

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om temporär ändring av 19 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och ändring av ikraftträdelsestadgandet i en lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras så, att räntorna på depositionsbankers och kreditinstituts s.k. oreglerade fordringar inte skall räknas som skattepliktig inkomst vid beskattningen för 1994 och 1995. Det föreslås också att giltighetstiden för det temporära stadgande som gäller skattefrihet för dividender från utlandet förlängs till utgången av 1996.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft vid ingången av 1994. De skall tillämpas första gången vid beskattningen för skatteåret 1994.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1994 och avses bli behandlad i samband med den.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Skatteplikten för räntor på oreglerade fordringar

Till 19 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet fogades vid ingången av 1993 ett temporärt stadgande (152/93), enligt vilket sådana räntor som har förfallit till betalning men är obetalda och som enligt gällande myndighetsföreskrifter inte bokförs som inkomst inte skall räknas som skattepliktig inkomst vid beskattningen av depositionsbanker och kreditinstitut. Stadgandet gäller t.o.m. den 31 december 1993.

Det skattestadgande som gäller räntor på oreglerade fordringar har varit tidsbundet, eftersom avsikten är att den skattemässiga behandlingen av depositionsbanker och kreditinstitut skall revideras också i större omfattning så, att den motsvarar de ändringar i företagsbeskattningen som infördes vid ingången av 1993. De normer som reglerar depositionsbankernas och kreditinstitutens bokföring håller emellertid på

att revideras. I regeringens proposition med förslag till lagstiftning om kreditinstitut och finansiella institut och deras verksamhet (RP 295/1992 rd), som är under behandling i riksdagen, ingår förslag till stadganden om kreditinstitutens bokföring. Avsikten är att också motsvarande myndighetsföreskrifter om bokföring och bokslut skall revideras när lagen har trätt i kraft. Det blir aktuellt att avlåta en proposition om ändring av skattelagstiftningen när de normer som gäller bokföringen har trätt i kraft.

För att de räntor som nämns ovan inte redan när de har förfallit till betalning skall räknas som skattepliktig inkomst enligt de allmänna principerna i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, föreslås det att i lagen tas in ett stadgande som gäller skatteåren 1994 och 1995 och som hindrar att dylika räntor, som enligt myndighetsföreskrifterna inte har upptagits som inkomst, räknas som skattepliktig inkomst.

Skattefrihet för dividender från utlandet

På beskattningen av dividender från inhemska bolag har sedan 1990 tillämpats ett system med gottgörelse för bolagsskatt, enligt vilket den vinst som ett bolag delar ut i dividend endast blir föremål för enkel beskattning. Lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88) tillämpas inte på dividender som betalas från utlandet eller sådana gottgörelser för bolagsskatt som eventuellt ansluter sig till dessa dividender med stöd av en främmande stats interna lagstiftning eller skatteavtal. Dividender som ett finländskt bolag får från en annan skatteavtalsstat har genom avtalsbestämmelser befriats från skatt i Finland under samma förutsättningar som dividender som fås från inhemska aktiebolag. Avsikten är att avtal om den skattemässiga behandlingen av dividender som betalas från utlandet skall ingås separat med varje stat genom skatteavtalsförhandlingar och att de avtal som har ingåtts för undvikande av dubbelbeskattning skall kompletteras i behövlig utsträckning.

Till lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet fogades temporärt genom en lag av den 29 december 1989 (1339/89) en 61 a §. Avsikten med paragrafen är att den skattemässiga behandlingen av dividender från utlandet skall bringas att motsvara behandlingen enligt skatteavtal under den övergångsperiod som skatteavtalsförhandlingarna kräver. Enligt stadgandet är dividend som ett finländskt samfund får från utlandet skattefri inkomst i Finland, om ett skatteavtal är i kraft mellan Finland och den främmande staten och enligt vilket dividend som betalas från den ena avtalslutande staten är befriade från skatt i Finland under samma förutsättningar som den dividend som ett finskt samfund betalar till ett annat finskt samfund. En förutsättning för skattefriheten är dessutom att det råder en viss intressegemenskap mellan betalare och mottagare så, att de aktier som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst 10 % av det sammanlagda röstetalet i det samfund som delar ut dividenden. Stadgandet gällde ursprungligen skatteåren 1990 och 1991. Dess giltighetstid har senare förlängts (1673/91) så, att stadgandet också skall tillämpas vid beskattningen för 1992 och 1993.

Förhandlingar i syfte att ta in i Finlands dubbelbeskattningsavtal en bestämmelse enligt 61 a § beskattningsslagen har slutförts med sam-

manlagt 28 stater. Eftersom skatteavtalsförhandlingar fortfarande pågår med flera länder, föreslås det att 61 a §:s giltighetstid förlängs med tre år, dvs. till utgången av 1996, så, att skattefriheten för dividender som tas hem från utlandet kvarstår.

2. Propositionens verkningar

Beloppet av räntorna på depositionsbankers och kreditinstituts oreglerade fordringar beräknas uppgå till 3,5—4 mrd. mk under innevarande år. År 1994 kommer räntebeloppet att vara något mindre. Det förslag som gäller räntorna på oreglerade fordringar kommer dock inte att ha några betydande verkningar på skatteintäkten, då även bankernas förutsedda ekonomiska utveckling och de förluster som uppkommer och som kan avdras vid beskattningen för kommande år beaktas.

Det förslag, enligt vilket dividender som ett finländskt samfund får från utlandet är skattefria, medför inte heller någon betydande förlust av skatteintäkter. Avtal om beskattningen av dividender från utlandet har redan ingåtts med alla betydande industriländer. Beloppet av de dividender som tas hem från sådana länder som det föreslagna temporära stadgandet gäller är ganska litet. Om dividenden skulle räknas som ett finländskt samfunds skattepliktiga inkomst, skulle samfundet då från skatten få avdra den källskatt som har betalats i utlandet.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

4. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 1994. Det stadgande som gäller beskattningen av räntor på oreglerade fordringar skall tillämpas vid beskattningen för skatteåren 1994 och 1995. Dividender från utlandet skall vara skattefria i beskattningen för skatteåren 1994—1996.

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

1.

Lag**om temporär ändring av 19 § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till 19 § lagen den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68), sådant detta lagrum lyder ändrat genom lagar av den 11 december 1981 och den 30 december 1992 (859/81 och 1539/92), temporärt ett nytt 3 mom. som följer:

19 §

inkomst, om det kapital som fordringarna grundar sig på har upptagits som oregerat vid tidpunkten för bokslutet.

Med avvikelse från 1 mom. räknas inte som skattepliktig inkomst vid beskattningen för skatteåren 1992—1995 sådana obetalda räntor på fordringar som enligt de stadganden som gäller depositionsbankers och kreditinstituts bokföring och de föreskrifter som meddelats med stöd av dem inte har upptagits som

Denna lag träder i kraft den 1994.
 Lagen gäller till den 31 december 1995. Den tillämpas vid beskattningen för skatteåren 1994 och 1995.

2.

Lag**om ändring av ikraftträdelsestadgandet i en lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras 2 mom. i ikraftträdelsestadgandet i lagen den 29 december 1989 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (1339/89), sådant detta lagrum lyder i lag av den 30 december 1991 (1673/91), som följer:

Lagens 61 a § gäller till utgången av 1996. Den tillämpas vid beskattningen för åren 1990—1996.

Denna lag träder i kraft den 1994.

Helsingfors den 11 oktober 1993

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Minister *Ilkka Kanerva*

2.

Lag**om ändring av ikraftträdelsestadgandet i en lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 2 mom. i ikraftträdelsestadgandet i lagen den 29 december 1989 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (1339/89), sådant detta lagrum lyder i lag av den 30 december 1991 (1673/91), som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

 Lagens 61 a § gäller till utgången av 1993.
 Den tillämpas vid beskattningen för åren
 1990—1993.

 Lagens 61 a § gäller till utgången av 1996.
 Den tillämpas vid beskattningen för åren
 1990—1996.

Denna lag träder i kraft den *1994.*
