Ålands landskapsregering

Dokumentnamn	Nr	Sidnr
UTLÅTANDE	205 F1	1 (3)

Datum	Dnr
19.10.2020	ÅLR 2020/7888

Till riksdagen
Skattedelegationen
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Hänvisning
RP 73/2020 rd

Kontaktperson
Avdelningsjurist Ida Hellgren

Ärende
Begäran om utlåtande om regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om beskattning av personalemissioner på onoterade aktiebolag

Begäran om yttrande

Riksdagens skattedelegation har begärt landskapsregeringens utlåtande om regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om beskattning av personalemissioner på onoterade aktiebolag.

Landskapets behörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen är delad mellan landskapet och riket. Landskapet har enligt 18 § 5 punkten i självstyrelselagen för Åland lagstiftningsbehörighet avseende landskapet tillkommande tilläggsskatt på inkomst och tillfällig extra inkomstskatt, landskapet tillkommande närings- och nöjesskatter, grunderna för avgifter till landskapet och kommunerna tillkommande skatter. Enligt 27 § 36 punkten i självstyrelselag för Åland har riket lagstiftningsbehörighet i fråga om skatter och avgifter med de undantag som nämns i 18 § 5 punkten.

Förslaget gäller beskattning av förvärvsinkomster och omfattar därmed både kommunal- och statsbeskattningen. I kommunalbeskattningen i landskapet tillämpas kommunalskattelag (2011:119) för landskapet Åland. Den föreslagna ändringen genomförs även i landskapet genom att kommunalskattelagen gör inkomstskattelagen tillämplig till denna del.

Förslagets innehåll och landskapsregeringens utlåtande

Till inkomstskattelagen fogas det enligt förslaget bestämmelser om personalemissioner på onoterade aktiebolag. När skattskyldiga i en aktieemission tecknar aktier i ett onoterat aktiebolag som är deras arbetsgivare, uppstår det skattepliktig förvärvsinkomst endast till den del teckningspriset underskrider det matematiska värde som baserar sig på bolagets nettoförmögenhet och som har kalkylerats för aktien enligt lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen. Till nettoförmögenheten ska läggas det belopp som mellan slutet av räkenskapsperioden och början av aktieemissionens teckningstid har betalats till bolaget vid aktieemission eller annars som investering i eget kapital och från den avdras den dividend som enligt beslut ska delas ut för räkenskapsperioden och den investering i eget kapital som enligt beslut ska återbetalas. Nettoförmögenheten ska justeras också när det gäller fusion eller delning eller om bolaget har uppstått till följd av en ändring i verksamhetsformen. Förutsättningen för att bestämmelsen ska tillämpas är att förmånen är tillgänglig för majoriteten av personalen. Bestämmelsen ska inte tillämpas till den del den andel som den skattskyldige, hans eller hennes familjemedlem eller dessa tillsammans äger direkt eller indirekt överskrider tio procent av bolagets aktier eller en motsvarande andel av det röstetal som samtliga aktier i bolaget medför.

Bolaget vars aktier tecknas ska ha sin hemort inom EES eller i en stat utanför EES-området med vilken det har överenskommits om tillräckligt informationsutbyte mellan myndigheter i skatteärenden och informationsutbytet förverkligas i praktiken. Bolaget ska vid teckningstidpunkten bedriva näringsverksamhet. Bestämmelsen ska inte tillämpas om bolagets tillgångar i huvudsak består av övriga tillgångar som avses i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, kalkylerat på basis av det senast fastställda bokslutet. Därtill ska bolaget vid teckningstidpunkten vara en arbetsgivare som regelbundet betalar lön och det ska vara infört i förskottsuppbördsregistret.

Till lagen om beskattningsförfarande ska det fogas bestämmelser om skyldigheten att lämna uppgifter om personalemissioner.

Lagarna avses träda i kraft den 1 juli 2020. Lagen om ändring av inkomstskattelagen ska tillämpas på aktieemissioner om vilka beslut har fattats efter lagens ikraftträdande. Lagen om ändring av 17 § i lagen om beskattningsförfarande ska tillämpas på så sätt att uppgifterna om aktieemissioner som genomförs mellan den 1 juli 2020 och den 31 december 2021 ska lämnas första gången senast vid utgången av januari 2022.

Landskapsregeringen har inte något att erinra mot förslaget.

Minister Torbjörn Eliasson

Avdelningsjurist Ida Hellgren