattningen av en tonnageskattskyldigs inkomster av annan än tonnageskattad verksamhet tillämpas vad som i lagstiftningen i övrigt föreskrivs om beskattning av inkomst.

Inkomstbeskattade inkomster är bland annat

1) överlåtelsepriser för och andra inkomster av andra än ovan i 7 § 1 mom. 5 punkten avsedda lösa anläggningstillgångar,

2) överlåtelsepriser för och andra inkomster av fast egendom, byggnader, aktier, andelar och andra därmed jämförbara tillgångar, samt

3) räntor och andra inkomster av finansieringstillgångar och andra fordringar.

Inkomster som avses i 2 mom. 2 och 3 punkten är skattepliktiga även i det fall att nyttigheterna helt eller delvis använts i den tonnageskattade verksamheten eller finansieringstillgångarna eller andra fordringar härrör från den tonnageskattade verksamheten.

11 §

Avdragsgilla utgifter

Utgifter för förvärvande och bibehållande av inkomstbeskattade inkomster och andra därtill hänförliga avdragsgilla poster avdras i enlighet med bestämmelserna i den övriga lagstiftningen, med nedan angivna undantag.

Bestämmelser om avdrag av anskaffningsutgift för anläggningstillgångar ingår i 12 §.

Ränteutgifter och kursförluster är avdragsgilla till den del som motsvarar den andel av bolagets totala tillgångar som utgörs av tillgångar i samband med annan än tonnageskattad verksamhet. Tillgångarna värderas enligt sina bokföringsvärden.

12 §

Avdrag av anskaffningsutgift för anläggningstillgångar

Till anläggningstillgångar som hör till tonnageskattad verksamhet hör sådana anläggningstillgångar som under skatteåret uteslutande eller delvis används i den tonnageskattade verksamheten. Anskaffningsutgiften för sådana anläggningstillgångar är inte avdragsgill i inkomstbeskattningen. Av överlåtelsepriset för ovan i 10 § 2 mom. 2 punkten avsedda nyttigheter avdras dock det i enlighet med 14 § 2 mom. uträknade anskaffningsutgiftens oavskrivna belopp.

Anskaffningsutgiften för andra anläggningstillgångar än de som avses i 1 mom. avdras i enlighet med bestämmelserna i den övriga lagstiftningen.

I 30 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) avsedd utgiftsrest av anläggningstillgångar uträknas separat för tillgångar som avses i 1 mom. (*utgiftsrest av tonnageskattad verksamhet*) och för tillgångar som avses i 2 mom. (*utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet*). På utgiftsrest av tonnageskattad verksamhet tillämpas bestämmelserna i 14 § 1 mom. På utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet tillämpas bestämmelserna i 30 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Anläggningstillgångar överförs från bolagets tonnageskattade verksamhet till inkomstbeskattad verksamhet till ett värde motsvarande den oavskrivna delen av anskaffningsutgiften uträknad på det sätt som anges i 14 § och från inkomstbeskattad verksamhet till tonnageskattad verksamhet till sitt i inkomstbeskattningen oavskrivna värde.

13 §

Fördelning av utgiftsresten vid ingången av tonnageskatteperioden

Om ett bolag före tonnageskatteperiodens början har i 30 § lagen om beskattning av in-

komst av näringsverksamhet avsedda anläggningstillgångar som hör till såväl tonnagebeskattad som inkomstbeskattad verksamhet, fördelas utgiftsresten vid övergången till tonnagebeskattning på en utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet och en utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet. Fördelningen görs i proportion till de i bokföringen oavskrivna anskaffningsutgifterna för anläggningstillgångar som hör till den tonnagebeskattade verksamheten respektive den inkomstbeskattade verksamheten.

14 §

Kontroll under tonnageskatteperioden av anläggningstillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet

Vid uträkning av utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet iakttas de bestämmelser i 30 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet som gäller ökning och minskning av utgiftsrest. Som avskrivningar avdras ett belopp som motsvarar det högsta avskrivningsbeloppet enligt nämnda lagrum.

Från andra än i 1 mom. avsedda anläggningstillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet görs skatteårsvis på motsvarande sätt en kalkylerad avskrivning som motsvarar det belopp som maximalt skulle ha kunnat dras av i inkomstbeskattningen.

Bolaget skall årligen lämna en utredning över ökning, minskningar och avskrivningar av tonnagebeskattade anläggningstillgångar under skatteåret samt oavskrivna anskaffningsutgifter och utgiftsresten eller det belopp som förblivit oavdraget från utgiftsresten vid utgången av skatteåret.

15 §

Skatteskuld som uppstått före övergången till tonnagebeskattning

Som skattepliktig inkomst för ett skatteår beaktas den del av de under skatteåret för anläggningstillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet erhållna överlåtelsepriser och andra

vederlag som förblivit oavdragna vid uträkningen av utgiftsresten av den tonnagebeskattade verksamheten.

Som skattepliktig inkomst beaktas dock under tonnageskatteperioden sammanlagt högst det belopp, varmed det sannolika överlåtelsepriset för anläggningstillgångar som hör till utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet överstiger utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet vid övergången till tonnagebeskattning. Det belopp som på denna grund lämnats obeaktat som inkomst dras under de följande skatteåren av från anskaffningsutgifter för anläggningstillgångar som beaktas i utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet efter hand som anskaffningsutgifter uppkommer.

Om den tonnageskattskyldige med hjälp av bindande beställningsavtal eller på annat tillförlitligt sätt bestyrker sin avsikt att inom loppet av tre skatteår efter överlåtelseåret anskaffa förslitning underkastade anläggningstillgångar som beaktas i utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet, skall det belopp som med stöd av 1 och 2 mom. beaktas som skattepliktig inkomst avdras från anskaffningsutgifterna för de förslitning underkastade anläggningstillgångar som beaktas i utgiftsresten (*återanskaffningsreserv för tonnagebeskattad verksamhet*).

Om återanskaffningsreserv för tonnagebeskattad verksamhet inte i sin helhet har använts på det sätt som avses i 3 mom., skall det belopp som lämnats oanvänt med 20 procents förhöjning beaktas som skattepliktig inkomst under det skatteår inom vilket avdraget senast borde ha gjorts.

16 §

Principen om marknadsmässiga villkor

I transaktioner mellan en tonnageskattskyldig och ett till denne i ett i 3 § avsett förhållande stående företag skall iakttas sådana villkor som skulle ha iakttagits mellan oberoende parter. I händelse av avvikelse från detta skall vid verkställandet av beskattningen vid beskattningen av parterna förfaras som om marknadsmässiga värden hade tillämpats. Detsamma gäller transak-

tioner mellan en tonnageskattskyldig och ett annat företag, om den ena parten eller ett till denna i ett i 3 § avsett förhållande stående företag är den andra partens eller ett till denna i ett i 3 § avsett förhållande stående företags i bokföringslagen (1336/1997) avsett ägarintresseföretag eller intresseföretag.

Den tonnageskattskyldige skall utan dröjsmål underrätta till denne i ett i 1 mom. avsett förhållande stående företag om godkännande som tonnageskattskyldig och tidpunkten för godkännandets ikraftträdande.

Den tonnageskattskyldige skall över de prissättningsprinciper som iakttas vid transaktioner enligt 1 mom. upprätta en skriftlig utredning som skall hållas uppdaterad.

17 §

Utredning av inkomster och utgifter

Den tonnageskattskyldige skall separat utreda inkomster av tonnagebeskattad verksamhet och inkomstbeskattade inkomster samt därtill hänförliga utgifter och andra avdrag, liksom även tillgångar och skulder som hänför sig till de nämnda verksamheterna. Bolaget skall dessutom bevara bokföringsmaterial som avses i 2 kap. 10 § bokföringslagen på det sätt som avses i nämnda lagrum i minst 15 år efter utgången av det år under vilket räkenskapsperioden har upphört.

Den tonnageskattskyldige skall dessutom upprätta en utredning över de redovisningsprinciper som bolaget iakttar vid fördelningen mellan bolagets tonnagebeskattade verksamhet och dess övriga verksamhet av bolagets inkomster samt därtill hänförliga utgifter och räntor i samband med bedrivandet av verksamheten.

18 §

Inkomstföreläggning av kalkylerad ränta

Om beloppet av det främmande kapitalet i en tonnageskattskyldigs balansräkning vid utgången av skatteåret är mindre än hälften av beloppet av det egna kapitalet i bolagets balansräkning,

skall som skattepliktig inkomst under skatteåret beaktas ett belopp som erhålls genom att från hälften av det egna kapitalet dra av beloppet av det främmande kapitalet och multiplicera det sålunda erhållna beloppet med en räntesats motsvarande den i lagen om vissa referensräntor (996/1998) avsedda grundräntan förhöjd med en procentenhet.

19 §

Tillämpning av systemet för gottgörelse för bolagsskatt samt beskattning av annan utdelning av medel

På dividender som en tonnageskattskyldig delar ut och erhåller tillämpas lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988). Som jämförelseskatt beaktas inte tonnageskatten.

Om en tonnageskattskyldig delar ut medel till sina aktieägare på annat sätt än det som avses i 1 mom., skall på det utdelade beloppet vid beskattningen av bolaget tillämpas bestämmelserna i 1 mom. om dividendutdelning. Dessutom tillämpas bestämmelserna om förtäckt dividendutdelning i 29 § lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

20 §

Fusion

En tonnageskattskyldig anses inte bli upplöst vid beskattningen om denne fusioneras med ett annat tonnageskattskyldigt bolag eller om två tonnageskattskyldiga bolag fusioneras genom bildande av ett nytt bolag som skall godkännas som tonnageskattskyldigt, förutsatt att villkoren för fusion enligt 52 a § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet uppfylls. Vid fusionen iakttas i tillämpliga delar bestämmelserna i 52 b och 52 g § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Som det övertagande bolagets utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet och utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet betraktas de sammanlagda beloppen av de överlåtande bolagens motsvarande utgiftsrester.

Det högsta belopp som enligt 15 § 2 mom. skall beaktas i det övertagande bolagets inkomst är det sammanlagda beloppet av de vid beskattningen av de överlåtande bolagen fastställda belopp som avses i 15 § 2 mom., efter avdrag av de belopp som med stöd av 15 § beaktats i bolagens inkomst före fusionen.

21 §

Delning

En tonnageskattskyldig anses inte bli upplöst vid beskattningen om denne delas i två eller flera tonnageskattskyldiga bolag, förutsatt att de villkor som avses i 52 c § 1 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet uppfylls. Vid delningen iaktas i tillämpliga delar bestämmelserna i 52 c och 52 g § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det ursprungliga bolagets utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet och utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet överförs till de övertagande bolagen i samma proportion som motsvarande anläggningstillgångar, värderade till det i bokföringen icke-avskrivna värdet, överförs till de övertagande bolagen.

Som de högsta belopp som med stöd av 15 § 2 mom. skall beaktas i de övertagande bolagens inkomst betraktas de belopp som erhålls genom att från det vid beskattningen av det ursprungliga bolaget fastställda belopp som avses i 15 § 2 mom. avdra det belopp som med stöd av 15 § beaktats i bolagets inkomst före delningen och fördela det sålunda erhållna beloppet på de övertagande bolagen i den proportion som avses i 2 mom.

22 §

Upplösning av bolag

Vid upplösning av ett tonnageskattskyldigt bolag tillämpas bestämmelserna i 24 §. Vid beskattningen av ett bolag som upplöses tillämpas dessutom bestämmelserna i 51 d § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet om

de belopp som skall beaktas i det skattepliktiga överlåtelsepriset för ett bolag som upplöses.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas även på annan än i 20 § avsedd fusion och på annan än i 21 § avsedd delning.

23 §

Koncernbidrag

På prestation som en tonnageskattskyldig har gett eller mottagit tillämpas inte lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986), varken i givarens eller mottagarens beskattning.

4 kap.

Inkomstbeskattning efter tonnageskattskyldighetens upphörande

24 §

Beskattning av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet på grund av återkallande av tonnagekattskyldighet

Om godkännande som tonnageskattskyldig återkallas i enlighet med 29 §, påförs bolaget inkomstskatt för den vinst som den tonnagebeskattade verksamheten avkastat under tonnageskatteperioden, med iakttagande av de bestämmelser i den inkomstskattelagstiftning och de internationella avtal som tillämpas vid verkställandet av beskattningen för dessa skatteår. När inkomstskatt påförs fördelas vinsten av den tonnagebeskattade verksamheten i ett bolag som delats på det sätt som avses i 21 § för att beskattas hos de övertagande bolagen i samma proportion som utgiftsresten av den tonnagebeskattade verksamheten med stöd av 21 § 2 mom. har överförts till de övertagande bolagen.

Om bolagets tonnageskatteperiod på grund av 5 § 3 mom. upphör senare än vid den i 5 § 2 mom. avsedda tidpunkten efter tonnageskatteperiodens början, påförs inkomstskatt högst för de skatteår som utgått under de tio kalenderår som föregick tonnageskatteperiodens utgång.

Vid beskattningar som verkställs med stöd av denna paragraf anses bolaget ha gjort alla de avdrag det maximalt hade kunnat göra. Bolagets förluster som uppstått före och under tonnageskatteperioden avdras på det sätt som anges i inkomstskattelagen (1535/1992).

Bestämmelser om verkställande av beskattning i enlighet med denna paragraf samt om skatteförhöjning ingår i 32 §.

25 §

Beskattning av ett bolag efter tonnageskatteperiodens utgång

Beskattningen av ett bolag verkställs från ingången av skatteåret efter tonnageskatteperiodens utgång med iakttagande av de bestämmelser som gäller inkomstbeskattning. Avdragsgilla i inkomstbeskattningen är inte sådana av tonnagebeskattad verksamhet föranledda utgifter, räntor och förluster som skulle ha kunnat dras av i bolagets beskattning under tonnageskatteperioden, om bolaget då hade beskattats enligt de bestämmelser som gäller inkomstbeskattning.

Vid uträkning av utgiftsrest som avses i 30 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet skall som utgiftsrest vid ingången av det i 1 mom. avsedda skatteåret beaktas det sammanlagda beloppet av utgiftsresten av inkomstbeskattad verksamhet och utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet vid tonnageskatteperiodens utgång. Från utgiftsresten avdras det belopp som ännu inte dragits av med stöd av 15 § 2 mom. och beloppet av ovan i 15 § 3 mom. avsedd återanskaffningsreserv.

Som oavskriven anskaffningsutgift vid tonnageskatteperiodens utgång för annan än i 2 mom. avsedd, till tonnagebeskattad verksamhet hörande nyttighet som ingår i anläggningstillgångarna betraktas en anskaffningsutgift uträknad på det sätt som anges i 14 § 2 mom.

5 kap.

Godkännande som tonnageskattskyldig och återkallande av godkännande

26 §

Ansökan om godkännande som tonnageskattskyldig

Om godkännande som tonnageskattskyldig ansöks för en tonnageskatteperiod genom skriftlig ansökan hos Koncernskattecentralen.

Ansökan skall göras inom tidsfrist som anges i 4 §. I de fall som avses i 5 § 5 mom. skall ansökan om godkännande göras före utgången av tonnageskatteperioden.

Ansökan skall innehålla nödvändiga uppgifter och handlingar om bolagets verksamhet och omständigheter som inverkar på bedömningen av förutsättningarna för godkännande som tonnageskattskyldig. På Koncernskattecentralens begäran skall sökanden dessutom lämna andra uppgifter och handlingar som behövs för att ärendet skall kunna avgöras.

27 §

Godkännande som tonnageskattskyldig

Koncernskattecentralen godkänner som tonnageskattskyldigt ett bolag som uppfyller de villkor som anges i 2 och 3 § och för in bolaget i den av Koncernskattecentralen upprätthållna förteckningen över tonnageskattskyldiga.

Ett bolag godkänns inte som tonnageskattskyldigt i ovan i 4 § 3 mom. avsedda fall, om arrangemanget har vidtagits i syfte att kringgå bestämmelserna i 4 § 1 mom.

28 §

Villkor för tonnageskattskyldighetens ikraftvarande

För att tonnageskattskyldigheten skall vara i kraft förutsätts, utöver att de villkor som anges i 2 och 3 § uppfylls, att bolaget

1) inte är part i en transaktion eller ett arrangemang som syftar till att på konstgjord väg minska grunden för beräkning av tonnageskatt eller som uppenbarligen har vidtagits i syfte att uppnå befrielse från inkomstskatt eller tonnageskatt,

2) inte beviljar penninglån till sina aktieägare eller till sammanslutningar som står i ett i 3 § avsett förhållande till bolaget och inte heller till dessas aktieägare, och inte i fråga om annan finansiering som bolaget beviljat dessa avviker från de villkor som bolaget iakttar i transaktioner mellan oberoende parter,

3) iakttar bestämmelserna om deklarationskyldighet, och

4) iakttar bestämmelserna i 17 §.

29 §

Återkallande av godkännande

Koncernskattecentralen skall återkalla beslut om godkännande som tonnageskattskyldig, om de villkor som anges i 2, 3 och 28 § inte uppfylls.

Före återkallandet skall den tonnageskattskyldige ges tillfälle att bli hörd. Den tonnageskattskyldige skall även ges tillfälle att inom en av Koncernskattecentralen förelagd skälig tid undanröja brist som avses i 1 mom. Frist föreläggs inte, om det är uppenbart att de villkor som avses i 1 mom. inte kommer att uppfyllas. Meddelande om återkallande skall delges även bolagets moderbolag och tonnageskattskyldiga som står i ett i 3 § avsett förhållande till bolaget.

Om en tonnageskattskyldigs förfarande i strid med 28 § 1 punkten är planmässigt eller syftat till betydande ekonomisk vinning, skall godkännandet återkallas oberoende av om den tonnageskattskyldige undanröjer bristen i enlighet med 2 mom. i denna paragraf.

När godkännandet av ett bolag som tonnageskattskyldigt återkallas eller ett tonnageskattskyldigt bolag upplöses, skall Koncernskattecentralen stryka bolaget ur förteckningen över tonnageskattskyldiga.

Om godkännandet av ett bolag som tonnageskattskyldigt har återkallats, kan bolaget inte på nytt godkännas som tonnageskattskyldigt. Det samma gäller ett bolag som fortsätter bolagets verksamhet och som står i ett i 3 § avsett förhållande till bolaget.

30 §

Avstående från att återkalla godkännande i vissa fall

Koncernskattecentralen kan avstå från att återkalla ett bolags godkännande som tonnageskattskyldigt trots att de villkor som anges i 3 § inte uppfylls, om orsaken till att villkoren inte uppfylls är att Koncernskattecentralen har återkallat ett eller flera till samma koncern hörande bolags godkännande som tonnageskattskyldiga.

Godkännande som tonnageskattskyldig kan lämnas oåterkallat, utan hinder av att de av ett bolag eller av i ett i 3 § avsett förhållande till varandra stående bolag på viss tid eller för viss resa inhyrda fartygs andel av bolagens tonnagesbeskattade tonnage efter godkännande som tonnageskattskyldiga på grund av utvidgning av verksamheten tillfälligt överstiger 50 procent, om de villkor som anges i 2 § i övrigt är uppfyllda. Godkännandet skall dock återkallas, om villkoren inte uppfylls inom en av Koncernskattecentralen förelagd skälig tid.

6 kap.

Verkställande av beskattningen samt deklARATIONSSKYLDIGHET

31 §

Verkställande av beskattningen

Tonnagesbeskattningen av de tonnageskattskyldiga verkställs av Koncernskattecentralen.

Koncernskattecentralen verkställer inkomstbeskattning av en tonnageskattskyldig för de skatteår som omfattas av tonnageskatteperioden. Om godkännandet som tonnageskattskyldig återkallas eller ett tonnagebeskattat bolag upplöses, skall Koncernskattecentralen verkställa inkomstbeskattningen av bolaget för de skatteår som avses i 32 §.

Tonnagebeskattning verkställs för ett sådant skatteår som avses i 3 § lagen om beskattningsförfarande. I fråga om verkställande av beskattning, slutförande av beskattning, skattegranskning, skatterättelse, efterbeskattning, skatteförhöjning, samfundsränta och följdändring gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i lagen om beskattningsförfarande. Uppbörd, indrivning och återbäring av tonnageskatt verkställs enligt vad som föreskrivs i lagen om skatteuppbörd (611/1978) eller med stöd av den.

Koncernskattecentralen fastställer i samband med den beskattning som verkställs för det första skatteåret under tonnageskatteperioden de i 13 § avsedda utgiftsresternas belopp samt det i 15 § 2 mom. avsedda högsta belopp som beaktas som skattepliktig inkomst.

32 §

Verkställande av beskattningen efter återkallande av godkännande som tonnageskattskyldig eller upplösning av bolag

Med avvikelse från bestämmelserna i den övriga lagstiftningen om inkomstbeskattning verkställs ovan i 24 § avsedd beskattning efter tonnageskatteperiodens upphörande för alla de skatteår som omfattas av tonnageskatteperioden. Beskattningen slutförs vid en av Skattestyrelsen fastställd tidpunkt, dock senast före utgången av oktober under kalenderåret efter tonnageskatteperiodens upphörande.

Skatt som avses i 24 § påförs med 10 procents förhöjning eller, om godkännandet återkallats på grund av bolagets förfarande i strid med 28 § 1 punkten eller väsentlig försummelse av deklarationsskyldighet som avses i 3 punkten i nämnda

paragraf, med 40 procents förhöjning. Om den skattskyldige visar att godkännandet som tonnageskattskyldig har återkallats eller att bolaget har upplösts av skäl som inte beror på den skattskyldige eller av tvingande skäl, kan Koncernskattecentralen nedsätta förhöjningen eller helt avstå från att påföra den. Förhöjningen kan nedsättas eller lämnas opåförd även i det fall att godkännandet som tonnageskattskyldig återkallas på grund av att bolaget upphört att bedriva tonnagebeskattad verksamhet, och verksamheten inte har fortsatt inom ett annat bolag.

På skatt som skall betalas skall erläggas samfundsränta i enlighet med bestämmelserna om samfundsränta. Samfundsräntan uträknas för vart och ett av de skatteår för vilka skatt påförs från dagen efter den sista dagen för inlämning av skattedeklarationen till den första förfallodagen för skatten.

Tonnageskatt som betalats återbetalas inte.

33 §

Förskottsuppbörd av tonnageskatt

Tonnageskatten betalas vid förskottsuppbörden med iakttagande i tillämpliga delar av bestämmelserna i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996).

34 §

Deklarationsskyldighet i fråga om inkomstbeskattning

En tonnageskattskyldig är skyldig att lämna in separata skattedeklarationer över tonnagebeskattad verksamhet och inkomstbeskattad verksamhet, med iakttagande i tillämpliga delar av bestämmelserna om deklarationsskyldighet i lagen om beskattningsförfarande.

Bolaget skall dessutom lämna för verkställandet av inkomstbeskattningen nödvändiga uppgifter och utredningar, enligt vad som bestäms genom förordning av finansministeriet.

35 §

Uppgifter som skall lämnas för tonnagebeskattning

En tonnageskattskyldig skall lämna för påförandet av tonnageskatt nödvändiga uppgifter och utredningar, enligt vad som bestäms genom förordning av finansministeriet.

Den tonnageskattskyldige skall utan dröjsmål meddela Koncernskattecentralen om förändringar som är av betydelse för bedömningen av de i 29 § 1 mom. avsedda förutsättningarna för återkallande.

7 kap.

Särskilda bestämmelser

36 §

Uppföljning av skattelättnad

För uppföljning av skattelättnad enligt denna lag skall Koncernskattecentralen räkna ut resultatet av en tonnageskattskyldigs tonnagebeskattade verksamhet med iakttagande i tillämpliga delar av lagstiftningen om inkomstbeskattning och de internationella avtal som är förpliktande för Finland.

När uträkningen görs anses den tonnageskattskyldige ha gjort alla de avdrag denne maximalt hade kunnat göra. Anskaffningsutgifter för anläggningstillgångar som hör till den tonnagebeskattade verksamheten avdras i uträkningen på det sätt som anges i 14 §.

Ändring kan inte sökas i fråga om en uträkning som avses i denna paragraf. Vid verkställandet av beskattning som avses i 25 eller 32 § kan Koncernskattecentralen utan hinder av lagen om beskattningsförfarande eller annan inkomstskattelagstiftning avvika från en uträkning enligt denna paragraf.

37 §

Beskattningsvärdet för aktierna i ett bolag

Vid uträkningen av beloppet av ett bolags nettoförmögenhet som avses i 27 § förmögenhetsskattelagen (1537/1992) och vid värderingen av egendomsposter som hör till nettoförmögenheten anses avdrag från egendomsposter i fråga om tillgångar som hör till tonnagebeskattad verksamhet ha gjorts till det belopp som anges i 36 § i denna lag.

38 §

Förhandsavgörande

Koncernskattecentralen får på skriftlig ansökan av en skattskyldig meddela förhandsavgörande om tillämpningen av denna lag. Med avvikelse från bestämmelserna i 84 § lagen om beskattningsförfarande meddelar centralskattenämnden inte förhandsavgöranden om tillämpningen av denna lag vid inkomstbeskattningen.

I ansökan skall specificeras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och läggas fram den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett förhandsavgörande som vunnit laga kraft skall på sökandens yrkande iakttas som bindande så som anges i förhandsavgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådska ordning i Koncernskattecentralen, förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsbesked som avses i 85 § lagen om beskattningsförfarande meddelas inte i ett ärende som avses i 1 mom.

39 §

Ändringssökande

Ändring i beskattning som verkställts av Koncernskattecentralen med stöd av denna lag söks med iakttagande av bestämmelserna i lagen om beskattningsförfarande.

I beslut som gäller godkännande som tonnageskattskyldig eller återkallande av godkännande söks ändring genom besvär hos Helsingfors

förvaltningsdomstol med iakttagande av bestämmelserna om ändringssökande i förvaltningsprocesslagen (586/1996). Besvären skall behandlas i brådskanie ordning.

Besvär över Koncernskattecensralens förhandsavgörande får anföras hos Helsingfors förvaltningsdomstol av den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring. I fråga om ändringssökande gäller i övrigt i tillämpliga delar bestämmelserna om ändringssökande i lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden är 30 dagar från delfåendet. I beslut genom vilket ansökan om förhandsavgörande har avslagits får ändring inte sökas genom besvär.

40 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för det skatteår som börjar under kalenderåret 2002.

Tonnageskatteperioden börjar med avvikelse från 5 § 1 mom. vid ingången av det skatteår som börjar vid ingången av 2002 under vilken lagen trätt i kraft, om bolaget framställer yrkande som gäller detta i en ansökan som gjorts inom den tid som anges i 4 § 1 mom. och om villkoren för godkännande som tonnageskattskyldig har varit uppfyllda från ingången av skatteåret.

Lag

om ändring av 6 § lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 6 § 1 mom. lagen den 30 december 1999 om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999) som följer:

6 §

Offentliga fastighetsbeskattningsuppgifter och vissa andra offentliga beskattningsuppgifter

Offentliga är uppgifterna om

1) den kalkylerade fastighetsskatten för en fastighet samt den fastighetsskattskyldiges namn,

2) de handlingar om skatteklassificering som enligt 67 § beskattningslagen (482/1958) har framlagts till påseende, jämte uppdateringsanteckningar,

3) beskattningsvärdena för aktier, andelar och andra värdepapper som avses i 26—29 § förmögenhetsskattelagen (1537/1992),

4) namnet på samfund som beviljats skattelättnader med stöd av lagen om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund (680/1976) samt vilka skatteår skattelättnaden gäller,

5) namnet på ett bolag som godkänts som tonnageskattskyldigt med stöd av tonnageskattelagen (/), när tonnageskatteperioden börjat samt återkallandet av godkännande.

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet.

Helsingfors den 24 april 2002
