

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av 51 b och 51 d §§ lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

PROPOSITIONENS HUVUSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras så, att såsom överlåtelsepris på fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter som tagits ut från en sammanslutning betraktas det sannolika överlåtelsepriset på tillgången eller rättigheten. Stadgandena om värderingen av övriga nyttigheter förblir oförändrade. Överlåtelsepriset på egendom och förmåner vid beskattningen av öppna bolag eller kommanditbo-

lag som upplöses föreslås bli fastställt på samma sätt som vid uttag för privat bruk. Vidare föreslås att till lagen fogas ett stadgande om värderingen av insättningar som görs i en sammanslutning.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1997 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1997. Den skall tillämpas första gången vid beskattningen för 1997.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Förmögenhetsöverföringar mellan ett personbolag och dess delägare regleras numera genom stadganden om värdering av privatuttag samt egendom som överförs från ett öppet bolag och kommanditbolag som upplöses. Enligt 51 b § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet anses ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för den uttagna egendomen eller förmånen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris i företaget när en delägare i en sammanslutning från bolaget till sin privata hushållning tar ut omsättnings- eller anläggningstillgångar eller annan egendom, tjänster eller andra förmåner eller rättigheter. Enligt lagens 51 d § anses på motsvarande sätt överlåtelsepriset på omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångar samt annan egendom i öppna bolag eller kommanditbolag som upplöses vara ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris. Då anses egendomens even-

tuella värdestegring inte vara skattepliktig inkomst, men gjorda avskrivningar kan återföras.

Om en i de nuvarande stadgandena avsedd annan värderingsnivå än det gängse värdet används leder detta till att en värdestegring inte anses som skattepliktig inkomst för den under vars ägartid värdestegringen skett. Om vinsten anses vara en delägares och inte företagets skattepliktiga inkomst kan även delägarnas inbördes ställning snedvridas. Att sammanslutningen och delägarna är separata subjekt accentueras även genom stadgandena i 46 § 3 mom. inkomstskattelagen (1535/92) som rör de tidpunkter som skall användas vid uträkningen av ägartiden.

Om värderingen av insättningar i personbolag stadgas inte i lag. I praktiken har såsom värderingsnivåer kunnat godkännas såväl det gängse värdet som den ursprungliga anskaffningsutgiften.

I denna proposition föreslås att när en delägare i en sammanslutning från sammanslutningen tar ut fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter

skall det sannolika överlåtelsepriset på egendomen eller rättigheten betraktas såsom överlåtelsepris vid beskattningen av sammanslutningen. Såsom överlåtelsepris på annan egendom, tjänst eller förmån som tagits ut från sammanslutningen skall fortfarande betraktas den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris. Begränsningen av användningen av det sannolika överlåtelsepriset till enbart de ovan anförda nyttigheterna är motiverad för att systemet skall bli enklare. Således skulle exempelvis det uttag av sedvanliga omsättningstillgångar, såsom livsmedel, som en detaljhandelsbolagsman gör för sin egen och hans familjemedlemmars privata konsumtion, fortfarande värderas till den ursprungliga anskaffningsutgiften. Vid beskattningen av en delägare skall såsom anskaffningsutgift betraktas det belopp som anses vara överlåtelsepris vid beskattningen av sammanslutningen. Motsvarande ändringar föreslås i fråga om överlåtelsepriserna för egendom även då det gäller öppna bolag och kommanditbolag som upplöses.

När en delägare i en sammanslutning sätter in egendom eller rättigheter i denna, föreslås överlåtelsepriset vid beskattningen av delägaren vara det sannolika överlåtelsepriset vid tidpunkten för insättningen. Vid beskattningen av sammanslutningen skall samma belopp betraktas som anskaffningsutgift.

Om förmögenhet som överförs mellan en sammanslutning och dess delägare värderas till det sannolika överlåtelsepriset skulle beskattningen närma sig beskattningen av förmögensöverföringar mellan ett aktiebolag

och dess aktieägare, dvs. egendom värderas i allmänhet till det sannolika överlåtelsepriset. Stadgandena om gängse pris inverkar för sin del även på vad som kan anses som godtagbara pris vid köp mellan delägare och sammanslutningar.

2. Ekonomiska verkningar

Det är svårt att beräkna de ekonomiska verkningarna, men skatterna på näringsammanslutningarnas inkomster beräknas stiga med 5—10 milj. mk.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen baserar sig på de förslag som framlagts av arbetsgruppen för revidering av beskattningen av småföretag (Finansministeriets arbetsgruppspromemorior 1996:7). Utlåtanden om promemorian inhämtades hos 22 myndigheter och organisationer. Över utlåtandena har gjorts ett sammandrag.

4. Andra omständigheter som inverkat på propositionens innehåll

Annan inkomst än den som en sammanslutnings delägare får från sammanslutningen beskattas endast sällan enligt lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Vid beskattningen av delägarna tillämpas oftast inkomstskattelagen. Det föreslås att i sistnämnda lag skall göras sådana ändringar som motsvarar denna proposition.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslaget

51 b §. I paragrafens 1 mom. stryks stadgandena om uttag för privat bruk som görs av sammanslutnings delägare.

I paragrafens 2 mom. föreslås stadgat om värderingen av insättningar i en sammanslutning. När en delägare i en sammanslutning sätter in egendom eller rättigheter i denna skall vid beskattningen av delägaren det sannolika överlåtelsepriset vid tidpunkten för insättningen betraktas såsom överlåtelsepris på egendomen eller rättigheten. Vid beskattningen av sammanslutningen betraktas sam-

ma belopp som anskaffningsutgift.

I paragrafens 3 mom. föreslås stadgat om uttag för privat bruk. Som överlåtelsepris på fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter som en delägare i en sammanslutning tar ut från sammanslutningen skall betraktas det sannolika överlåtelsepriset på egendomen eller rättigheten. Överlåtelsepriset på annan egendom, tjänst eller förmån som tagits ut från en sammanslutning skall fortfarande anses vara den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris. Vid beskattningen av delägarna i en sammanslutning

skall såsom anskaffningsutgift betraktas samma belopp som anses såsom överlåtelsepris vid beskattningen av sammanslutningen. Stadgandena i paragrafen motsvarar förslaget till stadganden i 26 § inkomstskattelagen.

Det föreslås att samma värderingsstadganden inte används vid förmögenhetsöverföringar mellan privatföretag och näringsidkare. Om man strävar till att undvika att det gängse värdet används vid värdering av uttag för privathushållning, så att man t.ex. omvandlar sammanslutningen till ett privatföretag enbart på grund av förmögenhetsöverföringen, kan arrangemanget bedömas enligt 28 § lagen om beskattningsförfarande.

51 d §. Paragrafens andra mening föreslås bli ändrad så, att vid beskattningen av ett öppet bolag och kommanditbolag som upplöses skall såsom överlåtelsepris på egendom, förmåner och rättigheter betraktas

samma belopp som enligt 51 b § 3 mom. anses vara överlåtelsepris vid uttag för privat bruk. Det sannolika överlåtelseriset på egendom eller rättigheter skall således betraktas såsom överlåtelsepris på fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter. Såsom överlåtelsepris på annan egendom, tjänst eller förmån som tagits ut från sammanslutningen skall fortfarande betraktas den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris.

2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1997. Lagen skall tillämpas första gången vid beskattningen för 1997.

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

Lag

om ändring av 51 b och 51 d §§ lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 51 b och 51 d §§ lagen den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68), dessa lagrum sådana de lyder i lag av den 14 juli 1989 (661/89), som följer:

51 b §

När den skattskyldige från sin rörelse eller sin yrkesverksamhet till sin privata hushållning tar ut omsättnings- eller anläggningstillgångar eller annan egendom, tjänster eller andra förmåner eller rättigheter, anses ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för den uttagna rättigheten eller förmånen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris.

När en delägare i en sammanslutning sätter in egendom eller rättigheter i sammanslutningen anses vid beskattningen av delägaren egendomens sannolika överlåtelsepris vid tidpunkten för insättningen utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av sammanslutningen anses samma belopp utgöra anskaffningsutgift för egendomen eller rättigheten.

När en delägare i en sammanslutning från

sammanslutningen tar ut fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter anses egendomens eller rättighetens sannolika överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris. För annan egendom eller andra tjänster eller förmåner som tagits ut ur sammanslutningen anses den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av delägare i sammanslutningen anses ett belopp som vid beskattningen av sammanslutningen betraktas som överlåtelsepris utgöra anskaffningsutgift.

51 d §

Vid beskattningen av ett samfund som upplöses anses ett belopp som motsvarar det sannolika överlåtelseriset för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångarna och annan egendom utgöra överlåtelsepris.

Vid beskattningen av öppna bolag och kommanditbolag som upplöses anses såsom överlåtelsepris på egendom, förmåner och rättigheter ett belopp som vid privatuttag betraktas som överlåtelsepris enligt 51 b §

3 mom.

Denna lag träder i kraft den _____ 1997.
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1997.

Helsingfors den 3 september 1996

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Finansminister *Sauli Niinistö*

Lag

om ändring av 51 b och 51 d §§ lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 51 b och 51 d §§ lagen den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68), dessa lagrum sådana de lyder i lag av den 14 juli 1989 (661/89), som följer:

Gällande lydelse

51 b §

När den skattskyldige från sin rörelse eller sin yrkesverksamhet till sin privata hushållning eller en delägare i en sammanslutning från den tar ut omsättnings- eller anläggningstillgångar eller annan egendom, tjänster eller andra förmåner eller rättigheter, anses ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för den uttagna rättigheten eller förmånen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris.

51 d §

Vid beskattningen av ett samfund som upplöses anses ett belopp som motsvarar det sannolika överlåtelsepriset för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångarna och annan egendom utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av öppna bolag och kom-

Föreslagen lydelse

51 b §

När den skattskyldige från sin rörelse eller sin yrkesverksamhet till sin privata hushållning tar ut omsättnings- eller anläggningstillgångar eller annan egendom, tjänster eller andra förmåner eller rättigheter, anses ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för den uttagna rättigheten eller förmånen eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris.

När en delägare i en sammanslutning sätter in egendom eller rättigheter i sammanslutningen anses vid beskattningen av delägaren egendomens sannolika överlåtelsepris vid tidpunkten för insättningen utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av sammanslutningen anses samma belopp utgöra anskaffningsutgift för egendomen eller rättigheten.

När en delägare i en sammanslutning från sammanslutningen tar ut fastigheter, byggnader, konstruktioner, värdepapper eller rättigheter anses egendomens eller rättighetens sannolika överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris. För annan egendom eller andra tjänster eller förmåner som tagits ut ur sammanslutningen anses den ursprungliga anskaffningsutgiften eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av delägare i sammanslutningen anses ett belopp som vid beskattningen av sammanslutningen betraktas som överlåtelsepris utgöra anskaffningsutgift.

51 d §

Vid beskattningen av ett samfund som upplöses anses ett belopp som motsvarar det sannolika överlåtelsepriset för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångarna och annan egendom utgöra överlåtelsepris. Vid beskattningen av öppna bolag och kom-

Gällande lydelse

manditbolag som upplöses anses såsom överlåtelsepris på omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångar samt annan egendom ett belopp som motsvarar den ursprungliga anskaffningsutgiften för tillgångarna eller ett lägre, sannolikt överlåtelsepris.

Föreslagen lydelse

manditbolag som upplöses anses såsom överlåtelsepris på *egendom, förmåner och rättigheter ett belopp som vid privatuttag betraktas som överlåtelsepris enligt 51 b § 3 mom.*

*Denna lag träder i kraft den 1997. Lag-
gen tillämpas första gången vid beskattning-
en för 1997.*
