

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 ensi vuodelta toimitettavassa verotuksessa. Osakeyhtiö ja osuuskunta saisivat tämän mukaisesti vähentää valtionverotuksessa verotettavasta tulostaan 60 prosenttia jakamansa osingon ja osuuspääoman koron määrästä. Ensi

vuonna rekisteröitävään uuteen osakeyhtiöön tai osuuskuntaan, niin myös ensi vuonna toteutettavaan maksulliseen osake- tai osuuspääoman korotukseen, sovellettaisiin edelleenkin elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 61 §:n mukaista 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä.

PERUSTELUT

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 nostettu 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—1981 päättyviltä tilikaudelta jaettuun osinkoon ja korkoon sekä 100 prosentin määräistä osingonjakovähennystä viimeistään tämän vuoden loppuun mennessä rekisteröityyn uuteen osakeyhtiöön, osuuskuntaan tai säästö- tai osuuspankkiin niin myös ennen tämän vuoden loppua 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. Edellytyk-

senä on kuitenkin, ettei jaetun osingon tai koron vuotuinen määrä ylitä 20 prosenttia uuden pääoman määrästä.

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.

Kysymys, miten yhteisön ja sen osakkaan tai jäsenen tulon kaksinkertaista verotusta voitaisiin lieventää ja miten yhteisön omarahoitusmahdollisuus tulisi verotuksellisesti järjestää, on edelleenkin selvityksen alaisena. Kysymyksen ratkaisemiseksi tarvittavaa pysyvämpää lainsäädäntöä ei tästä johtuen ehditä saada valmiiksi niin, että ensi vuonna toimintansa aloittavat tai sitä laajentavat yhteisöt voisivat sanotun lainsäädännön pohjalta ryhtyä hankkimaan tarvittavaa omarahoitusta. Tämän johdosta hallitus esittää 60 prosentin määräisen osingonjakovähennyksen soveltamisen jatkamista vielä ensi vuonna päättyvältä tilikaudelta jaetun osingon ja koron osalta sekä EVL 61 §:n 100 prosentin osingonjakovähennyksen soveltamista vielä ensi vuoden aikana rekisteröityihin uusiin yhteisöihin sekä sanotun vuoden aikana rekiste-

röityyn tai kertyneeseen uuteen omaan pääomaan.

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 19 päivänä joulukuuta 1980 annetussa laissa (846/80), 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—31.12.1982 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 tammi-kuuta 1982. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1982 toimitettavassa verotuksessa. Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti tässä laissa säädettyssä muodossaan yhteisön vuodelta 1982 päättyneeltä tilikaudelta jakamiin osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sanotulta tilikaudelta maksamiin lisärahastosijoituksen korkoihin.

Helsingissä 25 päivänä syyskuuta 1981

Tasavallan Presidentin estyneenä ollessa

Pääministeri

MAUNO KOIVISTO

Ministeri Mauno Forsman

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 19 päivänä joulukuuta 1980 annetussa laissa (846/80), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

18 §

Vähennyskelpoisia ovat myös:

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

61 §.

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1981 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosisijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosisijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosisijoituksen 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 lisärahastosisijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosisijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tahi lisärahastosisijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapahtu-

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

61 §

Poiketen siitä, mitä 18 §:n 4 kohdassa on säädetty, katsotaan 1.1.1969—31.12.1982 välisenä aikana rekisteriin ilmoitetun osakeyhtiön tai osuuskunnan osakkailta tai jäseniltä peritylle osake- tai osuuspääomalle tai sanottuna aikana rekisteriin ilmoitetun säästöpankin tai osuuspankin lisärahastosisijoitukselle taikka sanottuna aikana rekisteriin merkitylle tai kertyneelle maksulliselle osake- tai osuuspääoman korotukselle taikka lisärahastosisijoitukselle rekisteröimis- tai maksuvuodelta ja viideltä sitä seuraavalta vuodelta jaettavaksi päätetyn osingon tai osuuspääoman taikka lisärahastosisijoituksen 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 lisärahastosisijoitukselle. Mikäli uudelle osake- tai osuuspääomalle tai lisärahastosisijoitukselle on päätetty jakaa suurempi osinko tai korko kuin muulle osake- tai osuuspääomalle tahi lisärahastosisijoitukselle ja jaon voidaan olettaa tapah-

Voimassa oleva laki

neen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Ehdotus

tuneen verotuksen välttämiseksi, vähennetään tämän momentin perusteella vain pienimmän osinko- tai korkoprosentin mukainen osinko tai korko.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1982. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1982 toimitettavassa verotuksessa.
Lain 18 §:n 4 kohtaa sovelletaan väliaikaisesti
tässä laissa säädettyssä muodossaan yhteisön vuo-
delta 1982 päättyneeltä tilikaudelta jakamiin
osinkoihin ja osuuspääoman korkoihin sekä sa-
notulta tilikaudelta maksamiin lisärahastosijoi-
tuksen korkoihin.