

Tabell. Beskattning av olika småföretagsformer i Finland 2005

Företagsform	Enskild näringsidkare	Personbolag	Aktiebolag	Andelslag
Separat skattesubjekt	Nej	Nej	Ja	Ja
Total skattesats: företag + företagare	Kapitalinkomst- andel: 28 % Förvärvsinkomst- andel: 0- 57 %	Kapitalinkomst- andel: 28 % Förvärvsinkomst- andel: 0- 57 %	a) Kvarhållna vinstmedel: dubbelbeskattning 26 % + 28 % b) Dividender: enkel- eller dubbelbeskattning kapitalinkomst (57/70%) 26 + 0/28 %; förvärvsinkomstandel 26 + 0 – 57 %	26 % + 0/28% Enkel- eller dubbelbeskattning Andelsröntan helt skattefri till 1 500 euro; efter gränsen beskattas som kapitalinkomst
Inkomst till småföretagare	Nettoinkomst av näringsverksamhet	Nettoinkomst av näringsverksamhet	Utdelad nettodividend	Andelsröntan
Kapitalinkomstandel	10/20 % av nettoförmögenhet i näringsverksamhet	20 % av nettoförmögenhet i näringsverksamhet	9 % 2005; maximalt 90 000 euro per år/ägare	100 % när röntan över 1 500 euro per år
Förvärvskällindelning	NSL	Ja	Ja	Ja
Resultatutjämningsreservering	Driftsreservering	Driftsreservering	Nej	Nej
Avdrag för lön och andra vederlag	Nej	Ja	Ja	Ja
Räntekorrigerering vid negativt eget kapital	Ja	Ja	Nej	Nej
Fördelar (under- eller överpris) till småföretagare	Avdragsrätt för kostnader kan förnekas	Avdragsrätt för kostnader kan förnekas	Förtäckt dividend	Skattekringsgående?
Räntefria eller billiga lån till småföretagare	-	Kan avdrag göras?	Förtäckt dividend	Skattekringsgående?
Förluster	kan avdras från företagarens kapitalinkomst/skatt på förvärvsinkomst	Förlustutjämnning hos bolaget	Förlustutjämnning hos bolaget	Förlustutjämnning hos bolaget
Försäljning	Substans-försäljning (NSL beskattning)	Andelsöverlåtelse	Aktieöverlåtelse	Andelsöverlåtelse
Omvandling av företagsform	Skattekontinuitet	Skattekontinuitet	Nej (likvidation)	Nej (men möjligt till aktiebolag)
Upplösning av bolaget (likvidation)	-	Bolag: tillgångarna anses överlåtna till anskaffningsutgift eller lägre gängse värde Ägare: ursprunglig anskaffningsutgift	Bolag: tillgångarna anses överlåtna till anskaffningsutgift Ägare: aktierna anses avyttrade till gängse värde; anskaffningsutgift hos ägare gängse värde	Bolag: tillgångarna anses överlåtna till Anskaffningsutgift Ägare: andelarna anses avyttrade till gängse värde
Privatuttag/ utdelning	Ursprunglig anskaffningsutgift eller lägre gängse värde	Ursprunglig anskaffningsutgift eller lägre gängse värde	Gängse värde	varierar; kan vara skattefri