

Valtiovarainvaliokunnan mietintö 36/1995 vp

Hallituksen esitys laiksi yhtiöveron hyvityksestä annetun lain muuttamisesta

Eduskunta on 19 päivänä syyskuuta 1995 lähettänyt valtiovarainvaliokunnan valmistelevalti käsiteltäväksi edellä tarkoitetun hallituksen esityksen n:o 64/1995 vp.

Valtiovarainvaliokunnan asettamassa verojaostossa, joka on valmistellut mietinnön valiokuntaa varten, ovat olleet kuultavina ylitarkastaja Jukka Vanhanen valtiovarainministeriöstä, ylitarkastaja Tuula Hakola verohallituksesta sekä osastopäällikkö Tero Honkavaara Teollisuuden ja Työnantajain Keskusliitosta. Lisäksi Suomen Yrittäjien Keskusliitto on jättänyt asias- ta kirjallisen lausunnon.

Hallituksen esityksen 63/1995 vp mukaisesti pääomatulon ja yhteisöjen tuloveroprosentti ehdotetaan korotettavaksi 25 prosentista 28 prosenttiin. Hallitus ehdottaa, että yhtiöveron hyvityksestä annettua lakia tämän vuoksi muutettaisiin siten, että tuloveron vähimmäismäärä ja yhtiöveron hyvityksen suuruus vastaa 28 prosentin yhteisöverokantaa. Nykyisin yhtiöveron hyvityksen suuruus on 1/3 osingon määrästä. Käsiteltävänä olevan ehdotuksen mukaan yhtiöveron hyvityksen suuruus on siten 7/18 osingon määrästä.

Vastaava muutos koskisi myös tuloveron vähimmäismäärää.

Ulkomaiselle osakkaalle tehdyn peitellyn voiton siirron vaikutusta tuloveron vähimmäismäärään ehdotetaan selkeytettäväksi. Käyttämättömien hyvitysten sekä veroylijäämien hyödyntämisestä omistajanvaihdostapauksissa koskevat rajoitukset ehdotetaan koskemaan myös välillisiä omistajanvaihdoksia.

Lakia koskevat hakemusasiat ehdotetaan siirrettäviksi valtiovarainministeriöstä verohallituksen ratkaistaviksi.

Lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1996 toimitettavassa verotuksessa. Yhtiö-

veron hyvityksen suuruutta koskevia säännöksiä sovellettaisiin kuitenkin vasta verovuodelta 1996 ja sen jälkeisiltä vuosilta jaettavaan osinkoon. Välillistä omistusta koskevia muutoksia ehdotetaan sovellettavaksi hallituksen esityksen antamisen jälkeen eli 6 päivänä syyskuuta 1995 tai sen jälkeen tapahtuneisiin omistajanvaihdoksiin.

Hallituksen esityksessä mainituista syistä ja saadun selvityksen perusteella valiokunta pitää lakiehdotusta tarpeellisenä ja puoltaa sen hyväksymistä.

Esityksessä ehdotetaan lain 5 a ja 8 §:ään sisältyviä käyttämättömien hyvitysten ja veroylijäämien siirtymistä omistajanvaihdoksissa koskevia rajoituksia laajennettavaksi eräisiin välillisiin omistajanvaihdoksiin. Nykyisin vain välitön omistajanvaihdos, jossa vähintään 50 % yhteisön osakkeista tai osuuksista vaihtaa omistajaa, voi johtaa käyttämättömien hyvitysten tai ylijäämien menettämiseen.

Ehdotuksen mukaan käyttämättömiä hyvityksiä tai veroylijäämiä omaavan yhteisön omistajan vaihdokseen rinnastettaisiin myös tällaisen yhteisön osakkeita tai osuuksia omistavan yhteisön tai yhtymän omistuksen vaihtuminen. Edellytyksenä olisi, että omistajayhteisö omistaisi vähintään 20 prosenttia hyvityksiä tai ylijäämiä omaavan yhteisön osakkeista tai osuuksista ja että omistajayhteisön omistus on lisäksi vaihtunut vähintään 50-prosenttisesti. Tällöin omistajayhteisön omistamien osakkeiden katsotaan vaihtaneen omistajaa laskettaessa sitä, onko ylijäämiä tai hyvityksiä omaavan yhteisön omistus muuttunut 50-prosenttisesti.

Valiokunta kunnioittaen ehdottaa,

että lakiehdotus hyväksyttäisiin muuttamattomana.

Helsingissä 17 päivänä marraskuuta 1995

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa puheenjohtaja Pekkarinen, varapuheenjohtaja Törnqvist, jäsenet Ala-Nissilä, U. Anttila, Kallis, Laaksonen, Laitinen, Leh-

tosaari, Malm, Nyby, Puisto, Rajamäki, Roos, Saario, Sasi, Savela, Tiuri ja Tykkyläinen sekä varajäsenet M. Koski, Markkula-Kivisilta, Saarinen ja Uotila.

