

Lag

om ändring av 52 och 52 f § i 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 det i 1 mom. i den paragrafen avsedda bolag som förvärvar aktierna eller målbolaget inte är allmänt skattskyldigt i Finland eller när ingetdera av dem är allmänt skattskyldigt i Finland och hemorten för det förvärvande bolaget eller målbolaget eller för båda enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning mellan Finland och en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet ligger utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Dessutom förutsätts det att

- 1) det förvärvande bolaget eller 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 tio 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 förvärvande 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 det förvärvande bolaget och de aktieägare som överlåtit aktier (*parterna i aktiebytet*) står i intressegemenskap med varandra, betraktas som anskaffningsutgift för målbolagets aktier vid beskattningen av det förvärvande bolagets aktiernas matematiska värde före aktiebytet. Parterna i ett aktiebyte står i intressegemenskap med varandra om

- 1) en part i aktiebytet ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger mera än hälften av kapitalet i den andra parten eller om den direkt eller indirekt har mera än hälften av det röstetal som den andra partens samtliga aktier eller andelar medför,
- 2) en tredje part ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger mera än hälften av kapitalet i båda parterna i aktiebytet eller om den direkt eller indirekt har mera än hälften av det röstetal som samtliga aktier eller andelar i båda parterna i aktiebytet medför, eller

3) en part till följd av aktiebytet ensam eller tillsammans med närstående kretsar direkt eller indirekt äger över 75 procent av den andra partens kapital eller röstetal.

Denna lag träder i kraft den 8 december 2025.

Lagen tillämpas första gången på aktiebyten som genomförs den 1 januari 2026 eller därefter.

Helsingfors den 5 december 2025

Republikens President

Alexander Stubb

Finansminister Riikka Purra