

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi yhtiöveron hyvityksestä annetun lain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että yhtiöveron hyvityksestä annettuun lakiin tehtäisiin ne teknisluonteiset muutokset, jotka johtuvat siitä, että yhteisöjen tuloveroprosentti valtionverotuksessa ehdotetaan alennettavaksi vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa 33 prosentista 25 prosenttiin ja sen jälkeisiltä vuosilta toimitettavissa verotuksissa 23 prosenttiin. Samalla eh-

dotetaan, että yhtiöveron hyvityksestä annettu laki säädettäisiin pysyväksi.

Esitys liittyy vuoden 1990 valtion tulo- ja menoarvioesitykseen. Ehdotetut muutokset on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 1990 alusta lukien, ja niitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Yhtiöveron hyvityksestä annetussa laissa (1232/88) oletetaan, että yhteisöverokanta valtionverotuksessa on 28 prosenttia ja keskimääräinen kunnallis- ja kirkollisveroäyrin hinta on yhteensä 17 penniä. Yhtiö maksaisi tämän mukaan veroa osinkona jaetusta voitosta yhteensä 45 prosenttia. Yhtiöveron hyvityksen määräksi on laissa säädetty 9/11 (45/55) osingon määrästä.

Hallituksen esityksessä laiksi vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista ehdotetaan, että yhteisöveroprosentti valtionverotuksessa olisi 25 prosenttia. Vuodelta 1991 ja sen jälkeen toimitettavissa verotuksissa yhteisöveroprosentti valtionverotuksessa olisi 23 prosenttia. Yhtiön oletettaisiin siten maksavan yhteisöverona verovuodelta 1990 yhteensä 42 prosenttia (25 % + 17 %) ja verovuodelta 1991 ja sen jälkeisiltä verovuosilta 40 prosenttia (23 % + 17 %). Yhtiöveron hyvityksen

määrä olisi siten verovuonna 1990 21/29 (42/58) osingon määrästä sekä verovuonna 1991 ja sen jälkeisinä verovuosina 2/3 (40/60) osingon määrästä.

Hallituksen esityksessä laiksi yhtiöveron hyvityksestä sekä siihen liittyväksi lainsäädännöksi (HE n:o 112, 1988 vp.) ehdotettiin, että yhtiöveron hyvitysjärjestelmä olisi pysyvä. Laki yhtiöveron hyvityksestä säädettiin kuitenkin yksivuotiseksi. Nyt annettavassa esityksessä ehdotetaan, että yhtiöveron hyvitysjärjestelmä säädettäisiin pysyväksi järjestelmäksi.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Esityksellä ei ole vaikutuksia valtion eikä kuntien verotuloihin, koska yhtiöveron hyvitys maksetaan täysimääräisenä eli veronsaajat saavat pääsääntöisesti yhtiöverona sen, mikä yhtiöveron hyvityksenä hyvitetään osingonsaajille.

3. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan tammi-kuun 1 päivänä 1990. Sitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa voimaantulosäännöksissä mainituin poikkeuksin.

tyä veroa verovuodelta 1991 ja sen jälkeisiltä verovuosilta toimitettavissa verotuksissa eräissä tapauksissa, lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa yhtä vuotta pidemmältä ajalta kannettavaa veroa koskevassa säätämistäjärjestyksessä.

4. Säätämistäjärjestys

Koska ehdotettuihin muutoksiin sisältyy säännöksiä, jotka merkitsisivät yhtiöille lisät-

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

yhtiöveron hyvityksestä annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan yhtiöveron hyvityksestä 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun lain (1232/88) 4 §:n 1 momentti, 6 §:n 1 momentti sekä 8 §, 10 § ja 14 § näin kuuluviksi:

4 §

Osingonsaajalla on yhtiöltä verovuonna saaman osingon perusteella oikeus *yhtiöveron hyvitykseen*, joka vastaa 2/3 osingon määrästä.

— — — — —

6 §

Osinkoa jakavan yhtiön on suoritettava tuloveroa vähintään 2/3 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä (*tuloveron vähimmäismäärä*).

— — — — —

8 §

Jos yhtiön verovuoden vertailuvero on tuloveron vähimmäismäärää suurempi, erotus (*verovuoden veroylijäämä*) otetaan huomioon yhtiön vertailuveron lisäyksenä seuraavina verovuosina siten kuin 2 momentissa säädetään.

Jos yhtiön verovuoden vertailuvero on tuloveron vähimmäismäärää pienempi, veroylijäämät otetaan huomioon viideltä verovuotta edeltäneeltä verovuodelta aikaisimmasta vuodesta alkaen, kunnes vertailuvero on tuloveron vähimmäismäärän suuruinen.

10 §

Yhteisöjen sulaututtua vastaanottavalla yhteisöllä on oikeus käyttää sulautuvan yhteisön käyttämättömät veroylijäämät, jos vastaanottava yhteisö taikka sen osakkaat tai jäsenet

taikka yhteisö ja sen osakkaat tai jäsenet yhdessä ovat sen verovuoden alusta lukien, jonka ylijäämästä on kysymys, omistaneet yli puolet sulautuvan yhteisön osakkeista tai osuuksista. Vastaanottavalla osuuskunnalla tai säästöpankillä on kuitenkin aina oikeus käyttää sulautuvan osuuskunnan tai säästöpankin veroylijäämät, jotka ovat syntyneet sinä verovuonna, jona sulautuminen on tapahtunut tai kahtena sitä edeltäneenä verovuonna.

14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammiukuuta 1990. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa kuitenkin siten, että vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa edellä 6 §:n 1 momentissa mainittu tuloveron vähimmäismäärä on 21/29 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä ja 4 §:n 1 momentissa mainittu yhtiöveron hyvitys vastaa 21/29 osingon määrästä. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaantuloa päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

Lain 8 §:ssä tarkoitettuina veroylijääminä otetaan huomioon verovuodelta 1989 ja sen jälkeen syntyneet ylijäämät. Verovuoden 1989 veroylijäämää laskettaessa tuloveron vähimmäismääränä pidetään 9/11 tuolta verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä.

Helsingissä 12 päivänä syyskuuta 1989

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Erkki Liikanen*

Laki

yhtiöveron hyvityksestä annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan yhtiöveron hyvityksestä 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun lain (1232/88) 4 §:n 1 momentti, 6 §:n 1 momentti sekä 8 §, 10 § ja 14 § näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

4 §

Osingsaajalla on yhtiöltä verovuonna saamansa osingon perusteella oikeus *yhtiöveron hyvitykseen*, joka vastaa 9/11 osingon määräästä.

6 §

Osinkoa jakavan yhtiön on suoritettava tulo-veroa vähintään 9/11 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä (*tulo-veron vähimmäismäärä*).

8 §

Jos yhtiön verovuoden vertailuvero on tulo-veron vähimmäismäärää pienempi, vertailu-veroon lisätään edellisen verovuoden veroylijäämät.

Veroylijäämillä tarkoitetaan määrää, jolla edellisen verovuoden vertailuveroa vastaava vero ylittää 9/11 kyseiseltä verovuodelta jaettavaksi päätetystä osingosta.

10 §

Yhteisöjen sulaututtua vastaanottavalla yhteisöllä on oikeus käyttää sulautuvan yhteisön käyttämättömät veroylijäämät, jos vastaanottava yhteisö taikka sen osakkaat tai jäsenet taikka yhteisö ja sen osakkaat tai jäsenet yhdessä ovat sen verovuoden alusta lukien, jonka ylijäämästä on kysymys, omistaneet yli puolet sulautuvan yhteisön osakkeista tai

Ehdotus

4 §

Osingsaajalla on yhtiöltä verovuonna saaman osingon perusteella oikeus *yhtiöveron hyvitykseen*, joka vastaa 2/3 osingon määrästä.

6 §

Osinkoa jakavan yhtiön on suoritettava tulo-veroa vähintään 2/3 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä (*tulo-veron vähimmäismäärä*).

8 §

Jos yhtiön verovuoden vertailuvero on tulo-veron vähimmäismäärää *suurempi*, erotus (*verovuoden veroylijäämä*) otetaan huomioon yhtiön vertailuveron lisäyksenä seuraavina verovuosina siten kuin 2 momentissa säädetään.

Jos yhtiön verovuoden vertailuvero on tulo-veron vähimmäismäärää pienempi, veroylijäämät otetaan huomioon viideltä verovuotta edeltäneeltä verovuodelta aikaisimmasta vuodesta alkaen, kunnes vertailuvero on tulo-veron vähimmäismäärän suuruinen.

10 §

Yhteisöjen sulaututtua vastaanottavalla yhteisöllä on oikeus käyttää sulautuvan yhteisön käyttämättömät veroylijäämät, jos vastaanottava yhteisö taikka sen osakkaat tai jäsenet taikka yhteisö ja sen osakkaat tai jäsenet yhdessä ovat sen verovuoden alusta lukien, jonka ylijäämästä on kysymys, omistaneet yli puolet sulautuvan yhteisön osakkeista tai

Voimassa oleva laki

osuuksista. Vastaanottavalla osuuskunnalla tai säästöpankillä on kuitenkin aina oikeus käyttää sulautuvan osuuskunnan tai säästöpankin veroylijäämät.

14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1990. Lakia sovelletaan vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaantuloa päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

Ehdotus

osuuksista. Vastaanottavalla osuuskunnalla tai säästöpankillä on kuitenkin aina oikeus käyttää sulautuvan osuuskunnan tai säästöpankin veroylijäämät, jotka ovat syntyneet sinä verovuonna, jona sulautuminen on tapahtunut tai kahtena sitä edeltäneenä verovuonna.

14 §

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1990. Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa kuitenkin siten, että vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa edellä 6 §:n 1 momentissa mainittu tuloveron vähimmäismäärä on 21/29 verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä ja 4 §:n 1 momentissa mainittu yhtiöveron hyvitys vastaa 21/29 osingon määrästä. Osingonsaajan verotuksessa lakia ei sovelleta ennen sen voimaantuloa päättyneeltä tilikaudelta jaettuun osinkoon.

Lain 8 §:ssä tarkoitettuina veroylijääminä otetaan huomioon verovuodelta 1989 ja sen jälkeen syntyneet ylijäämät. Verovuoden 1989 veroylijäämää laskettaessa tuloveron vähimmäismääränä pidetään 9/11 tuolta verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon määrästä.

