

EDUSKUNNAN VASTAUS 89/2005 vp

Hallituksen esitys laiksi Euroopan talousalueelta saadusta osingosta suoritettun veron palauttamisesta eräissä tapauksissa

Asia

Hallitus on antanut eduskunnalle esityksensä laiksi Euroopan talousalueelta saadusta osingosta suoritettun veron palauttamisesta eräissä tapauksissa (HE 57/2005 vp).

Valiokuntakäsittely

Valtiovarainvaliokunta on antanut asiasta mietinnön (VaVM 18/2005 vp).

Päätös

Eduskunta on hyväksynyt seuraavan lain:

Laki

Euroopan talousalueelta saadusta osingosta suoritettun veron palauttamisesta eräissä tapauksissa

Eduskunnan päätöksen mukaisesti säädetään:

1 §

Lain tarkoitus

Tällä lailla saatetaan Euroopan talousalueelta saadun osingon verotus Euroopan yhteisön perustamissopimuksen 56 ja 58 artiklan mukaiseksi. Osinkoon kohdistuva kansainvälinen kaksinkertainen verotus poistetaan palauttamalla verovelvolliselle liikaa maksettua veroa vastaava määrä muusta verotuksesta erillisessä menettelystä siten kuin jäljempänä säädetään.

2 §

Lain soveltamisala

Lakia sovelletaan yhtiöveron hyvityksestä annetussa laissa (1232/1988) tarkoitetun osingonsaajan Euroopan talousalueella asuneelta yhtiö-

veron hyvityksestä annetun lain edellytykset täyttävältä yhtiöltä verovuosina 1998—2004 saamaan osinkoon, joka on ollut tuloverolain (1535/1992), elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) tai maatilatalouden tuloverolain (543/1967) nojalla veronalaista tuloa ja joka ei ole oikeuttanut yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 4 §:ssä tarkoitettuun yhtiöveron hyvitykseen.

Euroopan talousalueella asuneena yhtiönä pidetään yhtiötä, joka on osingonjaosta päätettäessä ollut eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verotusjärjestelmästä annetun direktiivin (90/435/ETY) 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö tai Euroopan talousalueella muussa kuin Euroopan unionin jäsenvaltiossa asunut vastaava yhtiö.

Lakia ei sovelleta ansiotulona verotettavaan Euroopan talousalueelta saatuun osinkoon.

3 §

Palautettava vero

Osingonsaajalle palautetaan 2 §:ssä tarkoitettun osinkotulon perusteella verovuosina 1998—2004 Suomessa maksuunpannusta verosta (*maksuunpantu vero*) määrä, joka ylittää osingonsaajan kunakin verovuonna saamasta osingosta ja tuloksi luettavan yhtiöveron hyvityksestä lasketun veron (*laskennallinen vero*) määrän.

Maksuunpantuna verona pidetään määrää, joka vastaa 28 prosenttia verovuosina 1998—1999 toimitetuissa verotuksissa ja 29 prosenttia verovuosina 2000—2004 toimitetuissa verotuksissa tuloksi luetun osingon määrästä vähennettynä samasta tulosta vieraassa valtiossa suoritettun, verotuksessa verovuonna hyvitetyn veron määrällä.

Laskennallisena verona pidetään määrää, joka vastaa 28 prosenttia verovuosina 1998—1999 ja 29 prosenttia verovuosina 2000—2004 saadun osingon ja tuloksi luettavan yhtiöveron hyvityksen yhteismäärästä vähennettynä osingonsaajan hyväksi luettavan yhtiöveron hyvityksen määrällä. Yhtiöveron hyvitys lasketaan kertomalla osingonsaajan saama osinko 4 §:ssä tarkoitettulla osinkoa jakavan yhtiön yhtiöveron hyvityksellä. Laskennallisesta verosta vähennetään samasta tulosta vieraassa valtiossa suoritettun, verotuksessa verovuonna hyvitetyn veron määrä. Vieraassa valtiossa suoritettua veroa vähennetään enintään samasta valtiosta saadusta osinkotulosta laskettua laskennallista veroa vastaava määrä.

4 §

Yhtiöveron hyvityksen määrittäminen

Yhtiövero lasketaan osinkoa jakavan yhtiön asuinvaltioonsa tulon perusteella verovuodelta maksaman veron (*verovuoden vero*), samalta verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon kokonaismäärän (*osingon kokonaismäärä*) ja aikaisemman verovuoden käyttämättä jääneen veron (*käyttämätön vero*) perusteella. Jos Suomella ja osinkoa jakavan yhtiön asuinvaltiolla on kaksin-

kertaisen verotuksen välttämiseksi solmittu sopimus, verovuoden verolla tarkoitetaan niitä yhtiön tulon perusteella suorittamia veroja, joihin sopimusta sovelletaan.

Yhtiövero lasketaan siten, että verovuoden verona otetaan huomioon enintään 7/18 verovuosilta 1997—1999 ja 29/71 verovuosilta 2000—2004 yhtiön kultakin verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon kokonaismäärästä. Jos verovuoden vero on enimmäismäärää suurempi, ylittävä määrä otetaan huomioon käyttämättömänä verona seuraavina vuosina. Jos verovuoden vero on enimmäismäärää pienempi, aikaisemman verovuoden käyttämätön vero otetaan huomioon verovuoden veron lisäyksenä, kunnes vero vastaa määrää, joka on enintään kyseisen verovuoden veron määrä.

Yhtiöveron hyvitys saadaan jakamalla edellä tarkoitettu yhtiövero yhtiön verovuodelta jaettavaksi päätetyn osingon kokonaismäärällä. Yhtiöveron hyvitys määritetään verovuosittain verovuodesta 1997 alkaen. Veroviranomainen hankkii määrittämisessä tarvittavan tiedon verovuoden verosta ja jaettavaksi päätetystä osingosta viran puolesta.

Jos veroviranomaisella ei ole käytettävissä tietoa verovuoden verosta tai osingon kokonaismäärästä, yhtiöveron hyvitys on 7/18 verovuosilta 1997—1999 ja 29/71 verovuosilta 2000—2004 jaettavaksi päätetyn osingon kokonaismäärästä.

5 §

Verovelvollisen osoittama käyttämätön vero

Jos verovelvollinen osoittaa, että osinkoa jakavalla yhtiöllä on 4 §:n 2 momentissa tarkoitettua käyttämätöntä veroa verovuotta 1997 edeltäviltä verovuosilta, käyttämätön vero otetaan huomioon seuraavien verovuosien verovuoden veron lisäyksenä kymmeneltä verovuotta edeltäneeltä verovuodelta aikaisimmasta vuodesta alkaen, kunnes vero vastaa määrää, joka on enintään kyseisen verovuoden veron määrä. Käyttämätöntä veroa ei oteta huomioon verovuotta 1989 aikaisemmalta verovuodelta. Verovuotta 1997 edeltävän verovuoden käyttämätöntä ve-

roa laskettaessa verovuoden verona pidetään enintään määrää, joka vastaa verovuonna Suomessa sovelletun yhteisön tuloveroprosentin mukaista osuutta verovuodelta jaettavaksi pääte-
tyn osingon kokonaismäärästä.

6 §

Käyttämätön ulkomaisen veron hyvitys

Jos edellä 3 §:n 3 momentissa tarkoitetun vie-
raassa valtiossa suoritettun veron määrää ei hyvi-
tetä kokonaan samasta valtiosta saadusta osinko-
tulosta, hyvittämättä jäänyt määrä (*käyttämätön
ulkomaisen veron hyvitys*) vähennetään seura-
valta verovuodelta samasta valtiosta saadusta
osinkotulosta määrättävästä 3 §:n 3 momentin
laskennallisesta verosta. Käyttämätön ulkomai-
sen veron hyvitys vähennetään seuraavana vero-
vuonna siltä osin kuin laskennallista veroa on
seuraavan verovuoden yhtiöveron hyvityksen
hyväksi lukemisen ja seuraavan verovuoden vie-
raassa valtiossa suoritettujen verojen vähentämi-
sen jälkeen jäljellä.

Verovuodelta 2004 hyvittämättä jäänyt käyt-
tämätön ulkomaisen veron hyvitys vähennetään
kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen pois-
tamisesta annetun lain (1552/1995) 5 §:ssä sää-
detyllä tavalla.

7 §

Veron palauttaminen yhteisölle

Yhteisölle ei palauteta veroa yhteisön vero-
vuoden tuloveron määrää suurempana. Palautta-
matta jätetyn veron määrään sovelletaan, mitä
käyttämättömän hyvityksen vähentämisestä sää-
detään yhtiöveron hyvityksestä annetun lain 5 ja
5 a §:ssä ja yhtiöveron hyvityksestä annetun lain
kumoamisesta annetun lain (725/2004) 2 §:ssä.

8 §

Toimivaltainen viranomainen

Päätöksen veron palauttamista koskevassa
asiassa tekee verotusmenettelystä annetun lain

(1558/1995) 6 §:ssä tarkoitettu toimivaltainen
verovirasto tai Verohallituksen määräämä muu
verovirasto. Palautus on suoritettava viipymättä
sen jälkeen, kun päätös on tehty.

9 §

Palautus viran puolesta

Luonnolliselle henkilölle ja kotimaiselle kuol-
linpesälle palautetaan tässä laissa tarkoitettu
vero viran puolesta verovelvollista kuulematta
veroviranomaisen osingosta saaman vuosi-il-
moituksen perusteella. Päätös veron palauttami-
sesta on tehtävä viimeistään 31 päivänä joulu-
kuuta 2006. Päätös lähetetään verovelvolliselle
tiedoksi siten kuin verotusmenettelystä annetus-
sa laissa säädetään.

Jos 1 momentissa tarkoitetussa asiassa on sa-
maan aikaan vireillä verovelvollisen verotusme-
nettelystä annetussa laissa tarkoitettu oikaisu-
vaatimus, oikaisuvaatimukseen ei anneta erillis-
tä päätöstä.

10 §

Palautuksen hakeminen

Luonnollinen henkilö ja kotimainen kuolin-
pesä, jolle ei ole palautettu veroa 9 §:n mukai-
sesti, voi hakea saatuihin osinkoihin kohdistu-
van veron palauttamista. Palautushakemus on
tehtävä verovuosina 1998—2000 saatuihin osin-
koihin kohdistuvasta verosta viimeistään 30 päi-
vänä huhtikuuta 2007. Verovuosina 2001—2004
saatuihin osinkoihin kohdistuvan veron palaut-
tamista voi hakea viiden vuoden kuluessa vero-
velvollisen verotuksen päättymistä seuraavan
vuoden alusta.

Kirjallinen hakemus on toimitettava siihen
verovirastoon, joka on toimittanut verotuksen.
Hakemuksessa on esitettävä selvitys 2 §:ssä tar-
koitettujen osinkojen määristä ja osingoista peri-
tyistä lähdeveroista verovuosittain eriteltynä
sekä tiedot osinkoa jakaneiden yhtiöiden nimis-
tä ja kotipaikoista.

Yhteisölle tämän lain nojalla palautettava vero palautetaan hakemuksesta. Palautuksen hakemisessa noudatetaan, mitä 1 ja 2 momentissa säädetään.

Jos verovelvollinen on tehnyt tai tekee tämän lain mukaisessa asiassa verotusmenettelystä annetussa laissa tarkoitetun oikaisuvaatimuksen, oikaisuvaatimus käsitellään palautushakemuksena. Oikaisuvaatimukseen ei anneta erillistä päätöstä.

11 §

Muutoksenhaku

Tämän lain nojalla annettua päätöstä voidaan oikaista ja annettuun päätökseen voidaan hakea muutosta siten kuin verotusmenettelystä annetussa laissa säädetään.

12 §

Palautettavalle verolle suoritettava korko

Palautettavalle verolle maksetaan korkoa siten kuin palautuskorosta ja palautettavasta yhteisökorosta säädetään verotusmenettelystä annetussa laissa.

13 §

Veronkantolain soveltaminen

Tämän lain nojalla palautettavaan veroon sovelletaan, mitä veronkantolaissa (611/1978) ja sen nojalla annetuissa säännöksissä ja määräyksissä säädetään.

14 §

Palautettavan veron käsittely veronsaajien tilityksissä

Palautettava vero vähennetään verontilityslain (532/1998) mukaisissa tilityksissä valtiolle suoritettavasta osuudesta. Palautettavaa veroa ei sisällytetä veronsaajien maksuunpanosuhteiden mukaisiin jako-osuuksiin.

15 §

Voimaantulo

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä _____ kuuta 2005.

Helsingissä 21 päivänä kesäkuuta 2005