

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laeiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 1 ja 14 §:n muuttamisesta**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan, että yhtiöveron hyvitysjärjestelmän käyttöön ottamiseen liittyviä vuoden 1990 alusta väliaikaisesti voimassa olleita elinkeinotulon verottamisesta annetun lain säännöksiä sovellettaisiin pysyvinä vuoden 1991 alusta.

Yhtiöveron hyvityksestä annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että osuuskuntien sijoitusosuuksille suoritettavaan korkoon ja säästöpankkien kantarahasto-osuuksille maksettavaan voitto-osuuteen sovellettaisiin yhtiöveron hyvitystä. Lakia tarkistettaisiin lisäksi siten, että yhtiön tuloveron vähimmäis-

määrä ja osingon saajan yhtiöveron hyvitys vastaisivat toisiaan myös vuodelta 1990 jaetun osingon osalta.

Esitys liittyy vuoden 1991 valtion tulo- ja menoarvioesitykseen. Ehdotetut muutokset on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 1991 alusta lukien, ja niitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Yhtiöveron hyvityksestä annetun lain sijoitusosuuksipääoman korkoa koskevia säännöksiä sovellettaisiin kuitenkin jo vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

**YLEISPERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset**

**1.1. Laki elinkeinotulon verottamisesta**

*Yhtiöveron hyvitysjärjestelmään siirtymisestä johtuvat muutokset*

Aluksi vain yksivuotisena voimassa ollut laki yhtiöveron hyvityksestä (1232/88) säädettiin pysyväksi vuoden 1990 alusta lukien lailla 1192/89. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Yhtiöveron hyvitysjärjestelmään siirtymisen johdosta on muutettu myös elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/68) osinkojen verotusta koskevia säännöksiä. Muutokset on toteutettu yksivuotisin lailla 1233/88, jota

sovelletaan vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Nyt annetussa esityksessä ehdotetaan, että yhtiöveron hyvitysjärjestelmästä johtuvat muutokset elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin säädettäisiin pysyviksi.

*Rakennusmaamaksun vähennyskelpoisuus*

Pääkaupunkiseudun rakennusmaamaksusta annettua lakia (1061/88) muutettiin 22 päivänä joulukuuta 1989 annetulla lailla (1200/89) muun muassa siten, että rakennusmaamaksu säädettiin tuloverotuksessa vähennyskelpottomaksi. Rakennusmaamaksun vähennyskelpoisuuden epäävä säännös ehdotetaan selvyiden vuoksi otettavaksi myös elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin.

## 1.2. Laki yhtiöveron hyvityksestä

### *Sijoitusosuuden koron ja kantarahasto-osuuden voitto-osuuden verokohtelu*

Vuoden 1990 alusta voimaan tulleella osuuskuntalain muutoksella (1240/89) parannettiin osuuskuntien edellytyksiä hankkia omaa pääomaa sijoitusosuuspääoman muodossa. Sijoitusosuuspääoma on osuuskunnan pysyvää ja sidottua omaa pääomaa, jota osuuskunta ei pääsäännön mukaan maksa takaisin. Sijoitusosuuspääoma koostuu nimellisarvoltaan samansuuruisista sijoitusosuuksista. Sijoitusosuus on vaihdantakelpoinen ja tuotoiltaan osuuskunnan ylijäämästä riippuva arvopaperi, joka tuottaa oikeuden myös osuuskunnan omaisuuteen. Muutkin kuin osuuskunnan jäsenet voivat hankkia niitä.

Sijoitusosuuteen ei liity äänioikeutta osuuskunnan kokouksessa. Osuuden omistajalla on kuitenkin käytettävissään eräitä hallinnoimiskeinoja etujensa turvaamiseksi. Etuoikeus merkitä sijoitusosuuksia on niitä ensimmäisen kerän liikkeeseen laskettaessa osuuskunnan jäsenillä. Sijoitusosuuspääomaa korotettaessa merkintäetuoikeus on jäsenten lisäksi myös sijoitusosuuksien omistajilla.

Osuuskuntalain säännökset sijoitusosuuksista koskevat myös osuuspankkeja. Osuuspankilain muuttamisesta annetussa laissa (1241/89) on kuitenkin eräitä osuuskuntalakia täydentäviä säännöksiä, jotka antavat osuuspankin sijoitusosuuden omistajalle paremman merkintäetuoikeuden sijoitusosuuspääomaa korotettaessa ja sijoitusosuudelle paremman etuoikeuden osuuspankin omaisuuden säästöön pankkia purettaessa osuuskuntalain yleisiin säännöksiin verrattuna. Säännösten tarkoituksena on osuuspankkien sijoitusosuuksien jälkimarkkinakelpoisuuden parantaminen.

Eduskunnassa on parhaillaan käsiteltävänä esitys uudeksi säästöpankkilain (hall. es. 242/1989 vp.). Ehdotuksen mukaan säästöpankkiin voitaisiin perustaa kantarahasto oman pääoman ehdoin yleisöltä kerättävän riskipääoman saamiseksi säästöpankille. Voimassa olevan säästöpankkilain (541/69) mukainen kantarahasto muutettaisiin säästöpankin peruspääomaksi. Uusi kantarahastojärjestelmä vastaisi olennaisilta osin osuuspankkien sijoitusosuusjärjestelmää.

Kantarahasto jakaantuisi samansuuruisiin kantarahasto-osuuksiin, jotka olisivat periaat-

teessa vapaasti luovutettavissa ja hankittavissa. Kantarahasto-osuuksille maksettaisiin pankin tuloksesta riippuvaa voitto-osuutta. Niiden omistajilla olisi oikeus osallistua säästöpankin isäntien vaaliin, jos pankin säännöt sen sallivat. Säästöpankkia purettaessa kantarahasto-osuus tuottaisi kuitenkin oikeuden vain osuuteen kantarahastosta. Kantarahasto-osuuden uusmerkintään ei kenelläkään olisi säännönmukaisesti etuoikeutta, vaan merkintäoikeudesta määrättäisiin uusmerkintää koskevassa päätöksessä. Uusi säästöpankkilaki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

Ilman eri sääntelyä sijoitusosuuspääoman korko ja kantarahasto-osuuden voitto-osuus olisivat suorituksen saajalle kokonaisuudessaan veronalaista tuloa. Eräiden omaisuustulosten verotusta lieventävä omaisuustulovähennys ei koskisi näitä eriä. Koska kysymyksessä ei olisi vieraalle pääomalle maksettava korko, ne eivät olisi myöskään maksajan verotuksessa vähennyskelpoisia. Sijoitusosuuden korkona ja kantarahasto-osuuden voitto-osuutena jaettavaan voittoa tulisi siten kohdistumaan kahdenkertainen verotus.

Sijoitusosuuspääoma ja kantarahasto rinnastuvat monessa suhteessa osakeyhtiön osakepääomaan ja osuuskunnan osuuspääomaan. Sijoitusosuuden korko ja kantarahasto-osuudelle maksettava voitto-osuus ovat oman pääoman ehdoin tehdylle sijoitukselle saatua tuottoa. Tällainen tuotto verotetaan pääsäännön mukaan yhtiöveron hyvitysjärjestelmän mukaisesti.

Yhtiöveron hyvitysjärjestelmää sovelletaan kotimaisen osakeyhtiön jakaman osingon ja osuuskunnan jakaman osuuspääoman koron lisäksi myös muun muassa säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksumaan korkoon. Sijoitusosuuspääoma ja kantarahasto korvaavat osuus- ja säästöpankkien lisärahastojärjestelmät oman pääoman hankintakeinoina. Lisärahastosijoituksiin verrattuna sijoitusosuuspääoma ja kantarahasto ovat pysyvämpää omaa pääomaa ja sijoitusosuuksiin liittyy myös oikeus osuuspankin omaisuuden säästöön.

Esityksessä ehdotetaan, että sijoitusosuudelle suoritettavaa korkoa ja kantarahasto-osuudelle maksettavaa voitto-osuutta verotettaisiin yhtiöveron hyvitysjärjestelmän mukaisesti. Koska mikään osuuspankki ei ole koonnut jäseniltään lisärahastosijoituksia eikä lisärahas-

tojen perustaminen edellä mainitun osuuspankkilain muutoksen mukaan enää ole mahdollista, ehdotetaan yhtiöveron hyvityksestä annettua lakia samalla tarkistettavaksi siten, että siitä poistetaan säännökset, jotka koskevat osuuspankkien lisärahastosijoituksia.

### *Osingonsaajalle myönnettävä yhtiöveron hyvitys verovuonna 1990*

Yhtiöveron hyvityksestä annetun lain mukaan yhtiön tuloveron vähimmäismäärä vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa on 21/29 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä. Vuodesta 1991 lähtien tuloveron vähimmäismäärä on lain pysyvissä säännöksen mukaan 2/3 jaettavaksi päätetystä osingosta. Tuloveron vähimmäismäärän muutos johtuu siitä, että yhteisöjen tuloveroprosentti valtionverotuksessa ehdotetaan alennettavaksi vuonna 1990 voimassa olevasta 25 prosentista 23 prosenttiin vuodelta 1991.

Osingonsaajan verotuksessa yhtiöveron hyvityksestä annettua lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuonna 1990 päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon. Osingonsaajalle myönnettävä yhtiöveron hyvitys on vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa 21/29 verovuonna

saadun osingon määrästä ja sen jälkeisinä vuosina 2/3 osingon määrästä.

Pääsäännön mukaan osingonjako tapahtuu vasta sitä vuotta seuraavana vuonna, miltä vuodelta osinko jaetaan. Vuodelta 1990 jaettavaksi päätetty osinko on osingonsaajan tuloa yleensä vasta vuonna 1991. Yhtiölle osingonjaon perusteella määrättävä vero perustuu tällöin korkeampaan verokantaan (21/29, 42 %) kuin osingonsaajan samaa osinkoa vastaava yhtiöveron hyvitys (2/3, 40 %). Yhtiöveron hyvitysjärjestelmän tavoite yhdenkertaisesta verotuksesta ei tällöin toteudu, vaan verotus on enemmän kuin yhdenkertaista. Jotta yhtiön jakaman voiton yhdenkertainen verotus toteutuisi, yhtiöveron hyvityksestä annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että myös vuodelta 1990 jaetun osingon perusteella osingonsaajan hyväksi luettava yhtiöveron hyvitys vastaisi saman osingonjaon perusteella yhtiölle säädettyä tuloveron vähimmäismäärää.

## **2. Esityksen taloudelliset vaikutukset**

Esitykseen sisältyvillä ehdotuksilla ei ole olennaista vaikutusta veron tuottoon.

## **YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT**

### **1. Lakiehdotusten perustelut**

#### **1.1. Laki elinkeinotulon verottamisesta**

5, 6, 18, 27 ja 61 §. Ehdotetut muutokset liittyvät yhtiöveron hyvitysjärjestelmän käyttöönottoon, ja ne ovat olleet yksivuotisia voimassa jo vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Perustelujen osalta viitataan hallituksen esitykseen n:o 112/1988 vp.

14 §. Pykälän 3 momenttiin ehdotetaan otettavaksi tulo- ja varallisuusverolain 71 §:n 2 momenttia (1335/89) vastaava säännös, jonka mukaan osakkeen- tai osuudenomistajan etuoikeudella merkityn osakkeen, osuuden, optiolainan tai vaihtovelkakirjan taikka saadun merkintäoikeuden hankintamenoa määrättäessä ei otettaisi huomioon aikaisemmin omiste-

tun osakkeen tai osuuden hankintamenoa. Säännös yksinkertaistaa mainittujen arvopapereiden hankintamenojen laskemista.

16 §. Pykälään lisättäisiin uusi 5 kohta, jonka mukaan pääkaupunkiseudun rakennusmaksu ei olisi vähennyskelpoinen elinkeinotulon verotuksessa. Muutos aiheuttaisi myös pykälän 3 ja 4 kohdan teknisen tarkistamisen.

#### **1.2. Laki yhtiöveron hyvityksestä**

1 §. Pykälää ehdotetaan muutettavaksi siten, että yhtiöveron hyvityksestä annetun lain säännöksiä yhtiöstä sovellettaisiin myös sijoitusosuudelle korkoa suorittavaan osuuskuntaan ja kantarahastolle voitto-osuutta maksavaan säästöpankkiin. Säännöksiä, jotka koskevat

osingonsaajaa, sovellettaisiin vastaavasti myös sijoitusosuuden korkoa ja kantarahasto-osuuden voitto-osuutta saavaan verovelvolliseen. Sijoitusosuuden korko ja kantarahasto-osuudelle maksettava voitto-osuus rinnastettaisiin osinkoihin.

Lainkohdasta ehdotetaan poistettavaksi tarpeettomina säännökset, jotka koskevat osuuspankin lisärahasijoituksille maksamaa korkoa.

14 §. Pykälän 1 momenttia tarkistettaisiin siten, että vuodelta 1990 jaettuun osinkoon perustuva yhtiöveron hyvitys olisi 21/29 eli saman suuruinen kuin saman osingonjaon perusteella yhtiölle säädetty tuloveron vähimmäismäärä.

## 2. Voimaantulo ja soveltaminen

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan vuoden 1991 alusta.

Lakeja sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Koska sijoitusosuuspääomajärjestelmä tuli voimaan vuoden 1990 alusta, sitä koskevia yhtiöveron hyvityksestä annetun lain säännöksiä sovellettaisiin kuitenkin jo vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

## 3. Säättämisjärjestys

Koska ehdotettuihin muutoksiin sisältyy säännöksiä, jotka merkitsisivät lisättyä veroa yhtiöille eräissä tapauksissa, lakiehdotukset olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa, yhtä vuotta pidemmältä ajalta kannettavaksi tarkoitettua uutta tai lisättyä veroa koskevassa säättämisjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

## 1.

# Laki

## elinkeinotulon verottamisesta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain (360/68) 6 §:n 1 momentin 5 kohta sekä 2 ja 3 momentti, 18 §:n 4 kohta ja 61 §:n 2 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 6 §:n 1 momentin 5 kohta 4 päivänä marraskuuta 1983 annetussa laissa (825/83) ja 6 §:n 2 ja 3 momentti sekä 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78),

*muutetaan* 5 §:n 3 kohta, 6 §:n 1 momentin 4 kohta, 16 §:n 3 ja 4 kohta, 18 §:n 3 kohta sekä 27 §,

sellaisina kuin niistä ovat 6 §:n 1 momentin 4 kohta mainitussa 4 päivänä marraskuuta 1983 annetussa laissa, 16 §:n 3 kohta 13 päivänä helmikuuta 1987 annetussa laissa (130/87) ja 4 kohta 11 päivänä joulukuuta 1981 annetussa laissa (859/81), ja

*lisätään* 14 §:ään uusi 3 momentti ja 16 §:ään, sellaisena kuin se on muutettuna mainituilla 11 päivänä joulukuuta 1981 ja 13 päivänä helmikuuta 1987 annetuilla laeilla, uusi 5 kohta seuraavasti:

### 5 §

Edellä 4 §:ssä tarkoitettuja veronalaisia elinkeinotuloja ovat muun ohessa:

3) elinkeinon kuuluvan omaisuuden tuottamat osingot, korot ja muut tulot yhtiöveron hyvitys mukaan lukien,

### 6 §

Veronalaista tuloa eivät ole:

4) erillisenä verovelvollisena verotettavasta kuolinpesästä saatu osuus kuolinpesän tulosta, eikä yhtymän osakkaan hänen veronalaiseksi tulokseen katsotun tulo-osuuden ohella saama voitto-osuus yhtymästä, eikä, mitä ulkomaisen

yhtymän tai kuolinpesän Suomessa asuva osakas on saanut osuutena ulkomaisen yhtymän tai kuolinpesän tulosta siltä osin kuin yhtymä tai kuolinpesä on velvollinen suorittamaan mainitusta tulosta veroa täällä,

14 §

Verovelvollisen aikaisemmin omistamien osakkeiden tai osuuksien hankintamenoa ei oteta huomioon näiden perusteella merkityn osakkeen, osuuden, optiolainan tai vaihtovelkakirjan taikka merkintäoikeuden hankintamenoa laskettaessa.

16 §

Tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johduneita menoja eivät ole:

3) sähkö-, tele-, vesi-, viemäri- tai kaukolämpöverkkoon liittymisestä suoritettavat maksut, jotka palautetaan verovelvolliselle tämän luopuessa liittymismaksun tuottamasta edusta tai joilla saadut edut verovelvollisella on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle;

4) leimavero avoimesta kirjeestä tai muusta asiakirjasta, jolla arvonimi todellisen viran sitä seuraamatta annetaan;

5) pääkaupunkiseudun rakennusmaamaksusta annetussa laissa (1061/88) tarkoitettu rakennusmaamaksu.

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

3) elinkeinotoiminnasta johtuneesta velasta aiheutuneet indeksi- ja kurssitappiot.

27 §

Ylijäämäpalautukset vähennetään sen verovuoden tuotoista, jolta ne jaetaan.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Lain 6 §:n 1 momentin 5 kohtaa sekä 2 ja 3 momenttia, sellaisina kuin ne ovat 29 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1233/88), sekä 61 §:n 2 momenttia sovelletaan niissä tarkoitettuihin osinkoihin ja korkoihin, jotka on jaettu ennen vuotta 1990 päättyneeltä tilikaudelta.

## 2.

### Laki

#### yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 1 ja 14 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan yhtiöveron hyvityksestä 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun lain (1232/88) 1 §:n 2, 3 ja 4 momentti ja 14 §:n 1 momentti,

sellaisena kuin näistä on 14 §:n 1 momentti 22 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa (1192/89), näin kuuluviksi:

1 §

Tämän lain säännöksiä yhtiöstä sovelletaan myös osuuspääomalle ja sijoitusosuudelle korkoa maksavaan kotimaiseen osuuskuntaan, kantarahasto-osuudelle voitto-osuutta ja lisärahasijoitukselle korkoa maksavaan kotimaiseen säästöpankkiin sekä takuupääomalle korkoa maksavaan keskinäiseen vakuutusyhtiöön ja vakuutusyhdistykseen.

Tämän lain säännöksiä osingosta sovelletaan myös 2 momentissa tarkoitettuun korkoon ja voitto-osuuteen.

Tämän lain säännöksiä osingonsaajasta sovelletaan myös niihin, jotka saavat 2 momentissa tarkoitettua korkoa tai voitto-osuutta, sekä tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitettua yhtymän osakkaaseen, jonka veronalaiseksi tuloksi yhtymän saama osinko ja 2 momentissa

tarkoitettu korko tai voitto-osuus tuloverotuksessa katsotaan.

14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1990. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa, kuitenkin siten, että verovuodelta 1990 jaettavan osingon osalta tuloveron vähimmäismäärä ja yhtiöveron hyvityksen suuruus on 21/29 osingon määrästä. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaan-

tuloa päätyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991.

Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Lain sijoitusosuuden korkoa koskevia säännöksiä sovelletaan kuitenkin jo vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

Helsingissä 11 päivänä syyskuuta 1990

**Tasavallan Presidentti**  
**MAUNO KOIVISTO**

Valtiovarainministeri *Matti Louekoski*

## 1.

**Laki****elinkeinotulon verottamisesta annetun lain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain (360/68) 6 §:n 1 momentin 5 kohta sekä 2 ja 3 momentti, 18 §:n 4 kohta ja 61 §:n 2 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 6 §:n 1 momentin 5 kohta 4 päivänä marraskuuta 1983 annetussa laissa (825/83) ja 6 §:n 2 ja 3 momentti sekä 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78),

*muutetaan* 5 §:n 3 kohta, 6 §:n 1 momentin 4 kohta, 16 §:n 3 ja 4 kohta sekä 27 §, sellaisina kuin niistä ovat 6 §:n 1 momentin 4 kohta mainitussa 4 päivänä marraskuuta 1983 annetussa laissa, 16 §:n 3 kohta 13 päivänä helmikuuta 1987 annetussa laissa (130/87) ja 4 kohta 11 päivänä joulukuuta 1981 annetussa laissa (859/81), ja

*lisätään* 14 §:ään uusi 3 momentti ja 16 §:ään, sellaisena kuin se on muutettuna mainituilla 11 päivänä joulukuuta 1981 ja 13 päivänä helmikuuta 1987 annetuilla laeilla, uusi 5 kohta seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

## 5 §

Edellä 4 §:ssä tarkoitettuja veronalaisia elinkeinotuloja ovat muun ohessa:

3) elinkeinon kuuluvan omaisuuden tuottamat osingot, korot ja muut tulot, 6 §:ssä säädetyin poikkeuksin,

3) elinkeinon kuuluvan omaisuuden tuottamat osingot, korot ja muut tulot *yhtiöveron hyvitys mukaan lukien*,

## 6 §

Veronalaista tuloa eivät ole:

4) erillisenä verovelvollisena verotettavasta *yhtymästä tai* kuolinpesästä *saadut osingot tai osuudet*, ei myöskään, mitä ulkomaisen yhtiymän tai kuolinpesän Suomessa asuva osakas on saanut *osinkona tai* osuutena ulkomaisen yhtiymän tai kuolinpesän tulosta siltä osin kuin yhtiymä tai kuolinpesä on velvollinen suorittamaan mainitusta tulosta veroa täällä,

4) erillisenä verovelvollisena verotettavasta kuolinpesästä *saatu osuus kuolinpesän tulosta, eikä yhtiymän osakkaan hänen veronlaiseksi tulokseen katsotun tulo-osuuden ohella saama voitto-osuus yhtymästä, eikä*, mitä ulkomaisen yhtiymän tai kuolinpesän Suomessa asuva osakas on saanut osuutena ulkomaisen yhtiymän tai kuolinpesän tulosta siltä osin kuin yhtiymä tai kuolinpesä on velvollinen suorittamaan mainitusta tulosta veroa täällä,

5) *kotimaisen osakeyhtiön, osuuskunnan tai säästöpankin kotimaiselta osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai säästöpankilta saamat osingot sekä osuuspääoman ja lisärahostosituksen korot jäljempänä säädetyin poikkeuksin, eikä*

(5 kohta kumotaan)

## Voimassa oleva laki

Raha-, vakuutus- ja eläkelaitoksen sekä arvopaperikauppiaan veronalaista tuloa ovat muusta kuin käyttöomaisuuteen kuuluvasta osakkeesta, osuudesta tai lisärahasijoituksesta saadut osingot ja korot.

Muun kuin 2 momentissa tarkoitetun kotimaisen osakeyhtiön ja osuuskunnan, jonka pääasiallinen toiminta käsittää arvopapereiden omistamista ja hallintaa taikka jonka toiminta sen harjoittaman muun liiketoiminnan vähäisyyden johdosta on tosiasiallisesti verrattavissa pääasiallisesti arvopapereiden omistamista ja hallintaa harjoittavan osakeyhtiön tai osuuskunnan toimintaa, toiselta kotimaiselta osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai säästöpankilta saamista osingoista ja osuuspääoman tai 1 momentin 5 kohdassa tarkoitetun lisärahasijoituksen koroista on verosta vapaata tuloa vain osakeyhtiön tai osuuskunnan samalta vuodelta jakamia osinkoja ja osuuspääoman sekä lisärahasijoituksen korkoja vastaava määrä. Jos jaettujen osinkojen tai osuuspääoman taikka lisärahasijoituksen korkojen määrä on vähintään 80 prosenttia saatujen osinkojen ja osuuspääoman sekä lisärahasijoituksen korkojen määrästä taikka jos kysymyksessä on sellainen osakeyhtiö tai osuuskunta, joka huolehtii liiketoimintaa harjoittavan konsernin organisaatiosta, rahoituksesta, osastoista tai muista tämänkaltaisista yhteisistä tehtävistä konsernin lukuun, tahi joka toimii maan elinkeinoelämän kannalta tärkeänä pidettävän teollisuuden kehittämiseksi ja sen investointien edistämiseksi sijoittamalla varojaan tällaisiin yrityksiin tai niiden osakkeisiin tai osuuksiin, ei saatuja osinkoja ja osuuspääoman sekä lisärahasijoituksen korkoja kuitenkaan lueta osaksikaan veronalaiseksi tuloksi. Valtiovarainministeriö päättää osakeyhtiön tai osuuskunnan hakemuksesta, onko se edellä tarkoitettu maan elinkeinoelämän kannalta tärkeänä pidettävä teollisuuden kehittämiseksi ja sen investointien edistämiseksi toimiva yhteisö. Ennen päätöksen tekemistä valtiovarainministeriön on hankittava teollisuuden kehittämislautakunnan lausunto.

## Ehdotus

(2 mom. kumotaan)

(3 mom. kumotaan)

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

*oteta huomioon näiden perusteella merkityn osakkeen, osuuden, optiolainan tai vaihtovelkakirjan taikka merkintäoikeuden hankintamenoa laskettaessa.*

## 16 §

Tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneita menoja eivät ole:

3) sähkö-, tele-, vesi-, viemäri- tai kaukolämpöverkkoon liittymisestä suoritettavat maksut, jotka palautetaan verovelvolliselle tämän luopuessa liittymismaksun tuomasta edusta tai joilla saadut edut verovelvollisella on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle; *eikä*

4) leimavero avoimesta kirjeestä tai muusta asiakirjasta, jolla arvonimi todellisen viran sitä seuraamatta annetaan.

3) sähkö-, tele-, vesi-, viemäri- tai kaukolämpöverkkoon liittymisestä suoritettavat maksut, jotka palautetaan verovelvolliselle tämän luopuessa liittymismaksun tuomasta edusta tai joilla saadut edut verovelvollisella on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle;

4) leimavero avoimesta kirjeestä tai muusta asiakirjasta, jolla arvonimi todellisen viran sitä seuraamatta annetaan;

5) *pääkaupunkiseudun rakennusmaamaksusta annetussa laissa (1061/88) tarkoitettu rakennusmaamaksu.*

## 18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

3) elinkeinotoiminnasta johtuneesta velasta aiheutuneet indeksi- ja kurssitappiot, *sekä*

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

3) elinkeinotoiminnasta johtuneesta velasta aiheutuneet indeksi- ja kurssitappiot.

(4 kohta kumotaan)

## 27 §

*Osingot, osuuspääoman korot ja ylijäämänpalautukset vähennetään sen verovuoden tuotoista, jolta ne jaetaan.*

## 27 §

Ylijäämänpalautukset vähennetään sen verovuoden tuotoista, jolta ne jaetaan.

## 61 §

*Edellä 1 momentissa tarkoitettuun vähennettävään määrään ei lueta 6 §:n 5 kohdassa tarkoitettuja verovapaita osinkoja ja korkoja.*

(2 mom. kumotaan)

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.*

*Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Lain 6 §:n 1 momentin 5 kohtaa sekä 2 ja 3 momenttia, sellaisina kuin ne ovat 29 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1233/88),*

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

*sekä 61 §:n 2 momenttia sovelletaan niissä tarkoitettuihin osinkoihin ja korkoihin, jotka on jaettu ennen vuotta 1990 päätyneeltä tilikaudelta.*

2.

## Laki

### yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 1 ja 14 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
*muutetaan* yhtiöveron hyvityksestä 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun lain (1232/88) 1 §:n 2, 3 ja 4 momentti ja 14 §:n 1 momentti,  
 sellaisena kuin näistä on 14 §:n 1 momentti 22 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa (1192/89), näin kuuluviksi:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

#### 1 §

Tämän lain säännöksiä yhtiöstä sovelletaan myös osuuspääoman korkoa jakavaan kotimaiseen osuuskuntaan, lisärahastosijoitukselle korkoa maksavaan kotimaiseen säästöpankkiin ja osuuspankkiin sekä takuupääomalle korkoa maksavaan keskinäiseen vakuutusyhtiöön ja vakuutusyhdistykseen.

Tämän lain säännöksiä osingosta sovelletaan myös 2 momentissa tarkoitettuun korkoon.

Tämän lain säännöksiä osingonsaajasta sovelletaan myös niihin, jotka saavat 2 momentissa tarkoitettua korkoa, sekä tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitettun yhtymän osakkaaseen, jonka veronalaiseksi tuloksi yhtymän saama osinko ja 2 momentissa tarkoitettu korko tuloverotuksessa katsotaan.

#### 14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1990. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa kuitenkin siten, että vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa edellä 6 §:n 1 momentissa mainittu tuloveron vähimmäismäärä on

Tämän lain säännöksiä yhtiöstä sovelletaan myös osuuspääomalle ja sijoitusosuudelle korkoa maksavaan kotimaiseen osuuskuntaan, kantarahasto-osuudelle voitto-osuutta ja lisärahastosijoitukselle korkoa maksavaan kotimaiseen säästöpankkiin sekä takuupääomalle korkoa maksavaan keskinäiseen vakuutusyhtiöön ja vakuutusyhdistykseen.

Tämän lain säännöksiä osingosta sovelletaan myös 2 momentissa tarkoitettuun korkoon ja voitto-osuuteen.

Tämän lain säännöksiä osingonsaajasta sovelletaan myös niihin, jotka saavat 2 momentissa tarkoitettua korkoa tai voitto-osuutta, sekä tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitettun yhtymän osakkaaseen, jonka veronalaiseksi tuloksi yhtymän saama osinko ja 2 momentissa tarkoitettu korko tai voitto-osuus tuloverotuksessa katsotaan.

#### 14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1990. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa, kuitenkin siten, että verovuodelta 1990 jaettavan osingon osalta tuloveron vähimmäismäärä ja yhtiöveron hyvityksen suuruus on

*Voimassa oleva laki*

21/29 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä ja 4 §:n 1 momentissa mainittu yhtiöveron hyvitys vastaa 21/29 osingon määrästä. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaantuloa päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

---

*Ehdotus*

21/29 osingon määrästä. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaantuloa päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

---

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991.*

*Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa. Lain sijoitusosuuden korkoa koskevia säännöksiä sovelletaan kuitenkin jo vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.*

---

