

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till ändring av bestämmelserna om ränteavdragsbegränsningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att bestämmelsen om ränteavdragsbegränsning i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras så att samfundet under vissa förutsättningar får dra av nettoränteutgifter som annars inte är avdragsgilla, om de inflyter från lån som finansierar långsiktiga infrastrukturprojekt som är kritiska med tanke på försörjningsberedskapen.

Samfundet bör vara en sådan kritisk aktör som avses i det s.k. CER-direktivet ((EU) 2022/2557). Regeringens proposition om det nationella genomförandet av CER-direktivet överlämnades till riksdagen i december 2022 (RP 205/2024 rd) och kritiska företag enligt direktivet ska enligt bestämmelserna i direktivet vara kända senast den 17 juli 2026.

Förslaget grundar sig på det undantag från bestämmelserna om ränteavdragsbegränsning i det s.k. direktivet mot skatteflykt ((EU) 2016/1164) som gäller långsiktiga offentliga infrastrukturprojekt. Tidigare nationella infrastrukturundantag har diskuterats med kommissionens avdelning för statligt stöd för att utreda att det inte är fråga om en selektiv fördel och således inte om statligt stöd enligt Europeiska unionens lagstiftning. Avsikten är att den föreslagna ändringen ska diskuteras med kommissionen samtidigt under remissbehandlingen av utkastet till regeringsproposition också på grund av den mångtydighet som nu är förknippad med frågan.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt, dock med beaktande också av de diskussioner som förs med kommissionen samt den nationella tidtabellen för genomförandet av CER-direktivet.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL.....	1
LAGFÖRSLAG	4
Lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.....	4
BILAGA	6
PARALLELLTEXT	6
om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet	6

Kläm

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

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) en ny 18 c § som följer:

II AVDELNINGEN

Skatteplikt för inkomster och avdragsrätt för utgifter.

2 kap.

Avdragsrätt för utgifter och förluster.

18 c §

Samfundets nettoränteutgifter är avdragsgilla på det sätt som närmare föreskrivs i denna paragraf, om de inflyter från lån som finansierar långsiktiga infrastrukturprojekt som är kritiska med tanke på försörjningsberedskapen och samfundet är en sådan kritisk aktör som avses i CER-direktivet eller dess nationella implementering. Den som genomför projektet, lånekostnader, reserver och inkomster ska alla finnas i Europeiska unionen.

Som ett långsiktigt infrastrukturprojekt som är kritiskt med tanke på försörjningsberedskapen be-traktas ett projekt genom vilket man producerar, utvecklar, använder eller upprätthåller en omfattande kritisk infrastruktur som är nödvändig för att tillhandahålla en central tjänst.

I denna paragraf avses med

1) kritisk infrastruktur en nyttighet, ett utrymme, en anläggning, ett nät eller ett system eller en del av en nyttighet, ett utrymme, en anläggning, ett nät eller ett system,

2) central tjänst en tjänst som är väsentlig för att upprätthålla samhällets nödvändiga funktioner, den ekonomiska verksamheten, folkhälsan, den allmänna säkerheten eller miljön.

Ett samfund ska separat redovisa inkomster från verksamhet som hänför sig till ett infrastrukturprojekt och inkomster från annan verksamhet samt utgifter och andra avdrag som hänför sig till dem. Ett samfund ska dessutom bevara det bokföringsmaterial som avses i 2 kap. 10 § i bokföringslagen på det sätt som avses i det momentet i minst 15 år från utgången av det år under vilket räkenskapsperioden har gått ut.

Ett samfund skall också utarbeta en rapport om de redovisningsprinciper som den tillämpar vid fördelningen av samfundets inkomster, utgifter och FFU-medel i samband med verksamheten mellan samfundets infrastrukturprojekt och annan verksamhet.

På en sammanslutnings verksamhet och övriga verksamhet som gäller ett infrastrukturprojekt och som har indelats på det sätt som avses i 4 och 5 mom. tillämpas på varje separat verksamhet vad som i 18 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet föreskrivs om avdragsgillhet för räntor.

Av de icke avdragsgilla nettoräntekommandon enligt 18 a § som gäller infrastrukturprojekt finns dock dessutom ett avdragsgillt belopp som motsvarar förhållandet mellan de nettoränteutgifter som betalats till andra än privata ägare och alla nettoränteutgifter. Med en enskild ägare avses en part som äger en andel i ett samfunds kapital eller en part i en koncerngemenskap som avses i 18 a § 6 mom., av vilka ingendera är ett offentligt samfund som avses i 18 b § 4 mom. 2

a-punkten och som inte direkt eller indirekt ägs helt och hållet av offentliga samfund som avses i 18 b § 4 mom. 2 a-punkten.

Nettoränteutgifter som dragits av med stöd av denna paragraf minskar beloppet av de icke avdragsgilla nettoränteutgifter som avses i 18 a § 8 mom. i fråga om infrastrukturprojekt.

Denna lag träder i kraft den 20 . _____

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Petteri Orpo

Finansminister Riikka Purra

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut fogas till lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) en ny 18 c § som följer:

Gällande lydelse

II AVDELNINGEN

Skatteplikt för inkomster och avdragsrätt för utgifter.

2 kap.

Avdragsrätt för utgifter och förluster

Föreslagen lydelse

II AVDELNINGEN

Skatteplikt för inkomster och avdragsrätt för utgifter.

2 kap.

Avdragsrätt för utgifter och förluster.

18 c §

Samfundets nettoränteutgifter är avdragsgilla på det sätt som närmare föreskrivs i denna paragraf, om de inflyter från lån som finansierar långsiktiga infrastrukturprojekt som är kritiska med tanke på försörjningsberedskapen och samfundet är en sådan kritisk aktör som avses i CER-direktivet eller dess nationella implementering. Den som genomför projektet, lånekostnader, reserver och inkomster ska alla finnas i Europeiska unionen.

Som ett långsiktigt infrastrukturprojekt som är kritiskt med tanke på försörjningsberedskapen betraktas ett projekt genom vilket man producerar, utvecklar, använder eller upprätthåller en omfattande kritisk infrastruktur som är nödvändig för att tillhandahålla en central tjänst.

I denna paragraf avses med

1) kritisk infrastruktur en nyttinghet, ett utrymme, en anläggning, ett nät eller ett system eller en del av en nyttinghet, ett utrymme, en anläggning, ett nät eller ett system,

2) central tjänst en tjänst som är väsentlig för att upprätthålla samhällets nödvändiga funktioner, den ekonomiska verksamheten,

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

folkhälsan, den allmänna säkerheten eller miljön.

Ett samfund ska separat redovisa inkomster från verksamhet som hänför sig till ett infrastrukturprojekt och inkomster från annan verksamhet samt utgifter och andra avdrag som hänför sig till dem. Ett samfund ska dessutom bevara det bokföringsmaterial som avses i 2 kap. 10 § i bokföringslagen på det sätt som avses i det momentet i minst 15 år från utgången av det år under vilket räkenskapsperioden har gått ut.

Ett samfund skall också utarbeta en rapport om de redovisningsprinciper som den tillämpar vid fördelningen av samfundets inkomster, utgifter och FFU-medel i samband med verksamheten mellan samfundets infrastrukturprojekt och annan verksamhet.

På en sammanslutnings verksamhet och övriga verksamhet som gäller ett infrastrukturprojekt och som har indelats på det sätt som avses i 4 och 5 mom. tillämpas på varje separat verksamhet vad som i 18 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet föreskrivs om avdragsgillhet för räntor.

Av de icke avdragsgilla nettoräntekommandon enligt 18 a § som gäller infrastrukturprojekt finns dock dessutom ett avdragsgillt belopp som motsvarar förhållandet mellan de nettoränteutgifter som betalats till andra än privata ägare och alla nettoränteutgifter. Med en enskild ägare avses en part som äger en andel i ett samfunds kapital eller en part i en koncerngemenskap som avses i 18 a § 6 mom., av vilka ingendera är ett offentligt samfund som avses i 18 b § 4 mom. 2 a-punkten och som inte direkt eller indirekt ägs helt och hållet av offentliga samfund som avses i 18 b § 4 mom. 2 a-punkten.

Nettoränteutgifter som dragits av med stöd av denna paragraf minskar beloppet av de icke avdragsgilla nettoränteutgifter som avses i 18 a § 8 mom. i fråga om infrastrukturprojekt.

Denna lag träder i kraft den 20 .
