

RP 151/2011 rd

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av tonnageskattelagen och om upphävande av lagen om ändring av tonnageskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att tonnageskattelagen ändras. Det föreslås samtidigt att den lag om ändring av tonnageskattelagen som utfärdades i december 2009 upphävs innan den träder i kraft, eftersom Europeiska unionens kommission inte har godkänt alla bestämmelser i den. I propositionen föreslås det att i lagen görs alla de ändringar som kommissionen har godkänt och de ändringar som kommissionen har krävt att ska göras.

I propositionen föreslås det ändringar i flaggkraven för de fartyg som är föremål för tonnagebeskattning, beräkningen av tonnageskatt, beskattningen av utdelning, föreskrifterna om att tonnageskattskyldigheten gäller en koncern, avdragen för förluster som tidigare fastställts vid inkomstbeskattningen samt bestämmelserna om koncernbidrag i enlighet med vad som föreskrivs i den lag som föreslås bli upphävd.

Det föreslås att till lagen fogas en bestämmelse enligt vilken de fartyg som bolaget självt använder för sådan verksamhet som avses i lagen alltid ska utgöra minst 20 procent av rederiets bruttotonnage. Enligt förslaget ska definitionerna på bogserbåtar och de verksamheter som är anknutna till den tonnagebeskattade verksamheten preciseras. Det föreslås att bestämmelsen om beräkning av det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av anläggningstillgångar ändras och att det i lagen tas in en bestämmelse om lindring av skatteskuld som ingår i maximibeloppet och om det maximala avdrag som kan göras vid inkomstbeskattningen för ett fartyg som skaffats det skatteår som föregår tonnageskatteperioden.

Lagarna avses träda i kraft den 1 mars 2012. Ändringarna i tonnageskattelagen tillämpas första gången vid beskattningen för det skatteår som inleddes under kalenderåret 2011.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
INNEHÅLL	2
ALLMÅN MOTIVERING	3
1 NULÄGE	3
2 MÅLSÄTTNING OCH DE VIKTIGASTE FÖRSLAGEN	3
3 PROPOSITIONENS KONSEKVENSER	6
4 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN	7
DETALJMOTIVERING	7
1 LAGFÖRSLAG	7
1.1 Tonnageskattelagen.....	7
1.2 Lagen om ändring av tonnageskattelagen	13
2 IKRAFTTRÄDANDE	13
LAGFÖRSLAG	14
om ändring av tonnageskattelagen	14
om upphävande av en lag om ändring av tonnageskattelagen.....	22
BILAGA	23
PARALLELLEXTER	23
om ändring av tonnageskattelagen	23

ALLMÄN MOTIVERING

1 Nuläge

Den gällande tonnageskattelagen (476/2002), nedan kallad *den gällande lagen*, har ändrats genom lagen om ändring av tonnageskattelagen (1249/2009), nedan kallad 2009 års lag, som stadfästes den 22 december 2009 och som ska träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning av statsrådet. Ett villkor för sättande i kraft av 2009 års lag är att Europeiska unionens kommission godkänner det stöd som föreslås i bestämmelserna i lagen som godtagbart statligt stöd till sjötransport. Enligt artikel 108.3 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, nedan kallat *EUF-fördraget*, ska kommissionen underrättas i så god tid att den kan yttra sig om alla planer på att vidta eller ändra stödåtgärder i fråga om statligt stöd. Stödåtgärden får inte genomföras förrän kommissionen har fattat ett slutgiltigt beslut i frågan. Om kommissionen anser att någon planerad åtgärd inte är förenlig med Europeiska unionens inre marknad, inleder den ett formellt granskningsförfarande.

Den 26 februari 2010 lämnade Finland en anmälan till kommissionen om ändringen av tonnageskattelagen (förhandsnotifiering till kommissionen nr PN51/2010) i enlighet med artikel 108.3 i EUF-fördraget. Efter den preliminära behandlingen notifierades kommissionen den 14 oktober 2010 om ärendet, som i kommissionen benämns N448/2010. Kommissionen har under notifieringsförfarandet meddelat de finländska myndigheterna att 2009 års lag inte till alla delar uppfyller kommissionens krav för ett tonnageskattesystem som lämpar sig för Europeiska unionens inre marknad. De finländska myndigheterna har i samband med notifieringsförfarandet meddelat att de förbinder sig att följa reglerna om statligt stöd och låter bli att genomföra 2009 års lag, om kommissionen anser att någon bestämmelse i lagen inte står i harmoni med de regler om statligt stöd som anges i meddelande C(2004) 43 från kommissionen – Gemenskapens riktlinjer för statligt stöd till sjötransport, nedan kallat *riktlinjerna för statligt stöd till sjötransport*, eller i övriga regler om statligt stöd. De finländska

myndigheterna har också förbundit sig att ändra lagen till de delar kommissionen kräver detta.

Kommissionen har den 20 december 2011 fattat beslut om att godkänna ändringarna i tonnageskattelagen i enlighet med de finländska myndigheternas förbindelser.

2 Målsättning och de viktigaste förslagen

Lagen från år 2009 grundar sig på det beslut som statsminister Vanhanens andra regering fattade sommaren 2008 om att revidera beskattningen av rederierna och öka stöden till sjöfarten. Det primära målet med lagen är att främja den internationella konkurrenskraften för fartyg som seglar under finsk flagg. Till målen hör också att garantera att det finns tillräcklig finsk arbetskraft inom sjöfartssektorn samt att sjöfartskompetensen upprätthålls. Ändringarna i 2009 års lag gäller beräkningen av tonnageskattens belopp, beskattningen av utdelning, verksamheter som hör till tonnagebeskattad verksamhet, möjligheten att göra avskrivningar för anläggningstillgångar som används inom sådan verksamhet som delvis omfattas av inkomstbeskattning, flaggkraven för de fartyg som är föremål för tonnagebeskattning, föreskrifterna om att tonnageskattskyldigheten gäller en koncern, fastställande av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet, avdrag för förluster som tidigare faststälts vid inkomstbeskattningen, möjligheten till koncernbidrag, återanskaffningsreserven för tonnagebeskattad verksamhet, minskande av den skatteskuld som har uppkommit under den tid bolaget varit föremål för inkomstbeskattning före övergången till tonnagebeskattning, inkomstföring av kalkylerad ränta, sanktioner som påförs då bolaget avförs ur tonnageskattesystemet samt inledandet av en ny tonnageskatteperiod.

Kommissionen meddelade under notifieringsförfarandet för 2009 års lag att lagen inte till alla delar uppfyller förutsättningarna för ett godtagbart tonnageskattesystem. I punkt 3.1 i riktlinjerna för statligt stöd till sjötransport förutsätts det att de skattemässiga förde-

larna inom tonnageskattesystemet begränsas till sjöfartsverksamhet och att stödet inte får spilla över till bolagets affärsverksamhet som inte är sjöfartsrelaterad. Med tanke på det statliga stöd som beviljas inom ramen för tonnageskattesystemet är det rättmätigt att inrikta stödet enbart på sjöfart. Dessutom ska ett tonnageskattesystem som lämpar sig för den inre marknaden i tillämpliga delar motsvara kommissionens riktlinjer i tidigare beslut om tonnageskattesystem, om det inte finns särskilda skäl att avvika från dessa. Kommissionen har i enlighet med riktlinjerna för statligt stöd till sjötransport och sina tidigare beslut krävt att Finland ska ändra de bestämmelser i 2009 års lag som gäller verksamheter som hör till tonnagebeskattad verksamhet, möjligheten att göra avskrivningar för anläggningstillgångar som används inom sådan verksamhet som delvis omfattas av inkomstbeskattning, fastställande av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet, minskande av den skatteskuld som har uppkommit under den tid bolaget varit föremål för inkomstbeskattning före övergången till tonnagebeskattning, samt inkomstföring av kalkylerad ränta.

För att uppfylla de krav som kommissionen ställer föreslås det att de bestämmelser i 2, 7 och 8 § i 2009 års lag som gäller bolagets egen verksamhet, tillfällig uthyrning av fartyg samt bogserbåtar och de verksamheter som är anknutna till den tonnagebeskattade verksamheten ska preciseras. Den gällande lagen ändras så att den innehåller ändringarna i 2009 års lag med beaktande av kommissionens tilläggskrav.

Det föreslås att 6 § i lagen ändras så att förluster som uppkommit inom annan än tonnagebeskattad verksamhet ska vara avdragsgilla i inkomstbeskattningen som det föreskrivs i 2009 års lag, men att ordalydelsen i paragrafen preciseras jämfört med den i 2009 års lag. Det föreslås dessutom att 6 § ska innehålla en begränsning av avskrivning av nya fartyg under det sista inkomstskatteåret före övergången till tonnagebeskattning.

Bestämmelsen anknyter till kommissionens krav angående lindringen av skatteskuld.

Det föreslås att 30 § i lagen ändras i enlighet med 2009 års lag, dock så att en övre gräns för andelen fartyg som bolaget har in-

hyrt på viss tid eller för viss resa av brutto-dräktigheten av bolagets tonnagebeskattade fartyg fogas till paragrafen i enlighet med kommissionens krav.

Kommissionen godkände inte i oförändrad form den möjlighet att delvis dra av anläggningstillgångar i inkomstbeskattningen som ingår i 2009 års lag, när nyttigheten endast delvis används i den tonnagebeskattade verksamheten. Det föreslås därför att 12 § i den gällande lagen inte ska ändras i enlighet med 2009 års lag. Anskaffningsutgifterna för anläggningstillgångar kan således inte heller i framtiden dras av delvis vid inkomstbeskattningen.

Kommissionen har förutsatt att bestämmelserna om lindring av skatteskulden ska vara minst lika stränga som i de system som kommissionen redan godkänt. För att detta villkor ska uppfyllas ska det högsta belopp som betraktas som inkomst och den skatteskuld som ingår i detta belopp räknas separat för bolagets alla fartyg, så att beloppet av den vinst eller förlust som uppkommer vid fartygsöverlåtelsen kan räknas per fartyg. Dessutom ska den årliga lättningen av skatteskulden som ingår i det högsta belopp som betraktas som inkomst och som räknats per fartyg understiga det stödtak som avses i punkt 11 i riktlinjerna för statligt stöd till sjötransport. Denna metod avviker väsentligt från bestämmelserna både i den gällande lagen och i 2009 års lag, som bägge grundar sig på beräkningssättet i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968), nedan kallad *NärSkL*, varför inkomster av överlåtelse av fartyg uppkommer endast om den sammanlagda utgiftsresten av förslitning underkastade anläggningstillgångar blir negativ.

I enlighet med kommissionens villkor för godkännande föreslås det att i lagen tas in ett förfarande för lindring av skatteskuld som motsvarar de principer för tonnageskattesystem som kommissionen godkänt tidigare. Det föreslås i 15 § att uträkningen av det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av anläggningstillgångar i fråga om nyttigheter som hänförs till anläggningstillgångar enligt 30 § i *NärSkL* görs så att fartyg betraktas som enstaka nyttigheter, medan andra nyttigheter betraktas som en separat post.

Det finländska inkomstskattesystemet möjliggör dock inte i likhet med andra länder ett exakt fastställande av skatteskulden per fartyg, eftersom fartygen hör till den utgiftsrest som avses i 30 § i NärSkL och från vilken avskrivningen vid inkomstbeskattningen görs i en post. Med beaktande av de begränsningar som det finländska inkomstskattesystemet ställer föreslås det att det högsta belopp som betraktas som inkomst och således också skatteskulden ska fastställas för varje fartyg enligt deras verkliga värde och deras inbördes förhållande.

Det föreslås att den skatteskuld som ingår i det högsta belopp som betraktas som inkomst ska minska gradvis så att från det högsta belopp som betraktas som inkomst för en till anläggningstillgångarna hänförlig nyttighet avdras under tonnageskatteperioden 1/9 för varje förflutet skatteår av tonnageskatteperioden. Skatteskulden som ingår i det högsta belopp som betraktas som inkomst ska därmed minska för den skattskyldige under tonnageskatteperiodens tio år. Det föreslås ändå att beloppet av den skattelättnad som årligen görs ska begränsas både enligt det maximibelopp för det årliga stödet som fastställs i punkt 11 i riktlinjerna för statligt stöd till sjötransport och det förbud mot att stödet spiller över som avses i punkt 3.1 i riktlinjerna. Enligt det finländska inkomstskattesystemet kan ett diversifierat bolag vid inkomstbeskattningen dra av avskrivningarna för fartyg också från sådana inkomster som inte kan hänföras till den tonnageskattade inkomsten. Avskrivningar som överstiger den ekonomiska värdenedgången kan således dras av från bolagets inkomst av annan affärsverksamhet än sjöfart inom ramen för de maximiavskrivningar som avses i NärSkL. När de avskrivningar som under tidigare år gjorts vid inkomstbeskattningen före tonnageskatteperioden och som överstiger den ekonomiska värdenedgången i princip utgör det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelsen av en nyttighet, kan en årlig lättnad av detta belopp i diversifierade bolag leda till att stödet spiller över till annan affärsverksamhet än sjöfart. En motsvarande effekt kan uppstå vid beviljandet av koncernbidrag i ett koncernbolag, om resultatet för ett bolag som bedriver sjöfartsverksamhet till

följd av avdrag för avskrivningar som överstiger den ekonomiska värdenedgången har blivit negativt, men ingen förlust uppkommit tack vare koncernbidrag från ett koncernbolag som bedriver annan verksamhet. För att förhindra att stödet spiller över föreslås att det i 15 § ska föreskrivas om en andel som inte kan ingå i lättnadsbeloppet vid uträkning av det årliga avdraget om 1/9 och som således utgör ett minimivärde för det högsta belopp som kan betraktas som inkomst. Föremål för granskning är de fartyg som bolaget skaffat under de fem senaste åren och de avskrivningar som gjorts för dessa i inkomstbeskattningen. Om det belopp av avskrivningarna för dessa fartyg som överstiger den ekonomiska värdenedgången i själva verket har dragits av bolagets eller koncernbolagets inkomster av annan affärsverksamhet än sjöfart, får skatteskulden som ingår i det högsta belopp som betraktas som inkomst för fartygen inte minskas. Enligt förslaget anses avskrivningen höra till den verksamhet i bolaget eller koncernbolaget som fortfarande omfattas av inkomstbeskattningen till den del det varje år hade uppstått förlust vid inkomstbeskattningen på grund av avskrivningen på den tonnageskattade verksamheten, om inkomsten av den tonnageskattade verksamheten och av annan verksamhet har uträknats separat, och den så uppkomna förlusten i enlighet med inkomstskattesystemet har dragits av inkomsten av bolagets övriga verksamhet eller den inkomst som erhållits som koncernbidrag. Den femåriga granskningsperioden grundar sig på att bolagen ska ha reella möjligheter att utreda avskrivningarnas skattekonsekvenser per fartyg, då man beaktar att fartygen hör till det avskrivningssystem som avses i 30 § i NärSkL och som inte omfattar uppföljning per nyttighet. Det är motiverat att begränsa granskningsperioden till fem år också för att maximiavskrivningen per nyttighet enligt 30 § i NärSkL efter fem avskrivningsår motsvarar en linjär avskrivning på ungefär 6 procent per år räknat på den ursprungliga anskaffningsutgiften, varvid ingen skatteskuld i princip uppkommer för fartyg som skaffats för mer än fem år sedan i samma utsträckning som för nyare fartyg.

Eftersom beräkningen ska göras per fartyg föreslås det att bestämmelsen om återanskaffningsreserv ska ändras. I den gällande lagen gäller återanskaffningsreserven inte överlåtelseåret, eftersom ingen överlåtelsevinst uppkommer av fartygsöverlåtelse på grund av det avskrivningssystem som avses i 30 § i NärSkL, om man under samma skatteår ersätter det överlåtna fartyget med ett nytt, vars anskaffningsutgift är minst lika stor som överlåtelsepriset. Bestämmelserna i den gällande lagen lämpar sig inte för en granskning per fartyg, eftersom återanskaffningsreserven inte kan avräknas mot anskaffningsutgiften för ett fartyg som skaffats under överlåtelseåret. Det föreslås att bestämmelsen om återanskaffningsreserv ändras så att en minskning av återanskaffningsreserven kan göras om ett nytt fartyg skaffas under samma skatteår som en fartygsöverlåtelse görs eller inom tre år räknat från en fartygsöverlåtelse. Tidsfristen på tre år grundar sig på kommissionens villkor för principer som redan godkänts för tidigare system.

Lindringen av skatteskulden är nära förknippad med de bestämmelser enligt vilka den skattskyldige kan försättas i en sådan ekonomisk situation som den skattskyldige hade varit i utan en övergång till tonnageskattning. Också de bestämmelser som förhindrar kringgående av skatt är en viktig del av ett godtagbart förfarande för lindring av skatteskuld. Därför innehåller denna proposition inga förslag till ändring eller upphävande av 17, 22, 24 och 32 §, som gäller verkställande av inkomstbeskattning i efterhand, såsom det föreskrivs i 2009 års lag. Det föreslås ändå att 32 §, som gäller verkställande av inkomstbeskattning i efterhand, ska ändras i fråga om beaktandet av tonnageskatten och beloppet för maximihöjningen på inkomstskatt i efterhand. Det föreslås att maximibeloppet för höjningen ska vara 30 procent i stället för 40 procent som det föreskrivs i 2009 års lag, varvid bestämmelsen motsvarar maximibeloppet för den höjning som avses i 32 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

När det gäller den kalkylerade räntan har kommissionen i sitt förfarande om de olika ländernas tonnageskattelagar ansett att den

bestämmelse i 18 § i den gällande lagen som gäller beloppet av det främmande kapitalet i balansräkningen uppfyller de krav som förutsatts för att det statliga stödet inte ska anses omfatta sådan verksamhet som inte är tonnageskattad. Statligt stöd som beviljas som tonnageskatt kan riktas till bolagets övriga affärsverksamhet, om det belopp av främmande kapital som är grunden för inkomstföringen av den kalkylerade räntan ändras till 1/9 i enlighet med 2009 års lag. Det föreslås därför att 18 § i den gällande lagen inte ska ändras i enlighet med 2009 års lag.

Det föreslås att man genom lagen också ändrar de bestämmelser i vilka Koncernskattcentralen är behörig myndighet. I lagen om skatteförvaltningen (503/2010) föreskrivs det att Skatteförvaltningen är behörig organisationsenhet, när det tidigare i olika lagar föreskrevs att en särskild namngiven enhet vid Skatteförvaltningen var behörig myndighet.

I denna proposition föreslås det att den gällande tonnageskattelagen ändras så att den lag om ändring av tonnageskattelagen som utfärdas ska innehålla de ändringar som ingår i lagen om ändring av tonnageskattelagen (1249/2009) i den form kommissionen har godkänt dem samt de ändringar som kommissionen vid behandlingen av stödet och i sitt beslut har krävt att ska göras. Därför föreslås det i propositionen att lagen om ändring av tonnageskattelagen ska upphävas.

3 Propositionens konsekvenser

Den inkomstskatt som betalats för rederiverksamhet har under åren 2003—2010 varit ca 10—30 miljoner euro per år. Om rederierna i stor utsträckning övergår till tonnageskattning, kan det leda till att samfundsskatteintäkterna minskar med motsvarande belopp per år. Beloppet av tonnageskatt som debiteras kan uppskattas till ca 0,5 miljoner euro.

Rederiernas balans omfattade vid utgången av år 2008 en avskrivningsdifferens på sammanlagt ca 600 miljoner euro. Det sammanlagda beloppet av avskrivningsdifferensen beräknas vara på samma nivå som vid utgången av år 2008. Den skatteskuld som bestäms på basis av avskrivningsdifferensen är

ca 156 miljoner euro om man räknar med en skattesats på 26 procent. En lindring av detta belopp betyder ett årligt stöd på ca 17 miljoner euro till rederiverksamhet; den årliga lindringen beror dock på om stödtaket medger lindringen.

4 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Utlåtanden om propositionen har begärts av kommunikationsministeriet, Skatteförvaltningen, Rederierna i Finland rf och Finlands Näringsliv. Rederierna i Finland rf har också hörts under beredningen. Utlåtandena har beaktats vid beredningen av propositionen.

DETALJMOTIVERING

1 Lagförslag

1.1 Tonnageskattelagen

2 §. Skattskyldighet. Enligt förslaget ska 3 mom. 1—4 punkten ändras i enlighet med 2009 års lag. Genom 2009 års lag utvidgades villkoren för ett tonnagebeskattat bolag, varför kommissionen har krävt att ett minimikrav ska ställas för antalet fartyg som bolaget självt äger och för den verksamhet bolaget självt bedriver. Minimikravet får inte underskridas ens tillfälligt. I paragrafens 3 mom. 5 punkt föreskrivs om detta minimikrav, och enligt det ska alltid minst 20 procent av bruttodräktigheten för ett tonnagebeskattat bolags flotta utgöras av fartyg som bolaget äger och med vilka bolaget självt bedriver gods- eller passagerartransport i internationell sjöfart. Kravet får inte underskridas ens tillfälligt.

3 §. Skattskyldighet inom koncern. Enligt förslaget ska 3 § ändras i enlighet med ändringarna i 2009 års lag. Dessutom ska hänvisningen till lagen om aktiebolag i 2 mom. ändras till en hänvisning till motsvarande ställe i gällande lag om aktiebolag.

4 §. Ansökan om tonnageskattskyldighet. Enligt förslaget ska 4 § 1 mom. ändras i enlighet med 2009 års lag.

6 §. Tonnageskattningens förhållande till inkomstbeskattningen. Enligt förslaget ska paragrafens 2 mom. ändras i enlighet med 2009 års lag. I 3 mom. ska finnas bestämmelser om förluster som är avdragsgilla i inkomstbeskattningen. Momentet motsvarar till sin innebörd bestämmelsen i 2009 års lag, men dess formulering ska preciseras i förhål-

lande till 2009 års lag så att förluster som uppenbart uppkommit genom den tonnagebeskattade verksamheten inte kan hänföras till inkomstbeskattningen som avdrag. Om uppkomsten av förlusterna inte kan hänvisas uttryckligen till någon av verksamheterna ska förlusterna hänföras till den inkomstbeskattade och den tonnagebeskattade verksamheten i samma förhållande som den nettoförmögenhet som avses i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) fördelas mellan dessa verksamheter.

Enligt förslaget ska 3 mom. i gällande paragraf bli 4 mom.

Enligt förslaget ska det avskrivningsbelopp som avdras för nya fartyg under bolagets senaste inkomstskatteår begränsas i 5 mom. Bestämmelsen förhindrar uppkomsten av en latent skatteskuld för nya fartyg, varvid nya fartyg vid övergången till tonnagebeskattning ska behandlas på motsvarande sätt som fartyg som skaffats under tonnageskatteperioden. Ett sådant fartyg behöver därmed inte beaktas vid uträkning av det högsta belopp som betraktas som inkomst enligt 15 § i samband med en överlåtelse och vid överlåtelsen av fartyget uppkommer inte heller skattepliktig inkomst under tonnageskatteperioden. Fartyget ska inte läggas till den utgiftsrest som avses i 30 § i lagen om beskattning av näringsverksamhet, utan det ska betraktas som en nytthet på vilken avskrivningen görs separat det sista inkomstskatteåret. Avskrivningsförfarandet påverkar inte kontrollen av anläggningstillgångarna för den tonnagebeskattade verk-

samheten, varför fartyget beaktas vid den kontroll som avses i 14 § i tonnageskattelagen.

7 §. Beskattning av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet. Enligt förslaget ska paragrafens 1 och 2 mom. ändras i enlighet med 2009 års lag, med undantag för 1 mom. 3 punkten. Paragrafens 1 mom. 3 punkt ska ändras så att det i punkten uttryckligen konstateras att de i förteckningen nämnda transporttjänsterna, som är anknutna till sjötransporterna, är verksamheter som företaget utför i syfte att genomföra transport av gods och passagerare. Om det tonnagebeskattade företaget säljer sådana verksamheter som nämns i punkten till utomstående företag, är den inkomst som erhålls inkomstskattepliktig inkomst. I paragrafens 1 mom. 6 punkt ska det ingå bestämmelser om att hyresinkomster av fartyg som tillfälligt hyrs ut utan besättning hänförs till de tonnagebeskattade inkomsterna. Punkten ska, enligt kommissionens krav, preciseras i fråga om formuleringen i 2009 års lag så att hyresinkomsten av fartyget ska kunna hänföras till den tonnagebeskattade inkomsten endast då företagets egen verksamhet minskat och överkapaciteten är tillfällig. Tonnageskattepliktig hyresinkomst kan företagen få under högst tre år under tonnageskatteperioden oavsett om det är inkomst av ett eller flera fartyg. För den del som överskrider denna period ska hyresinkomsten betraktas som skattepliktig inkomst i enlighet med bestämmelserna om inkomstbeskattningen. Bolaget kan därmed inte först hyra ut ett fartyg för en tre års period och sedan ett annat fartyg för en annan tre års period för att hänföra hyresinkomsten till tonnagebeskattad inkomst för en tid av sammanlagt sex år. Kommissionen har dessutom krävt att en begränsning införs enligt vilken ett uthyrt fartyg eller de fartyg som samtidigt hyrts ut inte får överskrida 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnagebeskattade fartyg. I en situation då flera fartyg hyrs ut tillämpas 20 procentsgränsen så att då det först uthyrda fartyget utgör t.ex. 15 procent av de tonnagebeskattade fartygens bruttodräktighet i bolaget ska den inkomst som fås av ett annat fartyg som hyrts ut på detta sätt inte ens delvis kunna hänföras till den tonnagebeskattade

inkomsten, om andelen av det andra fartyget överskrider 5 procent av bruttodräktigheten för de tonnagebeskattade fartygen i bolaget.

8 §. Tonnagebeskattat fartyg. Enligt förslaget ska paragrafens 1 mom. 2 och 3 punkten ändras i enlighet med 2009 års lag. Avsikten är att precisera 1 mom. 1 punkten jämfört med 2009 års lag så att det i punkten på finska i stället för uttrycket "vuokraaminen" används "vuokralle ottaminen". Punkten ska till sin innebörd motsvara bestämmelsen i 2009 års lag. I 1 mom. 4 punkten ska finnas bestämmelser om att fartyg som tillfälligt hyrs ut utan besättning omfattas av tonnagebeskattning. I punkten ska i jämförelse med det som föreskrivs i 2009 års lag införas en begränsning som kommissionen krävt. Enligt begränsningen får ett fartyg som hyrts ut utan besättning höra till den tonnagebeskattade verksamheten endast då uthyrningen beror på tillfällig överkapacitet när bolagets verksamhet minskar och då den andel det uthyrda fartyget utgör av bolagets flotta inte överskrider 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnagebeskattade fartyg. I det fall då flera fartyg hyrs ut bestäms de fartyg som omfattas av tonnagebeskattning enligt den ordning i vilken fartygen har uppfyllt de föreskrivna villkoren. Till exempel om det fartyg som först hyrts ut för högst tre år vid tillfällig överkapacitet utgör 15 procent av bruttodräktigheten för de tonnagebeskattade fartygen i bolaget, kan även ett annat fartyg, när villkoren uppfylls, omfattas av tonnageskatten om dess andel inte överskrider 5 procent av bruttodräktigheten för de tonnagebeskattade fartygen i bolaget.

I 3 mom. ska begreppet "för bogsering eller skutbogsering avsedda och använda fartyg" definieras för att precisera formuleringen i 1 mom. De tonnagebeskattade bogserbåtar och skjutbogserare som avses i momentet ska vara sådana fartyg som bedriver internationell sjöfart. I 3 mom. ska dessutom konstateras att ett fartyg som i huvudsak arbetar med hamnbogsering eller annars inom området för de finska territorialvattnen inte kan omfattas av tonnagebeskattningen. Definitionen motsvarar den definition som används i lagen om förbättrande av konkurrenskraften för fartyg som används för sjötransport (1277/2007).

9 §. *Den tonnageskattade inkomstens belopp.* Enligt förslaget ska paragrafen ändras så att den motsvarar bestämmelserna i 2009 års lag. Formuleringen i 2 mom. ska emellertid ändras så att tonnageskattens belopp motsvarar gällande samfundsskattesats. Eventuella senare ändringar av samfundsskattesatsen kommer då att tillämpas enligt bestämmelsen utan att tonnageskattelagen behöver ändras. Tonnageskattens belopp ska därmed utgöras av den procentandel som motsvarar samfundsskattesatsen enligt 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen (1535/1992) av den inkomst som beräknats på det sätt som avses i 1 mom.

15 §. *Högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av tonnageskattade anläggningstillgångar och den del som årligen är avdragbar därav.* Enligt förslaget ska 1 mom. ändras så att det högsta belopp som betraktas som inkomst av fartyg och andra nyttigheter som ingår i anläggningstillgångarna fås genom att den utgiftsrest av nyttigheter som avses i 13 § och som hör till tonnageskattepliktig verksamhet delas mellan fartygen och de övriga nyttigheter som hör till utgiftsresten i förhållande till de sannolika överlåtelsepriserna för posterna i fråga, dvs. i förhållande till de verkliga värdena.

I 2 mom ska det föreskrivas att det högsta belopp som betraktas som inkomst av respektive fartyg ska bestämmas som skillnaden mellan den utgiftsrest som tilldelats fartyget och fartygets verkliga värde.

I 3 mom ska det föreskrivas om beräkning av det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av andra förslitning underkastade anläggningstillgångar än fartyg. Det högsta belopp som betraktas som inkomst är som skillnaden mellan de verkliga värdena för nyttigheter som hänförs till andra förslitning underkastade anläggningstillgångar och utgiftsresten av andra förslitning underkastade anläggningstillgångar.

Enligt 4 mom. ska under tonnageskatteperioden från det högsta belopp som betraktas som inkomst dras av 1/9 för varje förflutet skatteår av tonnageskatteperioden. Skatteskulden som ingår i det högsta belopp som betraktas som inkomst blir därmed avdragen under den skattskyldiges tonnageskatteperiod på tio år. Det belopp som årligen avdras får

emellertid inte överskrida det maximala beloppet för det årliga stöd som uträknats enligt punkt 11 i kommissionens riktlinjer för statligt stöd till sjöfarten. Om inte stödtaket enligt riktlinjerna tillåter ett avdrag på 1/9 årligen ska avdraget göras inom ramen för det maximala beloppet av det statliga stöd som beviljas årligen. Den tillgängliga skattelättnadsrätten ska fördelas i förhållande till den relativa andelen av det högsta belopp som betraktas som inkomst och som fastställts för varje nyttighet eller grupp av nyttigheter. Om den andel som uträknats enligt 1/9 av det högsta belopp som betraktas som inkomst inte kan dras av på grund av maximibeloppet för stödtaket, ska den del av skattelättnadsbeloppet som inte har kunnat dras av överföras för att avdras under de följande skatteåren av samma tonnageskatteperiod med beaktande av det årliga maximala beloppet för stödtaket. Inom ramen för det årliga maximala beloppet av statligt stöd ska det belopp som under skatteåret dras av från det högsta belopp som betraktas som inkomst fastställas i samband med beskattningen. Det fastställda beloppet gäller det skattelättnadsbelopp som stödtaket medger för skatteåret och det belopp som på grund av stödtaket inte utnyttjats som skattelättnad under tidigare år.

Det maximala beloppet som stödtaket medger beräknas utifrån beloppet för sjöfararnas skatter och socialskyddsavgifter. Det årliga skattelättnadsbeloppet utgörs av det belopp till vilken del sjöfararnas skatter och socialskyddsavgifter inte har lindrats helt genom andra stöd till sjöfarten. Eftersom sjöfararnas andel av den lagstadgade pensionsförsäkringsavgiften inte har lindrats i Finland kommer det årliga skattelättnadsbeloppet att i praktiken utgöras av detta belopp enligt den nuvarande lagstiftningen. Vid uträkning av den del som stödtaket medger ska avdraget på 1/9 av det högsta belopp som betraktas som inkomst multipliceras med samfundsskattesatsen för skatteåret. Sedan ska det värdet jämföras med det belopp som kan avdras inom ramen för stödtaket. Om värdet är mindre än det skattelättnadsbelopp som stödtaket medger kan en lättnad på 1/9 beviljas med beaktande av vad som föreskrivs i 15 § 5 mom.

Exempel:

Ett bolag ansöker om godkännande som tonnageskattskyldig år 2012, varvid bolagets tonnageskatteperiod inleds vid ingången av 2013. I bolagets utgiftsrest enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ingår ingen annan egendom utom fyra fartyg varav ett har skaffats under skatteåret 2012, det år som föregår tonnageskatteperioden. Enligt 6 § 5 mom. i tonnageskatte lagen får det inte det sista inkomstskatteåret göras någon avskrivning enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet för det fartyg som skaffats det sista inkomstskatteåret. I stället ska det göras en avskrivning som motsvaras av fartygets ekonomiska värdenedgång. När bolaget övergår till tonnagebeskattning är utgiftsresten enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och de verkliga värdena för de fartyg som är inkluderade i den följande:

— Utgiftsresten enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet är 40 000 000 euro exklusive det fartyg som skaffats det sista inkomstskatteåret.

— De verkliga värdena för de fartyg som inkluderats i utgiftsresten är för fartyg A 30 000 000 euro, för fartyg B 20 000 000 euro och för fartyg C 10 000 000 euro, sammanlagt 60 000 000 euro.

Eftersom det på grund av den avskrivningsbegränsning som avses i 6 § 5 mom. i tonnageskatte lagen inte uppstått någon skatteskuld för det fartyg som skaffats under det sista inkomstskatteåret före övergången till tonnagebeskattning och fartyget behandlas som ett separat avskrivningsobjekt behöver det inte beaktas vid fördelningen av utgiftsresten eller vid uträkningen av det högsta belopp som betraktas som inkomst. Det högsta belopp som betraktas som inkomst för fartyget är 0, eftersom utgiftsresten av fartyget motsvarar dess sannolika överlåtelsepris, dvs. det verkliga värdet.

Enligt 15 § 1 mom. fördelas utgiftsresten på 40 000 000 euro på fartygen A, B och C i förhållande till de verkliga värdena på följande sätt: A 1/2, B 1/3 och C 1/6, varvid den utgiftsrest som tilldelats A är 20 000 000 euro, den utgiftsrest som tilldelats B 13 333 333 euro och den utgiftsrest som till-

delats C 6 666 667 euro. Som inkomst vid överlåtelse av A betraktas högst 10 000 000 euro (30 000 000 – 20 000 000), vid överlåtelse av B 6 666 667 euro (20 000 000 – 13 333 333) och vid överlåtelse av C 3 333 333 euro (10 000 000 – 6 666 667).

Lönebeloppet för bolagets sjöfarare är 3 000 000 euro år 2013. På basis av det är sjöfararnas egen andel av pensionsavgifterna 330 000 euro. I tonnagebeskattningen för år 2013 kan därmed den skatteskuld på 4 900 000 euro som är inkluderad i bolagets inkomst på 20 000 000 euro ($20\,000\,000 * 24,5\%$) lindras bara till en del, eftersom $1/9$ av beloppet för skatteskulden överskrider det årliga skattelättnadsbeloppet ($4\,900\,000 * 1/9 = 544\,444 > 330\,000$). Det sammanlagda skattelättnadsbeloppet utgör som inkomst beräknat $1\,346\,939$ ($330\,000 / 24,5\%$). Skattelättnadsbeloppet dras av från de högsta belopp som betraktas som inkomst i förhållande till fartygens verkliga värden. Det högsta belopp som betraktas som inkomst för A under skatteåret 2014 skulle då vara $10\,000\,000 - 1/2 * 1\,346\,939 = 9\,326\,531$ euro, för B $6\,666\,667 - 1/3 * 1\,346\,939 = 6\,217\,687$ euro och för C $3\,333\,333 - 1/6 * 1\,346\,939 = 3\,108\,843$ euro, förutsatt att paragrafens 5 mom. inte utgör hinder för lindringen. Av skatteskulden kan 214 444 euro (som inkomst beräknad 875 282 euro) inte ingå i skattelättnaden på grund av stödtaket, utan överförs till de följande skatteåren av tonnageskatteperioden att dras av inom ramen för det maximala beloppet för stödtaket.

I 5 mom. ska föreskrivas om andelar som inte kan ingå i skattelättnadsbeloppet vid uträkning av det årliga avdraget på $1/9$. Vid övergången till tonnagebeskattning ska bolaget reda ut det belopp av de avskrivningar som överskrider den ekonomiska värdenedgång och som gjorts på fartyg som skaffats under de fem senaste åren som i bolaget eller concernbolaget de facto dragits av från inkomst av annan kommersiell verksamhet än sjöfart. Den del av det högsta belopp som betraktas som inkomst motsvarande det ovan nämnda beloppet kan inte lindras utifrån avdraget på $1/9$, utan delen utgör ett minimivärde för det högsta belopp som betraktas som inkomst. Enligt förslaget anses den avskrivning som gjorts på de fartyg som skaffats

under de senaste fem åren höra till den verksamhet i bolaget eller koncernbolaget som fortfarande omfattas av inkomstbeskattningen till den del den tonnageskattade verksamheten under året i fråga uppvisar förlust vid inkomstbeskattningen på grund av den avskrivning som gjorts, om inkomsten av den tonnageskattade verksamheten och av annan verksamhet har uträknats separat, och den så uppkomna förlusten i enlighet med inkomstskattesystemet har dragits av från inkomsten av bolagets övriga verksamhet eller den inkomst som erhållits som koncernbidrag. Med anledning av 6 § 5 mom. i förslaget är inte de fartyg som skaffats under det sista inkomstskatteåret före tonnageskatteperioden föremål för studium.

15 a §. Överlåtelse av och återanskaffningsreserv för tonnageskattat fartyg. I lagen ska införas en ny paragraf i vars 1 mom. föreskrivs om skatteplikten för överlåtelsevinst som uppkommer vid överlåtelse av fartyg. Enligt momentet kan av skillnaden mellan överlåtelsepriset för fartyget eller annat vederlag och den resterande utgiftsresten vid inledningen av tonnageskatteperioden uppkomma skattepliktig inkomst bara inom ramen för det maximibelopp som avses i 15 §.

Enligt 2 mom. kan den skattskyldige av fartygets skattepliktiga överlåtelsevinst göra en återanskaffningsreserv, om den skattskyldige genom bindande avtal eller på annat tillförlitligt sätt bestyrker att ett nytt fartyg ska skaffas under skatteåret eller under de tre år som följer på överlåtelsen räknat från överlåtelsen. Sättet att räkna ändras i förhållande till gällande bestämmelser så att anskaffningen ska göras inom tre år räknat från överlåtelsen, medan anskaffningen enligt gällande lag ska göras inom tre skatteår räknat från överlåtelsen. Det ska också vara möjligt att från överlåtelsevinsten även avdra anskaffningsutgiften för ett fartyg som skaffats skatteåret före överlåtelsen. Enligt förslaget ska den reserv som dras av vara lika stor som anskaffningsutgiften för det nya fartyget, dock högst ett belopp som motsvarar det i 1 och 4 mom. föreskrivna beloppet.

Enligt 3 mom. ska återanskaffningsreserven betraktas som bolagets inkomst i enlighet med 15 § 4 mom. i gällande lag förhöjd med

20 procent om reserven inte har använts inom föreskriven tid.

I 4 mom. finns bestämmelser om att återanskaffningsreserven betraktas som inkomst då det fartyg som skaffats överläts under tonnageskatteperioden. Av reserven ska i ett sådant fall som inkomst betraktas den andel som av det högsta belopp som betraktas som inkomst för det först överlätna fartyget är kvar med beaktande av den årliga skattelättnaden vid den tidpunkt då det anskaffade fartyget överläts. Den skattskyldige ska kunna göra en återanskaffningsreserv för fartyg i enlighet med 2 mom. också av det belopp som betraktas som inkomst med stöd av detta moment. Med stöd av detta moment ska som inkomst för den skattskyldige betraktas den resterande andelen av det högsta belopp som betraktas som inkomst för det första fartyget även i samband med den senare fartygsöverlåtelsen, om det utifrån fartygsanskaffningen hade gjorts en sådan återanskaffningsreserv för fartyg som avses i 2 mom.

15 b §. Annan överlåtelse av tonnageskattade anläggningstillgångar. Till lagen ska fogas en ny paragraf. I paragrafen ska det föreskrivas om den skattemässiga behandlingen av den i 13 § avsedda utgiftsrest som hänförs till tonnageskattad verksamhet i fråga om annat än fartyg. Av denna del av utgiftsresten kan det uppkomma skattepliktig inkomst vid överlåtelsen endast om överlåtelsepriserna eller andra vederlag överskrider det resterande beloppet av utgiftsresten. Sättet att räkna motsvarar då definitionen av skattepliktig inkomst enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

19 §. Beskattning av utdelningen av medel. Lagens 19 § ska upphävas i enlighet med 2009 års lag.

20 §. Fusion. Enligt förslaget ska hänvisningen i 20 § 1 mom. ändras i enlighet med 2009 års lag. Dessutom ändras formuleringen i momentet på ett sådant sätt som inte inverkar på innehållet.

Den hänvisning i 3 mom. som gäller det högsta belopp som betraktas som inkomst ska ändras så att den motsvarar de föreslagna bestämmelserna i 15 och 15 b §.

21 §. Delning. Enligt förslaget ska 21 § ändras i enlighet med 2009 års lag. Dessutom

ändras formuleringen i 1 mom. på ett sådant sätt som inte inverkar på innehållet.

Den hänvisning i 3 mom. som gäller det högsta belopp som betraktas som inkomst ska ändras så att den motsvarar de föreslagna bestämmelserna i 15 och 15 b §.

23 §. Koncernbidrag. Enligt förslaget ska 23 § ändras i enlighet med 2009 års lag.

25 §. Beskattning av ett bolag efter tonnageskatteperiodens utgång. Enligt förslaget ska 2 mom. ändras så att från den utgiftsrest som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet avdras beloppet av den återanskaffningsreserv för fartyg som avses i 15 a § och till utgiftsresten läggs ett belopp som på grund av överlåtelsen av anläggningstillgångar betraktas som bolagets inkomst. Rättelserna ska göras när bolaget övergår till inkomstbeskattning efter tonnageskatteperioden. Återanskaffningsreserven för fartyg ska dras av från utgiftsresten endast en gång i de fall då ett fartyg, utifrån anskaffningen av vilket reserven avdragits, överläts under tonnageskatteperioden. En sådan överlåtelse ger inte upphov till inkomst på grund av en ny återanskaffningsreserv.

26 §. Ansökan om godkännande som tonnageskattskyldig. Paragrafens 1 och 3 mom. ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen.

27 §. Godkännande som tonnageskattskyldig. Paragrafens 1 mom. ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen.

28 §. Villkor för tonnageskattskyldighetens ikraftvarande. Enligt förslaget ska paragrafen ändras i enlighet med 2009 års lag.

29 §. Återkallande av godkännande. Paragrafens 1, 2 och 4 mom. ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen. Enligt förslaget ska 5 mom. ändras i enlighet med 2009 års lag.

30 §. Avstående från att återkalla godkännande i vissa fall. Enligt förslaget ändras paragrafen så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen i 1 och 2 mom.

I 2 mom. ska finnas bestämmelser om andelen fartyg som inhyrts på viss tid eller för viss resa av bolagens tonnageskattade ton-

nage. I enlighet med kommissionens krav ska den andel fartyg som inhyrts på viss tid tillfälligt få utgöra mer än 75 procent, men inte ens då mer än 80 procent av tonnaget.

31 §. Verkställande av beskattningen. Enligt förslaget ska paragrafen ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen. Av momenten i gällande lag ska det nuvarande 2, 3 och 4 mom. bli 1, 2 och 3 mom.

Formuleringen i paragrafens 2 mom. ändras på ett sådant sätt som inte inverkar på innehållet.

I 3 mom. ska föreskrivas att Skatteförvaltningen fastställer den i 13 § avsedda utgiftsrestens belopp, det i enlighet med 15 § 2 och 3 mom. uträknade högsta belopp som betraktas som inkomst och det belopp som enligt 15 § 4 mom. dras av inom ramen för det årliga maximala beloppet av statsstöd.

32 §. Verkställande av beskattningen efter återkallande av godkännande som tonnageskattskyldig eller upplösning av bolag. Enligt förslaget ska paragrafen inte upphävas så som det föreskrivs i 2009 års lag. I paragrafen ska det därmed även i fortsättningen föreskrivas om verkställandet av den beskattning som avses i 24 §.

Paragrafen ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen.

I 2 mom. ska föreskrivas att från den skatt som avses i 24 § ska avdras den skatt som den skattskyldige betalat under tonnageskatteperioden. En eventuell höjning ska gälla det belopp som erhållits på detta sätt. Även den ränta som avses i 3 mom. ska uträknas på den skatt som fås som skillnaden mellan den skatt som avses i 24 § och den tonnageskatt som betalats. Ytterligare ska 2 mom. ändras så att maximibeloppet för den höjning som bestäms på skatten ska sänkas från 40 procent till 30 procent varvid den motsvarar det maximala beloppet för den skattehöjning som avses i 32 § 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande.

35 §. Uppgifter som skall lämnas för tonnagesbeskattning. Paragrafens 2 mom. ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen.

36 §. Uppföljning av stöd som beviljats med stöd av tonnageskattelagen. Paragrafens 1 och 3 mom. ska ändras så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen. Dessutom ska formuleringen i 1 mom. ändras så att det i stället för 'skattelättnad' i detta moment används uttrycket 'stöd som beviljats med stöd av tonnageskattelagen'. Syftet är att genom ändringen undvika missförstånd mellan lindring av skatteskulden och stöd som avser hela tonnageskattesystemet. Den nya formuleringen motsvarar syftet att genom momentet föreskriva om uppföljning av det stöd som beviljas utifrån hela tonnageskattesystemet.

38 §. Förhandsavgörande. Enligt förslaget ändras 1 och 4 mom. så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen.

39 §. Ändringssökande. Enligt förslaget ändras 1 och 3 mom. så att Skatteförvaltningen är behörig myndighet i stället för Koncernskattecentralen. Dessutom ändras formuleringen i 3 mom. på ett sådant sätt som inte inverkar på innehållet.

1.2 Lagen om ändring av tonnageskattelagen

Enligt förslaget ska lagen om ändring av tonnageskattelagen upphävas, eftersom ändringarna inte ännu trätt i kraft på grund av att lagen inte till alla delar uppfyller de villkor som Europeiska kommissionen ställt för ett tonnageskattesystem som lämpar sig för Europeiska unionens inre marknad. Ändringarna i 2009 års lag ingår i lagen om ändring av tonnageskattelagen i denna proposition, till den del som kommissionen har godkänt dem.

2 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 mars 2011.

Det ska vara möjligt för de bolag som redan kan godkännas som tonnageskattskyldiga att ansöka om godkännande som tonnageskattskyldig fram till den 31 december 2014, varvid tonnageskatteperioden kan inledas senast skatteåret 2015.

Ändringarna i tonnageskattelagen ska tillämpas första gången vid beskattningen för det skatteår som börjar kalenderåret 2011, om bolaget uppfyller villkoren för tonnageskattskyldighet vid ingången av skatteåret i fråga och gör en ansökan senast inom tre månader efter det lagen trätt i kraft. För att tonnageskattelagen ska kunna tillämpas vid beskattningen för det skatteår som börjar kalenderåret 2011 förutsätts det att den skattskyldige lämnar behövliga uppgifter för uträkning av inkomsten av den tonnagebeskattade verksamheten och den inkomstbeskattade verksamheten i enlighet med bestämmelserna om tonnagebeskattningen och inkomstbeskattningen.

Lagen ska kunna tillämpas även vid beskattningen det skatteår som börjar kalenderåret 2012, om bolaget uppfyller villkoren för tonnageskattskyldighet vid ingången av skatteåret i fråga och bolaget lämnar in en ansökan senast inom tre månader efter det lagen trätt i kraft.

I fråga om 2011 är det fråga om retroaktiv skattelagstiftning. Eftersom lagen föreskriver om ett system som lindrar inkomstskatten avsevärt och som den skattskyldige kan välja kan lagen stiftas i normal lagstiftningsordning.

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

1.

Lag**om ändring av tonnageskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i tonnageskattelagen (476/2002) 19 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 723/2004,
ändras 2 § 3 mom., 3 §, 4 § 1 mom., 6 §, 7 § 1 och 2 mom., 8, 9 och 15 §, 20 § 1 och
 3 mom., 21 och 23 §, 25 § 2 mom., 26 § 1 och 3 mom., 27 § 1 mom., 28 §, 29 § 1, 2, 4 och
 5 mom., 30, 31 och 32 §, 35 § 2 mom., rubriken för 36 § och 36 § 1 och 3 mom., 38 § 1 och
 4 mom. och 39 § 1 och 3 mom.,

av dem 8 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1283/2007 och 32 § sådan den lyder delvis
 ändrad i lag 509/2010, samt
fogas till lagen nya 15 a och 15 b § som följer:

2 §

Skattskyldighet

3 §

Skattskyldighet inom koncern

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,

3) vars i 8 § 1 mom. 1 punkten avsedda fartygs bruttodräktighet utgör minst 25 procent och i 8 § 1 mom. 1 och 3 punkten avsedda, med besättning inhyrda fartygs bruttodräktighet utgör högst 75 procent av bruttodräktigheten för bolagets samtliga i 8 § avsedda fartyg,

4) vars fartyg som är registrerade i fartygsregistret i någon annan stat än en medlemsstat i Europeiska unionen utgör högst 40 procent av bruttodräktigheten för bolagets samtliga i 8 § avsedda fartyg, och

5) av vars flottas bruttodräktighet minst 20 procent utgörs av sådana fartyg i bolagets ägo med vilka bolaget självt bedriver gods- eller passagerartransport i internationell sjöfart.

Ett bolag som hör till en i 8 kap. 12 § i aktiebolagslagen (624/2006) avsedd koncern kan vara tonnageskattskyldigt endast om alla de till samma koncern hörande bolag som uppfyller de i 1 § och 2 § 3 mom. i denna lag 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 8 kap. 12 § i aktiebolagslagen avsett bestämmande inflytande.

Det som i 1 mom. bestäms om en koncern gäller inte bolag som under separat affärsledning bedriver sådan affärsverksamhet, antingen med passagerarfartyg eller med lastfartyg, som utgör en fristående affärsverksamhetshelhet.

4 §

Ansökan om tonnageskattskyldighet

Ett bolag ska ansöka om att bli tonnageskattskyldigt inom 3 månader från det att bolaget registrerats.

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 uppkommit inom den inkomstbeskattade verksamheten före tonnageskatteperiodens början avdras i enlighet med inkomstskattelagen (1535/1992) från de skattepliktiga inkomsterna av bolagets inkomstbeskattade verksamhet.

Bolagets förluster anses hänföra sig till den inkomstbeskattade verksamheten till den del det är uppenbart att förlusterna har uppkommit inom den inkomstbeskattade verksamheten. Till den del det är uppenbart att förlusterna har uppkommit genom verksamhet inom den tonnagebeskattade verksamheten hänförs inte förlusterna till inkomstbeskattningen. I övrigt överförs förlusterna från respektive inkomstkälla i samma förhållande som den nettoförmögenhet som avses i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) fördelas mellan bolagets tonnagebeskattade och inkomstbeskattade verksamhet. Om det vid bolagets beskattning finns flera inkomstkällor, avdras de förluster som fastställts för en inkomstkälla från de skattepliktiga inkomster som hänförs till samma inkomstkälla.

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

Bolaget får inte i inkomstbeskattningen göra den avskrivning som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverk-

samhet (360/1968) för ett fartyg som tagits i bruk det skatteår som föregår tonnageskatteperioden. På ett sådant fartyg får bolaget däremot i inkomstbeskattningen göra en sådan avskrivning på fartyget som motsvarar skillnaden mellan anskaffningspriset på fartyget och det verkliga värdet på fartyget vid ingången av tonnageskatteperioden, dock högst det belopp som räknats ut enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

7 §

Beskattning av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet

Med inkomster av tonnagebeskattad verksamhet avses inkomster av

1) gods- och passagerartransport med ett 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 gods samt därmed sammanhängande tillfällig uppläggning av gods, vilka ingår i priset för ovan i 1 punkten avsedd transporttjänst, samt sådan biljettförsäljning och hamnterminalverksamhet jämte administrativ verksamhet och försäkringsverksamhet som har en direkt anknytning till transport av last och passagerare,

4) uthyrning av ett 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 använts i tonnagebeskattad verksamhet,

6) uthyrning av fartyg som på grund av bolagets tillfälliga överkapacitet hyrs ut utan besättning för högst tre år, då andelen av sådana uthyrda fartyg inte överskrider 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnagebeskattade fartyg; en sådan hyresinkomst hänförs till inkomsterna av tonnagebe-

skattad verksamhet endast till den del hyresinkomsten erhålls högst tre år under bolagets tonnageskatteperiod.

Som inkomst av tonnageskattad verksamhet betraktas även inkomst av sådan transport utanför hamnområdet som ingår i transporttjänstens pris, om den tonnageskattskyldige har köpt transporten av ett annat företag.

8 §

Tonnageskattat fartyg

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

1) ett fartyg som är inskrivet i den handelsfartygsförteckning som avses i lagen om förbättrande av konkurrenskraften för fartyg som används för sjötransport (1277/2007), och som bolaget äger och använder i trafik eller har hyrt ut med besättning, samt ett fartyg som är inskrivet i handelsfartygsförteckningen och som bolaget har inhyrt med besättning för minst 12 månader och använder i trafik,

2) ett annat fartyg än ett sådant som avses i 1 punkten, som bolaget äger eller har inhyrt utan besättning och som bolaget utrustar och använder i trafik,

3) ett annat fartyg än ett sådant som avses i 1 punkten, som bolaget har inhyrt med besättning och använder i trafik,

4) ett fartyg som bolaget på grund av tillfällig överkapacitet har hyrt ut utan besättning för högst tre år, då andelen av ett sådant uthyrt fartyg inte överskrider 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnageskattade fartyg med beaktande av de övriga fartyg som avses i denna punkt.

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.

Såsom för bogsering eller skjutbogsering avsett och använt fartyg betraktas ett sådant lastfartyg som är en bogserare eller skjutbogserare och som huvudsakligen används för transport. Bogsering eller skjutbogsering som huvudsakligen utförs i hamnar eller biträdande av motordrivna fartyg i hamn är inte sådan internationell sjöfart som avses i denna paragraf.

9 §

Den tonnageskattade inkomstens belopp

Tonnageskattens belopp beräknas utifrån en kalkylerad inkomst som bestäms enligt nettodräktigheten för ett fartyg som avses i 8 §, så att som inkomst betraktas 0,9 euro per dag för varje 100 ton upp till 1 000 ton, 0,7 euro per dag för den del som överstiger 1 000 ton upp till 10 000 ton, 0,5 euro per dag för den del som överstiger 10 000 ton upp till 25 000 ton och 0,2 euro per dag för den del som överstiger 25 000 ton.

Tonnageskattens belopp är den procentandel av inkomsten beräknad enligt 1 mom. som motsvarar den i 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen föreskrivna samfundsskattesatsen av den inkomst som beräknats enligt 1 mom.

Skatt ska betalas även för de dagar fartyget inte är i trafik.

15 §

Högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av tonnageskattade anläggningstillgångar och den del som årligen är avdragbar därav

Vid övergång till tonnageskattning fördelas bolagets utgiftsrest av tonnageskattad verksamhet enligt 13 § mellan varje fartyg och de övriga anläggningstillgångar som hör till utgiftsresten i förhållande till dessa posters verkliga värden. Vid fördelning av utgiftsresten beaktas inte den anskaffningsutgiften för ett fartyg som avses i 6 § 5 mom.

Det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av ett fartyg beräknas

som skillnaden mellan fartygets verkliga värde och den utgiftsrest som fördelats på fartyget.

Det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar än fartyg beräknas som skillnaden mellan det verkliga värdet för de nyttigheter som hänförs till övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar och den utgiftsrest som fördelats på övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar.

Från det högsta belopp som betraktas som inkomst dras under tonnageskatteperioden 1/9 av för varje skatteår som redan förflutit. Det belopp som årligen dras av får dock inte överskrida det årliga maximala beloppet av statsstöd som beviljas den skattskyldige med beaktande av den skattskyldiges övriga stöd. Det belopp av det årliga avdraget som på grund av statsstödet maximala belopp inte dras av för ett skatteår dras av de följande skatteåren under tonnageskatteperioden med beaktande av statsstödet årliga maximala belopp. Det belopp som ska dras av inom ramen för det årliga maximala beloppet av statsstöd fastställs när beskattningen verkställs.

Vid uträkning av det årliga avdrag som avses i 4 mom. avdras dock inte från det belopp som betraktas som skattepliktig inkomst ett belopp som motsvarar avskrivningarna i bolagets inkomstbeskattning för fartyg som anskaffats under de fem senaste åren före tonnageskatteperioden till den del som avskrivningen har överskridit nyttighetens ekonomiska värdenedgång och dragits av från inkomsten av annan kommersiell verksamhet än sådan verksamhet som hör till tonnageskattelagens tillämpningsområde.

15 a §

Överlåtelse av och återanskaffningsreserv för tonnagebeskattat fartyg

Som den skattskyldiges skattepliktiga inkomst för ett skatteår betraktas skillnaden mellan överlåtelsepriset för ett fartyg och den utgiftsrest som fördelats på fartyget enligt 15 § 1 mom. upp till det belopp som motsvarar det högsta belopp som betraktas

som inkomst per fartyg uträknat på det sätt som anges i 15 §.

Om den tonnageskattskyldige under skatteåret har anskaffat eller med hjälp av bindande beställningsavtal eller på annat tillförlitligt sätt bestyrker sin avsikt att inom loppet av tre år efter överlåtelseåret anskaffa ett fartyg som hänför sig till tonnagebeskattad verksamhet, får den tonnageskattskyldige från sin inkomst dra av ett belopp som motsvarar anskaffningsutgiften för fartyget upp till det belopp som enligt 1 mom. betraktas som inkomst (*återanskaffningsreserv för fartyg*).

Det belopp som motsvarar återanskaffningsreserven för fartyg betraktas som skattepliktig inkomst, om den tonnageskattskyldige inte inom den tid som anges i 2 mom. anskaffar ett fartyg som hänför sig till tonnagebeskattad verksamhet. Inkomsten betraktas som inkomst för det skatteår under vilket det kan konstateras att villkoren för en återanskaffningsreserv för tonnagebeskattad verksamhet inte har uppfyllts.

Om den skattskyldige under tonnageskatteperioden överlåter ett sådant fartyg för vilket anskaffning den skattskyldige har gjort en återanskaffningsreserv för fartyg, ska som inkomst av överlåtelsen av fartyget i fråga betraktas den del som vid överlåtelse tidpunkten hade återstått av det högsta belopp som betraktas som inkomst för det först överlåtna fartyget med beaktande av det årliga avdrag som uträknats enligt 15 § 4 och 5 mom. Av den inkomst som uträknats på detta sätt får den skattskyldige dra av den återanskaffningsreserv för fartyg som avses i 2 mom. när de i 2 mom. avsedda villkoren uppfylls.

15 b §

Annan överlåtelse av tonnagebeskattade anläggningstillgångar

Som den skattskyldiges skattepliktiga inkomst för ett skatteår betraktas, upp till det högsta belopp som betraktas som inkomst enligt 15 §, den del av överlåtelsepriset och andra vederlag för i 15 § 1 mom. avsedda övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar än fartyg som överskrider den återstående utgiftsresten med beaktande av de över-

låtelse som skett under tonnageskatteperioden.

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 godkänns som tonnageskattskyldigt, förutsatt att villkoren för fusion enligt 52 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet uppfylls. På fusionen tillämpas dessutom bestämmelserna i 52 b och 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det högsta belopp som enligt 15 § 3 och 4 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 § 3 och 4 mom., efter avdrag av de belopp som med stöd av 15 b § beaktats i bolagens inkomst före fusionen.

21 §

Delning

En tonnageskattskyldig anses inte bli upplöst vid beskattningen om denne delas i tonnageskattskyldiga bolag på det sätt som föreskrivs i 52 c § 1 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. På delningen tillämpas dessutom bestämmelserna i 52 c och 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det ursprungliga bolagets och de övertagande bolagens utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet och utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet fördelas mellan dessa bolag i samma proportion som motsvarande anläggningstillgångar, värderade till det i bokföringen icke-avskrivna värdet, kvarstår hos det ursprungliga bolaget eller överförs till de övertagande bolagen.

Som de högsta belopp som med stöd av 15 § 3 och 4 mom. ska beaktas i det ur-

sprungliga bolagets och 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 § 3 och 4 mom. avdras det belopp som med stöd av 15 b § beaktats i bolagets inkomst före delningen och fördela det sålunda erhållna beloppet på det ursprungliga bolaget och de övertagande bolagen i den proportion som avses i 2 mom. i denna paragraf.

23 §

Koncernbidrag

På en prestation som en tonnageskattskyldig har gett eller mottagit tillämpas lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986) vid givarens och mottagarens beskattning. Koncernbidraget får inte överskrida den inkomstbeskattade verksamhetens resultat som uppkommit inom näringsverksamheten före koncernbidraget avdragits. Ett mottaget koncernbidrag hör alltid till inkomsterna av mottagarens inkomstbeskattade verksamhet.

25 §

Beskattning av ett bolag efter tonnageskatteperiodens utgång

Vid uträkning av den utgiftsrest som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ska som utgiftsrest vid ingången av det i 1 mom. avsedda skatteåret betraktas det sammanlagda beloppet av utgiftsresten av inkomstbeskattad verksamhet och utgiftsresten av tonnagebeskattad verksamhet vid tonnageskatteperiodens utgång. Från utgiftsresten avdras beloppet av den återanskaffningsreserv för fartyg som avses i 15 a § i denna lag och till utgiftsresten läggs det belopp som beaktas som inkomst enligt 15 a § och 15 b § 1 mom.

26 §

Ansökan om godkännande som tonnageskattskyldig

Godkännande som tonnageskattskyldig söks för en tonnageskatteperiod genom skriftlig ansökan hos Skatteförvaltningen.

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

27 §

Godkännande som tonnageskattskyldig

Skatteförvaltningen godkänner som tonnageskattskyldigt ett bolag som uppfyller de villkor som anges i 2 och 3 § och för in bolaget i den förteckning över tonnageskattskyldiga som Skatteförvaltningen för.

28 §

Villkor för tonnageskattskyldighetens ikraftvarande

För att tonnageskattskyldigheten ska vara i kraft förutsätts det, utöver vad som föreskrivs i 2 och 3 §, att bolaget utreder sina inkomster och utgifter i enlighet med 17 § och att bolaget inte är part i en transaktion eller ett arrangemang som syftar till att på konstgjord väg minska grunden för beräkning av tonnagebeskattad inkomst eller som uppenbarligen har vidtagits i syfte att uppnå befrielse från inkomstskatt.

29 §

Återkallande av godkännande

Skatteförvaltningen ska återkalla ett beslut om godkännande som tonnageskattskyldig, om de villkor som anges i 2, 3 och 28 § inte uppfylls.

Före återkallandet ska den tonnageskattskyldige ges tillfälle att bli hörd. Den tonnageskattskyldige ska även ges tillfälle att inom en skälig tid som Skatteförvaltningen bestämmer undanröja en brist som avses i 1 mom. Någon tidsfrist sätts inte ut, om det är uppenbart att de villkor som avses i 1 mom. inte kommer att uppfyllas. Bolagets moderbolag och tonnageskattskyldiga som står i ett i 3 § avsett förhållande till bolaget ska också underrättas om återkallelsen.

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

Om godkännandet av ett bolag som tonnageskattskyldigt återkallas, kan bolaget inte på nytt godkännas som tonnageskattskyldigt för rån tio år förflutit från ingången av året efter återkallandet. Detsamma 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

Skatteförvaltningen 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 Skatteförvaltningen har återkallat ett eller flera till samma koncern hörande bolags godkännande som tonnageskattskyldiga.

Skatteförvaltningen kan avstå från att återkalla ett godkännande som tonnageskattskyldigt trots att andelen fartyg som bolaget eller de bolag som står i ett sådant förhållande till varandra som avses i 3 § har inhyrt på viss tid eller för viss resa tillfälligt, på grund av

utvidgning av verksamheten, efter godkännandet som tonnageskattskyldig överstiger 75 procent, men dock inte 80 procent, av det tonnageskattade tonnage, om de villkor som anges i 2 § i övrigt är uppfyllda. Godkännandet ska dock återkallas om villkoren inte uppfylls inom en skälig tid som Skatteförvaltningen bestämmer.

31 §

Verkställande av beskattningen

Om godkännandet som tonnageskattskyldig återkallas eller ett tonnageskattat bolag upplöses, ska Skatteförvaltningen verkställa inkomstbeskattningen av bolaget för de skatteår som avses i 32 §.

Tonnageskattning verkställs för ett sådant skatteår som avses i 3 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). På verkställande av beskattning, slutförande av beskattning, skattegranskning, skatterättelse, efterbeskattning, skatteförhöjning, samfundsränta och följdändring tillämpas lagen om beskattningsförfarande. På uppbörd, indrivning och återbäring av tonnageskatt tillämpas lagen om skatteuppbörd (609/2005).

Skatteförvaltningen fastställer den i 13 § avsedda utgiftsrestens belopp, det i enlighet med 15 § 2 och 3 mom. uträknade högsta belopp som betraktas som inkomst och det belopp som enligt 15 § 4 och 5 mom. dras av inom ramen för det årliga maximala beloppet av statsstöd.

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 den beskattning som avses i 24 § efter tonnageskatteperiodens upphörande för alla de skatteår som omfattas av tonnageskatteperioden. Beskattningen slutförs vid en tidpunkt som Skatteförvaltningen bestämmer, dock senast före utgången av oktober under

kalenderåret efter det då tonnageskatteperioden upphörde.

Från den skatt som avses i 24 § avdras det tonnageskattebelopp som den skattskyldige har betalat för motsvarande tid. Den skatt som uträknats på detta sätt påförs med 10 procents förhöjning eller, om godkännandet återkallats på grund av bolagets förfarande i strid med 28 § eller väsentlig försumelse av deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt den paragrafen, med 30 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 Skatteförvaltningen nedsätta förhöjningen eller helt avstå från att påföra den. Förhöjningen kan nedsättas eller lämnas opåfordrad även i det fall att godkännandet som tonnageskattskyldig återkallas på grund av att bolaget upphört att bedriva tonnageskattad verksamhet, och verksamheten inte har fortsatt inom ett annat bolag.

35 §

Uppgifter som skall lämnas för tonnageskattning

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

36 §

Uppföljning av stöd som beviljats enligt tonnageskattelagen

För uppföljning av stöd som beviljats enligt denna lag ska Skatteförvaltningen räkna ut resultatet av en tonnageskattskyldigs tonnageskattade verksamhet med iakttagande i tillämpliga delar av lagstiftningen om inkomstbeskattning och de internationella avtal som är förpliktande för Finland.

Ändring kan inte sökas i fråga om en uträkning som avses i denna paragraf. Vid

verkställandet av sådan beskattning som avses i 25 eller 32 § kan Skatteförvaltningen torts vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande eller annan inkomstskattelagstiftning avvika från en uträkning enligt denna paragraf.

38 §

Förhandsavgörande

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

Ett ärende som gäller förhandsavgörande ska behandlas skyndsamt i Skatteförvaltningen, förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen.

39 §

Ändringssökande

Ändring i beskattning som verkställts av Skatteförvaltningen med stöd av denna lag söks i enlighet med vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande.

Besvär över ett förhandsavgörande får anföras hos Helsingfors förvaltningsdomstol av

den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring. I övrigt ska på ändringssökande tillämpas lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden är 30 dagar från delfäendet. I beslut genom vilket ansökan om förhandsavgörande har avslagits får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för det skatteår som börjar under kalenderåret 2011.

Ett bolag kan med beaktande av de undantag som nämns i 4 § 3 mom ansöka om godkännande som tonnageskattskyldigt senast den 31 december 2014 torts vad som föreskrivs i 4 § 1 mom.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 5 § 1 mom. kan tonnageskatteperioden på ansökan inledas vid ingången av ett sådant skatteår som börjat 2011 och 2012, förutsatt att villkoren för godkännande som tonnageskattskyldig har uppfyllts vid ingången av skatteåret i fråga och att den skattskyldige lämnar behövliga uppgifter för uträkning av inkomsten av den tonnageskattade verksamheten och den inkomstbeskattade verksamheten i enlighet med bestämmelserna om tonnageskattningen och inkomstbeskattningen.

Ett villkor för att tonnageskatteperioden ska inledas vid ingången av ett sådant skatteår som börjat 2011 och 2012 är att den skattskyldige har gjort en ansökan inom tre månader från lagens ikraftträdande.

2.

Lag**om upphävande av en lag om ändring av tonnageskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

Genom denna lag upphävs lagen om ändring av tonnageskattelagen (1249/2009).
1 §
Denna lag träder i kraft den 2012.
2 §

Helsingfors den 27 januari 2012

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Jutta Urpilainen*

1.

Lag**om ändring av tonnageskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i tonnageskattelagen (476/2002) 19 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 723/2004,
ändras 2 § 3 mom., 3 §, 4 § 1 mom., 6 §, 7 § 1 och 2 mom., 8, 9 och 15 §, 20 § 1 och
 3 mom., 21 och 23 §, 25 § 2 mom., 26 § 1 och 3 mom., 27 § 1 mom., 28 §, 29 § 1, 2, 4 och
 5 mom., 30, 31 och 32 §, 35 § 2 mom., rubriken för 36 § och 36 § 1 och 3 mom., 38 § 1 och
 4 mom. och 39 § 1 och 3 mom.,
 av dem 8 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1283/2007 och 32 § sådan den lyder delvis
 ändrad i lag 509/2010, samt
fogas till lagen nya 15 a och 15 b § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

2 §

2 §

*Skattskyldighet**Skattskyldighet*

Tonnagebeskattning kan väljas av ett bolag
 1) som i verkligheten leds från Finland,
 2) som bedriver gods- eller passagerar-
 transport med ett i 8 § avsett fartyg från Fin-
 land och är skattskyldigt för detta i Finland,
och
 3) vars i 8 § 1 mom. 1 punkten avsedda far-
 tygs bruttodräktighet är minst 25 procent och
 vars i 8 § 1 mom. 3 punkten avsedda fartygs
 bruttodräktighet är högst 50 procent av brut-
 todräktigheten för bolagets samtliga i 8 § av-
 sedda fartyg.

Tonnagebeskattning kan väljas av ett bolag
 1) som i verkligheten leds från Finland,
 2) som bedriver gods- eller passagerar-
 transport med ett i 8 § avsett fartyg från Fin-
 land och är skattskyldigt för detta i Finland,
 3) vars i 8 § 1 mom. 1 punkten avsedda far-
 tygs bruttodräktighet *utgör* minst 25 procent
 och i 8 § 1 mom. 1 och 3 punkten avsedda,
med besättning inhyrda fartygs bruttodräk-
 tigheten *utgör* högst 75 procent av bruttodräk-
 tigheten för bolagets samtliga i 8 § avsedda
 fartyg,
 4) vars fartyg som är registrerade i far-
 tygsregistret i någon annan stat än en med-
 lemsstat i Europeiska unionen *utgör* högst
 40 procent av bruttodräktigheten för bolagets
 samtliga i 8 § avsedda fartyg, *och*
 5) av vars flottas bruttodräktighet minst
 20 procent *utgörs* av sådana fartyg i bolagets

ägo med vilka bolaget självt bedriver gods- eller passagerartransport i internationell sjöfart.

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.

6 §

Tonnagebeskattningens förhållande till inkomstbeskattningen

Inkomst av tonnagebeskattad verksamhet är inte skattepliktig vid inkomstbeskattningen. Vid beskattningen av en tonnageskattskyldigs

3 §

Skattskyldighet inom koncern

Ett bolag som hör till en i 8 kap. 12 § i aktiebolagslagen (624/2006) avsedd koncern kan vara tonnageskattskyldigt endast om alla de till samma koncern hörande bolag som uppfyller de i 1 § och 2 § 3 mom. i denna lag 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 8 kap. 12 § i aktiebolagslagen avsett bestämmande inflytande.

Det som i 1 mom. bestäms om en koncern gäller inte bolag som under separat affärsledning bedriver sådan affärsverksamhet, antingen med passagerarfartyg eller med lastfartyg, som utgör en fristående affärsverksamhetshelhet.

4 §

Ansökan om tonnageskattskyldighet

Ett bolag ska ansöka om att bli tonnageskattskyldigt inom 3 månader från det att bolaget registrerats.

6 §

Tonnagebeskattningens förhållande till inkomstbeskattningen

Inkomst av tonnagebeskattad verksamhet är inte skattepliktig vid inkomstbeskattningen. Vid beskattningen av en tonnageskatt-

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

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.

skyldigs övriga inkomst än inkomst av tonnagebeskattad verksamhet tillämpas lagstiftningen om inkomstbeskattning.

Förluster som uppkommit inom den inkomstbeskattade verksamheten före tonnageskatteperiodens början avdras i enlighet med inkomstskattelagen (1535/1992) från de skattepliktiga inkomsterna av bolagets inkomstbeskattade verksamhet.

Bolagets förluster anses hänföra sig till den inkomstbeskattade verksamheten till den del det är uppenbart att förlusterna har uppkommit inom den inkomstbeskattade verksamheten. Till den del det är uppenbart att förlusterna har uppkommit genom verksamhet inom den tonnagebeskattade verksamheten hänförs inte förlusterna till inkomstbeskattningen. I övrigt överförs förlusterna från respektive inkomstkälla i samma förhållande som den nettoförmögenhet som avses i 2 kap. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) fördelas mellan bolagets tonnagebeskattade och inkomstbeskattade verksamhet. Om det vid bolagets beskattning finns flera inkomstkällor, avdras de förluster som fastställts för en inkomstkälla från de skattepliktiga inkomster som hänförs sig till samma inkomstkälla.

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

Bolaget får inte i inkomstbeskattningen göra den avskrivning som avses i 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) för ett fartyg som tagits i bruk det skatteår som föregår tonnageskatteperioden. På ett sådant fartyg får bolaget däremot i inkomstbeskattningen göra en sådan avskrivning på fartyget som motsvarar skillnaden mellan anskaffningspriset på fartyget och det verkliga värdet på fartyget vid ingången av tonnageskatteperioden, dock högst det belopp som räknats ut enligt 30 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

7 §

Beskattnings 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.

7 §

Beskattnings av inkomst av tonnagebeskattad verksamhet

Med inkomster av tonnagebeskattad verksamhet avses inkomster av

- 1) gods- och passagerartransport med ett 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 gods samt därmed sammanhängande tillfällig uppläggning av gods, vilka ingår i priset för ovan i 1 punkten avsedd transporttjänst, samt sådan biljettförsäljning och hamnterminalverksamhet jämte administrativ verksamhet och försäkringsverksamhet som har en direkt anknytning till transport av last och passagerare,
- 4) uthyrning av ett 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 använts i tonnagebeskattad verksamhet,
- 6) uthyrning av fartyg som på grund av bolagets tillfälliga överkapacitet hyrs ut utan besättning för högst tre år, då andelen av sådana uthyrda fartyg inte överskrider 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnagebeskattade fartyg; en sådan hyresinkomst hänförs till inkomsterna av tonnagebeskattad verksamhet endast till den del hyresinkomsten erhålls högst tre år under bolagets tonnageskatteperiod.

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

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 inskrivet i den i lagen om förbättrande av konkurrenskraften för fartyg som används för sjötransport (1277/2007) 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.

8 §

Tonnagebeskattat fartyg

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

1) ett fartyg som är inskrivet i den handelsfartygsförteckning som avses i lagen om förbättrande av konkurrenskraften för fartyg som används för sjötransport (1277/2007), och som bolaget äger och använder i trafik eller har hyrt ut med besättning, samt ett fartyg som är inskrivet i handelsfartygsförteckningen och som bolaget har inhyrt med besättning för minst 12 månader och använder i trafik,

2) ett annat fartyg än ett sådant som avses i 1 punkten, som bolaget äger eller har inhyrt utan besättning och som bolaget utrustar och använder i trafik,

3) ett annat fartyg än ett sådant som avses i 1 punkten, som bolaget har inhyrt med besättning och använder i trafik,

4) ett fartyg som bolaget på grund av tillfällig överkapacitet har hyrt ut utan besättning för högst tre år, då andelen av ett sådant uthyrt fartyg inte överskrider 20 procent av bruttodräktigheten för bolagets tonnagebeskattade fartyg med beaktande av de övriga fartyg som avses i denna punkt.

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.

Såsom för bogsering eller skjutbogsering avsett och använt fartyg betraktas ett sådant lastfartyg som är en bogserare eller skjutbogserare och som huvudsakligen används för transport. Bogsering eller skjutbogsering som huvudsakligen utförs i hamnar eller biträdande av motordrivna fartyg i hamn är inte sådan internationell sjöfart som avses i denna paragraf.

9 §

Den tonnagebeskattade inkomstens 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.

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

9 §

Den tonnagebeskattade inkomstens belopp

Tonnageskattens belopp beräknas utifrån en kalkylerad inkomst som bestäms enligt nettodräktigheten för ett fartyg som avses i 8 §, så att som inkomst betraktas 0,9 euro per dag för varje 100 ton upp till 1 000 ton, 0,7 euro per dag för den del som överstiger 1 000 ton upp till 10 000 ton, 0,5 euro per dag för den del som överstiger 10 000 ton upp till 25 000 ton och 0,2 euro per dag för den del som överstiger 25 000 ton.

Tonnageskattens belopp är den procentandel av inkomsten beräknad enligt 1 mom. som motsvarar den i 124 § 2 mom. i inkomstskattelagen föreskrivna samfundsskattesatsen av den inkomst som beräknats enligt 1 mom.

Skatt ska betalas även för de dagar fartyget inte är i trafik.

15 §

Högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av tonnagebeskattade anläggningstillgångar och den del som årligen är avdragbar därav

Vid övergången till tonnagebeskattning fördelas bolagets utgiftsrest av tonnagebeskattad verksamhet enligt 13 § mellan varje fartyg och de övriga anläggningstillgångar som hör till utgiftsresten i förhållande till dessa posters verkliga värden. Vid fördelning av utgiftsresten beaktas inte den anskaffningsutgiften för ett fartyg som avses i 6 § 5 mom.

Det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av ett fartyg beräknas som skillnaden mellan fartygets verkliga värde och den utgiftsrest som fördelats på fartyget.

Det högsta belopp som betraktas som inkomst vid överlåtelse av övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar än fartyg beräknas som skillnaden mellan det verkliga värdet för de nyttigheter som hänförs till övriga förslitning underkastade anläggningstillgångar och den utgiftsrest som fördelats på övriga förslitning underkastade anlägg-

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 tonnagesbeskattad 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 tonnagesbeskattad verksamhet).

Om återanskaffningsreserv för tonnagesbeskattad 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.

ningstillgångar.

Det högsta belopp som betraktas som inkomst av annan överlåtelse av anläggningstillgångar som hör till tonnagesbeskattad verksamhet än de i 13 § avsedda anläggningstillgångarna beräknas vid övergången till tonnagesbeskattning som skillnaden mellan nyttighetens verkliga värde och dess återstående utgiftsrest vid beskattningen.

Från det högsta belopp som betraktas som inkomst dras under tonnageskatteperioden 1/9 av för varje skatteår som redan förflutit. Det belopp som årligen dras av får dock inte överskrida det årliga maximala beloppet av statsstöd som beviljas den skattskyldige med beaktande av den skattskyldiges övriga stöd. Det belopp av det årliga avdraget som på grund av statsstödet maximala belopp inte dras av för ett skatteår dras av de följande skatteåren under tonnageskatteperioden med beaktande av statsstödet årliga maximala belopp. Det belopp som ska dras av inom ramen för det årliga maximala beloppet av statsstöd fastställs när beskattningen verkställs.

Vid uträkning av det årliga avdrag som avses i 4 mom. avdras dock inte från det belopp som betraktas som skattepliktig inkomst ett belopp som motsvarar avskrivningarna i bolagets inkomstbeskattning för fartyg som anskaffats under de fem senaste åren före tonnageskatteperioden till den del som avskrivningen har överskridit nyttighetens ekonomiska värdenedgång och dragits av från inkomsten av annan kommersiell verksamhet än sådan verksamhet som hör till tonnageskattelagens tillämpningsområde.

19 §

(19 § upphävs)

Beskattning av utdelningen av medel

Dividend som en tonnageskattskyldig delar ut är i sin helhet skattepliktig inkomst för dividendtagaren. Dividend som fysiska personer och dödsbon får från tonnageskattskyldiga bolag utgör kapitalinkomst till den del motsvarande dividend från ett annat bolag skulle utgöra kapitalinkomst eller skattefri inkomst med stöd av 33 a § och 33 b § 1 mom. i inkomstskattelagen (1535/1992) och förvärsinkomst till den del dividenden från ett

annat bolag skulle utgöra förvärvsinkomst eller skattefri inkomst med stöd av 33 b § 2 mom. i inkomstskattelagen.

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.

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 iakttas i tillämpliga delar bestämmelserna i 52 c och 52 g § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det ursprungliga bolagets utgiftsrest av ton-

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 godkännas som tonnageskattskyldigt, förutsatt att villkoren för fusion enligt 52 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet uppfylls. På fusionen tillämpas dessutom bestämmelserna i 52 b och 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det högsta belopp som enligt 15 § 3 och 4 mom. ska beaktas i det övertagande bolagets inkomst är det sammanlagda beloppet av de vid beskattningen av de överlåtande bolagen fastställda belopp som avses i 15 § 3 och 4 mom., efter avdrag av de belopp som med stöd av 15 b § beaktats i bolagens inkomst före fusionen.

21 §

Delning

En tonnageskattskyldig anses inte bli upplöst vid beskattningen om denne delas i tonnageskattskyldiga bolag på det sätt som föreskrivs i 52 c § 1 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. På delningen tillämpas dessutom bestämmelserna i 52 c och 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

Det ursprungliga bolagets och de överta-

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

nagebeskattad 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.

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.*

25 §

Beskattning av ett bolag efter tonnageskatteperiodens utgång

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 tonnageskattad verksamhet vid tonnageskatteperiodens utgång. Från utgiftsresten avdras det belopp som ännu inte

gande bolagens utgiftsrest av tonnageskattad verksamhet och utgiftsrest av inkomstbeskattad verksamhet *fördelas mellan dessa bolag* i samma proportion som motsvarande anläggningstillgångar, värderade till det i bokföringen icke-avskrivna värdet, *kvarstår hos det ursprungliga bolaget eller* överförs till de övertagande bolagen.

Som de högsta belopp som med stöd av 15 § 3 och 4 mom. *ska* beaktas i *det ursprungliga bolagets och* 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 § 3 och 4 mom. avdra det belopp som med stöd av 15 b § beaktats i bolagets inkomst före delningen och fördela det sålunda erhållna beloppet på *det ursprungliga bolaget och* de övertagande bolagen i den proportion som avses i 2 mom. *i denna paragraf.*

23 §

Koncernbidrag

På *en* prestation som en tonnageskattskyldig har gett eller mottagit tillämpas lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986) *vid* givarens och mottagarens beskattning. *Koncernbidraget får inte överskrida den inkomstbeskattade verksamhetens resultat som uppkommit inom näringsverksamheten före koncernbidraget avdragits. Ett mottaget koncernbidrag hör alltid till inkomsterna av mottagarens inkomstbeskattade verksamhet.*

25 §

Beskattning av ett bolag efter tonnageskatteperiodens utgång

Vid uträkning av den utgiftsrest som avses i 30 § *i* lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet *ska* som utgiftsrest vid ingången av det i 1 mom. avsedda skatteåret *betraktas* det sammanlagda beloppet av utgiftsresten av inkomstbeskattad verksamhet och utgiftsresten av tonnageskattad verksamhet vid tonnageskatteperiodens utgång. Från utgiftsresten avdras *beloppet av den*

dragits av med stöd av 15 § 2 mom. och beloppet av ovan i 15 § 3 mom. avsedd återanskaffningsreserv.

återanskaffningsreserv för fartyg som avses i 15 a § i denna lag och till utgiftsresten läggs det belopp som beaktas som inkomst enligt 15 a § och 15 b § 1 mom.

26 §

Ansökan om godkännande som tonnageskattskyldig

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

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 upprättade förteckningen över tonnageskattskyldiga.

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

26 §

Ansökan om godkännande som tonnageskattskyldig

Godkännande som tonnageskattskyldig söks för en tonnageskatteperiod genom skriftlig ansökan hos Skatteförvaltningen.

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

27 §

Godkännande som tonnageskattskyldig

Skatteförvaltningen godkänner som tonnageskattskyldigt ett bolag som uppfyller de villkor som anges i 2 och 3 § och för in bolaget i den förteckning över tonnageskattskyldiga som Skatteförvaltningen för.

28 §

Villkor för tonnageskattskyldighetens ikraftvarande

För att tonnageskattskyldigheten ska vara i kraft förutsätts det, utöver vad som föreskrivs i 2 och 3 §, att bolaget utreder sina inkomster och utgifter i enlighet med 17 § och att bolaget inte är part i en transaktion eller ett arrangemang som syftar till att på konstgjord väg minska grunden för beräkning av tonnagebeskattad inkomst eller som uppenbarligen har vidtagits i syfte att uppnå befrielse från inkomstskatt.

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 deklarations-skyldighet, 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.

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. Detsamma 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

29 §

Återkallande av godkännande

Skatteförvaltningen ska återkalla ett beslut om godkännande som tonnageskattskyldig, om de villkor som anges i 2, 3 och 28 § inte uppfylls.

Före återkallandet ska den tonnageskattskyldige ges tillfälle att bli hörd. Den tonnageskattskyldige ska även ges tillfälle att inom en skälig tid som Skatteförvaltningen bestämmer undanröja en brist som avses i 1 mom. Någon tidsfrist sätts inte ut, om det är uppenbart att de villkor som avses i 1 mom. inte kommer att uppfyllas. Bolagets moderbolag och tonnageskattskyldiga som står i ett i 3 § avsett förhållande till bolaget ska också underrättas om återkallelsen.

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

Om godkännandet av ett bolag som tonnageskattskyldigt återkallas, kan bolaget inte på nytt godkännas som tonnageskattskyldigt förrän tio år förflutit från ingången av året efter återkallandet. Detsamma 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

Skatteförvaltningen 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 tonnageskattade 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.

31 §

Verkställande av beskattningen

Tonnageskattningen 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 tonnageskattat bolag upplöses, skall Koncernskattecentralen verkställa inkomstbeskattningen av bolaget för de skatteår som avses i 32 §.

Tonnageskattning 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 be-

3 § inte uppfylls, om orsaken till att villkoren inte uppfylls är att *Skatteförvaltningen* har återkallat ett eller flera till samma koncern hörande bolags godkännande som tonnageskattskyldiga.

Skatteförvaltningen kan avstå från att återkalla ett godkännande som tonnageskattskyldig trots att andelen fartyg som bolaget eller de bolag som står i ett sådant förhållande till varandra som avses i 3 § har inhyrt på viss tid eller för viss resa tillfälligt, på grund av utvidgning av verksamheten, efter godkännandet som tonnageskattskyldig överstiger 75 procent, men dock inte 80 procent, av det tonnageskattade tonnaget, om de villkor som anges i 2 § i övrigt är uppfyllda. Godkännandet ska dock återkallas om villkoren inte uppfylls inom en skälig tid som Skatteförvaltningen bestämmer.

31 §

Verkställande av beskattningen

Om godkännandet som tonnageskattskyldig återkallas eller ett tonnageskattat bolag upplöses, *ska Skatteförvaltningen* verkställa inkomstbeskattningen av bolaget för de skatteår som avses i 32 §.

Tonnageskattning verkställs för ett sådant skatteår som avses i 3 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). På verkställande av beskattning, slutförande av beskattning, skattegranskning, skatterättelse, efterbeskattning, skatteförhöjning, samfundsränta och följdändring *tillämpas* lagen om beskattningsförfarande. På uppbörd, indrivning och återbäring av tonnageskatt *tillämpas* lagen om skatteuppbörd (609/2005).

Skatteförvaltningen fastställer den i 13 § avsedda utgiftsrestens belopp, det i enlighet med 15 § 2 och 3 mom. uträknade högsta belopp som betraktas som inkomst och det belopp som enligt 15 § 4 och 5 mom. dras av

lopp som beaktas som skattepliktig inkomst.

inom ramen för det årliga maximala beloppet av statsstöd.

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 tidpunkt som Skatteförvaltningen bestämmer, dock senast före utgången av oktober under kalenderåret efter det då tonnageskatteperioden upphörde.

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 försumelse 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 tonnagesbeskattad verksamhet, och verksamheten inte har fortsatt inom ett annat bolag.

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 *den beskattning som avses i 24 §* efter tonnageskatteperiodens upphörande för alla de skatteår som omfattas av tonnageskatteperioden. Beskattningen slutförs vid en tidpunkt som Skatteförvaltningen bestämmer, dock senast före utgången av oktober under kalenderåret efter det då tonnageskatteperioden upphörde.

Från den skatt som avses i 24 § avdras det tonnageskattebelopp som den skattskyldige har betalat för motsvarande tid. Den skatt som uträknats på detta sätt påförs med 10 procents förhöjning eller, om godkännandet återkallats på grund av bolagets förfarande i strid med 28 § eller väsentlig försumelse av deklARATIONSSKYLDIGHETEN enligt den paragrafen, med 30 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 Skatteförvaltningen 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 tonnagesbeskattad verksamhet, och verksamheten inte har fortsatt inom ett annat bolag.

Tonnageskatt som betalats återbetalas inte.

35 §

Uppgifter som skall lämnas för tonnagesbeskattning

Den tonnageskattskyldige skall utan dröjsmål meddela Koncernskattecentralen om för-

35 §

Uppgifter som skall lämnas för tonnagesbeskattning

Den tonnageskattskyldige ska utan dröjsmål meddela Skatteförvaltningen förändringar

ändringar som är av betydelse för bedömningen av de i 29 § 1 mom. avsedda förutsättningarna för återkallande.

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.

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.

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 central-skattenämnden inte förhandsavgöranden om tillämpningen av denna lag vid inkomstbeskattningen.

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

39 §

Ändringssökande

Ändring i beskattning som verkställts av Koncernskattecentralen med stöd av denna lag söks med iakttagande av bestämmelserna

som är av betydelse för bedömningen av de i 29 § 1 mom. avsedda förutsättningarna för återkallande.

36 §

Uppföljning av stöd som beviljats enligt tonnageskattelagen

För uppföljning av *stöd som beviljats* enligt denna lag ska Skatteförvaltningen 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.

Ändring kan inte sökas i fråga om en uträkning som avses i denna paragraf. Vid verkställandet av *sådan* beskattning som avses i 25 eller 32 § kan Skatteförvaltningen trots vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande eller annan inkomstskattelagstiftning avvika från en uträkning enligt denna paragraf.

38 §

Förhandsavgörande

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

Ett ärende som gäller förhandsavgörande ska behandlas *skyndsamt* i Skatteförvaltningen, förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen.

39 §

Ändringssökande

Ändring i beskattning som verkställts av Skatteförvaltningen med stöd av denna lag söks *i enlighet med vad som föreskrivs* i la-

i lagen om beskattningsförfarande.

Besvär över Koncernskattecentralens 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 delfäendet. I beslut genom vilket ansökan om förhandsavgörande har avslagits får ändring inte sökas genom besvär.

gen om beskattningsförfarande.

Besvär över ett förhandsavgörande får anföras hos Helsingfors förvaltningsdomstol av den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring. I övrigt ska på ändringssökande tillämpas lagen om beskattningsförfarande. Besvärstiden är 30 dagar från delfäendet. I beslut genom vilket ansökan om förhandsavgörande har avslagits får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för det skatteår som börjar under kalenderåret 2011.

Ett bolag kan med beaktande av de undantag som nämns i 4 § 3 mom ansöka om godkännande som tonnageskattskyldigt senast den 31 december 2014 torsdags som föreskrivs i 4 § 1 mom.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 5 § 1 mom. kan tonnageskatteperioden på ansökan inledas vid ingången av ett sådant skatteår som börjat 2011 och 2012, förutsatt att villkoren för godkännande som tonnageskattskyldig har uppfyllts vid ingången av skatteåret i fråga och att den skattskyldige lämnar behövliga uppgifter för uträkning av inkomsten av den tonnageskattade verksamheten och den inkomstbeskattade verksamheten i enlighet med bestämmelserna om tonnageskattningen och inkomstbeskattningen.

Ett villkor för att tonnageskatteperioden ska inledas vid ingången av ett sådant skatteår som börjat 2011 och 2012 är att den skattskyldige har gjort en ansökan inom tre månader från lagens ikraftträdande.