

# FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

2004

Utgiven i Helsingfors den 9 augusti 2004

Nr 715—729

## INNEHÅLL

Nr		Sidan
715	Lag om ändring av universitetslagen .....	2047
716	Lag om ändring av inkomstskattelagen .....	2051
717	Lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet .....	2056
718	Lag om ändring av 5 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk .....	2060
719	Lag om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet .....	2061
720	Lag om ändring av 39 § i förmögenhetsskattelagen .....	2063
721	Lag om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarande .....	2064
722	Lag om ändring av 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst .....	2065
723	Lag om ändring av 19 § i tonnageskattelagen .....	2066
724	Lag om ändring av lagen om skatteredovisning .....	2067
725	Lag om upphävande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt .....	2069
726	Lag om temporär ändring av 6 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet .....	2070
727	Lag om förmögenhetsskatteskalen för 2005 .....	2071
728	Lag om ändring av inkomstskattelagen .....	2072
729	Lag om ändring av lagen om skatt på arv och gåva .....	2074

## Nr 715

### Lag

#### om ändring av universitetslagen

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i universitetslagen av den 27 juni 1997 (645/1997) 4 § 1 mom., 7 och 9 §, 12 § 3 mom., 13 § 2 mom. och 18 §, av dem 18 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1059/1998, samt

fogas till lagen nya 18 a—18 c § som följer:

#### 4 §

##### *Uppgifter*

Universiteten har till uppgift att främja den fria forskningen och den vetenskapliga och konstnärliga bildningen, att meddela på forskning grundad högsta undervisning och att

fostra de studerande till att tjäna fosterlandet och mänskligheten. Universiteten skall fullgöra sina uppgifter i samverkan med det övriga samhället och främja forskningsresultatens och den konstnärliga verksamhetens genomslagskraft i samhället.

RP 10/2004  
KuUB 10/2004  
RSv 92/2004

## 7 §

*Examina och övrig utbildning*

Vid universiteten kan avläggas lägre och högre högskoleexamina samt vetenskapliga, konstnärliga och yrkesinriktade påbyggnads-examina. Universiteten kan också ordna fortbildung och öppen universitetsundervisning.

Grunden för den utbildning som leder till lägre högskoleexamen är gymnasiestudier eller annan utbildning på motsvarande nivå. Grunden för den utbildning som leder till högre högskoleexamen är lägre högskoleexamen eller annan utbildning på motsvarande nivå, om det inte genom förordning av statsrådet föreskrivs att grunden för utbildningen är gymnasiestudier eller annan utbildning på motsvarande nivå eller om inte universitetet beslutar något annat. Grunden för den vetenskapliga, konstnärliga och yrkesinriktade påbyggnadsutbildningen är högre högskoleexamen eller annan utbildning på motsvarande nivå.

Genom förordning av statsrådet föreskrivs om examina som kan avläggas vid universiteten, målen för examina, studiernas uppläggning och andra grunder för studierna samt vilka examina som kan avläggas vid de olika universiteten. Genom förordning av statsrådet föreskrivs om vilken ställning högskoleexamina som avläggs vid universiteten har i högskoleexamenssystemet. På framställning av universitetet föreskrivs genom förordning av undervisningsministeriet om precisering av universitetens utbildningsansvar, universitetens utbildningsprogram, specialområdena och utbildningsprogrammen i specialiseringsutbildningarna och inom vilka specialområden och utbildningsprogram specialiseringsutbildning ges vid respektive universitet.

## 9 §

*Undervisnings- och examensspråk*

Universitetens undervisnings- och examensspråk är finska, om inte något annat bestäms nedan.

Undervisnings- och examensspråken vid Helsingfors universitet, Tekniska högskolan,

Bildkonstakademien, Sibelius-Akademien, Konstindustriella högskolan och Teaterhögskolan är finska och svenska. Undervisnings- och examensspråket vid Åbo Akademi och Svenska Handelshögskolan samt Svenska social- och kommunalhögskolan vid Helsingfors universitet är svenska.

Universitetet kan bestämma att något annat språk utöver finska eller svenska kan användas som examensspråk, enligt vad som närmare bestäms genom förordning av statsrådet.

Universitetet kan besluta om användningen av andra språk än undervisnings- och examensspråken i undervisningen och i studieprestationerna.

## 12 §

*Styrelsens sammansättning*

Bestämmelser om det totala antalet styrelsemedlemmar och antalet personer som hör till de grupper som avses i 1 mom. meddelas i en instruktion. Enligt vad som bestäms i instruktionen skall minst en styrelsemedlem och högst en tredjedel av styrelsemedlemmarna utses bland personer som inte hör till universitetets personal eller studerande.

## 13 §

*Rektor och prorektor*

Rektor väljs för fem år i sänder. Rektor väljs av universitetets valkollegium. Den som väljs till rektor skall ha avlagt doktorsexamen eller vara utnämnd till en professorstjänst vid något universitet och ha i praktiken visad god ledarförmåga. Till rektor för Bildkonstakademien, Sibelius-Akademien, Konstindustriella högskolan och Teaterhögskolan kan dock även väljas en person som är utnämnd till en tjänst som biträdande professor, överassistent eller lektor.

## 18 §

*Antagning av studerande*

De studerande antas av universitetet. En

studerande antas för att avlägga både lägre och högre högskoleexamen, enbart högre högskoleexamen eller påbyggnadsexamen. Studerande kan också antas för att avlägga enbart lägre högskoleexamen.

Universitetet kan begränsa antalet studerande. Under samma läsår får en studerande ta emot endast en studieplats som leder till högskoleexamen.

Universitetet beslutar om grunderna för antagning av studerande. När universitetet på grund av begränsning av antalet studerande inte kan anta alla sökande till en utbildning, skall likvärdiga antagningsgrunder tillämpas på de sökande. De sökande kan på grundval av olika utbildningsbakgrund indelas i grupper vid antagningen. Likvärdiga antagningsgrunder skall då tillämpas på de sökande i en grupp. Avvikelse från de likvärdiga antagningsgrunderna kan i begränsad utsträckning göras för att utbildningsbehovet hos någon språkgrupp skall kunna tillgodoses.

Antagningen av studerande ordnas med utnyttjande av det antagningsregister som avses i lagen om antagningsregistret och studentexamensregistret (1058/1998). Antagningen av studerande kan ordnas med hjälp av gemensam ansökan till universiteten. Närmare bestämmelser om genomförandet av antagningen av studerande och om gemensam ansökan kan utfärdas genom förordning av statsrådet.

#### 18 a §

##### *Behörighet för studier som leder till högskoleexamen*

Behörig för studier som leder till enbart lägre högskoleexamen eller både lägre och högre högskoleexamen är den som har avlagt examen enligt studentexamensförordningen (1000/1994), yrkeshögskoleexamen, examen inom yrkesutbildning på högre nivå, examen inom yrkesutbildning på institutnivå eller yrkesinriktad examen som omfattar minst tre års studier samt den som har en utländsk utbildning som i landet i fråga ger behörighet för motsvarande högskolestudier eller den som universitetet på annat sätt konstaterar ha tillräckliga kunskaper och färdigheter för studierna. Vad som i detta moment föreskrivs

om behörighet för studier som leder till högskoleexamen gäller också behörighet för sådan utbildning som leder till högre högskoleexamen och som universitetet ordnar så att lägre högskoleexamen inte ingår i utbildningen.

Behörig för studier som leder enbart till högre högskoleexamen är den som har avlagt lämplig lägre högskoleexamen eller lämplig yrkeshögskoleexamen eller har en lämplig utländsk utbildning som i landet i fråga ger behörighet för motsvarande högskolestudier eller den som universitetet på annat sätt konstaterar ha tillräckliga kunskaper och färdigheter för studierna. Universitetet kan förutsätta att den som antas som studerande fullgör kompletterande studier för att inhämta de kunskaper och färdigheter som behövs i utbildningen.

Behörig för studier som leder till vetenskapliga, konstnärliga eller yrkesinriktade påbyggnadsexamina är den som har avlagt lämplig högre högskoleexamen eller har en utländsk utbildning som i landet i fråga ger behörighet för motsvarande högskolestudier eller den som universitetet på annat sätt konstaterar ha tillräckliga kunskaper och färdigheter för studierna.

Närmare bestämmelser om behörighet för studier som leder till yrkesinriktad påbyggnadsexamen utfärdas genom förordning av statsrådet.

#### 18 b §

##### *Inledande av studier för högre högskoleexamen*

En studerande kan på grundval av en och samma lägre högskoleexamen under ett och samma läsår inleda studier för endast en högre högskoleexamen.

#### 18 c §

##### *Inskrivning*

De som har antagits som studerande och meddelat att de tar emot studieplatsen skall på det sätt som universitetet bestämmer anmäla sig till universitetet, varpå de antecknas som studerande. De studerande skall varje läsår

anmäla sig som närvarande eller frånvarande på det sätt som universitetet bestämmer.

En studerande som inte har anmält sig på det sätt som bestäms i 1 mom. mister sin studierätt. Om en sådan studerande senare vill inleda sina studier eller fortsätta dem, skall den studerande hos universitetet ansöka om förnyad studierätt.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2005.

En styrelse och rektor som har valts före lagens ikraftträdande fortsätter i sitt uppdrag till utgången av mandatperioden.

Vad som bestäms i 18 § tillämpas första gången vid antagningen av studerande för läsåret 2005—2006.

En studerande som vid denna lags ikraftträdande har godkänts att studera för en examen har rätt att enligt eget val övergå till att studera enligt denna lag och de bestäm-

melser som utfärdas med stöd av den eller fortsätta studierna enligt de bestämmelser som gällde före denna lags ikraftträdande. En studerande övergår dock till att studera enligt denna lag och de bestämmelser som utfärdas med stöd av den, om den studerande inte senast den 31 juli 2010 har avlagt arkitektexamen, diplomingenjörsexamen, landskapsarkitektexamen, veterinärmedicine licentiatexamen, odontologie licentiatexamen eller medicine licentiatexamen enligt de bestämmelser som gällde före denna lags ikraftträdande, eller någon annan examen senast den 31 juli 2008 enligt de bestämmelser som gällde före denna lags ikraftträdande. Universitetet bestämmer om övergångsarrangemangen.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Undervisningsminister *Tuula Haatainen*

## Nr 716

## Lag

## om ändring av inkomstskattelagen

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 42 § och 53 § 7 punkten, sådana de lyder, 42 § i lag 475/1998 och 561/2004 samt 53 § 7 punkten i lag 1170/1998,

*ändras* 2 § 2 mom., 10 § 6 punkten, 16 § 3 mom., 31 § 4 och 5 mom., 32 §, 38 § 1 mom., 39 § 1 mom., 40 § 1—3 mom., 58 § 1 mom. 3 punkten och 6 mom., 62 §, 105 a § 1 mom., 124 § 2 och 3 mom. samt 136 § 1 mom.,

av dem 16 § 3 mom. sådant det lyder i lag 471/1998, 31 § 5 mom. och 40 § 3 mom. sådana de lyder i lag 1383/1997, 40 § 1 och 2 mom. och 58 § 1 mom. 3 punkten sådana de lyder i lag 1126/1996, 38 § 1 mom. och 39 § 1 mom. sådana de lyder i lag 576/2001, 58 § 6 mom. sådant det lyder i nämnda lag 475/1998, 62 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 1565/1995, 105 a § 1 mom. sådant det lyder i lag 860/2001, 124 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1164/2002 och 124 § 3 mom. sådant det lyder i lag 1004/2003 samt 136 § 1 mom. sådant det lyder i lag 996/1996, samt

*fogas* till 16 §, sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 471/1998, ett nytt 4 mom., till lagen nya 33 a—33 d § och framför 33 a § en ny mellanrubrik samt till 131 §, sådan den lyder i lagarna 1222/1999 och 896/2001, ett nytt 6 mom. som följer:

2 §

*Andra stadganden om inkomstskatt*

fund samt andel i finska sammanslutningars inkomst,

16 §

På beskattning av begränsat skattskyldigas inkomster tillämpas utöver denna lag vad som föreskrivs särskilt.

*Beskattning av näringsammanslutningar och deras delägare*

10 §

*Inkomst som förvärvats i Finland*

Inkomst som förvärvats i Finland är bland annat

6) dividend, ränta på andelskapital och annan därmed jämförbar inkomst från ett finskt aktiebolag, andelslag eller annat sam-

Vid beräkningen av en näringsammanslutnings inkomst av näringsverksamhet och av jordbruk ingår de dividender som sammanslutningen fått i denna inkomst i sin helhet. Från de andelar som fördelats för beskattning som delägarnas inkomst skall avdras den del av den i andelarna ingående dividendinkomsten som är skattefri inkomst enligt 6 a § i lagen om beskattning av inkomst

av näringsverksamhet (360/1968) eller 5 § 14 punkten i inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967), vilka bestämmelser gäller beskattning av delägaren. Om inkomstandelen inte är tillräckligt stor för att avdraget skall kunna göras, görs avdraget under de tio följande skatteåren, efter hand som inkomst inflyter, från den skattskyldiges inkomstandel av samma inkomstkälla i samma näringsammanslutning.

Vid beräkningen av en näringsammanslutnings övriga inkomst skall inte beaktas dividender som sammanslutningen har fått. Dividender skall fördelas för beskattning som delägarnas inkomst enligt de andelar som dessa har av sammanslutningens inkomst. Dividender räknas som delägarrens inkomst i enlighet med de bestämmelser i inkomstskattelagen som gäller delägaren.

## 31 §

*Särskilda stadganden om naturliga avdrag*

Avdragbara utgifter vid fastställande av nettoinkomsten är inte utgifterna för förvärv av skattefri inkomst och inte heller den skattskyldiges levnadskostnader, vilka omfattar bland annat bostadshyra och utgifter för skötseln av barn och hemmet. Utgifter för förvärvande av dividendinkomst är dock avdragbara oberoende av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § är skattefri inkomst.

Ersättningar som till sitt belopp motsvarar dividend och som den skattskyldige enligt ett avtal om återköp eller lån av aktier eller ett annat sådant avtal eller ett avtalskomplex bestående av två eller flera med varandra sammanhängande avtal har betalt i stället för dividenden och genom vilka rätten till dividenden för viss tid eller tills vidare har övergått på den skattskyldige (*dividendersättning*), är inte avdragbara utgifter till den del den dividend i stället för vilken den skattskyldige har betalt dividendersättning utgör skattefri inkomst för den skattskyldige. Dividendersättning anses ha blivit betald även om ingen separat överenskommelse om betalning av sådan har ingåtts.

## 32 §

*Kapitalinkomst*

Skattepliktig kapitalinkomst är, enligt vad som närmare bestäms nedan, avkastning av egendom, vinst av egendomsöverlåtelse och annan inkomst som kan anses ha influtit av egendom. Kapitalinkomst är inkomst av bland annat ränta, dividendinkomst i enlighet med vad som bestäms i 33 a—33 d §, hyresinkomst, vinstandel, avkastning av livförsäkring, kapitalinkomst av skogsbruk, inkomst av marksubstanser och överlåtelsevinst. Kapitalinkomst är även kapitalinkomstandelen av den företagsinkomst som skall fördelas, av den inkomstandel som en delägare i en sammanslutning har erhållit och av inkomst av renskötsel.

*Dividendinkomster*

## 33 a §

*Dividender från offentligt noterade bolag*

Av dividender från offentligt noterade bolag utgör 70 procent kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

Med dividender från offentligt noterade bolag avses dividender från ett sådant bolag vars aktier, när beslut om dividendutdelning fattas, är föremål för sådan offentlig handel som avses i 1 kap. 3 § i värdepappersmarknadslagen (495/1989) eller föremål för handel på en annan reglerad och av myndigheterna övervakad marknad i Finland eller utomlands.

## 33 b §

*Dividender från bolag som inte är offentligt noterade*

Dividender från bolag som inte är offentligt noterade är skattefri inkomst upp till det belopp som motsvarar en årlig nio procents avkastning beräknad på det i förmögenhetsskattelagen (1537/1992) angivna matematiska värdet av aktierna. Till den del beloppet av sådana dividender som den skattskyldige får överstiger 90 000 euro utgör 70 procent av dividenderna kapitalinkomst och 30 procent skattefri inkomst.



Av den del av dividenderna som överstiger den i 1 mom. avsedda årliga avkastningen utgör 70 procent förvärvsinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

Har en delägare som enligt 1 d § i lagen om pension för arbetstagare (395/1961) inte anses stå i anställningsförhållande till bolaget såsom bostad för sig eller sin familj under skatteåret använt en bostad som hör till bolagets tillgångar, skall värdet av bostaden dras av från värdet av hans eller hennes aktier när den i 1 mom. avsedda årliga avkastningen räknas ut.

Ett till bolagets tillgångar hörande penninglån som tagits av en delägare i ett aktiebolag som bedriver näringsverksamhet och av hans eller hennes familjemedlemmar dras av från värdet av delägarens aktier när den i 1 mom. avsedda årliga avkastningen räknas ut, om delägaren ensam eller tillsammans med sina familjemedlemmar äger minst 10 procent av bolagets aktier eller har en motsvarande andel av det röstetal som samtliga aktier i bolaget medför. Lånet dras i första hand av från värdet av låntagarens egna aktier och till den överskjutande delen från värdet av familjemedlemmarnas aktier i förhållande till aktieinnehavet.

### 33 c §

#### *Dividend från utländska samfund*

Dividend från ett utländskt samfund utgör skattepliktig inkomst så som bestäms i 33 a och 33 b §, om

1) samfundet är ett sådant bolag som avses i artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, eller

2) mellan samfundets hemviststat och Finland under skatteåret är i kraft ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning som tillämpas på dividend som samfundet delar ut.

Dividend från andra utländska samfund ände som avses i 1 mom. utgör skattepliktig förvärvsinkomst i sin helhet.

Den i 33 b § 1 mom. avsedda årliga avkastningen på aktier i utländska bolag

beräknas på aktiernas enligt förmögenhetsskattelagen beräknade gängse värde vid utgången av skatteåret före dividendutdelningsåret.

### 33 d §

#### *Andra bestämmelser om dividendinkomst*

Av en i 29 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) avsedd förtäckt dividend utgör 70 procent förvärvsinkomst och 30 procent skattefri inkomst.

Vad som i denna lag bestäms om dividendinkomst tillämpas på motsvarande sätt på ränta på andelskapital, placeringsandelar och tilläggsandelar som andelslag betalar och på vinstandel i och ränta på grundfondsandelar och placeringar i tillskotts-fonder som inhemska sparbanker betalar samt på ränta på garantikapital som ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar betalar. För fysiska personer och dödsbon utgör dessa inkomster till 70 procent skattepliktig kapitalinkomst till den del det av den skattskyldige under skatteåret erhållna beloppet av inkomster som avses i detta moment överstiger 1 500 euro. Om den skattskyldiges inkomst av detta slag utgör inkomst av näringsverksamhet eller jordbruk, anses den skattefria delen hänföra sig till den personliga inkomsten, inkomsten av jordbruk och inkomsten av näringsverksamhet, i denna ordning.

Med dividend jämställs dividendersättning som erhålls i stället för dividend.

Dividend som ett aktiebolag, ett andelslag, en sparbank och ett ömsesidigt försäkringsbolag får och som skall beskattas enligt denna lag utgör skattepliktig inkomst så som bestäms i 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Dividend som ett annat samfund får och som skall beskattas enligt denna lag utgör skattepliktig inkomst i sin helhet.

### 38 §

#### *Kapitalinkomstandelen av företagsinkomst som skall fördelas*

Företagsinkomst enligt 30 § som skall fördelas betraktas såsom kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 20 procents

årlig avkastning på den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hörde till näringsverksamheten eller jordbruket. På yrkande som den skattskyldige eller företagarmakar framställer innan beskattningen för skatteåret har slutförts betraktas såsom kapitalinkomstandel av den företagsinkomst som skall fördelas likväl ett belopp som motsvarar en 10 procents årlig avkastning. Har den skattskyldige under skatteåret inlett näringsverksamhet eller jordbruk, räknas kapitalinkomstandelen enligt den nettoförmögenhet som vid utgången av skatteåret hörde till näringsverksamheten eller jordbruket.

## 39 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i beskattningssammanslutningar*

En fysisk persons och ett dödsbos andel av en beskattningssammanslutnings nettoinkomst av jordbruk betraktas efter avdrag av delägarrens ränteutgifter för sammanslutningens jordbruk och delägarrens för tidigare skatteår fastställda förluster av sammanslutningens jordbruk såsom kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 20 procents årlig avkastning på delägarrens andel av sammanslutningens förmögenhet. På yrkande som delägaren framställer innan beskattningen för skatteåret har slutförts betraktas såsom kapitalinkomstandel likväl ett belopp som motsvarar en 10 procents årlig avkastning.

## 40 §

*Kapitalinkomstandelen av inkomstandel för delägare i näringsammanslutningar*

En fysisk persons och ett dödsbos andel av resultatet av en näringsammanslutnings näringsverksamhet betraktas såsom kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 20 procents årlig avkastning på delägarrens andel av den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hörde till näringsammanslutningens näringsverksamhet.

Om näringsammanslutningen har jordbruksinkomst, anses en delägarrens andel av denna utgöra kapitalinkomst upp till ett belopp som motsvarar en 20 procents årlig

avkastning på delägarrens andel av den nettoförmögenhet som vid utgången av det föregående skatteåret hörde till sammanslutningens jordbruk.

Den skattefria delen av en i 16 § 3 mom. avsedd dividend som hänför sig till sammanslutningens näringsverksamhet eller jordbruk avdras från den andel en fysisk person eller ett dödsbo som är delägare har i inkomsten av näringsverksamhet eller jordbruk innan kapitalinkomstandelen räknas ut.

## 58 §

*Ränteutgifter*

En skattskyldig har rätt att från sina kapitalinkomster dra av räntorna på sina skulder, om skulden

3) hänför sig till förvärvande av skattepliktig inkomst, såsom vilken betraktas också dividendinkomst utan hinder av att dividendinkomsten med stöd av 33 a—33 d § utgör skattefri inkomst (*skuld för inkomstens förvärvande*).

Ränta på en skuld som en bolagsman i ett öppet bolag eller en ansvarig bolagsman i ett kommanditbolag har använt för förvärv av en bolagsandel dras av från hans eller hennes andel i en näringsammanslutnings näringsinkomst innan kapitalinkomstandelen räknas ut på det sätt som bestäms i 40 §.

## 62 §

*Förvärvsinkomstandelen av företagsinkomst och dividend*

Av företagsinkomst som skall fördelas och av den inkomstandel som tillkommer en delägare i en sammanslutning utgör den andel förvärvsinkomst som enligt 38—41 § inte är kapitalinkomst, samt dividend och förtäckt dividend på det sätt som bestäms i 33 b—33 d §.

## 105 a §

*Förvärvsinkomstavdrag vid kommunalbeskattningen*

Vid kommunalbeskattningen görs från den



skattskyldiges nettoförvärvsinkomst ett förvärvsinkomstsvdrag vid kommunalbeskattningen. Avdraget räknas på den skattskyldiges skattepliktiga löneinkomst, förvärvsinkomst av annat arbete, uppdrag eller tjänst som utförts för en annans räkning, bruksavgifter som anses utgöra förvärvsinkomst, dividender som skall beskattas som förvärvsinkomst, förvärvsinkomstandel av företagsinkomst som skall fördelas samt förvärvsinkomstandel av näringsverksamhet eller jordbruk för delägare i en sammanslutning.

## 124 §

*Fastställande av skatten*

Inkomstskatteprocenten på kapitalinkomst är 28. Inkomstskatteprocenten för samfund och samfällda förmåner är 26. Angående fördelningen av samfundsskatten och skatten på samfällda förmåner mellan olika skatteta- gare bestäms i lagen om skatteredovisning (532/1998).

Inkomstskatteprocenten för den inkomst som delvis skattefria samfund vilka avses i 21 § 1 mom. och väglag samt allmännyttiga samfund har erhållit från en fastighet är 6,1958. Angående fördelningen av skatten från dessa samfund mellan kommunen och församlingen bestäms i lagen om skatteredovisning. Inkomstskatteprocenten för samfund som avses i 21 § 2 mom. är 5,7278.

## 131 §

*Beloppet av underskottsgottgörelse*

Med avvikelse från 1 mom. tillämpas

Nådendal den 30 juli 2004

maximibeloppet av underskottsgottgörelse inte under skatteåren 2005—2009, till den del underskottsgottgörelsen beror på räntorna på skuld som en företagardelägare använt till förvärv av aktier eller på återbetalat delägarlån som med stöd av 54 c § är avdragbart. Med företagardelägare avses en delägare som enligt 1 d § i lagen om pension för arbetstagare inte anses stå i anställningsförhållande till bolaget i fråga. Räntan på skuld som använts till förvärv av aktier och återbetalt delägarlån dras av efter de kostnader för inkomstens förvärvande, förluster och räntor som avses i 60 § 2 mom.

## 136 §

*Beskattningens övre gräns*

Överstiger den statsskatt som skall betalas på en under skatteåret i Finland bosatt fysisk persons eller ett inhemskt dödsbos under skatteåret beskattningsbara kapital- och förvärvsinkomst och förmögenhet, samt den på grundval av förvärvsinkomsten påförda kommunal- och kyrkoskatten samt sjukförsäkringspremien sammanlagt 60 procent av det sammanlagda beloppet av den skattskyldiges vid statsbeskattningen fastställda beskattningsbara kapital- och förvärvsinkomst samt med stöd av 33 a—33 c § skattefria dividendinkomst, skall den överskjutande delen av statsskatten inte påföras den skattskyldige.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Denna lag tillämpas första gången vid beskattningen för 2005. Av dividender som fysiska personer och dödsbon får är dock 57 procent skattepliktiga och 43 procent skattefria vid beskattningen för 2005.

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

## Nr 717

## Lag

## om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1105/1994,  
*ändras* 5 § 1 och 3 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten, 16 § 6 punkten, 17 § 1 mom. 2 punkten, 18 § 1 mom. 4 punkten och 42 §,  
 sådana de lyder, 5 § 1 punkten i lag 1539/1993 och 5 § 3 punkten i lag 1164/1990, 8 § 1 mom. 2 punkten och 17 § 1 mom. 2 punkten i lag 1539/1992, 16 § 6 punkten i lag 1385/1997, 18 § 1 mom. 4 punkten i lag 932/1992 samt 42 § i lag 1339/1989 och i nämnda lag 1539/1992, samt  
*fogas* till 6 § en ny 1 mom. 1 punkt i stället för den 1 punkt som upphävts genom sistnämnda lag, till lagen nya 6 a och 6 b §, till 8 §, sådana den lyder i sistnämnda lag och i lagarna 1001/1977, 661/1989, 926/1996, 1109/1996, 321/1997, 511/1998, 527/1998, 1168/2000 och 1160/2002, ett nytt 4 mom., till 16 §, sådana den lyder i nämnda lagar 1385/1997 och 1164/1990 och i lag 859/1981, en ny 7 punkt, till 18 § 1 mom., sådant det lyder i nämnda lagar 1539/1992 och 932/1992 samt i lag 71/1983, en ny 5 punkt samt till 51 d §, sådana den lyder i nämnda lag 1109/1996, ett nytt 2 mom. som följer:

1 kap.

**Skatteplikt för inkomster**

## 5 §

Ovan i 4 § avsedda skattepliktiga näringsinkomster äro bland andra:

1) överlåtelsepris och övriga vederlag för omsättnings-, investerings- och anläggningstillgångar samt för andra i näringen använda materiella och immateriella nyttigheter, med de undantag som anges i 6 § 1 mom. 1 punkten,

3) så som bestäms i 6 a § dividender, räntor och övriga inkomster av egendom som hör till näringsverksamheten,

## 6 §

Skattepliktig inkomst äro icke:

1) så som bestäms i 6 b § sådana överlåtelsepriser för i anläggningstillgångarna ingående aktier som aktiebolag och andelslag vilka bedriver annat än kapitalplaceringsverksamhet samt sparbanker och ömsesidiga försäkringsbolag erhållit,

## 6 a §

Dividend som ett samfund får är inte skattepliktig inkomst. Av dividenden är dock med de undantag som anges i 2 mom. 75 procent skattepliktig inkomst och 25 procent skattefri inkomst, om

1) dividenden har erhållits för aktier som ingår i investeringstillgångarna och det samfund som delar ut dividenden inte är ett sådant utländskt samfund som avses i artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hem-

mahörande i olika medlemsstater, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

2) det samfund som delar ut dividenden är något annat samfund än ett inhemskt samfund eller ett i 1 punkten avsett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen, eller

3) det samfund som delar ut dividenden är ett i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett offentligt noterat bolag och dividendtagaren är ett annat samfund än ett offentligt noterat bolag och vid dividendutdelningen inte direkt äger minst tio procent av kapitalet i det bolag som delar ut dividenden.

Om det land där ett i 1 mom. 2 punkten avsett dividendutdelande utländskt samfund har sitt hemvist och Finland inte har ett under skatteåret gällande avtal om undvikande av dubbelbeskattning som tillämpas på den dividend som samfundet delar ut, är dividenden i sin helhet skattepliktig inkomst.

Med avvikelse från 1 mom. är dividend som en andelsbank får från en i 3 § i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform (1504/2001) avsedd affärsbank som är centralt finansiellt institut för andelsbankerna, skattefri inkomst.

Vad som i 1 mom. bestäms om dividend tillämpas också på sådan av ett samfund erhållen ränta på andelskapital, placeringsandelar och tilläggsandelar som ett andelslag betalar, vinstandel i och ränta på grundfundsandelar och placeringar i tillskotts-fonder som en inhemsk sparbank betalar samt ränta på garantikapital som ett ömsesidigt försäkringsbolag och en försäkringsförening betalar.

Av dividender och i 3 mom. avsedda betalningar som en fysisk person eller ett dödsbo erhåller utgör 70 procent skattepliktig inkomst, i 33 d § 2 mom. i inkomstskattelagen avsedda betalningar dock så som anges i det nämnda lagrummet.

Av förtäckt dividend är 70 procent skattepliktig inkomst.

#### 6 b §

Det överlåtelsepris för i anläggningstillgångarna ingående aktier som ett i 6 § 1 mom. 1 punkten avsett samfund erhåller utgör inte skattepliktig inkomst, och anskaffningsutgiften för aktierna utgör inte en avdragbar utgift, om aktierna får överlätas skattefritt.

Aktierna får överlätas skattefritt, om

1) den skattskyldige utan avbrott i minst ett år under en tidsperiod som har utgått högst ett år före överlåtelsen har ägt minst tio procents andel av aktiekapitalet i det bolag som överlätts och de aktier som överlåtelsen gäller ingår bland de aktier som ägts på detta sätt,

2) det bolag som överlåtelsen gäller inte är ett fastighets- eller bostadsaktiebolag eller ett aktiebolag vars verksamhet i själva verket huvudsakligen omfattar ägande eller innehav av fastigheter, och

3) det bolag som överlåtelsen gäller är inhemskt eller ett sådant bolag som avses i artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, eller mellan bolagets hemviststat och Finland under skatteåret är i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning som tillämpas på dividend som bolaget delar ut.

Överlåtelsepriset för aktier som får överlätas skattefritt utgör dock skattepliktig inkomst till den del skillnaden mellan överlåtelsepriset och den oavskrivna anskaffningsutgiften beror på en i 42 § 1 mom. avsedd avskrivning på anskaffningsutgiften eller på att reserver eller ett understöd enligt 8 § 1 mom. 2 punkten har dragits av från anskaffningsutgiften. Överlåtelsepriset utgör likaså skattepliktig inkomst upp till det belopp som motsvarar en vid beskattningen avdragbar överlåtelseförlust som uppkommit vid en mellan koncernbolag tidigare företagen överlåtelse av dessa aktier till ett annat koncernbolag.

Förlust som uppkommit vid överlåtelse av andra i anläggningstillgångarna ingående aktier än sådana som får överlätas skattefritt får avdras endast från sådana skattepliktiga vinster av aktieöverlåtelser som erhållits under skatteåret och de fem därpå följande åren. Begränsningen gäller dock inte avdrag för förluster som uppkommit vid överlåtelse av aktier i sådana bolag som avses i 2 mom. 2 punkten.

Om den skattskyldige inte har ägt de överlätta aktierna under en oavbruten tid av minst ett år, avdras från den avdragbara överlåtelseförlusten vid uträkningen därav dividend som den skattskyldige under sin tid

som ägare på basis av aktierna erhållit från det överlåtna bolaget, koncernbidrag som avses i lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986) eller andra med dessa jämförbara poster som har minskat bolagets förmögenhet.

Överlåtelseförlusten är inte avdragbar, om det bolag som överlåtelsen gäller har sitt hemvist i någon annan stat än Finland och bolaget inte är ett sådant bolag som avses i artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, och mellan bolagets hemviststat och Finland under skatteåret inte är i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning som tillämpas på dividend som bolaget delar ut.

Med koncernbolag avses i denna paragraf bolag som ingår i en i 1 kap. 3 § i lagen om aktiebolag (734/1978) avsedd koncern, eller sådana bolag där i samtliga en eller flera fysiska personer, juridiska personer eller fysiska och juridiska personer tillsammans har en sådan bestämmanderätt som motsvarar den i 1 kap. 3 § i lagen om aktiebolag avsedda bestämmanderätten.

#### 8 §

Ovan i 7 § avsedda avdragbara utgifter äro bland andra:

2) utgifter för anskaffning av anläggningstillgångar med de undantag som anges i 6 b §; om den skattskyldige för anskaffning av en nyttighet har erhållit understöd av ett offentligt samfund eller om någon annan i sin näringsverksamhet har deltagit i anskaffningsutgiften, skall till den avdragbara anskaffningsutgiften dock inte räknas detta understöd eller den del av utgiften som motsvarar den andres andel,

Utgiften för anskaffning av en bolagsandel i ett öppet bolag eller kommanditbolag som ingår i ett i 6 § 1 mom. 1 punkten avsett samfunds anläggningstillgångar är, till den del den överstiger överlåtelsepriset för bolagsandelen, avdragbar endast från sådana skattepliktiga överlåtelsevinster av aktier eller bolagsandelar som samfundet erhållit under skatteåret eller de fem därpå följande skatteåren.

#### 16 §

Såsom utgifter för inkomstens förvärvande eller bibehållande anses inte:

6) dividendersättning som avses i 31 § 5 mom. i inkomstskattelagen till den del den dividend i stället för vilken dividendersättningen har betalats är skattefri inkomst för den som betalar dividendersättningen,

7) förluster av och värdenedgångar på andra fordringar än försäljningsfordringar som ett i 6 § 1 mom. 1 punkten avsett samfund haft hos ett aktiebolag av vars aktiekapital den skattskyldige eller i 6 b § 7 mom. avsedda koncernbolag ensamma eller tillsammans äger minst tio procent, koncernstöd som gets till ett sådant bolag samt motsvarande utgifter som utan motprestation har betalats i syfte att förbättra ett aktiebolags ekonomiska ställning.

#### 17 §

Ovan i 7 § avsedda avdragbara förluster äro bland andra:

2) värdenedgångar på försäljningsfordringar samt slutliga konstaterade värdenedgångar på övriga finansieringstillgångar, med de undantag som anges i 16 §.

#### 18 §

Avdragbara utgifter äro även:

4) sådan ränta på en i 24 a § i lagen om depositionsbankernas verksamhet (1268/1990) avsedd kapitalinvestering som har betalats till staten eller statens säkerhetsfond,

5) av en pensionsstiftelse erlagd återbetalning enligt 45 § i lagen om pensionsstiftelser (1774/1995) och av en pensionskassa betald återbäring enligt 83 a § i lagen om försäkringskassor (1164/1992).

#### 42 §

Visar den skattskyldige att det gängse värdet av andra värdepapper än aktier eller av någon annan förslitning icke-underkastad anläggningstillgång än ett markområde vid skatteårets slut är väsentligt lägre än anskaffningsutgiften eller den med avskrivningar

enligt denna bestämmelse tidigare minskade anskaffningsutgiften, får på anskaffningsutgiften göras en sådan avskrivning att anskaffningsutgiftens oavskrivna del motsvarar tillgångens gängse värde.

De skattepliktiga överlåtelsepriserna och övriga vederlag för markområden, värdepapper och andra sådana anläggningstillgångar som inte är underkastade förslitning beaktas som intäkt, och anskaffningsutgiften eller den avdragbara delen därav avskrivs, med de undantag som anges i 6 b och 43 §, under det skatteår under vilket anläggningstillgången har överlåtits, förstörts eller skadats. Anskaffningsutgiften för andra än i 6 b § 1 mom. avsedda aktier som får överlåtas skattefritt och som ägs av ett i 6 § 1 mom. 1 punkten avsett samfund är i enlighet med de i 6 b § 4—6 mom. ingående bestämmelserna om överlåtelseförlust avdragbar, när aktierna har överlåtits eller gått slutgiltigt förlorade.

51 d §

För ett i 6 § 1 mom. 1 punkten avsett samfund som är delägare i ett bolag som upplöses är utgiften för anskaffning av aktier i det bolag som upplöses inte en avdragbar utgift, och inte heller är en sådan utdelning ur det bolag som upplöses som erhållits som överlåtelsepris skattepliktig inkomst, om aktierna är sådana aktier som får överlåtas skattefritt enligt 6 b § 1 mom. Utgiften för anskaffning av aktier i ett bolag som upplöses är inte heller avdragbar, till den del den överstiger utdelningen, i det fall att samfundet

har ägt aktierna i det bolag som upplöses under kortare tid än ett år omedelbart före upplösningen eller det bolag som upplöses är ett sådant bolag som avses i 6 b § 6 mom.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005.

Vid beskattningen för 2005 utgör av sådan dividend som enligt 6 a § 1 mom. är partiellt skattepliktig dock 60 procent skattepliktig inkomst och 40 procent skattefri inkomst, och av sådana dividender och betalningar som avses i 6 a § 5 mom. utgör 57 procent skattepliktig inkomst.

De i denna lag ingående 5 §, 6 § 1 mom. 1 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten samt 6 b §, 8 § 4 mom. och 51 d § 2 mom., vilka gäller överlåtelse av aktier som ägs av samfund, tillämpas dock första gången vid beskattningen för 2004 i fråga om sådana aktieöverlåtelser som har skett den 19 maj 2004 eller därefter, samt på sådana upplösningar beträffande vilka gjorts en i 13 kap. 9 § i lagen om aktiebolag avsedd anmälan till registermyndigheten, eller där registermyndigheten eller domstolen har förordnat att bolaget på grundval av 13 kap. 4 eller 4 a § i lagen om aktiebolag skall träda i likvidation den nämnda dagen eller därefter. Om den skattskyldiges skatteår har utgått den 19 maj 2004 eller därefter, tillämpas 42 § och 16 § 1 mom. 7 punkten redan vid beskattningen för skatteåret 2004.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 718**

**L a g**

**om ändring av 5 § i inkomstskattelagen för gårdsbruk**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i inkomstskattelagen för gårdsbruk av den 15 december 1967 (543/1967) 5 § 1 mom.  
14 punkten, sådan den lyder i lag 1235/1988, som följer:

5 §

I 4 § angivna skattepliktiga inkomster av  
jordbruket under skatteåret är bland andra:

14) räntor av egendom som hör till  
gårdsbruket samt 70 procent av dividender  
som egendom av detta slag har avkastat och  
av betalningar som avses i 33 d § 2 mom. i  
inkomstskattelagen så som anges i det  
nämnda lagrummet samt dividender och  
nämnda betalningar som ett samfund erhållit

så som anges i 6 a § i lagen om beskattning  
av inkomst av näringsverksamhet (360/1968).

Denna lag träder i kraft den 15 augusti  
2004.

Lagen tillämpas första gången vid beskatt-  
ningen för 2005. Av dividender och betal-  
ningar som avses i 5 § 1 mom. 14 punkten är  
dock 57 procent skattepliktiga vid beskatt-  
ningen för 2005.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*



## Nr 719

**L a g****om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 11 a §, sådan den lyder i lag 616/1989, och  
*ändras* 3 § 1 och 5 mom., 7 §, 13 § 1 och 2 mom. samt 14 § 1 mom.,  
 sådana de lyder, 3 § 1 mom. i lag 1120/1996 och 3 § 5 mom. i lag 1106/1994, 7 § och 13 § 1 och 2 mom. i lag 1225/1999 samt 14 § 1 mom. i lag 902/2001, som följer:

## 3 §

Om inte annat föreskrivs någon annanstans, skall källskatt betalas på dividend, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan betalning för vilken förskotts innehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996). Källskatt skall även tas ut på förtäckt dividend som avses i 29 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och på sådan förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 31 § i nämnda lag. Källskatt skall även betalas på ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan.

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till ett sådant samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen som direkt innehar minst 20 procent av kapitalet

i det bolag som betalar dividenden. Detta moment tillämpas endast om dividendtagaren är ett sådant bolag som avses i artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater.

## 7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta och royalty. Källskatten utgör 35 procent på lön, pension, personalfonders fondandelar och överskott samt på annan betalning som är underkastad förskotts innehållning. Källskatten är 19 procent på inkomst av virkesförsäljning och 15 procent på sådan ersättning genom verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten redovisas i sin helhet till staten.

## 13 §

Ett begränsat skattskyldigt samfund skall på annan inkomst än sådan som avses i 3 §

och som har förvärvats i Finland i inkomstskatt för samfund betala 26 procent.

En begränsat skattskyldig fysisk person skall på inkomst som avses i 1 mom. i statsskatt på kapitalinkomst betala 28 procent och på förvärvsinkomst 35 procent.

ningsbara förmögenheten som motsvarar den förmögenhetsskatteprocent för samfund som avses i förmögenhetsskattelagen och av övriga skattskyldiga 0,8 procent av den del av den beskattningsbara förmögenheten som överstiger 135 000 euro.

14 §

En begränsat skattskyldig skall betala förmögenhetsskatt så att skatt erläggs av samfund med en sådan andel av den beskatt-

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Lagen tillämpas på inkomst som erhållits den 1 januari 2005 och därefter.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 720**

**L a g**

**om ändring av 39 § i förmögenhetsskattelagen**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
 fogas till 39 § i förmögenhetsskattelagen av den 30 december 1992 (1537/1992), sådan denna paragraf lyder delvis ändrad i lag 897/2001, ett nytt 4 mom. som följer:

39 §

*Skattens belopp och påförande av skatt*

Från förmögenhetsskatten avdras den för samma skatteår fastställda inkomstskatten för dividend som med stöd av 33 b § i inkomstskattelagen skall betraktas som kapitalinkomst. När den inkomstskatt som skall

avdras räknas ut görs från dividendinkomsten inga avdrag som gäller inkomst eller skatt. Från förmögenhetsskatten avdras högst det belopp av skatt som debiterats utgående från kapitalinkomsten.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 721**

**L a g**

**om ändring av 29 § i lagen om beskattningsförfarande**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 29 §  
6 mom., sådant det lyder i lag 470/1998, som följer:

29 §

*Förtäckt dividend*

Denna lag träder i kraft den 15 augusti  
2004.

Lagen tillämpas första gången vid beskatt-  
ningen för 2005.

I inkomstskattelagen ingår bestämmelser  
om inkomstslag i fråga om förtäckt dividend.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 722**

**L a g**

**om ändring av 6 § i lagen om källskatt på ränteinkomst**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen av den 28 december 1990 om källskatt på ränteinkomst (1341/1990) 6 §  
1 mom., sådant det lyder i lag 1223/1999, som följer:

6 §

*Skattebelopp och uträkningen av skatten*

Beloppet av källskatten på ränteinkomst är  
28 procent av räntan på en deposition eller ett  
masskuldebrevslån.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti  
2004.

Lagen tillämpas på i denna lag avsedd ränta  
som upplöper för 2005 och därefter.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

Nr 723

**L a g**

**om ändring av 19 § i tonnageskattelagen**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i tonnageskattelagen av den 5 juni 2002 (476/2002) rubriken för 19 § och 19 § 1 mom.  
som följer:

19 §

*Beskattning av utdelningen av medel*

Dividend som en tonnageskattskyldig delar ut är i sin helhet skattepliktig inkomst för dividendtagaren. Dividend som fysiska personer och dödsbon får från tonnageskattskyldiga bolag utgör kapitalinkomst till den del motsvarande dividend från ett annat bolag skulle utgöra kapitalinkomst eller skattefri inkomst med stöd av 33 a § och 33 b § 1 mom.

i inkomstskattelagen (1535/1992) och förvärvsinkomst till den del dividenden från ett annat bolag skulle utgöra förvärvsinkomst eller skattefri inkomst med stöd av 33 b § 2 mom. i inkomstskattelagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*



## Nr 724

## L a g

## om ändring av lagen om skatteredovisning

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen av den 10 juli 1998 om skatteredovisning (532/1998) 10 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1262/2001, och  
*ändras* 3 a, 11 och 12 § samt 13 § 2, 4 och 5 mom.,  
 sådana de lyder, 3 a § och 13 § 2, 4 och 5 mom. i nämnda lag 1262/2001 samt 12 § i lag 1003/2003, som följer:

## 3 a §

*Kalkylerad skatt*

Den kalkylerade kommunalskatten fås genom att den debiterade kommunalskatten multipliceras med förhållandet mellan den vägda genomsnittliga inkomstskatteprocenten och kommunens egen inkomstskatteprocent. Den vägda genomsnittliga inkomstskatteprocenten fås som ett förhållande mellan summan av den debiterade kommunalskatten i hela landet och summan av de beskattningsbara inkomster som motsvarar debiterad kommunalskatt. Den kalkylerade kyrkoskatten fås på motsvarande sätt.

## 11 §

*Samfundsskatt som skall redovisas*

Inkomstskatt, förskott och komplettering av förskott (*samfundsskatt*) som betalts av

samfund som avses i 3 § i inkomstskattelagen (1535/1992) och av samfällda förmåner som avses i lagens 5 § redovisas till skattetagarna enligt den utdelning som anges i detta kapitel.

## 12 §

*Skattetagargruppernas utdelning*

Samfundsskatten fördelas så att statens utdelning är 76,17 procent, kommunernas utdelning 22,03 procent och församlingarnas utdelning 1,80 procent. De evangelisk-lutherska församlingarnas samfundsskatt är 99,92 procent och de ortodoxa församlingarnas samfundsskatt 0,08 procent av församlingarnas samfundsskatt.

Till de samfundsskatter som tillfaller kommunerna och församlingarna läggs skatterna från de samfund som avses i 21 och 22 § i inkomstskattelagen så att kommunernas andel är 92,4465 procent och församlingarnas andel 7,5535 procent.

## 13 §

*De enskilda kommunernas och församlingarnas utdelning*

Den samfundsskatt som varje samfund, med undantag för Forststyrelsen, debiterats för skatteåret uppdelas i kalkyleringsposter för kommunernas företagsverksamhetsposter. Om ett samfund har driftställen endast i en kommun, läggs samfundets skatt till denna kommuns kalkyleringspost. Om samfundet har driftställen i flera kommuner, läggs samfundets skatt till dessa kommuners kalkyleringsposter i förhållande till antalet anställda vid samfundets driftställen per kommun. Skatterna för samfund som står i koncernförhållande enligt lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986) sammanräknas dock och läggs till de berörda kommunernas kalkyleringsposter i förhållande till antalet anställda vid de till koncernen hörande samfundens driftställen per kommun. Kommunernas andel av samfundsskatten enligt detta moment minskad med den skogsskatteandel som avses i 3 mom. delas upp i de enskilda kommunernas företagsverksamhetsposter i förhållande till de på detta sätt uträknade kalkyleringsposterna för respektive kommun (*företagsverksamhetspost*).

Kommunens *skogspost* beräknas utgående från de respektive kommunernas rotprisin-

komster. I denna grund inräknas även de på basis av den kalkylerade nettoinkomsten av skogsbruket uppskattade uteblivna rotprisinkomsterna för skogsmark inom lagstadgade naturskyddsområden samt för skogsmark på statens mark som omfattas av skyddsprogrammet för gamla skogar och för skogsmarker på privat mark som den 1 januari 1998 varit inom området av samfälliga skogar i Kuusamo. De uppskattade uteblivna inkomsterna beaktas dock endast när den kalkylerade årliga virkesavkastningen av skogsmarkerna i fråga inom kommunens område sammanlagt uppgår till minst 1 000 skattekubikmeter. Skogsskatteandelen ökad med den samfundsskatt som Forststyrelsen debiterats delas upp i skogsposter för de enskilda kommunerna i förhållande till kommunernas på detta sätt uträknade kalkyleringsposter.

Utan hinder av sekretessbestämmelserna lämnar skatteförvaltningen till kommunerna och församlingarna uppgifter om den samfundsskatt som ett samfund har debiterats, till den del den debiterade samfundsskatt som har använts vid beräkningen av utdelningen hänförs sig till kommunen i fråga. Genom förordning av statsrådet bestäms om det antal samfund för vilka uppgifter skall lämnas.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004.

Lagen tillämpas första gången på redovisningar som gäller skatteåret 2005.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 725**

**L a g**

**om upphävande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

**1 §**

Genom denna lag upphävs lagen av den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) jämte ändringar.

**2 §**

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005. Lagen om gottgörelse för bolagsskatt tillämpas vid beskattningen av dividendtagare och redovisningar enligt lagen om skatteredovisning (532/1998) för skatteåret 2004 och tidigare år.

Bestämmelserna om bolag som delar ut dividend, vilka ingår i 3 kap. i lagen om gottgörelse för bolagsskatt, tillämpas på dividend som delats ut före denna lags ikraftträdande.

Sådan i 5 § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt avsedd oanvänd gottgörelse som uppkommit senast under skatteåret 2004 dras av från inkomstskatter som påförts för senare skatteår, varvid de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande tillämpas.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

**Nr 726**

**L a g**

**om temporär ändring av 6 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*fogas* temporärt till 6 § i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) i stället för det 3 mom. som upphävts genom lag 1164/1990 ett nytt 3 mom. som följer:

6 §

Dividend som ett samfund får från ett utländskt samfund är inte skattepliktig inkomst, om mellan hemviststaten för det samfund som betalar dividenden och Finland är i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning som har varit i kraft även den 1 januari 1995 eller om det samfund som delar ut dividenden har sitt hemvist i Republiken Cypern, och om

1) de aktier eller andelar som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst

10 procent av det sammanlagda röstetalet i det samfund som delar ut dividenden, eller

2) dividendtagaren direkt innehar minst 25 procent av kapitalet i det samfund som delar ut dividenden.

Denna lag träder i kraft den 15 augusti 2004 och gäller till och med den 31 december 2004.

Lagen tillämpas på dividend som har erhållits den 1 maj 2004 eller därefter.

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Finansminister *Antti Kalliomäki*

Nr 727

**L a g****om förmögenhetsskatteskalan för 2005**

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 § Vid beskattningen för 2005 fastställs den förmögenhetsskatt som enligt förmögenhetsskattelagen (1537/1992) skall betalas till staten i enlighet med skatteskalan och skatteprocentsatserna i denna lag.	Beskattningsbar förmögenhet, euro	Skatt vid nedre gränsen, euro	Skatt på förmögenhet som överskrider den nedre gränsen, %
	250 000—	80	0,8
2 § Den progressiva förmögenhetsskatteskalan är följande:		3 § För samfund är procentsatsen för förmögenhetsskatten 1.	
		4 § Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005.	

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President****TARJA HALONEN**Finansminister *Antti Kalliomäki*

## Nr 728

## L a g

## om ändring av inkomstskattelagen

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 46 § 1 mom., 47 § 1 och 3 mom., 49 § 2 mom., 50 § 2 mom. samt 131 § 1 och 3 mom.,  
 av dem 46 § 1 mom. sådant det lyder i lag 475/1998, 49 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1360/2002, 50 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1220/1999, 131 § 1 mom. sådant det lyder i lag 896/2001 och 131 § 3 mom. sådant det lyder i lag 1222/1999, samt  
*fogas* till 47 § ett nytt 5 mom. och till 48 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1465/1994 och i nämnda lag 896/2001, ett nytt 6 mom. som följer:

## 46 §

*Uträkning av överlåtelsevinst*

Vinsten av egendomsöverlåtelse räknas ut så att från överlåtelsepriset dras av det sammanlagda beloppet av den icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften för egendomen och utgiften för vinstens förvärvande. Det belopp som skall dras av utgör för annan skattskyldig än samfund samt öppet bolag och kommanditbolag alltid dock minst 20 procent och, om den egendom som skall överlåtas har varit hos överlåtaren i minst 10 års tid, minst 40 procent av överlåtelsepriset.

låter den egendom han erhållit innan ett år har förflutit från gåvan.

— — — — —  
 Anskaffningsutgiften för aktier och andelar som den skattskyldige tidigare har ägt skall inte beaktas vid uträkning av anskaffningsutgiften för optionslån, optionsrätt, konvertibla skuldebrev eller teckningsrätt som tecknats på basis av dem. Anskaffningsutgiften för en aktie eller en andel som den skattskyldige tidigare har ägt samt anskaffningsutgiften för en aktie eller en andel som tecknats på basis av den delas i anskaffningsutgift både för aktien eller andelen som ägts tidigare och för aktien eller andelen som tecknats på basis av den. Om en fondemission och en nyemission skett samtidigt, skall den sammanlagda anskaffningsutgiften för en tidigare ägd aktie och aktier som erhållits med stöd av den i en emission fördelas som anskaffningsutgift för samtliga aktier.

## 47 §

*Särskilda stadganden om uträkning av anskaffningsutgiften för egendom*

Till anskaffningsutgiften för egendom räknas även utgifterna för grundlig förbättring av denna under den skattskyldiges ägartid. Som anskaffningsutgift för egendom som erhållits vederlagsfritt anses beskattningvärdet vid arvs- och gåvobeskattningen. Anskaffningsutgiften räknas dock ut av gåvogivarens anskaffningsutgift om gåvomottagaren över-

— — — — —  
 Om egendom har överlåtits till ett lägre pris än det gängse priset så att det är fråga om en affär av gåvokaraktär som avses i 18 § 3 mom. i lagen om skatt på arv och gåva, delas överlåtelsen utgående från förhållandet mel-



lan det pris som betalats och det gängse värdet i en del som överlåtits mot vederlag och en vederlagsfri del. Anskaffningsutgift för en andel som överlåtits mot vederlag är den del av anskaffningsutgiften för egendomen som hänför sig till denna.

## 48 §

*Skattefria överlåtelsevinster*

Överlåtelsevinst av egendom som en fysisk person eller ett dödsbo får är inte skattepliktig inkomst, om de sammanlagda överlåtelsepriserna för annan egendom än sådan som avses i 1 mom. 2 punkten och som överlåtits under skatteåret är högst 1 000 euro.

## 49 §

*Partiellt skattefria överlåtelsevinster*

Den i 1 mom. avsedda lättningen tillämpas inte vid överlåtelse av egendom till ett statligt affärsverk för annat ändamål än naturskyddsändamål, för försvarsmaktens behov, forskningsändamål eller något annat liknande samhällligt ändamål.

## 50 §

*Överlåtelseförlust*

Som avdragbar överlåtelseförlust betraktas inte förlust vid överlåtelse av sådan bostad för vilken överlåtelsevinsten enligt 48 § är skattefri, och inte heller förlust som uppkommit vid överlåtelse av sedvanligt bohag eller annan motsvarande egendom avsedd för personligt bruk. Som avdragbar överlåtelse-

Nådendal den 30 juli 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

förlust betraktas inte heller förlust som föranletts av överlåtelser som avses i 48 § 6 mom., om de sammanlagda anskaffningsutgifterna för den egendom som överlåtits under skatteåret uppgår till högst 1 000 euro.

## 131 §

*Beloppet av underskottsgottgörelse*

Underskottsgottgörelse är en mot inkomstskatteprocenten svarande andel av det under skatteåret uppkomna, i 60 § angivna underskottet inom kapitalinkomstslaget, dock högst 1 400 euro. Detta maximibelopp skall ökas med 400 euro om den skattskyldige eller makarna tillsammans har försörjt ett minderårigt barn, och med 800 euro om antalet sådana barn varit två eller flera. Skall bestämmelserna om makar tillämpas på en skattskyldig, höjs maximibeloppet av den makes underskottsgottgörelse vars på förvärvsinkomsterna fastställda inkomstskatt till staten är större, om inte makarna yrkat på något annat.

Den mot inkomstskatteprocenten svarande andelen enligt 1 mom. av underskottet i fråga om kapitalinkomstslag skall ökas med två procentenheter till den del underskottet härrör från räntor för en bostadsskuld för förvärv av den första bostaden.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005. Lagens 47 § 3 mom. tillämpas på överlåtelse av aktier och andelar sådan den lydde när denna lag trädde i kraft, om ökningen av aktiekapitalet har antecknats i handelsregistret senast den 31 december 2004.

Finansminister *Antti Kalliomäki*

## Nr 729

## L a g

## om ändring av lagen om skatt på arv och gåva

Given i Nådendal den 30 juli 2004

I enlighet mer riksdagens beslut  
*fogas* till lagen av den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) en ny 21 a § i stället för den 21 a § som upphävts genom lag 540/1996, som följer:

## 21 a §

Om vid inkomstbeskattningen tillämpats bestämmelsen i 47 § 1 mom. i inkomstskattelagen, med stöd av vilken anskaffningsutgiften för egendomen har räknats ut på basis av gåvogivarens anskaffningsutgift, dras från egendomens värde av det skattebelopp som vid inkomstbeskattningen debiterats för överlåtelsevinsten. Från egendomens värde dras

dock av högst det skattebelopp som hade påförts för överlåtelsevinsten, om beskattningsvärdet vid gåvobeskattningen hade utgjort överlåtelsepris.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005.  
Lagen tillämpas första gången på rättelser som anhängiggörs den 1 januari 2005.

Nådendal den 30 juli 2004

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Antti Kalliomäki*

RP 96/2004  
FiUB 13/2004  
RSv 118/2004

UTGIVARE: JUSTITIEMINISTERIET

Nr 715—729, 3 1/2 ark