

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaista osingonjakovähennystä sovellettaisiin nykyisen suuruisena vielä vuosilta 1987—1988 toimitettavissa verotuksissa. Osakeyhtiö ja osuuskunta saisivat tämän mukaisesti vähentää valtionverotuksessa verotettavasta tulostaan 60 prosenttia jakamansa osingon ja osuuspääoman koron määrästä. Niin ikään sovellettaisiin vuosina 1987—1988 rekisteröitä-

vään uuteen osakeyhtiöön tai osuuskuntaan, kuten myös sanottuina vuosina toteutettavaan maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen edelleenkin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 61 §:n mukaista 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1987.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (EVL) 18 §:n 4 kohdan mukaan on osakeyhtiöllä ja osuuskunnalla oikeus vähentää tulostaan valtionverotuksessa 40 prosenttia jakamastaan osingosta ja osuuspääoman korosta. Sanotun suuruisen osingonjakovähennys koskee myös säästö- ja osuuspankin maksamaa korkoa niiden omaksi pääomaksi katsottavalle lisärahastosijoitukselle.

Osingonjakovähennys on väliaikaisesti korotettu 60 prosenttiin ja, mikäli kysymys on uudelle osake- tai osuuspääomalle taikka lisärahastosijoitukselle jaetusta osingosta tai korosta, 100 prosenttiin. Kuudenkymmenen prosentin määräistä osingonjakovähennystä sovelletaan vuosina 1977—1986 päättyviltä tilikausilta jaettuun osinkoon ja korkoon sekä 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä viimeistään kuluvan vuoden loppuun mennessä rekisteröityyn uuteen osakeyhtiöön, osuuskuntaan tai säästö- tai osuuspankkiin niin myös ennen kuluvan vuoden lop-

pua rekisteröityyn tai kertyneeseen maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen ja lisärahastosijoitukseen. Sadan prosentin määräinen osingonjakovähennys myönnetään EVL 61 §:n mukaan rekisteröimis- tai kertymisvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettuun osinkoon ja korkoon. Edellytyksenä on kuitenkin, ettei jaetun osingon tai koron vuotuinen määrä ylitä 20 prosenttia uuden pääoman määrästä. Viimeksi osingonjakovähennystä on korotettu edellä mainittuihin määriin 2 päivänä joulukuuta 1983 annetulla lailla (901/83).

Osingonjakovähennyksen korottamisella on pyritty helpottamaan osake- tai osuuspääoman saamista uusiin, toimintansa alkaviin yhteisöihin sekä yleensäkin edistämään yritysten oman pääoman ehdoin tapahtuvaa rahoitusta verotuksellisesti edullisempaan velkarahoitukseen verrattuna.

Muun muassa vuonna 1984 mietintönsä jättänyt yritysverotuksen kehittämislinjakomitea on selvittänyt, millä tavoin yhteisöjen oma rahoitusmahdollisuus ja sen suhde velkarahoitukseen tulisi verotuksellisesti järjestää. Asiaa sanotun ko-

mitean antaman mietinnön (komiteamietintö 1984:54) ja siitä saatujen lausuntojen pohjalta edelleen kehiteltäessä, on ilmennyt, että kysymystä ei ole tarkoituksenmukaista pysyvästi ratkaista puuttumatta samalla yleisemminkin pääomatulojen verotukseen. Kun selvitykset ovat edelleen kesken ehdotetaan, että nykyistä 60 prosentin määräistä osingonjakovähennystä sekä EVL 61 §:ää vielä sovellettaisiin kahdelta vuodelta. Näin ollen 60 prosentin määräistä osingonjakovähennystä sovellettaisiin vielä vuosina 1987 ja 1988 päättyviltä tilikausilta jaettuun osinkoon ja 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä

vielä sanottuina vuosina rekisteröityyn tai kertyneeseen uuteen pääomaan.

2. Säättämisjärjestys

Koska lakiehdotuksessa ei ole kysymys uudesta tai lisätystä verosta, ehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa säättämisjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 18 §:n 4 kohta väliaikaisesti ja 61 §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78) sekä 61 §:n 1 momentti 2 päivänä joulukuuta 1983 annetussa laissa (901/83), näin kuuluviksi:

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

— — — — —
4) valtionverotuksessa 60 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitettut verovapaat osingot ja korot.

61 §

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1988 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosijoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähennyskelpoiseksi menoksi,

ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakkeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahastosijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

— — — — —
Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1987. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1987 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädetyssä muodossaan yhteisön vuosina 1987—1988 päättyneiltä tilikausilta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanottuilla tilikausilla maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.

Helsingissä 23 päivänä syyskuuta 1986

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri Esko Ollila

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 ja 61 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 18 §:n 4 kohta väliaikaisesti ja 61 §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 18 §:n 4 kohta 3 päivänä marraskuuta 1978 annetussa laissa (821/78) sekä 61 §:n 1 momentti 2 päivänä joulukuuta 1983 annetussa laissa (901/83), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

18 §.

Vähennyskelpoisia ovat myös:

4) valtionverotuksessa 40 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitettut verovapaat osingot ja korot.

61 §

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1986 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosijoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähennyskelpoiseksi menoksi, ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakkeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahastosijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle

Ehdotus

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

4) valtionverotuksessa 60 prosenttia osakeyhtiön jakamasta osingosta tai osuuskunnan jakamasta osuuspääoman korosta taikka säästöpankin ja osuuspankin lisärahastosijoitukselle maksamasta korosta, joista on vähennetty 6 §:n 5 kohdassa tarkoitettut verovapaat osingot ja korot.

61 §

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1988 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosijoituksen koron koko määrä valtionverotuksessa vähennyskelpoiseksi menoksi, ei kuitenkaan yhtenä verovuotena enempää kuin 20 prosenttia osakkeista tai osuuksista osakeyhtiöön tai osuuskuntaan maksetulle osake- tai osuuspääomalle tai säästöpankkiin tai osuuspankkiin maksetulle lisärahastosijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle

Voimassa oleva laki

tahi lisärahastosijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Ehdotus

tahi lisärahastosijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1987. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1987 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädettyssä muodossaan yhteisön vuosina 1987—1988 päättyneiltä tilikausilta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanoituilta tilikausilta maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.
