

29.4.2005

Hyvä Fortumin osakkeenomistaja,

Tämän kirjeen tarkoitus on selventää Fortumin osakkeenomistajille kevään 2005 osingonmaksua ja sen verokohtelua.

Keväällä 2005 Fortum maksoi osakkeenomistajilleen osinkona tavanomaisen käteisosingon lisäksi Neste Oil Oyj:n osakkeita. Sekä käteisosinko että osinkona jaetut Nesteen osakkeet ovat vuonna 2005 veronalista osinkotuloa yksityishenkilöiden verotuksessa.

Verohallinnon ohjeiden mukaisesti vuonna 2005 osinkoa maksavat yritykset pidättävät osingosta 15 % ennakonpidätyksenä.

Koska Fortum jakoi keväällä 2005 poikkeuksellisen paljon osinkoa, koko käteisenä maksettava osa osinkoa kului osinkoveron ennakonpidätykseen. Fortumin yksityisten henkilöomistajien tileille ei siis vuonna 2005 maksettu lainkaan rahallista osinkoa, vaan Neste Oil Oyj:n osakkeita.

Tämä verokohtelu koskee kaikkia Fortumin osakkeenomistajia, joita verotetaan yksityishenkilönä. Arvo-osuustileille maksettujen Neste Oil Oyj:n osakkeiden verotusarvo osinkoveroa määritettäessä oli 15 euroa kappaleelta.

Fortumin käsitys on, että tästä 15 euron hintaa voi käyttää verotuksessa myös Nesteen osakkeiden hankintahintana mahdollista luovutusvoittoa ja sen veroa määritettäessä.

Tämän kirjeen liitteenä on esimerkki osingosta ja osinkoveron ennakonpidätyksestä osakkeenomistajalle, joka omisti 5.4.2005 sata (100) Fortumin osaketta.

Ystävällisin terveisin,



Fortum Oyj
Juha Laaksonen
talousjohtaja

29.4.2005

Esimerkki Fortumin osingonsajan verotuksesta keväällä 2005

Osakkeenomistaja, suomalainen yksityishenkilö, omisti 100 kpl Fortum Oyj:n osakkeita 5.4.2005

Hänelle maksettiin osinkoa seuraavasti:

1. Käteisosinko 0,58 euroa Fortumin yhtä osaketta kohden: $100 \times 0,58$ euroa = 58 euroa.
2. Neste Oil Oyj:n osakkeita siten, että neljällä Fortumilla saa yhden Nesteen osakkeen. Yhteensä hän siis sai 25 Neste Oil Oyj:n osakkeita arvo-osuustililleen osingonmaksupäivänä 18.4. Neste Oil Oyj:n osakkeen verotusarvo oli 15 euroa per osake. Yhteensä 25 Nesteen osakkeen verotusarvo oli siis $15 \text{ euroa} \times 25 = 375$ euroa.

Koko osington määrä on siis 58 euroa + 375 euroa = 433 euroa.

Fortum pidätti 15 % koko osington määrästä osinkoveron ennakonpidätyksenä. Tämä on $15 \% \times 433$ euroa = 64 euroa.

Koska osinkoveron ennakonpidätyksen laskennallinen määrä ylittää käteisosington määrän, koko käteisosinko, tässä 58 euroa, kului osinkoveron ennakonpidäykseen. Tämä summa tilitettiin suoraan verohallinnolle.

Vuonna 2005 pääomatulona verotettavaa tuloa on 57 % osinkotuloista. Pääomatuloveroprosentti on 28 %. Esimerkkitapauksessamme 57 % 433 euron osinkotuloista eli 246 euroa on veronalista pääomatuloa. Jos oletetaan, että esimerkkihenkilöllä ei ole muita pääomatuloja eikä pääomaverotuksessa vähennyskelpoisia tappioita, hänen osinkoveronsa Fortumin osingoista on $28 \% \times 246$ euroa = 69 euroa. Tästä hän on ennakonpidätyksenä maksanut 58 euroa, joten hänen maksettavakseen jää 11 euroa myöhemmin vuoden 2005 verotuksen valmistuttua.