

**Riksdagens svar på regeringens proposition med förslag till  
ändring av de stadganden angående omstruktureringar av företag  
som ingår i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet  
och vissa andra lagar**

Till riksdagen har överlämnats regeringens proposition nr 177/1995 rd med förslag till ändring av de stadganden angående omstruktureringar av företag som ingår i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och vissa andra lagar. Riksdagen har i ärendet mottagit statsutskottets betänkande nr 49/1995 rd.

Riksdagen förutsätter att regeringen med det snaraste avlåter en proposition som reglerar rätten att dra av förlust när ett utländskt bolags fasta driftställe i Finland ändras till dotterbolag.

Riksdagen har antagit följande lagar:

## Lag

### om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68) 52 och 52 a §§,

dessalagrum sådana de lyder, 52 § ändrad genom lagar av den 14 juli 1989 och den 30 december 1992 (661/89 och 1539/92) och 52 a § i nämnda lag av den 14 juli 1989, samt

fogas till lagen nya 52 b—52 g §§ som följer:

#### 52 §

Stadgandena i 52 a—52 g §§ tillämpas på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelser och aktiebyten som gäller finska aktiebolag. Lagens 52 a—52 e och 52 g §§ tillämpas dessutom på fusioner, fissioner och verksamhetsöverlåtelser som gäller andra inhemska samfund som avses i 3 § inkomstskattelagen än aktiebolag. Vad som stadgas om aktiebolag, aktier, aktiekapital och aktieägare gäller då samfundet, andelarna i samfundet, det kapital som motsvarar aktiekapital och delägarna eller medlemmarna i samfundet. Stadgandena om fusion tillämpas dessutom på fusioner av inhemska näringsammanslutningar. Vad som stadgas om aktiebolag, aktier och aktieägare gäller då sammanslutningen, andelarna i sammanslutningen och delägarna i sammanslutningen.

Stadgandena i 52 a—52 g §§ tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när fusionen, fissionen, verksamhetsöverlåtelser eller aktiebytet gäller samfund, hemmahörande i två

eller flera av Europeiska unionens medlemsstater, som avses i artikel 3.a i rådets direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater (90/434/EEG) och som är skyldiga att betala samfundsskatt. Ett bolag anses vara hemmahörande i en medlemsstat om det enligt medlemsstatens lagstiftning har sin hemort i den staten och det inte enligt något avtal för undvikande av dubbelbeskattning som ingåtts mellan en medlemsstat i Europeiska unionen och en tredje stat anses vara hemmahörande utanför unionen.

#### 52 a §

Stadgandena om *fusion* i denna lag tillämpas på arrangemang där ett eller flera aktiebolag (*överlåtande bolag*) genom upplösning utan likvidationsförfarande överför alla sina tillgångar och skulder till ett annat aktiebolag (*övertagande bolag*) och där aktieägarna i det

överlåtande bolaget som vederlag får nya aktier, som emitteras av det övertagande bolaget, i förhållande till de aktier de ägde. Som vederlag får också lämnas pengar, dock högst 10 procent av det sammanlagda nominella värdet av de aktier som lämnas som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade aktiekapitalet som motsvarar aktierna.

#### 52 b §

Ett överlåtande bolag anses inte upplösas vid beskattningen. Anskaffningsutgifter och andra avdragbara utgifter som inte dragits av vid beskattningen av det överlåtande bolaget dras av vid beskattningen av det övertagande bolaget på samma sätt som de skulle ha dragits av vid beskattningen av det överlåtande bolaget. Vinst som uppkommit vid fusion av bolag är inte skattepliktig inkomst och förlust är inte en avdragbar utgift.

Det övertagande bolaget får vid beskattningen för det skatteår under vilket fusionen har ägt rum av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som överlåtits vid fusion och andra utgifter med lång verkningstid som avskrivningar dra av högst ett belopp som motsvarar maximiavskrivningen under skatteåret minskat med det under skatteåret godtagbara beloppet av avskrivningar vid beskattningen av det överlåtande bolaget. Reserver som överförts i samband med fusionen och korrigeringsposter enligt 5 a § som hänför sig till de överförda tillgångarna räknas som skattepliktig inkomst på samma sätt som de skulle ha räknats som skattepliktig inkomst vid beskattningen av det överlåtande bolaget.

Det överlåtande och det övertagande bolaget behandlas som separata skattskyldiga till dess fusionen har trätt i kraft.

Vid beskattningen av aktieägarna i det överlåtande bolaget betraktas inte utbytet av aktier mot aktier i det övertagande bolaget som överlåtelse av aktier. Som anskaffningsutgift för aktier som erhållits som fusionsvederlag räknas ett belopp som motsvarar anskaffningsutgiften för aktier i det överlåtande bolaget. Till den del som pengar erhålls som fusionsvederlag betraktas fusionen som överlåtelse av aktier.

#### 52 c §

Stadgandena om *fission* i denna lag tillämpas på arrangemang där ett aktiebolag (*överlåtande*

*bolag*) upplöses utan likvidationsförfarande så att dess tillgångar och skulder överförs till två eller flera aktiebolag (*övertagande bolag*) och så att aktieägarna i det överlåtande bolaget som vederlag får nya aktier, som emitteras av vart och ett av de övertagande bolagen, i förhållande till sina andelar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock högst 10 procent av det nominella värdet av de andelar som lämnas som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade aktiekapitalet i bolaget som motsvarar aktierna.

Vid *fission* iakttas vad 52 b § stadgar om fusion. Vad som stadgas om överlåtande bolag och deras aktieägare vid fusion tillämpas på överlåtande bolag och deras aktieägare vid *fission* och vad som stadgas om övertagande bolag och deras aktieägare tillämpas på övertagande bolag och deras aktieägare.

Reserver som dragits av vid beskattningen av det överlåtande bolaget och som hänför sig till en viss verksamhet överförs till det övertagande bolag som har övertagit den verksamhet som reserven hänför sig till. Övriga reserver överförs till de övertagande bolagen i samma proportion som det överlåtande bolagets nettoförmögenhet överförs till de övertagande bolagen. Med nettoförmögenhet avses bolagets i 27 § (1481/94) förmögenhetsskattelagen avsedda nettotillgångar vid fissionsögonblicket.

Som anskaffningsutgift för aktierna i det övertagande bolaget betraktas den del av anskaffningsutgiften för det överlåtande bolagets aktier som motsvarar den del av det överlåtande bolagets nettoförmögenhet som överförs till det övertagande bolaget. Om det dock är uppenbart att förhållandet mellan de nettoförmögenheter som överförs till de övertagande bolagen väsentligt avviker från förhållandet mellan det gängse värdet av dessa bolags aktier, används som fördelningsgrund för anskaffningsutgiften förhållandet mellan aktiernas gängse värde.

#### 52 d §

Med *verksamhetsöverlåtelse* avses ett arrangemang där ett aktiebolag (*överlåtande bolag*) överlåter de tillgångar som hör till antingen alla eller en eller flera verksamhetsgrenar, de skulder som hänför sig till de tillgångar som överförs och de reserver som hänför sig till den verksamhet som överförs till ett aktiebolag (*övertagande bolag*) som fortsätter den överförda verksamheten och som vederlag erhåller

nya aktier som emitteras av det övertagande bolaget.

Vid beskattningen av det överlåtande bolaget räknas som skattepliktigt överlåtelsepris för den överlåtna egendomen den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften under förutsättning att överlåtelsen har skett enligt värden som inte har avskrivits i bokföringen.

Vid beskattningen av det övertagande bolaget räknas som avdragbar anskaffningsutgift för den överförda egendomen motsvarande belopp som enligt 2 mom. har räknats som skattepliktigt överlåtelsepris för det överlåtande bolaget. I samband med verksamhetsöverlåtelsen överförda andra avdragbara utgifter än anskaffningsutgifter dras av i beskattningen av det övertagande bolaget på samma sätt som de skulle ha dragits av i beskattningen av det överlåtande bolaget. Korrigeringsposter enligt 5 a § som hänför sig till de överförda tillgångarna och reserver som hänför sig till den överförda verksamheten räknas som skattepliktig inkomst vid beskattningen av det övertagande bolaget på samma sätt som de skulle ha räknats som inkomst vid beskattningen av det överlåtande bolaget.

Vid beskattningen av aktier som erhållits som vederlag räknas som avdragbar anskaffningsutgift det belopp av de överförda tillgångarna som inte dragits av vid beskattningen, minskat med beloppet av de överförda skulderna och reserverna.

#### 52 e §

Vad 52 b—52 d §§ stadgar om beskattningen av det överlåtande bolaget vid fusion, fission eller verksamhetsöverlåtelse tillämpas även när det övertagande bolaget är ett bolag som är hemmahörande i en annan av Europeiska unionens medlemsstater, om de överförda tillgångarna faktiskt knyts till ett fast driftställe som det övertagande bolaget bildar i Finland.

Till den del som tillgångarna inte så som avses i 1 mom. faktiskt knyts till ett fast driftställe som bildas i Finland eller de upphör att vara faktiskt knutna till detta fasta driftställe räknas tillgångarnas sannolika överlåtelsepris som skattepliktig inkomst. De reserver som överförts till det fasta driftstället räknas som inkomst det skatteår då det fasta driftstället upphör om inte något annat stadgas i lag.

Om de överförda tillgångarna och skulderna är anknutna till ett fast driftställe som ett

inhemskt samfund har i en annan av Europeiska unionens medlemsstater, räknas tillgångarnas sannolika överlåtelsepris samt de reserver som vid beskattningen dragits av från det fasta driftställets inkomst som skattepliktig inkomst för det överlåtande bolaget. Från den skatt som i Finland skall betalas på denna inkomst avdras den skatt som utan bestämmelserna i det direktiv som nämns i 52 § skulle ha betalats för samma inkomst i den stat där det fasta driftstället är beläget.

#### 52 f §

Med *aktiebyte* avses ett arrangemang där ett aktiebolag skaffar en sådan andel av aktierna i ett annat aktiebolag att de aktier det förstnämnda bolaget äger medför mera än hälften av det röstetal som alla aktier i det andra bolaget medför, och som vederlag till aktieägarna i det andra bolaget ger nya aktier som det emitterar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock inte mera än 10 procent av det nominella värdet av de aktier som givits som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade aktiekapitalet som motsvarar aktierna.

Aktiebyte betraktas inte som överlåtelse vid beskattningen. Som anskaffningsutgift för de aktier som mottagits i bytet betraktas den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften för de överlåtna aktierna. Till den del som pengar erhålls som vederlag betraktas bytet som överlåtelse av aktier.

Om en person som vid aktiebyte erhållit nya aktier enligt finsk lagstiftning eller ett avtal om undvikande av dubbelbeskattning bosätter sig i någon annan stat än Finland innan tre år förflutit från utgången av det skatteår under vilket aktiebytet skett, räknas det belopp som utan stadgandet i 2 mom. skulle ha varit skattepliktig inkomst som inkomst under det skatteår då personen i fråga bosatte sig annanstans.

#### 52 g §

Stadgandena i 52—52 f §§ tillämpas inte om det är uppenbart att det enda eller huvudsakliga ändamålet med arrangemangen har varit att kringgå eller undgå skatt.

Denna lag träder i kraft den  
199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996 på fusioner, fissioner, verksam-

hetsöverlåtelse och aktiebyten som har ägt rum den 1 januari 1996 eller därefter. På yrkande av den skattskyldige tillämpas lagen dock redan vid beskattningen för 1995 på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelse och aktiebyten enligt 52 § 2 mom. som har ägt rum den 1 januari 1995 eller därefter.

Om ansökan om verkställande av ett fu-

sionsavtal har gjorts hos domstol eller annan behörig myndighet senast den 3 november 1995 tillämpas på fusionen, på yrkande av den skattskyldige, med avvikelse från stadgandet om fusionsvederlag i 52 a § och stadgandet om avdrag av förlust som uppkommit vid fusionen i 52 b § de stadganden som var gällande när denna lag trädde i kraft.

## Lag

### om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 28 §, 45 § 2 mom. och 123 § inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92), av dessa lagrum 123 § sådan den lyder i lag av den 30 december 1993 (1502/93), som följer:

#### 28 §

##### *Fusion och fission*

Vid fusion av samfund eller sammanslutningar iakttagas i tillämpliga delar vad 52—52 b och 52 g §§ lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet stadgar och vid fission av samfund vad 52, 52 c och 52 g §§ i nämnda lag stadgar.

#### 45 §

##### *Skatteplikt för överlåtelsevinst*

Som överlåtelse betraktas inte utbyte av konvertibla skuldebrev som avses i 5 kap. 1 § lagen om aktiebolag (734/78) mot aktier i bolaget eller utnyttjande av den rätt att teckna aktier som hänför sig till ett däri nämnt optionslån. Vid överlåtelse av en sådan aktie räknas ägartiden från förvärvet av det konvertibla skuldebrevet eller rätten att teckna aktier. Som överlåtelse betraktas inte heller aktiebyte som avses i 52 f § 1 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, om inte något annat följer av 52 g § i nämnda lag. Dessutom iakttagas stadgandet i 52 f § 3 mom.

#### 123 §

##### *Fusioners och fissioners inverkan på rätten att dra av förluster*

Vid fission av samfund överförs det över-

låtande samfundets förluster till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 27 § förmögenhetsskattelagen avsedda nettotillgångar överförs till de övertagande samfunden. Om det i det överlåtande samfundets beskattning finns flera inkomstkällor, överförs de förluster som har fastställts för en viss inkomstkälla så att de avdras från den beskattningsbara inkomsten för det övertagande bolag som har motsvarande inkomstkälla.

Vid fusion mellan samfund eller fission av samfund har det övertagande samfundet rätt att enligt 119 och 120 §§ från sin beskattningsbara inkomst dra av det överlåtande samfundets förlust, om det övertagande samfundet eller dess delägare eller medlemmar eller samfundet och dess delägare eller medlemmar tillsammans från ingången av förluståret har ägt över hälften av aktierna eller andelarna i det överlåtande samfundet. Vid fusion har ett övertagande andelslag eller en övertagande sparbank dock alltid rätt att dra av det överlåtande andelslagets eller den överlåtande sparbankens sådana förluster som har uppkommit under det skatteår då fusionen skedde eller under de två föregående skatteåren.

Denna lag träder i kraft den

199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996 på fusioner, fissioner och aktiebyten som har ägt rum den 1 januari 1996 eller därefter. På yrkande av den skattskyldige

tillämpas lagen dock redan vid beskattningen för 1995 på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelser och aktiebyten enligt 52 § 2 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet som har ägt rum den 1 januari 1995 eller därefter.

Om ansökan om verkställande av ett fu-

sionsavtal har gjorts hos domstol eller annan behörig myndighet senast den 3 november 1995 tillämpas på fusionen, på yrkande av den skattskyldige, med avvikelser från stadgandet om fusionsvederlag i 52 a § de stadganden som var gällande när denna lag trädde i kraft.

## Lag

### om ändring av 5 a och 10 §§ lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 5 a § 3 mom. och 10 § lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88),

dessalagrum sådana de lyder, 5 a § 3 mom. i lag av den 12 november 1993 (932/93) och 10 § i lag av den 22 december 1989 (1192/89), samt

fogas till 5 a §, sådan den lyder i nämnda lag av den 12 november 1993, ett nytt 4 mom. som följer:

#### 5 a §

Efter en fission av samfund överförs det överlåtande samfundets oanvända gottgörelser till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 27 § (1481/94) förmögenhetsskattelagen avsedda nettotillgångar överförs till de övertagande samfunden.

Efter en fusion eller fission av samfund har det övertagande samfundet rätt att dra av det överlåtande samfundets oanvända gottgörelser, 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 gottgörelsen gäller. Ett övertagande andelslag eller en övertagande sparbank har dock alltid rätt att dra av det överlåtande andelslagets eller den överlåtande sparbankens oanvända gottgörelser, vilka har uppkommit under det skatteår då fusionen har ägt rum eller under de två föregående skatteåren.

#### 10 §

Efter en fission av samfund överförs det

överlåtande samfundets oanvända skatteöverskott till de övertagande samfunden i samma proportion som det överlåtande samfundets i 27 § förmögenhetsskattelagen avsedda nettotillgångar överförs till de mottagande samfunden.

Efter en fusion eller fission 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, vilka har uppkommit under det skatteår då fusionen har ägt rum eller under de två föregående skatteåren.

Denna lag träder i kraft den  
199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996.

## Lag

### om ändring av 6 § lagen om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 6 § lagen den 17 december 1993 om höjda avskrivningar på investeringar inom utvecklingsområdet (1262/93) som följer:

#### 6 §

##### Verksamhetsöverlåtelse

En skattskyldig, som fortsätter sådan affärsverksamhet som dess modersamfund enligt 3 § lagen om koncernbidrag vid beskattningen tidigare bedrivit och som överförs till den skattskyldige så som avses i 52 d § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, har rätt att vid beskattningen dra av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som hör till den verksamhet som överförs till den

skattskyldige att bedriva, som om den skattskyldige själv hade gjort en investering som nämns i 2 §.

Denna lag träder i kraft den  
199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996.

På verksamhetsöverlåtelser som ägt rum innan lagen trätt i kraft tillämpas de stadganden som gällde vid ikraftträdandet.

## Lag

### om ändring av 2 § lagen om skattelättnader inom utvecklingsområdena

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 2 § 2 mom. lagen den 8 december 1989 om skattelättnader inom utvecklingsområdena (1073/89) som följer:

#### 2 §

En skattskyldig, som fortsätter sådan affärsverksamhet som dess modersamfund enligt 3 § lagen om koncernbidrag vid beskattningen tidigare bedrivit och som överförs till den skattskyldige så som avses i 52 d § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, har rätt att vid beskattningen dra av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar som avses i 1 mom. och som överförs till den

skattskyldige, som om den skattskyldige själv hade gjort en investering som avses i 1 mom.

Denna lag träder i kraft den  
199 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1996.

På verksamhetsöverlåtelser som ägt rum innan lagen trätt i kraft tillämpas de stadganden som gällde vid ikraftträdandet.

## Lag

### om ändring av 97 b § lagen angående stämpelskatt

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 97 b § 1 mom. lagen den 6 augusti 1943 angående stämpelskatt (662/43), sådant detta lagrum lyder i lag av den 26 maj 1989 (463/89), som följer:

#### 97 b §

Har i de fall som avses i 52 d § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

till det samfund som har bildats för att fortsätta verksamheten överlåtits en fastighet, en arrendetomt jämte byggnader eller värde-

papper, som hör till verksamheten, har samfundet rätt att av länsskatteverket på ansökan återfå den stämpelskatt som det har betalt för överlåtelsehandlingen beträffande äganderätten till fastigheten, för överlåtelsehandlingen beträffande arrendetomt i stad jämte byggnader eller för överlåtelsen av värdepapperen. Av stämpelskatten återbärs dock högst det belopp som skulle ha betalats för överlåtelsen om

skatten hade betalats inom den tid som anges i 16 eller 55 §.

— — — — —  
Denna lag träder i kraft den  
199 .

Lagen tillämpas på de verksamhetsöverlåtelser som äger rum den 1 januari 1996 eller därefter.

Helsingfors den 12 december 1995

\_\_\_\_\_

