

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till
lagar om ändring av inkomstskattelagen och av mervär-
desskattelagen**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att inkomstskattelagen och mervärdesskattelagen ändras.

Enligt propositionen ska det föreskrivas om inkomstbeskattningen av yrkeshögskoleaktiebolag på motsvarande sätt som det föreskrivs om inkomstbeskattningen av universitet. Enligt förslaget ska yrkeshögskoleaktiebolagen vara skyldiga att betala skatt på näringsinkomster enligt den skattesats på 20 procent som tillämpas på samfund samt skatt till kommunen och församlingen på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna ändamål enligt en nedsatt skattesats. Yrkeshögskolornas egentliga verksamhet omfattas inte heller i fortsättningen av beskattningen.

Det föreslås att det till mervärdesskattelagen fogas en bestämmelse om mervärdesskattskyldighet för yrkeshögskoleaktiebolag. Det ska också finnas bestämmelser om yrkeshögskoleaktiebolagens skattemässiga ställning, på motsvarande sätt som det finns bestämmelser om mervärdesbeskattningen av universiteten. Yrkeshögskoleaktiebolagen ska vara skyldiga att betala skatt på sådan försäljning av varor och tjänster som bedrivs som affärsrörelse. Yrkeshögskoleaktiebolagens lagstadgade utbildningstjänster ska fortsättningsvis vara skattefria.

Lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2015. Bestämmelserna om inkomstbeskattningen tillämpas första gången vid beskattningen för 2015.

MOTIVERING

1 Nuläge

1.1 Yrkeshögskolor

Allmänt

Undervisnings- och kulturministeriets förvaltningsområde omfattar för närvarande 24 yrkeshögskolor. Statsrådet beviljar tillstånd för yrkeshögskolornas huvudmän. Tillstånd kan beviljas en kommun, samkommun, registrerad sammanslutning eller stiftelse. Bruket av aktiebolagsformen som en form för att driva yrkeshögskolor har snabbt ökat. Tillstånd har för närvarandet beviljats 21 aktiebolag och tre samkommuner. Tidigare var också kommuner huvudmän för yrkeshögskolor. Aktiebolagen ägs vanligen av kommuner. Endast i fyra aktiebolag medverkar inte någon kommunal ägare. Yrkeshögskolorna utan någon kommunal ägare är DIAK, Haaga-Helia, Humak och Arcada. Ägare till de aktiebolag som är huvudmän för dessa yrkeshögskolor är bl.a. föreningar och stiftelser.

Finlands högskolesystem består av yrkeshögskolorna tillsammans med universiteten. Yrkeshögskolorna ordnar undervisning som leder till högskoleexamen samt bedriver forsknings- och utvecklingsverksamhet. De ger och utvecklar även vuxenutbildning samt ordnar yrkespedagogisk lärarutbildning.

I yrkeshögskolelagen (351/2003) finns bestämmelser om yrkeshögskolornas verksamhet. Riksdagen behandlar regeringens proposition till riksdagen med förslag till yrkeshögskolelag och till lag om ändring av 49 § i universitetslagen (RP 26/2014 rd), nedan *regeringens proposition med förslag till ny yrkeshögskolelag*. Där föreslås det att yrkeshögskolelagen reformeras i sin helhet genom att det utfärdas en ny yrkeshögskolelag, nedan *den nya yrkeshögskolelagen*.

Den föreslagna nya yrkeshögskolelagen

I regeringens proposition med förslag till ny yrkeshögskolelag föreslås det att yrkeshögskoleverksamhet i fortsättningen får bedrivas endast i aktiebolagsform. Enligt för-

slaget ska statsrådet bevilja aktiebolag tillstånd att bedriva yrkeshögskoleverksamhet. Yrkeshögskolorna ska inte längre drivas av huvudmän som innehar tillstånd. Den nya yrkeshögskolelagen avses träda i kraft den 1 januari 2015.

Yrkeshögskolornas ställning som juridisk person

Enligt 5 § 1 mom. i den nya yrkeshögskolelagen är en yrkeshögskola en juridisk person i form av ett aktiebolag (*yrkeshögskoleaktiebolag*). Aktiebolagslagen (624/2006) ska tillämpas på yrkeshögskolan, men på grund av särdragen i yrkeshögskoleverksamheten ska den nya yrkeshögskolelagen innehålla bestämmelser om förvaltningen och om organen, deras beslutanderätt och tillsättandet av dem.

I regeringens proposition med förslag till ny yrkeshögskolelag föreslås det att yrkeshögskolorna på grund av de offentligt finansierade lagstadgade uppgifterna ska vara sådana bolag som inte eftersträvar vinst. Yrkeshögskolorna ska inte få dela ut vinst till sina ägare eller ge dem som deltar i verksamheten andra ekonomiska fördelar, och om bolaget upplöses ska medlen användas till motsvarande verksamhet. I enlighet med detta ska det i 5 § 2 mom. i den nya yrkeshögskolelagen föreskrivas att avsikten med ett yrkeshögskoleaktiebolags verksamhet inte får vara att sträva efter vinst, och att ett yrkeshögskoleaktiebolag inte får dela ut dividend eller ge annan ekonomisk fördel till en aktieägare eller någon annan som deltar i verksamheten. När medel betalas ut på något annat sätt som avses i 13 kap. 1 § i aktiebolagslagen får medel betalas ut till en aktieägare högst till ett belopp som motsvarar beloppet av den investering som denne har gjort i bolagets eget kapital. Utbetalning av medel från den fond som hänförs till det fria egna kapitalet och som avses i 13 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten i aktiebolagslagen, eller utbetalning av medel i situationer som avses i 2 och 3 punkten kan göras först när yrkeshögskoleverksamheten avslutas. I övrigt ska

medlen användas för ändamål som avses i 4 § i den nya yrkeshögskolelagen.

Yrkeshögskolornas uppgifter och verksamhet

I 4 § i den nya yrkeshögskolelagen finns bestämmelser om yrkeshögskolornas uppgifter. Enligt paragrafen, med beaktande av riksdagens kulturutskotts precisering i sitt betänkande 10/2014 rd, har yrkeshögskolorna till uppgift att meddela sådan högskoleundervisning för yrkesinriktade expertuppgifter som baserar sig på arbetslivets och arbetslivsutvecklingens krav samt på forskning och konstnärliga och kulturella utgångspunkter och att stödja studerandenas yrkesutveckling. Yrkeshögskolorna ska också bedriva tillämpad forskningsverksamhet, utvecklings- och innovationsverksamhet som gynnar yrkeshögskoleundervisningen, främjar arbetslivet och den regionala utvecklingen och förnyar näringsstrukturen i regionen, samt bedriva konstnärlig verksamhet. Då yrkeshögskolan fullgör sina uppgifter ska den främja livslångt lärande.

I 10 och 11 § finns bestämmelser om undervisningen vid yrkeshögskolorna och om examina. Enligt 13 § kan yrkeshögskolorna på vissa villkor också ordna uppdragsutbildning.

Enligt 5 § 3 mom. i den nya yrkeshögskolelagen kan en yrkeshögskola bedriva affärsverksamhet som stöder fullgörandet av dess uppgifter enligt 4 §.

Yrkeshögskolornas finansiering och undervisningens avgiftsfrihet

För närvarande finansieras yrkeshögskoleverksamheten i enlighet med statsandelssystemet. Enligt den nya yrkeshögskolelagen överförs hela ansvaret för basfinansieringen av yrkeshögskolorna till staten. Enligt förslaget garanterar staten yrkeshögskolorna en sådan basfinansiering som är tillräcklig för att trygga yrkeshögskolornas lagstadgade uppgifter.

Enligt 12 § i den nya lagen är den undervisning som leder till yrkeshögskoleexamen och högre yrkeshögskoleexamen och urvalsproven i anslutning till antagningen av studerande avgiftsfria för de studerande. Yrkes-

högskolan kan ta ut avgifter för annan verksamhet än sådan som leder till examen och för urvalsprov. När det gäller uppdragsutbildningen är enligt 13 § den juridiska person som är beställare förpliktad att betala kostnaderna för utbildningen.

1.2 Yrkeshögskolornas skattemässiga ställning

Inkomstbeskattning

Det har inte särskilt föreskrivits om inkomstbeskattning av yrkeshögskolorna. Yrkeshögskolor i aktiebolagsform har i beskattningspraxis i regel ansetts vara sådana allmännyttiga samfund som avses i inkomstskattelagen (1535/1992). Enligt 22 § i inkomstskattelagen är ett samfund allmännyttigt då det verkar enbart och omedelbart för allmän fördel i materiell, andlig, sedlig eller samhällelig bemärkelse, då dess verksamhet inte enbart gäller begränsade personkategorier och då det inte genom sin verksamhet bereder dem som är delaktiga i samfundet ekonomisk förmån i form av dividend eller vinstandel eller i form av sådan lön eller annan gottgörelse som är större än skäligt. En förutsättning har också varit att det i bolagsordningen för yrkeshögskolan i aktiebolagsform funnits bestämmelser om vinstutdelningsförbud och om att vinsten ska användas till allmännyttig verksamhet när bolaget upplöses. Ett allmännyttigt samfund är skyldigt att betala skatt endast på näringsinkomster samt till kommunen och församlingen skatt på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna eller allmännyttiga ändamål. För näringsinkomster betalar allmännyttiga samfund skatt enligt inkomstskattesatsen för samfund. För fastighetsinkomster betalar allmännyttiga samfund skatt endast till kommunen och församlingen enligt den nedsatta inkomstskattesats som avses i 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen. År 2012—2015 fastställs inkomstskattesatsen för delvis skattefria samfund i enlighet med 124 a § i inkomstskattelagen. Exempelvis skatteåret 2014 betalar allmännyttiga samfund en inkomstskatt på 7,67 procent för fastighetsinkomster.

Också kommuner och samkommuner är skyldiga att betala skatt endast på sina näringsinkomster och på inkomst av fastigheter eller delar av fastigheter som använts för andra än allmänna eller allmännyttiga ändamål. Kommunernas skattskyldighet har dessutom begränsats så att kommunerna inte är skyldiga att betala skatt på inkomst av näringsverksamhet som de bedriver inom sitt område eller på inkomst av fastigheter inom detta område. Denna bestämmelse om skattefrihet tillämpas inte på samkommuner (HFD 1.12.2005, liggarnummer 3210). Kommunerna och samkommunerna betalar skatt till kommun och församling både på inkomst av näringsverksamhet och på inkomst av fastigheter enligt den ovannämnda sänkta inkomstskattesatsen.

Resultatet av sådan verksamhet som kan betraktas som näringsverksamhet beräknas enligt bestämmelserna i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968, *näringskattelagen*). Begreppet näringsverksamhet bedöms i beskattningen med hjälp av etablerade kännetecken för näringsverksamhet. Till kännetecknen hör bl.a. självständig verksamhet, kontinuerlig verksamhet, eftersträvande av vinst, verksamhet som bedrivs i konkurrensläge, stor omsättning, graden av risk i verksamheten och verksamhet inriktad mot en omfattande eller obegränsad kundkrets. Bedömningen av verksamhetens karaktär görs från fall till fall, utifrån en helhetsbedömning. Det har också betydelse hur den tjänst eller produkt som säljs motsvarar de nyttigheter som i samhället över lag säljs i form av näringsverksamhet och hur den tjänst eller produkt som är till salu är prissatt.

Exempelvis hyresinkomst av fastighet ses som fastighetsinkomst. Begreppet fastighetsinkomst täcker t.ex. inte hyresinkomst av aktielägenhet, inkomst till följd av aktieinnehav i ett ömsesidigt fastighetsaktiebolag eller vinst vid överlåtelse av fastighet. För allmännyttiga samfund samt för kommuner och samkommuner är inkomster av detta slag skattefria inkomst, utom när fastigheten används på ett sådant sätt för näringsverksamhet att inkomsten betraktas som näringsinkomst. Med allmänt bruk av fastigheten avses vedertaget sådan användning som tjänar

samhällets behov, t.ex. användning som skola, kyrka, bibliotek, statligt ämbetsverk eller sjukhus. Fastigheten anses vara uthyrd för allmänt bruk endast när hyresgästen är en offentlig aktör såsom staten eller kommunen. Allmännyttigt bruk innebär sådan allmännyttig verksamhet som samfundet självt bedriver i fastigheten och uthyrning av fastigheten till allmännyttigt bruk. Enligt 53 § i näringskattelagen hör en fastighet till näringsverksamhetens förvärvskälla, om fastigheten uteslutande eller huvudsakligen används för ändamål som direkt eller indirekt främjar näringsverksamheten, såsom för fabriks-, verkstads- eller affärsändamål, eller för sociala ändamål. I sådana fall är fastighetsinkomsterna till alla delar inkomster från det allmännyttiga samfundets näringsförvärvskälla.

Mervärdesbeskattning

I mervärdesskattelagen (1501/1993) föreskrivs inte särskilt om mervärdesbeskattningen av yrkeshögskolor.

Enligt 1 § 1 mom. 1 punkten i mervärdesskattelagen ska mervärdesskatt betalas till staten på rörelsemässig försäljning av varor och tjänster i Finland.

Enligt 4 § i mervärdesskattelagen är ett sådant allmännyttigt samfund som avses i inkomstskattelagen skattskyldigt endast om den inkomst som har erhållits från en sådan verksamhet som det bedrivits enligt inkomstskattelagen anses som skattepliktig näringsinkomst för samfundet.

Enligt 6 § 1 mom. i mervärdesskattelagen är staten och kommunerna skattskyldiga för verksamhet som nämns i 1 §. Enligt 8 § tillämpas på samkommuner vad som i den lagen bestäms om kommuner.

Enligt 39 § 1 mom. betalas skatt inte på försäljning av utbildningstjänster. Med utbildningstjänst avses enligt 40 § allmänbildande utbildning och yrkesutbildning, högskoleundervisning samt grundundervisning i konst som ordnas med stöd av lag eller som med stöd av lag understöds med statens medel.

Yrkeshögskolornas lagstadgade utbildningstjänster är skattefria. Yrkeshögskolorna är vid försäljning av andra varor och tjänster skattepliktiga i enlighet med de allmänna

reglerna, om verksamheten sker i form av affärsverksamhet.

En del av yrkeshögskolorna är allmännyttiga aktiebolag som har behandlats som allmännyttiga samfund i mervärdesbeskattningen. Sådan rörelsemässig försäljning utöver försäljning av skattefria utbildningstjänster som allmännyttiga samfund idkar är med stöd av 4 § i mervärdesskattelagen mervärdesskattefri, om det inte är fråga om skattepliktig näringsinkomst. På basis av 12 § i mervärdesskattelagen kan ett allmännyttigt samfund dock frivilligt ansöka om att bli skattskyldigt när det gäller verksamhet av detta slag. Om en yrkeshögskola ha ansökt om att bli skattskyldig, så är den skattskyldig för all rörelsemässig verksamhet, om det inte särskilt har föreskrivits att verksamheten är skattefri.

På yrkeshögskolor med en kommun eller samkommun som huvudman tillämpas 6 och 8 § i mervärdesskattelagen. Den rörelsemässiga försäljning som dessa yrkeshögskolor bedriver utöver försäljningen av skattefria utbildningstjänster, är skattepliktig i enlighet med de allmänna bestämmelserna.

Med stöd av 102 § i mervärdesskattelagen får en skattskyldig för skattepliktig rörelse dra av mervärdesskatten på en vara eller tjänst som den skattskyldige skaffat. Om t.ex. en yrkeshögskola i form av ett allmännyttigt samfund har ansökt om att bli skattskyldig för en affärsverksamhet, är anskaffningar som yrkeshögskolan gör i anslutning till den skattepliktiga affärsverksamheten avdragsgilla.

Enligt 130 § 1 mom. har kommunerna rätt till återbäring av skatt enligt 10 kap. som ingår i en anskaffning och från vilken avdrag inte får göras eller för vilken inte betalas återbäring enligt 131 §. Yrkeshögskolor med en kommun eller samkommun som huvudman har rätt att dra av den mervärdesskatt som ingår i deras anskaffningar till den del anskaffningarna gäller yrkeshögskolornas utövande av skattepliktig affärsverksamhet. Till den del anskaffningarna gäller den verksamhet som ska anses vara huvudsaklig verksamhet för yrkeshögskolor med en kommun eller samkommun som huvudman, dvs. de skattefria utbildningstjänsterna, har de rätt att få tillbaka den mervärdesskatt som ingår i

anskaffningarna som en följd av kommunernas rätt till återbäring.

På basis av 30 § i mervärdesskattelagen är det möjligt att ansöka om att bli skattskyldig för överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet, om bl.a. ett sådant universitet som avses i 1 § i universitetslagen (558/2009) eller en privat yrkeshögskola använder fastigheten. Ett fastighetsaktiebolag kan ansöka om att bli skattskyldigt om bl.a. en privat yrkeshögskola är aktieägare.

I samband med det första skedet av yrkeshögskolereformen, vid ingången av 2014, ändrades 30 § i mervärdesskattelagen. Genom ändringen försattes de privata yrkeshögskolorna i samma ställning som universiteten när det gäller uthyrning av fastighet. I och med ändringen kan uthyraren ansöka om att bli mervärdesskattskyldig för uthyrning av fastighet till privata yrkeshögskolor. Hyran debiteras då inklusive mervärdesskatt. De privata yrkeshögskolorna ersätts för den synliga mervärdesskatt som ingår i hyran enligt principen en euro för en euro (*momskompensation*).

1.3 Skattereglering som gäller universiteten

Inkomstbeskattning

I samband med den revision av universitetslagstiftningen som trädde i kraft vid ingången av 2010 ändrades universitetens rättsliga ställning så att universiteten blev självständiga offentligrättsliga inrättningar eller universitet i form av privaträttsliga stiftelser. Samtidigt ändrades också inkomstskattelagen så att det i den föreskrivs särskilt om universitetens skattemässiga ställning. Enligt 21 a § i inkomstskattelagen är de universitet som avses i 1 § i universitetslagen skyldiga att betala skatt endast på sina näringsinkomster. De är dessutom skyldiga att betala skatt till kommunen och församlingen på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna ändamål enligt den inkomstskattesats som anges i 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen.

Universitetens egentliga verksamhet, dvs. den grundläggande undervisningen och den forskning som betjänar den, omfattas inte av

beskattningen. Skatteregleringen för universiteten motsvarar därmed till sina principer beskattningen av icke-vinstsyftande sammanslutningar.

Mervärdesbeskattning

I samband med den revision av universitetslagen som trädde i kraft vid ingången av 2010 ändrades också mervärdesskattelagen. Avsikten var inte att genom den förändrade rättsliga formen för universiteten ändra universitetens mervärdesskattskyldighet. För tydlighetens skull fogades det till mervärdesskattelagen en ny 5 a § enligt vilken de universitet som avses i 1 § i den nya universitetslagen, Helsingfors universitet inbegripet, är skyldiga att betala skatt för sådan verksamhet som avses i 1 § i mervärdesskattelagen.

Universitetens egentliga verksamhet, dvs. de utbildningstjänster som avses i 39 och 40 § i mervärdesskattelagen, är skattefri. Universiteten är mervärdesskattskyldiga när det gäller rörelsemässig försäljning av varor och tjänster om inte deras verksamhet med stöd av mervärdesskattelagen till vissa delar är mervärdesskattefri. Universiteten jämföras i detta hänseende med alla andra aktörer som bedriver rörelsemässig försäljning av varor och tjänster. Universiteten har inte i fråga om mervärdesbeskattningen jämförats med allmännyttiga samfund.

2 Nuläge och de viktigaste förslagen

Inkomstbeskattning

Enligt den nya yrkeshögskolelagen ska alla yrkeshögskolor bedriva sin verksamhet i aktiebolagsform. Enligt förslaget ska det föreskrivas om yrkeshögskoleaktiebolag som juridiska personer både i aktiebolagslagen och i den nya yrkeshögskolelagen. Yrkeshögskolorna ska fortsättningsvis vara en del av det offentligt finansierade högskoleväsendet och ha lagstadgade uppgifter. Yrkeshögskolorna avviker genom sin aktiebolagsform från universiteten bl.a. genom att yrkeshögskoleaktiebolagen ska ha aktieägare. Enligt 5 § i den föreslagna nya yrkeshögskolelagen ska yr-

keshögskoleaktiebolag inte bedriva verksamhet i vinstsyfte och får inte dela ut vinst eller ge annan ekonomisk fördel till en aktieägare eller någon annan som deltar i verksamheten. Även annan utbetalning av medel enligt 13 kap. 1 § i aktiebolagslagen ska begränsas både tidsmässigt och kvantitativt.

I samband med universitetsreformen har det särskilt föreskrivits om universitetens skattemässiga ställning. Universitetens egentliga verksamhet, dvs. den grundläggande utbildningen och forskningen som stöder denna, omfattas inte av beskattningen. Bestämmelserna om universiteten motsvarar därmed till sina principer den beskattning som gäller icke-vinstsyftande samfund. Universiteten är skyldiga att betala skatt endast på sina näringsinkomster. På dem betalar universiteten inkomstskatt enligt normal samfundsskattesats. De är också skyldiga att betala skatt till kommunen och församlingen på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna ändamål enligt den nedsatta skattesats som anges i 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen. Det är motiverat att reglera yrkeshögskoleaktiebolagens skattemässiga ställning på motsvarande sätt som universitetens skattemässiga ställning är reglerad.

Det föreslås att det till inkomstskattelagen fogas en ny 21 b § enligt vilken yrkeshögskoleaktiebolagen är skyldiga att betala skatt endast på sina näringsinkomster samt till kommunen och församlingen skatt på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna ändamål. Yrkeshögskolorna ska i fråga om beskattningen behandlas på samma sätt som universiteten. Yrkeshögskolornas egentliga verksamhet, dvs. den grundläggande utbildningen och forskningen som stöder denna, omfattas inte av beskattningen. Bestämmelserna om yrkeshögskoleaktiebolagens skattemässiga ställning svarar också mot principerna för god lagstiftningssed, enligt vilka skattskyldighet och grunderna för skattens storlek regleras i skattelagstiftningen. Efter ändringen ska yrkeshögskolor i aktiebolagsform inte beskattas som allmännyttiga samfund enligt 22 § i inkomstskattelagen.

Yrkeshögskoleaktiebolagen är enligt förslaget skyldiga att betala inkomstskatt på sina

näringsinkomster enligt en skattesats på 20 procent. Begreppet näringsverksamhet och s.k. utbildning som inte leder till examen samt extern försäljning av examina och utbildningstjänster ska i första hand betraktas utgående från kännetecknen på näringsverksamhet.

Erfarenheterna av tillämpningspraxis när det gäller beskattningen av universiteten kan utnyttjas vid beskattningen av yrkeshögskolorna. Vid bedömningen av om en utbildning ska anses höra till universitetets grundläggande uppgifter har det inom rättspraxis varit väsentligt om det genom lag föreskrivs om utbildningens innehåll och examen. Det som också har betydelse är om universitetet har fått lagstadgat statsunderstöd för kostnaderna för utbildningen. I sådana fall täcker inte avgifterna för utbildningen de kostnader som utbildningen föranleder.

Yrkeshögskolornas näringsverksamhet kan bestå av t.ex. fortbildning inkl. arbetskraftspolitisk utbildning, skräddarsydd personalutbildning, uppdragsforskning, samfinansierade forskningsprojekt, om företagsfinansiären får rätten till de slutliga forskningsresultaten, produkter och tjänster till följd av forskningsresultat, konsult- och sakkunnigtjänster, mäsor och seminarier, campingområdesverksamhet, trycknings-, kopierings- och utskriftstjänster samt försäljning av publikationer.

Åtskiljande av verksamheterna vid beskattningen

Om en yrkeshögskola bedriver affärsverksamhet på annat sätt än i form av en separat bokföringsskyldig enhet, ska enligt 55 § i den nya yrkeshögskolelagen uppgifterna om affärsverksamhetens resultat presenteras separat i noterna till bokslutet i form av en resultaträkning. I beskattningen beräknas näringsverksamhetens resultat i enlighet med näringskattelagen. Till näringsverksamhetens förvärvskälla hör också näringsverksamhetens tillgångar och skulder. För beskattningen ska yrkeshögskolorna utöver en beräkning över näringsverksamhetens resultat ge in en redogörelse för den nämnda verksamhetens tillgångar och skulder. För att avskrivningar och räntor ska kunna presenteras på ett till-

förlitligt sätt med tanke på beskattningen är det nödvändigt att upprätta en balansräkning över näringsverksamheten. I skattehänseende är det tydligare om näringsverksamheten bedrivs genom ett separat bolag. På det sättet säkras man en bokföring över den ekonomi som gäller yrkeshögskolans offentliga uppgift och den som gäller yrkeshögskolans övriga verksamhet samt övrig uppföljning, så att det finns tillförlitliga, separata uppgifter om de olika verksamheterna.

Beskattning av fastighetsinkomster

Enligt den föreslagna 21 b § i inkomstskattelagen är yrkeshögskolorna skyldiga att betala skatt till kommunen och församlingen på inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för andra än allmänna ändamål, enligt den nedsatta skattesats som anges i 124 § 3 mom. i inkomstskattelagen. Under åren 2012—2015 bestäms inkomstskattesatsen i enlighet med 124 a § i inkomstskattelagen. På samma sätt som när det gäller universiteten ska yrkeshögskolornas fastighetsinkomster beskattas enligt en nedsatt skattesats. Till den del som fastigheten används för allmänt ändamål är fastighetsinkomsten skattefri inkomst för yrkeshögskolan. Användning som tjänar samhällets behov, t.ex. användning som skola, anses vara allmänt bruk av fastigheten. Enligt Skatteförvaltningens anvisning (Beskattningsanvisning för allmännyttiga samfund A47/200/2014 och Beskattningsanvisning till universiteten 258/349/2010) är fastigheten uthyrd för allmänt bruk endast när hyresgästen är en offentlig aktör såsom staten eller kommunen. I regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om beskattning av universiteten (RP 244/2009 rd) konstateras det dessutom dock att en fastighet anses användas för allmänna ändamål också då den hyrs ut till ett annat universitet som den hyrs ut till ett offentligt samfund eller en privaträttslig stiftelse och används för universitetets egentliga verksamhet. Också i Skatteförvaltningens beskattningsanvisning till universiteten har andra universitet i detta sammanhang jämförts med den offentliga sektorn. På motsvarande sätt finns det grunder för att uppskatta situationen på samma

sätt när fastigheten uthyrs till ett annat yrkeshögskoleaktiebolag för dess egentliga verksamhet.

När det gäller yrkeshögskolornas uthyrning av lokaler är det i praktiken fråga om t.ex. uthyrning i samband med överkapacitet, och verksamheten är inte omfattande. Om fastigheten anses ingå i näringsverksamhetens förvärvskälla, ska fastighetsinkomsten beskattas som en del av inkomsten av näringsverksamhet enligt normal skattesats för samfund.

Övergångsbestämmelser om de nuvarande yrkeshögskolorna i den nya yrkeshögskolelagen

Enligt övergångsbestämmelsen i 68 § i den nya yrkeshögskolelagen överförs från och med den 1 januari 2015 tillståndet för en huvudman för en yrkeshögskola som drivs i aktiebolagsform och blir ett tillstånd för aktiebolag enligt den nya yrkeshögskolelagen. Enligt paragrafen, med beaktande av riksdagens kulturutskotts precisering i sitt betänkande 10/2014 rd, om huvudmannen inte senast vid den tidpunkt som undervisnings- och kulturministeriet bestämmer har gett in till ministeriet en bolagsordning och ett aktieägaravtal enligt lagen, ska det tillstånd som överförs beviljas som ett tillfälligt tillstånd så att bolagsordningen och aktieägaravtalet kan fås i överensstämmelse med lagen eller i ett tillstånd som gäller tillsvidare utställs viss tid för att förbättra brister. När den nya yrkeshögskolelagen träder i kraft den 1 januari 2015 ska alla yrkeshögskolor i aktiebolagsform vara sådana yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i den lagen. De föreslagna bestämmelserna om yrkeshögskolornas inkomstbeskattning ska därmed omfatta också de yrkeshögskolor i aktiebolagsform som på det sätt som avses i övergångsbestämmelsen i den nya yrkeshögskolelagen har beviljats ett tillstånd.

Andra huvudmannaförmer än aktiebolag ska ansöka om det tillstånd för yrkeshögskoleverksamhet som beviljas aktiebolag. Statsrådet kan bevilja tillfälligt tillstånd för en samkommun som när den nya lagen träder i kraft har tillstånd enligt den gamla yrkeshögskolelagen och som inte enligt 7 § i den nya lagen beviljas tillstånd. Tillfälligt tillstånd

kan beviljas, om det är nödvändigt för att trygga ställningen för dem som inlett sina studier innan den nya lagen träder i kraft, för omorganisering av yrkeshögskoleverksamheten eller av något annat särskilt skäl. Ett tillfälligt tillstånd kan gälla högst till den 31 december 2016. Statsrådet har möjlighet till att bevilja tillfälligt tillstånd för ett aktiebolag som har grundats så att bolagsordningen och aktieägaravtalet kan fås i överensstämmelse med lagen eller i ett tillstånd som gäller tillsvidare utställa viss tid för att förbättra brister. Enligt undervisnings- och kulturministeriet har för alla tre samkommuners del som är huvudmän de aktiebolagen som kommer i stället för dem ansökt om sådant tillstånd för yrkeshögskoleverksamhet som beviljas aktiebolag och fr.o.m. inledning av 2015 finns det bara yrkeshögskolor i aktiebolagsform.

Mervärdesbeskattning

Till följd av den nya yrkeshögskolelagen ska alla yrkeshögskolor bedriva sin verksamhet i aktiebolagsform. De föreslagna bestämmelserna om yrkeshögskolornas mervärdesbeskattning ska omfatta också de yrkeshögskolor i aktiebolagsform som på det sätt som avses i 68 § 7 mom. i den nya yrkeshögskolelagen har beviljats ett tillfälligt tillstånd.

När den nya yrkeshögskolelagen trätt i kraft ska exempelvis bestämmelserna om kommuner och samkommuner i 6 och 8 § i mervärdesskattelagen inte tillämpas på yrkeshögskolorna.

Det är motiverat att också i fråga om mervärdesbeskattningen reglera yrkeshögskoleaktiebolagens skattemässiga ställning på motsvarande sätt som universitetens skattemässiga ställning är reglerad. Ändringen genomförs så att det fogas ett omnämnande om mervärdesskattskyldighet för yrkeshögskoleaktiebolag till 5 a § i mervärdesskattelagen, där det för närvarande föreskrivs om universitetens mervärdesskattskyldighet.

Yrkeshögskoleaktiebolagen ska enligt förslaget vara mervärdesskattskyldiga för rörelsemässig försäljning av varor och tjänster, om inte deras verksamhet med stöd av mervärdesskattelagen till någon del är mervär-

desskattefria. Yrkeshögskoleaktiebolagens utbildningstjänster i enlighet med 39 och 40 § i mervärdesskattelagen är skattefria. Däremot är exempelvis rörelsemässig försäljning av forsknings- och sakkunnigtjänster mervärdesskattepliktig.

Det föreslås att 30 § 1 och 3 mom. i mervärdesskattelagen samtidigt för tydlighetens skull ändras så att det till momenten fogas yrkeshögskoleaktiebolag enligt yrkeshögskolelagen som sådana aktörer till vilka nyttjanderätten till en fastighet överläts och för vilket uthyrare kan ansöka om att bli mervärdesskattskyldiga. När den nya yrkeshögskolelagen trätt i kraft finns det inte andra privata yrkeshögskolor i Finland än de yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i den nya lagen. Därför föreslås det att omnämnandet av privata yrkeshögskolor slopas i 30 § 1 och 3 mom. i mervärdesskattelagen. Enligt det föreslagna 30 § 1 mom. är det möjligt att ansöka om att bli skattskyldig för överlåtelse av nyttjanderätten till en fastighet, om fastigheten används av bl.a. ett sådant universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller ett yrkeshögskoleaktiebolag enligt yrkeshögskolelagen. Enligt det föreslagna 30 § 3 mom. kan ett fastighetsaktiebolag ansöka om att bli skattskyldigt, om bl.a. ett yrkeshögskoleaktiebolag enligt yrkeshögskolelagen är aktieägare.

3 Beaktande av Europeiska unionens reglering av statliga stöd vid beskattningen av yrkeshögskolorna

Bestämmelser om statligt stöd finns i artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). Enligt artikel 107.1 är stöd som ges av en medlemsstat eller med hjälp av statliga medel, av vilket slag det än är, som snedvrider eller hotar att snedvrida konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, oförenligt med den inre marknaden i den utsträckning det påverkar handeln mellan medlemsstaterna. Bestämmelsen i artikel 107 motsvarar den tidigare gällande bestämmelsen i artikel 87 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen. I artikel 107.2 och 107.3 an-

ges dock de undantag då stödåtgärder kan godkännas.

Den viktigaste grunden för att tillämpa reglerna om statligt stöd på skatteåtgärder är att man med åtgärden gör ett undantag från tillämpningen av det allmänna skattesystemet till förmån för vissa företag i medlemsstaterna. Skattefriheten utgör därför i princip en förmån ur statsstödsperspektiv.

Tillämpningen av reglerna om statligt stöd på åtgärder som omfattar direkt beskattning av företag behandlas i kommissionens meddelande av den 11 november 1998 (1998/C 384/03). Kommission har också den 9 februari 2004 gett en rapport om tillämpningen av meddelandet C(2004)434. Utbildningsverksamhetens karaktär med tanke på statliga stöd har behandlats i ett meddelande från kommissionen om tillämpningen av Europeiska unionens regler om statligt stöd på ersättning för tillhandahållande av tjänster av allmänt ekonomiskt intresse (2012/C 8/02), nedan *SGEI-meddelandet*.

Kommissionen har den 17 januari 2014 inlett ett offentligt samråd om ett utkast till ett meddelande om begreppet statligt stöd, i anslutning till reformen av statsstöden, nedan *utkastet till meddelande*. Avsikten med det nya meddelandet om statligt stöd är att förtydliga de centrala begreppen i samband med statligt stöd. Med hjälp av meddelandet klargörs hur kommissionen tolkar bestämmelserna i fördraget i enlighet med EU:s rättspraxis. Meddelandet ska ersätta bl.a. kommissionens meddelande om tillämpningen av reglerna om statligt stöd på åtgärder som omfattar direkt beskattning av företag. Kommissionens meddelande om begreppet statligt stöd torde godkännas under slutet av år 2014.

Enligt EU-domstolens vedertagna tolkningspraxis är företag enheter som utövar ekonomisk verksamhet, oberoende av deras rättsliga ställning och hur de finansieras. Enligt domstolens tolkning utgörs ekonomisk verksamhet av all verksamhet som går ut på att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad. Så kallad icke-ekonomisk verksamhet omfattas inte av reglerna om statligt stöd. Enligt utkastet till meddelande från kommissionen är en enhet som bedriver både ekonomisk och icke-ekonomisk verksamhet att betrakta som ett företag endast med avse-

ende på den ekonomiska verksamheten. Enligt EU-domstolens och tribunalens rättspraxis kan även icke-vinstdrivande enheter erbjuda varor och tjänster på en marknad. I sådana fall tillämpas reglerna om statligt stöd på dem.

Enligt EU-domstolens rättspraxis kan allmän utbildning som anordnas inom ett nationellt utbildningssystem som finansieras och övervakas av staten betraktas som icke-ekonomisk verksamhet. Domstolen har till denna del konstaterat att staten ”genom att upprätta och upprätthålla ett sådant system för offentlig undervisning som i regel finansieras med medel ur den offentliga budgeten och inte av eleverna eller deras föräldrar, inte avser att bedriva verksamhet i vinstsyfte utan endast att uppfylla sina sociala, kulturella och utbildningspolitiska uppgifter gentemot sina medborgare”. Domstolen har också konstaterat att den offentliga utbildningens icke-ekonomiska art i princip inte påverkas av att elever eller deras föräldrar ibland måste betala undervisnings- eller inskrivningsavgifter som bidrar till att finansiera kostnaderna för att driva systemet. Sådana avgifter täcker ofta endast en bråkdel av de verkliga kostnaderna för tjänsten och kan således inte betraktas som betalning för den tjänst som tillhandahålls. Enligt EU-domstolen kan dessa principer tillämpas till offentliga undervisningstjänster, t.ex. yrkesutbildning och universitetsutbildning.

I kommissionens meddelande om rambestämmelserna för statligt stöd till forskning, utveckling och innovation (EUT 2014/C 198/01) behandlas offentlig finansiering av forskningsorganisationernas forsknings- och utvecklingsverksamhet. Om en och samma forskningsorganisation bedriver verksamheter av såväl ekonomisk som icke-ekonomisk art omfattas de icke-ekonomiska verksamheternas offentliga finansiering inte tillämpningsområdet för statligt stöd. Förutsättningen är att den ekonomiska verksamheten och den övriga verksamheten samt intäkterna av, kostnaderna för och finansieringen av verksamheterna klart kan skiljas åt, så att överföring av korssubvention till den ekonomiska verksamheten undviks effektivt. Med hjälp av bokslutet för samfundet i fråga kan bevisas att intäkterna, kostnaderna och finansie-

ringen för de olika verksamheterna har särskiljts korrekt.

Exempelvis forskningsorganisationernas primära verksamhet är normalt inte av ekonomisk art. Till den primära verksamheten hör särskilt utbildning för att få ökade personalresurser och ökad skicklighet, oberoende forsknings- och utvecklingsverksamhet för att öka kunskap och förbättra förståelse, inklusive forsknings- och utvecklingsverksamhet som baserar sig på samarbete vid faktiskt samarbete, samt omfattande spridning av forskningsresultat på ett icke-diskriminerande sätt och utan ensamrätt.

Om forskningsorganisationer eller forskningsinfrastrukturer används för ekonomisk verksamhet, såsom för uthyrande av anordningar eller laboratorier till företag, för tjänster till företag eller för kontraktsforskning, uppfattas den offentliga finansieringen av den ekonomiska verksamheten vanligen som statsstöd, om forskningsorganisationen eller forskningsinfrastrukturen inte anses vara enbart en förmedlare och reglerna om statligt stöd tillämpas på den slutliga stödtagaren. Företag som samarbetar med offentligt finansierade forskningsorganisationer och infrastrukturer kan till följd av samarbetet i vissa situationer få en förmån som enligt reglerna om statligt stöd kan ses som indirekt statsstöd till företagen.

Yrkeshögskolorna enligt den nya yrkeshögskolelagen ska fortsättningsvis vara en del av det offentligt finansierade högskoleväsendet och ha lagstadgade uppgifter. Ur synvinkel av EU:s regler om statligt stöd och om konkurrensneutralitet ska yrkeshögskolorna dock på samma sätt som andra vara skattskyldiga för den ekonomiska verksamhet som de bedriver. Inkomstskattesatsen för samfund ska tillämpas på inkomst från denna verksamhet. Det är dessutom viktigt att den verksamhet som kan betraktas som ekonomisk verksamhet och den icke-ekonomiska verksamheten samt kostnaderna för och finansieringen av verksamheterna klart kan skiljas åt, så att överföring av korssubvention till den ekonomiska verksamheten undviks.

Inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för allmänna ändamål ska vara skattefria för yrkeshögskoleaktiebolagen. Inkomster av fastighet eller del av fastighet

som används för andra än allmänna ändamål beskattas enligt en nedsatt skattesats. Om yrkeshögskolornas fastighetsinkomster utgående från reglerna om statligt stöd anses hänföra sig till ekonomisk verksamhet, ska inkomsten i princip beskattas enligt den normala skattesatsen för samfund. I praktiken är yrkeshögskolornas uthyrning av lokaler dock ringa, såsom uthyrning i samband med överkapacitet. För att hindra att en finansiering i form av verksamhetens skattefrihet eller lägre skattesats överförs till hyresgästens ekonomiska verksamhet ska uthyrningen i varje fall följa marknadspriser.

Om infrastrukturen eller forskningsorganisationen används så gott som enbart till annat än ekonomisk verksamhet, kan finansieringen av den, enligt utkastet till meddelande från kommissionen och enligt kommissionens meddelande om rambestämmelserna för statligt stöd till forskning, utveckling och innovation, falla helt utanför tillämpningen av reglerna om statligt stöd. Den ekonomiska användningen ska dock i sådana fall gälla enbart anknytande verksamhet, dvs. verksamhet som direkt anknyter till verksamheten av infrastrukturen eller forskningsorganisationen och är nödvändig för den, eller som har ett nära samband med den huvudsakliga icke-ekonomiska användningen och är begränsad till sin omfattning.

4 Propositionens konsekvenser

Konsekvenser för skatteintäkterna

Inkomstbeskattning

Bruket av aktiebolagsformen som en form för att driva yrkeshögskolor har snabbt ökat. Yrkeshögskolor som bedrivs i aktiebolagsform har vid inkomstbeskattningen i regel ansetts vara allmännyttiga samfund. Allmännyttiga samfund är skyldiga att betala skatt på sina näringsinkomster enligt skattesatsen för samfund samt på inkomster av fastighet enligt en nedsatt skattesats i sådana fall när fastigheten eller en del av den används för andra än allmänna eller allmännyttiga ändamål. Den föreslagna ändringen förändrar därmed inte skattebehandlingen av den när-

ingsverksamhet som yrkeshögskolor som redan i dag i aktiebolagsform bedriver. Den föreslagna bestämmelsen ändrar behandlingen av inkomster av fastigheter så att endast inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för allmänna ändamål ska vara skattefria för yrkeshögskoleaktiebolagen.

Till den del som tillstånd att bedriva yrkeshögskoleverksamhet för närvarande beviljats samkommuner eller tidigare också kommuner ändras den skattemässiga ställningen för yrkeshögskolorna i någon mån till följd av den nya yrkeshögskolelagen som behandlas av riksdagen, eftersom verksamheten enligt den nya lagen får bedrivas enbart i aktiebolagsform. I fortsättningen ska näringsverksamhet inte längre beskattas enligt en nedsatt skattesats. Med beaktande av de för närvarande få aktörerna beräknas ändringen inte nämnvärt inverka på skatteintäkterna. På motsvarande sätt ändras den skattemässiga behandlingen av fastighetsinkomster så att enbart inkomster av fastighet eller del av fastighet som används för allmänna ändamål ska vara skattefria.

Den föreslagna ändringen av inkomstskattelagen beräknas därmed inte i sig nämnvärt påverka skatteintäkterna, utan det är fråga om en bestämmelse som klargör beskattningen av yrkeshögskoleverksamhet som bedrivs i aktiebolagsform.

Mervärdesbeskattning

Den föreslagna ändringen av mervärdeskattelagen har inga konsekvenser för skatteintäkterna när det gäller försäljningsverksamheten vid yrkeshögskolor som tidigare haft en kommun eller en samkommun som huvudman. Ändringen påverkar däremot i regel mervärdesbeskattningen av yrkeshögskolor i form av allmännyttiga samfund så att den verksamhet som dessa yrkeshögskolor bedriver i större omfattning än tidigare kan anses vara rörelsemässig verksamhet. Detta kan förväntas öka skatteintäkterna i någon mån.

Anskaffningar för yrkeshögskoleaktiebolagens mervärdesskattepliktiga verksamhet är också i fortsättningen normalt avdragbara i mervärdesbeskattningen. Yrkeshögskolor med en kommun eller en samkommun som

huvudman har dessutom genom kommunernas rätt till återbäring haft rätt att få tillbaka den mervärdesskatt som ingått i anskaffningar i samband med den skattefria utbildningsverksamheten. När yrkeshögskolor med en samkommun som huvudman ombildas till yrkeshögskolor i aktiebolagsform har de inte längre rätt till den återbäring som kommunerna får.

I regeringens proposition med förslag till ny yrkeshögskolelag är avsikten enligt lagstiftningen i yrkeshögskolereformens andra steg att i fråga om yrkeshögskolorna vid ingången av 2015 övergå till ett kompensationsförfarande enligt principen euro för euro när det gäller de mervärdesskatteutgifter som alla lagstadgade uppgifter medför. Utöver lokalhyror och investeringar ska också mervärdesskatter till följd av anskaffning av ämnen, materiel och tjänster kompenseras. Mervärdesskattekomensationen ska dimensioneras enligt uppgifterna från det senast fastställda bokslutet så att yrkeshögskolans mervärdesskatteutgifter enligt bokslutet för varje år kompenseras två år efter bokslutsåret. Bestämmelserna och förfarandena i fråga om komensationen ska genomföras så att de inte leder till dubbla förmåner. I praktiken innebär det föreslagna förfarandet för mervärdesskattekomensationen att behandlingen av yrkeshögskolornas mervärdesskatter är i överensstämmelse med motsvarande förfarande för universiteten.

I regeringens proposition med förslag till ny yrkeshögskolelag konstateras det att de ändringar i 30 § 1 och 3 mom. i mervärdesskattelagen som krävs på grund av mervärdesskattekomensationen för hyror trädde i kraft de 1 januari 2014. I propositionen föreslås det också andra övergångsbestämmelser och övriga bestämmelser som gäller genomförande och finansiering av mervärdesskattekomensationerna.

Konsekvenser för yrkeshögskoleaktiebolagen

Det kan uppstå administrativa kostnader för yrkeshögskolorna till följd av beräkningen av det separata resultatet för näringsverksamheten och till följd av utredningar som gäller näringsverksamhetens tillgångar och

skulder. Det kan också uppstå administrativa kostnader till följd av att näringsverksamheten bedrivs genom ett separat bolag. Yrkeshögskolorna har dock redan nu motsvarande kostnader när de bedriver verksamhet i form av allmännyttiga samfund.

Kravet på aktiebolagsform enligt den nya yrkeshögskolelagen påverkar den skattesats som ska tillämpas vid inkomstbeskattningen av näringsverksamheten, om huvudmannen för verksamheten tidigare har varit en samkommun eller en kommun. Om huvudmannen för verksamheten tidigare har varit en kommun, och verksamheten bedrivits inom kommunens eget område, har en eventuell näringsverksamhet dessutom varit helt skattefri. Den skattesats som tillämpas på näringsverksamheten ska dock vara den samma oberoende av om yrkeshögskoleaktiebolagets skattemässiga ställning fastställs i enlighet med bestämmelserna om allmännyttiga samfund i 22 § i inkomstskattelagen eller om yrkeshögskolornas skattemässiga ställning föreskrivs separat på samma sätt som om universitetens skattemässiga ställning föreskrivs. Bedömningen är att särskilda bestämmelser om den skattemässiga ställningen gör skattebehandlingen tydligare också ur yrkeshögskolornas synvinkel. När det gäller fastighetsinkomsterna ska skattefrihet tillämpas endast när fastigheten används för allmänt ändamål.

5 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Utlåtande om propositionen har lämnats av följande instanser: arbets- och näringsministeriet, undervisnings- och kulturministeriet, Finlands Kommunförbund rf, Mikkelin Ammattikorkeakoulu Oy, Oulun Ammattikorkeakoulu Oy, Rådet för yrkeshögskolornas rektorer Arene rf och Skatteförvaltningen. I en bilaga till undervisnings- och kulturministeriets utlåtande fanns utlåtanden av vissa yrkeshögskolor.

6 Andra frågor som påverkar propositionen

Riksdagen behandlar regeringens proposition till riksdagen med förslag till yrkes-

högskolelag och till lag om ändring av 49 § i universitetslagen (RP 26/2014 rd). Riksdagens kulturutskott har lämnat sitt betänkande i saken (KuUB 10/2014).

7 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Bestämmelserna om inkomstbeskattningen av yrkeshögskoleaktiebolagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2015.

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

1.

Lag**om ändring av inkomstkattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
föreslås till inkomstkattelagen (1535/1992) en ny 21 b § som följer:

21 b §

Yrkeshögskoleaktiebolagens skattskyldighet

Yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i
yrkeshögskolelagen (---/---) är skyldiga att
betala skatt endast på sina näringsinkomster.
De är dessutom skyldiga att betala skatt till
kommunen och församlingen på inkomster

av fastighet eller del av fastighet som an-
vänds för andra än allmänna ändamål enligt
den inkomstkattesats som anges i 124 §
3 mom.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskatt-
ningen för 2015.

2.

Lag**om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) mellanrubriken före 5 a § samt 5 a § och 30 § 1 och 3 mom.,
 sådana de lyder, mellanrubriken före 5 a § och 5 a § i lag 1740/2009 samt 30 § 1 och 3 mom. i lag 762/2013, som följer:

Universiteten och yrkeshögskolorna

5 a §

De universitet som avses i 1 § i universitetslagen (558/2009), Helsingfors universitet inbegripet, och yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen (---/---) är skyldiga att betala skatt för sådan verksamhet som avses i 1 §.

30 §

För överlåtelse av nyttjanderätten till en fastighet betalas med avvikelse från 27 § skatt, om överlåtaren ansöker om att bli skattskyldig för denna verksamhet. Skattskyldigheten gäller endast den fastighet eller den del av en fastighet som nämns i ansökan. Skattskyldigheten förutsätter att fastigheten fortlöpande används för verksamhet som berättigar till avdrag enligt 10 kap. eller att fas-

tigheten används av staten, av ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller av ett yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen.

—————
 Ett fastighetsaktiebolag, vars aktieägare själva använder eller hyr eller arrenderar ut den del av fastigheten som de besitter på basis av sina aktier, kan ansöka om att bli skattskyldigt endast om aktieägarna har rätt att till fullt belopp dra av den skatt som ingår i vederlaget eller om staten, ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller ett yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen är aktieägare.
 —————

—————
 Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 30 oktober 2014

Statsminister

ALEXANDER STUBB

Finansminister *Antti Rinne*

2.

Lag**om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i mervärdesskattelagen (1501/1993) mellanrubriken före 5 a § samt 5 a § och 30 § 1 och 3 mom.,

sådana de lyder, mellanrubriken före 5 a § och 5 a § i lag 1740/2009 samt 30 § 1 och 3 mom. i lag 762/2013, som följer:

*Gällande lydelse**Universiteten*

5 a §

De universitet som avses i 1 § i universitetslagen (558/2009), Helsingfors universitet inbegripet, är skyldiga att betala skatt för sådan verksamhet som avses i 1 §.

30 §

För överlåtelse av nyttjanderätten till en fastighet betalas med avvikelse från 27 § skatt, om överlåtaren ansöker om att bli skattskyldig för denna verksamhet. Skattskyldigheten gäller endast den fastighet eller den del av en fastighet som nämns i ansökan. Skattskyldigheten förutsätter att fastigheten fortlöpande används för verksamhet som berättigar till avdrag enligt 10 kap. eller att fastigheten används av staten, av ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller av *en privat yrkeshögskola*.

Ett fastighetsaktiebolag, vars aktieägare själva använder eller hyr eller arrenderar ut den del av fastigheten som de besitter på basis av sina aktier, kan ansöka om att bli skattskyldigt endast om aktieägarna har rätt att till fullt belopp dra av den skatt som ingår i ve-

*Föreslagen lydelse****Universiteten och yrkeshögskolorna***

5 a §

De universitet som avses i 1 § i universitetslagen (558/2009), Helsingfors universitet inbegripet, *och yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen (---/---)* är skyldiga att betala skatt för sådan verksamhet som avses i 1 §.

30 §

För överlåtelse av nyttjanderätten till en fastighet betalas med avvikelse från 27 § skatt, om överlåtaren ansöker om att bli skattskyldig för denna verksamhet. Skattskyldigheten gäller endast den fastighet eller den del av en fastighet som nämns i ansökan. Skattskyldigheten förutsätter att fastigheten fortlöpande används för verksamhet som berättigar till avdrag enligt 10 kap. eller att fastigheten används av staten, av ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller av *ett yrkeshögskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkeshögskolelagen*.

Ett fastighetsaktiebolag, vars aktieägare själva använder eller hyr eller arrenderar ut den del av fastigheten som de besitter på basis av sina aktier, kan ansöka om att bli skattskyldigt endast om aktieägarna har rätt att till fullt belopp dra av den skatt som ingår i ve-

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

derlaget eller om staten, ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller *en privat yrkeshögskola* är aktieägare.

derlaget eller om staten, ett universitet som avses i 1 § i universitetslagen eller *ett yrkes-
högskoleaktiebolag som avses i 5 § i yrkes-
högskolelagen* är aktieägare.

Denna lag träder i kraft den 20 .