

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen ändras.

Enligt propositionen ändras lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen så att aktier som byter ägare vid ett aktiebyte värderas vid beräkningen av det förvärvande bolagets nettoförmögenhet till anskaffningsutgiften före aktiebytet. Enligt förslaget begränsas ändringen till att omfatta endast aktiebyten mellan parter som står i intressegemenskap med varandra och den tillämpas på beskattning av dividendutdelning som beslutats efter ikraftträdandet samt på värderingen av bolagets tillgångar.

Det föreslås dessutom att ett nytt moment fogas till bestämmelsen om aktiebyte i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet om fastställande av anskaffningsutgift för ett bolag som förvärvar aktier. Som anskaffningsutgift för aktierna betraktas anskaffningsutgiften före aktiebytet. Tillägget motsvarar den föreslagna ändringen i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen och begränsas på motsvarande sätt till att omfatta endast aktiebyten mellan parter som står i intressegemenskap med varandra. Enligt förslaget ska ändringen tillämpas på aktieöverlåtelser efter ikraftträdandet samt på fastställande av anskaffningsutgiften.

Bestämmelserna om aktiebyte i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet utvidgas enligt förslaget till att gälla länder utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet då vissa tilläggsvillkor uppfylls. Dessutom föreslås det i bestämmelsen om aktiebyte ändringar som gäller penningvederlaget. Ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2026.

Dessutom föreslås en ändring i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen som ger bolaget rätt att söka ändring i den egna aktiens jämförelsevärde. Ändringarna tillämpas första gången vid beskattningen för 2025.

Propositionen hänför sig till budgetpropositionen för 2026 och avses bli behandlad i samband med den.

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt.

INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
LAGFÖRSLAG	4
Lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.....	4
Lag om ändring av lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen	6
BILAGA	8
PARALLELLTEXTER	8
Lag om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.....	8
Lag om ändring av om värdering av tillgångar vid beskattningen.....	10

Kläm

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

1.

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 f § 1 mom., sådant det lyder i lag 1077/2008, samt
fogas till 52 §, sådan den lyder i lag 1137/2005, ett nytt 3 mom., och till 52 f §, sådan den lyder i lagarna 1077/2008 och 218/2012, ett nytt 5 mom. som följer:

52 §

Lagens 52 f § tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när antingen det förvärvande bolaget eller målbolaget eller bägge enligt finsk lagstiftning inte har sin hemort i Finland och enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning mellan Finland och en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är beläget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om

1) det förvärvande bolaget och målbolaget, när det är beläget någon annanstans än i Finland, har sin hemort i en stat med vilken Finland under skatteåret har ett gällande avtal för undvikande av dubbelbeskattning,

2) det förvärvande bolaget och målbolaget utan valmöjlighet och befrielse är skyldiga att betala minst 15 procent i skatt på sin inkomst i den stat där de har sin hemort, och

3) det förvärvande bolaget och målbolaget till sin bolagsform motsvarar ett finskt aktiebolag.

52 f §

Med *aktiebyte* avses ett arrangemang där ett aktiebolag (*förvärvande bolag*) skaffar en sådan andel av aktierna i ett annat aktiebolag (*målbolag*) att de aktier det förstnämnda bolaget äger medför mera än hälften av det röstetal som alla aktier i det andra bolaget medför eller, om aktiebolaget redan har mera än hälften av röstetalet, skaffar flera aktier i detta bolag och som vederlag till aktieägarna i det andra bolaget ger nya aktier som det emitterar eller egna aktier som det innehar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock inte mera än 50 procent av det nominella värdet av de aktier som lämnats som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade egna kapitalet som motsvarar aktierna.

Om parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra, betraktas som anskaffningsutgift för målbolagets aktier vid beskattningen av det aktiebolag som förvärvat aktierna den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra, om den ena parten ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över den andra parten eller om en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över bägge parterna i aktiebytet. En part utövar bestämmande inflytande över den andra parten när den direkt eller indirekt äger mer än hälften av kapitalet i den andra parten eller när den direkt eller indirekt har mer än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför. Parterna i ett aktiebyte står också i intressegemenskap om de ovan angivna kriterierna om bestämmande inflytande eller aktieinnehav uppfylls till följd av aktiebytet. Bestämmelsen tillämpas på aktiebyten som genomförts den 1 januari 2027 och därefter.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 52 § och 52 f § 1 mom. tillämpas första gången vid beskattningen för 2026.

Bestämmelserna i 52 f § 5 mom. tillämpas på fastställande av anskaffningsutgiften den dag lagen träder i kraft eller därefter.

2.

Lag

om ändring av lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) 14 §, samt
fogas till 3 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 966/2006, 1582/2019 och 311/2019, ett
nytt 9 mom., varvid det nuvarande 9 mom. blir 10 mom., och till 12 § ett nytt 2 mom. som följer:

3 §

Värdering av bolagstillgångar

Om ett bolag har förvärvat aktier vid ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra anses som värdet av de förvärvade aktierna den icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra, om den ena parten ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över den andra parten eller om en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över bägge parter i aktiebytet. En part utövar bestämmande inflytande över den andra parten när den direkt eller indirekt äger mer än hälften av kapitalet i den andra parten eller när den direkt eller indirekt har mer än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför. Parterna i ett aktiebyte står också i intressegemenskap om de ovan angivna kriterierna om bestämmande inflytande eller aktieinnehav uppfylls till följd av aktiebytet. I en situation som avses i 6 mom. ovan beaktas den icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet vid beräkningen av den sammanlagda icke-avskrivna anskaffningsutgiften. Bestämmelsen tillämpas på aktiebyten som genomförts den 1 januari 2027 och därefter.

12 §

Ändring av aktiekapitalet

Om aktiekapitalet har ökats då bolaget förvärvat aktier i samband med ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra i enlighet med 3 § 9 mom., anses som det matematiska värdet av en ny aktie som bolaget gett som vederlag, den vid beskattningen icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften för de förvärvade aktierna före aktiebytet dividerat med det antal aktier som bolaget gett som vederlag.

14 §

Sökande av ändring

Med avvikelse från vad lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskriver om rätt att söka ändring får ändring i en akties matematiska värde och jämförelsevärde sökas även av det aktiebolag vars aktier värdet gäller.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 3 § 9 mom. och 12 § 2 mom. tillämpas på värderingen av bolagets tillgångar den dag lagen träder i kraft eller därefter samt på beskattning av dividendutdelning enligt 33 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) som det beslutats om den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Bestämmelserna i 14 § tillämpas första gången vid beskattningen för 2025.

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Petteri Orpo

Finansminister Riikka Purra

1.

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 f § 1 mom.,
sådant det lyder i lag 1077/2008, samt
fogas till 52 §, sådan den lyder i lag 1137/2005, ett nytt 3 mom., och till 52 f §, sådan den
lyder i lagarna 1077/2008 och 218/2012, ett nytt 5 mom. som följer:

Gällande lydelse

52 §

Föreslagen lydelse

52 §

Lagens 52 f § tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när antingen det förvärvande bolaget eller målbolaget eller bägge enligt finsk lagstiftning inte har sin hemort i Finland och enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning mellan Finland och en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är beläget utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om

1) det förvärvande bolaget och målbolaget, när det är beläget någon annanstans än i Finland, har sin hemort i en stat med vilken Finland under skatteåret har ett gällande avtal för undvikande av dubbelbeskattning,

2) det förvärvande bolaget och målbolaget utan valmöjlighet och befrielse är skyldiga att betala minst 15 procent i skatt på sin inkomst i den stat där de har sin hemort, och

3) det förvärvande bolaget och målbolaget till sin bolagsform motsvarar ett finskt aktiebolag.

52 f §

Med aktiebyte avses ett arrangemang där ett aktiebolag skaffar en sådan andel av aktierna i ett annat aktiebolag att de aktier det förstnämnda bolaget äger medför mera än hälften av det röstetal som alla aktier i det andra bolaget medför eller, om aktiebolaget redan har mera än hälften av röstetalet, skaffar flera aktier i detta bolag och som vederlag till

52 f §

Med *aktiebyte* avses ett arrangemang där ett aktiebolag (*förvärvande bolag*) skaffar en sådan andel av aktierna i ett annat aktiebolag (*målbolag*) att de aktier det förstnämnda bolaget äger medför mera än hälften av det röstetal som alla aktier i det andra bolaget medför eller, om aktiebolaget redan har mera än hälften av röstetalet, skaffar flera aktier i

Gällande lydelse

aktieägarna i det andra bolaget ger nya aktier som det emitterar eller egna aktier som det innehar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock inte mera än tio procent av det nominella värdet av de aktier som lämnats som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade *aktiekapitalet* som motsvarar aktierna.

Föreslagen lydelse

detta bolag och som vederlag till aktieägarna i det andra bolaget ger nya aktier som det emitterar eller egna aktier som det innehar. Som vederlag får också lämnas pengar, dock inte mera än 50 procent av det nominella värdet av de aktier som lämnats som vederlag eller, om nominellt värde saknas, av den del av det inbetalade *egna kapitalet* som motsvarar aktierna.

Om parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra, betraktas som anskaffningsutgift för målbolagets aktier vid beskattningen av det aktiebolag som förvärvat aktierna den vid beskattningen oavskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra, om den ena parten ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över den andra parten eller om en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över bägge parterna i aktiebytet. En part utövar bestämmande inflytande över den andra parten när den direkt eller indirekt äger mer än hälften av kapitalet i den andra parten eller när den direkt eller indirekt har mer än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför. Parterna i ett aktiebyte står också i intressegemenskap om de ovan angivna kriterierna om bestämmande inflytande eller aktieinnehav uppfylls till följd av aktiebytet. Bestämmelsen tillämpas på aktiebyten som genomförts den 1 januari 2027 och därefter.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 52 § och 52 f § 1 mom. tillämpas första gången vid beskattningen för 2026.

Bestämmelserna i 52 f § 5 mom. tillämpas på fastställande av anskaffningsutgiften den dag lagen träder i kraft eller därefter.

2.

Lag

om ändring av om värdering av tillgångar vid beskattningen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om värdering av tillgångar vid beskattningen (1142/2005) 14 §, samt
fogas till 3 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 966/2006, 1582/2019 och 311/2019, ett
nytt 9 mom., varvid det nuvarande 9 mom. blir 10 mom., och till 12 § ett nytt 2 mom. som följer:

Gällande lydelse

3 §

Värdering av bolagstillgångar

Föreslagen lydelse

3 §

Värdering av bolagstillgångar

Om ett bolag har förvärvat aktier vid ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra anses som värdet av de förvärvade aktierna den icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra, om den ena parten ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över den andra parten eller om en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar utövar bestämmande inflytande över bägge parter i aktiebytet. En part utövar bestämmande inflytande över den andra parten när den direkt eller indirekt äger mer än hälften av kapitalet i den andra parten eller när den direkt eller indirekt har mer än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför. Parterna i ett aktiebyte står också i intressegemenskap om de ovan angivna kriterierna om bestämmande inflytande eller aktieinnehav uppfylls till följd av aktiebytet. I en situation som avses i 6 mom. ovan beaktas den icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften som föregår aktiebytet vid beräkningen av den sammanlagda icke-avskrivna

Gällande lydelse

12 §

Ändring av aktiekapitalet

14 §

Sökande av ändring

Med avvikelse från vad lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskriver om rätt att söka ändring får ändring i en akties matematiska värde sökas även av det aktiebolag vars aktier värdet gäller.

Föreslagen lydelse

anskaffningsutgiften. Bestämmelsen tillämpas på aktiebyten som genomförts den 1 januari 2027 och därefter.

12 §

Ändring av aktiekapitalet

Om aktiekapitalet har ökats då bolaget förvärvat aktier i samband med ett aktiebyte enligt 52 f § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och parterna i aktiebytet står i intressegemenskap med varandra i enlighet med 3 § 9 mom., anses som det matematiska värdet av en ny aktie som bolaget gett som vederlag, den vid beskattningen icke-avskrivna delen av anskaffningsutgiften för de förvärvade aktierna före aktiebytet dividerat med det antal aktier som bolaget gett som vederlag.

14 §

Sökande av ändring

Med avvikelse från vad lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskriver om rätt att söka ändring får ändring i en akties matematiska värde *och jämförelsevärde* sökas även av det aktiebolag vars aktier värdet gäller.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Bestämmelserna i 3 § 9 mom. och 12 § 2 mom. tillämpas på värderingen av bolagets tillgångar den dag lagen träder i kraft eller därefter samt på beskattning av dividendutdelning enligt 33 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) som det beslutats om den dag lagen träder i kraft eller därefter.

Bestämmelserna i 14 § tillämpas första gången vid beskattningen för 2025.