

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 vuosilta 1984-1986 toimitettavissa verotuksissa. Osakeyhtiö ja osuuskunta saisivat tämän mukaisesti vähentää valtionverotuksessa verotettavasta tulostaan 60 prosenttia jakamansa osingon ja osuuspääoman koron määrästä. Niin ikään sovellettaisiin vuosina 1984-1986 rekisteröitävään

uuteen osakeyhtiöön tai osuuskuntaan, kuten myös sanottuina vuosina toteutettavaan maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen edelleenkin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 61 §:n mukaista 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1984.

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 suuruisen osingonjakovähennys koskee myös säästö- ja osuuspankin maksamaa korkoa niiden omaksi pääomaksi katsottavalle lisärahoitusijoitukselle.

Osingonjakovähennys on väliaikaisesti nostettu 60 prosenttiin ja, mikäli kysymys on uudelle osake- tai osuuspääomalle taikka lisärahoitusijoitukselle jaetusta osingosta tai korosta, 100 prosenttiin. Kuudenkymmenen prosentin määräistä osingonjakovähennystä sovelletaan vuosina 1977-1983 päättyviltä tilikausilta 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 lisärahoitusijoitukseen. Sadan prosentin määräinen osingonjakovähennys myönnetään EVL 61 §:n mukaan rekisteröimis- tai kertymisvuodelta ja viideltä sitä seu-

raavalta vuodelta jaettuun osinkoon ja korkoon. Edellytyksenä 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.

Aikaisemmasta poiketen hallitus ehdottaa osingonjakovähennyksen voimassaoloajaksi yhden vuoden sijasta kolmea vuotta. Tänä aikana hallitus pyrkii selvittämään, millä tavoin yhteisöjen omarahoitusmahdollisuus ja sen suhde velkarahoitukseen tulisi verotuksellisesti vastaisuudessa järjestää. Tämän vuoksi ehdotetaan vuosina 1977-1983 käytössä olleen 60 prosentin määräisen osingonjakovähennyksen soveltamista vielä vuosilta 1984-1986 sekä EVL 61 §:n soveltamista vielä sanottuina vuosina rekisteröityyn tai kertyneeseen uuteen 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 19 päivänä marraskuuta 1982 annetussa laissa (837/82), näin kuuluviksi:

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

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—31.12.1986 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 osakkeista 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 tai lisärahastosijoitukselle 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 tammikuuta 1984. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädettyssä muodossaan yhteisön vuosina 1984—1986 päättyneiltä tilikausilta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanottuilta tilikausilta maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.

Helsingissä 21 päivänä syyskuuta 1983

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Abti 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 19 päivänä marraskuuta 1982 annetussa laissa (837/82), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

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—31.12.1983 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 osakkeista 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

Ehdotus

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

4) valtionverotuksessa 60 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korostataikka 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—31.12.1986 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 osakkeista 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 tapahtuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

tahi lisärahastosijoitukselle 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 tammikuuta 1984. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädetyssä muodossaan yhteisön vuosina 1984—1986 päättyneiltä tilikausilta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanoituilta tilikausilta maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.
