

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till
ändring av skattelagstiftningen till följd av att övergångs-
skedet för skogsbeskattningen upphör**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås lagändringar i inkomstskattelagen och lagen om skatteredovisning till följd av att övergångsperioden för skogsbeskattningen upphör. Det föreslås att inkomstskattelagen ändras så, att anskaffningsutgiften för maskiner och annan utrustning samt byggnader som skogsägare som övergår till beskattning av virkesförsäljningsinkomst använder inom skogsbruket och som inte hänför sig till jordbruk eller näringsverksamhet skall vara deras gängse värde när de börjar omfattas av kapitalinkomstbeskattningen. Till inkomstskattelagen fogas vidare bestämmelser om att kapitalinkomst av skogsbruk också är annan inkomst av skogs-

bruk än inkomst av stamvirke samt bidrag och understöd som erhållits för skogsbruk och som inte är skattefria.

I propositionen föreslås vidare att bestämmelserna om uträkningen av nettoinkomsten av skogsbruk samt skatteklassificeringen av skogsmark och beräkningen av intäktgrunderna för skogsbruk i inkomstskattelagen, inkomstskattelagen för gårdsbruk, lagen om beskattningsförfarande, beskattningslagen och lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter upphävs.

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Vid ingången av 1993 trädde en omfattande reform av kapitalinkomstbeskattningen och företagsbeskattningen i kraft. Som en del av reformen slopades beskattningen av den tillväxt som beräknats enligt skogsmarkens uppskattade avkastningsförmåga, dvs. arealbeskattningen, och man övergick till beskattning av nettoinkomsten av skogsbruk, dvs. beskattning av inkomsten av virkesförsäljning såsom kapitalinkomst. Om övergången till det nya systemet hade skett på en gång, hade de skogsägare som inte hade haft möjlighet att realisera den skogstillväxt som de årligen hade beskattas för blivit orättvist behandlade. Därför infördes en övergångsperiod under vilken fysiska personer, dödsbon och av dem bildade beskattningssammanslutningar kunde välja arealbeskattning ända fram till 2006. Också under denna tid har de kunnat sälja virke enligt det gamla systemet utan att försäljningsintäkterna har beskattas

som kapitalinkomst. Övriga skattskyldiga, dvs. samfund, näringsammanslutningar och samfällda förmåner, övergick direkt till det nya systemet eftersom man ansåg att de i allmänhet bedrivit långsiktigt skogsbruk och regelbundet realiserat skogstillväxten.

I och med att övergångsperioden upphör vid utgången av 2005 måste vissa ändringar göras i skattelagarna till den del som bestämmelserna gäller nettoinkomst av skogsbruk.

Även de bestämmelser som ingår i lagen om skatteredovisning (532/1998) och gäller indelningen av samfundsskatt i en företagsverksamhetspost och en skogspost preskriberas. De skogsdominerade kommunernas ställning som skattetagare kommer därför upp till ny granskning. Skogsskatteandelarna för 2006 fastställs första gången hösten 2007. Före detta skall man under 2006 utreda hur de skogsdominerade kommunernas ställning skall ordnas efter att skogsbeskattningssystemet ändrats.

1.1. Anskaffningsutgifter för maskiner, redskap och byggnader som används inom skogsbruk

De skogsägare som valde arealbaserad skogsbeskattning under övergångsperioden kan använda sådana maskiner, redskap, byggnader, konstruktioner och andra nyttigheter i skogsbruket som det inte varit möjligt att göra särskilda avskrivningar för i arealbeskattningen. Vid arealbeskattning har utgifter för investeringar med långtidsverkan i enlighet med 11 § 1 mom. 5 punkten i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967) beaktats redan vid beräkningen av nettoinkomsten av skogen som en avskrivning på 25 procent av utgiftsresten. Vid beskattningen av kapitalinkomst av skogsbruk dras motsvarande anskaffningsutgifter för investeringar enligt 115 § i inkomstskattelagen (1535/1992) av genom årliga avskrivningar från utgiftsresten med stöd av 8—10 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk.

När det gäller de skogsägare som redan vid ingången av övergångsperioden övergick till beskattning av kapitalinkomst av skogsbruk, ansågs anskaffningsutgiften för skogsbruksmaskiner, redskap, byggnader och andra nyttigheter som överfördes från arealbeskattningen i enlighet med 140 § 6 mom. i inkomstskattelagen vara deras gängse värde det år då lagen trädde i kraft, dvs. 1993. En enhetlig behandling av skogsägarna förutsätter att den nya bestämmelse som skall gälla de skogsägare som vid ingången av 2006 övergår till beskattning av inkomst av virkesförsäljning till grunderna motsvarar den bestämmelse i 140 § 6 mom. i inkomstskattelagen som tillämpades 1993.

Det föreslås att 140 § 6 mom. i inkomstskattelagen ändras så, att anskaffningsutgiften för sådana inom skogsbruk använda maskiner, redskap, byggnader och övriga nyttigheter som inte har kunnat hänföras till jordbruk eller näringsverksamhet, och som från ingången av 2006 skall omfattas av kapitalinkomstbeskattningen, från ingången av 2006 anses vara deras gängse värde 2006.

1.2. Kapitalinkomst av skogsbruk

I inkomstskattelagen definieras alla typer av kapitalinkomster på ett uttömmande sätt,

såsom förutsätts av ett skattesystem som gör skillnad mellan förvärvs- och kapitalinkomster. Förvärvsinkomst är således enligt 61 § i inkomstskattelagen all annan inkomst än kapitalinkomst som avses i 2 kap i inkomstskattelagen. I enlighet med detta kan bestämmelsen i 43 § om kapitalinkomst av skogsbruk förutsättas ge en uttömmande beskrivning av vilka inkomster av skogsbruk som skall betraktas som kapitalinkomst.

I 43 § nämns dock åtminstone inte understöd och bidrag för skogsbruk bland inkomster som numera är utmärkande för skogsbruk. I bestämmelsen finns heller inget särskilt omnämnande om vilka andra inkomster av egentligt skogsbruk som betraktas som kapitalinkomst av skogsbruk och som utvidgar begreppet kapitalinkomst av skogsbruk.

I rättspraxis har begreppet kapitalinkomst av skogsbruk redan preciserats och utvidgats i jämförelse med definitionen i 43 § i inkomstskattelagen. Sysselsättningsstöd för skogsvård och bidrag för underhåll av beskogad åker skall enligt högsta förvaltningsdomstolens avgörande HFD:1997:134 betraktas som kapitalinkomst av skogsbruk. Högsta förvaltningsdomstolen motiverar sitt beslut med att utgifterna för dessa arbeten är normala utgifter för inkomstens förvärvande som kan dras av från kapitalinkomsten av skogsbruket. I ett förhandsbeslut HFD:1997:80 ansåg högsta förvaltningsdomstolen att återbäring av överskott från ett andelslag som grundade sig på penningvärdet på virke som under redovisningsåret förvärvats av medlemmarna var medlemmens kapitalinkomst av skogsbruk i enlighet med 43 § i inkomstskattelagen.

Huvuddelen av de stöd som riktas till skogsbruk utbetalas med stöd av lagen om finansiering av hållbart skogsbruk (1094/1996). Stöden är skattefria för mottagaren med stöd av lagens 34 §. Det har inte krävts att personer som idkar skogsbruk uppger skattefria stöd i skattedeklarationen för skogsbruket. Utöver de skattefria stöd som beviljas med stöd av lagen om finansiering av hållbart skogsbruk och stöd som på grundval av det ovan nämnda beslutet av högsta förvaltningsdomstolen skall betraktas som kapitalinkomst av skogsbruk kan även andra stöd gälla skogsbruk, t.ex. bidrag som utbetalas av kommunen eller sådana stöd från

Europeiska gemenskapens projekt vilkas beviljande inte är knutet till lagen om finansiering av hållbart skogsbruk. Sådana stöd har i och med att de inte tas upp i bestämmelsen om kapitalinkomst ansetts vara förvärvsinkomst och det har förutsatts att de nämns särskilt som förvärvsinkomst på skattedeklarationsblanketten för skogsbruk.

Utöver problemet med inkomstslag ger den snäva definitionen på kapitalinkomst av skogsbruk i 43 § i inkomstskattelagen upphov till oklarheter i fråga om inkomstkälla. Såsom kapitalinkomst betraktas inkomsten av den första överlåtelsen mot vederlag av rätten att avverka stamvirke i den skattskyldiges skog samt kapitalinkomstandelen vid leveransförsäljning av trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved och brännved, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke. Inkomst av andra delar än det egentliga stamvirket är alltså annan inkomst än kapitalinkomst av skogsbruk. Sådant annat inkomst av skog beskattas enligt 2 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk som inkomst av jordbruk. Ett undantag från regeln att kapitalinkomst av skogsbruk är inkomst av stamvirke är inkomst av flis som nämns särskilt i 43 §, eftersom det i praktiken är omöjligt att skilja flis av stamvirke från flis av kvistar eller annan flis. För detta redogörs i motiveringen till regeringens proposition med förslag till ändring av inkomstskattelagen (RP 200/1992 rd).

Bakgrunden till att kapitalinkomst av skogsbruk enligt 43 § baserar sig på stamvirke torde åtminstone delvis ha varit behovet att bevara innehållet i begreppet inkomst av skogsbruk oförändrat både i beskattningen av kapitalinkomst av skogsbruk och fortsättningsvis under övergångsperioden i arealbeskattningen som tillämpas på en del skogsägarna. Vid arealbeskattning är grunden den kalkylerade nettoinkomst av skogsmarken som avses i 11 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk och i denna inkomst ingår endast inkomst av stamvirke. Den övergångsperiod om vilken föreskrivs i 140 § i inkomstskattelagen upphör vid utgången av 2005, och det finns inte längre behov av den ovan nämnda symmetrin.

Utöver försäljningsintäkter från traditionella virkesslag och flis kan skogsägare i dag få intäkter genom försäljning av många slags

skogsbränslen, t.ex. försäljning av avverkningsrester och stubbar. Bakgrunden till denna nya möjlighet till inkomster är utvecklingen på energivirkesmarknaden i och med den ökade användningen av skogsbränslen och effektivare metoder för tillvaratagande av träddelar som är lämpliga som bränsle, t.ex. balning av avverkningsrester till s.k. risstockar. Utöver inkomst av försäljning av avverkningsrester eller stubbar är en typisk skogsinkomst som beskattas som jordbruksinkomst försäljningsintäkter av julgranar och kvistar av barrträd som används i dekorationer. I detaljmotiveringen till den nämnda propositionen med förslag till ändring av 43 § i inkomstskattelagen nämns uttryckligen att bestämmelserna om beskattning av jordbruk tillämpas på inkomster som förvärvats genom försäljning av julgranar, tjära eller andra produkter som inte hör till den egentliga virkeshandeln.

Största delen av de skogsägare som har biinkomst av skogsbruk som beskattas som jordbruksinkomst bedriver inte alls egentligt jordbruk. De är i så fall tvungna att t.ex. när det gäller julgransproduktion föra särskild bok för beskattning av jordbruksinkomst, att skilja mellan utgifter för inkomsten förvärvande som hör till skogsbruk och till jordbruk samt på eget initiativ lämna in skattedeklarationsblanketten för skogsbruk.

Enligt 2 § och 5 § 1 mom. 6 punkten i inkomstskattelagen för gårdsbruk är inkomst av fortsatt förädling av virke från egen skog jordbruksinkomst, om förädlingsverksamheten inte betraktas som särskild rörelse. Begreppet fortsatt förädling har preciserats i och med högsta förvaltningsdomstolens avgörande HFD:2000:978, i vilket ansågs att inkomst från försäljning av klabbad ved är skogsbruksinkomst och inte inkomst av försäljning av förädlad virke som skall beskattas som jordbruksinkomst. Också hyra för ett skogshemman är jordbruksinkomst enligt 5 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk (HFD:1996:3491). Inkomst som erhålls vid överlåtelse av träddelar som används som människoföda eller läkemedel eller vid tillverkning av läkemedel är enligt 89 § i inkomstskattelagen skattefri.

Både jordbruk och skogsbruk är i egenskap av primärproduktion skattepliktig rörelse i mervärdesbeskattningen. Genom en ändring

av mervärdesskattelagen (1501/1993) som trädde i kraft vid ingången av 2004 infördes en skattelättnad som hänför sig till den nedre gränsen i euro för skattskyldighet. Enligt 149 a § i mervärdesskattelagen gäller lättanden annan primärproduktion med undantag för skogsbruk. Skogsbruk beaktas inte heller vid uträkningen av den omsättning som utgör grund för lättanden. I motiveringen i riksdagens proposition om ändringen (RP 135/2003 rd) konstateras att definitionen på skogsbruk i tillämpliga delar skall följa den praxis som man gått in för i inkomstbeskattningen. Det finns alltså behov också för mervärdesbeskattningens del av att den definition på skogsbruk som skall tillämpas i inkomstbeskattningen är så tydlig och täckande som möjligt.

En förenkling av verkställandet av beskattningen och skyldigheten att lämna uppgifter vore också ändamålsenlig. Förfarandet kan göras tydligare genom att alla inkomster som hänför sig till skogsbruk entydigt redan i lagbestämmelserna definieras som kapitalinkomst av skogsbruk.

Med stöd av vad som anförts ovan föreslås att 43 § i inkomstskattelagen ändras så, att kapitalinkomst av skogsbruk också är skogsbruksinkomst av annat än stamvirke, såsom inkomst av överlåtelse av avverkningsrester, stubbar, andra skogsbränslen, barrträdskvistar som används i dekorationer, vägkäppar, julgranar och motsvarande. Ett andra tillägg innehåller konstaterandet att stöd och bidrag för skogsbruk betraktas som kapitalinkomst av skogsbruk. Däremot skall inkomst av fortsatt förädling av virke eller t.ex. hyra för skogshemman fortsättningsvis beskattas som inkomst av jordbruk. Skattefriheten för inkomst av överlåtelse av träddelar som används för vissa ändamål enligt 89 § i inkomstskattelagen ändras inte heller. I och med ändringen av inkomstskattelagen blir tillämpningen av skattelättnaden enligt 149 a § i mervärdesskattelagen tydligare.

1.3. Bestämmelser som enligt förslaget skall upphävas

Bestämmelser om nettoinkomsten av skogsbruk och beräkning av nettoinkomsten finns i flera skattelagar. Med anledning av att övergångsperioden upphör föreslås att föl-

jande bestämmelser upphävs:

I inkomstskattelagen 61 § 3 mom. enligt vilket också sådan nettoinkomst av skogsbruk som avses i 11 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk är skattepliktig förvärvsinkomst,

I inkomstskattelagen för gårdsbruk 1 § 4 mom. enligt vilket det i denna lag föreskrivs också om hur nettoinkomsten av skogsbruk skall räknas ut vid beskattningen för 1993—2005.

I inkomstskattelagen för gårdsbruk 7 § 4 punkten enligt vilken utgifter vilka en skattskyldig som beskattas för nettoinkomst av skogsbruk har åsamkats av skogsvård eller av upparbetning och transport av virke som har utförts i samband med leveransförsäljning eller i övrig för försäljning inte är avdragbara utgifter.

I inkomstskattelagen för gårdsbruk mellanrubriken före 11 § och 11 §, 11 a §, 12—14 §, 14 a § och 15 b §, i vilka det föreskrivs om hur nettoinkomsten av skogsbruk räknas ut.

I inkomstskattelagen för gårdsbruk 20 §, i vilken det föreskrivs om utlåtanden och intyg som myndigheterna ger i anslutning till skattelättnader och skattefrihet för nettoinkomst av skogsbruk.

I lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 15 § 3 mom. enligt vilket virkesköparna eller dessas organisationer skall tillstålla skogsforskningsinstitutet de uppgifter som behövs för beräkning av skatteku-bikmeterns värde i pengar. Skogsforskningsinstitutet har rätt att granska det material som de anmälningsskyldiga innehar, för kontroll av att uppgifterna är riktiga.

I lagen om beskattningsförfarande 96 § 1 mom. 2 punkten enligt vilken bestämmelserna om skatteklassificering, sökande av ändring i skatteklassificering och fastställande av intäktsgrunder för skogsbruk i beskattningslagen och med stöd av den utfärdade bestämmelser skall iakttas vid beskattningar som verkställs 1996 och därefter, sådana dessa bestämmelser gällde då nämnda lag trädde i kraft.

I lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999) 6 § 1 mom. 2 punkten enligt vilken uppgifterna om de handlingar som enligt 67 § i beskattningslagen har framlagts till påseende jämte

uppdateringsanteckningar är offentliga.

I lagen om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk (718/1990) ikraftträdande bestämmelsens 3—6 mom. i vilka det föreskrivs om skattefrihet och skattelättnader som i vissa situationer gäller nettoinkomst av skogsbruk.

2. Propositionens konsekvenser

När övergångsperioden för skogsbeskattningsreformen upphör vid utgången av 2005 omfattas ca 30 procent av jordbrukens skogsmark fortfarande av den arealbaserade skogsbeskattningen. Från ingången av 2006 övergår alla skogar till beskattning av intäkterna av virkesförsäljning och den faktiska försäljningsintäkten beskattas som kapitalinkomst med staten som skattetagare. Övergången från beskattning av nettoinkomst av skogsbruk som förvärvsinkomst till beskattning av inkomst av virkesförsäljning som kapitalinkomst sänker kommunernas skatteintäkter på årsnivå med ca 30 miljoner euro, församlingarnas och Folkpensionsanstaltens intäkter med ca 3 miljoner euro samt statens intäkter av förvärvsinkomstbeskattningen med ca 10 miljoner euro. Kommunerna skall kompenseras för den årliga förlust de förorsakas genom en höjning på 0,36 procentenheter av den utjämningsgräns för den på skatteinkomster baserade utjämnningen av statsandelarna om vilken bestäms i lagen om statsandelar till kommunerna (1147/1996).

Statens intäkter av kapitalinkomstbeskattningen uppskattas å andra sidan öka med ca 15 miljoner euro 2006 till följd av att kapitalinkomsterna av skogsbruk ökar. De skogsägare som övergår till beskattning av inkomst av virkesförsäljning kommer troligen inte att vara villiga att sälja sin skog under de första åren med det nya systemet, eftersom de under övergångsperioden har kunnat sälja utan att inkomsten av virkesförsäljning har beskattats. Situationen uppskattas jämnas ut sig med tiden och statens skatteintäkt stiger i så fall med ett par tiotal miljoner euro under förutsättning att virkespriset bibehålls på minst nuvarande nivå.

De föreslagna ändringarna av inkomstskattelagen kommer inte att ha några betydande fiskala eller skogspolitiska konsekvenser. En precisering av 43 § i inkomstskattelagen en-

ligt förslaget inverkar inte på beskattningen av inkomst av utarrendering av skogshemman eller sågning av virke eller annan fortsatt förädling såsom inkomst av jordbruk, förvärvsinkomst börjar inte beskattas som kapitalinkomst och kommunernas andel av skatteintäkterna förändras inte i betydande grad. Skogsforskningsinstitutet uppskattar omsättningen av julgransproduktionen till ca 7 miljoner euro/år. Skatteförvaltningen har ingen separat statistik över den beskattningsbara inkomsten av julgransproduktion eller hur inkomsten i egenskap av företagsinkomst av jordbruk delas upp i förvärvsinkomst och kapitalinkomst. Övriga skogsbruksinkomster som hittills beskattats som jordbruksinkomst och som enligt förslaget skall beskattas som kapitalinkomst av skogsbruksinkomst är obetydliga.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Ärendet har behandlats i delegationen för kommunal ekonomi och kommunalförvaltning.

4. Andra omständigheter som inverkat på propositionens innehåll

Propositionen hänför sig till den proposition som regeringen förelagt riksdagen separat med förslag till lagar om ändring av lagen om offentlig arbetskraftsservice och av vissa lagar som har samband med den (RP 164/2005 rd). I nämnda proposition föreslås att 7 § 1 mom. i lagen om statsandelar till kommunerna ändras så, att utjämningsgränsen för den på skatteinkomster baserade utjämnningen av statsandelarna höjs från nuvarande 90 procent till 91,5 procent. I denna proposition föreslås åter att kommunerna kompenseras för den förlust av skatteinkomster de orsakas av att övergångsskedet för förnyandet av skogsbeskattningen avslutas genom en ytterligare höjning av nämnda utjämningsgräns med 0,36 procentenheter, varvid utjämningsgränsen stiger till 91,86 procent. Detta bör beaktas i den förstnämnda propositionen.

5. Ikraftträdande

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt.

Ändringarna av inkomstskattelagen skall

enligt förslaget tillämpas fr.o.m. beskattningen för 2006.

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

1.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 61 § 3 mom. och *ändras* 43 § 1 och 2 mom. samt rubriken för 140 § och 140 § 6 mom. som följer:

43 §

Kapitalinkomst av skogsbruk

Skattepliktig kapitalinkomst är inkomsten av den första överlåtelsen mot vederlag av rätten att avverka stamvirke i den skattskyldiges skog (*rotförsäljning*) samt kapitalinkomstandelen vid leveransförsäljning av trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved och brännved, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke och flis. Såsom kapitalinkomstandelen av inkomst som förvärvats genom leveransförsäljning anses försäljningsinkomsten med avdrag för värdet av leveransarbetet. Kapitalinkomst av skogsbruk är även annan skogsbruksinkomst än inkomst av stamvirke, såsom inkomst av överlåtelse av avverkningsrester, stubbar, andra skogsbränslen, barrträdkvistar till dekorationer, vägkäppar, julgranar eller motsvarande. Vad som föreskrivs ovan i detta moment skall också tillämpas på sådan inkomst av virkesförsäljning som har förvärvats med stöd av rätt till skogsavverkning som förbehållits vid överlåtelse av en fastighet.

Såsom kapitalinkomst av skogsbruk betraktas också försäkringsersättning eller annan ersättning för skog och likaså rotpriset eller det gängse värdet av virke som tagits ut för användning i privathushåll eller som överförs till någon annan inkomstkälla. Till

kapitalinkomst av skogsbruk räknas också understöd och bidrag som erhållits för skogsbruk. Vederlagsfri överlåtelse av avverkningsrätt utan överlåtelse av marken anses som skattepliktig enligt rotpriset av uttag för eget bruk.

140 §

Övergångsskede för skogsbeskattningen och övergångsskedets upphörande

Såsom en enligt denna lag för kapitalinkomst av skogsbruk beskattad skattskyldigs anskaffningsutgift för sådana före ikraftträdandet inom skogsbruk använda maskiner, redskap, byggnader och övriga nyttigheter, som inte har kunnat hänföras till jordbruk eller näringsverksamhet anses deras gängse värde det år denna lag träder i kraft. När det gäller skattskyldiga som omfattas av kapitalinkomstbeskattningen från och med ingången av 2006 anses såsom anskaffningsutgifter för de nämnda nyttigheterna deras gängse värde 2006.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.

2.

Lag**om upphävande av vissa bestämmelser som hänför sig till nettoinkomst av skogsbruk**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Genom denna lag upphävs:

1) i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/1967) 1 § 4 mom., 7 § 4 punkten, 11 § och mellanrubriken före 11 §, 11 a §, 12—14 §, 14 a §, 15 b § och 20 §,

av dem 1 § 4 mom., 7 § 4 punkten och 12 § sådana de lyder i lag 1541/1992, 11 § sådan den lyder i lag 718/1990 och i nämnda lag 1541/1992, 11 a § sådan den lyder i lag 335/2005, 13 § sådan den lyder i lagarna 718/1990, 869/2003, 899/2001 och i nämnda lag 1541/1992, 14 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 131/1987, 14 a § sådan den lyder i nämnda lagar 718/1990 och 1541/1992 och i lag 726/1998, 15 b § sådan den lyder i nämnda lagar 718/1990, 1541/1992 och

726/1998 samt 20 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lagar 718/1990 och 1541/1992,

2) i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 15 § 3 mom. och 96 § 1 mom. 2 punkten, av dem 15 § 3 mom. sådant det lyder i lag 565/2004,

3) i lagen av den 30 december 1999 om ofentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999) 6 § 1 mom. 2 punkten, samt

4) i lagen av den 24 augusti 1990 om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk (718/1990) ikraftträdandebestämmelsens 3—6 mom.

2 §

Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 2 december 2005

Republikens President

TARJA HALONEN

Andra finansminister *Ulla-Maj Widenroos*

1.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 61 § 3 mom. och
ändras 43 § 1 och 2 mom. samt rubriken för 140 § och 140 § 6 mom. som följer:

Gällande lydelse

43 §

Kapitalinkomst av skogsbruk

Skattepliktig kapitalinkomst är inkomsten av den första överlåtelsen mot vederlag av rätten att avverka stamvirke i den skattskyldiges skog (*rotförsäljning*) samt kapitalinkomstandelen vid leveransförsäljning av trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved och brännved, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke och flis. Såsom kapitalinkomstandelen av inkomst som förvärvats genom leveransförsäljning anses försäljningsinkomsten med avdrag för värdet av leveransarbetet. Vad som sägs ovan tillämpas även på sådan inkomst av virkesförsäljning som har förvärvats med stöd av rätt till skogsavverkning som förbehållits vid överlåtelse av en fastighet.

Såsom kapitalinkomst av skogsbruk betraktas också försäkringsersättning eller annan ersättning för skog och likaså rotprisvärdet eller det gängse värdet av virke som tagits ut för användning i privathushåll eller som överförts till någon annan inkomstkälla. Vederlagsfri överlåtelse av avverkningsrätt utan överlåtelse av marken anses som skat-

Föreslagen lydelse

43 §

Kapitalinkomst av skogsbruk

Skattepliktig kapitalinkomst är inkomsten av den första överlåtelsen mot vederlag av rätten att avverka stamvirke i den skattskyldiges skog (*rotförsäljning*) samt kapitalinkomstandelen vid leveransförsäljning av trävaror, såsom stockar, stolpar, massaved och brännved, som skall tillverkas eller har tillverkats av stamvirke och flis. Såsom kapitalinkomstandelen av inkomst som förvärvats genom leveransförsäljning anses försäljningsinkomsten med avdrag för värdet av leveransarbetet. *Kapitalinkomst av skogsbruk är även annan skogsbruksinkomst än inkomst av stamvirke, såsom inkomst av överlåtelse av avverkningsrester, stubbar, andra skogsbränslen, barrträdkvistar till dekorationer, vägkäppar, julgranar eller motsvarande.* Vad som föreskrivs ovan i detta moment skall också tillämpas på sådan inkomst av virkesförsäljning som har förvärvats med stöd av rätt till skogsavverkning som förbehållits vid överlåtelse av en fastighet.

Såsom kapitalinkomst av skogsbruk betraktas också försäkringsersättning eller annan ersättning för skog och likaså rotprisvärdet eller det gängse värdet av virke som tagits ut för användning i privathushåll eller som överförts till någon annan inkomstkälla. *Till kapitalinkomst av skogsbruk räknas också understöd och bidrag som erhållits*

tepliktig, uppskattad enligt rotprisvärdet av uttag för eget bruk.

för skogsbruk. Vederlagsfri överlåtelse av avverkningsrätt utan överlåtelse av marken anses som skattepliktig enligt rotprisvärdet av uttag för eget bruk.

61 §

Förvärvsinkomst

Skattepliktig förvärvsinkomst är också sådan nettoinkomst av skogsbruk som avses i 11 § inkomstskattelagen för gårdsbruk.

140 §

Övergångsskede för skogsbeskattningen

Såsom en enligt denna lag för kapitalinkomst av skogsbruk beskattad skattskyldigs anskaffningsutgift för sådana före ikraftträdandet inom skogsbruk använda maskiner, redskap, byggnader och övriga nyttigheter, som inte har kunnat hänföras till jordbruk eller näringsverksamhet anses deras gängse värde det år denna lag träder i kraft.

61 §

Förvärvsinkomst

(3 mom. upphävs)

140 §

Övergångsskede för skogsbeskattningen och övergångsskedets upphörande

Såsom en enligt denna lag för kapitalinkomst av skogsbruk beskattad skattskyldigs anskaffningsutgift för sådana före ikraftträdandet inom skogsbruk använda maskiner, redskap, byggnader och övriga nyttigheter, som inte har kunnat hänföras till jordbruk eller näringsverksamhet anses deras gängse värde det år denna lag träder i kraft. När det gäller skattskyldiga som omfattas av kapitalinkomstbeskattningen från och med ingången av 2006 anses såsom anskaffningsutgifter för de nämnda nyttigheterna deras gängse värde 2006.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för år 2006.