

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om
ändring av 30 a § lagen om förskottsuppbörd**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås en ändring av lagen om förskottsuppbörd. Enligt förslaget skall en försäkringsanstalt verkställa förskotts-innehållning på den försäkringsersättning som anstalten betalar för skogsskada. Vidare föreslås att förskottsinnehållning inte skall verkställas på mervärdesskattens andel av försälj-

ningsinkomsten av virke och inte heller på grundval av sådana skattskyldigas virkesförsäljning som valt det arealbaserade beskattningssystemet.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1995. Den skall tillämpas från den 1 januari 1995 och på prestationer därefter.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Enligt 43 § 2 mom. inkomstskattelagen (1535/92) betraktas också försäkringsersättning för skogsskador såsom kapitalinkomst av skogsbruk. Sådana försäkringsersättningar är exempelvis ersättningar till följd av skogsbrand eller storm. På kapitalinkomster av skogsbruk verkställs i allmänhet förskottsinnehållning, dock inte på försäkringsersättning för skogsskador. Därför föreslås att 30 a § lagen om förskottsuppbörd (1549/92) kompletteras så att försäkringsanstalten skall verkställa förskottsinnehållning på den försäkringsersättning som anstalten betalar för skogsskador. Enligt förslaget skall på en försäkringsanstalt som är skyldig att verkställa förskottsinnehållning tillämpas samma stadganden som på den som köper virke.

Skogsbruket är numera i regel en mervärdesskattefri verksamhet. Den som idkar skogsbruk kan dock ansöka om att bli mervärdesskattskyldig. Då betalar den skogsägare som ansökt om att bli skattskyldig skatt för försäljningen av virke eller skogsavverkningsrätten. Enligt den nuvarande lagen om förskottsuppbörd skall den som köper virke verkställa förskotts-

innehållning på den betalda köpesumman, från vilken mervärdesskattens andel inte avdras. Förfaringsättet leder ofta till en för stor förskottsinnehållning, varvid ändring måste sökas däri. För att avhjälpa missförhållandet föreslås att förskottsinnehållning inte verkställs på mervärdesskattens andel.

Åren 1993 och 1994 har förskottsinnehållning verkställts hos den skattskyldige i samband med virkesförsäljning oberoende av vilket skogsskattesystem han väljer. Valet skall ha blivit gjort senast innan beskattningen för skatteåret 1993 har slutförts. Hos de skattskyldiga som väljer det arealbaserade skogsskattesystemet motsvarar förskottsinnehållningen inte tillräckligt exakt de krav på rätt tid och belopp som ställs på skatten. Vid förskottsuppbörd kan beloppet av den kalkylerade inkomsten beaktas bättre. Därför föreslås att förskottsinnehållning inte skall verkställas om den skattskyldiges skogsbeskattning verkställs på grundval av nettoinkomsten av skogsbruket.

Den som köper virke skall veta om han är skyldig att verkställa förskottsinnehållning eller inte. Därför skall den som säljer virke för köparen förete en utredning om saken. En lämplig utredning är exempelvis förskottsdebet-

sedeln, av vilken framgår att den getts på grundval av nettoinkomsten av skogsbruket. Ett av skattebyrån utfärdat intyg kunde också vara en sådan utredning. Om utredningen skall stadgas genom förordning.

Enligt 45 § beskattningslagen (1548/92) skall den som köper virke inom januari till skattemyndigheterna ge in uppgifter från föregående år om vilka som har sålt virke, om det pris som har betalats samt om huruvida det har varit fråga om rot- eller leveransförsäljning. Även om förskottsinnehållning inte verkställs, skall uppgifterna ges för bl.a. granskningen av mervärdesskatten. Enligt de anvisningar som hittills getts tillfälliga köpare av virke har dessa inte behövt lämna årsanmälan om virkesköp. Till denna del skall anvisningarna ändras.

2. Propositionens verkningar

Propositionen underlättar förskottsuppbörden inom skogsbruket i rätt tid och till rätt belopp.

Förvaltningsmässigt leder propositionen till en ökning av antalet förskottsdebetsedlar, men samtidigt minskar antalet personer som söker rättelse i innehållningen.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet med utgångspunkt i skattestyrelsens förslag.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1995. Den skall tillämpas på de prestationer som betalas den 1 januari 1995 eller därefter oberoende av när virkesaffären gjordes, när virket fälldes eller skogen drabbades av skada.

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

L a g

om ändring av 30 a § lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 30 a § 1—3 mom. lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd (418/59) sådana de lyder i lag av den 30 december 1992 (1549/92), som följer:

30 a §

Den som köper virke skall på den köpesumma som han betalar verkställa förskottsinnehållning, då den som säljer virket upplåter rätt att avverka stamvirke i sin skog eller genom leveransköp säljer trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved, brännved och flis, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke. En försäkringsanstalt skall verkställa förskottsinnehållning på den försäkringsersättning som anstalten betalar för skogsskada.

Förskottsinnehållningen är 18 procent av den i 1 mom. avsedda prestationen utan mervärdesskattens andel.

Förskottsinnehållning verkställs inte på prestationer som avses i 1 mom., om

1) dessa betalas till samfund som avses i inkomstskattelagen,

2) köpesumman för virke som köpts hos en och samma försäljare eller beloppet av försäkringsersättning uppgår till högst 500 mark,

3) skogsbeskattningen i fråga om den mottagare av prestationen som avses i 1 mom. verkställs på grundval av nettoinkomsten av skogsbruket uträknad enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

—————
Denna lag träder i kraft den
199 .

Lagen tillämpas första gången på förskottsuppbörden för 1995.

Helsingfors den 16 september 1994

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Mauri Pekkarinen

Lag

om ändring av 30 a § lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 30 a § 1—3 mom. lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd (418/59) sådana de lyder i lag av den 30 december 1992 (1549/92), som följer:

Gällande lydelse

30 a §

Den som köper virke skall verkställa förskottsinnehållning på den köpesumma som han betalar, då den som säljer virket upplåter rätt att avverka stamvirke i sin skog eller genom leveransköp säljer trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved, brännved och flis, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke.

Förskottsinnehållningen är 18 procent av den prestation som avses i 1 mom.

Förskottsinnehållning verkställs inte på prestationer som avses i 1 mom., om dessa betalas till samfund som avses i inkomstskattelagen eller om köpesumman för virke som köpts hos en och samma säljare uppgår till högst 500 mark,

Föreslagen lydelse

30 a §

Den som köper virke skall på den köpesumma som han betalar verkställa förskottsinnehållning, då den som säljer virket upplåter rätt att avverka stamvirke i sin skog eller genom leveransköp säljer trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved, brännved och flis, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke. *En försäkringsanstalt skall verkställa förskottsinnehållning på den försäkringsersättning som anstalten betalar för skogsskada.*

Förskottsinnehållningen är 18 procent av den i 1 mom. avsedda prestationen *utan mervärdesskattens andel.*

Förskottsinnehållning verkställs inte på prestationer som avses i 1 mom., *om*

1) dessa betalas till samfund som avses i inkomstskattelagen,

2) köpesumman för virke som köpts hos en och samma försäljare eller beloppet av försäkringsersättning uppgår till högst 500 mark,

3) skogsbeskattningen i fråga om den mottagare av prestationen som avses i 1 mom. verkställs på grundval av nettoinkomsten av skogsbruket uträknad enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk.

Denna lag träder i kraft den

199 .

Lagen tillämpas första gången på förskottsuppbörden för 1995.
