

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 31 december 2014

1400/2014

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

Utfärdad i Helsingfors den 30 december 2014

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 a § 5 mom.,
sådant det lyder i lag 1238/2013,
ändras 6 a § 6 mom. och 18 § 1 mom. 1 punkten, av dem 6 a § 6 mom. sådant det lyder i lag
1238/2013, samt
fogas till lagen en ny 6 d § och till 18 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 71/1983,
1539/1992, 717/2004, 1077/2008 och 776/2012, ett nytt 4 mom. som följer:

1 kap.

Skatteplikt för inkomster

6 a §

Av dividend från ett bolag som inte är
offentligt noterat och som en fysisk person
eller ett dödsbo erhåller utgör 75 procent
skattepliktig inkomst. Av dividend som en
fysisk person eller ett dödsbo erhåller från ett
offentligt noterat bolag utgör 85 procent skat-
tepliktig inkomst.

6 d §

Med överskott från ett andelslag avses
ränta på andelskapital och annat överskott
enligt 16 kap. 1 § 1 mom. i lagen om an-
delslag (421/2013) som andelslaget har delat
ut, med undantag av överskottsåterbäring
som avses i 5 mom. i denna paragraf.

Av överskott som en fysisk person eller ett
dödsbo erhåller från ett offentligt noterat an-

delslag utgör 85 procent skattepliktig in-
komst och 15 procent skattefri inkomst. Ett
andelslag är offentligt noterat då dess andel
eller aktie vid tidpunkten för beslutet om
utdelning av överskott är föremål för handel
såsom avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskatte-
lagen.

Av överskott som en fysisk person eller ett
dödsbo erhåller från andelslag som inte är
offentligt noterade utgör 25 procent skatte-
pliktig inkomst och 75 procent skattefri in-
komst upp till 5 000 euro till den del dylika
överskott, som hänförs till den skattskyldiges
personliga kapitalinkomst eller inkomst av
gårdsbruk, inte överskrider 5 000 euro. Av
överskott som överskrider 5 000 euro är
75 procent skattepliktig inkomst och 25 pro-
cent skattefri inkomst.

På överskott som samfund får tillämpas
vad som i 6 a § föreskrivs om dividend, dock
så att vid uträkningen av den ägarandel som
avses i 6 a § 3 mom. beaktas den skattskyldi-
ges ägarandel i andelslagets andelskapital och
aktiekapital.

Sådan för andelslaget avdragbar överskottsåterbäring som avses i 18 § 4 mom. och som fåtts från andelslaget är i sin helhet skattepliktig inkomst.

På sådan utbetalning av medel från en fond som hänförs till det fria egna kapitalet som ska betraktas som överskott och som avses i 33 f § 1 mom. i inkomstskattelagen tillämpas vad som i denna paragraf föreskrivs om överskott. Utbetalning av medel från en fond som hänförs till det fria egna kapitalet i ett annat än offentligt noterat andelslag anses dock, under de förutsättningar som föreskrivs i 6 c § i denna lag, vara skattepliktig överlåtelse och uträkningen av överlåtelsevinst sker enligt bestämmelserna i 6 c §. Vid upphörande av medlemskap i ett andelslag anses som skattepliktig överlåtelse även utbetalning av medel från en fond som hänförs till det fria egna kapitalet, i stället för återbetalning av insatsen, till den del som utbetalningen motsvarar insatsen som har betalats.

Bestämmelserna i denna lag om överskott tillämpas dessutom på motsvarande sätt på vinstandel i och ränta på grundfondsandelar och placeringar i tillskotts-fonder som en inhemsk sparbank betalar samt på ränta på garantikapital som ett ömsesidigt försäkringsbolag och en försäkringsförening betalar.

18 §

Avdragbara utgifter är även:

- 1) års- och omsättningsrabatter, gottgörelser för inköp och försäljning samt andra dylika rättelseposter,

Ett annat än ett offentligt noterat andelslags överskottsåterbäring till en medlem som idkar näringsverksamhet eller gårdsbruk är avdragbar, då

1) medlemskapet i andelslaget är öppet och dess verksamhet består av ekonomisk verksamhet som stöder medlemmarnas individuella behov vid näring eller gårdsbruk så att medlemmarna utnyttjar de tjänster som andelslaget erbjuder,

2) överskottet återbärs till samtliga medlemmar i förhållande till deras inköp eller försäljning,

3) medlemmarna har bestämmanderätten i andelslaget,

4) överskottsåterbäringen har uppstått under räkenskapsperioden då andelslaget har överlåtit nyttigheter till sina medlemmar eller då andelslaget har överlåtit nyttigheter, som andelslaget köpt in av medlemmarna, till utomstående,

5) en andelslagsmedlems andel av andelskapitalet och röstvärde i andelslaget vid utgången av räkenskapsperioden är högst 10 procent tillsammans med medlemmar i närstående kretsar och i intressegemenskap som avses i 31 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande, och

6) en andelslagsmedlem som får överskottsåterbäringen är skyldig att betala minst 10 procent i skatt på denna inkomst utan valmöjlighet och befrielse.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2015.

Helsingfors den 30 december 2014

Republikens President

SAULI NIINISTÖ

Finansminister *Antti Rinne*