

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 31 december 2012

1090/2012

Skatteförvaltningens beslut om uträkning av samfundsränta

Utfärdad i Helsingfors den 20 december 2012

Skatteförvaltningen har med stöd av 48 § lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/95), sådan den lyder i lag 520/2010, beslutat följande om uträkning av samfundsränta:

1 §

Räntetid

Då räntetiderna räknas anses en hel månad omfatta 30 dagar och ett år 360 dagar.

2 §

Skatteårets skatter och förskott som skall räknas till godo

Då samfundsränta räknas ut, räknas till det sammanlagda beloppet av skatteårets skatter den inkomstskatt som bestäms på basis av beskattningsbar inkomst och rundradioskatt för samfund.

Förskott som i samband med räkning av samfundsränta skall räknas till godo är de förskott som betalats för räkenskapsperioden och de förskotts innehållningar som uppburits hos samfundet samt förskotts kompletteringen på sätt som i 35 § lagen om beskattningsförfarande stadgas. Har förskott eller förskotts kompletteringar betalats efter räkenskapsperiodens slut, tas de i beaktande då samfundsräntan räknas på sätt som avses i 41 § 2 mom. lagen om beskattningsförfarande.

Samfundets oanvända gottgörelser från tidigare år räknas till godo på samma sätt som den förskotts innehållning som tagits ut hos ett samfund, likväl inte mera än vad som anges i 5 § 2 mom. lagen om gottgörelse för

bolagsskatt (1232/1988). Gottgörelser för utländska skatter räknas till godo på sätt som i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) stadgas.

3 §

Flera räkenskapsperioder under samma år

Om samfundet avslutar flera än en räkenskapsperiod under samma kalenderår, räknas samfundsränta särskilt för varje räkenskapsperiod på sätt som i 41 § 3 mom. lagen om beskattningsförfarande avses, likväl så att för samma tid inte skall fastställas både samfundsränta som skall betalas och samfundsränta som återbärs.

4 §

Uträkningsperioder

Om samfundet avslutar flera än en räkenskapsperiod under samma kalenderår, räknas samfundsränta särskilt för skillnaden mellan skatterna och de förskott som skall räknas till godo för den räkenskapsperiod som utgår först till den sista inlämningsdagen för skattedeklarationen för den andra räkenskapsperioden. Från dagen efter den ovannämnda dagen räknas samfundsränta ända till den sista inlämningsdagen för skattedeklarationen för den tredje räkenskapsperioden på skillnaden

mellan sammanlagda beloppet av skatter och de förskott som skall gottskrivas för dessa två räkenskapsperioder. Från dagen efter den sista inlämningsdagen för skattedeklarationen för räkenskapsperioden som avslutas sist räknas samfundsränta på skillnaden mellan skatter och de förskott som skall gottskrivas för det gemensamma skatteåret som bildas av samtliga räkenskapsperioder till den dag som stadgas i 41 § 1 mom. lagen om beskattningsförfarande.

5 §

Inverkan av förändringar i ägarförhållanden på avdragande av förluster

Om i samfundets ägarförhållanden sker under någon räkenskapsperiod som går ut under samma kalenderår en i 122 § inkomstskattelagen (1535/1992) avsedd förändring som förhindrar avdragandet av förluster för tidigare år, räknas samfundsränta för varje uträkningsperiod på basis av den beskattningsbara inkomst från vilken förluster inte avdragits.

6 §

Inverkan av förändringar i ägarförhållanden på oanvända gottgörelser

Om i samfundets ägarförhållanden sker under någon räkenskapsperiod som går ut under samma kalenderår ett i 5a § 1 mom. lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) avsett ägarbyte som förhindrar avdragandet av oanvända gottgörelser för ti-

digare år från skatteårets inkomstskatter, räknas samfundsränta för varje uträkningsperiod på den skillnad där oanvända gottgörelser inte har tagits i beaktande.

7 §

Förändring av företagsformen

Om ett företag beskattas som samfund för hela skatteåret på grund av att en i 24 § inkomstskattelagen avsedd förändring av företagsformen ägt rum under skatteåret, räknas samfundsränta från den dag som följer efter den sista inlämningsdagen för skattedeklarationen för den räkenskapsperiod under vilken förändringen till samfund trädde i kraft.

8 §

Uträkningsgrundens maximibelopp

Samfundsränta räknas dock högst på det sammanlagda beloppet av skatter för de räkenskapsperioder som utgår under samma kalenderår.

9 §

Ikraftträdande

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2013. Genom detta beslut upphävs Skattestyrelsen beslut av den 22 oktober 1996 om uträkning av samfundsränta (769/1996). Bestämmelserna i beslutet tillämpas första gången vid beskattningen för 2013. På åren före skatteåret 2013 tillämpas de bestämmelser som tidigare varit i kraft.

Helsingfors den 20 december 2012

Vid förhinder för generaldirektören
överdirektör *Pekka Ruuhonen*

Ledande sakkunnig Kari Aaltonen