

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 52 och 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen samt temporär ändring av 33 b § i inkomstskattelagen

Ärende

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 52 och 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen samt temporär ändring av 33 b § i inkomstskattelagen (RP 125/2025 rd).

Beredning i utskott

Utskottets betänkande: Finansutskottet (FiUB 19/2025 rd).

Beslut

Riksdagen har antagit följande lagar:

Lag

om ändring av 52 och 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 f § 1 mom., sådant det lyder i lag 1077/2008, samt
fogas till 52 §, sådan den lyder i lag 1137/2005, ett nytt 3 mom. och till 52 f §, sådan den lyder i lagarna 1077/2008 och 218/2012, ett nytt 5 mom. som följer:

52 §

Lagens 52 f § tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när det i 1 mom. i den paragrafen avsedda bolag som förvärvar aktierna eller målbolaget inte är allmänt skattskyldigt i Finland eller när ingetdera av dem är allmänt skattskyldigt i Finland och hemorten för det förvärvande bolaget eller målbolaget eller för båda enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning mellan Finland och en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet ligger utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Dessutom förutsätts det att

1) det förvärvande bolaget eller målbolaget, när det är beläget någon annanstans än i Finland, har sin hemort i en stat med vilken Finland under skatteåret har ett gällande avtal för undvikande av dubbelbeskattning,

Riksdagens svar RSv 131/2025 rd

- 2) det förvärvande bolaget och målbolaget utan valmöjlighet och befrielse är skyldiga att betala minst tio procent i skatt på sin inkomst i den stat där de har sin hemort, och
- 3) det förvärvande bolaget och målbolaget till sin bolagsform motsvarar ett finskt aktiebolag.

52 f §

Med *aktiebyte* avses ett arrangemang där ett aktiebolag (*förvärvande bolag*) skaffar en sådan andel av aktierna i ett annat aktiebolag (*målbolag*) att de aktier det förvärvande bolaget äger medför mera än hälften av det röstetal som alla aktier i det andra bolaget medför eller, om aktiebolaget redan har mera än hälften av röstetalet, skaffar flera aktier i detta bolag och som vederlag till aktieägarna i det andra bolaget ger nya aktier som det emitterar eller egna aktier som det innehar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock inte mera än 50 procent av det nominella värdet av de aktier som lämnats som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade egna kapitalet som motsvarar aktierna.

Om det förvärvande bolaget och de aktieägare som överlåtitt aktier (*parterna i aktiebytet*) står i intressegemenskap med varandra, betraktas som anskaffningsutgift för målbolagets aktier vid beskattningen av det förvärvande bolaget aktiernas matematiska värde före aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra om

1) en part i aktiebytet ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger mera än hälften av kapitalet i den andra parten eller om den direkt eller indirekt har mera än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför,

2) en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger mera än hälften av kapitalet i båda parterna i aktiebytet eller om den direkt eller indirekt har mera än hälften av det röstetal som samtliga aktier eller andelar i båda parterna i aktiebytet medför, eller

3) en part till följd av aktiebytet ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger över 75 procent av den andra partens kapital eller röstetal.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på aktiebyten som genomförs den 1 januari 2026 eller därefter.

Lag

om ändring av lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) 14 §, samt *fogas* till 3 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 966/2006, 311/2019 och 1582/2019, ett nytt 9 mom., varvid det nuvarande 9 mom. blir 10 mom., och till 12 § ett nytt 2 mom. som följer:

Riksdagens svar RSv 131/2025 rd

3 §

Värdering av bolagstillgångar

Om ett bolag har förvärvat aktier den 1 januari 2017 eller därefter vid ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intresse- gemenskap med varandra i enlighet med 5 mom. i den paragrafen, anses som värdet av de förvär- vade aktierna deras matematiska värde före aktiebytet. I en situation som avses i 6 mom. ovan be- aktas det matematiska värdet som föregår aktiebytet vid beräkningen av den sammanlagda icke- avskrivna anskaffningsutgiften.

12 §

Ändring av aktiekapitalet

Om aktiekapitalet har ökats då bolaget förvärvat aktier i samband med ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i in- tressegemenskap med varandra i enlighet med 5 mom. i den paragrafen, anses som det matema- tiska värdet för en ny aktie som bolaget gett som vederlag det matematiska värdet för de förvär- vade aktierna före aktiebytet dividerat med antalet aktier som lämnats som vederlag. Detta tillläm- pas också till den del teckningar av en emission mot vederlag i samband med ett aktiebyte tas upp i fonden för inbetalt fritt eget kapital.

14 §

Sökande av ändring

Med avvikelse från vad som i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskrivs om rätt att söka ändring får ändring i en akties matematiska värde och jämförelsevärde sökas även av det aktiebolag vars aktie värdet gäller.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Bestämmelserna i 14 § tillämpas första gången vid beskattningen för 2025.

Lag

om temporär ändring av 33 b § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras temporärt i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 b § 1 mom., sådant det lyder i lag 1237/2013, som följer:

33 b §

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade

Av dividender från bolag som inte är offentligt noterade utgör 25 procent skattepliktig kapitalinkomst och 75 procent skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig åtta procents avkastning beräknad på det i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) angivna matematiska värdet för skatteåret för aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skatteskyldige får överstiger 150 000 euro utgör 85 procent av dividenderna kapitalinkomst och 15 procent skattefri inkomst. Om det bolag som delar ut dividend har förvärvat aktier den 1 januari 2017 eller därefter vid ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra i enlighet med 5 mom. i den paragrafen, och 3 § 9 mom. i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen inte har tillämpats vid fastställandet av aktiens matematiska värde för skatteåret, beräknas en årlig avkastning på åtta procent på aktiens matematiska värde för skatteåret justerad med värdet enligt 3 § 9 mom. i den lagen på de aktier som förvärvats vid aktiebyte.

Denna lag träder i kraft den 20 och gäller till och med den 31 december 2027.
Lagen tillämpas på dividender som kan lyftas den 1 januari 2026 och därefter.

Helsingfors 25.11.2025

På riksdagens vägnar

talman

generalsekreterare