

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaista osingonjakovähennystä sovellettaisiin nykyisen suuruisena vielä ensi vuodelta toimitettavassa verotuksessa. Osakeyhtiö ja osuuskunta saisivat tämän mukaisesti vähentää valtionverotuksessa verotettavasta tulostaan 60 prosenttia jakamansa osingon ja osuuspääoman koron määrästä. Ensi vuonna rekisteröitävään uuteen osakeyhtiöön

tai osuuskuntaan, niin myös ensi vuonna toteutettavaan maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen sovellettaisiin edelleenkin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 61 §:n mukaista 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1983.

PERUSTELUT

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (EVL) 18 §:n 4 kohdan mukaan on osakeyhtiöllä ja osuuskunnalla oikeus vähentää tulostaan valtionverotuksessa 40 prosenttia jakamastaan osingosta ja osuuspääoman korosta. Sanotun suuruinen osingonjakovähennys koskee myös säästö- ja osuuspankin maksamaa korkoa niiden omaksi pääomaksi katsottavalle lisärahasijoitukselle.

Osingonjakovähennys on väliaikaisesti nostettu 60 prosenttiin ja, mikäli kysymys on uudelle osake- tai osuuspääomalle taikka lisärahasijoitukselle jaetusta osingosta tai korosta, 100 prosenttiin. Kuudenkymmenen prosentin määräistä osingonjakovähennystä sovelletaan vuosina 1977—1982 päättyviltä tilikaudelta jaettuun osinkoon ja korkoon sekä 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä viimeistään tämän vuoden loppuun mennessä rekisteröityyn uuteen osakeyhtiöön, osuuskuntaan tai säästö- tai osuuspankkiin niin myös ennen tämän vuoden loppua rekisteröityyn tai kertyneeseen maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen ja lisärahasijoitukseen. Sadan prosentin määräinen osingonjakovähennys myönnetään EVL 61 §:n mukaan rekisteröimis- tai kertymisvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettuun osinkoon ja korkoon. Edellytyk-

senä on kuitenkin, ettei jaetun osingon tai koron vuotuinen määrä ylitä 20 prosenttia uuden pääoman määrästä.

Osingonjakovähennyksen korottamisella on pyritty helpottamaan osake- tai osuuspääoman saamista uusiin, toimintansa alkaviin yhteisöihin sekä yleensäkin edistämään yritysten oman pääoman ehdoin tapahtuvaa rahoitusta verotuksellisesti edullisempaan velkarahoitukseen verrattuna.

Miten yhteisön ja sen osakkaan tai jäsenen tulon kaksinkertaista verotusta voitaisiin lieventää ja miten yhteisön omarahoitusmahdollisuus tulisi verotuksellisesti järjestää, on laajakantoinen sekä perusteellisen ja aikaa vievän selvityksen vaativa kysymys. Toteuttamiskelpoista ratkaisua tähän kysymyksen ei tällä hetkellä ole valmiina, ja sellaista ei missään tapauksessa ehditä saada valmiiksi niin, että ensi vuonna toimintansa aloittavat tai sitä laajentavat yhteisöt voisivat sanotun lainsäädännön pohjalta ryhtyä hankkimaan tarvittavaa omarahoitusta. Tämän johdosta hallitus esittää vuosina 1977—1982 käytössä olleen 60 prosentin määräisen osingonjakovähennyksen jatkamista vielä ensi vuonna päättyvältä tilikaudelta jaetun osingon ja koron osalta sekä EVL 61 §:n 100 prosentin osingonjakovähennyksen sovelta-

mista vielä ensi vuoden aikana rekisteröityihin uusiin yhteisöihin sekä sanotun vuoden aikana rekisteröityyn tai kertyneeseen uuteen omaan pääomaan.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 18 §:n 4 kohta väliaikaisesti ja 61 §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78) sekä 61 §:n 1 momentti 4 päivänä joulukuuta 1981 annetussa laissa (823/81), näin kuuluviksi:

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

4) valtionverotuksessa 60 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahoitusjoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitetut verovapaat osingot ja korot.

61 §

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1983 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahoitusjoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahoitusjoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahoitusjoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähen-

nyskelpoiseksi menoksi, ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahoitusjoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahoitusjoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tahti lisärahoitusjoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1983. Sitä sovelletaan ensimmäisen keran vuodelta 1983 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädettyssä muodossaan yhteisön vuodelta 1983 päättyneeltä tilikaudelta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanotulta tilikaudelta maksamiin lisärahoitusjoituksen korkoihin.

Helsingissä 17 päivänä syyskuuta 1982

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Ahti Pekkala*

Laki**elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 18 §:n 4 kohta väliaikaisesti ja 61 §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78) sekä 61 §:n 1 momentti 4 päivänä joulukuuta 1981 annetussa laissa (823/81), näin kuuluviksi:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus***18 §**

Vähennyskelpoisia ovat myös:

4) valtionverotuksessa 40 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitetut verovapaat osingot ja korot.

61 §
Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1982 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosijoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähennyskelpoiseksi menoksi, ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahastosijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tahi lisärahastosijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtu-

4) valtionverotuksessa 60 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitetut verovapaat osingot ja korot.

61 §
Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1983 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosijoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähennyskelpoiseksi menoksi, ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahastosijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tahi lisärahastosijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtu-

Voimassa oleva laki

neen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Ehdotus

tuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1983. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1983 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädetyssä muodossaan yhteisön vuodelta 1983 päättyneeltä tilikaudelta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sannotulta tilikaudelta maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.
