

Riksdagens svar på regeringens proposition med förslag till revidering av bestämmelserna om beskattning av förtäckt dividend

Till riksdagen har överlämnats regeringens proposition nr 26/1998 rd med förslag till revidering av bestämmelserna om beskatt-

ning av förtäckt dividend. Riksdagen, som i ärendet mottagit statsutskottets betänkande nr 13/1998 rd, har antagit följande lagar:

Lag

om ändring av 29 § lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 29 § som följer:

29 §

Förtäckt dividend

Med förtäckt dividend avses en sådan förmån med penningvärde som ett aktiebolag på basis av delägarskapet utger till förmån för sin delägare eller en anhörig till denne genom prissättning som väsentligt avviker från det som är brukligt eller vederlagsfritt.

Med förtäckt dividend avses också medel som utdelas genom förvärv eller inlösning av egna aktier eller nedsättning av aktiekapitalet, reservfonden eller överkursfonden i syfte att undgå skatt på dividend.

Om det är uppenbart att bolaget har utdelat i 1 mom. avsedd förtäckt dividend, skall i beskattningen av bolaget förfaras som om gängse pris använts och skall som delägarrens skattepliktiga inkomst betraktas skillnaden mellan gängse pris och använt pris.

Om utdelningen av medel i den form som avses i 2 mom. uppenbarligen skett i syfte att undgå skatt på dividend, skall de utdelade medlen till denna del anses som delägarrens skattepliktiga inkomst.

Vad som i 1 mom. bestäms om aktiebolag och deras delägare, skall på motsvarande sätt tillämpas på andra samfund och deras delägare eller medlemmar.

I inkomstskattelagen ingår bestämmelser om inkomstslag i fråga om förtäckt dividend och i lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) bestämmelser om delägarrens rätt till gottgörelse för bolagsskatt och den förtäckta dividendens inverkan på minimibeloppet på inkomstskatten för bolag.

Denna lag träder i kraft den 199 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1999.

Lag

om ändring av 16 § inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 16 § 3 mom., sådant det lyder i lag 1383/1997, som följer:

16 §

Beskattning av näringsammanslutningar och deras delägare

Vid beräkningen av en näringsammanslutnings inkomst skall inte beaktas dividender, förtäckta dividender, i 31 § 5 mom. avsedda dividendersättningar, räntor eller vinstandelar som sammanslutningen har förvärvat i Finland och som är förknippade med rätt till gottgörelse för bolagsskatt, inte heller därtill ansluten gottgörelse för bolagsskatt. Sådana

dividender, dividendersättningar, räntor, vinstandelar och gottgörelser för bolagsskatt som avses ovan skall fördelas för beskattning som delägarnas inkomst enligt de andelar som dessa har av sammanslutningens resultat samt förtäckt dividend och därtill ansluten gottgörelse enligt de andelar som dessa har av den förtäckta dividenden.

Denna lag träder i kraft den 1999. Laggen tillämpas första gången vid beskattningen för 1999.

Lag

om ändring av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) 1 § 4 mom., sådant det lyder i lag 1386/1997, och *fogas* till 4 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1391/1995, ett nytt 3 mom. samt till 5 §, sådan den lyder i lagar 932/1993 och 1573/1995, ett nytt 4 mom. som följer:

1 §

Bestämmelserna om dividendtagare i denna lag tillämpas även på dem som får dividendersättning som avses i 31 § 5 mom. inkomstskattelagen (1535/1992) eller ränta, vinstandel, återbetalning eller återbäring som avses i 2 mom. i denna paragraf samt på ett sådant samfund med hemort i en stat tillhörande Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som har ett fast driftställe i Finland till vilket de aktier som avkastar dividenden faktiskt är knutna. Bestämmelserna tillämpas också på delägare i en sammanslutning som avses i inkomstskattelagen, om den dividend eller i 35 § 5 mom. inkomstskattelagen av-

sedda dividendersättning som sammanslutningen får och den ränta, vinstandel, återbetalning eller återbäring som avses i 2 mom. anses vara skattepliktig inkomst för delägarna vid inkomstbeskattningen.

4 §

Vad som bestäms i denna paragraf och i 5 § tillämpas på förtäckt dividend som avses i 29 § lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Till förtäckt dividend ansluten gottgörelse tillgodoräknas dock inte en fysisk person eller ett dödsbo som är dividendtagare till ett större belopp än skatten på förvärvsinkomsterna för skatteåret.

5 §

ningen av 1 mom. först den gottgörelse som erhållits på basis av annan inkomst.

Vad som bestäms i 3 mom. tillämpas inte på gottgörelse som grundar sig på förtäckt dividend. Om den skattskyldige under skatteåret har rätt till gottgörelse även på basis av annan inkomst än förtäckt dividend, tillgodoräknas dividendtagaren vid tillämp-

Denna lag träder i kraft den 199 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1999. Lagens 1 § 4 mom. tillämpas dock redan vid beskattningen för 1998.

Helsingfors den 16 juni 1998

