

Finansutskottet

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om beskattning av personalemissioner på onoterade aktiebolag

INLEDNING

Remiss

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om beskattning av personalemissioner på onoterade aktiebolag (RP 73/2020 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Skattedelegationen har hört (distanskontakt)

- konsultativ tjänsteman Timo Annala, finansministeriet
- konsultativ tjänsteman Filip Kjellberg, finansministeriet
- ledande expert Mia Keskinen, Skatteförvaltningen
- specialsakkunnig Pekka Montell, Finlands Kommunförbund
- chefekonom Pasi Sorjonen, Akava ry
- skattedirektör Anita Isomaa, Finlands näringsliv rf
- ledande skatteexpert Emmiliina Kujanpää, Centralhandelskammaren
- skattepolitisk expert Niko Pankka, Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- skatteexpert Tuula Gregory, Företagarna i Finland rf
- chefen för juridiska ärenden Kati Malinen, Skattebetalarnas Centralförbund rf
- professor (emeritus) Heikki Niskakangas.

Skriftligt yttrande har lämnats av

- Ålands landskapsregering
- Finnish Business Angels Network ry
- Pääomasijoittajat ry
- Finlands Advokatförbund
- Suomen Veroasiantuntijat rf
- biträdande professor Tomi Viitala, Aalto-universitetet.

Inget yttrande av

Betänkande FiUB 27/2020 rd

- Statens ekonomiska forskningscentral
- Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter MTK
- STTK rf.

PROPOSITIONEN

I propositionen föreslås det att inkomstskattelagen och lagen om beskattningsförfarande ändras.

Till inkomstskattelagen fogas det enligt förslaget bestämmelser om personalemissioner på onoterade aktiebolag. När skattskyldiga i en aktieemission tecknar aktier i ett onoterat aktiebolag som är deras arbetsgivare, uppstår det skattepliktig förvärvsinkomst endast till den del teckningspriset underskrider det matematiska värde som baserar sig på bolagets nettoförmögenhet och som har kalkylerats för aktien enligt lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen. Till nettoförmögenheten ska läggas det belopp som mellan slutet av räkenskapsperioden och början av aktieemissionens teckningstid har betalats till bolaget vid aktieemission eller annars som investering i eget kapital och från den avdras den dividend som enligt beslut ska delas ut för räkenskapsperioden och den investering i eget kapital som enligt beslut ska återbetalas. Nettoförmögenheten ska justeras också när det gäller fusion eller delning eller om bolaget har uppstått till följd av en ändring i verksamhetsformen. Förutsättningen är att förmånen kan utnyttjas av en majoritet av personalen. Bestämmelsen ska inte tillämpas till den del den andel som den skattskyldige, hans eller hennes familjemedlem eller dessa tillsammans äger direkt eller indirekt överskrider tio procent av bolagets aktier eller en motsvarande andel av det röstetal som samtliga aktier i bolaget medför.

Bolaget vars aktier tecknas ska ha sin hemort inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet med vilken det har överenskommit om tillräckligt informationsutbyte mellan myndigheter i skatteärenden och informationsutbytet förverkligas i praktiken. Bolaget ska vid teckningstidpunkten bedriva näringsverksamhet. Bestämmelsen ska inte tillämpas om bolagets tillgångar i huvudsak består av övriga tillgångar som avses i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, kalkylerat på basis av det senast fastställda bokslutet. Därtill ska bolaget vid teckningstidpunkten vara en arbetsgivare som regelbundet betalar lön och det ska vara infört i förskottsuppbördsregistret.

Till lagen om beskattningsförfarande ska det fogas bestämmelser om skyldigheten att lämna uppgifter om personalemissioner.

Lagarna avses träda i kraft den 1 juli 2020. Lagen om ändring av inkomstskattelagen ska tillämpas på aktieemissioner om vilka beslut har fattats efter lagens ikraftträdande. Lagen om ändring av 17 § i lagen om beskattningsförfarande ska tillämpas på så sätt att uppgifterna om aktieemissioner som genomförs mellan den 1 juli 2020 och den 31 december 2021 ska lämnas första gången senast vid utgången av januari 2022.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Utskottet tillstyrker lagförslagen, men med ändringar. En ändring gäller bestämmelserna om ikraftträdande, och dessutom preciserar utskottet förutsättningarna för tillämpning av bestämmelsen i fråga om utländska bolag.

Bakgrund till och syftena med propositionen

Förslaget genomför en lagstiftningsreform gällande det aktierelaterade belönandet av de anställda på onoterade tillväxtföretag. Syftet med propositionen är att uppmuntra personalen i onoterade bolag att äga aktier i bolaget och på så sätt binda arbetstagarna till företaget och öka företagets värde.

Propositionen syftar också till att skapa en entydig och begriplig modell som samtidigt förtydligar de utmaningar som hänför sig till värderingen av aktierna och som är förenade med tillämpningen av bestämmelsen om aktieemission till personalen i 66 § i inkomstskattelagen.

Fastställandet av det verkliga värdet av en aktie i onoterade uppstarts företag och tillväxtföretag är förenat med åtskilliga osäkerhetsfaktorer, och frågan är mycket oklar i beskattningspraxis. Oklarheten accentueras i en situation där en kapitalinvestor har tecknat aktier i bolaget till ett högt pris med beaktande av de framtida tillväxtförväntningarna. Således är den nuvarande bestämmelsen om personalemissioner inte ändamålsenlig i onoterade bolag, och bestämmelsen kan inte anses förutsägbar.

Bakgrunden till propositionen

Propositionen fick brett stöd under sakkunnigutfrågningen. Utskottets uppmärksamhet har också fästs vid den betydande skattefördel som förslaget medför för personalen i onoterade bolag och samtidigt också för själva bolaget. Propositionen kan alltså också anses känslig ur ett skatteteoretiskt perspektiv. Utgångspunkten för rättvisebegreppet inom skatterätten kan anses vara att personer på samma inkomstnivå beskattas lika mycket. Eftersom propositionen utgör ett undantag från detta och skapar en ny skatteutgift, måste det finnas godtagbara grunder för förslagen.

Utskottet anser att propositionen kan understödjas med beaktande av dess mål och de utmaningar som är förenade med nuläget. Propositionen kan anses motiverad av flera skäl. För det första undanröjs den osäkerhet som är förenad med värderingen av ett företag, vilket gör beskattningen mer förutsägbar. För det andra bidrar propositionen med ytterligare en belöningsform för personalen i onoterade bolag och förbättrar därigenom uppstarts företags och tillväxtföretags konkurrensställning på den inhemska och internationella arbetsmarknaden. Det bör också noteras att en personalemission förbättrar konkurrensläget för de företag som utnyttjar den; emissionen ökar inte företagets lönekostnader, eftersom de gamla ägarnas ägarandel minskar genom emissionen.

Utskottet betonar i detta sammanhang också statssekreterare Hetemäkis utredning om främjande av investeringar¹ Enligt utredningen har företagens investeringar och produktivitet inte ökat i

¹ (Martti Hetemäki, Investointien edistäminen, 17.9.2019).

Betänkande FiUB 27/2020 rd

Finland på cirka tio år, och dessutom bromsar den svaga tillgången på arbetskraft ökningen av både sysselsättningen och investeringarna.

Utredningen lyfter fram problemet att ett relativt nytt tillväxtföretag inte kan locka experter med traditionella anställningsförmåner, såsom bra lön, eftersom omsättningen och lönsamheten i allmänhet länge kan vara anspråkslösa under företagets första tid.

I utredningen betonas hur uppstartsföretag behöver spetskompetens och strävar efter att locka toppförmågor på något annat sätt än genom traditionella anställningsförmåner. Toppförmågor rekryteras till uppstartsföretag genom att erbjudas en andel i företaget. Ägarskapet och därmed utsikten till värdestegring är det incitament som lockar nyrekryterade att förbinda sig till företaget och att klara utmaningarna i utvecklingsfasen. Utredningen anser dock att den gällande personalbestämmelsen är utmanande av skäl som hänger samman med att fastställa det verkliga värdet på ett bolags aktie.

Avgränsning av bestämmelsen

Med beaktande av att den föreslagna bestämmelsen om personalemissioner kan leda till en betydligt större skatteförmån än bestämmelsen om personalemissioner i 66 § i den gällande inkomstskattelagen anser utskottet det motiverat att den föreslagna modellen innehåller flera begränsningar för erhållande av förmånen.

För det första tillämpas bestämmelsen endast på aktier i onoterade bolag som är arbetsgivare. För det andra är det motiverat att kräva att majoriteten av personalen ska ha tillgång till förmånen. Dessutom ska förmånen inte riktas till en aktieägare som redan äger mer än tio procent av aktierna i bolaget. Det är också konsekvent att begränsa förmånen till bolagets personal och verkställande direktör, och det är med tanke på målen för personalens engagemang inte motiverat att utsträcka förmånen till medlemmar i styrelsen eller förvaltningsrådet. Utskottet understöder också avgränsningen enligt vilken bestämmelsen inte ska tillämpas om bolaget inte bedriver sådan näringsverksamhet som avses i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och regelbundet betalar lön eller om bolagets tillgångar huvudsakligen består av sådana övriga tillgångar som avses i 12 a § i den lagen. Även bestämmelserna om den stat där bolaget har säte samt kravet på registrering i förskottsuppbörsregistret är enligt utskottet ägnade att på rätt sätt avgränsa bestämmelsens tillämpningsområde.

Vid utskottets sakkunnigutfrågning framfördes utöver de nämnda synpunkterna också enskilda kritiska anmärkningar om propositionens avgränsning. Till vissa delar har propositionen också ansetts vara otydlig, även om den till stora delar undanröjer oklarheterna i fråga om värderingen av företag. Utskottet kommer nedan att behandla dessa iakttagelser temavis. Avslutningsvis tar utskottet upp enskilda anmärkningar och förslag som hänför sig till lagförslagets ikraftträdande.

Arbetsgivarbolagets aktier och koncernstrukturer

Bestämmelsen tillämpas endast i situationer där en arbetstagare kan teckna aktier i ett bolag som är arbetsgivare. Det är alltså fråga om ett bolag med vilket den skattskyldige har ingått ett anställningsförhållande. Utskottet påminner om att begreppet anställningsförhållande i skattelagstift-

Betänkande FiUB 27/2020 rd

ningen är ett självständigt skatterättsligt begrepp och att det även i detta sammanhang ska tolkas i enlighet med etablerad beskattnings- och rättspraxis. Skatteförvaltningens anvisning i frågan minskar den rådande otydligheten.² Till denna del har utskottet inget att anmärka på synpunkterna i Skatteförvaltningens anvisning.

Den föreslagna bestämmelsen ska inte tillämpas i situationer där koncernens moderbolag erbjuder sina anställda aktier i ett dotterbolag för teckning eller där dotterbolagets anställda erbjuds aktier i moderbolaget för teckning. Under utskottets sakkunnigutfrågning har kravet på arbetsgivarbolagets aktier ansetts vara problematiskt på många sätt. Kravet kan i praktiken innebära att personal som arbetar i ett dotterbolag i en koncern ställs utanför regleringen, eftersom personalemission av aktier i ett dotterbolag i vissa situationer kan komplicera koncernens ägarstruktur på många sätt.

Utskottet understöder dock den föreslagna begränsningen. Enligt utskottet tryggar den skattebasen på rätt sätt, och det är inte motiverat att regleringen gör det möjligt att rikta förmånen endast till vissa aktörer genom att utnyttja koncernstrukturen. Utskottet påpekar att bestämmelser som möjliggör betydande skatteförmåner i typiska fall är känsliga för skatteplanering och att avgränsningen därför är motiverad. Det bör också noteras att unga uppstartsföretag ofta ägs av grundarna och utomstående investerare utan att det föreligger någon koncernstruktur. I sådana situationer inverkar begränsningen i själva verket inte på bestämmelsens tillämplighet.

Majoriteten av personalen

En annan central förutsättning i propositionen är att majoriteten av personalen ska ha tillgång till förmånen. Villkoret uppfylls när över hälften av personalen har möjlighet att teckna aktier. Vid beräkningen av majoriteten beaktas inte personer som inte omfattas av regleringen exempelvis på grund av den begränsning som gäller ägande- eller rösträtten eller medlemskap i styrelsen eller förvaltningsrådet. Utskottet stöder den modell som tillämpas i propositionen, enligt vilken förmånen står till förfogande för majoriteten av personalen även om olika arbetstagare har rätt att teckna olika antal aktier. Utskottet anser det vara viktigt att villkoren för personalemissioner är objektivt och jämligt definierade för alla arbetstagare som har teckningsrätt.

Utskottet anser det vara godtagbart att arbetstagarna kan teckna aktier på basis av värdet av deras arbetsinsats för arbetsgivaren. Utskottet instämmer i regeringens uppfattning att bruttolönen i tillväxtföretag i ett tidigt skede inte alltid är ett ändamålsenligt sätt att fastställa antalet aktier. Det centrala vid bedömningen är värdet av arbetstagarens arbetsinsats för bolaget. Detta framgår typiskt av de förmåner som arbetstagaren erbjuds på basis av anställningsförhållandet. Till sådana förmåner ska utöver penninglön också räknas andra förmåner som erbjuds på basis av ett anställningsförhållande, såsom naturaförmåner.

Rätten att teckna aktier i bolaget kan variera mellan olika arbetstagargrupper och enheter. Produktivitetsskillnaderna mellan arbetstagargrupperna och enheterna kan variera avsevärt exempelvis i kreativt programmeringsarbete, och det är motiverat att bolaget i dessa situationer riktar olika antal aktier till olika arbetstagare. Utskottet betonar dock att bestämmelsen inte är avsedd att

² Lön och arbetsersättning i beskattningen, VH/3003/00.01.00/2018.

Betänkande FiUB 27/2020 rd

tillämpas på personalresurser vars verkliga syfte endast är att belöna bolagets ledning eller en enskild nyckelperson.

Internationella dotterbolag

Med stöd av den föreslagna bestämmelsen kan en skattskyldig också teckna aktier i ett bolag vars hemort är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet med vilken det har avtalats om informationsutbyte mellan myndigheterna i skatteärenden och informationsutbytet faktiskt också förverkligas. Det utländska bolaget, aktieemissionen och aktieteckningen ska uppfylla motsvarande krav som i inhemska personalemissioner. Utskottet anser att regleringen behövs för att propositionen inte ska strida mot den fria rörligheten för kapital. Regleringen behövs också när man beaktar att det med stöd av bestämmelsen inte är möjligt att erbjuda anställda i ett finländskt moderbolags utländska dotterbolag aktier i moderbolaget för teckning. Personalemissioner kan genomföras självständigt i ett utländskt dotterbolag, och uppfyllandet av de föreslagna bestämmelserna bedöms självständigt och på samma sätt som i fråga om inhemska personalemissioner.

Utskottet föreslår dock att kravet på registrering i förskottsuppbörsregistret ska regleras i lag. Till denna del föreslår utskottet att propositionen preciseras. I bestämmelsen konstateras det att ett utländskt bolag som inte är infört i Finlands förskottsuppbörsregister ska visa att det inte har begått sådana försummelser som avses i 26 § i lagen om förskottsuppbörd.

Bolag som bedriver näringsverksamhet

Tillämpningen av den föreslagna bestämmelsen förutsätter att bolaget bedriver näringsverksamhet och att dess tillgångar huvudsakligen består av andra tillgångar än sådana tillgångar som avses i 12 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Begränsningen fogades till propositionen på basis av remissvaren, och dess syfte är att rikta regleringen till bolag som bedriver näringsverksamhet och vars tillgångar också huvudsakligen består av tillgångar som betjänar näringsverksamheten. Utskottet anser att avgränsningen är motiverad med beaktande av den eventuella skattenytta som följer av bestämmelsen. Det är sakligt att förutsätta att den föreslagna bestämmelsen om personalemissioner tillämpas endast på bolag som bedriver faktisk näringsverksamhet och i vilka det kan anses ändamålsenligt att engagera personalen.

Den nya bestämmelsens förhållande till bestämmelsen om anställningsoptioner

Utskottet påpekar att det i propositionen inte föreslås några ändringar i beskattningen av anställningsoptioner. I propositionen har man endast förtydligat förhållandet mellan den gällande bestämmelsen om personalemissioner och den föreslagna nya bestämmelsen. Beskattningen av anställningsoptioner ska alltså fastställas enligt 66 § 3 mom. i inkomstskattelagen. Propositionen ändrar inte den etablerade beskattnings- och rättspraxisen i detta avseende. Utskottet hänvisar till denna del också till Skatteförvaltningens gällande anvisningar.³ Utskottet anser därför inte att det är lämpligt att i detta sammanhang precisera eller avgränsa det inbördes tillämpningsområdet för

³ Beskattning av anställningsoptioner, VH/6143/00.01.00/2019 och Beskattning av aktieemission som grundar sig på arbetsförhållande, VH/572/00.01.00/2019.

Betänkande FiUB 27/2020 rd

optioner i anställningsförhållanden och aktieemissioner för personal eller förhållandet mellan bestämmelserna i större utsträckning.

Utskottet fäster dock uppmärksamhet vid de centrala bestämmelserna om personalemissioner i onoterade bolag. En förutsättning för att den föreslagna bestämmelsen ska kunna tillämpas är att en aktie som tecknas genom personalemission har förenats med rätt till utdelning eller till bolagets tillgångar om det upplöses eller har förenats med rösträtt på bolagsstämman. Om en aktie som tecknats av en arbetstagare saknar alla ovannämnda centrala rättigheter i anslutning till aktieäggande, är det inte fråga om sådan personalemission som avses i den föreslagna 66 a §. Då kan arrangemanget avse en anställningsoption enligt 66 § 3 mom. i inkomstskattelagen, om de övriga villkoren i bestämmelsen uppfylls.

I ett onoterat bolag är det typiskt att aktieteckningen är förenad med överlåtelsebegränsningar och andra motsvarande villkor och skyldigheter. Exempelvis eventuella överlåtelsebegränsningar efter en aktieteckning eller villkor för återtagande i anknytning till anställningsförhållandets längd eller pantsättning av en aktie gör inte i sig ett system som uppfyller villkoren i den föreslagna bestämmelsen till ett anställningsoptionssystem enligt 66 § 3 mom. i inkomstskattelagen. Likaså är villkor för bestämmande av aktiens verkliga värde möjliga i arrangemangen enligt den föreslagna bestämmelsen.

Utskottet noterar också rättspraxis i fråga om teckningstiden för emissioner och till denna del Skatteförvaltningens anvisningar. En emission kan i normala fall genomföras inom en teckningstid på tre månader, och en längre teckningstid än detta kan leda till att inkomstskattelagens 66 § 3 mom. om anställningsoption tillämpas i stället för 1 mom. Utskottet konstaterar att relevant rättspraxis⁴ och Skatteförvaltningens anvisningar som bildats på basis av den hänförde sig till ett offentligt noterat bolag, vars aktiers verkliga värde kan förändras också på kort tid. Den nu föreslagna bestämmelsen tillämpas däremot endast på personalemissioner i onoterade bolag, där teckningspriset är bundet till det matematiska värdet av bolagets aktie. Det matematiska värdet fastställs årligen i beskattningen. Det matematiska värdet bestäms på basis av den justerade nettoförmögenheten och tillämpas vanligen i cirka ett år i ett onoterat bolag. Det värde som används vid en personalemission enligt förslaget varierar därför inte på samma sätt som i ett offentligt noterat bolag. Därför anser utskottet att det inte är ändamålsenligt att tillämpa tremånadersfristen som sådan i en situation där det matematiska värdet av en aktie på grundval av den justerade nettoförmögenheten inte förändras under teckningstiden. Utskottet anser således att det är möjligt att teckningstiden av särskilda skäl kan vara längre än tre månader i den föreslagna bestämmelsen.

Utskottet ser det som möjligt att ett bolag samtidigt belönar personalen både genom anställningsoptioner och personalemissioner. Utskottet betonar att inkomstskattelagens bestämmelser om anställningsoptioner och personalemissioner tillämpas självständigt, och till exempel arbetstagarens gällande optionsrätt har ingen betydelse när det bedöms om villkoren för en personalemission enligt propositionen uppfylls. Arbetstagaren kan exempelvis låta bli att utnyttja den optionsrätt som getts honom eller henne så att han eller hon inte använder sig av en anställningsoption på det sätt som avses i 66 § 3 mom. i inkomstskattelagen. Arbetstagaren kan trots det teckna aktier i ett arbetsgivarföretag med stöd av den föreslagna bestämmelsen vid en emission som

4 HFD 2009:8.

Betänkande FiUB 27/2020 rd

grundar sig på arbetsförhållande, och i situationen bedöms uppfyllandet av de föreslagna villkoren i bestämmelsen självständigt.

Ikraftträdande

Utskottet anser det motiverat att de föreslagna lagarna träder i kraft den 1 januari 2021. Lagen om ändring av inkomstskattelagen ska tillämpas på personalemissioner om vilka beslut har fattats efter lagens ikraftträdande. Lagen om ändring av 17 § i lagen om beskattningsförfarande ska tillämpas på så sätt att uppgifter om aktieemissioner som genomförts mellan den 1 januari 2021 och den 31 december 2021 för första gången ska lämnas senast vid utgången av januari 2022. Utskottet föreslår ändringar i enlighet med detta i de föreslagna lagarnas ikraftträdandebestämmelser.

Uppföljning och Skatteförvaltningens anvisningar

Utskottet understryker avslutningsvis vikten av att konsekvenserna av propositionen bevakas. Liksom propositionen konstaterar är det fråga om en ny typ av lagstiftning, och det finns osäkerhetsmoment i anslutning till bedömningen av dess konsekvenser och inriktning. Därför finns det anledning att följa den föreslagna lagstiftningens konsekvenser och inriktning efter ikraftträdandet. Vid uppföljningen kan man exempelvis utnyttja de uppgifter som inflyter på basis av skyldigheten enligt lagen om beskattningsförfarande att lämna uppgifter om genomförda personalemissioner. Uppföljningen ska inledas år 2022 på basis av den information som samlats in fram till dess, och riksdagen ska informeras om lagstiftningens konsekvenser och inriktning under regeringsperioden. Utskottet anser det också viktigt att Skatteförvaltningen ger anvisningar om den korrekta tolkningen av bestämmelserna och riktar de resurser som behövs till förhandsstyrning, diskussion och behandling av förhandsuppgifter.

DETALJMOTIVERING

1. Lagen om ändring av inkomstskattelagen

66 a §. Aktieemission på grundval av anställningsförhållande i annat än offentligt noterat aktiebolag. Utskottet fogar till bestämmelsen ett omnämnande av att ett utländskt bolag som inte införts i Finlands förskottsuppbörsregister ska visa att det inte har begått sådana försummelser som avses i 26 § i den lagen.

Ikraftträdandebestämmelsen. Utskottet föreslår att lagen träder i kraft den 1 januari 2021 och att lagen tillämpas på aktieemissioner som har beslutats efter lagens ikraftträdande.

2. Lagen om ändring av 17 § i lagen om beskattningsförfarande

Ikraftträdandebestämmelsen. Utskottet föreslår att lagen träder i kraft den 1 januari 2021 och att lagen tillämpas så att uppgifter om aktieemissioner som genomförts mellan den 1 januari 2021 och den 31 december 2021 för första gången ska lämnas senast vid utgången av januari 2022.

Betänkande FiUB 27/2020 rd

FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

Riksdagen godkänner lagförslag 1 och 2 i proposition RP 73/2020 rd med ändringar. (Utskottets ändringsförslag)

Utskottets ändringsförslag

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
fögas till inkomstskattelagen (1535/1992) en ny 66 a § som följer:

66 a §

Aktieemission på grundval av anställningsförhållande i annat än offentligt noterat aktiebolag

När skattskyldiga i en aktieemission på grundval av anställningsförhållande tecknar aktier i ett annat aktiebolag än ett offentligt aktiebolag som avses i 33 a § och som är deras arbetsgivare, uppstår det skattepliktigt förvärvsinkomst endast till den del teckningspriset underskrider ett matematiskt värde kalkylerat för bolagets aktie enligt det senast fastställda bokslutet före ingången av aktieemissionens teckningstid i enlighet med 9 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen. Förutsättningen för detta är att förmånen är tillgänglig för en majoritet av personalen. Detta moment tillämpas inte till den del andelen som den skattskyldige, hans eller hennes familjemedlem eller dessa tillsammans direkt eller indirekt äger överskrider tio procent av bolagets aktier eller en motsvarande andel av det röstetal som samtliga aktier i bolaget medför. Detta moment tillämpas inte på en medlem av bolagets styrelse eller förvaltningsråd som inte är anställd hos bolaget och inte för sitt arbete får lön som avses i 13 § 1 mom. 1 punkten i lagen om förskottsuppbörd.

Vid tillämpning av 1 mom. ovan läggs till bolagets nettoförmögenhet det belopp som under den i nämnda moment avsedda tiden mellan slutet av den räkenskapsperioden och början av aktieemissionens teckningstid har betalats till bolaget vid aktieemission eller annars som investering i eget kapital och från den avdras den dividend som enligt beslut ska delas ut för räkenskapsperioden och den investering i eget kapital som enligt beslut ska återbetalas. Om det mellan slutet av räkenskapsperioden och början av aktieemissionens teckningstid har skett en fusion eller del-

Betänkande FiUB 27/2020 rd

ning eller om bolaget har uppstått till följd av en ändring i verksamhetsformen, justeras nettoförmögenheten genom att iaktta bestämmelserna i 11 och 13 § i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen. Det matematiska värdet fås genom att dividera nettoförmögenheten med antalet utstående aktier i bolaget vid ingången av aktieemissionens teckningstid. Värdet på aktien i ett nytt bolag fastställs enligt 10 § i den nämnda lagen.

Tillämpandet av denna paragraf på beskattningen av en aktieteckning förutsätter dessutom att

1) bolaget har sin hemort inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en sådan stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet med vilken Finland har avtalat om tillräckligt informationsutbyte mellan myndigheter i skatteärenden, och informationsutbytet förverkligas i praktiken,

2) bolaget vid teckningstidpunkten bedriver näringsverksamhet enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet,

3) bolagets tillgångar i huvudsak består av andra tillgångar än sådana tillgångar som avses i 12 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, kalkylerat på basis av det senast fastställda bokslutet, och

4) bolaget vid teckningstidpunkten är en arbetsgivare som regelbundet betalar lön som avses i 31 § 2 mom. i lagen om förskottsuppbörd och är införd i det i 25 § i den lagen avsedda förskottsuppbördsregistret eller ett utländskt bolag som inte är införd i Finlands förskottsuppbördsregister och som visar att det inte har begått sådana försummelser som avses i 26 § i den lagen.

Om förutsättningarna enligt denna paragraf inte uppfylls, om aktiens i enlighet med denna paragraf kalkylerade värde överskrider 90 procent av aktiens gängse värde eller om aktieemissionen baserar sig på en anställningsoption som avses i 66 § 3 mom., tillämpas på beskattningen av aktieteckningen vad som föreskrivs i 66 §.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas på aktieemissioner om vilka beslut fattas efter ikraftträdandet av denna lag.

2.

Lag

om ändring av 17 § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut

fogas till 17 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995), sådan paragrafen lyder i lagarna 565/2004, 1745/2009, 520/2010, 773/2012, 452/2016, 1093/2017, 55/2018, 229/2019 och 733/2019, ett nytt 16 mom. som följer:

Betänkande FiUB 27/2020 rd

17 §

Utomståendes allmänna skyldighet att lämna andra uppgifter

Ett bolag som har genomfört en aktieemission som avses i 66 a § i inkomstskattelagen ska lämna Skatteförvaltningen för skattekontrollen behövliga uppgifter om aktieemissionen och om de arbetstagare som deltagit i aktieemissionen, antalet tecknade aktier, teckningstidens begynnelse-tidpunkt, aktiernas teckningstidpunkt, teckningspriset som betalats för aktien, det matematiska värde som tillämpats på emissionen samt uppgifter om huruvida den i 1 mom. i den nämnda pa-
ragrafen föreskrivna andelen av aktier eller röster överskrids för de personers del som deltagit i emissionen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

I denna lag avsedda uppgifter om aktieemissioner som genomförs den 1 januari 2021 eller där-
efter men senast den 31 december 2021 ska lämnas första gången senast vid utgången av januari
2022.

Helsingfors 27.11.2020

I den avgörande behandlingen deltog

vice ordförande Arto Pirttilahti cent
medlem Anders Adlercreutz sv
medlem Inka Hopsu gröna
medlem Vilhelm Junnila saf
medlem Heli Järvinen gröna
medlem Esko Kiviranta cent
medlem Jari Koskela saf
medlem Katri Kulmuni cent
medlem Elina Lepomäki saml
medlem Pia Lohikoski vänst
medlem Matias Marttinen saml
medlem Sari Sarkomaa saml
medlem Sami Savio saf
medlem Pia Viitanen sd
medlem Ville Vähämäki saf
ersättare Eveliina Heinäluoma sd
ersättare Katja Hänninen vänst.

Betänkande FiUB 27/2020 rd

Sekreterare var

utskottsråd Ilkka Lahti.