

LANDSKAPSSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

till Landstinget med förslag till

- 1) landskapslag angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt,
- 2) landskapslag angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet,
- 3) landskapslag angående ändring av 6 § landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen samt
- 4) landskapslag angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk.

Allmän motivering

Ett aktiebolag och dess aktieägare betraktas enligt gällande lagstiftning som särskilda skatteobjekt. Bolaget beskattas således för sin vinst och aktieägarna beskattas för de dividender de lyfter. Samma förhållande gäller även för den ränta andelslag utdelar på andelskapital, den ränta sparbanker och andelsbanker utdelar på placeringar i tillskotts-fonder och den ränta ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar utdelar på garantikapital. Detta medför att den genererade vinsten beskattas dubbelt. Denna dubbelbeskattning bör anses påverka bolagets finansieringsmöjligheter negativt och medför att aktieplaceringar beskattas strängare än andra kapitalplaceringar. Effekterna av dubbelbeskattningen lindras något genom möjligheten att göra förmögenhetsinkomstavdrag i kommunalbeskattningen och dividendavdrag i statsbeskattningen.

I anslutning till reformen av statsbeskattningen har införts ett system med s.k. gottgörelse för bolagsskatt som skall tillämpas första gången vid beskattningen för år 1990. Genom detta system frångås dubbelbeskattningen och ett system med enkel beskattning på bolagssidan införs. Enligt lagen om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88) skall beloppet av den skatt bolaget betalat tillgodoräknas dividendtagaren vid fastställande av hans skatt.

Enligt landskapsstyrelsens uppfattning bör, vad kommunalbeskattningen beträffar, bestämmelserna i lagen om gottgörelse för bolagsskatt i materiellt hänseende bringas i kraft i landskapet. Det är vidare mest ändamålsenligt att detta åstadkoms genom en så kallad blankettlag.

Detaljmotivering

Landskapslagen angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

Systemet med gottgörelse för bolagsskatt illustreras bäst med nedanstående exempel. I exemplet är bolagets skattesats 45 procent, dividendtagaren A's marginalsatt 50 procent och dividendtagaren B's marginalsatt 40 procent.

<u>Bolaget</u>	<u>A</u>		<u>B</u>
Bolagets vinst	100		100
Bolagsskatt	-45		-45
	<hr/>		<hr/>
Utdelad dividend	55		55
<u>Dividendtagaren</u>			
Dividend	55		55
Gottgörelse för bolagsskatt	+45		+45
	<hr/>		<hr/>
Skattepliktig inkomst	100		100
Skatt	50		40
Gottgörelse för bolagsskatt	-45		-45
	<hr/>		<hr/>
Totalt	5	Totalt	-5

Som av exemplet framgår utgör dividendtagarens skattepliktiga inkomst summan av dividenden och bolagsskatten. Genom att gottgörelse för bolagsskatt dras av från beloppet av den beräknade skatten undviks att bolagets vinst beskattas dubbelt. Dessutom är beskattningen av inkomster av dividender neutral i förhållande till andra kapitalinkomster.

Landskapslagen angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

5 §. I 5 § uppräknas vissa inkomster av näring som är skattepliktig vid kommunalbeskattningen. Dividender och räntor är enligt 3 punkten skattepliktiga. I

systemet med gottgörelse för bolagsskatt förutsätts att gottgörelsen är skattepliktig för dividendtagaren, varför ett omnämmande av gottgörelse för bolagsskatt föreslås fogat till 5 § 3 punkten.

6 §. Paragrafen innehåller i 1 mom. 5 punkten samt i 2 och 3 mom. bestämmelser om beskattning av dividender och räntor. Då bestämmelserna om gottgörelse för bolagsskatt införs bör nuvarande bestämmelser upphävas. Den föreslagna ändringen av 1 mom. 4 punkten är av lagteknisk natur.

27 §. Bestämmelserna i 27 § rör s.k. periodisering av utgifter i näringsverksamhet. Det anges således bland annat att dividend och ränta på andelskapital som utgivits skall avdras från intäkterna under det skatteår de utdelats. I och med införandet av systemet med gottgörelse för bolagsskatt blir denna bestämmelse onödig och föreslås därför upphävd från och med skatteåret 1990.

Landskapslagen angående ändring av 6 § landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen

6 §. I den av landstinget under höstsessionen 1988-89 antagna lagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen ingår i 6 § 3 punkten en hänvisning till 6 § 2 mom. landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet. Eftersom sistnämnda lagrum nu föreslås upphävt bör hänvisningen ändras.

Landskapslagen angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

5 §. Landskapsstyrelsen föreslår att det till 5 § 1 mom. landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk fogas en ny 14 punkt som beaktar systemet med gottgörelse för bolagsskatt. Den föreslagna ändringen av 13 punkten är av lagteknisk natur.

Med hänvisning till det anförda föreläggs Landstinget till antagande

L a n d s k a p s l a g

angående tillämpning vid kommunalbeskattningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med landstingets beslut stadgas:

1 §

Vid kommunalbeskattningen skall lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (FFS 1232/88) samt förordningen den _____ om gottgörelse för bolagsskatt (/) tillämpas.

2 §

De i 1 § nämnda författningarna tillämpas sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Sker därefter ändring skall de ändrade bestämmelserna tillämpas från tidpunkten för deras ikraftträdande i riket.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1990.

L a n d s k a p s l a g

angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet

I enlighet med landstingets beslut

upphävs 6 § 1 mom. 5 punkten samt 2 och 3 mom. landskapslagen den 25 juli 1969 om kommunalskatt för näringsverksamhet (32/69), av dessa lagrum 6 § 1 mom. 5 punkten sådan den lyder i landskapslagen den 7 juni 1984 (39/84), 6 § 2 och 3 mom. sådana de lyder i landskapslagen den 10 april 1979 (30/79) samt

ändras 5 § 3 punkten, 6 § 1 mom. 4 punkten och 27 §, av dessa lagrum 6 § 1 mom. 4 punkten sådan den lyder i landskapslagen den 7 juni 1984 (39/84) som följer:

5 §

I 4 § avsedda skattepliktiga näringsinkomster är bland andra:

3) dividender, räntor och övriga inkomster av egendom som hör till näringsverksamheten, medräknat gottgörelse för bolagsskatt;

6 §

Skattepliktig inkomst är inte:

4) dödsbodelägares andel i dödsbos inkomster om dödsboet skall beskattas såsom särskild skattskyldig, delägares andel av sammanslutnings vinst vid sidan av den andel av inkomsten som skall anses som skattepliktig inkomst för honom eller vad i Finland bosatt delägare i utländsk sammanslutning eller utländskt dödsbo har fått i andel av sammanslutningens eller dödsboets inkomst till den del sammanslutningen eller dödsboet skall betala skatt här för nämnda inkomst; inte heller

27 §

Överskottsåterbäringar dras av från intäkterna under det skatteår för vilket de delas ut.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1990.

L a n d s k a p s l a g

angående ändring av 6 § landskapslagen om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen

I enlighet med landstingets beslut ändras 6 § 3 punkten landskapslagen den 1989 om koncernbidrag vid kommunalbeskattningen (/) som följer:

6 §

Utöver vad ovan är stadgat skall, för att ett bidrag skall betraktas som koncernbidrag, följande förutsättningar vara uppfyllda:

3) givaren eller mottagaren får inte vara penninginrättning, försäkringsanstalt eller pensionsanstalt som avses i landskapslagen om kommunalskatt för näringsverksamhet.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1990.

L a n d s k a p s l a g
angående ändring av landskapslagen om kommunalskatt för gårdsbruk

I enlighet med landstingets beslut

ändras 5 § 1 mom. 13 punkten landskapslagen den 4 april 1968 om kommunalskatt för gårdsbruk (6/68) sådan den lyder i landskapslagen den 7 februari 1974 (4/74) samt

fogas till 5 § 1 mom. en ny 14 punkt som följer:

5 §

I 4 § avsedda skattepliktiga inkomster av lantbruket under skatteåret är bland andra:

13) bostadsinkomsten av den skattskyldiges och hans familjs bostad på lägenheten i enlighet med bestämmelserna i landskapslagen om kommunalskatt för bostadsinkomst i vissa fall (2/74); samt

14) dividender och räntor av egendom som hör till gårdsbruket, medräknat gottgörelse för bolagsskatt.

Denna lag tillämpas första gången vid den beskattning som skall verkställas för år 1990.

Mariehamn den 8 februari 1989

L a n t r å d

Sune Eriksson

Lagberedningssekreterare

Michael Patrickson

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

1988

Utgiven i Helsingfors den 30 december 1988

Nr 1232—1239

INNEHÅLL

Nr		Sidan
1232	Lag om gottgörelse för bolagsskatt	2933
1233	Lag om temporär ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet	2936
1234	Lag om ändring av lagen om koncernbidrag vid beskattningen	2937
1235	Lag om ändring av 5 § inkomstskattelagen för gårdsbruk	2938
1236	Lag om ändring av beskattningslagen	2939
1237	Lag om ändring av lagen om skatteuppbörd	2940
1238	Förordning om länsdelegationer	2941
1239	Statsrådets beslut om ändring av tulltariffen och forteckningen över industritullar	2943

Nr 1232

Lag

om gottgörelse för bolagsskatt

Given i Helsingfors den 29 december 1988

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 kap.

Tillämpningsområde

1 §

Denna lag skall vid stats- och kommunalbeskattningen av inhemska aktiebolag som delar ut dividend (*bolag*) och allmänt skattskyldiga som erhåller dividendinkomst från ett bolag (*dividendtagare*) tillämpas, utöver vad som annars stadgas.

Stadgandena om bolag i denna lag tillämpas även på inhemska andelslag som delar ut ränta på andelskapital, på inhemska sparbanker och andelsbanker som delar ut ränta på placeringar i tillskotts-fonder samt på ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar som betalar ränta på garantikapital.

Vad denna lag stadgar om dividend tillämpas även på ränta som avses i 2 mom.

Stadgandena om dividendtagare i denna lag tillämpas även på dem som erhåller ränta som

avses i 2 mom. samt på delägare i en sammanlutning som avses i lagen om skatt på inkomst och förmögenhet, om dividend som sammanlutningen erhåller och den ränta som avses i 2 mom. anses vara skattepliktig inkomst för delägarna vid inkomstbeskattningen.

2 §

Denna lag tillämpas inte på samfund som vid inkomstbeskattningen helt eller delvis är fria från skatt eller på dividend som erhållits från dem.

3 §

Regeringen har rätt att i avtal för att undvika internationell dubbelbeskattning på basis av ömsesidighet komma överens med en främmande stat om att gottgörelse för bolagsskatt skall beviljas dividendtagare som är begränsat skattskyldiga.

Regeringens proposition 112/88
Statsutsk. bet. 84 och 84 a/88
Stora utsk. bet. 206/88

2 kap.

Beskattning av dividendtagare

4 §

En dividendtagare har på basis av den dividend som han erhållit från ett bolag rätt till en gottgörelse för bolagsskatt som motsvarar 9/11 av dividendbeloppet.

Som en dividendtagares skattepliktiga inkomst anses utöver den dividend som han erhållit från bolaget den gottgörelse för bolagsskatt som skall räknas honom till godo.

5 §

Gottgörelse för bolagsskatt räknas en dividendtagare till godo med tillämpning av vad beskattningsslagen stadgar om användning av förskott som innehållits hos en skattskyldig i enlighet med lagen om förskottsuppbörd.

3 kap.

Beskattning av bolag

6 §

Ett bolag som delar ut dividend skall i inkomstskatt betala minst 9/11 av den dividend som enligt beslut av bolaget skall delas ut för skatteåret (*inkomstskattens minimibelopp*).

På förtäckt dividend enligt 57 § beskattningsslagen tillämpas vad som stadgas om den dividend som ett bolag har beslutat dela ut.

7 §

Vid uträkning av om bolagets skatt motsvarar minst inkomstskattens minimibelopp beaktas den stats-, kommunal- och kyrkoskatt som bolaget skall påföras på basis av den inkomst som fastställs i enlighet med 72 § 1 mom. 1—3 punkten beskattningsslagen efter avdrag för förlust som avses i lagen om förlustutjämning vid inkomstbeskattningen (*jämförelseskatt*). Det sammanlagda beloppet av kommunal- och kyrkoskatten skall dock anses vara 17 penni per skattöre. Skatteförhöjning beaktas inte och till jämförelseskatten hänförs inte beloppet av den skatt som har betalats i en främmande stat och som skall dras av från den skatt som skall betalas i Finland.

8 §

Om bolagets jämförelseskatt för skatteåret är mindre än inkomstskattens minimibelopp,

fogas föregående skatteärs skatteöverskott till jämförelseskatten.

Med skatteöverskott avses det belopp varmed den skatt som svarar mot föregående skatteärs jämförelseskatt överstiger 9/11 av den dividend som skall delas ut för skatteåret.

9 §

Om jämförelseskatten sedan skatteöverskottet har beaktats är mindre än inkomstskattens minimibelopp, påförs bolaget det bristande beloppet såsom inkomstskatt till staten (*kompletteringsskatt*).

10 §

Efter en fusion av samfund har det övertagande samfundet rätt att använda det överlåtande samfundets oanvända skatteöverskott, om det övertagande samfundet eller dess delägare eller medlemmar eller samfundet och dess delägare eller medlemmar tillsammans har ägt över hälften av det överlåtande samfundets aktier eller andelar från ingången av det skatteår som överskottet gäller. Ett övertagande andelslag eller en övertagande sparbank har dock alltid rätt att använda det överlåtande andelslagets eller den överlåtande sparbankens skatteöverskott.

4 kap.

Särskilda stadganden

11 §

Ett bolag som delar ut dividend skall till det länskatteverk inom vars tjänsteområde bolagets hemort är belägen lämna en årsanmälan om de dividender som det har betalt under ett kalenderår. Närmare stadganden om årsanmälan utfärdas genom förordning.

12 §

Har ett bolag som delar ut dividend försatts i likvidation eller konkurs, svarar dividendtagaren för de skatter och förskott på dem som har påförts bolaget för det skatteår på vilket dividendutdelningen baserar sig, med ett belopp som motsvarar den gottgörelse för bolagsskatt som han har erhållit, om det är uppenbart att dividendutdelningsbeslutet har fattats under sådana förhållanden att det var skäl att anta att bolaget inte kommer att betala sina skatter.

Det ansvar som avses i 1 mom. realiserar genom att debiteringen rättas till dividendtag-

arens nackdel, varvid i tillämpliga delar skall iakttas vad 82 a § beskattningsslagen stadgar om rättelse av debitering. Rättelse skall ske inom två år från utgången av det år under vilket beloppet av bolagets obetalda skatter har konstaterats slutligt.

13 §

Har bolagets dividendutdelningsbeslut fattats så sent att den dividend som skall delas ut enligt beslutet inte har beaktats vid bolagets

beskattning för skatteåret, kan beskattningen av bolaget rättas i enlighet med 82 § beskattningsslagen.

14 §

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1990. Lagen tillämpas vid beskattningen för 1990. Vid beskattningen av en dividendtagare skall den dock inte tillämpas på dividend som har delats ut för en räkenskapsperiod som löpt ut innan lagen träder i kraft.

Helsingfors den 29 december 1988

Republikens President
MAUNO KOIVISTO

Finansminister *Erkki Liikanen*