

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om gottgörelse för bolagsskatt och av ikraftträdelsestadgandet i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att i lagen om gottgörelse för bolagsskatt görs sådana ändringar som beror på att inkomstskatteprocent-satsen för samfund föreslås bli sänkt från 23 % till 19 % vid statsbeskattningen.

Stadgandena om beskattning av inkomst av näringsverksamhet föreslås bli ändrade så att skattefriheten för dividender som hemförs från

utlandet förlängs med två år till utgången av 1993.

Propositionen ansluter sig till budgetpropo-sitionen för 1992 och avses bli behandlad i samband med den. Avsikten är att lagarna skall träda i kraft vid ingången av 1992 och första gången tillämpas vid beskattningen för 1992.

**MOTIVERING**

**1. Nuläget och de föreslagna ändringarna**

**1.1. Lagen om gottgörelse för bolagsskatt**

Lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88) trädde i kraft vid ingången av 1990. Från systemet med dividendavdrag skedde en övergång till ett system med gottgörelse för bolagsskatt, där den centrala tanken är att beskattningen av ett aktiebolag och dess aktie-ägare skall sammanslås i fråga om utdelad dividend. Lagen tillämpas vid stats- och kom-munalbeskattningen 1990 på bolag och divi-dendtagare oberoende av om de beskattas enligt lagen om skatt på inkomst och förmö-genhet (1240/88), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67).

I lagen om gottgörelse för bolagsskatt utgås från att samfundsskattesatsen är 23 % och den genomsnittliga uttaxeringen per skattöre vid kommunal- och kyrkobeskattningen är sam-manlagt 17 penni. Enligt detta betalar ett bolag

40 % i skatt på den vinst som delas ut som dividend. Beloppet av gottgörelsen för bolags-skatt har i lagen angivits till 2/3 (40/60) av dividendbeloppet.

I regeringens proposition med förslag till lag om skatteskalorna och skatteprocentsatserna vid statsbeskattningen för 1992 föreslås sam-fundsskatteprocenten bli 19 % vid statsbeskatt-ningen. Ett bolag antas således betala 36 % i samfundsskatt, inklusive kommunalskatten. Beloppet av gottgörelsen för bolagsskatt är således 9/16 (36/64).

**1.2. Lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

Lagen om gottgörelse för bolagsskatt gäller endast dividend som delas ut av ett inhemskt bolag, och dividender som betalas från utlandet eller gottgörelser för bolagsskatt som en främ-mande stat på basis av intern lagstiftning eller ett skatteavtal eventuellt beviljat i anslutning till dem faller således inte inom lagens tillämp-

ningsområde. Avsikten är att avtal som ingåtts mellan Finland och andra stater för att undvika dubbelbeskattning kompletteras där det behövs och att om skattebehandlingen i fråga om dividender som betalas från utlandet överenskomms separat med varje stat.

Dividender som ett finskt bolag får från en annan skatteavtalsstat har genom avtalsföreskrifter befriats från skatt i Finland på de villkor som gäller i fråga om dividender som fås från ett inhemskt aktiebolag. De stadganden om skattefrihet för dividender i 6 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet som har tillkommit för att kedjebeskattnings skall kunna undvikas tillämpas dock inte längre på inhemska dividender som delas ut för räkenskapsperioder vilka löper ut efter att lagen om gottgörelse för bolagsskatt har trätt i kraft.

Till lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet fogades genom en lag av den 29 december 1989 (1339/89) temporärt en 61 a §. Syftet med paragrafen är att under den övergångsperiod som skatteavtalsförhandlingarna kräver bringa skattebehandlingen av utländska dividender att motsvara en behandling som ordnas med hjälp av skatteavtal. Enligt paragrafen är utländsk dividend skattefri inkomst i Finland, om ett skatteavtal är i kraft mellan Finland och den främmande staten. En förutsättning för skattefrihet är dessutom att det föreligger en viss intressegemenskap mellan betalare och mottagare så att de aktier som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst 10 % av det sammanlagda röstetalet i det utländska samfund som delar ut dividenden.

Den nämnda 61 a § gäller till utgången av

1991. Lagrummet tillämpas vid beskattningen för 1990 och 1991. Eftersom skatteavtalsförhandlingarna med flera länder är oavslutade, föreslås att giltighetstiden för stadgandet förlängs till utgången av 1993 så att skattefriheten för dividender som hemförs från utlandet kvarstår.

## **2. Propositionens ekonomiska verkningar**

Förslagen i propositionen har ingen väsentlig verkan på skatteintäkterna. Minskningen av gottgörelsen för bolagsskatt genom en sänkning av samfundsskattesatsen överför tyngdpunkten i beskattningen av dividender till beskattningen av fysiska personer som lyfter dividend.

## **3. Ikraftträdande**

Det föreslås att lagarna skall träda i kraft vid ingången av 1992.

Lagarna skall första gången tillämpas vid beskattningen för 1992.

## **4. Lagstiftningsordning**

Eftersom det inte är fråga om ny eller ökad skatt, bör lagförslagen behandlas i den ordning som stadgas i 66 § riksdagsordningen.

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

1.

**Lag****om ändring av lagen om gottgörelse för bolagsskatt**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88) 4 § 1 mom., 6 § 1 mom. och 14 § 2 mom.,

dessas lagrum sådana de lyder, 4 § 1 mom. och 6 § 1 mom. i lag av den 22 december 1989 (1192/89) samt 14 § 2 mom. i lag av den 21 december 1990 (1165/90), som följer:

**4 §**

En dividendtagare har på basis av den dividend som han erhållit från ett bolag rätt till en *gottgörelse för bolagsskatt* som motsvarar 9/16 av dividendbeloppet.

delas ut för skatteåret 1990 är inkomstskattens minimibelopp och storleken av gottgörelsen för bolagsskatt likväl 21/29 av dividendens belopp. Vad gäller den dividend som delas ut för skatteåret 1991 är inkomstskattens minimibelopp och storleken av gottgörelsen för bolagsskatt 2/3 av dividendens belopp. Vid beskattningen av en dividendtagare skall lagen inte tillämpas på dividender som har delats ut för en räkenskapsperiod som har löpt ut före ikraftträdandet.

**6 §**

Ett bolag som delar ut dividend skall i inkomstskatt betala minst 9/16 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (*inkomstskattens minimibelopp*).

-----

**14 §**

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1990. I fråga om den dividend som

Denna lag träder i kraft den 1992.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1992.

## 2.

**L a g**

om ändring av ikraftträdelsestadgandet i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras 2 mom. i ikraftträdelsestadgandet i lagen den 29 december 1989 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (1339/89) som följer:

----- Denna lag träder i kraft den  
Stadgandena i 61 a § gäller till utgången av 1992.  
1993. De tillämpas vid beskattningen för 1990-  
1993.  
-----

Helsingfors den 13 september 1991

**Republikens President**  
**MAUNO KOIVISTO**

Finansminister *Iiro Viinanen*

1.

**Lag****om ändring av lagen om gottgörelse för bolagsskatt**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88) 4 § 1 mom., 6 § 1 mom. och 14 § 2 mom.,  
dessa lagrum sådana de lyder, 4 § 1 mom. och 6 § 1 mom. i lag av den 22 december 1989 (1192/89) samt 14 § 2 mom. i lag av den 21 december 1990 (1165/90), som följer:

*Gällande lydelse*

## 4 §

En dividendtagare har på basis av den dividend som han erhållit från ett bolag rätt till en *gottgörelse för bolagsskatt* som motsvarar 2/3 av dividendbeloppet.

## 6 §

Ett bolag som delar ut dividend skall i inkomstskatt betala minst 2/3 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (*inkomstskattens minimibelopp*).

*Föreslagen lydelse*

## 4 §

En dividendtagare har på basis av den dividend som han erhållit från ett bolag rätt till en *gottgörelse för bolagsskatt* som motsvarar 9/16 av dividendbeloppet.

## 6 §

Ett bolag som delar ut dividend skall i inkomstskatt betala minst 9/16 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (*inkomstskattens minimibelopp*).

## 14 §

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1990. I fråga om den dividend som delas ut för skatteåret 1990 är minimibeloppet för inkomstskatten och storleken av gottgörelsen för bolagsskatt likväl 21/29 av dividendens belopp. Vid beskattningen av en dividendtagare skall lagen inte tillämpas på dividender som har delats ut för en räkenskapsperiod som har löpt ut före ikraftträdandet.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1990. I fråga om den dividend som delas ut för skatteåret 1990 är inkomstskattens minimibelopp och storleken av gottgörelsen för bolagsskatt likväl 21/29 av dividendens belopp. *Vad gäller den dividend som delas ut för skatteåret 1991 är inkomstskattens minimibelopp och storleken av gottgörelsen för bolagsskatt 2/3 av dividendens belopp.* Vid beskattningen av en dividendtagare skall lagen inte tillämpas på dividender som har delats ut för en räkenskapsperiod som har löpt ut före ikraftträdandet.

*Denna lag träder i kraft den 1992.*

*Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1992.*

## 2.

**L a g**

om ändring av ikraftträdelsestadgandet i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 2 mom. i ikraftträdelsestadgandet i lagen den 29 december 1989 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (1339/89) som följer:

*Gällande lydelse*

*Förslagen lydelse*

-----  
Stadgandena i 61 a § gäller till utgången av 1991. De tillämpas vid beskattningarna för 1990 och 1991.  
-----

-----  
Stadgandena i 61 a § gäller till utgången av 1993. De tillämpas vid beskattningen för 1990—1993.  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den*  
*1992.*  
-----