

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 5 a och 8 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt och 122 § inkomstskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås ändring av de bestämmelser i lagen om gottgörelse för bolagsskatt och inkomstskattelagen som begränsar överförandet av oanvända gottgörelser, skatteöverskott och förluster vid ägarbyten.

Begränsningarna mjukas upp så, att ägarbyten när det gäller börsbolags aktier som är föremål för offentlig handel inte påverkar överförandet av nämnda poster. Dessutom

föreslås att rätten för bolag eller andelslag att dra av förlust från erhållna koncernbidrag utvidgas.

Det föreslås ytterligare att behandlingen av ansökningar som gäller avdragande av oanvända gottgörelser och beaktande av skatteöverskott trots ägarbyte överförs från Skattestyrelsen till skatteverken.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 1999.

MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Förluster

Enligt bestämmelserna i 117—123 och 123 a § inkomstskattelagen (1535/1992) dras förlust som fastställts i beskattningen av under de tio följande skatteåren i den mån inkomst uppkommer.

Samfunds eller näringsammanslutningars rätt att dra av förluster efter ägarbyte begränsas i lagens 122 § 1 mom. så, att förluster inte dras av, om över hälften av samfundets eller näringsammanslutningens aktier eller andelar under eller efter förluståret har bytt ägare till följd av något annat förvärv än arv eller testamente eller om över hälften av medlemmarna har ersatts med nya. Vissa indirekta ägarbyten är också sådana, att förluster inte får dras av. Med stöd av paragrafens 2 mom. kan skatteverket ändå på ansökan bevilja rätt att dra av förlust. Rätt kan beviljas av särskilda skäl, när det med tanke på bolagets eller sammanslutningens fortsatta verksamhet är behövt.

Ursprungligen hörde behandlingen av ansökningsärenden till finansministeriets uppgiftsområde. Vid ingången av september

1994 överfördes uppgiften på Skattestyrelsen och vid ingången av 1996 vidare på länskatteverken, dvs. de nuvarande skatteverken. Med anledning av ändringen 1996 tillställde Skattestyrelsen länskatteverken anvisning 634/348/96 för behandling av ansökningar. I anvisningen konstateras som ett sammandrag av Skattestyrelsens avgörandepraxis att nya ägare i de flesta fall har haft något slags anknytning till det företag som förvärvas. När det övervägs om särskilda skäl föreligger, är enligt anvisningen sådana fall oklara där verksamheten fortsätts av en aktör som är helt främmande i förhållande till det bolag som förvärvas. Särskilda skäl har ansetts föreligga bl.a. vid överlåtelser i samband med generationsväxling, vid försäljning av företag till arbetstagarna, vid ändringar i ägarförhållandena inom koncernen och i anslutning till företags saneringsprogram samt vid ägarbyten i börsbolag. Enligt anvisningen kan som särskilda skäl också anses det faktum att företagets fortsatta verksamhet regionalt eller samhällsekonomiskt sett har särskild betydelse för sysselsättningen.

Enligt 122 § 3 mom. inkomstskattelagen kan aktiebolag eller andelslag dra av förlust

som avses i 2 mom. endast till den del inkomsten för skatteåret före avdrag av förlust överstiger beloppet av erhållna koncernbidrag. Trots dispens får förluster således inte dras av från koncernbidrag. Bestämmelsen hindrar en ny ägare till ett företag från att utnyttja sådana förluster som det förvärvade företaget har och som har uppstått innan företaget köptes och som således är helt främmande för den nya ägaren. Samma effekt har 123 § 2 mom. inkomstskattelagen, som begränsar överförandet av förluster vid fusion och fission. Det övertagande samfundet får i situationer av detta slag dra av det överlåtande samfundets förlust endast om det övertagande samfundet och dess delägare eller medlemmar tillsammans från ingången av förluståret har ägt över hälften av aktierna eller andelarna i det överlåtande samfundet.

1.2. Skatteöverskott och oanvända gottgörelser

Oanvända gottgörelser enligt 5 § 3 mom. lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) är med tanke på det ekonomiska slutresultatet i många hänseenden jämförbara med fastställda förluster.

Oanvända gottgörelser uppstår när ett bolag i egenskap av dividendtagare är berättigat till gottgörelse för bolagsskatt men gottgörelsen inte kan räknas bolaget till godo under skatteåret på grund av att bolaget inte har någon beskattningsbar inkomst under skatteåret. Oanvända gottgörelser dras av från de inkomstskatter som påförs bolaget under de följande tio skatteåren.

Oanvända gottgörelser representerar på samma sätt som fastställda förluster ett ekonomiskt värde, som bolaget efter det år de uppstod kan utnyttja i sin beskattning.

Även skatteöverskott har en ekonomisk betydelse för nya ägare. För ett bolag uppstår skatteöverskott när jämförelseskatten, som fastställs enligt 7 § utgående från bolagets resultat, överstiger inkomstskattens minimibelopp, som fastställs enligt 6 § utgående från den dividend som utdelats för året i fråga. Skatteöverskottet beaktas i bolagets beskattning under de tio följande skatteåren så, att bolaget under de följande skatteåren kan till delägarna dela ut en större del av resultatet som dividend som berättigar till gottgörelse för bolagsskatt utan skyldighet att betala kompletteringsskatt enligt 9 §.

I ägarbyttessituationer har överförandet av oanvända gottgörelser och skatteöverskott begränsats på samma sätt som överförandet av förluster. Avdragandet av oanvända gottgörelser begränsas av 5 a § 1, 2 och 4 mom. lagen om gottgörelse för bolagsskatt samt beaktandet av skatteöverskott av 8 § 3 och 4 mom. och 10 § 2 mom. samma lag.

Rätt att beakta skatteöverskott och dra av oanvända gottgörelser trots ägarbyten kan på ansökan beviljas på samma villkor som rätten att dra av förluster. Behörig myndighet är emellertid i stället för skatteverket skattestyrelsen, till vilken behörigheten överfördes från finansministeriet vid ingången av januari 1996.

Enligt skattestyrelsens avgörandepraxis skall ansökningar gällande skatteöverskott och oanvända gottgörelser i regel avgöras i enlighet med ansökningar gällande förluster samt med iakttagande av de grunder som beskrivs i den ovan nämnda anvisning för behandling av ansökningar gällande förluster som tillställts länskatteverken.

2. Föreslagna ändringar

2.1. Rätten att dra av förluster från koncernbidrag

Den begränsning i 122 § 3 mom. inkomstskattelagen som gäller rätten att dra av förluster från koncernbidrag hindrar den nya ägaren från att utnyttja sådana förluster i det förvärvade företaget som är främmande för den nya ägaren. Bestämmelsen har visat sig vara onödigt begränsande med tanke på den ursprungliga avsikten.

Företagsverksamhet bedrivs ofta genom en koncernstruktur enligt vilken koncernens dotterbolag står för produktion eller övrig inkomstbringande verksamhet, medan koncernens moderbolag svarar för koncernens ledning och administration samt finansiering. Moderbolagets inkomster kan således inflyta i huvudsak i form av koncernbidrag.

Det är inte motiverat att ett ägarbyte inom moderbolaget hindrar avdrag av moderbolagets förluster från koncernbidrag även i det fall, då koncernbidraget getts av ett dotterbolag som hört till samma koncern redan innan moderbolaget bytte ägare och i vars ägarförhållanden inte har skett några förändringar. Därför föreslås att 122 § 3 mom. ändras så, att skatteverket trots ägarbyten kan bevilja rätt att dra av förluster även till

den del som svarar mot det koncernbidrag som bolaget fått, om villkoren i 3 § lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986) för givande av koncernbidrag uppfyllts redan före ägarbytet som avses i 122 § 1 mom. inkomstskattelagen. Det ägarförhållande mellan mottagare och givare av koncernbidrag som krävs i nämnda 3 § skall således ha existerat före den ägarandel som avses i 122 § 1 mom. inkomstskattelagen överskridits.

Villkoren för att trots ägarbyte få dra av förluster föreslås vara desamma som de som nämns i 122 § 2 mom. Även inom avgörandep Praxis skulle man utgå från samma linje som i ansökningsärenden enligt 2 mom. Särskild uppmärksamhet bör dock fästas vid uppnåendet av syftet med bestämmelsen. De uppmjukade begränsningarna får t.ex. inte leda till att koncernbidrag går från det nya ägarbolaget till det förlustbringande bolaget via dess dotterbolag. I samband med ansökningsförfarandet skall man försöka avvärja sådana strävanden som strider mot syftet med bestämmelserna och i oklara fall skall sökanden förete behövlig utredning. Om rätt att dra av förluster från koncernbidrag inte beviljas, kan det förlustbringande bolaget utan hinder av bestämmelsen dra av förlusten till övriga delar, om det med stöd av 2 mom. beviljas rätt att dra av förluster.

2.2. Ägarbyten i fråga om börsbolags aktier

De bestämmelser i inkomstskattelagen och lagen om gottgörelse för bolagsskatt som hänför sig till ägarbyten tillämpas på alla samfund och näringssammanslutningar, även börsbolag och andra bolag, vars aktier är föremål för offentlig handel. Begränsningarna jämte ansökningsförfarandena är särskilt motiverade med tanke på situationer där aktiemajoriteten i ett bolag övergår från en ägare eller intressegemenskap till en annan, som genom att använda sin bestämmanderätt kan försöka utnyttja den skattefördel som det förvärvade bolagets förluster, skatteöverskott eller oanvända gottgörelser för med sig. Å andra sidan är risken för uppkomsten av skattefördelar som strider mot avsikten med begränsningarna minimal, om den verkliga bestämmanderätten trots överförandet av aktiemajoriteten inte ändras, t.ex. när ägarbytena beror på aktieplaceringar som utförs av ett flertal av varandra oberoende och en-

bart av bolaget som investeringsobjekt intresserade aktörer och aktieplaceringarna inte har någon betydelse för beslutsfattandet inom bolaget eller bolagets verksamhet.

I ägarbytessituationer i börsbolag har rätt att dra av förluster och oanvända gottgörelser liksom att beakta skatteöverskott nästan utan undantag beviljats. Rådande praxis kan anses vara motiverad med tanke på den offentliga handelns karaktär. Avsikten är att omsättningen av aktier inom den offentliga handeln skall vara så stor som möjligt, och i relation till bolagens verksamhet är aktörerna på marknaden i huvudsak passiva placrare, som fattar sina köpbeslut i första hand utgående från de förväntningar som ställs på aktieavkastningen. Börsbolagens ansökningar gäller i allmänhet just ägarbyten som skett inom den sedvanliga börshandeln. Ofta har man inte full visshet i fråga om överförandet av den bestämda ägarandelen, om delägaren inte meddelar sitt förvärv till aktieägarregistret eller om bolaget inte på något annat sätt informeras om ägarbytet. I situationer av detta slag kan en ansökan göras med tanke på att ett ägarbyte som överskrider den bestämda gränsen kan ha skett.

Det är inte ändamålsenligt att som sådana tillämpa begränsningarna i samband med ägarbyten på ägarbyten av aktier som är föremål för offentlig handel. Det föreslås därför att begränsningarna skall mjukas upp. En uppmjukning är motiverad i synnerhet i fråga om stora börsbolag som har en speciellt omfattande ägarbas och vilkas aktier är föremål för aktiv handel. Sådana bolags aktier kan vara föremål för offentlig handel både på värdepappersbörsens egentliga börslista och dessutom på börsens I-lista, NM-lista och Prelista, vilka ersätter OTC-listan och mäklarlistan i samband med att börslistan förnyas under höstens lopp. På grund av att förutsättningarna för att upptas på de sistnämnda listorna avviker från börslistans förutsättningar omfattar de förstnämnda dock aktieserier i flera mindre bolag, med vilkas aktier endast tillfällig handel äger rum. En förutsättning för att bli upptagen på börslistan är att bolagets marknadsvärde är minst 35 miljoner euro, medan ett marknadsvärde på 4 miljoner euro räcker för att bli upptagen på I-listan och 2 miljoner euro räcker för NM-listan. Börsens stadgar innehåller ingen motsvarande begränsning av storleken i fråga om Prelistan.

De föreslagna uppmjukningarna skulle en-

dast gälla aktier i de bolag som är upptagna på den egentliga börslistan. Enligt förslaget avdras börsbolags förlust utan hinder av ett ägarbyte om mer än hälften av de aktier i bolaget, vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare. I detta fall skulle det inte heller anses att aktier som ägs av ett börsbolag har bytt ägare vid tillämpningen av regeln om indirekt ägarbyte i 122 § 1 mom, sista satsen inkomstskattelagen. Ett bolag som ägs av ett börsbolag kunde då utan hinder av moderbolagets ägarbyte avdra sin förlust utan tillstånd av skatteverket under samma förutsättningar som börsbolaget själv.

Bestämmelserna angående oanvända gottgörelser och skatteöverskott i lagen om gottgörelse för bolagsskatt skulle ändras på motsvarande sätt. Det föreslås att en bestämmelse om detta fogas till 122 § inkomstskattelagen som 2 mom, varvid de nuvarande 2 och 3 mom. blir 3 och 4 mom. En motsvarande bestämmelse fogas som 5 a § 2 mom. till lagen om gottgörelse för bolagsskatt, varvid de nuvarande 2—4 mom. blir 3—5 mom. samt som 8 § 4 mom, varvid det nuvarande 4 mom. blir 5 mom. Det föreslås att ordet "länskatteverk" i den nuvarande 122 § 2 mom. inkomstskattelagen ersätts med ämbetsverkets nuvarande namn "skatteverk".

Om en aktieserie har upptagits på börslistan under eller efter det år då förluster, oanvända gottgörelser eller skatteöverskott har uppstått, eller om andra betydelsefulla förändringar, t.ex. på grund av aktieemission, sker efter nämnda tidpunkt skulle situationen vid den tidpunkt då förlusten eller den oanvända gottgörelsen avdras, eller då skatteöverskottet tas i beaktande vara avgörande vid tillämpningen av dessa bestämmelser. De ovannämnda posterna kunde utnyttjas utan att man behöver tillämpa ansökningsförfarande om mer än hälften av de aktier som inte då är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare under det år då förlusten, den oanvända gottgörelsen eller skatteöverskottet uppstod, eller därefter.

2.3. Behörig myndighet i ansökningsärenden

Ansökningar som gäller skatteöverskott och oanvända gottgörelser behandlas av skattestyrelsen. Att överföra dessa ansökningsärenden på skatteverken samtidigt som ärenden gällande förluster vid ingången av

1996 ansågs inte ändamålsenligt, då det ännu inte fanns någon vedertagen avgörandepraxis. Eftersom ett bolag samtidigt kan ha både förluster som fastställts för tidigare skatteår och skatteöverskott eller oanvända gottgörelser, måste ansökan vid ägarbyte ofta göras till två olika myndigheter.

Erfarenheterna av överförandet av behandlingen av ansökningar som gäller förluster till skatteverken är i huvudsak positiva. Tack vare Skattestyrelsens handledning torde ingen betydande oenhetlighet heller ha förekommit i olika skatteverks avgörandepraxis. Avgörandepraxis gällande skatteöverskott och oanvända gottgörelser är numera vedertagen. Således finns det förutsättningar för att överföra också behandlingen av ansökningar som gäller skatteöverskott och oanvända gottgörelser till skatteverken. Därför föreslås att de nuvarande 5 a § 2 mom. och 8 § 4 mom. lagen om gottgörelse för bolagsskatt ändras så, att behörigheten i ansökningsärenden gällande skatteöverskott och oanvända gottgörelser överförs från skattestyrelsen till skatteverken. Vid behov kan enhetligheten i avgörandepraxis vid olika skatteverk främjas genom handledning av skattestyrelsen.

Behörigt skatteverk skall vara det skatteverk som verkställer beskattningen, dvs. samma skatteverk som också avgör ansökningar gällande förhandsbesked enligt 85 § lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

För enhetlighetens skull föreslås att 122 § 2 mom. inkomstskattelagen ändras så, att även ansökningar som gäller rätten att dra av förlust skall behandlas av det skatteverk som verkställer beskattningen i stället för av skatteverket i den skattskyldiges hemkommun.

3. Propositionens verkningar

3.1. Ekonomiska verkningar

Förslaget gällande rätten att dra av förluster från koncernbidrag kan i viss mån minska skatteintäkterna. De övriga förslagen beräknas inte ha någon inverkan på skatteintäkterna.

3.2. Verkningar i fråga om organisation och personal

Då ansökningarna om dispens i fråga om

skatteöverskott och oanvända gottgörelser överförs från Skattestyrelsen till skatteverken, som redan nu behandlar motsvarande ansökningar om dispens i fråga om förluster, minskar överlappningarna i det administrativa arbetet i viss mån.

Ändringarna gällande ägarbyten i fråga om aktier inom börsbolagen minskar antalet ansökningar samt den arbetsmängd som utarbetandet och behandlingen av dem förorsakar bolagen och förvaltningen.

4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

1.

Lag

om ändring av 5 a och 8 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) 5 a § 2 mom. och 8 § 4 mom., sådana de lyder i lag 1391/1995, samt *fogas* till 5 a §, sådan den lyder i nämnda lag 1391/1995 och i lag 1735/1995, ett nytt 2 mom., varvid det ändrade 2 mom. och det nuvarande 3 och 4 mom. blir 3—5 mom., samt till 8 §, sådan den lyder i lagarna 1192/1989 och 1542/1992 samt i nämnda lag 1391/1995, ett nytt 4 mom., varvid det ändrade 4 mom. blir 5 mom., som följer:

5 a §

Utan hinder av 1 mom. avdras ett börsbolags oanvända gottgörelse, om mer än hälften av de aktier i bolaget vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare på det sätt som avses i 1 mom. I detta fall anses de aktier som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid tillämpningen av sista meningen i 1 mom.

Utan hinder av 1 och 2 mom. kan det skatteverk som verkställer beskattningen av särskilda skäl, när det med tanke på samfundets fortsatta verksamhet är behövligt, på ansökan bevilja rätt att avdra oanvända gottgörelser.

8 §

Utan hinder av 1 mom. beaktas ett börsbolags skatteöverskott, om mer än hälften av

5. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 1999, och de skall tillämpas på ägarbyten i vilka stadgade ägarandel överskrids den dag lagen träder i kraft eller därefter. De bestämmelser i lagarna som gäller den behöriga myndigheten skall dock tillämpas på ansökningar som redan är anhängiga när bestämmelserna träder i kraft och på ansökningar som gjorts senare.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

de aktier i bolaget vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare på det sätt som avses i 3 mom. I detta fall anses de aktier som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid tillämpningen av sista meningen i 3 mom.

Utan hinder av 3 och 4 mom. kan det skatteverk som verkställer beskattningen av särskilda skäl, när det med tanke på bolagets fortsatta verksamhet är behövligt, på ansökan bevilja rätt att beakta skatteöverskott.

Denna lag träder i kraft den 1999.

Lagen tillämpas på ägarbyten i vilka den ägarandel som avses i 5 a § och 8 § 3 mom. lagen om gottgörelse för bolagsskatt överskrids den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lagens 5 a § 3 mom. och 8 § 5 mom. tillämpas dock på ansökningar som är anhängiga när lagen träder i kraft och på ansökningar som gjorts senare.

2.

Lag**om ändring av 122 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 122 §, sådan den lyder i lagarna 624/1994 och 1565/1995, som följer:

122 §

Inverkan av ägarväxling på rätten att dra av förluster

Samfunds och näringsammanslutningars förluster får inte dras av, om över hälften av aktierna eller andelarna däri under eller efter förluståret har bytt ägare till följd av något annat förvärv än arv eller testamente eller om över hälften av medlemmarna har ersatts med nya. Om motsvarande ägarbyte har skett i ett samfund eller en sammanslutning som äger minst 20 procent av aktierna eller andelarna i ett förlustbringande företag, anses de aktier och andelar som samfundet eller sammanslutningen äger ha bytt ägare.

Utan hinder av 1 mom. avdras ett börsbolags förlust, om mer än hälften av de aktier i bolaget vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare på det sätt som avses 1 mom. I detta fall anses de aktier som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid tillämpningen av sista meningen i 1 mom.

Utan hinder av 1 och 2 mom. kan det skatteverk som verkställer beskattningen av särskilda skäl, när det är påkallat med hän-

syn till samfundets eller sammanslutningens fortsatta verksamhet, på ansökan bevilja rätt att dra av förlust.

Aktiebolag och andelslag får dock avdra förlust med stöd av i 3 mom. avsett tillstånd endast till den del som samfundets inkomst under skatteåret före förlustavdrag överskrider beloppet av det koncernbidrag som samfundet erhållit och som avses i lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986). Skatteverket kan på de grunder som avses i 3 mom. bevilja tillstånd att dra av hela förlusten, om de i 3 § lagen om koncernbidrag vid beskattningen avsedda villkoren för att ge koncernbidrag har uppfyllts redan före ägarbytet som avses i 1 mom.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas på ägarbyten i vilka den ägarandel som avses i 1 mom. överskrider den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lagens 122 § 3 mom. tillämpas dock på ansökningar som är anhängiga när lagen träder i kraft och på ansökningar som gjorts senare.

Helsingfors den 23 oktober 1998

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Jouko Skinnari

1.

Lag**om ändring av 5 a och 8 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 29 december 1988 om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) 5 a § 2 mom. och 8 § 4 mom., sådana de lyder i lag 1391/1995, samt
fogas till 5 a §, sådan den lyder i nämnda lag 1391/1995 och i lag 1735/1995, ett nytt 2 mom., varvid det ändrade 2 mom. och det nuvarande 3 och 4 mom. blir 3—5 mom., samt till 8 §, sådan den lyder i lagarna 1192/1989 och 1542/1992 samt i nämnda lag 1391/1995, ett nytt 4 mom., varvid det ändrade 4 mom. blir 5 mom., som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

5 a §

Utan hinder av 1 mom. kan skattestyrelsen av särskilda skäl, när det med tanke på samfundets fortsatta verksamhet är behövt, på ansökan bevilja rätt att avdra oanvända gottgörelser.

Utan hinder av 1 mom. avdras ett börsbolags oanvända gottgörelse, om mer än hälften av de aktier i bolaget vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare på det sätt som avses i 1 mom. I detta fall anses de aktier som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid tillämpningen av sista meningen i 1 mom.

Utan hinder av 1 och 2 mom. kan det skatteverk som verkställer beskattningen av särskilda skäl, när det med tanke på samfundets fortsatta verksamhet är behövt, på ansökan bevilja rätt att avdra oanvända gottgörelser.

8 §

Utan hinder av 3 mom. kan skattestyrelsen av särskilda skäl, när det med tanke på bolagets fortsatta verksamhet är behövt, på ansökan bevilja rätt att beakta skatteöverskott.

Utan hinder av 1 mom. beaktas ett börsbolags skatteöverskott, om mer än hälften av de aktier i bolaget vilka inte är föremål för offentlig handel inte har bytt ägare på det sätt som avses i 3 mom. I detta fall anses de aktier som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid tillämpningen av sista meningen i 3 mom.

Utan hinder av 3 och 4 mom. kan det skatteverk som verkställer beskattningen av särskilda skäl, när det med tanke på bolagets fortsatta verksamhet är behövt, på ansökan bevilja rätt att beakta skatteöverskott.

*Denna lag träder i kraft den 199 .
 Lagen tillämpas på ägarbyten i vilka den*

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

*ägarandel som avses i 5 a § och 8 § 3 mom. lagen om gottgörelse för bolagskatt över-
skrids den dag lagen träder i kraft eller där-
efter.*

*Lagens 5 a § 3 mom. och 8 § 5 mom.
tillämpas dock på ansökningar som är an-
hängiga när lagen träder i kraft och på an-
sökningar som gjorts senare.*

2.

Lag**om ändring av 122 § inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 122 §, sådan den lyder
i lagarna 624/1994 och 1565/1995, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

122 §

122 §

*Inverkan av ägarväxling på rätten att dra av
förluster*

*Inverkan av ägarväxling på rätten att dra av
förluster*

Samfunds och näringsammanslutningars
förluster får inte dras av, om över hälften av
aktierna eller andelarna däri under eller efter
förluståret har bytt ägare till följd av något
annat förvärv än arv eller testamente eller
om över hälften av medlemmarna har ersatts
med nya. Om motsvarande ägarbyte har
skett i ett samfund eller en sammanslutning
som äger minst 20 procent av aktierna eller
andelarna i ett förlustbringande företag, an-
ses de aktier och andelar som samfundet
eller sammanslutningen äger ha bytt ägare.

Samfunds och näringsammanslutningars
förluster får inte dras av, om över hälften av
aktierna eller andelarna däri under eller efter
förluståret har bytt ägare till följd av något
annat förvärv än arv eller testamente eller
om över hälften av medlemmarna har ersatts
med nya. Om motsvarande ägarbyte har
skett i ett samfund eller en sammanslutning
som äger minst 20 procent av aktierna eller
andelarna i ett förlustbringande företag, an-
ses de aktier och andelar som samfundet
eller sammanslutningen äger ha bytt ägare.

*Utän hinder av 1 mom. avdras ett börsbo-
lags förlust, om mer än hälften av de aktier i
bolaget vilka inte är föremål för offentlig
handel inte har bytt ägare på det sätt som
avses 1 mom. I detta fall anses de aktier
som börsbolaget äger inte ha bytt ägare vid
tillämpningen av sista meningen i 1 mom. .*

Utän hinder av vad som bestäms i 1 mom.
kan det länsskatteverk inom vars tjänsteom-
råde samfundets eller sammanslutningens
hemkommun är belägen av särskilda skäl,

Utän hinder av 1 och 2 mom. kan det
skatteverk som verkställer beskattningen av
särskilda skäl, när det är påkallat med hän-
syn till samfundets eller sammanslutningens

Gällande lydelse

när det är påkallat med hänsyn till samfundets eller sammanslutningens fortsatta verksamhet, på ansökan bevilja rätt att dra av förlust.

Aktiebolag eller andelslag får emellertid dra förlust som avses i 2 mom. av denna paragraf endast till den del samfundets inkomst för skatteåret före avdrag av förlust överstiger det belopp av koncernbidrag som samfundet erhållit och som avses i lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986).

Föreslagen lydelse

fortsatta verksamhet, på ansökan bevilja rätt att dra av förlust.

Aktiebolag och andelslag får dock avdra förlust med stöd av i 3 mom. avsett tillstånd endast till den del som samfundets inkomst under skatteåret före förlustavdrag överskrider beloppet av det koncernbidrag som samfundet erhållit och som avses i lagen om koncernbidrag vid beskattningen (825/1986). Skatteverket kan på de grunder som avses i 3 mom. bevilja tillstånd att dra av hela förlusten, om de i 3 § lagen om koncernbidrag vid beskattningen avsedda villkoren för att ge koncernbidrag har uppfyllts redan före ägarbytet som avses i 1 mom.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Lagen tillämpas på ägarbyten i vilka den ägarandel som avses i 1 mom. överskrider den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Lagens 122 § 3 mom. tillämpas dock på ansökningar som är anhängiga när lagen träder i kraft och på ansökningar som gjorts senare.

