

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om  
ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att inkomstskattelagen för gårdsbruk ändras så, att dess begrepp och struktur motsvarar den inkomstskattelag som utgör en central del av reformen av kapitalinkomstbeskattningen. Inkomst av jordbruk och skogsbruk skall efter reformen inte längre beskattas som inkomst av gårdsbruk enligt förvärvskälla, utan nettoinkomsten av jordbruk och nettoinkomsten av skogsbruk uträknas separat. Nettoinkomsten av jordbruket utgör, efter att de räntor som hänför sig till jordbruket har dragits av, resultatet av jordbruket. Om beskattningen av detta resultat och om indelningen av företagsinkomst av jordbruk i kapital- och förvärvsinkomstandelar stadgas i inkomstskattelagen. Också stadgandena om beskattning av inkomst av virkesförsäljning åter-

finns i inkomstskattelagen. Den skattskyldige kan välja den nettoinkomst av skogsbruket, som avses i inkomstskattelagen för gårdsbruk, till grund för fastställandet av inkomsten för en övergångsperiod. Nettoinkomst av skogsbruk beskattas som förvärvsinkomst.

Dessutom föreslås en del preciseringar rörande beräkandet av nettoinkomsten av jordbruk och nettoinkomsten av skogsbruk på grund av de ändringar som gjorts eller föreslagits i övrig lagstiftning.

De föreslagna ändringarna avses träda i kraft vid ingången av 1993. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1993 och avses bli behandlad i samband med den.

**ALLMÄN MOTIVERING**

**1. Nuläget**

**1.1. Beräkandet av inkomsten av gårdsbruk**

Enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67) utgörs inkomsten av gårdsbruk av det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av det jordbruk som bedrivs på en gårdsbruksenhet och annan verksamhet som skall betraktas som jordbruk och som bedrivs i syfte att förvärva biinkomster samt den kalkylerade nettoinkomsten av skogsbruk och värdet av leveransarbete.

När nettoinkomsten av jordbruk räknas ut avdras som utgifter alla utgifter för inkomstens förvärvande eller bibehållande. Dessutom får från nettoinkomsten av jordbruket dras av en

utjämningsreservering. Storleken av denna är högst 30 % av nettoinkomsten av jordbruket, dock högst 40 000 mk.

Nettoinkomsten av skogsbruk uppskattas enligt de genomsnittliga intäktsgrunderna. Från nettoinkomsten får separat avdras endast de utgifter om vilka stadgas i lagens 13 §. Utgifter för uppdrivning av skogen som hänför sig till nettoinkomsten av skogsbruk avdras till övriga delar såsom ett genomsnittligt avdrag från skatte kubikmeterns bruttopenningvärde. Värdet av leveransarbete beräknas enligt de genomsnittliga grunder som fastställts i statsrådets beslut och skattestyrelsens anvisningar för förenhetligande av beskattningen. Beträffande leveransarbetet gäller skattefrihet för 150 kubikmeter. På skogsskadeområden kan skat-

tefriheten vara 500 kubikmeter under två på varandra följande år.

Från inkomsten av gårdsbruk avdras räntor på skulder som hänför sig till gårdsbruket, då de hänför sig till förvärvsverksamhet, till sitt fulla belopp. Självriskandelen i mark av ränteutgifter gäller emellertid också gårdsbruksidkare.

## 1.2. Förvärvskälla inom gårdsbruket

Inkomsten av gårdsbruk fastställs skilt för varje förvärvskälla, dvs. gårdsbruksenhet. Avdragen från nettoinkomsten av jordbruk eller skogsbruk och förlust inom gårdsbruket behandlas således gårdsbruksenhetsvis. T.ex. jordbrukets investerings- och utjämningsreservering tillämpas per förvärvskälla så, att en reservering som gjorts vid en förvärvskälla inte kan inkomstföras eller användas vid en annan förvärvskälla som tillhör samme ägare.

Gårdsbrukets förlust under ett skatteår fastställs per förvärvskälla. Inom förvärvskällan avdras ett negativt resultat av jordbruket under skatteåret från nettoinkomsten av skogsbruket. På motsvarande sätt avdras ett negativt resultat av skogsbruket som beror på räntor som hänför sig till skogsbruket från nettoinkomsten av jordbruket. Vid statsbeskattningen får från den totala inkomsten högst 10 000 mk avdras som förlust av gårdsbruket under ett skatteår. Både vid stats- och kommunalbeskattningen får fastställda förluster under senare år dras av endast från inkomsterna till samma förvärvskälla inom gårdsbruket.

Också skattefriheten för plantbestånd på skogsförnyelseareal, avdragen från nettoinkomsten av skogsbruk och skattelättnaden för leveransarbete beräknas gårdsbruksenhetsvis.

## 2. De centrala förslagen i propositionen

### 2.1. Resultatet av jordbruk

Enligt propositionen skall för den som bedriver jordbruk resultatet av jordbruket räknas ut. Detta resultat fås genom att de räntor som hänför sig till jordbruket dras av från nettoinkomsten av jordbruket. Resultatet av jordbruk indelas för fysiska personers och, döds-

bons del, enligt inkomstskattelagens stadganden om indelning av företagsinkomst, i kapitalinkomst- och förvärvsinkomstandelar. Därför måste den nuvarande definitionen av begreppet inkomst av gårdsbruk och sättet för beräkningen av denna inkomst ändras. Inkomst av jord- och skogsbruk behandlas vid beskattningen skilt som inkomst av jordbruk och skilt som inkomst av virkesförsäljning eller, under en övergångsperiod, som nettoinkomst av skogsbruk.

Grundenheten vid beräkningen av resultatet av jordbruk är fortfarande en gårdsbruksenhet. Nettoinkomsten av jordbruket på en gårdsbruksenhet utgörs av skillnaden mellan inkomsterna av jordbruket och de naturliga avdragen. Utjämningsreserveringen dras av från nettoinkomsten av jordbruket på en gårdsbruksenhet. Resultatet av jordbruket fås efter att de räntor som hänför sig till jordbruket har dragits av. Om samme ägare eller samma företagarmakar har flera separata gårdsbruksenheter, utgörs resultatet av jordbruket av det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av jordbruket på alla dessa gårdsbruksenheter, minskat med räntorna på de skulder som hänför sig till jordbruket.

Beskattningen av resultatet av jordbruk samt avdraget av förlust inom jordbruket enligt det nya systemet behandlas mera ingående i den regeringsproposition som gäller inkomstskattelagen.

### 2.2. Nettoinkomst av jordbruk

De ändringar som föreslagits i den övriga lagstiftningen påverkar också beräkningen av nettoinkomsten av jordbruk.

Det har föreslagits att beskattningen av överlåtelsevinster skall utvidgas. Därför föreslås det att överlåtelsevinster och skadeersättningar för byggnader och konstruktioner som hör till jordbruket i sin helhet skall vara skattepliktig inkomst för jordbruket. På vinst av överlåtelse av bostadsbyggnader och andra byggnader i privat bruk skall stadgandena i inkomstskattelagen tillämpas.

På grund av införandet av fastighetsskatten frångås beskattningen av bostadsinkomst i sin helhet. Fastighetsskatten är till den del den gäller byggnader inom jordbruket och deras mark en avdragbar utgift inom jordbruket. Till införandet av fastighetsskatten hänför sig ock-

så en snabbare avskrivning av anskaffningsutgiften för byggnader och konstruktioner inom jordbruket. Om utgiftsresten för en byggnad är högst 6 000 mk, föreslås det att den avskrivs på en gång.

Stadgandet om beskattning av kapitalinkomst av skogsbruk i inkomstskattelagen påverkar avdraget av värdet av virke som tagits ur egen skog i jordbruket. Sådant uttag för eget bruk som inte utgör kapitalinkomst av skogsbruk medför inte heller någon avdragbar utgift inom jordbruket. Detta gäller endast de skattskyldiga som beskattas för inkomst av virkesförsäljning enligt inkomstskattelagen. De som valt beskattning av nettoinkomst av skogsbruk beskattas enligt det gällande stadgandet. I fråga om dem gäller också det stadgande enligt vilket utgifter för skogsvård eller leveransförsäljning inte får dras av.

Ekonomiska påföljder till följd av en lagstridig handling har i vissa fall godkänts som avdragbara i samband med näringsverksamhet. Bl.a. justitieministeriet har föreslagit att det genom lagstiftning skall förhindras att sådana påföljder som böter, överlastavgifter, parkeringsböter och andra motsvarande prestationer kan dras av vid inkomstbeskattningen. Ett förslag med sådant innehåll ingår i propositionen med förslag till ändring av beskattningen av näringsverksamhet. I enlighet härmed föreslås nu att det uttryckligen stadgas, att en gårdsbruksidkare inte heller skall kunna dra av betalningspåföljder av straffkaraktär.

### 2.3. Nettoinkomst av skogsbruk

Enligt ikraftträdelsestadgandena i inkomstskattelagen kan en fysisk person, ett dödsbo och en beskattningssammanslutning som dessa bildar välja den nuvarande beskattningen av nettoinkomst av skogsbruk för en övergångsperiod. Grundenheten vid beräkandet av nettoinkomsten av skogsbruk skall fortfarande vara en gårdsbruksenhet. De avdrag som hänförs till nettoinkomsten av skogsbruk och skattelättnaden för plantbestånd på skogsförnyelseareal beräknas således liksom nu per gårdsbruksenhet.

Det föreslås att den årliga avskrivning av 15 % som föreslagits i inkomstskattelagens stadganden om beskattning av inkomst av virkesförsäljning skall tillämpas också vid beräkandet av nettoinkomsten av skogsbruk i fråga om

utgifter för skogsdikning och byggande av skogsbilvägar, vilka avdras i form av avskrivningar av utgiftsresten.

Som ett nytt separat avdrag föreslås det att räntor på skulder som hänförs till skogsbruket skall kunna dras av från nettoinkomsten av skogsbruk. I det arealbaserade systemet kan räntor som hänförs till skogsbruket vara närmast räntor på skulder som beror på förvärv av skog eller räntor på skogsförbättringslån. Då ränteutgifterna kan dras av inom skogsbruket på samma sätt som de övriga avdrag som görs gårdsbruksenhetsvis förenklas beskattningen. Att nettoinkomsten av skogsbruk inte skulle komma att utgöra en särskild förlust är också motiverat av administrativa skäl.

Fastighetsskatten inom skogsbruket ingår inte i det genomsnittliga avdrag som görs från skattekuibikternas penningvärde. Det föreslås att fastighetsskatten skall utgöra ett nytt separat avdrag, eftersom de skattskyldiga som valt beskattning av nettoinkomsten av skogsbruk annars inte alls kan dra av den.

### 2.4. Värdet av leveransarbete

Det föreslås att inkomstskattelagens stadganden om fastställandet av värdet av leveransarbete och mängden skattefritt leveransarbete skall tillämpas på värdet av leveransarbete. Härigenom uppskattas värdet av leveransarbete enligt samma grunder för alla oberoende av om den som utför leveransarbetet i övrigt beskattas för nettoinkomst av skogsbruk enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk eller för inkomst av virkesförsäljning enligt inkomstskattelagen.

## 3. Propositionens verkningar

Propositionen hänförs till reformen av kapitalinkomstbeskattningen, vars verkningar uppskattas i regeringens proposition med förslag till inkomstskattelag. De föreslagna ändringarna har inga betydande verkningar på beloppet av nettoinkomsten av jordbruk.

De ändringar som föreslagits i anslutning till beräkandet av nettoinkomsten av jordbruk och nettoinkomsten av skogsbruk ökar inte väsentligt kostnaderna för eller arbetsmängden inom förvaltningen.

#### 4. Ärendets beredning

Propositionen har till den del den gäller jordbruket beretts som tjänsteuppdrag. De förslag till ändringar som gäller netto-

inkomsten av skogsbruk och värdet av leveransarbete baserar sig på förslagen av den arbetsgrupp som utrett beskattningen av inkomst av virkesförsäljning (arbetsgruppspromemoria VM 1992:5).

### DETALJMOTIVERING

#### 1. Motivering till lagförslaget

1 §. Det föreslås att definitionen av lagens tillämpningsområde i paragrafen ändras, eftersom inkomster av jordbruk och inkomster av skogsbruk skall behandlas separat. Resultatet av jordbruk uträknas för alla skattskyldiga som bedriver jordbruk enligt inkomstskattelagen för gårdsbruk. I den föreslagna inkomstskattelagen stadgas hur resultatet av jordbruk behandlas vid beskattningen av samfund, samfälliga förmåner och sammanslutningar samt såsom företagsinkomst som skall fördelas.

2 §. Paragrafen föreslås bli ändrad på grund av att den nuvarande förvärvskällan inom gårdsbruket delas upp i jordbruk och skogsbruk. Resultat av jordbruk uppkommer av bedrivande av jordbruk enligt lagrummet. Definitionen av begreppet jordbruk följer huvudsakligen den praxis som tillämpas vid beskattningen. Definitionen klargör tidigare praxis så, att verksamhet som bedrivs på en gårdsbruksenhet som enbart är ett skogsbruk i syfte att förvärva biinkomster beskattas såsom jordbruk, om verksamheten inte utgör en särskild rörelse. En förutsättning för att verksamheten skall kunna räknas som verksamhet som bedrivs i syfte att erhålla biinkomster är att den beskattas som jordbruk även i samband med normalt jordbruk. De gällande stadgandena har tolkats så, att inkomstskattelagen för gårdsbruk inte tillämpas på verksamhet som bedrivs i anslutning till skogsbruk i syfte att förvärva biinkomster, om inget egentligt jordbruk över huvud taget bedrivs.

Det föreslås att en definition av begreppet gårdsbruksenhet fogas till paragrafen. Begreppet gårdsbruksenhet behövs fortfarande, på grund av att utjämningsreserveringen görs skilt för varje gårdsbruksenhet, vid beräkandet av nettoinkomsten av jordbruk för dem som äger flera gårdsbruksenheter.

Också de avdrag som hänför sig till nettoinkomsten av skogsbruk har gjorts skilt för varje gårdsbruksenhet. Skattefriheten för skogsförnyelseareal uträknas enligt det gällande stadgandet uttryckligen på basis av nettoinkomsten av skogen på den skattskyldiges gårdsbruksenhet. Begränsningarna som gäller förstagallringsavdrag görs också skilt för varje gårdsbruksenhet.

3 §. Paragrafen föreslås bli ändrad på grund av att begreppet förvärvskälla ändras. Vid beräkandet av resultatet av jordbruk används som grundredovisningsenhet en gårdsbruksenhet, om jordbruk bedrivs på flera separata gårdsbruksenheter. Gårdsbruksenheter som makar äger tillsammans eller var för sig behandlas på samma sätt som tidigare.

Det föreslås att också nettoinkomsten av skogsbruk fortfarande först skall räknas ut separat för varje självständig gårdsbruksenhet så som de gällande stadgandena om beräkning av nettoinkomsten av skogsbruk förutsätter. Sådana gårdsbruksenheter som är enbart skogsbruk skall, då de är belägna i olika kommuner, fortfarande betraktas som separata gårdsbruksenheter. När makar tillsammans bedriver skogsbruk skall den som förvärvsinkomst betraktade nettoinkomsten av skogsbruk, fördelas mellan makarna enligt ägoförhållandet.

4 §. Det föreslås att ordalydelsen i paragrafen ändras så, att den motsvarar definitionen av begreppet jordbruk.

Eftersom definitionen av jordbruk avviker från den nuvarande definitionen och avsikten inte är att utvidga skattefriheten för jordbruksprodukter och trädgårdsprodukter som används i det privata hushållet till att omfatta också andra produkter från specialjordbruk och verksamhet i syfte att förvärva biinkomst, föreslås det att paragrafens 2 mom. ses över.

5 §. Det föreslås att paragrafens 1 mom. 2

punkt ändras så, att i lagrummet stadgas att överlåtelsepris för byggnader och konstruktioner som hör till jordbruket i sin helhet är skattepliktiga. Förslaget har samma innehåll som stadgandena om skatteplikt för överlåtelsevinst för byggnader i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Överlåtelsevinst för övriga byggnader beskattas enligt den föreslagna inkomstskattelagen, varvid vinst av överlåtelse av egen bostad efter två års boende och ägande är helt skattefri.

Det föreslås att i paragrafens 1 mom. 4 punkt i enlighet med inkomstbegreppet i vid bemärkelse särskilt skall nämnas att allt stöd som hänför sig till jordbruket är skattepliktigt. Det föreslås att stadgandet om att understöd för byggnader för det privata hushållet är skattefria slopas. En likadan ändring har 1992 trätt i kraft i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet (1240/88).

Det föreslås att 1 moment 13 punkt upphävs, eftersom beskattningen av bostadsinkomst frångicks i samband med att den nya fastighetsskattelagen stiftades.

6 §. Paragrafens 1 mom. 9 punkt föreslås bli ändrad så, att den motsvarar det föreslagna stadgandet om beskattning av kapitalinkomst av skogsbruk i inkomstskattelagen. Enligt förslaget uppkommer inte kapitalinkomst av skogsbruk för sådant virke som tagits ur den skattskyldiges egen skog och som används för byggande eller reparation av samme skattskyldiges produktionsbyggnader eller konstruktioner inom jordbruket. Eftersom sådant uttag för eget bruk inte räknas som inkomst, uppkommer inte heller någon utgift som kan dras av.

Det föreslås att till paragrafens 1 mom. fogas en ny 13 punkt enligt vilken fastighetsskatten för en fastighet som används i jordbruket skall vara ett avdragbart naturligt avdrag. Fastighetsskatten är avdragbar även till den del den hänför sig till exempelvis marktäktsområde av vilken förvärvats inkomst av jordbruk.

7 §. Paragrafens 4 punkt, som gäller skogsbruk, föreslås bli ändrad så, att den gäller endast skattskyldiga som beskattas för nettoinkomst av skogsbruk.

Det föreslås att till paragrafen fogas en ny 6 punkt enligt vilken böter, parkeringsböter, överlastavgifter och andra motsvarande avgifter av straffkaraktär inte skall kunna dras av. I stadgandet avses enbart sådana påföljder beträffande vilka betalningsskyldigheten gäller

bara den som bedriver jordbruk själv. Med dessa ickeavdragbara avgifter avses alltså inte marknadsförings- och exportkostnadsavgifter till följd av överproduktion inom jordbruket eller andra motsvarande avgifter.

9 §. Stadgandena i paragrafens nugällande 4 mom. föreslås bli upphävida på grund av den föreslagna ändringen av 5 § 1 mom. 2 punkten.

Det föreslås att i stället för 4 mom., som föreslås bli upphävt, tas in ett stadgande om beloppet av den avskrivning för byggnad som nämns i motiveringen till regeringens proposition med förslag till fastighetsskattelag (reg. prop. 50/1992 rd.). Till den föreslagna tilläggsavskrivningen för byggnad hänför sig ett övergångsstadgande för skatteåret 1993.

10 a §. Det föreslås att ordalydelsen i paragrafens 1 och 2 mom. ändras på grund av ändringen av indelningen enligt förvärvsskäl. Utjämningsreserveringen skall fortfarande göras från nettoinkomsten av jordbruket på en separat gårdsbruksenhet och beaktas som skattepliktig inkomst för samma gårdsbruksenhet eller användas för investeringar på enheten.

10 c §. Det föreslås att ordalydelsen i paragrafens 1 mom. ändras så, att utjämningsreserveringen skall inkomstföras för den gårdsbruksenhet från vars nettoinkomst av jordbruk reserveringen har gjorts. 10 d §. Det föreslås att till paragrafen fogas ett nytt stadgande om avdrag av räntor som hänför sig till jordbruk. Räntor som hänför sig till jordbruk dras av från nettoinkomsten av det jordbruk som den skattskyldige bedriver, dvs. från den sammanlagda nettoinkomsten av de olika gårdsbruksenheterna.

11 §. Paragrafens 3 mom. föreslås bli upphävt. Enligt den föreslagna nya inkomstskattelagen skall staten utan undantag beskattas för inkomst av virkesförsäljning.

12 §. Paragrafen föreslås bli ändrad så, att i den hänvisas till den föreslagna inkomstskattelagen i vilken skall stadgas om beskattning av leteransarbete.

13 §. Paragrafens 1 mom. 4 och 5 punkt föreslås bli ändrade så, att avskrivningsprocentsatserna för utgifter för dikning av skogsmark och skogsbilvägar är desamma som de avskrivningsprocentsatser som föreslagits bli tillämplade vid beskattningen av inkomst av virkesförsäljning. Avskrivningen från utgiftsresten sjunker från 25 till 15 %.

Det föreslås att till lagrummet fogas en ny 6 punkt, där räntor som hänför sig till skogsbruk

jämställs med naturliga avdrag. Detta innebär att dessa räntor inte liksom nu kan utgöra en särskild förlust inom skogsbruket, utan de bildar tillsammans med de övriga avdragen som hänförs till nettoinkomsten av skogsbruk en s.k. överförd rat, om det sammanlagda beloppet av avdragen överstiger nettoinkomsten av skogsbruket. En överförd rat är redan nu ett separat avdrag som följande år görs från nettoinkomsten av skogsbruket. En överförd rat beaktas som avdrag vid beräkningen av nettoinkomsten av skogsbruket tills den i sin helhet har dragits av.

Det föreslås också att till lagrummet fogas en ny 7 punkt enligt vilken fastighetsskatten för en fastighet som används i skogsbruket skall utgöra ett separat avdrag. Avdraget görs från nettoinkomsten av skogsbruket.

Det föreslås att ordalydelsen i paragrafens 5 mom. ändras så, att omnämmandet av statens skogsbruk slopas och så, att benämningen centralskogs nämnd ändras till den nuvarande benämningen skogscentral.

14 a §. Det föreslås att ordalydelsen i paragrafen ändras så, att omnämmandet av staten i samband med skattelättnader för skogsförnyelseareal slopas.

15 b §. Det föreslås att ur paragrafen slopas omnämmandet av samfällda skogars rätt till förstagallringsavdrag, eftersom samfällda skogar inte beskattas för nettoinkomst av skogsbruk.

17 §. Paragrafen föreslås bli upphävd på grund av att indelningen enligt förvärvskälla ändras. Det föreslås att räntor som hänförs sig till jordbruk dras av från nettoinkomsten av

jordbruket och räntor som hänförs sig till nettoinkomsten av skogsbruk dras av som ett särskilt avdrag enligt 13 §.

18 §. Paragrafen föreslås bli upphävd. Stadgandet om första inventering av anläggningstillgångar inom jordbruket behövdes vid beskattningen för 1968.

20 §. Det föreslås att stadgandet om skattelättnadsintyg över statsägd mark slopas, eftersom staten inte skall beskattas för nettoinkomst av skogsbruk.

21 §. Det föreslås att hänvisningen i paragrafen till lagen om skatt på inkomst och förmögenhet ändras så, att den motsvarar den föreslagna nya lagen.

## 2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1993. Den tillämpas första gången vid beskattningen för 1993.

På överlåtelse av byggnader och konstruktioner som hör till jordbruket samt på överlåtelse av gårdsbruksenheter eller delar av sådana skall tillämpas de stadganden som gällde innan denna lag trädde i kraft, om överlåtelsen har skett innan lagen trätt i kraft.

Skatteåret 1993 är det sammanlagda beloppet av den tilläggsavskrivningen för byggnader eller konstruktioner som hör till jordbruket högst 6 000 mk. Den extra avskrivningen görs separat för varje gårdsbruksenhet.

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

## Lag

### om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/67) 5 § 1 mom. 13 punkten, 11 § 3 mom. samt 17 och 18 §§,

av dessa lagrum 5 § 1 mom. 13 punkten sådan den lyder i lag av den 29 december 1988 (1235/88), samt 11 § 3 mom. och 17 § sådana de lyder i lag av den 24 augusti 1990 (718/90),

*ändras* 1-3 §§, 4 § 1 och 2 mom., i 5 § den svenska språkdräkten i det inledande stycket samt 1 mom. 2 och 4 punkten, 6 § 1 mom. 9 och 12 punkten, 7 § 4 och 5 punkten, 9 § 4 mom., 10 a § 1 och 2 mom., 10 c § 1 mom., 12 §, 13 § 1 mom. 4 och 5 punkten samt 5 mom., 14 a § 1 mom. 1 och 2 punkten samt 6 mom., 15 b § 1 mom., 20 § 1 mom. och 21 §,

av dessa lagrum 4 § 1 och 2 mom., 5 § 1 mom. 2 och 4 punkten, 6 § 1 mom. 9 och 12 punkten, 10 a § 1 och 2 mom., 10 c § 1 mom. och 13 § 1 mom. 4 och 5 punkten samt 5 mom., 14 a § 1 mom. 1 och 2 punkten samt 6 mom., 15 b § 1 mom., 20 § 1 mom. och 21 § sådana de lyder i nämnda lag av den 24 augusti 1990, 9 § 4 mom. sådant det lyder i lag av den 20 december 1985 (1039/85) samt 12 § sådan den lyder ändrad genom lagar av den 19 december 1980 och den 11 juli 1986 (847/80 och 543/86), samt

*fogas* till 6 § 1 mom., sådant det lyder ändrat genom lagar av den 30 december 1970 och den 15 juni 1973 (847/70 och 509/73) samt genom nämnda lag av den 24 augusti 1990, en ny 13 punkt, till 7 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lagar av den 30 december 1970 och den 15 juni 1973, en ny 6 punkt, till lagen en ny 10 d § samt till 13 § 1 mom., sådant det lyder i nämnda lag av den 24 augusti 1990, en ny 6 och 7 punkt som följer:

#### 1 §

Resultatet av jordbruk uträknas i stats- och kommunalbeskattningen i enlighet med denna lag.

Om indelningen av resultatet av jordbruk i kapitalinkomst och förvärvsinkomst för en fysisk person och ett dödsbo samt om avdrag för förlust stadgas i inkomstskattelagen ( / ).

Om beskattning av inkomst av virkesförsäljning stadgas i inkomstskattelagen.

I denna lag stadgas också om hur nettoinkomsten av skogsbruk skall uträknas i beskattningen för åren 1993—2005.

#### 2 §

Med jordbruk avses egentligt jordbruk samt sådant specialjordbruk eller annan verksamhet i anslutning till jord- eller skogsbruk som inte skall betraktas som särskild rörelse.

Med gårdsbruksenhet avses i denna lag en självständig ekonomisk enhet på vilken jord- eller skogsbruk bedrivs.

#### 3 §

Resultatet av jordbruk uträknas så, att från nettoinkomsten av jordbruk avdras räntor på skulder som hänför sig till jordbruket samt index- och kursförluster.

Till nettoinkomsten av jordbruk hänförs det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av

jordbruket på alla de gårdsbruksenheter som tillhör den som bedriver jordbruket. Till nettoinkomsten av skogsbruk hänförs det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av skogsbruket på alla de gårdsbruksenheter som tillhör den som bedriver skogsbruket.

#### 4 §

Nettoinkomsten av jordbruk under skatteåret utgörs av skillnaden mellan den under skatteåret av jordbruket i pengar eller pengars värde erhållna inkomsten och utgifterna för inkomstens förvärvande eller bibehållande.

Som skattepliktig inkomst av jordbruket betraktas inte överlåtelsepriset för egentliga jordbruksprodukter och trädgårdsprodukter vilka lägenheten avkastat och vilka har använts i den skattskyldiges och hans familjs privata hushåll.

#### 5 §

I 4 § avsedda skattepliktiga inkomster av jordbruket under skatteåret är bland andra:

2) överlåtelsepris samt skade-, försäkrings- och andra ersättningar för byggnad, konstruktion eller del därav som hör till jordbruket; även en i samband med överlåtelse av en gårdsbruksenhet eller en del därav beskattas



dock vinst på byggnader och konstruktioner enligt 21 §;

4) understöd och ersättningar som erhållits för jordbruket, med undantag av nyröjningspremier och stenröjningspremier samt andra med dem jämförbara jordförbättringsunderstöd; understöd och ersättningar för anskaffning av maskiner, redskap och anordningar samt för grundförbättring av dem dock betraktas dock som inkomst enligt 8 § och understöd för täckdikning enligt 10 § samt understöd för anskaffning av byggnader och konstruktioner samt grundförbättring av dem genom att dessa understöd och ersättningar dras av från motsvarande anskaffnings- eller förbättringsutgifter;

#### 6 §

I 4 § avsedda avdragbara utgifter för inkomstens förvärvande eller bibehållande är bland andra:

9) rotprisvärdet eller det högre belopp som i annan förvärvskälla har betraktats som skattepliktigt överlåtelsepris av virke som har tagits ur den egna skogen för annan användning inom jordbruket än uppförande eller reparation av produktionsbyggnader eller konstruktioner inom jordbruket;

12) den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften för egendom som den skattskyldige har överfört till jordbruket från någon annan förvärvskälla eller det högre belopp som i sådan annan förvärvskälla har betraktats som skattepliktigt överlåtelsepris; samt

13) fastighetsskatt till den del den hänförs till en i jordbruket använd fastighet.

#### 7 §

Avdragbara utgifter äro icke:

4) utgifter som en skattskyldig som beskattas för nettoinkomst av skogsbruk åsamkats av skogsvård eller upparbetning och transport av virke, som utförts i samband med leveransförsäljning eller i övrigt för försäljning;

5) utgifter för arbete som utförts till förmån för den skattskyldiges eller hans familjs privata hushåll; samt

6) böter, parkeringsböter, överlastavgifter eller andra motsvarande påföljder av straffkraft som innebär böter.

#### 9 §

En oavskriven anskaffningsutgift om högst 6 000 mark för en byggnad eller konstruktion som hör till jordbruket dras av i form av en engångsavskrivning.

#### 10 a §

Den skattskyldige får från nettoinkomsten av jordbruket på gårdsbruksenheten dra av den reservering som han har gjort i sin skattedeklaration (*utjämningsreservering*). Utjämningsreserveringen är högst 30 procent av nettoinkomsten av jordbruket på gårdsbruksenheten före avdraget av reserveringen, dock högst 40 000 mark. En mindre utjämningsreservering än 5 000 mark får dock inte göras. När utjämningsreserveringen räknas ut beaktas inte den del som går över jämna tusental mark.

Utjämningsreserveringen skall senast det andra skatteåret efter utgången av det skatteår, för vilket utjämningsreserveringen har gjorts i skattedeklarationen, betraktas som skattepliktig inkomst av jordbruket på gårdsbruksenheten eller användas för att täcka utgifterna för anskaffning eller grundförbättring av egendom som nämns i 10 b §. En tidigare gjord reservering skall användas före en senare.

#### 10 c §

Om den skattskyldige inte har lagt fram utredning om att utjämningsreserveringen skall räknas som inkomst eller användas enligt 10 a och 10 b §§, räknas reserveringen som skattepliktig inkomst av jordbruket på gårdsbruksenheten under det skatteår då den senast borde ha räknats som inkomst eller använts.

#### 10 d §

Från nettoinkomsten av jordbruk avdras räntor på lån till jordbruket samt index- och kursförluster.

#### 12 §

Om värdet av leveransarbete och mängden skattepliktigt leveransarbete stadgas i inkomstskattelagen.



## 13 §

Den skattskyldige har rätt att från nettoinkomsten av skogsbruket på gårdsbruksenheten separat dra av följande betalda utgifter på nedan nämnda villkor:

4) utgifterna för dikning av skogsmark genom en årlig avskrivning om 15 procent av utgiftsresten;

5) kostnaderna för anläggning av skogsvägar som huvudsakligen är avsedda för transporter inom skogsbruket och som är farbara med bil året om (*skogsbilväg*) genom en årlig avskrivning om 15 procent av utgiftsresten;

6) räntor som hänför sig till skogsbruket,

7) fastighetsskatt till den del den hänför sig till en i skogsbruket använd fastighet.

En förutsättning för att utgifterna för dikning av skogsmark och anläggande av skogsbilvägar skall få dras av är att åtgärden har vidtagits enligt skogscentralens anvisningar och, i fråga om utgifterna för skogsbilväg, dessutom enligt en plan som skogsnämnden har godkänt innan arbetet inleds.

## 14 a §

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:

1) skogsnämnden skall ha godkänt plantbeståndet såsom grundat; om skogen har förnyats på naturligt sätt, skall fröträd som försvårar beståndets tillväxt avlägsnas innan skattefriheten beviljas,

2) avverkning skall inte ha företagits i strid med lagen om enskilda skogar (412/67) på förnyelsearealen, och plantbeståndet på förnyelsearealen får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven i lagen om enskilda skogar,

Skogsnämnderna skall övervaka villkoren för den skattefrihet som avses i denna paragraf

Helsingfors den 25 september 1992

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

enligt vad skattestyrelsen närmare bestämmer. Villkoren för säkerställandet av plantbeståndet reds ut efter utgången av den tid för säkerställandet som anges i 5 mom., ökad med högst fem år.

## 15 b §

En fysisk person, ett dödsbo och en sammanslutning som har bildats av sådana har rätt att på nettoinkomsten av skogsbruket på gårdsbruksenheten göra avdrag för det virke som har erhållits vid förstagallringsavverkning och som under skatteåret har överlåtits till en köpare (*förstagallringsavdrag*).

## 20 §

Skogsnämnden skall ge den skattskyldige och skattemyndigheten intyg över de villkor för skattelättnaden som anges i 14 och 14 a §§. Skogsnämnden skall ge skogsägaren ett intyg över villkoren för förstagallring, om avsikten är att virke skall överlåtas genom leverans- eller kontantköp.

## 21 §

Vinst vid överlåtelse av gårdsbruksenhet eller del därav beskattas enligt inkomstskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 199 . Den tillämpas med nedan nämnda undantag första gången vid beskattningen för 1993.

På överlåtelser som gjorts innan denna lag trätt i kraft tillämpas de stadganden som gällde innan lagen trädde i kraft.

På en skogsägare som enligt denna lag beskattas för nettoinkomst av skogsbruk tillämpas 6 § 1 mom. 9 punkten sådan den lyder innan denna lag trädde i kraft.

Vid beskattningen för 1993 får det sammanlagda beloppet av engångsavskrivningen av oavskrivna anskaffningsutgifter för byggnader och konstruktioner som hör till jordbruket på en gårdsbruksenhet vara högst 6 000 mark.

## Lag

### om ändring av inkomstskattelagen för gårdsbruk

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/67) 5 § 1 mom. 13 punkten, 11 § 3 mom. samt 17 och 18 §§,

av dessa lagrum 5 § 1 mom. 13 punkten sådan den lyder i lag av den 29 december 1988 (1235/88), samt 11 § 3 mom. och 17 § sådana de lyder i lag av den 24 augusti 1990 (718/90),

*ändras* 1-3 §§, 4 § 1 och 2 mom., i 5 § den svenska språkdräkten i det inledande stycket samt 1 mom. 2 och 4 punkten, 6 § 1 mom. 9 och 12 punkten, 7 § 4 och 5 punkten, 9 § 4 mom., 10 a § 1 och 2 mom., 10 c § 1 mom., 12 §, 13 § 1 mom. 4 och 5 punkten samt 5 mom., 14 a § 1 mom. 1 och 2 punkten samt 6 mom., 15 b § 1 mom., 20 § 1 mom. och 21 §,

av dessa lagrum 4 § 1 och 2 mom., 5 § 1 mom. 2 och 4 punkten, 6 § 1 mom. 9 och 12 punkten, 10 a § 1 och 2 mom., 10 c § 1 mom. och 13 § 1 mom. 4 och 5 punkten samt 5 mom., 14 a § 1 mom. 1 och 2 punkten samt 6 mom., 15 b § 1 mom., 20 § 1 mom. och 21 § sådana de lyder i nämnda lag av den 24 augusti 1990, 9 § 4 mom. sådant det lyder i lag av den 20 december 1985 (1039/85) samt 12 § sådan den lyder ändrad genom lagar av den 19 december 1980 och den 11 juli 1986 (847/80 och 543/86), samt

*fogas* till 6 § 1 mom., sådant det lyder ändrat genom lagar av den 30 december 1970 och den 15 juni 1973 (847/70 och 509/73) samt genom nämnda lag av den 24 augusti 1990, en ny 13 punkt, till 7 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lagar av den 30 december 1970 och den 15 juni 1973, en ny 6 punkt, till lagen en ny 10 d § samt till 13 § 1 mom., sådant det lyder i nämnda lag av den 24 augusti 1990, en ny 6 och 7 punkt som följer:

#### Gällande lydelse

##### 1 §

Inkomsten av gårdsbruk fastställs i stats- och kommunalbeskattningen på sätt i denna lag stadgas.

##### 2 §

Gårdsbruk, som bedrivs på en brukningsenhet, vilken bildar en självständig ekonomisk enhet, anses såsom en enda inkomstkälla.

#### Föreslagen lydelse

##### 1 §

*Resultatet av jordbruk uträknas* i stats- och kommunalbeskattningen i enlighet med denna lag.

*Om indelningen av resultatet av jordbruk i kapitalinkomst och förvärvsinkomst för en fysisk person och ett dödsbo samt om avdrag för förlust stadgas i inkomstskattelagen ( / ).*

*Om beskattning av inkomst av virkesförsäljning stadgas i inkomstskattelagen.*

*I denna lag stadgas också om hur nettoinkomsten av skogsbruk skall uträknas i beskattningen för åren 1993—2005.*

##### 2 §

*Med jordbruk avses egentligt jordbruk samt sådant specialjordbruk eller annan verksamhet i anslutning till jord- eller skogsbruk som inte skall betraktas som särskild rörelse.*

*Med gårdsbruksenhet avses i denna lag en självständig ekonomisk enhet på vilken jord- eller skogsbruk bedrivs.*

## Gällande lydelse

## 3 §

Inkomsten av gårdsbruk utgöres av summan av nettoinkomsten av det på lägenheten bedrivna lantbruket och skogsbruket samt av sådan till dem ansluten verksamhet på lägenheten som icke bör anses såsom en särskild rörelse.

## 4 §

Nettoinkomsten av lantbruk under skatteåret utgöres av skillnaden mellan de under skatteåret av lantbruket *samt av sådan till detta eller till skogsbruk ansluten verksamhet, som inte skall anses såsom en särskild rörelse*, i pengar eller pengars värde uppburna inkomsterna å ena sidan och utgifterna för inkomstens förvärvande eller bi-behållande å den andra.

Överlåtelsepriset på sådana lantbruks- och trädgårdsprodukter från lägenheten som har använts i den skattskyldiges och hans familjs privata hushåll räknas inte som skattepliktig inkomst av lantbruket.

## Föreslagen lydelse

## 3 §

*Resultatet av jordbruk uträknas så, att från nettoinkomsten av jordbruk avdras räntor på skulder som hänför sig till jordbruket samt index- och kursförluster.*

*Till nettoinkomsten av jordbruk hänförs det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av jordbruket på alla de gårdsbruksenheter som tillhör den som bedriver jordbruket. Till nettoinkomsten av skogsbruk hänförs det sammanlagda beloppet av nettoinkomsten av skogsbruket på alla de gårdsbruksenheter som tillhör den som bedriver skogsbruket.*

## 4 §

Nettoinkomsten av *jordbruk* under skatteåret utgöres av skillnaden mellan den under skatteåret av *jordbruket* i pengar eller pengars värde erhållna inkomsten och utgifterna för inkomstens förvärvande eller bibehållande.

Som skattepliktig inkomst av jordbruket betraktas inte överlåtelsepriset för *egentliga jordbruksprodukter* och trädgårdsprodukter vilka lägenheten avkastat och vilka har använts i den skattskyldiges och hans familjs privata hushåll.

## 5 §

I 4 § avsedda skattepliktiga inkomster av jordbruket under skatteåret är bland andra:

2) överlåtelsepris samt skade-, försäkrings- och andra ersättningar för en byggnad och konstruktion, *som den skattskyldige ägt kortare tid än 10 år, till fullt belopp och, då den tid byggnaden eller konstruktionen varit i den skattskyldiges ägo är minst 10 år, eller då byggnaden överlåtits genom ett förfarande enligt lagen om inlösen av fast egendom och särskilda rättigheter (603/77) eller genom något annat därmed jämförligt förfarande, eller då byggnaden, utan att ett ovan nämnt förfarande tillämpats eller sedan förfarandet inletts, genom köp eller annars frivilligt överlåtits för något ändamål, för vilket mottagaren har rätt att inlösa byggnaden eller att genom nämnda förfarande förvärva varaktig nyttjanderätt till den, eller då den skattskyldige för uppdämning eller reglering av vattendrag till den ägare av ett kraftverk som*

2) överlåtelsepris samt skade-, försäkrings- och andra ersättningar för byggnad, konstruktion eller del därav *som hör till jordbruket*; även en i samband med överlåtelse av en gårdsbruksenhet eller en del därav beskattas dock vinst på byggnader och konstruktioner enligt 21 §;

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

drar nytta av nämnda åtgärd frivilligt överlåtits byggnaden för något ändamål för vilket staten givits inlösningsrätt, 60 procent av nämnda överlåtelsepris och ersättningar, med undantag av överlåtelsepris och ersättningar för en byggnad, konstruktion eller del därav som använts som bostad för den skattskyldige eller hans familj eller annars i deras privata hushåll, dock så att vinst på byggnader och konstruktioner i samband med överlåtelse av en brukningsenhet eller del därav beskattas enligt 21 §;

4) av staten till stöd för lantbruksproduktionen erhållna understöd och ersättningar, med undantag av nyröjningspremier och stenröjningspremier samt andra med dem jämförliga jordförbättringsunderstöd och understöd för anskaffning och grundreparation av en byggnad, konstruktion eller del därav som är avsedd att användas som bostad för den skattskyldige eller hans familj eller annars i deras privata hushåll, dock så att understöd och ersättningar för anskaffning av maskiner, redskap och anordningar samt för grundförbättringar på dem beaktas som inkomst enligt 8 § och understöd för täckdikning enligt 10 § samt understöd för anskaffning av byggnader och konstruktioner och grundförbättringar på dem genom att dessa understöd och ersättningar dras av från motsvarande anskaffnings- eller förbättringsutgifter;

4) understöd och ersättningar som erhållits för jordbruket, med undantag av nyröjningspremier och stenröjningspremier samt andra med dem jämförbara jordförbättringsunderstöd; understöd och ersättningar för anskaffning av maskiner, redskap och anordningar samt för grundförbättring av dem dock betraktas dock som inkomst enligt 8 § och understöd för täckdikning enligt 10 § samt understöd för anskaffning av byggnader och konstruktioner samt grundförbättring av dem genom att dessa understöd och ersättningar dras av från motsvarande anskaffnings- eller förbättringsutgifter;

13) bostadsinkomsten av den skattskyldiges och hans familjs bostad på lägenhet i enlighet med lagen om beskattning av bostadsinkomst i vissa fall (505/73); samt

(13 punkten upphävs)

## 6 §

I 4 § avsedda avdragbara utgifter för inkomstens förvärvande och bibehållande är bland andra:

9) 50 procent av marknadsvärdet av rotpriset på sådant virke från lägenhetens skog som har använts i lantbruket;

9) rotprisvärdet eller det högre belopp som i annan förvärvskälla har betraktats som skattepliktigt överlåtelsepris av virke som har tagits ur den egna skogen för annan användning inom jordbruket än uppförande eller reparation av produktionsbyggnader eller konstruktioner inom jordbruket;

*Gällande lydelse*

12) den vid beskattningen icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften för egendom som den skattskyldige har överfört från någon annan förvärvskälla till lantbruket eller det högre belopp som i den andra förvärvskällan har räknats som skattepliktigt överlåtelsepris.

*Föreslagen lydelse*

12) den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften för egendom som den skattskyldige har överfört till jordbruket från någon annan förvärvskälla eller det högre belopp som i sådan annan förvärvskälla har betraktats som skattepliktigt överlåtelsepris, samt

13) fastighetsskatt till den del den hänförs sig till en i jordbruket använd fastighet.

## 7 §

## Avdragbara utgifter äro icke:

4) utgifter för upparbetning och transport av virke, som utförts i skogsvårdande syfte eller i samband med leveransförsäljning eller för annan försäljning; samt

5) utgifter för arbete, som utförts till förmån för den skattskyldiges eller hans familjs privata hushåll.

4) utgifter som åsamkats av skogsvård eller upparbetning och transport av virke, som utförts i samband med leveransförsäljning eller i övrigt för försäljning;

5) utgifter för arbete som utförts till förmån för den skattskyldiges eller hans familjs privata hushåll; samt

6) böter, parkeringsböter, överlastavgifter eller andra motsvarande påföljder av straffkaraktär som innebär böter.

## 9 §

Om överlåtelsepris eller ersättning för byggnad eller konstruktion enligt 5 § 2 punkten är endast delvis skattepliktig, avskrifs av den anskaffningsutgift som inte har avskrivits under överlåtelseåret endast överlåtelseprisets eller ersättningens skattepliktiga belopp och hela beloppet av den andel som överstiger överlåtelseprisets eller ersättningen.

En oavskriven anskaffningsutgift om högst 6 000 mark för en byggnad eller konstruktion som hör till jordbruket dras av i form av en engångsavskrivning.

## 10 a §

Den skattskyldige får från lantbrukets nettoinkomst dra av den reservering som han har gjort i sin skattedeklaration (*utjämningsreservering*). Utjämningsreserveringen är högst 30 procent av lantbrukets nettoinkomst före avdraget av reserveringen, dock högst 40 000 mark. En mindre utjämningsreservering än 5 000 mark får inte göras. När reserveringen räknas ut beaktas inte den del som går över jämna tusental mark.

Utjämningsreserveringen skall senast det andra skatteåret efter utgången av det skatteår, för vilket utjämningsreserveringen har gjorts i skattedeklarationen, betraktas som skatteplik-

## 10 a §

Den skattskyldige får från *nettoinkomsten av jordbruket på gårdsbruksenheten* dra av den reservering som han har gjort i sin skattedeklaration (*utjämningsreservering*). Utjämningsreserveringen är högst 30 procent av *nettoinkomsten av jordbruket på gårdsbruksenheten* före avdraget av reserveringen, dock högst 40 000 mark. En mindre utjämningsreservering än 5 000 mark får dock inte göras. När utjämningsreserveringen räknas ut beaktas inte den del som går över jämna tusental mark.

Utjämningsreserveringen skall senast det andra skatteåret efter utgången av det skatteår, för vilket utjämningsreserveringen har gjorts i skattedeklarationen, betraktas som skatteplik-

*Gällande lydelse*

tig inkomst av lantbruk eller användas för att täcka utgifterna för anskaffning eller grundreparation av egendom som nämns i 10 b §. En tidigare gjort reservering skall användas före en senare.

## 10 c §

Om den skattskyldige inte har lagt fram utredning om att utjämningsreserveringen skall räknas som inkomst eller användas enligt 10 a och 10 b §§, räknas reserveringen som skattepliktig inkomst av lantbruk under det skatteår då den senast borde ha räknats som inkomst eller använts.

*Föreslagen lydelse*

tig inkomst av *jordbruket på gårdsbruksenheten* eller användas för att täcka utgifterna för anskaffning eller grundförbättring av egendom som nämns i 10 b §. En tidigare gjort reservering skall användas före en senare.

## 10 c §

Om den skattskyldige inte har lagt fram utredning om att utjämningsreserveringen skall räknas som inkomst eller användas enligt 10 a och 10 b §§, räknas reserveringen som skattepliktig inkomst av *jordbruket på gårdsbruksenheten* under det skatteår då den senast borde ha räknats som inkomst eller använts.

## 10 d §

Från nettoinkomsten av jordbruk avdras räntor på lån till jordbruket samt index- och kursförluster.

## 11 §

*Med avvikelse från 1 och 2 mom. anses nettoinkomsten av statens skogsbruk i Enintekis och Utsjoki kommuner vara överlåtelsepriserna och andra vederlag för försäljning eller användning av virke under skatteåret samt skadeersättningar och andra ersättningar som har erhållits för skogen, med avdrag av utgifterna för inkomstens förvärvande eller bibehållande, frånsett förvaltningsutgifterna.*

(3 mom. upphävs)

## 12 §

Värdet av det arbete, som egentlig gårdsbruksföretagare eller dennes make, dylik skattskyldigs hemmavarande barn eller annan medlem av hans familj, som före skatteåret fyllt 14 år, eller delägare i dödsbo eller sammanslutning eller medlem av hans familj utfört under skatteåret genom att upparbeta eller transportera virke i samband med leveransförsäljning eller annan därmed jämförbar försäljning ur brukningsenhetens skog (*leveransarbete*) uppskattas i pengar till det belopp som skulle ha betalats till en avlönad person för arbetet.

Värdet av leveransarbetet anses likväl utgöra skattepliktig inkomst endast till den del den virkesmängd som de ovan nämnda personerna har upparbetat eller transporterat sammanlagt

## 12 §

*Om värdet av leveransarbete och mängden skattepliktigt leveransarbete stadgas i inkomstskattelagen.*

*Gällande lydelse*

överstiger 150 kubikmeter eller, om virkesavkastningen på brukningsenhetens skogsmark väsentligt har minskat på det sätt som avses i 14 §, till den del den upparbetade och transporterade virkesmängden inklusive det skadade virket under skadeåret och det följande året överstiger 500 kubikmeter.

Värdet av leveransarbete, som har utförts av den skattskyldige egentlige företagaren och dennes make samt av sådan delägare i dödsbo eller sammanslutning eller sådan medlem av hans familj, som har utfört leveransarbete av större värde än de övriga, utgör inkomst av gårdsbruket. Värdet av de övriga i 1 mom. nämnda personers arbete utgör vederbörandes egen skattepliktiga inkomst.

Närmare föreskrifter om de grunder enligt vilka ovan avsedd inkomst skall uppskattas meddelas av finansministeriet.

## 13 §

Den skattskyldige har rätt att från nettoinkomsten av skogsbruket på gårdsbruksenheten separat dra av följande betalda utgifter på nedan nämnda villkor:

4) utgifterna för dikning av skogsmark genom en årlig avskrivning av 25 procent av utgiftsresten,

5) kostnaderna för anläggning av skogsvägar som är farbara med bil året om (*skogsbilväg*) genom en årlig avskrivning av 25 procent av utgiftsresten.

En förutsättning för att *andra skogsägare än staten* skall få dra av utgifterna för dikning av skogsmark och anläggande av skogsbilvägar är att åtgärden har vidtagits enligt centralskogs-nämndens anvisningar och i fråga om skogsbilvägarna dessutom enligt en plan som skogs-nämnden har godkänt innan arbetet inleds.

## 14 a

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:

4) utgifterna för dikning av skogsmark genom en årlig avskrivning om 15 procent av utgiftsresten;

5) kostnaderna för anläggning av skogsvägar som huvudsakligen är avsedda för transporter inom skogsbruket och som är farbara med bil året om (*skogsbilväg*) genom en årlig avskrivning om 15 procent av utgiftsresten;

6) räntor som hänförs sig till skogsbruket,

7) fastighetsskatt till den del den hänförs sig till en i skogsbruket använd fastighet.

En förutsättning för att utgifterna för dikning av skogsmark och anläggande av skogsbilvägar skall få dras av är att åtgärden har vidtagits enligt skogscentralens anvisningar och, i fråga om utgifterna för skogsbilväg, dessutom enligt en plan som skogsnämnden har godkänt innan arbetet inleds.

## 14 a §

För plantbestånd på skogsförnyelseareal beviljas skattefrihet enligt denna paragraf på följande villkor:



*Gällande lydelse*

1) skogsnämnden eller, när det är fråga om *statens mark*, *behörig myndighet* skall ha godkänt plantbeståndet såsom säkerställt. Om skogen har förnyats på naturligt sätt, skall fröträd som försvårar beståndets tillväxt avlägsnas innan skattefriheten beviljas,

2) avverkning får inte ha företagits i strid med lagen om enskilda skogar (412/67) på förnyelseareal som tillhör *någon annan skogsägare än staten*, och plantbeståndet på förnyelsearealen får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven i lagen om enskilda skogar,

Skogsnämnderna skall övervaka villkoren för den skattefrihet som avses i denna paragraf i fråga om *andra skattskyldigas marker än statens*, enligt vad skattestyrelsen närmare bestämmer. Villkoren för säkerställandet av plantbeståndet reds ut efter utgången av den tid för säkerställandet som anges i 5 mom., ökad med högst fem år.

## 15 b §

En fysisk person, ett dödsbo och en sammanlutning som har bildats av sådana *samt en samfällad skog* har rätt på nettotinkomsten av skogsbruket göra avdrag för det virke som har erhållits vid förstagallringsavverkning och som under skatteåret har överlåtits till en köpare (*förstagallringsavdrag*).

## 17 §

*Från inkomsten av gårdsbruk avdras räntorna på skulder som beror på gårdsbruket samt index- och kursförluster enligt lagen om skatt på inkomst och förmögenhet.*

## 18 §

*Såsom anskaffningspris för år 1967 eller därförinnan i bruk tagna eller färdigblivna byggnader, maskiner, redskap och anordningar för lantbruket samt för i 10 § avsedda nyttigheter anses den mot deras ekonomiska bruksvärde svarande nyanskaffningsutgiften vid utgången av år 1967, minskad med följande avdrag för värdeminskning för varje år som förflutit från anskaffnings- eller framställningsåret för sagda nyttigheter till ingången av år 1968:*

*Föreslagen lydelse*

1) skogsnämnden skall ha godkänt plantbeståndet såsom grundat; om skogen har förnyats på naturligt sätt, skall fröträd som försvårar beståndets tillväxt avlägsnas innan skattefriheten beviljas,

2) avverkning skall inte ha företagits i strid med lagen om enskilda skogar (412/67) på förnyelsearealen, och plantbeståndet på förnyelsearealen får inte till följd av den skattskyldiges försummelse ha blivit sådant att det inte uppfyller kraven i lagen om enskilda skogar,

Skogsnämnderna skall övervaka villkoren för den skattefrihet som avses i denna paragraf enligt vad skattestyrelsen närmare bestämmer. Villkoren för säkerställandet av plantbeståndet reds ut efter utgången av den tid för säkerställandet som anges i 5 mom., ökad med högst fem år.

## 15 b §

En fysisk person, ett dödsbo och en sammanlutning som har bildats av sådana har rätt att på nettotinkomsten av skogsbruket *på gårdsbruksenheten* göra avdrag för det virke som har erhållits vid förstagallringsavverkning och som under skatteåret har överlåtits till en köpare (*förstagallringsavdrag*).

(17 § upphävs)

(18 § upphävs)

## Gällande lydelse

*bostadsbyggnader:*

|               |             |
|---------------|-------------|
| av trä .....  | 2.5 procent |
| av sten ..... | 2.0 "       |

*ekonomibyggnader:*

|               |             |
|---------------|-------------|
| av trä .....  | 5.0 procent |
| av sten ..... | 4.0 "       |

*maskiner, redskap och anordnin-*

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| gar .....                        | 20.0 procent |
| i 10 § avsedda nyttigheter ..... | 5.0 "        |

Har byggnad senare genomgripande ombyggt eller reparerats skall ovan nämnda avdrag för värdeminskning, beroende på reparationens art, efter prövning nedsättas.

Avdrag för värdeminskning, som avses i denna paragraf, må dock icke uppgå till mera än 90 procent av ovan i 1 mom. avsedda nyanskaffningsutgifter.

## 20 §

Skogsnämnden eller, när det är fråga om statens mark, behörig myndighet skall ge den skattskyldige och skattemyndigheten intyg över de villkor för skattelättnaden som anges i 14 och 14 a §§. Skogsnämnden skall ge skogsägaren ett intyg över villkoren för förstagallring, om avsikten är att virke skall överlätas genom leverans- eller kontantköp.

## 21 §

Vinst vid överlåtelse av en bruksenhet eller del därav beskattas enligt lagen om skatt på inkomst och förmögenhet.

## Föreslagen lydelse

## 20 §

Skogsnämnden skall ge den skattskyldige och skattemyndigheten intyg över de villkor för skattelättnaden som anges i 14 och 14 a §§. Skogsnämnden skall ge skogsägaren ett intyg över villkoren för förstagallring, om avsikten är att virke skall överlätas genom leverans- eller kontantköp.

## 21 §

Vinst vid överlåtelse av gårdsbruksenhet eller del därav beskattas enligt inkomstskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 199 . Den tillämpas med nedan nämnda undantag första gången vid beskattningen för 1993.

På överlåtelser som gjorts innan denna lag trätt i kraft tillämpas de stadganden som gällde innan lagen trädde i kraft.

På en skogsägare som enligt denna lag beskattas för nettoinkomst av skogsbruk tillämpas 6 § 1 mom. 9 punkten sådan den lyder innan denna lag trädde i kraft.

Vid beskattningen för 1993 får det sammanlagda beloppet av engångsavskrivningen av oavskrivna anskaffningsutgifter för byggnader och konstruktioner som hör till jordbruket på en gårdsbruksenhet vara högst 6 000 mark.

