

## Finansutskottet

### Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om minimiskatt för stora koncerner

#### INLEDNING

##### *Remiss*

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagstiftning om minimiskatt för stora koncerner (RP 77/2023 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande och till grundlagsutskottet för utlåtande.

##### *Utlåtande*

Utlåtande har lämnats av  
- grundlagsutskottet GrUU 17/2023 rd

##### *Sakkunniga*

Skattedelegationen har hört

- regeringsråd, enhetschef Jari Salokoski, finansministeriet
- specialsakkunnig Laura Burmester, finansministeriet
- ledande sakkunnig Lauri Luukkonen, Skatteförvaltningen
- verksamhetsledare Lauri Finér, Kalevi Sorsa Stiftelsen
- skattedirektör Anita Isomaa, Finlands näringsliv rf
- ledande skatteexpert Emmiliina Kujanpää, Näringslivets Delegation EVA rf
- skatteexpert Saara Hietanen, Finnwatch rf
- ledande skatteexpert Tomi Viitala, Centralhandelskammaren
- chef för samhällspåverkan Niko Pankka, Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- skatteexpert Jukka-Pekka Hellman, Företagarna i Finland rf
- ledande expert Maria Volanen, Teknologiindustrin rf
- direktör, intressentrelationer Stefan Sundman, UPM-Kymmene Abp
- skattedirektör Tommi Talvia, UPM-Kymmene Abp
- professor Pekka Nykänen
- professor Jaakko Ossa
- Senior Fellow Timo Viherkenttä.

Skriftligt yttrande har lämnats av

- Statens ekonomiska forskningscentral
- Finsk Energiindustri rf

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- Finanssiala ry
- Suomen Veroasiantuntijat ry
- juris doktor, docent Marianne Malmgrén.

### PROPOSITIONEN

Syftet med propositionen är att genomföra rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen. I propositionen föreslås det att direktivet genomförs genom att det föreskrivs om den minimibeskattningsnivån av koncerner som avses i direktivet i en separat nationell lag om minimiskatt för stora koncerner.

Direktivet baserar sig på pelare 2 i OECD:s så kallade modellregler, vars syfte är att koncerner ska beskattas åtminstone enligt en miniminivå oberoende av i vilken stat verksamhet bedrivs. Minimiskattenivån ska bedömas nationellt och den faktiska skattenivån ska vara minst 15 procent. Om den faktiska skattenivån är under 15 procent, genomförs beskattningen genom den nya regleringen upp till en nivå på 15 procent.

Minimibeskattningen ska genomföras med hjälp av två separata skatteregler som beskrivs i kapitel II i direktivet, men den faktiska skattenivån ska fastställas på samma sätt i fråga om båda reglerna.

Den regel som huvudsakligen ska tillämpas är den så kallade regeln om inkomstinkludering, som i princip ska tillämpas i den stat där den yttersta moderenheten är belägen. Regeln om inkomstinkludering är en regel för fördelning av skatter som grundar sig på ägarförhållandena inom en koncern. Enligt regeln ska den yttersta moderenheten betala tilläggsskatt, om den effektiva, det vill säga den faktiska skattenivån för en koncernenhet som ägs direkt eller indirekt understiger den avtalade miniminivån. En sekundär regel för beräkning av skattenivån är regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning.

I propositionen föreslås det att Finland inför en sådan nationell tilläggsskatt som direktivet möjliggör. Avsikten är att den nationella tilläggsskatten i huvudsak ska beräknas på samma sätt som de skatter som debiteras genom regeln om inkomstinkludering. Den nationella tilläggsskatten ska också fördelas på samma koncerner som ovannämnda skatteregler och dessutom föreslås det att skattesatsen ska vara densamma, det vill säga 15 procent.

De skatter som tas ut med stöd av regeln om inkomstinkludering eller separat i form av nationell tilläggsskatt är helt nya skatter jämfört med Finlands nuvarande skattesystem. Syftet är att säkerställa en miniminivå på skatt på överskjutande vinst för koncerner. I propositionen föreslås det att den tilläggsskatt som grundar sig på bestämmelserna i direktivet ska utgöra en ny särskild typ av skatt som betalas till staten.

Lagen om minimiskatt för stora koncerner avses träda i kraft den 1 januari 2024. Lagen ska tillämpas första gången på räkenskapsperioder som börjar den 31 december 2023 eller därefter. Det föreslås även att det i lagen om skatteuppbörd görs den precisering av tillämpningsområdet som

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

tilläggs skatten förutsätter och att det fogas ett tillägg om avstående från indrivningsåtgärder när det gäller tilläggs skatten. I lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund föreslås en precisering som gäller avräkning av kvalificerad nationell tilläggs skatt. Ändringarna avses träda i kraft den 1 januari 2024.

### UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Utskottet tillstyrker propositionen utan ändringar i övrigt, men föreslår att paragrafhänvisningen i 3 kap. 20 § 1 mom. i lagförslag 1 korrigeras och att 9 kap. 2 § 1 mom. preciseras.

#### *Bakgrund*

Syftet med propositionen är att genomföra rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner i unionen. Bakgrunden till direktivet är OECD:s projekt för att reformera den internationella inkomstbeskattningen, vars första regelverk gäller omfördelning av beskattningsrätten mellan stater (den s.k. första pelaren) och den andra globala minimiskatt (den s.k. andra pelaren). Direktivet gäller den senare, den globala minimiskatten. Genom direktivet genomförs reglerna om global minimiskatt inom EU.

Bestämmelserna om global minimiskatt ändrar avsevärt systemet för internationell beskattning. Regleringen innebär i praktiken att en ny beskattningsrätt uppstår särskilt i gränsöverskridande situationer, om beskattningen i en annan stat underskrider den överenskomna effektiva minimiskattenivån. Det är också fråga om en mycket komplicerad lagstiftningshelhet.

Projektet har behandlats i OECD:s inkluderande ramverk, där Global Anti-Base erosion (GloBE)-reglerna har godkänts, det vill säga globala modellregler mot urholkning av skattebasen, nedan GloBE-modellreglerna. Syftet med direktivet är att medlemsstaterna nationellt ska genomföra GloBE-modellreglerna så att genomförandet är enhetligt inom EU. För att direktivet ska uppfylla kraven i unionens primärrätt, särskilt etableringsfriheten, är det också tillämpligt på rent inhemska situationer.

De tekniska bestämmelserna i direktivet ger ett ytterst begränsat nationellt handlingsutrymme. I direktivets ingress sägs att för att säkerställa en konsekvent tillämpning i medlemsstaterna bör de vid genomförandet av direktivet använda sig av GloBE-modellreglerna och förklaringarna och exemplen i GloBE-kommentaren samt GloBE-regelverket för genomförande, inbegripet dess Safe Harbour-regler, som en källa till illustration eller tolkning och i den mån dessa källor är förenliga med direktivet och unionsrätten. Den nationella optionen för Finland i direktivet är i praktiken endast en möjlighet att föreskriva om en inhemsk tilläggs skatt. När det gäller överträdelse av bestämmelserna förutsätter artikel 46 i direktivet att sanktioner fastställs och att de är effektiva, proportionella och avskräckande. Direktivet innehåller inga detaljerade bestämmelser i anslutning till verkställande av beskattningen eller andra procedurfrågor.

Regleringen inom den andra pelaren är en fortsättning på det projekt mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (Base Erosion and Profit Shifting, det så kallade BEPS-projektet) som inleddes inom OECD 2013. Projektets syfte har varit att bekämpa de problem i anslutning till

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

urholkning av inkomstskattebasen och vinstöverföring som kvarstår efter genomförandet av OECD:s BEPS-projekt samt att minska skattekonkurrensen mellan staterna. Syftet med regleringen är att en multinationell koncerns vinst alltid ska beskattas enligt den effektiva minimiskattnivån på 15 procent oberoende av i vilken stat den bedriver verksamhet.

### *Skattemodellen i huvuddrag*

Minimiskatten ska genomföras med stöd av två separata beskattningsregler så att den effektiva skattnivån i och med en så kallad tilläggsskatt (top-up tax) stiger till den överenskomna nivån på 15 procent. Den effektiva skattnivån fastställs på samma sätt för båda beskattningsreglerna. Miniminivån bedöms separat för varje stat.

Den regel som huvudsakligen ska tillämpas är den så kallade regeln om inkomstinkludering, som i princip ska tillämpas i den stat där den yttersta moderenheten är belägen. Regeln om inkomstinkludering fördelar beskattningen utifrån ägarförhållandena inom koncernen. Enligt regeln ska den yttersta moderenheten betala tilläggsskatt, om den effektiva, det vill säga den faktiska skattnivån för en eller flera koncernenheter med hemort i en viss jurisdiktion och som ägs direkt eller indirekt understiger miniminivån på 15 procent. Det ska finnas separata bestämmelser bland annat om situationer där ett moderbolag på mellannivå är skyldigt att betala tilläggsskatt.

En sekundär regel för beräkning av skattnivån är regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning. Den tilläggsskatt som tas ut på grundval av regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning ska med stöd av en separat allokeringsformel fördelas mellan de ingående enheterna och således också mellan medlemsstaterna. Eftersom regeln om inkomstinkludering är primär kan regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning bli tillämplig till exempel när en koncerns yttersta moderenhet är belägen i en stat som inte har infört en kvalificerad regel om inkomstinkludering.

I propositionen föreslås det att Finland inför den nationella tilläggsskatt som direktivet möjliggör. Den nationella tilläggsskatten ska i huvudsak beräknas på samma sätt som de skatter som debiteras genom regeln om inkomstinkludering. Införandet av en inhemsk tilläggsskatt gör det möjligt att ta ut tilläggsskatt som hänför sig till finska enheters skattefel i Finland och inte i utlandet på basis av regeln om inkomstinkludering och regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning. Sakkunniga har understött införandet av en inhemsk tilläggsskatt, även om vissa har lyft fram att de inhemska tilläggsskatter som systemet möjliggör över huvud taget försämrar effekten av GloBE-regleringen i sin helhet.

Den effektiva skattesatsen (ETR) skulle uppnås genom att dividera företagens skatter med dess intäkter. Reglerna ska innehålla detaljerade bestämmelser om beräkningen av de inkomster och skatter som används för att fastställa den effektiva skattnivån. Syftet med regleringen är att säkerställa att bedömningen av skattnivån för de enheter som omfattas av regleringen är jämförbar i alla länder som tillämpar reglerna. Om beskattningen av en koncern inom ett visst område underskrider miniminivån på 15 procent, påförs koncernen så mycket i regelmässig tilläggsskatt (top-up tax) att nivån på 15 procent uppnås i koncernens samtliga verksamhetsländer. Tilläggsskatten gäller endast det resultat som överskrider den s.k. rutinavkastningen. I systemet säker-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

ställs detta genom att det beskattningsgrundande resultatet dras av från företagets materiella tillgångar och personalkostnader innan skatten påförs.

Regleringen ska tillämpas på stora multinationella och inhemska koncerner. Tillämpningsgränsen ska vara koncernens totala omsättning på 750 miljoner euro under minst två av fyra på varandra följande räkenskapsperioder.

### *Redovisningsstandarder som grund*

Grunden och skattskyldigheten för tilläggsskatterna ska med vissa rättelser basera sig på den skattegrund som bestäms utifrån bokslutsberäkningen. Redovisningsstandarderna bestäms utifrån den standard som den yttersta moderenheten använder för koncernbokslutet. Utgångspunkten för finländska koncernenheters GloBE-skattebas kan således vara en internationell redovisningsstandard, såsom en IFRS-standard eller en tredjestats standard. Finlands nuvarande skattesystem stödjer sig på motsvarande sätt inte på lagstiftningsnivå direkt på bokslutet enligt redovisningsbestämmelserna, utan det innefattar egna resultatberäkningsnormer.

Grundlagsutskottet har i sitt utlåtande GrUU 17/2023 rd i ärendet bedömt regleringen med avseende på 81 § i grundlagen om statsskatt och uttryckt uppfattningen att redovisningsstandarderna för bestämmande av skattebasen enligt det aktuella lagförslaget är tillräckligt väl preciserade i lagen. I sitt utlåtande konstaterar grundlagsutskottet vidare att användningen av standarderna i den föreslagna regleringen är motiverad med tanke på att det är fråga om ett system som är avsett att tillämpas globalt och där det har eftersträvat enhetlighet vid tillämpning i olika jurisdiktioner uttryckligen genom användningen av redovisningsstandarder. Grundlagsutskottet anser också att det av lagstiftningen som helhet (se särskilt 2 och 3 kap. i lagförslag 1) tillräckligt tydligt framgår grunderna för skattskyldigheten och skattens storlek och att den föreslagna regleringen i det aktuella särskilda regleringssammanhanget inte är problematisk med avseende på 81 § 1 mom. i grundlagen.

Direktivet och GloBE-modellreglerna och därmed också den föreslagna nya lagen innehåller mycket detaljerade bestämmelser om hur det bokföringsresultat som används vid bestämmande av den effektiva skattenivån ska beräknas i alla stater.

För att lagstiftningen ska vara effektiv krävs det att de olika länderna tillämpar bestämmelserna på samma sätt. Enligt det ställningstagande som godkänts i OECD:s inkluderande ramverk är staterna inte tvungna att genomföra de bestämmelser om minimiskatt som är avsedda att införas i den nationella lagstiftningen, men om de gör det förbinder de sig att till denna del iaktta de gemensamma förfaranden som överenskommit inom det inkluderande ramverket (den så kallade Common Approach). Omkring 140 stater har anslutit sig till detta ställningstagande.

### *Det lagstiftningssätt som valts i Finland*

Regeringen föreslår att direktivet genomförs genom en separat lag om minimiskatt för koncerner. Direktivet bygger på GloBE-modellreglerna och till vissa delar också på kommentaren till dem. Dessa har i enlighet med skäl 24 i direktivets ingress använts som hjälp när propositionen utarbetats. Till vissa delar föreslås enligt propositionen att vägledning som ingår i till exempel GloBE-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

kommentaren eller den administrativa vägledningen för tydlighetens skull i Finland intas i regleringen på lagnivå när den är av sådan karaktär att den innehåller en sådan anvisning som påverkar skattebeloppet och som i Finland vanligtvis inte kan ingå i normer på lägre nivå än lag.

I propositionen bedöms det att en enhetlig tolkning som baserar sig på den GloBE-kommentar som de stater som tillämpar reglerna gemensamt utarbetat inom det inkluderande ramverket och på senare uppdateringar av den har en central betydelse. Utskottet instämmer i synpunkten med beaktande av att det är fråga om en framträdande global regleringsram.

De skatter som tas ut med stöd av regeln om inkomstinkludering eller separat som nationell tilläggsskatt är helt nya slags skatter jämfört med Finlands nuvarande skattesystem. Föremålet för beskattningen blir inte skillnaden mellan vissa skattepliktiga intäkter och avdragsgilla kostnader, utan det kalkylerade skattebortfallet för överskjutande vinst som fastställts på det sätt som man kommit överens om internationellt. I propositionen bedöms det att allokeringen av skattskyldigheten enligt GloBE-beskattningen och skatteobjektet i betydande grad avviker från Finlands inkomstskattesystematik, där skatteobjektet är skillnaden mellan den skattskyldiges egna skattepliktiga inkomster periodiserade under skatteåret och avdragsgilla utgifter. Av denna orsak har GloBE-skatterna ansetts utgöra ett eget nytt skatteslag. Enligt förslaget ska tilläggsskatten betalas till staten.

### *Propositionens konsekvenser*

I de jurisdiktioner där koncerners effektiva GloBE-skattesats redan nu i huvudsak är nästan 15 procent eller över, bedöms GloBE-regleringen knappast öka landets egna skatteintäkter på lång sikt. Detta beror på antagandet att många jurisdiktioner i stor utsträckning inför en nationell tilläggsskatt med vars hjälp de själva beskattar den andel som understiger minimiskattenivån.

I propositionen beräknas den föreslagna regleringens ökande inverkan på Finlands skatteintäkter under de första åren uppgå till i genomsnitt cirka 20 miljoner euro per år. Skatteintäkterna kan dock variera avsevärt från år till år.

De positiva effekterna av GloBE-reglerna har därför bedömts vara indirekta på lång sikt. Målet är i första hand att minska skadlig skattekonkurrens och vinstöverföring mellan länderna. Eftersom Finlands interna GloBE-skattebortfall är mycket litet och GloBE-regleringen således knappast påverkar de koncerner som verkar i Finland, bedöms det i propositionen att ändringen förbättrar Finlands konkurrenskraft i förhållande till lågskatteländer där GloBE-regleringen i praktiken höjer skattesatsen för koncerner.

Det finns uppskattningsvis cirka 2 800 koncernbolag i Finland som hör till en multinationell koncern och som omfattas av direktivets tillämpningsområde. Det finns 50—60 multinationella koncerner vars yttersta moderbolag är i Finland och cirka 10—20 rent inhemska stora koncerner har identifierats.

De föreslagna bestämmelserna präglas av komplexitet och teknisk detaljrikedom. GloBE-regleringen är en omfattande helhet som har bedömts medföra omfattande inledande utredningar för de koncerner som övergår till den och kostnader för att bygga rapporteringssystem. I synnerhet fö-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

retagens administrativa kostnader kommer sannolikt att öka betydligt i initialfasen. Systemet har bedömts öka rapporteringsbördan också permanent. På motsvarande sätt medför införandet av systemet betydande kostnader och resursbehov också för Skatteförvaltningen både i inledningskedet och under de kommande åren. Också sakkunniga har lyft fram Skatteförvaltningens behov av tilläggsresurser.

### *Allmänna kommentarer till propositionen*

Utskottet har inget att anmärka på de föreslagna bestämmelserna. Det är fråga om att snabbt sätta i kraft komplicerade och krävande skatteregler. Syftet med propositionen är att genomföra bestämmelserna i direktivet och därmed i GloBE-regleringen. Även om den föreslagna regleringen är tekniskt detaljerad och administrativt tung, vilket medför en klar administrativ börda för företagen och Skatteförvaltningen, ger GloBE-regleringen knappt någon flexibilitet i regleringen.

Utskottet välkomnar att man globalt har kommit överens om regler genom vilka man kan minska urholkningen av skattebasen och skattekonkurrensen. Utskottet anser att den största nyttan av regleringen för en stat som Finland indirekt kommer från att den globala skadliga skattekonkurrensen sannolikt minskar.

Nedan behandlas vissa frågor som aktualiserats vid utfrågningarna.

### *OECD-materialets ställning och tidsmässiga dimension*

Sakkunniga lyfte fram OECD-materialets ställning och tidsmässiga dimension. Enligt 81 § i grundlagen ska bestämmelser om statsskatt utfärdas genom lag av vilken tillräckligt exakt framgår skattskyldigheten och skattegrunden. Som grundlagsutskottet konstaterar i sitt utlåtande ska bestämmelserna i lagen vara så exakta att den prövning som de myndigheter som tillämpar lagen gör när skatten påförs är bunden prövning. I den mån OECD-material och framtida riktlinjer innehåller skatteregler som kräver lagstiftningsåtgärder måste de införlivas i den nationella lagstiftningen så att de kan fortsätta att gälla. Enligt propositionen har detta beaktats också i OECD:s GloBE-kommentar, enligt vilken administrativa anvisningar inte nödvändigtvis kan vara bindande inom alla rättsområden direkt vid tidpunkten för publiceringen, utan lokala åtgärder, inklusive lagstiftningsåtgärder, kan krävas.

Utanför minimiskatten används OECD-material vedertaget som tolkningskälla till exempel vid internprissättning. Ställningen för material som kan användas som tolkningskälla har diskuterats exempelvis i regeringens proposition RP 188/2021 rd, som behandlar en ändring av 31 § i lagen om beskattningsförfarande. I propositionen hänvisas det i stor utsträckning till inhemsk rättspraxis om tillämpningen av anvisningen. Den del av OECD-materialen som inte innehåller några egentliga beskattningsregler utan förtydligande av tolkningarna skulle i princip bäst kunna jämföras t.ex. med OECD:s anvisningar om överföringspriser. Exempelvis i HFD 2018:173 ansågs det att en anvisning som var publicerad när skattedeklarationen borde ha lämnats in var relevant.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Att betrakta stadgarna som villkorliga regler*

Sakkunniga lyfte fram OECD:s förfaranden för inbördes utvärdering av skatteregler i andra jurisdiktioner och anknytande rättssäkerhetsfrågor särskilt med tanke på risken för dubbelbeskattning. För att reglerna ska vara uppfyllda måste de ge resultat som överensstämmer med OECD:s modellregler, deras kommentar och administrativa anvisningar. Detta konstateras i en separat kollegial granskning (peer review”. I propositionen utgår man från att eftersom en jurisdiktions regel enligt GloBE-modellreglerna inte ges ställning som kvalificerad regel på något annat sätt än genom peer review-processen, kan kvalificerad regel inte ges någon abstrakt definition, utan peer review-processen måste följas.

Enligt den föreslagna lagen ska lagskipningsområdets regler i Finland automatiskt behandlas som villkorliga i Finland efter det att peer review-förfarandet har avslutats, det vill säga från tidigaste möjliga tidpunkt. Finansministeriet har meddelat att det anser att de nationella implementeringarna ska tillämpas från och med ingången av räkenskapsperioderna. På så sätt kan det inte uppstå en situation där en bestämmelse som de facto uppfyller villkoren inte i Finland behandlas som uppfyllande trots att peer review-förfarandet avslutas mitt under räkenskapsperioden, vilket innebär att dubbelbeskattning i princip inte ska uppstå för räkenskapsperioden i fråga.

### *Påföljdsavgifter*

Vid utskottets sakkunnigutfrågning lyfte flera av de utfrågade fram påföljdsavgifterna och ansåg att de är höga. Vid utfrågningen hänvisades bland annat till Sveriges motsvarande lagförslag i fråga om den nedre och övre nivån på påföljdsavgifterna. Dessutom föreslogs det att en korrigering på eget initiativ av en felaktig minimiskatteberäkning i efterhand inte ska leda till påföljdsavgifter. Å andra sidan ansåg vissa som hördes att påföljdsavgifterna borde vara till och med högre eller att de föreslagna skatteförhöjningarna och förseningsavgifterna är förenliga med direktivets mål.

Direktivet tillåter nationellt handlingsutrymme i fråga om påföljder genom att endast förutsätta att påföljderna ska vara effektiva, proportionella och avskräckande. Dessutom förutsätts påföljder för försummelser med såväl deklaration som betalning. Enligt propositionen har utgångspunkten varit att påföljdssystemet i så stor utsträckning som möjligt ska motsvara påföljdssystemet vid inkomstbeskattningen, men att man i de föreslagna bestämmelserna dock har beaktat inkomstskatternas och kompletteringsskatternas olika karaktär. Sanktionerna i anslutning till bestämmelserna om minimiskatt måste således vara proportionerliga med beaktande av storleken på de företag som omfattas av bestämmelserna om minimiskatt och deras disponibla resurser.

Tidsfristerna för deklarationerna i anslutning till minimiskatten är betydligt längre än de allmänna tidsfristerna för inlämnande av skattedeklarationer. Samfundens inkomstskattedeklaration ska lämnas in fyra månader efter räkenskapsperiodens utgång, medan datadeklarationen för minimiskatt ska lämnas in först 15 månader efter räkenskapsperiodens utgång (18 månader under det första året då koncernen omfattas av reglerna). Enligt erhållen utredning kommer tidsfristerna för informationsutbyte i anslutning till minimiskatten att medföra utmaningar i förhållande till den tid som reserverats för verkställande av beskattningen. Utgångspunkten är att den myndighet som verkställer beskattningen också i fråga om eventuella begäranden om tilläggsuppgifter ska ha



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

kontakt med den stat till vilken uppgifterna ursprungligen har lämnats. Dessa omständigheter inverkar på att uppgiftslämnandet ska vara så komplett som möjligt när det lämnas in. Det är således inte möjligt att göra korrigeringar i skattedeklarationerna på samma sätt som i den inhemska inkomstskattepraxisen innan beskattningen slutförts. En lång inlämningstid minskar också behovet av att återsända ett meddelande som beretts i brådsökande ordning eller som inte är slutfört. Syftet är att bekämpa verksamhet där en koncern lämnar in en ofullständig eller vårdslös anmälan för informationsutbyte. Därför finns det i propositionen också ett hot om skatteförhöjning som hänför sig till korrigeringar av skattedeklarationer på eget initiativ.

Med beaktande av det som sägs ovan anser utskottet att de sanktioner som föreslås i propositionen på det sätt som avses i direktivet bör anses effektiva, avskräckande och proportionerliga med hänsyn till storleken på de koncerner som omfattas av regleringen och den tid som reserverats för inlämnande av anmälningar, och å andra sidan behoven av informationsutbyte inom det internationella systemet och genomförandet av beskattningen i rätt tid.

Utskottet noterar också att propositionen innehåller en specialbestämmelse om skatteförhöjning under övergångsperioden i 9 kap. 4 §, enligt vilken skatteförhöjning enligt 8 kap. 15 § inte påförs under övergångsperioden, om koncernenheten i god tro har gått in för att omsorgsfullt ta reda på innehållet i reglerna och iaktta dem. Detta förhindrar att administrativa sanktioner blir oskäliga när det är fråga om en ny och komplicerad reglering för vilken det i initialskedet inte finns vedertagen tolknings- och beskattningspraxis. Övergångsperioden gäller räkenskapsperioder som börjar den 31 december 2026 eller tidigare och går ut senast den 30 juni 2028.

### *Förhandsavgörande*

Vid utfrågningen av sakkunniga hoppades flera av dem som hördes från början att det i lagen ska tas in en möjlighet att få förhandsavgörande. Eftersom det är fråga om ett omfattande och komplicerat regelverk är det sannolikt att det uppstår tolkningsfrågor i fråga om tillämpningen av reglerna.

I propositionen föreslås dock inga bestämmelser om möjligheten att få Skatteförvaltningens förhandsavgörande. I detta sammanhang har man hänvisat till det arbete som pågår inom OECD för att undersöka olika metoder och mekanismer för att öka rättssäkerheten vid tillämpningen av reglerna. De mekanismer som granskas inbegriper både metoder för förebyggande av skattetvister och metoder för lösning av skattetvister. Enligt propositionen anser regeringen att det är ändamålsenligt att vänta på att detta arbete blir klart innan man föreskriver om mekanismer för att förebygga nationella skattetvister. I propositionen hänvisas det till Skatteförvaltningens planerade anvisning om lagen om minimiskatt samt till Skatteförvaltningens föregripande diskussioner med de skattskyldiga.

Enligt inkommen utredning kan inrättandet av rent nationella tolkningar uttryckligen i initialskedet, när länderna ännu inte har fått en gemensam praxis, leda till besvärliga situationer och till och med dubbel beskattning. Därför har det vid beredningen av lagen bedömts att de inhemska processerna bör planeras i enlighet med resultaten av OECD:s kommande arbete för att uppnå enhetliga gränsöverskridande lösningar. Enligt erhållen utredning kan Skatteförvaltningen dock i avsaknad av ett förhandsavgörande föra föregripande diskussioner med den skattskyldige. Dessut-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

om förenhetligar Skatteförvaltningens allmänna skriftliga anvisningar tolkningen. I enlighet med direktivets ingress bör OECD-material användas vid tolkningen.

I lagförslaget har det också skapats mekanismer som avviker från inkomstskattelagen för att säkerställa att faktiska tolkningsmisstag i initialskedet inte leder till oskäligen slutresultat för den skattskyldige: lagförslaget innehåller ingen möjlighet till beskattning enligt uppskattning eller tillämpning av bestämmelsen om kringgående av skatt. Lagförslaget innehåller också ett undantag från skyldigheten att inte påföra skatteförhöjning under övergångsperioden enligt 9 kap. 4 §. Bestämmelsen bör anses vara en betydande lindring av de följder som en felaktig tolkning kan få för den skattskyldige.

Utskottet håller med de sakkunniga om att det är motiverat att den skattskyldige i situationer som lämnar rum för tolkning får ett förhandsavgörande av Skatteförvaltningen. Med beaktande av det arbete som fortfarande pågår inom OECD och den potentiella risken för rent nationella tolkningar av dubbelbeskattning samt också möjligheterna till föregripande diskussioner med Skatteförvaltningen och de ovan nämnda förmildrande mekanismer som ingår i lagförslaget, anser utskottet det vara godtagbart att möjligheten till förhandsavgörande inte finns genast i initialskedet. Utskottet anser dock att det är viktigt att beredningen av ärendet fortsätter och att lagen innehåller en möjlighet att få förhandsavgörande antingen enligt resultaten av OECD:s kommande arbete eller genom rent nationella lösningar inom skäligen tid med beaktande av att de första anmälningarna om minimiskatt ska lämnas in under 2026. Utskottet föreslår ett uttalande om detta.

Utskottet betonar i initialskedet vikten av föregripande diskussioner med Skatteförvaltningen för att de skattskyldiga ska få tillräcklig handledning för att handla rätt. Utskottet anser också att det är viktigt att de skattskyldiga har möjlighet att få skriftlig handledning i samband med den föregripande diskussionen och det förtroendeskydd som därigenom fås.

### Övrigt

Sakkunniga har lyft fram att 9 kap. 2 § 1 mom. i den föreslagna lagen inte täcker alla situationer som förutsätts i direktivet. Utskottet föreslår att momentet preciseras så att det också hänvisas till den tilläggsskatt som med stöd av 2 kap. 2 § 1 mom. tas ut för enheter som är belägna i Finland. Efter ändringen lyder momentet som följer:

Den nationella tilläggsskatten i Finland för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner, **den tilläggsskatt som med stöd av 2 kap. 2 § 1 mom. tas ut för enheter som är belägna i Finland** och den tilläggsskatt som tas ut enligt 2 kap. 2 § 2 mom. och 2 kap. 4 § 2 mom. sänks trots vad som föreskrivs i 5 kap. till noll

- 1) under de fem första räkenskapsperioderna av den multinationella koncernens inledande fas av internationell verksamhet,
- 2) under de första fem räkenskapsperioderna som börjar den första dagen av den räkenskapsperiod under vilken den storskaliga nationella koncernen för första gången omfattas av denna lags tillämpningsområde.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Dessutom föreslår utskottet att den felaktiga paragrafhänvisningen i 3 kap. 20 § 1 mom. korrigeras så att det i lagrummet hänvisas till 1 kap. 18 § 1—3 punkten.

Sakkunniga har lyft fram andra enskilda frågor, såsom situationer med finansieringsleasing. Enligt erhållen utredning bedöms också anknytande frågor i samband med utarbetandet av OECD:s administrativa tolkningsanvisningar.

### FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

*Riksdagen godkänner lagförslag 2 och 3 i proposition RP 77/2023 rd utan ändringar.*

*Riksdagen godkänner lagförslag 1 i proposition RP 77/2023 rd med ändringar. (Utskottets ändringsförslag)*

*Riksdagen godkänner ett uttalande. (Utskottets förslag till uttalande)*

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Utskottets ändringsförslag*

#### 1.

## Lag

### om minimiskatt för stora koncerner

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

#### 1 kap.

### Tillämpningsområde och tillämpliga definitioner

#### *Lagens syfte och tillämpningsområde*

#### 1 §

#### *Lagens syfte*

Syftet med denna lag är att säkerställa att storskaliga multinationella koncerners och storskaliga nationella koncerners överskjutande vinst omfattas av en skattebörda som är minst lika stor som minimiskattesatsen.

#### 2 §

#### *Lagens tillämpningsområde*

Lagen tillämpas på koncerner belägna i Finland som hör till en storskalig multinationell koncern eller en storskalig nationell koncern.

Vid tillämpningen av denna lag avses med storskaliga multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner sådana multinationella koncerner och nationella koncerner som har haft en årlig intäkt på minst 750 000 000 euro i den i 19 § avsedda yttersta moderenhetens i 9 § avsedda koncernbokslut under minst två av de fyra räkenskapsperioder som föregår räkenskapsperioden i fråga.

Om en eller flera av de fyra ovannämnda räkenskapsperioderna är längre eller kortare än 12 månader, justeras tröskelvärden för intäkten proportionellt för varje sådan räkenskapsperiod.

Bestämmelser om tillämpning av lagen på samföretagskoncerner finns i 6 kap. 13 §.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 3 §

#### *Undantagna enheter*

Lagen tillämpas inte på undantagna enheter.

Undantagna enheter vid tillämpningen av denna lag är

- 1) myndighetsenheter,
- 2) internationella organisationer,
- 3) pensionsfonder,
- 4) ideella organisationer,
- 5) en investeringsfond eller ett investeringsinstrument för fast egendom, om investeringsfonden eller investeringsinstrumentet är den yttersta moderenheten i koncernen.

Med undantagen enhet avses också

1) en enhet som till minst 95 procent av sitt värde ägs av en enhet som avses i 2 mom. 1–5 punkten, direkt eller indirekt genom en annan undantagen enhet, utom sådana enheter enligt 3 punkten som bistår pensionsfonders verksamhet, och som uteslutande eller nästan uteslutande bedriver verksamhet för att inneha tillgångar eller investera medel på i de nämnda punkterna avsedda enheters vägnar eller för deras räkning, eller bedriver verksamheter som har samband med sådan verksamhet som bedrivs av enheter som avses i de nämnda punkterna,

2) en enhet som direkt eller indirekt genom en kedja av undantagna enheter ägs till minst 85 procent av sitt värde av en enhet som avses i 2 mom. 1–5 punkten, utom sådana enheter enligt 3 punkten som bistår pensionsfonders verksamhet, och under förutsättning att i stort sett hela dess inkomst härrör från i 3 kap. 3 § 2 punkten avsedda undantagna utdelningar eller i 5 punkten i den paragrafen avsedda undantagna kapitalvinster eller kapitalförluster.

Den koncernenhet som lämnar deklARATIONEN kan välja att inte behandla en enhet som en undantagen enhet, utan som en koncernenhet. Detta val är ett i 8 kap. 11 § avsett val som gäller i fem år.

#### *Definitioner som ska tillämpas i lagen*

### 4 §

#### *Enhet*

Med *enhet* avses varje juridisk person eller varje sådan konstruktion som upprättar separata räkenskaper.

### 5 §

#### *Koncernenhet*

Med *koncernenhet* avses

1) en enhet som inte är en i 3 § 2 eller 3 mom. i detta kapitel avsedd undantagen enhet och som ingår i en multinationell koncern eller en nationell koncern som avses i denna lag, eller

2) ett i 18 § avsett fast driftställe, om driftställets huvudenhet är en sådan koncernenhet som avses i 1 punkten.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 6 §

#### *Koncern*

Med *koncern* avses

1) en samling enheter som är närstående genom ägande eller kontroll så att deras tillgångar, skulder, inkomster, utgifter och kassaflöden ska konsolideras i den i 19 § avsedda yttersta moderenhetens i 9 § avsedda koncernbokslut eller som har undantagits enbart på grund av sin storlek eller oväsentlighet eller på grund av att den innehas för handel, eller

2) en i en jurisdiktion belägen enhet som har minst ett i 18 § avsett fast driftställe som är beläget i en annan jurisdiktion.

### 7 §

#### *Multinationell koncern*

Med *multinationell koncern* avses en koncern som omfattar minst en enhet eller ett fast driftställe som inte är beläget i den yttersta moderenhetens jurisdiktion.

### 8 §

#### *Nationell koncern*

Med *nationell koncern* avses en koncern där alla koncernenheter är belägna i samma medlemsstat i Europeiska unionen.

### 9 §

#### *Koncernbokslut*

Med *koncernbokslut* avses

1) det bokslut som upprättats av en enhet i enlighet med en i 32 § avsedd allmänt erkänd redovisningsstandard, i vilket tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden för den enheten och för eventuella enheter som den har ett bestämmande inflytande i redovisas som om det var fråga om en enda ekonomisk helhet,

2) för enheter som uppfyller definitionen av koncern i 6 § 2 mom., det bokslut som en enhet upprättar i enlighet med en allmänt erkänd redovisningsstandard,

3) den yttersta moderenhetens i 1 eller 2 punkten avsedda bokslut som inte upprättats i enlighet med en allmänt erkänd redovisningsstandard och som har justerats för att undanröja i 34 § avsedda väsentliga skillnader som snedvrider konkurrensen,

4) det bokslut som den yttersta moderenheten skulle ha varit skyldig att upprätta om den hade varit skyldig att upprätta ett koncernbokslut vid tillämpningen av en i 33 § i detta kapitel avsedd godkänd redovisningsstandard som kan vara en allmänt erkänd redovisningsstandard eller en annan redovisningsstandard som har justerats för att undanröja väsentliga skillnader som snedvrider konkurrensen, om den yttersta moderenheten inte upprättar ett bokslut enligt 1–3 punkten.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 10 §

#### *Räkenskapsperiod*

Med *räkenskapsperiod* avses den redovisningsperiod för vilken den yttersta moderenheten upprättar sitt koncernbokslut. I fråga om 9 § 4 punkten avses med räkenskapsperiod ett kalenderår.

### 11 §

#### *Koncernenhet som lämnar deklaration*

Med *koncernenhet som lämnar deklaration* avses en enhet som i enlighet med 8 kap. 3 § lämnar en deklaration med information om tilläggsskatt.

### 12 §

#### *Myndighetsenhet*

Med *myndighetsenhet* avses en enhet

- 1) som är en del av eller är helägd av en offentlig förvaltning,
- 2) som inte bedriver affärsverksamhet och har som huvudsakligt syfte att antingen fullgöra offentliga förvaltningsuppgifter, eller förvalta eller investera jurisdiktionens eller dess offentliga förvaltnings tillgångar genom att investera och inneha investeringar, förvalta tillgångar och bedriva därmed sammanhängande investeringsverksamhet,
- 3) som är redovisningsskyldig inför den offentliga förvaltningen för sitt övergripande resultat och årligen rapporterar in uppgifter till den offentliga förvaltningen, och
- 4) vars tillgångar vid upplösning tillfaller jurisdiktionens offentliga förvaltning, och i den mån enhetens tillgångar fördelas, så fördelas de enbart till jurisdiktionens offentliga förvaltning utan att någon del kommer fysiska personer till godo.

### 13 §

#### *Internationell organisation*

Med *internationell organisation* avses en mellanstatlig organisation, inbegripet överstatlig organisation, eller en av denna helägd representant eller helägt instrument som handlar på uppdrag av denna, som uppfyller samtliga följande kriterier:

- 1) den består huvudsakligen av jurisdiktionernas regeringar,
- 2) den har ett gällande avtal om organisationens huvudkvarter eller ett i huvudsak motsvarande avtal med den jurisdiktion där organisationen är etablerad, och
- 3) den lag som tillämpas på organisationen eller dokument som reglerar organisationens verksamhet förhindrar att organisationens intäkter kommer fysiska personer till godo.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 14 §

#### *Pensionsfond och pensionsenhet*

Med *pensionsfond* avses

1) en enhet som är etablerad och verksam i en jurisdiktion, uteslutande eller nästan uteslutande för att administrera eller tillhandahålla pensionsförmåner eller relaterade förmåner till fysiska personer och

a) enheten omfattas av den jurisdiktionens bestämmelser om pensionsfonder, eller

b) de förmåner som enheten tillhandahåller eller administrerar skyddas genom nationella bestämmelser och finansieras genom ett förmögenhetskomplex som administreras av en separat, oberoende förvaltare för att säkerställa dem, och

2) pensionsenhet.

Med *pensionsenhet* avses en enhet som är etablerad och verksam uteslutande eller nästan uteslutande

1) för att investera medel till förmån för sådana pensionsfonder som avses i 1 mom. 1 punkten, eller

2) för att bedriva verksamhet som har samband med den reglerade verksamheten hos de pensionsfonder som avses i 1 mom. 1 punkten, under förutsättning att pensionsenheten ingår i samma koncern som den pensionsfond som bedriver den reglerade verksamheten.

### 15 §

#### *Ideell organisation*

Med *ideell organisation* avses en enhet

1) som har etablerats och är verksam i den jurisdiktion där den har sin hemvist,

a) uteslutande för religiösa, vetenskapliga, konstnärliga, utbildningsrelaterade, kulturella, idrottsliga, välgörenhetsmässiga eller liknande ändamål, eller

b) som en yrkesorganisation, näringslivsorganisation, handelskammare, fackförening, jordbruks- eller trädgårdsorganisation, medborgarorganisation eller organisation som uteslutande verkar för att främja social välfärd,

2) som bedriver enbart sådan affärsverksamhet som har direkt samband med det ändamål för vilket enheten etablerades,

3) vars intäkter från den verksamhet som avses i 1 punkten är helt eller nästan helt befriade från skatt i den jurisdiktion där enheten har sin hemvist,

4) som inte har aktieägare eller medlemmar med äganderätt i enheten eller motsvarande rätt till dess intäkter eller tillgångar,

5) vars tillgångar inte får delas ut till eller användas till förmån för fysiska personer, förutom för att förverkliga syftet med en sådan verksamhet som avses i 1 punkten, som rimlig ersättning för utfört arbete eller användning av egendom till förmån för enheten, eller som betalning som motsvarar skäligt marknadsvärde för egendom som enheten har förvärvat, och

6) vars samtliga tillgångar när enheten avslutas eller upplöses ska fördelas eller styras till en annan i denna lag avsedd ideell organisation eller till en statlig aktör i enhetens jurisdiktion.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 16 §

#### *Investeringsfond*

Med *investeringsfond* avses en enhet eller en konstruktion som uppfyller samtliga följande kriterier:

- 1) den är utformad för att slå samman tillgångar från ett antal investerare, av vilka åtminstone vissa inte är i intressegemenskap med varandra,
- 2) den investerar i enlighet med en fastställd investeringspolitik,
- 3) den gör det möjligt för investerare att minska investeringskostnaderna eller sprida risken,
- 4) den är främst utformad för att generera avkastning eller vinst på investeringar, eller skydd mot en särskild eller allmän händelse eller ett särskilt eller allmänt resultat,
- 5) dess investerare har baserat på sina investeringar rätt till avkastning från fondens tillgångar eller intäkter från dessa tillgångar,
- 6) enheten eller dess förvaltare omfattas av regelverket, inbegripet bestämmelser om förhinder av penningtvätt och investerarskydd, i den jurisdiktion där den är etablerad, och
- 7) den förvaltas av yrkesverksamma för investerarnas räkning.

### 17 §

#### *Investeringsinstrument för fast egendom*

Med *investeringsinstrument* för fast egendom avses en enhet med bred ägarbas som främst innehar fast egendom och som omfattas av beskattning i ett led, antingen hos enheten eller hos dess investerare, dock så att beskattning som omfattar investerare får skjutas upp med högst ett år.

### 18 §

#### *Fast driftställe*

Med *fast driftställe* avses

1) en plats för affärsverksamhet eller antagen plats för affärsverksamhet som är belägen i en jurisdiktion och som behandlas som ett fast driftställe i enlighet med ett gällande skatteavtal, under förutsättning att en sådan jurisdiktion beskattar de intäkter som kan hänföras till en sådan plats för affärsverksamhet med stöd av artikel 7 i det modellavtal för skatter på inkomst och förmögenhet som utarbetats av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) eller en motsvarande bestämmelse,

2) om det inte finns något gällande skatteavtal, en plats för affärsverksamhet eller en antagen plats för affärsverksamhet som är belägen i en jurisdiktion som beskattar de intäkter som kan hänföras till en sådan plats för affärsverksamhet på nettobasis på samma sätt som det beskattar dem som har sin skatterättsliga hemvist i jurisdiktionen i fråga,

3) om en jurisdiktion inte har något system för företagsbeskattning, en plats för affärsverksamhet eller en antagen plats för affärsverksamhet som är belägen i jurisdiktionen som skulle behandlas som ett fast driftställe i enlighet med det i 1 punkten avsedda modellavtalet, under förutsättning att en sådan jurisdiktion skulle ha haft rätt att beskatta den i enlighet med artikel 7 i modellavtalet, och

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

4) en plats för affärsverksamhet eller en antagen plats för affärsverksamhet som inte beskrivs i 1–3 punkten genom vilken affärsverksamhet bedrivs utanför den jurisdiktion där enheten är belägen, under förutsättning att en sådan jurisdiktion undantar intäkter från en sådan annan jurisdiktion från skatt.

### 19 §

#### *Yttersta moderenhet*

Med *yttersta moderenhet* avses

- 1) en enhet som direkt eller indirekt har ett bestämmande inflytande i en annan enhet och i vilken ingen annan enhet direkt eller indirekt har ett bestämmande inflytande, samt
- 2) huvudenheten, om det är fråga om en koncern som bildats med stöd av 6 § 2 punkten.

### 20 §

#### *Minimiskattesats*

Med *minimiskattesats* avses 15 procent.

### 21 §

#### *Tilläggsskatt*

Med *tilläggsskatt* avses den tilläggsskatt som beräknas för en jurisdiktion eller en koncernenhet i enlighet med 5 kap. 3 och 5 §.

### 22 §

#### *Bassamfundsbeskattning*

Med *bassamfundsbeskattning* avses ett skattesystem som inte är en i 2 kap. avsedd regel om inkomstinkludering och på basis av vilket en direkt eller indirekt ägare i en utländsk enhet är skyldig att betala intäktsbaserad skatt för sin andel av intäkten i en sådan utländsk enhet (bassamfund).

### 23 §

#### *Kvalificerad regel om inkomstinkludering*

Med *kvalificerad regel om inkomstinkludering* avses jurisdiktionens regel om inkomstinkludering som godkänts som kvalificerad regel om inkomstinkludering i OECD:s särskilda kollegiala utvärdering.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 24 §

#### *Kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning*

Med *kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning* avses jurisdiktionens regel om kompensation för bortfall i skattebetalning som i OECD:s särskilda kollegiala utvärdering har ansetts som kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning.

### 25 §

#### *Kvalificerad nationell tilläggsskatt*

Med *kvalificerad nationell tilläggsskatt* avses jurisdiktionens nationella tilläggsskatt som motsvarar den skatt som beskrivs i 2 kap. 12–18 § och som i OECD:s särskilda kollegiala utvärdering har ansetts som en kvalificerad nationell tilläggsskatt.

### 26 §

#### *Lågbeskattad koncernenhet*

Med *lågbeskattad koncernenhet* avses

- 1) en koncernenhet i en multinationell koncern eller i en storskalig nationell koncern som är belägen i en lågskattejurisdiktion, eller
- 2) en statslös koncernenhet som för en räkenskapsperiod har en justerad vinst och en effektiv skattesats som är lägre än minimiskattesatsen.

### 27 §

#### *Mellanliggande moderenhet*

Med *mellanliggande moderenhet* avses en koncernenhet som direkt eller indirekt har ett ägarintresse i en annan koncernenhet i samma koncern och som inte är en yttersta moderenhet, en delägd moderenhet, ett fast driftställe eller en investeringsenhet.

### 28 §

#### *Bestämmande inflytande*

Med *bestämmande inflytande* avses

- 1) ett ägarintresse som förpliktigar ägaren att post för post konsolidera den ägda enhetens tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden i koncernbokslutet i enlighet med en allmänt erkänd redovisningsstandard eller där ägaren skulle ha varit tvungen att göra en sådan konsolidering om ägaren hade upprättat koncernbokslut, samt
- 2) huvudenhetens förhållande till sitt fasta driftställe.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 29 §

#### *Delägd moderenhet*

Med *delägd moderenhet* avses en koncernenhet som inte är en yttersta moderenhet, ett fast driftställe eller en investeringsenhet och som direkt eller indirekt har ett ägarintresse i en annan koncernenhet i samma multinationella koncern eller storskaliga nationella koncern och för vilken mer än 20 procent av ägarintresset i dess vinst direkt eller indirekt innehas av en eller fler personer som inte är koncernenheter i den multinationella koncernen eller storskaliga nationella koncernen.

### 30 §

#### *Ägarintresse*

Med *ägarintresse* avses alla andelar i eget kapital som berättigar till vinster eller eget kapital, inbegripet huvudenhetens rätt till sin filials vinster eller eget kapital.

### 31 §

#### *Moderenhet*

Med *moderenhet* avses en yttersta moderenhet som inte är en undantagen enhet, en mellanliggande moderenhet eller en delägd moderenhet.

### 32 §

#### *Allmänt erkänd redovisningsstandard*

Med *allmänt erkänd redovisningsstandard* avses internationella redovisningsstandarder samt de allmänt erkända redovisningsprinciperna i Australien, Brasilien, Kanada, EU-medlemsstaterna, EES-länderna, Hongkong (Kina), Japan, Mexiko, Nya Zeeland, Folkrepubliken Kina, Republiken Indien, Republiken Korea, Ryssland, Singapore, Schweiz, Förenade kungariket och Amerikas förenta stater.

### 33 §

#### *Godkänd redovisningsstandard och godkänt redovisningsorgan*

Med *godkänd redovisningsstandard* avses när det gäller en enhet, en uppsättning allmänt erkända redovisningsprinciper som är tillåtna av ett godkänt redovisningsorgan i den jurisdiktion där enheten är belägen.

Med *godkänt redovisningsorgan* avses det organ som har behörighet i en jurisdiktion att fastställa och godta redovisningsprinciper för ekonomisk rapportering.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 34 §

#### *Betydande snedvridning av konkurrensen*

Med *betydande snedvridning av konkurrensen* avses resultatet av en tillämpning av en särskild princip eller ett särskilt förfarande enligt en uppsättning allmänt erkända redovisningsprinciper som avviker från det resultat som skulle ha uppnåtts genom tillämpning av motsvarande princip eller förfarande enligt internationella redovisningsstandarder och som är mer än 75 miljoner euro under en räkenskapsperiod.

### 35 §

#### *Bokfört nettovärde av materiella tillgångar*

Med *bokfört nettovärde av materiella tillgångar* avses genomsnittet av de materiella tillgångarnas start- och slutvärde för räkenskapsperioden efter att hänsyn tagits till ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar enligt bokslutet.

### 36 §

#### *Investeringsenhet och investeringsenhet inom försäkringsverksamhet*

Med *investeringsenhet* avses

- 1) en i 16 § avsedd investeringsfond eller ett i 17 § avsett investeringsinstrument för fast egendom,
- 2) en enhet som till minst 95 procent ägs direkt av en sådan enhet som avses i 1 punkten eller indirekt genom andra investeringsenheter och som uteslutande bedriver verksamhet för att inneha tillgångar och investera medel för sådana enheters räkning, eller
- 3) en enhet som till minst 85 procent ägs av en sådan enhet som avses i 1 punkten, under förutsättning att i stort sett hela den ägda enhetens inkomster härrör från sådana i 3 kap. 3 § 2 punkten avsedda undantagna utdelningar eller i 5 punkten i samma paragraf avsedda undantagna kapitalvinster eller kapitalförluster.

Med *investeringsenhet inom försäkringsverksamhet* avses en enhet som etablerats i förhållande till skyldigheter enligt ett försäkrings- eller livränteavtal och som helt och hållet ägs av en enhet som i den jurisdiktion där den är belägen är föremål för reglering i egenskap av försäkringsverksamhetsutövare, men som i övrigt uppfyller definitionen av en i 16 § avsedd investeringsfond eller ett i 17 § avsett investeringsinstrument för fast egendom.

### 37 §

#### *Lågskattejurisdiktion*

Med *lågskattejurisdiktion* avses en jurisdiktion där en multinationell koncern eller en storskalig nationell koncern under en räkenskapsperiod har en justerad vinst och omfattas av en utifrån den beräknad i 5 kap. 1 § avsedd effektiv skattesats som understiger minimiskattesatsen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 38 §

#### *Justerad vinst eller förlust*

Med *justerad vinst eller förlust* avses vinst eller förlust som justerats i enlighet med 3 kap. 1 § 1 mom.

### 39 §

#### *Icke kvalificerat imputationsbelopp och kvalificerat imputationsbelopp*

Med *icke kvalificerat imputationsbelopp* avses varje annan skatt än ett kvalificerat imputationsbelopp som tillfaller en koncernenhet och som är

1) återbetalningsbart till den faktiska betalningsmottagaren av en utdelning som delas ut av en sådan koncernenhet på basis av utdelningen eller avräkningsbart från betalningsmottagaren mot en annan skatt än en skatt för sådan utdelning, eller

2) återbetalningsbart till den utdelande enheten vid utdelningen.

Med *kvalificerat imputationsbelopp* avses en medräknad skatt som betalats av en koncernenhet och som kan återbetalas eller avräknas i beskattningen från den faktiska betalningsmottagaren av den utdelning som delas ut av den koncernenheten

1) om återbetalningen betalas ut eller tillgodohavandet tillhandahålls genom tillämpning av ett utländskt system för skattetillgodohavande i en annan jurisdiktion än den jurisdiktion enligt vars lagar de för enheten medräknade skatterna ursprungligen ålades,

2) om återbetalningen betalas ut eller tillgodohavandet tillhandahålls till en faktisk betalningsmottagare som beskattas för utdelningen till en nominell skattesats som är lika med eller högre än minimiskattesatsen och den jurisdiktion som beskattar den faktiska betalningsmottagaren är den där den koncernenhet som ursprungligen betalat skatterna är belägen,

3) om återbetalningen betalas ut eller tillgodohavandet tillhandahålls till en fysisk person som är den faktiska betalningsmottagaren och har sin skatterättsliga hemvist i den jurisdiktion där skatten ålades och som är allmänt skattskyldig för inkomsten, eller

4) om återbetalningen betalas ut eller tillgodohavandet tillhandahålls till en myndighetsenhet, en internationell organisation, en ideell organisation, en pensionsfond i den stat som uppburit skatten, en investeringsenhet med hemvist i den stat som uppburit skatten som inte ingår i den koncernen, eller i ett livförsäkringsbolag med hemvist i den stat som uppburit skatten, i den mån utdelningen erhålls i samband med pensionsförsäkringsverksamhet och beskattas på samma sätt som en utdelning som erhålls av en pensionsfond.

Vid tillämpningen av 2 mom. 4 punkten anses en ideell organisation eller pensionsfond ha sin hemvist i den jurisdiktion där den har bildats och förvaltas, en investeringsenhet i den jurisdiktion där den har bildats och regleras och ett livförsäkringsbolag i den jurisdiktion där det är beläget.

### 40 §

#### *Kvalificerat skattetillgodohavande och icke kvalificerat skattetillgodohavande*

Med *kvalificerat skattetillgodohavande* avses

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

1) ett skattetillgodohavande som ska betalas som en kontant betalning eller erhållas som en post som motsvarar kontant betalning inom fyra år från den dag då koncernenheten fått rätt att erhålla skattetillgodohavandet, eller

2) ett skattetillgodohavande som delvis ska återbetalas i den mån det har betalats som en kontantbetalning eller erhållas som en post som motsvarar kontant betalning i enlighet med 1 punkten, dock med undantag för poster som ska betraktas som ett kvalificerat imputationsbelopp eller ett icke kvalificerat imputationsbelopp.

Med *icke kvalificerat skattetillgodohavande* avses ett skattetillgodohavande som inte är ett kvalificerat skattetillgodohavande men som är helt eller delvis återbetalningsbart.

### 41 §

#### *Huvudenhet*

Med *huvudenhet* avses en enhet som i sitt bokslut tar med ett fast driftställes redovisade nettointäkt eller nettoförlust.

### 42 §

#### *Ingående ägarenhet*

Med *ingående ägarenhet* avses en koncernenhet som direkt eller indirekt har ett ägarintresse i en annan koncernenhet i samma koncern.

### 43 §

#### *Berättigat utdelningsskattesystem*

Med *berättigat utdelningsskattesystem* avses ett samfundsskattesystem som

- 1) ålägger skatt på vinst på så sätt att skatt allmänt ska betalas när vinst delas ut eller anses vara utdelad till aktieägarna, eller när enheten ådrar sig vissa andra kostnader än rörelsekostnader,
- 2) ålägger skatt med en skattesats som är minst lika hög som minimiskattesatsen, och
- 3) har varit i kraft den 1 juli 2021 eller före det.

### 44 §

#### *Enhet som utses att lämna deklARATION*

Med *enhet som utses att lämna deklARATION* avses en koncernenhet, annan än den yttersta moderenheten, som av koncernen har utsetts att på dess vägnar fullgöra de krav på avlämning av skattedeklARATION som anges i 8 kap. 3 §.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Genomflödesenheter och skattetransparenta ägarstrukturer*

#### 45 §

##### *Genomflödesenhet och skattemässig transparens*

En enhet är en *genomflödesenhet* i den mån den är skattemässigt transparent med avseende på dess intäkter, kostnader, vinst eller förlust i den jurisdiktion där den etablerades, om den inte har skatterättslig hemvist och omfattas av en medräknad skatt enligt 4 kap. på sina intäkter eller sin vinst i en annan jurisdiktion.

En enhet är *skattemässigt transparent* i en jurisdiktion om dess inkomster, utgifter, vinster eller förluster enligt lagstiftningen i den jurisdiktionen behandlas som om de härrörde från eller uppkom hos enhetens ägare i proportion till dennes ägarintresse i enheten.

#### 46 §

##### *Skattetransparent enhet och omvänd hybrid enhet*

En genomflödesenhet är en *skattetransparent enhet* i den mån den är skattetransparent i den jurisdiktion där dess ägare är belägen.

I den mån en genomflödesenhet inte är skattetransparent i den jurisdiktion där dess ägare är belägen är den en *omvänd hybrid enhet*.

#### 47 §

##### *Hybrid enhet*

En enhet som med avseende på dess intäkter, kostnader, vinst eller förlust behandlas som en separat skattskyldig i den jurisdiktion där den har sin hemvist är en *hybrid enhet* till den del den behandlas som skattetransparent i den jurisdiktion där dess ägare har sin hemvist.

#### 48 §

##### *Skattetransparent struktur*

Om ett ägarintresse i en enhet eller ett fast driftställe som är en koncernenhet innehas indirekt genom skattetransparenta enheter, anses det att ägarintresset vid tillämpning av denna lag innehas via en *skattetransparent struktur*.

#### 49 §

##### *Icke-skattskyldig enhet*

En enhet som inte har skatterättslig hemvist och som inte omfattas av en medräknad skatt eller kvalificerad nationell tilläggsskatt på grundval av sin etableringsort eller plats för företagsled-



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

ning eller liknande kriterier (*icke-skattskyldig enhet*) är en genomflödesenhet och skattetransparent enhet i den mån

- 1) dess ägare är belägna i en jurisdiktion där enheten behandlas som skattetransparent,
- 2) den har inte någon plats för affärsverksamhet i den stat där den etablerades, och
- 3) dess intäkter, kostnader, vinst eller förlust inte kan hänföras till ett fast driftställe.

### *Bestämmelser om enheter och fasta driftställets lokalisering*

#### 50 §

##### *En enhets lokalisering*

Vid tillämpningen av denna lag ska en annan enhet än en genomflödesenhet anses vara belägen 1) i sin skatterättsliga hemvist, om den har skatterättslig hemvist på grundval av sin etableringsort, sin plats för företagsledning eller motsvarande kriterier, samt

- 2) i andra än i 1 punkten avsedda fall på dess etableringsort.

#### 51 §

##### *En genomflödesenhets lokalisering*

Om en genomflödesenhet är den yttersta moderenheten i koncernen eller om den tillämpar en regel om inkomstinkludering enligt 2 kap. 2–5 §, ska enheten anses vara belägen i den jurisdiktion där den etablerades.

I andra fall än de som avses i 1 mom. ska en genomflödesenhet betraktas som statslös.

#### 52 §

##### *Ett fast driftställets lokalisering*

Ett fast driftställe enligt definitionen i 18 § 1 punkten är beläget i den jurisdiktion där det behandlas som ett fast driftställe vid tillämpningen av gällande skatteavtal.

Ett fast driftställe enligt definitionen i 18 § 2 punkten är beläget i den jurisdiktion där det är skyldigt att betala skatt på nettobasis på grund av sin lokalisering.

Ett fast driftställe enligt definitionen i 18 § 3 punkten är lokaliserat i den jurisdiktion där det är beläget.

Ett fast driftställe enligt definitionen i 18 § 4 punkten ska betraktas som statslöst.

#### 53 §

##### *Enheter som är belägna i flera jurisdiktioner*

Om en koncernenhet är belägen i fler än en jurisdiktion ska den vid tillämpning av denna lag anses ha sin hemvist enligt följande:

- 1) Om enheten är belägen i två jurisdiktioner som har ett gällande skatteavtal, ska den anses vara belägen i den jurisdiktion där den enligt det skatteavtalet har sin hemvist.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

2) Om en tillämpning av skatteavtalet kräver att de behöriga myndigheterna når en ömsesidig överenskommelse om den plats där koncernenheten anses ha hemvist och ingen överenskommelse nås, eller om det enligt det tillämpliga skatteavtalet inte finns någon lättnad eller befrielse på grund av att en enhet har hemvist hos båda avtalsslutande parter, ska 2 mom. tillämpas.

Om en koncernenhet är belägen i två jurisdiktioner och dessa jurisdiktioner inte har ett tillämpligt skatteavtal, ska koncernenheten anses vara belägen i den jurisdiktion som ålade det högsta beloppet av skatter under räkenskapsperioden, dock med undantag av eventuella skatter som betalas med stöd av ett bassamfundsskattesystem. Om beloppet av de skatter som betalats i de två jurisdiktionerna är detsamma eller noll, ska koncernenheten anses vara belägen i den jurisdiktion där den har det högre beloppet av det avdrag för substansbeloppet som avses i 5 kap. 7 §. Om det avdrag för substansbeloppet i de två jurisdiktionerna är detsamma eller noll, ska enheten betraktas som statslös, såvida den inte är koncernens yttersta moderenhet, i vilket fall den ska anses vara belägen i den jurisdiktion där den etablerades.

Om en i 1 mom. avsedd enhet är en moderenhet som till följd av tillämpningen av 1 och 2 mom. är belägen i en jurisdiktion där den inte omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering, kan den andra i 1 eller 2 mom. avsedda jurisdiktionen kräva att enheten tillämpar dess kvalificerade regel om inkomstinkludering, såvida inte ett tillämpligt skatteavtal förbjuder tillämpningen av en sådan regel.

### 54 §

#### *Byte av lokalisering*

Om en koncernenhet har bytt lokalisering under en räkenskapsperiod, ska den anses vara belägen i den jurisdiktion där den var lokaliserad den första dagen av den räkenskapsperioden.

### 2 kap.

#### **Skyldighet att betala tilläggsskatt**

### 1 §

#### *Tilläggsskatt och skattetagare*

I fråga om lågbeskattade koncernenheter ska tilläggsskatt betalas till staten i enlighet med detta kapitel.

### 2 §

#### *En yttersta moderenhets skyldighet att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering*

En yttersta moderenhet är skyldig att för räkenskapsperioden betala sin andel enligt 6 § av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering i fråga om lågbeskattade koncernenheter.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

En yttersta moderenhet är skyldig att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering för den yttersta moderenheten, om den yttersta moderenheten är en sådan lågbeskattad koncernenhet som avses i denna lag.

### 3 §

*En mellanliggande moderenhets skyldighet att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering*

En mellanliggande moderenhet är skyldig att för räkenskapsperioden betala sin andel enligt 6 § av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering i fråga om lågbeskattade koncernenheter.

En yttersta moderenhet är skyldig att för sin egen del betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering, om den är en sådan lågbeskattad koncernenhet som avses i denna lag.

Det som föreskrivs i 1 och 2 mom. tillämpas inte om en kvalificerad regel om inkomstinkludering tillämpas på den yttersta moderenheten under räkenskapsperioden i fråga eller om en annan mellanliggande moderenhet som är belägen i en jurisdiktion där den omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering direkt eller indirekt innehar bestämmande inflytande i den mellanliggande moderenheten.

### 4 §

*Skyldighet att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering för en mellanliggande moderenhet som innehas av en undantagen yttersta moderenhet*

En mellanliggande moderenhet som innehas av en undantagen yttersta moderenhet är skyldig att för räkenskapsperioden betala sin andel enligt 6 § av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering i fråga om lågbeskattade koncernenheter.

En mellanliggande moderenhet som innehas av en undantagen yttersta moderenhet är skyldig att för sin egen del betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering, om den mellanliggande moderenheten är en sådan lågbeskattad koncernenhet som avses i denna lag.

Med avvikelse från vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om en mellanliggande moderenhets skyldighet att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering ska 1 och 2 mom. inte tillämpas, om en annan mellanliggande moderenhet direkt eller indirekt innehar bestämmande inflytande i den mellanliggande moderenheten och denna andra mellanliggande moderenhet är belägen i en jurisdiktion där den omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering under räkenskapsperioden i fråga.

### 5 §

*En delägd moderenhets skyldighet att betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering*

En delägd moderenhet är skyldig att för räkenskapsperioden betala sin andel enligt 6 § av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering i fråga om lågbeskattade koncernenheter.

En delägd moderenhet är skyldig att för sin egen del betala tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering, om den är en sådan lågbeskattad koncernenhet som avses i denna lag.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Det som föreskrivs i 1 och 2 mom. tillämpas inte om en annan delägd moderenhet som omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering under räkenskapsperioden i fråga direkt eller indirekt i sin helhet innehar ägarintressena i den delägda moderenheten.

### 6 §

#### *Fördelning av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering*

En moderenhets andel av tilläggsskatten enligt regeln om inkomstinkludering är lika stor som en lågbeskattad koncernenhets i enlighet med 5 kap. 5 § beräknade tilläggsskatt multiplicerad med moderenhetsens fördelningsbara andel av en sådan här tilläggsskatt under räkenskapsperioden.

En moderenhets andel av tilläggsskatten för en lågbeskattad koncernenhet ska stå i proportion till moderenhetsens ägarintresse i den justerade vinsten i den lågbeskattade koncernenheten. Andelen ska vara lika med den justerade vinsten i den lågbeskattade koncernenheten under räkenskapsperioden, med avdrag för beloppet av sådana intäkter som är hänförliga till ägarintressen som innehas av andra ägare och delat med den justerade vinsten i den lågbeskattade koncernenheten under räkenskapsperioden.

Det justerade vinstbelopp som är hänförligt till ägarintressen i en lågbeskattad koncernenhet som innehas av andra ägare ska vara det belopp som skulle ha behandlats som hänförligt till dessa ägare enligt principerna i den allmänt erkända redovisningsstandard som används i den yttersta moderenhetsens koncernbokslut om den lågbeskattade koncernenhetens nettovinst hade varit lika med dess justerade vinst. Denna justering görs på samma sätt som om

1) moderenheten hade upprättat ett koncernbokslut i enlighet med den redovisningsstandarden (*hypotetiskt koncernbokslut*),

2) moderenheten hade ett bestämmande inflytande i den lågbeskattade koncernenheten så att alla inkomster och utgifter i den lågbeskattade koncernenheten hade konsoliderats post för post med moderenhetsens inkomster och utgifter i det hypotetiska koncernbokslutet,

3) den lågbeskattade koncernenhetens hela justerade vinst hade varit hänförlig till transaktioner med personer som inte är koncernenheter, och om

4) alla ägarintressen som inte direkt eller indirekt innehades av moderenheten hade innehaft av andra personer än koncernenheter.

Utöver vad som föreskrivs ovan i denna paragraf ska den tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering som ska betalas av en moderenhet omfatta hela beloppet för den tilläggsskatt som fördelats på den moderenheten under räkenskapsperioden.

### 7 §

#### *Kompensation för regeln om inkomstinkludering*

Om en moderenhet indirekt innehar ett ägarintresse i en lågbeskattad koncernenhet via en mellanliggande moderenhet eller en delägd moderenhet som omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering under räkenskapsperioden, ska den tilläggsskatt som ska betalas med stöd av 2–5 § minskas med ett belopp som motsvarar den förstnämnda moderenhetsens fördelningsbara andel av den tilläggsskatt som ska betalas av den mellanliggande moderenheten eller den delägda moderenheten.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 8 §

#### *Tillämpning av regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning i den multinationella koncernen*

Om den yttersta moderenheten i en multinationell koncern är belägen i en jurisdiktion som inte tillämpar en kvalificerad regel om inkomstinkludering, eller om den yttersta moderenheten i en multinationell koncern är en undantagen enhet, ska de koncernenheter som är belägna i Finland betala tilläggsskatt enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för lågbeskattade koncernenheter.

Om den yttersta moderenheten i en multinationell koncern är belägen i en lågbeskattad jurisdiktion och den inte omfattas av en kvalificerad regel om inkomstinkludering, ska de koncernenheter som är belägna i Finland betala tilläggsskatt enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för den yttersta moderenheten.

### 9 §

#### *Beräkning av tilläggsskattebeloppet enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning*

Den totala tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för en räkenskapsperiod ska vara lika med summan av den tilläggsskatt som beräknats för varje lågbeskattad koncernenhet i den multinationella koncernen under den räkenskapsperioden i enlighet med 5 kap.

Tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för en lågbeskattad koncernenhet ska vara lika med noll under räkenskapsperioden om den yttersta moderenhetens alla ägarintressen i denna lågbeskattade koncernenhet innehas direkt eller indirekt av en eller flera moderenheter som är skyldiga att tillämpa en kvalificerad regel om inkomstinkludering för den lågbeskattade koncernenheten för den räkenskapsperioden.

Tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för en lågbeskattad koncernenhet ska minskas med en moderenhets fördelningsbara andel av den lågbeskattade koncernenhetens tilläggsskatt som tagits ut enligt en kvalificerad regel om inkomstinkludering.

### 10 §

#### *Fördelning av tilläggsskattebeloppet enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning*

Det tilläggsskattebelopp enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning som fördelas på en jurisdiktion ska beräknas genom att den totala tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning, som fastställs i enlighet med 9 §, multipliceras med jurisdiktionens procentsats enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning, som fastställs i enlighet med denna paragraf.

Jurisdiktionens procentuella andel av tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning beräknas genom att man adderar 50 procent av det relationstal som fås genom att antalet anställda i jurisdiktionen divideras med antalet anställda i alla jurisdiktioner som tillämpar regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning till 50 procent av det relationstal som fås genom att det totala värdet av materiella tillgångar i jurisdiktionen divideras med det to-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

tala värdet av materiella tillgångar för alla jurisdiktioner som tillämpar regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning.

Vid tillämpningen av denna paragraf avses med antalet anställda antalet anställda på heltidsbasis för alla koncernenheter belägna i den relevanta jurisdiktionen.

Vid tillämpningen av denna paragraf betraktas som materiella tillgångar de materiella tillgångarna för alla koncernenheter som är belägna i den relevanta jurisdiktionen, men inte likvida medel eller motsvarande medel, immateriella tillgångar eller finansiella tillgångar.

Vid tillämpningen av denna paragraf ska materiella tillgångar som ingår i ett fast driftställes separata räkenskaper enligt 3 kap. 20 § och som justeras i enlighet med 3 kap. 21 § fördelas till det fasta driftstället. Till den del materiella tillgångar fördelas till ett fast driftställe ska sådana materiella tillgångar inte beaktas som materiella tillgångar i huvudenhetens skattejurisdiktion.

Vid tillämpningen av denna paragraf ska anställda vars personalkostnader ingår i det fasta driftställets i 3 kap. 20 § avsedda separata räkenskaper, justerade i enlighet med 3 kap. 21 §, fördelas till det fasta driftstället.

Antal anställda som fördelas till ett fast driftställes jurisdiktion ska inte tas med i beräkningen av antalet anställda i huvudenhetens skattejurisdiktion.

Till den del de anställda eller de materiella tillgångarna i en genomflödesenhet inte hänförs till ett fast driftsställe eller, i avsaknad av ett fast driftsställe, till de koncernenheter som är belägna i den jurisdiktion där genomflödesenheten etablerades, ska de anställda eller det redovisade nettovärdet av materiella tillgångar inte beaktas vid tillämpningen av denna paragraf.

Vid tillämpningen av denna paragraf ska inte antalet anställda vid eller materiella tillgångar som innehas av en investeringsenhet tas med i kalkylerna.

Med avvikelse från bestämmelserna i denna paragraf ska en jurisdiktions procentsats enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för en multinationell koncern anses vara noll under räkenskapsperioden om det tilläggsskattebelopp enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning som fördelats till den jurisdiktionen under en tidigare räkenskapsperiod inte har medfört att de koncernenheter i denna multinationella koncern som är belägna i den jurisdiktionen har en ytterligare skattekostnad som totalt motsvarar det tilläggsskattebelopp enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för den föregående räkenskapsperioden som fördelats till den jurisdiktionen.

Vad som föreskrivs ovan i 10 mom. ska inte tillämpas på en räkenskapsperiod om alla jurisdiktioner som omfattas av en kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning som gäller för den räkenskapsperioden tillämpar en procentsats enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning som är noll för den multinationella koncernen den räkenskapsperioden.

Antalet anställda och det redovisade nettovärdet av materiella tillgångar i sådana koncernenheter i en multinationell koncern belägen i en jurisdiktion som tillämpar en procentsats på noll under en räkenskapsperiod enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning ska undantas vid fördelningen av den totala tilläggsskatten enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning under den räkenskapsperioden.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 11 §

#### *Fördelning av tilläggsskattebeloppet enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning till finländska koncernenheter*

En finländsk koncernenhet ska betala den del av koncernens tilläggsskatt enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning som motsvarar den finländska koncernens andel av det totala antalet anställda och av de totala materiella tillgångarna i Finland.

Tilläggsskatt enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning fördelas inte till koncernenheter som är investeringsenheter.

#### *Nationell tilläggsskatt i Finland*

### 12 §

#### *Tillämpningsområde för den nationella tilläggsskatten i Finland*

Den nationella tilläggsskatten för en redovisningsperiod är för Finlands del det belopp som avses i 5 kap. 2 §, vilket beräknas på basis av de enheter som är belägna i Finland med tillämpning av det som föreskrivs nedan i 13–19 § (*nationell tilläggsskatt i Finland*).

En i Finland belägen koncernenhet och i 6 kap. 12 § avsedd enhet som ingår i en samföretagskoncern är skyldig att för redovisningsperioden betala sin i 5 kap. 5 och 8 § avsedda andel av den nationella tilläggsskatten i Finland.

### 13 §

#### *Beräkning av den nationella tilläggsskatten i Finland*

Vid beräkning av beloppet av den nationella tilläggsskatten i Finland tillämpas vad som i denna lag föreskrivs om beräkning och fördelning av det tilläggsskattebelopp som tas ut med stöd av regeln om inkomstinkludering och regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för en lågbeskattad koncernenhet, om inte något annat föreskrivs nedan i 14–19 §.

### 14 §

#### *Tillämpning av den nationella tilläggsskatten i Finland på samföretag och dotterenheter till samföretag*

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 6 kap. 13 § 2 och 3 mom. är den nationella tilläggsskatt som fördelas i enlighet med 5 kap. 5 och 8 § på enheter som ingår i samföretagskoncerner belägna i Finland dessa enheters andel av den nationella tilläggsskatten i Finland i enlighet med 12 § 2 mom.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 15 §

#### *Undantag som gäller investeringsenheter*

Om nationell tilläggsskatt har fördelats på en investeringsenhet till följd av tillämpning av 7 kap. 11 och 12 § och 5 kap. 5 och 8 §, ska skatten betalas av en i Finland belägen koncernenhet som inte är en investeringsenhet och som har ett direkt eller indirekt ägarintresse i investeringsenheten. Om det finns fler än en sådan enhet, fördelas skattebeloppet på enheterna i proportion till deras ägarintressen.

Om det inte finns sådana enheter som avses i 1 mom., ska skatten betalas av den investeringsenhet som den nationella tilläggsskatten för räkenskapsperioden har fördelats på enligt 5 kap. 5 §.

### 16 §

#### *Undantag som gäller bassamfundsskatt*

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 4 kap. 18 § 3 och 4 mom. ska skatt som tas ut med stöd av lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund (1217/1994) och som betalats av en koncernenhet inte tas med i beräkningen av de medräknade och justerade skatterna för koncernenheten för fastställande av den nationella tilläggsskatten i Finland.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 4 kap. 18 § 1 mom. ska sådan skatt som har betalats utomlands på en finländsk koncernenhets inkomst enligt det lokala bassamfundsskattesystemet inte tas med i beräkningen av medräknade och justerade skatter för en finländsk koncernenhet för fastställandet av den nationella tilläggsskatten i Finland.

### 17 §

#### *Undantag som gäller skatter för en hybridenhet*

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 4 kap. 18 § 3 och 4 mom. ska det i de medräknade skatterna för en finländsk koncernenhet med ägarintresse i en hybridenhet inte inkluderas de i 4 mom. i den paragrafen avsedda skatter som betalas av hybriditeten.

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 4 kap. 18 § 2 mom. ska skatt som betalats utomlands på en finländsk hybridenhets inkomst inte tas med i beräkningen av de medräknade och justerade skatterna för den finländska enheten för fastställande av den nationella tilläggsskatten i Finland.

### 18 §

#### *Undantag som gäller fasta driftställen*

Med avvikelse från vad som föreskrivs i 4 kap. 16 § 1 mom. ska en finländsk koncernenhet som är ett fast driftställe till en utländsk huvudenhet i beräkningen av sina medräknade och justerade skatter för beräkningen av den nationella tilläggsskatten inte inkludera de i 1 mom. i den paragrafen avsedda skatter som ingår i huvudenhetens räkenskaper.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 19 §

#### *Konsekvenser för tilläggsskattebeloppet för en räkenskapsperiod*

Om beloppet av den nationella tilläggsskatten för en räkenskapsperiod inte har betalats inom fyra räkenskapsperioder efter den räkenskapsperiod då skatten debiterades, fogas det återstående beloppet till den i 5 kap. 3 § avsedda tilläggsskatten för jurisdiktionen under räkenskapsperioden.

### 3 kap.

#### **Beräkning av den justerade vinsten eller förlusten**

##### *Redovisad vinst eller förlust*

### 1 §

#### *Justerad vinst eller förlust och redovisat resultat*

En koncernenhets justerade vinst eller förlust beräknas genom att de justeringar som avses i 2–22 § i detta kapitel görs i den redovisade vinst eller förlust för koncernenheten under räkenskapsperioden som avses i 2 mom. eller 2 §.

Vid tillämpningen av denna lag är koncernenhetens redovisade vinst eller förlust koncernenhetens vinst eller förlust före eventuella justeringar för att undanröja koncerninterna transaktioner på det sätt den fastställts enligt den redovisningsstandard som används vid upprättandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

Om en koncernenhets redovisade vinst eller förlust inte rimligen kan fastställas på grundval av den redovisningsstandard som används vid upprättandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut, får koncernenhetens redovisade vinst eller förlust för räkenskapsperioden fastställas på grundval av en annan allmänt erkänd redovisningsstandard eller en godkänd redovisningsstandard, om koncernenhetens räkenskaper redovisas på grundval av den standarden, om uppgifterna i räkenskaperna är tillförlitliga och om fasta skillnader på över en miljon euro som uppstår vid behandlingen av en viss intäkt- eller kostnadspost eller transaktion till följd av skillnader mellan den redovisningsstandard som används vid upprättandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut och den redovisningsstandard som används vid koncernenheten justeras för att överensstämma med den redovisningsstandard som användes vid upprättandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

#### *Justeringar för att fastställa den justerade vinsten eller förlusten*

### 2 §

#### *Justeringar av redovisad vinst eller förlust*

En koncernenhets redovisade nettovinst eller nettoförlust ska justeras med beloppet för följande poster:

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- 1) nettoskattekostnader,
- 2) undantagna utdelningar,
- 3) undantagna vinster eller förluster i eget kapital,
- 4) vinst eller förlust enligt en inkluderad omvärderingsmetod,
- 5) vinster eller förluster från avyttring av tillgångar och skulder som undantagits vid tillämpning av 6 kap. 8–11 §,
- 6) asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta,
- 7) icke godtagbara kostnader,
- 8) fel under tidigare perioder och ändringar av redovisningsprinciper, och
- 9) upplupna pensionskostnader.

### 3 §

#### *Definitioner som används vid beräkningen av den justerade vinsten och förlusten*

Vid beräkningen av den justerade vinsten och förlusten

- 1) avses med *nettoskattekostnad* det sammanlagda beloppet av följande poster:
  - a) medräknade skatter som upplupen kostnad samt de aktuella och uppskjutna medräknade skatter som ingår i den redovisade inkomstskattekostnaden, inbegripet medräknade inkomstskatter som är undantagna från beräkningen av justerade vinster eller förluster,
  - b) uppskjutna skattefordringar som hänför sig till en förlust under räkenskapsperioden,
  - c) kvalificerade nationella tilläggsskatter som upplupen kostnad,
  - d) skatter som tas ut i enlighet med denna lag, rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen eller OECD:s modellregler om en global minimibesättning, som upplupen kostnad, och
  - e) icke kvalificerat imputationsbelopp som upplupen kostnad,
- 2) avses med *undantagen utdelning* utdelning eller annan distribution som erhållits på basis av ett ägarintresse, med undantag av ägarintressen i form av kortvariga portföljinnehav eller ägarintressen i en investeringsenhet som har gjort ett sådant val som avses i 7 kap. 14 §.
- 3) avses med *portföljinnehav* koncernens ägarintresse i en enhet när ägarintresset ger rätt till mindre än 10 procent av vinsten, det egna kapitalet, eller rösträtterna i den enheten vid tidpunkten för utdelning eller avyttring,
- 4) avses med *kortvarigt portföljinnehav* portföljinnehav som en koncernenhet har innehaft i eget intresse i mindre än ett år före utdelning erhålls eller annan utdelning av medel görs på basis av portföljinnehavet,
- 5) avses med *undantagen vinst eller förlust* i eget kapital följande som ingår i koncernenhetens redovisade vinst eller förlust:
  - a) vinster och förluster till följd av förändringar i det verkliga värdet på ett ägarintresse, med undantag för portföljinnehav,
  - b) vinster och förluster avseende ett ägarintresse som ingår i kapitalandelsmetoden vid redovisning, eller
  - c) vinster och förluster från avyttring av ett ägarintresse, med undantag för portföljinnehav,
- 6) avses med *inkluderad omvärderingsmetod för vinst eller förlust* nettovinst eller nettoförlust som ökas eller minskas genom eventuella tillhörande medräknade skatter under räkenskapsperi-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

oden, till följd av tillämpning av en redovisningsmetod eller redovisningspraxis som med avseende på alla materiella anläggningstillgångar:

- a) periodiskt justerar det redovisade värdet av sådana tillgångar till dess verkliga värde,
- b) registrerar förändringar i värde i övrigt totalresultat, och
- c) inte senare redovisar den upplupna vinsten eller förlusten i övrigt totalresultat via resultaträkningen,

7) avses med *asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta* vinst eller förlust i utländsk valuta för en enhet vars redovisade funktionella valuta och funktionella skattevaluta skiljer sig åt och om vinsten eller förlusten har uppkommit,

a) till följd av fluktuationer i valutakursen mellan den redovisade funktionella valutan och den funktionella skattevalutan för en koncernenhet och vinsten eller förlusten ingår i enhetens beskattningsbara vinst eller förlust,

b) till följd av fluktuationer i valutakursen mellan den redovisade funktionella valutan och den funktionella skattevalutan för en koncernenhet och vinsten eller förlusten ingår i enhetens redovisade vinst eller förlust,

c) till följd av fluktuationer i valutakursen mellan en tredje utländsk valuta och den redovisade funktionella valutan för en koncernenhet och vinsten eller förlusten ingår i enhetens redovisade vinst eller förlust, eller

d) till följd av fluktuationer i valutakursen mellan en tredje utländsk valuta och den funktionella skattevalutan för en koncernenhet, oberoende av om vinsten eller förlusten har ingått i enhetens beskattningsbara resultat,

8) avses vid tillämpningen av 7 punkten med *funktionell skattevaluta* den valuta som används för att fastställa koncernenhetens beskattningsbara vinst eller förlust för en medräknad skatt i den jurisdiktion där koncernenheten är belägen, med *redovisad funktionell valuta* den valuta som används för att fastställa koncernenhetens redovisade nettovinst eller nettoförlust och med en *tredje utländsk valuta* en valuta som inte är koncernenhetens funktionella skattevaluta eller redovisade funktionella valuta,

9) avses med *icke godtagbara kostnader* koncernenhetens upplupna kostnader för olagliga betalningar, inklusive mutor och olagliga provisioner, samt böter och sanktioner som uppgår till minst 50 000 euro eller motsvarande belopp i den funktionella valuta i vilken koncernenhetens redovisade vinst eller förlust beräknas,

10) avses med *fel under tidigare perioder och ändringar av redovisningsprinciper* en förändring i en koncernenhets ingående egna kapital i början av en räkenskapsperiod som kan hänföras till

a) en korrigerings av ett fel vid fastställandet av den redovisade vinsten eller förlusten under en tidigare räkenskapsperiod som påverkade de intäkter eller kostnader som ingick i beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten under räkenskapsperioden i fråga, utom i den mån en sådan korrigerings resulterade i en minskning av det belopp av medräknade skatter som avses i 4 kap. 20 § 1 mom., eller

b) ett byte av redovisningsprinciper eller policy som påverkar de intäkter eller kostnader som ingår i beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten, och

11) avses med *upplupen pensionskostnad* skillnaden mellan de kostnader för pensionsansvar som ingår i redovisningen av vinsten eller förlusten och det belopp som tillförts en pensionsfond under räkenskapsperioden.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 4 §

#### *Val i anslutning till aktiebaserade incitamentsystem*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer får en koncernenhet ersätta det belopp som i koncernenhetens räkenskaper har redovisats som kostnad på grundval av utgifter som betalats som aktiebaserad ersättningskostnad med ett belopp som har tillåtits som ett avdrag vid beräkningen av koncernenhetens beskattningsbara inkomst där enheten är belägen.

Om den aktiebaserade utgift som avses i 1 mom. hänför sig till en option som förfaller outnyttjad, ska koncernenheten inkludera hela det tidigare avdragna beloppet i sin beräkning av den justerade vinsten eller förlusten den räkenskapsperiod då optionen förfaller.

Valet enligt denna paragraf är ett val som gäller i fem år enligt 8 kap. 11 § och det ska tillämpas konsekvent på alla de i 1 mom. avsedda utgifter som betalats som aktiebaserad ersättningskostnad under det år då valet görs och under de efterföljande räkenskapsperioderna i fråga om de koncernenheter som är belägna inom samma jurisdiktion.

Om en del av den aktiebaserade ersättningskostnad som hänför sig till systemet har redovisats som kostnad i räkenskaperna under räkenskapsperioder före den räkenskapsperiod då valet enligt denna paragraf görs och därigenom dragits av vid beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust, ska enheten i sin beräkning av den justerade vinsten eller förlusten för det år valet gjordes inkludera ett belopp som motsvarar summan av de upplupna kostnader som har varit avdragsgilla vid beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten under de föregående räkenskapsperioderna till den del som beloppet i fråga överstiger det upplupna belopp som skulle ha varit avdragsgillt om valet hade gjorts under dessa räkenskapsperioder.

Om ett val enligt denna paragraf återkallas, ska koncernenheten i den justerade vinsten eller förlusten för den räkenskapsperiod som valet återkallades inkludera ett belopp som motsvarar de belopp som tidigare dragits av i enlighet med valet till den del beloppet av de tidigare avdragen överstiger obetalda kostnader i koncernenhetens redovisning som uppkommit till följd av aktiebaserade ersättningskostnader.

### 5 §

#### *Justering av transaktioner mellan koncernenheter*

Om alla transaktioner mellan koncernenheter belägna i olika jurisdiktioner inte redovisas till samma belopp i de båda koncernenheternas räkenskaper eller om de inte är förenliga med armlängdsprincipen, ska transaktionerna justeras så att de uppgår till samma belopp och är förenliga med armlängdsprincipen.

Om en avyttring eller annan överföring av tillgångar mellan koncernenheter inom samma jurisdiktion medför en förlust som inte har redovisats i enlighet med armlängdsprincipen, ska förlusten beräknas på nytt i enlighet med armlängdsprincipen, om förlusten ingår i beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten.

Vid tillämpningen av denna paragraf avses med *armlängdsprincipen* principen att transaktioner mellan koncernenheter ska redovisas så att villkoren motsvarar de villkor som skulle ha uppnåtts mellan oberoende företag vid jämförbara transaktioner och under jämförbara omständigheter.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 6 §

#### *Behandling av skattetillgodohavanden*

Kvalificerade skattetillgodohavanden betraktas som intäkt vid beräkningen av en koncernenhets justerade vinst eller förlust. Icke-kvalificerade skattetillgodohavanden betraktas inte som intäkt vid beräkningen av en koncernenhets justerade vinst eller förlust.

### 7 §

#### *Val som gäller redovisning till verkligt värde och nedskrivningar*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, får vinster och förluster som hänför sig till sådana tillgångar och skulder som omfattas av tillämpning av redovisning till verkligt värde eller nedskrivning i koncernbokslutet fastställas i enlighet med realiseringsprincipen vid beräkningen av koncernenhets justerade vinst eller förlust på det sätt som närmare föreskrivs i denna paragraf.

Vid tillämpningen av detta val

1) undantas alla vinster och förluster som härrör från tillämpning av redovisning till verkligt värde eller nedskrivning av en tillgång eller skuld från beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten,

2) anses det redovisade värdet av en tillgång eller förlust vid beräkningen av en vinst eller förlust vara deras redovisade värde vid den av följande tidpunkter som infaller senare:

a) den första dagen under det år då valet gjordes, eller

b) den dag då tillgångarna förvärvades eller skuldförhållandet inleddes, och

3) om valet återkallas, justeras koncernenhets justerade vinst eller förlust med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan det verkliga värdet av tillgångarna eller skulderna och det redovisade värdet fastställt i enlighet med valet vid ingången av det år då valet återkallas.

Det val som anges i denna paragraf är ett val som gäller i fem år enligt 8 kap. 11 § och det ska tillämpas på alla koncernenheter i samma jurisdiktion. Valet tillämpas på alla dessa koncernenheters tillgångar och skulder, om inte den koncernenhet som lämnar deklaration beslutar att begränsa valet till att gälla endast koncernenheternas materiella tillgångar eller endast sådana koncernenheter som är investeringsenheter.

### 8 §

#### *Val som gäller periodisering av konsoliderade vinster i eget kapital*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, kan den konsoliderade vinst i eget kapital som uppkommer i jurisdiktionen vid beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten justeras på det sätt som föreskrivs i denna paragraf. Vid justeringen ska den justerade vinsten eller förlusten för jurisdiktionen i fråga justeras för alla tidigare räkenskapsperioder som är förlagda till en retroaktiv femårsperiod på det sätt som avses i 3 mom. 2 och 3 punkten samt för periodisering av den återstående vinsten i eget kapital till den retroaktiva perioden på det sätt som avses i 3 mom. 4 punkten.

I denna paragraf avses med

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

1) *konsoliderad vinst i eget kapital* den nettovinst under det år valet gjordes som utgörs av de nettovinster som alla de koncernenheter i jurisdiktionen som omfattas av valet erhåller från avyttringar av lokala materiella tillgångar, med undantag för en vinst eller förlust från avyttring av tillgångar mellan koncernenheter,

2) *justerad vinst i eget kapital* i fråga om en konsoliderad vinst i eget kapital som omfattas av valet enligt denna paragraf ett belopp som motsvarar den konsoliderade vinsten i eget kapital under det år valet gjordes minskat med ett belopp som dragits av från nettoförlusten i eget kapital för ett tidigare förlustår,

3) *det år valet gjordes* det år ett i denna paragraf avsett val som gäller i ett år har gjorts,

4) *fördelad vinst i eget kapital* den justerade vinst i eget kapital som fördelas över en räkenskapsperiod i enlighet med 3 mom. 2 punkten i denna paragraf under en retroaktiv femårsperiod,

5) *lokala materiella tillgångar* fast egendom som är belägen i samma jurisdiktion som koncernenheten,

6) *retroaktiv femårsperiod* det år valet gjordes och de fyra föregående räkenskapsperioderna,

7) *förlustår* en räkenskapsperiod som infaller under den retroaktiva femårsperioden i en jurisdiktion i fråga om vilken ett val som gäller i ett år enligt denna paragraf har gjorts och under denna räkenskapsperiod har en nettoförlust i eget kapital uppkommit för en koncernenhet i jurisdiktionen, om nettoförlusten i eget kapital för alla likadana koncernenheter överstiger deras nettovinster i eget kapital,

8) *nettovinst i eget kapital* i fråga om ett val enligt denna paragraf, den nettovinst som en koncernenhet som är belägen i en jurisdiktion som omfattas av valet erhåller vid avyttring av lokala materiella tillgångar, med undantag för en vinst eller förlust till följd av överföring av tillgångar till en annan koncernenhet,

9) *nettoförlust i eget kapital* den nettoförlust, med undantag för en vinst eller förlust till följd av överföring av tillgångar till en annan koncernenhet, som uppkommit för en koncernenhet under räkenskapsperioden vid avyttring av lokala materiella tillgångar och från vilken en eventuell nettovinst i eget kapital eller justerad nettovinst har dragits av i enlighet med 3 mom. 1 eller 3 punkten på grund av ett tidigare val enligt denna paragraf.

Vid tillämpningen av ett val enligt denna paragraf ska

1) medräknade skatter som hänför sig till den totala vinst i eget kapital eller den totala förlust i eget kapital som uppkommer det år då valet gjordes inte räknas med i beräkningen av de medräknade och justerade skatterna,

2) den konsoliderade vinsten i eget kapital under det år valet gjordes periodiseras bakåt i tiden till det tidigaste förluståret och dras av proportionellt från den eventuella totala vinst i eget kapital som uppkommit för en koncernenhet som är belägen i samma jurisdiktion,

3) om den justerade vinsten i eget kapital under ett förlustår överstiger det totala beloppet av de totala förlusterna i eget kapital för alla koncernenheter som är belägna i samma jurisdiktion, den justerade vinsten i eget kapital överförs till ett eventuellt följande förlustår och dras av proportionellt från de totala förlusterna i eget kapital för alla koncernenheter i samma jurisdiktion,

4) om det återstår justerad vinst i eget kapital efter tillämpningen av 2 och 3 punkten, vinsten fördelas jämnt över varje räkenskapsperiod under den retroaktiva femårsperioden.

Andelen vinst i eget kapital för räkenskapsperioden ska ingå i beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust i den jurisdiktionen och under det året till ett belopp som motsvarar förhållandet mellan beloppet av den totala vinsten i eget kapital under det år valet gjordes för en angiven koncernenhet och beloppet av den totala vinsten i eget kapital under det år valet gjordes för alla angivna koncernenheter multiplicerat med beloppet av den vinst i eget kapital under

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

året som ska fördelas, där det med angiven koncernenhet avses en koncernenhet som under det år valet gjordes har en total vinst i eget kapital och som under det året var belägen i jurisdiktionen; om det under granskningsåret inte finns någon angiven koncernenhet i jurisdiktionen, fördelas den justerade totala vinsten i eget kapital jämnt mellan alla koncernenheter som är belägna i jurisdiktionen det året.

Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

Den effektiva skattesatsen och eventuella tilläggsskatten för en tidigare räkenskapsperiod ska beräknas på nytt på det sätt som föreskrivs i 5 kap. 8 §.

### 9 §

#### *Koncerninterna finansieringskonstruktioner*

Till en lågbeskattad enhets justerade vinst eller förlust räknas inte kostnader som hänför sig till en koncernintern finansieringskonstruktion när följande kriterier rimligen kan förväntas bli uppfyllda under den tid finansieringskonstruktionen tillämpas:

1) de kostnader för den lågbeskattade enheten som beaktas vid beräkningen av enhetens justerade vinst eller förlust ökar,

2) utan att den beskattningsbara inkomsten för en högbeskattad motpart inom konstruktionen ökar i motsvarande grad.

I denna paragraf avses med

1) *lågbeskattad enhet* en koncernenhet som är belägen i en lågskattejurisdiktion eller i en jurisdiktion som skulle ha beskattats med låg skatt om den effektiva skattesats som beräknats för enheten hade fastställts utan intäkter eller kostnader som uppkommer för enheten till följd av en koncernintern finansieringskonstruktion,

2) *högbeskattad motpart* en koncernenhet som är belägen i en jurisdiktion som inte är en lågskattejurisdiktion eller i en jurisdiktion som inte skulle ha beskattats med låg skatt om den effektiva skattesats som beräknats för den hade fastställts utan intäkter eller kostnader som uppkommer för enheten till följd av en koncernintern finansieringskonstruktion.

### 10 §

#### *Val som gäller koncernskattesystem inom en jurisdiktion*

En yttersta moderenhet kan välja att tillämpa sin konsoliderade redovisningsbehandling på koncernenheter som är belägna i samma jurisdiktion och hör till samma koncernskattegrupp så att intäkter, kostnader, vinster och förluster från transaktioner mellan dessa enheter undanröjs vid beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust.

Det val som avses i 1 mom. är ett i 8 kap. 11 § avsett val som gäller i fem år. När ett val görs eller återkallas ska det vid beräkningen av koncernenheternas justerade vinst eller förlust göras justeringar som säkerställer att de poster som ska beaktas vid beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten inte beaktas mer än en gång eller utelämnas till följd av ett sådant val eller återkallande som avses i denna paragraf.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 11 §

#### *Justering av vissa betalningar som hänför sig till försäkringsavtal*

Ett försäkringsbolag får inte i beräkningen av en justerad vinst eller förlust inkludera belopp som motsvarar sådan skatt som bolaget har betalat i anslutning till försäkringstagarnas avkastning och som det har debiterat försäkringstagarna. Ett försäkringsbolag ska i beräkningen av sin justerade vinst eller förlust inkludera den avkastning som betalats till försäkringstagarna och som inte ingår i dess redovisade vinst eller förlust upp till det belopp till vilket en ökning eller minskning av motsvarande förpliktelser gentemot försäkringstagarna ingår i dess redovisade vinst eller förlust.

### 12 §

#### *Justering av övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål*

Belopp som redovisas som en minskning av en koncernenhets eget kapital och som är resultatet av utbetalningar av medel som gjorts eller ska göras till det övriga primärkapital för kapitaltäckningsändamål som emitterats av koncernenheten ska betraktas som kostnad vid beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust.

Belopp som redovisas som en ökning av koncernenhetens eget kapital och som är resultatet av utbetalningar av medel som gjorts eller ska göras till det övriga primärkapital för kapitaltäckningsändamål som innehas av koncernenheten inkluderas som intäkt i beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust.

Med övrigt primärkapital för kapitaltäckningsändamål avses i denna paragraf ett finansiellt instrument som emitterats av koncernenheten i fråga i enlighet med de regleringskrav som gäller för banksektorns eller försäkringssektorns soliditet.

### 13 §

#### *Ändringar som beror på andra kapitel*

En koncernenhets redovisade vinst eller förlust ska justeras så att den motsvarar det resultat som följer av bestämmelserna i 6 och 7 kap.

#### *Intäkt från internationell sjöfart*

### 14 §

#### *Intäktsundantag inom internationell sjöfart*

En koncernenhets intäkter från internationell sjöfart och intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart undantas från beräkningen av dess justerade vinst eller förlust i den jurisdiktion där den är belägen, under förutsättning att koncernenheten visar att den strategiska eller kommersiella förvaltningen av alla berörda fartyg faktiskt bedrivs inom den jurisdiktion där koncernenheten är belägen.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 15 §

#### *Definitioner som gäller intäkt från internationell sjöfart*

I denna lag avses med intäkt från internationell sjöfart nettointäkt som en koncernenhet erhåller från

1) transport av passagerare eller gods med fartyg i internationell trafik, oavsett om fartyget ägs, leasas eller på annat sätt står till koncernenhetens förfogande,

2) transport av passagerare eller gods med fartyg i internationell trafik, om transporten grundar sig på arrangemang med delbefraktning (slot-chartering),

3) leasing av ett fartyg till en annan koncernenhet för transport av passagerare eller gods i internationell trafik, fullt utrustat, bemannat och försett med förnödenheter,

4) leasing av ett fartyg som används för transport av passagerare eller gods i internationell trafik utan besättning (bare boat charter),

5) deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller en internationell operativ byrå för transport av passagerare eller gods med fartyg i internationell trafik,

6) försäljning av ett fartyg, under förutsättning att fartyget har använts för transport av passagerare eller gods i internationell trafik och har hållits för användning av den koncernenhet som överlåter fartyget i minst ett år.

Som sådan intäkt från internationell sjöfart som avses i 1 mom. betraktas inte intäkt som en koncernenhet får för transport av passagerare eller gods på inre vattenvägar inom samma jurisdiktion.

### 16 §

#### *Intäkt från kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart*

Med intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart avses i denna lag nettointäkt som en koncernenhet erhåller från följande verksamheter som primärt bedrivs i samband med transport av passagerare eller gods med fartyg i internationell trafik:

1) leasing av fartyg utan besättning (bare boat charter) till ett annat rederi som inte är en koncernenhet, under förutsättning att leasingen inte överstiger tre år,

2) försäljning av biljetter som utfärdats av andra rederier för den inrikes delen av en internationell resa,

3) leasing och korttidslagring av containrar eller demurrage för sen återlämning av containrar,

4) tillhandahållande av tjänster till andra rederier av ingenjörer, underhållspersonal, lasthantare, cateringpersonal och kundservicepersonal,

5) kapitalavkastning, om den investering som genererar intäkten görs som en integrerad del av driften av fartyg i internationell trafik.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 17 §

#### *Förlust från internationell sjöfart*

Om beräkningen av en koncernenhets intäkter från internationell sjöfart och intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart leder till en förlust, ska denna förlust inte beaktas vid beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust.

### 18 §

#### *Maximibeloppet av intäkter från kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart*

Vid det i 14 § avsedda undantagandet av intäkt beaktas det sammanlagda beloppet av intäkterna från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart för koncernenheter som är belägna i samma jurisdiktion, till den del beloppet inte överstiger 50 procent av enheternas intäkter från internationell sjöfart. Den överskjutande delen beaktas vid beräkningen av koncernenheternas justerade vinst eller förlust.

### 19 §

#### *Beräkning av intäkt från internationell sjöfart och intäkt från kompletterande verksamhet*

De kostnader som en koncernenhet orsakas och som direkt kan hänföras till dess internationella sjöfartsverksamhet som avses i 15 § och kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart som avses i 16 § dras av från koncernenhetens intäkter från dessa verksamheter vid beräkningen av koncernenhetens intäkter från internationell sjöfart och intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart. Övriga kostnader som en koncernenhet indirekt orsakas till följd av sin internationella sjöfartsverksamhet eller kvalificerade kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart fördelas i förhållande till dessa verksamheter och koncernenhetens övriga verksamhet.

Koncernenhetens direkta och indirekta kostnader som härrör från internationell sjöfart och kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart beaktas inte vid beräkningen av koncernenhetens justerade vinst eller förlust.

#### *Fördelning av justerad vinst eller förlust mellan en huvudenhet och ett fast driftställe*

### 20 §

#### *Ett fast driftställes redovisade vinst eller förlust*

Om en koncernenhet är ett i 1 kap. 18 § 1–3 punkten avsett fast driftställe, är dess redovisade vinst eller förlust den vinst eller förlust som avspeglas i det fasta driftställets separata räkenskaper.

Om ett fast driftställe inte har separata räkenskaper anses dess redovisade vinst eller förlust vara det belopp som skulle ha ansetts vara dess redovisade vinst eller förlust om separata räkenskaper hade följt.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

skaper hade upprättats för enheten i enlighet med den yttersta moderenhetens redovisningsstandard.

### 21 §

#### *Justering av ett fast driftställes resultat*

Om en koncernenhet är ett sådant fast driftställe som avses i 1 kap. 18 § 1 eller 2 punkten, justeras dess redovisade vinst eller förlust så att endast de intäkter och kostnader beaktas som är hänförliga till driftstället i enlighet med tillämpligt skatteavtal eller nationell lagstiftning i den jurisdiktion där den är belägen, oberoende av skatteplikt för intäkterna eller kostnadernas avdragsgillhet i jurisdiktionen i fråga.

Om en koncernenhet är ett sådant fast driftställe som avses i 1 kap. 18 § 3 punkten, justeras dess redovisade vinst eller förlust så att endast de intäkter och kostnader beaktas som skulle ha ansetts hänförliga till det fasta driftstället i enlighet med artikel 7 i det modellavtal för skatter på inkomst och förmögenhet som utarbetats av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD).

Om en koncernenhet är ett sådant fast driftställe som avses i 1 kap. 18 § 4 punkten, betraktas som intäkt som ska beaktas vid beräkningen dess redovisade vinst eller förlust det belopp som är undantaget från skatt i den jurisdiktion där huvudenheten är belägen och som hänför sig till verksamhet som bedrivs utanför den jurisdiktionen. Som kostnader som används vid beräkningen betraktas de kostnader som inte är avdragsgilla i den jurisdiktion där huvudenheten är belägen och som hänför sig till verksamhet som huvudenheten i det fasta driftstället bedriver utanför jurisdiktionen.

Med undantag för de situationer som anges i 5 och 6 mom. ska ett fasts driftställes redovisade vinst eller förlust inte beaktas vid fastställandet av huvudenhetens justerade vinst eller förlust.

Ett fast driftställes justerade förlust behandlas som en kostnad för huvudenheten vid beräkningen av dess justerade vinst eller förlust i den mån det fasta driftställets förlust är avdragsgill vid beräkningen av en sådan huvudenhets nationella beskattningsbara inkomst och inte dras av från sådan inkomst som beskattas såväl enligt lagstiftningen i huvudenhetens jurisdiktion som enligt lagstiftningen i det fasta driftställets jurisdiktion.

Ett fast driftställes justerade vinst för de följande åren behandlas som en justerad vinst för huvudenheten upp till beloppet för den justerade förlust som tidigare behandlades som en kostnad för huvudenheten enligt 5 mom.

#### *En genomflödesenhets justerade vinst eller förlust*

### 22 §

#### *Fördelning av en genomflödesenhets justerade vinst eller förlust*

Innan en genomflödesenhets justerade vinst eller förlust fördelas på det sätt som avses i denna paragraf, avdras från genomflödesenhets redovisade vinst eller förlust det belopp som kan fördelas till sådana ägare som inte är enheter inom samma koncern och som äger sin andel i genomflödesenheten direkt eller via en kedja av skatttransparenta enheter.

Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas dock inte i situationer där

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- 1) genomflödesenheten är en yttersta moderenhet, eller
- 2) genomflödesenheten ägs direkt eller genom en kedja av skattetransparenta enheter av en yttersta moderenhet.

Från genomflödesenhetens redovisade vinst eller förlust avdras den del som fördelas på en annan koncernenhet.

Om en genomflödesenhet helt eller delvis bedriver verksamhet genom ett fast driftställe fördelas dess redovisade vinst eller förlust som kvarstår efter den justering som anges i 1 mom. på det fasta driftstället i enlighet med 21 §.

Om en skattetransparent enhet inte är den yttersta moderenheten fördelas dess redovisade vinst eller förlust som kvarstår efter tillämpning av 1, 2 och 4 mom. på dess ingående ägarenheter i enlighet med deras ägarintressen i genomflödesenheten.

Om en genomflödesenhet är antingen en skattetransparent som är den yttersta moderenheten eller en sådan omvänd hybrid enhet som avses i denna lag, fördelas den andel av genomflödesenhetens redovisade vinst eller förlust som kvarstår efter tillämpning av 1, 2 och 4 mom. till genomflödesenheten.

Bestämmelserna i 4–6 mom. tillämpas separat med avseende på varje ägarintresse i genomflödesenheten.

### 4 kap.

#### **Medräknade och justerade skatter**

##### *Beräkning av medräknade och justerade skatter*

#### 1 §

##### *Medräknade skatter*

De medräknade skatterna för en koncernenhet omfattar

- 1) skatter som redovisas i en koncernenhets räkenskaper med avseende på dess intäkter eller vinster, eller dess andel av intäkter eller vinster i en koncernenhet i vilken den har ett ägarintresse,
- 2) skatter på utdelad vinst, skönsmässigt uppskattad vinstutdelning och andra kostnader än rörelsekostnader som påförs enligt ett berättigat utdelningsskattesystem,
- 3) skatter som påförs i stället för en allmänt tillämplig bolagsskatt,
- 4) skatter som tas ut på basis av utdelad vinst och eget kapital, inklusive skatter som påförs på basis av flera intäkts- och förmögenhetsposter.

De medräknade skatterna omfattar inte

- 1) den tilläggsskatt som tillfaller en moderenhet enligt en kvalificerad regel om inkomstinklu-dering,
- 2) den tilläggsskatt som tillfaller en koncernenhet enligt en kvalificerad nationell tilläggsskatt,
- 3) skatter som hänför sig till en justering som gjorts av en koncernenhet till följd av tillämpningen av en kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning,
- 4) icke kvalificerade imputationsbelopp, eller
- 5) skatter som betalas av ett försäkringsbolag i samband med avkastning till försäkringstagare.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Till de medräknade skatterna räknas inte sådana medräknade skatter som hänför sig till sådan nettovinst i eget kapital eller sådan nettoförlust i eget kapital som avses i 3 kap. 8 § 2 mom. 8 och 9 punkten under den räkenskapsperiod då det val som avses i 3 kap. 8 § görs.

### 2 §

#### *Medräknade och justerade skatter under en räkenskapsperiod*

Beloppet av de medräknade och justerade skatterna för en koncernenhet under en räkenskapsperiod är beloppet av den medräknade skatt som grundar sig på den beskattningsbara inkomst under räkenskapsperioden som ingår i det redovisade resultatet, justerat med följande poster:

- 1) tillägg till och minskningar av medräknade skatter under räkenskapsperioden i enlighet med 3 och 4 §,
- 2) det totala uppskjutna skattejusteringsbeloppet enligt 6 §, och
- 3) förändringar av medräknade skatter som redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat, om de hänför sig till sådana poster som ingår i beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten enligt 3 kap. och som beskattas enligt den lokala skattelagstiftningen i den jurisdiktion där koncernenheten är belägen.

Alla belopp av medräknade skatter får beaktas endast en gång i beräkningen av medräknade och justerade skatter.

### 3 §

#### *Tillägg till medräknade skatter*

Tilläggen till de medräknade skatterna för en koncernenhet under räkenskapsperioden omfattar

- 1) beloppet av medräknade skatter som upplupen kostnad i det redovisade resultatet före skatt,
- 2) beloppet av sådana i 15 § 2 mom. avsedda uppskjutna skattefordringar för justerad förlust som har använts under skatteåret,
- 3) beloppet av medräknade skatter som betalats under räkenskapsperioden, som hänför sig till en osäker skattemässig behandling av transaktioner och som tidigare år inte har ingått i de medräknade och justerade skatterna med stöd av 4 § 4 punkten, och
- 4) beloppet av ett kvalificerat skattetillgodohavande som har dragits av från beloppet av medräknade skatter.

### 4 §

#### *Minskning av medräknade skatter*

Minskningarna av de medräknade skatterna för en koncernenhet under räkenskapsperioden omfattar

- 1) beloppet av den skatt som grundar sig på den beskattningsbara intäkten under räkenskapsperioden när motsvarande intäkt har undantagits från beräkningen av justerad vinst eller förlust enligt 3 kap.,
- 2) beloppet av ett icke-kvalificerat skattetillgodohavande som inte har dragits av från beloppet av den skatt som grundar sig på den beskattningsbara intäkten under räkenskapsperioden,

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

3) tillgodohavande för eller återbetalning av medräknade skatter som inte är ett kvalificerat skattetillgodohavande, om tillgodohavandet eller återbetalningen inte har dragits av från skattebeloppet för räkenskapsperioden,

4) beloppet av den skatt som grundar sig på den beskattningsbara intäkten under räkenskapsperioden och som hänför sig till en osäker skattemässig behandling av transaktioner, och

5) beloppet av den skatt som grundar sig på den beskattningsbara intäkten under räkenskapsperioden och som inte förväntas bli betald inom tre år efter räkenskapsperiodens slut.

### 5 §

#### *Behandling av vissa fasta skillnader*

Om det för en räkenskapsperiod inte finns någon justerad nettovinst i en jurisdiktion och beloppet av de medräknade och justerade skatterna i den jurisdiktionen är negativt och mindre än de förväntade medräknade och justerade skatterna anses det medföra en ytterligare tilläggsskatt enligt 5 kap. 8 § för jurisdiktionen för det räkenskapsåret. Den ytterligare tilläggsskatten är ett belopp som motsvarar skillnaden mellan beloppet av de medräknade och justerade skatterna och beloppet av förväntade medräknade och justerade skatter. Beloppet av den ytterligare tilläggsskatten för räkenskapsperioden fördelas på koncernenheterna i enlighet med 5 kap. 8 § 4 mom. Med beloppet av förväntade medräknade och justerade skatter avses beloppet av den justerade förlusten multiplicerat med minimiskattesatsen.

I sådana situationer som avses 1 mom. kan den koncernenhet som lämnar deklaration välja att det uppstår en negativ ytterligare skattekostnad enligt 5 kap. 4 § 3 mom. i stället för en ytterligare tilläggsskatt under räkenskapsperioden. På en negativ ytterligare skattekostnad som uppstår på detta sätt tillämpas förfarandet enligt 5 kap. 4 § 2 mom. Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

#### *Behandling av tidsmässiga skillnader*

### 6 §

#### *Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp*

En koncernenhets medräknade skatter under räkenskapsperioden justeras med ett belopp som i fråga om de medräknade skatterna motsvarar förändringen i uppskjutna skatter i redovisningen av resultatet för räkenskapsperioden om den skattesats som ska tillämpas vid fastställandet av den uppskjutna skatten är lägre än minimiskattesatsen, och i övriga fall med en omräknad minimiskattesats, ökad och minskad med beloppet av justeringarna enligt 7–12 § (*totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp*).

### 7 §

#### *Tillägg till beloppet av uppskjutna skatter*

I fråga om medräknade skatter ökas beloppet av uppskjuten skattejustering i redovisningen av resultatet under räkenskapsperioden med

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- 1) ej tillåtna upplupna belopp enligt 10 § under den räkenskapsperiod under vilken motsvarande skatt har betalats eller ej begärda upplupna belopp enligt 11 § som har betalats under räkenskapsperioden, och
- 2) det justerade beloppet enligt 13 § som har betalats under räkenskapsperioden.

### 8 §

#### *Minskning av beloppet av uppskjutna skatter*

Om en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en förlust under en räkenskapsperiod inte redovisas i räkenskaperna på grund av att kriterierna för redovisning inte är uppfyllda, minskas beloppet av de uppskjutna skatterna enligt 6 § på samma sätt som om en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en förlust hade redovisats för räkenskapsperioden.

### 9 §

#### *Poster som inte ingår i beloppet av uppskjutna skatter*

Följande poster ingår inte i beloppet av uppskjutna skatter:

- 1) beloppet av uppskjuten skatt i fråga om sådana poster som har undantagits från beräkningen av justerad vinst eller förlust enligt 3 kap.,
- 2) beloppet av uppskjuten skatt som hänför sig till ej tillåtna upplupna belopp enligt 10 § eller ej begärda upplupna belopp enligt 11 §,
- 3) förändring i uppskjuten skatt till följd av nedskrivning av en uppskjuten skattefordran eller redovisning av en sådan under ett senare år,
- 4) uppskjuten skatt till följd av en omvärdering med avseende på en ändring av den tillämpliga nationella skattesatsen, och
- 5) beloppet för uppskjuten skattekostnad med avseende på frambringande och användning av skattetillgodohavanden.

Med avvikelse från 1 mom. 5 punkten ska i det totala uppskjutna skattejusteringsbeloppet i fråga om en koncernenhet som äger ett bassamfund och som för räkenskapsperioden har en förlust som är avdragsgill i beskattningen i den jurisdiktion där enheten är belägen beaktas en redovisad uppskjuten skattefordran avseende avdragsgill skatt för den ingående ägarenheten som uppkommit av skatt som betalats någon annanstans på bassamfundsinkomsten, om följande villkor uppfylls:

- 1) huvudenhetens nationella förluster avräknas mot utlandsinkomst före eventuell avräkning av utländsk skatt,
- 2) koncernenheten har en nationell skatteförlust som helt eller delvis har dragits av från utlandsinkomsten, och
- 3) den lokala skattelagstiftningen tillåter avräkning av utländsk skatt senare år mot inkomst som ingår i beräkningen av justerad vinst eller förlust.

Beloppet av den uppskjutna skattefordran enligt 2 mom. som ska beaktas ska vara det lägsta av följande:

- 1) beloppet av den avräkning för utländsk skatt som hänför sig till utlandsinkomsten i fråga och som enligt den lokala skattelagstiftningen kan avräknas under de räkenskapsperioder som följer på förluståret,

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

2) koncernenhetens skatteförlust före beaktandet av utlandsinkomsten multiplicerad med tillämplig skattesats.

### 10 §

#### *Ej tillåtet upplupet belopp*

Med *ej tillåtet upplupet belopp* avses

- 1) förändring i uppskjuten skattekostnad i en koncernenhets räkenskaper som hänför sig till en osäker skattemässig behandling av transaktioner, och
- 2) förändring i uppskjuten skattekostnad i en koncernenhets räkenskaper som hänför sig till koncernenhetens vinstutdelning.

### 11 §

#### *Ej begärt upplupet belopp*

Om en uppskjuten skatteskuld inte kan antas bli betald inom den tid som avses i 13 § kan den koncernenhet som lämnar deklaration välja att inte inkludera ökningen av den uppskjutna skatteskulden i fråga i det totala uppskjutna skattejusteringsbeloppet för räkenskapsperioden (*ej begärt upplupet belopp*). Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

### 12 §

#### *Uppskjuten skattefordran är hänförlig till en justerad förlust*

Om en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en koncernenhets justerade förlust har redovisats för en räkenskapsperiod till en skattesats som är lägre än minimiskattesatsen får den beräknas på nytt till minimiskattesatsen för samma räkenskapsperiod, förutsatt att den skattskyldige kan visa att den uppskjutna skattefordran är hänförlig till en justerad förlust.

### 13 §

#### *Justering av uppskjuten skatteskuld*

En uppskjuten skatteskuld som inte återförs under de fem påföljande räkenskapsperioderna ska justeras i den mån den beaktades i en koncernenhets totala uppskjutna skattejusteringsbelopp. Beloppet för den justerade uppskjutna skatteskuld som fastställts för den aktuella räkenskapsperioden ska hänföras till den räkenskapsperiod under vilken den har ingått i de medräknade skatterna, och den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten för räkenskapsperioden i fråga ska beräknas på nytt i enlighet med 5 kap. 8 § 1 punkten.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 14 §

#### *Undantag i fråga om justering av uppskjuten skatteskuld*

Vad som föreskrivs i 13 § tillämpas inte, om en uppskjuten skatteskuld hänför sig till följande poster:

- 1) anskaffningsutgifter för materiella tillgångar,
- 2) utgifter för en licens som staten beviljat eller liknande arrangemang för användning av fast egendom eller utnyttjande av naturresurser som medför betydande investeringar i materiella tillgångar,
- 3) kostnader för forskning och utveckling,
- 4) kostnader för sanering,
- 5) orealiserade nettovinster som uppstått till följd av redovisning till verkligt värde,
- 6) nettovinster som hänför sig till fluktuationer i valutakursen,
- 7) försäkringsreserver och uppskjutna anskaffningskostnader för försäkringsavtal,
- 8) vinster från försäljning av materiella tillgångar belägna i samma jurisdiktion som koncernenheten och som återinvesteras i materiella tillgångar i samma jurisdiktion, eller
- 9) tillägg som föranleds av ändringar i redovisningsprinciperna i fråga om de poster som räknas upp i 1–8 punkten.

### 15 §

#### *Val som gäller justerad förlust*

Den koncernenhet som lämnar deklaration kan välja att avvika från 6 § och för jurisdiktionen beräkna en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en sådan justerad förlust som avses i 3 kap. I sådana fall ska en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en justerad förlust fastställas för varje räkenskapsperiod under vilken det finns en justerad nettoförlust i den jurisdiktionen. Beloppet av den uppskjutna skattefordran som är hänförlig till en justerad förlust motsvarar den justerade nettoförlusten multiplicerad med minimiskattesatsen.

En sådan fordran ska användas under varje efterföljande räkenskapsperiod då det finns en justerad nettovinst för jurisdiktionen till ett belopp som motsvarar den justerade nettovinsten multiplicerad med minimiskattesatsen eller, om den är lägre, det tillgängliga beloppet av den uppskjutna skattefordran som är hänförlig till en justerad förlust.

Ett val som gäller justerad förlust ska göras under det första året då jurisdiktionen i fråga ingår i koncernens deklaration med information om tilläggsskatt. Ett val får inte göras i fråga om en jurisdiktion som har ett berättigat utdelningsskattesystem enligt 7 kap. 8 §.

Om ett val som gäller justerad förlust återkallas upphör den återstående uppskjutna skattefordran som är hänförlig till den justerade förlusten att gälla från och med den första dagen under den räkenskapsperiod då det val som gäller justerad förlust inte längre är tillämpligt.

Om en moderenhet som är en genomflödesenhet gör ett val som gäller justerad förlust, ska den uppskjutna skattefordran som är hänförlig till den justerade förlusten beräknas med beaktande av den justerade förlusten för genomflödesenheten efter minskning enligt 7 kap. 2 §.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Fördelning av medräknade skatter i särskilda fall*

#### 16 §

##### *Fördelning av skatter till fasta driftställen*

Ett fast driftställe tilldelas medräknade skatter som ingår i en koncernenhets räkenskaper och som hänför sig till det fasta driftställets justerade vinst eller förlust enligt 3 kap.

Om ett fast driftställes justerade vinst behandlas som huvudenhetens justerade vinst i enlighet med 3 kap. 21 §, behandlas de medräknade skatter som uppkommer i den jurisdiktion där det fasta driftstället är beläget och som har samband huvudenhetens justerade vinst som medräknade skatter för huvudenheten upp till det belopp som motsvarar denna vinst multiplicerad med den högsta skattesatsen för ordinarie vinst i den jurisdiktion där huvudenheten är belägen.

#### 17 §

##### *Fördelning av skatter till skattemässigt transparenta enheter*

En ingående ägarenhet tilldelas medräknade skatter som ingår i en skattemässigt transparent enhets räkenskaper och som hänför sig till justerad vinst eller förlust som fördelas på den ingående ägarenheten i enlighet med 3 kap. 22 § 5 mom.

#### 18 §

##### *Fördelning av skatter till bassamfund och hybridenheter*

En koncernenhet som är ett bassamfund tilldelas eventuella medräknade skatter som ingår i räkenskaperna för dess direkta eller indirekta ingående ägarenheter och som gäller deras andel av det utländska bassamfundets inkomst.

En koncernenhet som är en hybridenhet tilldelas eventuella medräknade skatter som ingår i en ingående ägarenhets räkenskaper och som hänför sig till hybridenhets justerade vinst.

Om en enhet tilldelas medräknade skatter med stöd av 1 eller 2 mom. och skatterna föränleds av enhetens passiva intäkter, ska sådana skatter ingå i enhetens medräknade och justerade skatter

1) till beloppet av de medräknade skatter som ska fördelas och betalas på de passiva intäkterna, eller

2) till det belopp som fås genom att procentsatsen för tilläggsskatt i bassamfundets eller hybridenhets jurisdiktion, som i detta syfte fastställs utan medräknade skatter som tagits ut på passiva intäkter i den ingående ägarenhetens jurisdiktion, multipliceras med beloppet av koncernenhets passiva intäkter på vilka bassamfundsbeskattning eller principen om skattetransparens har tillämpats, beroende på vilket av beloppen enligt 1 och 2 punkten som är lägre.

De återstående medräknade skatterna för passiva intäkter ska betalas av den ingående ägarenheten.

I 3 mom. avses med passiva intäkter följande intäktsposter som inkluderas i den justerade vinsten i den mån den ingående ägarenheten har beskattats enligt ett system för beskattning av utländska bassamfund eller till följd av ett ägarintresse i en hybridenhet:

1) utdelning och motsvarande prestationer,

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- 2) ränta och motsvarande prestationer,
- 3) hyra,
- 4) royalty,
- 5) livränta, och
- 6) nettovinster från sådana tillgångsslag som ger sådana intäkter som avses i 1–5 punkten.

### 19 §

#### *Fördelning av skatter som hänför sig till vinstutdelning*

En koncernenhet som har gjort en utdelning under räkenskapsperioden ska tilldelas medräknade skatter som lagts till i räkenskaperna i dess direkta ingående ägarenheter. Vad som här föreskrivs om vinstutdelning tillämpas också på uppskattade vinstutdelningar.

#### *Justeringar efter deklaration med information om tilläggsskatt och ändringar av skattesatser*

### 20 §

#### *Justeringar efter deklaration med information om tilläggsskatt*

Tillägg till en koncernenhets medräknade skatter för en tidigare räkenskapsperiod behandlas som en justering av medräknade skatter under den räkenskapsperiod under vilken justeringen görs. I det fallet att beloppet av medräknade skatter för en tidigare räkenskapsperiod minskar, ska de medräknade skatterna för räkenskapsperioden i fråga justeras. Den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten beräknas på nytt i enlighet med 5 kap. 8 § 1 mom. Den justerade vinsten för räkenskapsperioderna ska justeras på motsvarande sätt.

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, kan en sådan sammanlagd minskning av de medräknade skatterna i en jurisdiktion som understiger 1 000 000 euro för räkenskapsperioden behandlas som en minskning under den räkenskapsperiod under vilken justeringen görs. Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

### 21 §

#### *Ändringar i skattesatsen*

Om den tillämpliga skattesatsen sänks under minimiskattesatsen och minskningen minskar den uppskjutna skattekostnad som lagts till i räkenskaperna med avseende på medräknade skatter för ett tidigare år, ska de medräknade skatterna för koncernenheten för den tidigare räkenskapsperioden justeras i enlighet med 20 § 2 mom.

Beloppet av en uppskjuten skattekostnad som när den betalas har orsakats av en ökning av den tillämpliga nationella skattesatsen efter det att den uppskjutna skatten har redovisats är en i 20 § avsedd justering av de medräknade skatterna för koncernenheten, om den uppskjutna skattekostnaden i fråga ursprungligen har redovisats enligt en lägre skattesats än minimiskattesatsen. Beloppet av den justering som avses i denna paragraf är dock högst det ökade beloppet av skattekostnaden beräknad till minimiskattesatsen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 22 §

#### *Obetalda medräknade och justerade skatter*

Om mer än 1 000 000 euro av den skatt som grundar sig på koncernenhetens beskattningsbara inkomst under en räkenskapsperiod och som ingår i de medräknade och justerade skatterna under räkenskapsperioden inte betalas inom tre år från räkenskapsperiodens utgång, beräknas den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten för räkenskapsperioden på nytt i enlighet med 5 kap. 8 § 1 mom. genom att det obetalda beloppet undantas från de medräknade och justerade skatterna.

### 5 kap.

#### **Beräkning av effektiv skattesats och tilläggsskatt**

### 1 §

#### *Effektiv skattesats*

Koncernens effektiva skattesats i en jurisdiktion där det finns en justerad nettovinst enligt 2 mom. beräknas för varje räkenskapsperiod genom att det sammanlagda beloppet av de medräknade och justerade skatterna enligt 4 kap. 2 § för de koncernenheter som är belägna i jurisdiktionen delas med den justerade nettovinsten för jurisdiktionen.

Den justerade nettovinsten för jurisdiktionen under en räkenskapsperiod är ett positivt belopp som fås genom att den justerade vinsten enligt 3 kap. för alla koncernenheter i jurisdiktionen minskas med de justerade förlusterna enligt det kapitlet för dessa koncernenheter.

Om en koncernenhet är en investeringsenhet, tillämpas denna paragraf inte på enhetens medräknade och justerade skatter och justerade vinst eller förlust.

### 2 §

#### *Tilläggsskatt*

En tilläggsskatt beräknas för en jurisdiktion om den effektiva skattesatsen för jurisdiktionen under en räkenskapsperiod understiger minimiskattesatsen.

Tilläggsskatten för jurisdiktionen fördelas på koncernenheterna i enlighet med 5 och 8 §.

### 3 §

#### *Beräkning av tilläggsskatt*

Tilläggsskatten för en jurisdiktion under en räkenskapsperiod är ett positivt belopp som fås genom att procentsatsen för tilläggsskatten enligt 2 mom. multipliceras med beloppet av den överskjutande vinsten enligt 3 mom., ökad med en eventuell ytterligare tilläggsskatt för räkenskapsperioden som beräknats enligt 8 § och minskad med en kvalificerad nationell tilläggsskatt.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Procentsatsen för tilläggsskatten för jurisdiktionen för räkenskapsperioden beräknas genom att minimiskattesatsen minskas med den effektiva skattesats som beräknats i enlighet med 1 § 1 mom.

Den överskjutande vinsten under räkenskapsperioden beräknas genom att den justerade nettovinsten för jurisdiktionen minskas med avdraget för substansbeloppet enligt 7 §. Som överskjutande vinst under räkenskapsperioden betraktas dock inte ett negativt belopp som beräkningen resulterar i.

### 4 §

#### *Negativ ytterligare skattekostnad*

Om det finns en justerad nettovinst för jurisdiktionen och procentsatsen för tilläggsskatten överstiger minimiskattesatsen uppstår en negativ ytterligare skattekostnad för koncernen.

Den negativa ytterligare skattekostnaden överförs från de medräknade och justerade skatterna för räkenskapsperioden för att dras av under varje efterföljande räkenskapsperiod då det finns en justerad vinst för jurisdiktionen. Det oavdragna beloppet av den negativa ytterliga skattekostnaden dras av från det positiva beloppet av de medräknade och justerade skatterna för jurisdiktion för en sådan räkenskapsperiod.

En negativ ytterligare skattekostnad kan uppstå också vid tillämpningen av 4 kap. 5 §, om den koncernenhet som lämnar deklaration väljer att det uppstår en negativ ytterligare skattekostnad i stället för en ytterligare tilläggsskatt under räkenskapsperioden. På en negativ skattekostnad som uppstår på detta sätt tillämpas förfarandet enligt 2 mom. Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

### 5 §

#### *Tilläggsskatt för koncernenheter*

Tilläggsskatten för en jurisdiktion, med undantag för den ytterligare tilläggsskatt under en räkenskapsperiod som ska fördelas i enlighet med 8 § 4 mom., fördelas på de koncernenheter i jurisdiktionen vars justerade vinst under räkenskapsperioden ingår i beräkningen av justerad nettovinst för jurisdiktionen.

En koncernenhets tilläggsskatt för räkenskapsperioden är tilläggsskatten för jurisdiktionen för räkenskapsperioden multiplicerad med ett relationstal som fås genom att koncernenhetens justerade vinst enligt 3 kap. divideras med den sammanlagda justerade vinsten för alla koncernenheter som är belägna i samma jurisdiktion.

Om det finns en ytterligare tilläggsskatt för jurisdiktionen för räkenskapsperioden, fördelas den på koncernenheterna i enlighet med 8 §.

Om tilläggsskatten för jurisdiktionen är hänförlig till en omberäkning i enlighet med 8 § 1 mom. och det inte finns någon justerad nettovinst i jurisdiktionen, ska den ytterligare tilläggsskatten fördelas på varje koncernenhet med hjälp av formeln enligt 2 mom. på grundval av koncernenheternas justerade vinst under de räkenskapsperioder för vilka den ytterligare tilläggsskatten fastställs.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 6 §

#### *Behandling av statslösa koncernenheter*

Vid tillämpningen av detta kapitel ska varje statslös koncernenhet behandlas som om den var den enda koncernenheten i den jurisdiktion där den är belägen.

### 7 §

#### *Avdrag för substansbelopp*

Vid beräkningen av tilläggsskattebeloppet för en jurisdiktion görs från den justerade nettovinsten ett avdrag som är lika med summan av avdraget för personalkostnader enligt 2 mom. och avdraget för materiella tillgångar enligt 4 mom.

Avdraget för personalkostnader är fem procent av de berättigade personalkostnaderna.

Med berättigade personalkostnader avses löner som betalats i jurisdiktionen och andra ersättningar som betalas till eller på annat sätt kommer till förmån för sådana anställda och oberoende uppdragstagare vid en koncernenhet i jurisdiktionen vilka deltar i koncernens ordinarie verksamhet under ledning och kontroll av koncernen i den jurisdiktionen. Som berättigade personalkostnader betraktas dock inte personalkostnader som kapitaliserats och inkluderats i det redovisade värdet av materiella tillgångar eller personalkostnader som hänför sig till sådan intäkt från internationell sjöfart som avses i 3 kap. 14–19 §.

Avdraget för materiella tillgångar är fem procent av det redovisade värdet av de berättigade materiella tillgångarna.

Med berättigade materiella tillgångar avses materiella anläggningstillgångar och naturresurser som är belägna i jurisdiktionen, en leasetagares nyttjanderätt till materiella anläggningstillgångar som är belägna i jurisdiktionen samt en licens eller ett liknande arrangemang från en offentlig förvaltning för användning av fast egendom eller utnyttjande av naturresurser som medför betydande investeringar i materiella tillgångar. Som berättigade materiella tillgångar betraktas dock inte egendom som innehas för försäljning, leasing eller investeringar eller sådana materiella tillgångar som används för att erhålla sådan intäkt från internationell sjöfart som avses i 3 kap. 14–19 §.

Vid tillämpning av 4 och 5 mom. ska det redovisade värdet av de berättigade materiella tillgångarna vara det genomsnittliga redovisade värdet av de berättigade materiella tillgångarna vid räkenskapsårets början och slut, enligt de uppgifter som sammanställts för utarbetandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut, sänkta med eventuell ackumulerad avskrivning, reserv och värdeminskning och höjda med eventuella belopp som kan hänföras till kapitaliseringen av personalkostnader.

Med berättigade personalkostnader och berättigade materiella tillgångar för ett fast driftställe avses de utgifter och tillgångar som ingår i dess separata räkenskaper i enlighet med 3 kap. 20 och 21 §, under förutsättning att de berättigade personalkostnaderna och de berättigade materiella tillgångarna är belägna i samma jurisdiktion som det fasta driftstället.

De berättigade personalkostnaderna och de berättigade materiella tillgångarna i ett fast driftställe ska inte beaktas för huvudenhetens berättigade personalkostnader och berättigade materiella tillgångar.

Om ett fast driftställes intäkter helt eller delvis har undantagits från beräkningen med stöd av 3 kap. 22 § 1 och 2 mom. och 7 kap. 3 § ska de berättigade personalkostnaderna och berättigade ma-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

teriella tillgångarna i det fasta driftstället undantas i samma proportion från beräkningen enligt denna paragraf.

En genomflödesenhets berättigade personalkostnader och av enheten ägda berättigade materiella tillgångar som inte har fördelats i enlighet med 7–9 mom. fördelas på

1) genomflödesenhets ingående ägarenheter, i proportion till det belopp som eventuellt fördelats på dem i enlighet med 3 kap. 22 § 5 mom., under förutsättning att de berättigade anställda och de berättigade materiella tillgångarna är belägna i jurisdiktionen för de ingående ägarenheterna, och

2) genomflödesenheten om det är den yttersta moderenheten och de berättigade anställda och de berättigade materiella tillgångarna är belägna i genomflödesenhets jurisdiktion, sänkt i proportion till den intäkt som undantas från beräkningen av vinsten för genomflödesenheten i enlighet med 7 kap. 1 §.

Andra än i 10 mom. avsedda beräknade personalkostnader och beräknade materiella tillgångar i genomflödesenheten undantas från beräkningen av avdraget för substansbeloppet.

Vid beräkningen av avdraget för substansbeloppet enligt denna paragraf beaktas inte personalkostnader eller materiella tillgångar för investeringsenheter i jurisdiktionen.

På yrkande av den koncernenhet som lämnar deklaration kan avdrag från substansbeloppet lämnas ogjort vid beräkningen av tilläggsskattebeloppet. Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

### 8§

#### *Ytterligare tilläggsskatt för räkenskapsperioden*

Om tillämpningen av 2 kap. 12 §, 3 kap. 8 §, 4 kap. 12, 20 och 22 § och 7 kap. 9 § 4 mom. leder till en omberäkning av den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten för tidigare räkenskapsperioder, beräknas den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten enligt 1–7 § med beaktande av de justeringar som följer av tillämpningen av den paragraf om justering som ledde till omberäkningen. Den tilläggsskatt som eventuellt uppstår till följd av omberäkningen (*ytterligare tilläggsskatt för räkenskapsperioden*) är tilläggsskatt för det år under vilket omberäkningen görs.

Om det finns en ytterligare tilläggsskatt till följd av 1 mom. men ingen justerad nettovinst enligt 1 § 2 mom. för jurisdiktionen för räkenskapsperioden, är vid tillämpningen av 2 kap. 6 § 2 mom. den justerade vinsten för varje koncernenhet som är belägen i jurisdiktionen ett belopp som motsvarar den tilläggsskatt som fastställts för sådana koncernenheter i enlighet med 5 § dividerat med minimiskattesatsen.

En koncernenhet som tilldelas ytterligare tilläggsskatt i enlighet med denna paragraf och 5 § behandlas som en lågbeskattad koncernenhet vid tillämpningen av 2 kap.

Om ytterligare tilläggsskatt ska betalas för räkenskapsperioden till följd av 4 kap. 5 § 1 mom., ska vid tillämpning av 2 kap. 6 § 2 mom. den justerade vinsten för varje koncernenhet som är belägen i jurisdiktionen anses vara ett belopp som fås genom att koncernenhetens andel av den ytterligare tilläggsskatten för räkenskapsperioden enligt detta moment divideras med minimiskattesatsen. Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i denna paragraf beräknas vid tillämpningen av detta moment koncernenhetens andel av den ytterligare tilläggsskatten för räkenskapsperioden genom att multiplicera koncernenhetens justerade vinst eller förlust under räkenskapsperioden med minimiskattesatsen och från det resultat som beräknats på detta sätt dra av de medräknade skatterna för koncernenheten för räkenskapsperioden.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Den ytterligare tilläggsskatt för räkenskapsperioden som avses i 4 mom. fördelas endast på sådana koncernenheter som redovisat ett belopp av medräknad och justerad skatt som är mindre än noll och mindre än den justerade vinsten eller förlusten för sådana koncernenheter multiplicerad med minimiskattesatsen.

### 9 §

#### *Undantag av mindre betydelse*

Om verksamheten i en jurisdiktion är obetydlig, och den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, ska tilläggsskatten för de koncernenheter som är belägna i jurisdiktionen anses vara lika med noll (*undantag av mindre betydelse*). Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år.

En förutsättning för valet är att

1) den genomsnittliga justerade intäkten för alla koncernenheter i jurisdiktionen i fråga är mindre än 10 000 000 euro, och

2) den genomsnittliga justerade vinsten eller förlusten för alla koncernenheter i jurisdiktionen i fråga är mindre än 1 000 000 euro.

Vid tillämpningen av 2 mom. är den genomsnittliga justerade intäkten eller den genomsnittliga justerade vinsten eller förlusten för jurisdiktionen genomsnittet av den justerade intäkten eller den justerade vinsten eller förlusten för de koncernenheter som är belägna i jurisdiktionen under räkenskapsperioden och de två föregående räkenskapsperioderna.

Om det under de två föregående räkenskapsperioder som avses i 3 mom. inte har funnits några koncernenheter i jurisdiktionen eller om det i jurisdiktionen endast har funnits koncernenheter som inte har justerade intäkter eller justerade förluster, undantas en sådan räkenskapsperiod eller sådana räkenskapsperioder från beräkningen enligt 2 mom.

Vid tillämpningen av denna paragraf betraktas som koncernenheternas justerade intäkter under räkenskapsperioden summan av alla intäkter för de koncernenheter som är belägna i jurisdiktionen i fråga, sänkt eller höjd genom eventuella justeringar som genomförts i enlighet med 3 kap.

Den justerade vinsten eller förlusten för koncernenheterna under räkenskapsperioden är vid tillämpningen av denna paragraf den justerade nettovinsten eller nettoförlusten beräknad i enlighet med 1 § 2 mom.

Undantaget av mindre betydelse enligt denna paragraf tillämpas inte på statslösa koncernenheter eller investeringsenheter. Sådana enheters intäkter och justerade vinst eller förlust undantas från beräkningen av undantaget av mindre betydelse.

### 10 §

#### *Minoritetsägda koncernenheter*

Den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten för en jurisdiktion beräknas i fråga om koncernenheter som tillhör en minoritetsägd undergrupp som om varje minoritetsägd undergrupp var en separat multinationell koncern eller en storskalig nationell koncern. De medräknade och justerade skatterna och den justerade vinsten eller förlusten för medlemmar i en minoritetsägd undergrupp undantas från fastställandet av restbeloppet för den övriga koncernens effektiva skattesats



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

beräknad i enlighet med 1 § 1 mom. och från den justerade nettovinsten beräknad i enlighet med 1 § 2 mom.

I denna paragraf avses med

1) *minoritetsägd koncernenhet* en koncernenhet i vilken den yttersta moderenheten har ett direkt eller indirekt ägarintresse på högst 30 procent,

2) *minoritetsägd moderenhet* en minoritetsägd koncernenhet som direkt eller indirekt innehar bestämmande inflytande i en annan minoritetsägd koncernenhet, utom när den tidigare enhetens bestämmande inflytande direkt eller indirekt innehas av en annan minoritetsägd koncernenhet,

3) *minoritetsägd undergrupp* en minoritetsägd moderenhet och dess minoritetsägda dotterbolag, och

4) *minoritetsägt dotterbolag* en minoritetsägd koncernenhet vars bestämmande inflytande direkt eller indirekt innehas av en minoritetsägd moderenhet.

Den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten för en minoritetsägd koncernenhet som inte hör till en minoritetsägd koncern beräknas på enhetsbasis. De medräknade och justerade skatterna och den justerade vinsten eller förlusten för en sådan minoritetsägd koncernenhet ska undantas från fastställandet av restbeloppet för koncernens effektiva skattesats beräknad i enlighet med 1 § 1 mom. och från den justerade nettovinsten beräknad i enlighet med 1 § 2 mom.

Vad som föreskrivs i 3 mom. tillämpas inte på en minoritetsägd koncernenhet som är en investeringsenhet.

### 6 kap.

#### Särskilda bestämmelser om omstrukturering av bolag och holdingstrukturer

*Inverkan av vissa förändringar i koncernstrukturerna på beräkningen av tröskelvärdet för intäkter*

#### 1 §

##### *Sammanlagning av koncerner*

Om alla eller nästan alla koncernenheter i två eller flera koncerner har sammanslagits till en enda koncern under den räkenskapsperiod som prövas eller under de fyra räkenskapsperioder som omedelbart föregår den räkenskapsperiod som prövas anses den sammanslagna koncernens tröskelvärde för intäkter enligt 1 kap. 2 § 2 mom. vara uppfyllt för den räkenskapsperiod som prövas eller för varje räkenskapsperiod som föregår sammanslagningen, om det sammanlagda beloppet av de intäkter som ingår i koncernboksluten för respektive sammanslagna koncern är minst 750 000 000 euro för räkenskapsperioden i fråga.

Vad som i 1 mom. föreskrivs om sammanslagning av två eller flera koncerner tillämpas också i en situation där en enhet som inte hör till en koncern slås samman med en koncern eller bildar en koncern tillsammans med en annan enhet som inte hör till en koncern. I detta fall beaktas som intäkter för den enhet som inte hör till en koncern och som inte har något koncernbokslut de intäkter som ingår i dess bokslut.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 2 §

#### *Delning av en koncern*

Om en koncern delas i två eller flera nya koncerner, anses den nya koncernens tröskelvärde för intäkter enligt 1 kap. 2 § 2 mom. vara uppfyllt för den första räkenskapsperiod som prövas och som löpt ut efter delningen, om den nya koncernens intäkter för räkenskapsperioden i fråga är minst 750 000 000 euro.

Tröskelvärdet för intäkter anses ha uppfyllts av den nya koncernen för den andra, tredje eller fjärde räkenskapsperioden som prövas och som löper ut efter delningen, om den nya koncernens intäkter uppgår till minst 750 000 000 euro under minst två räkenskapsperioder efter delningen.

#### *Enheter som ansluter sig till och lämnar en koncern*

### 3 §

#### *Inverkan av överföring av ägarintressen på beräkningen av den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten*

Om en enhet (*målenheten*) under en räkenskapsperiod blir eller upphör att vara en koncernenhet som ingår i en multinationell koncern eller en storskalig nationell koncern till följd av överföring av direkta eller indirekta ägarintressen i enheten, eller om enheten blir moderenhet i en ny koncern behandlas enheten som en del av den multinationella koncernen eller den storskaliga nationella koncernen, om en del av dess tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden inkluderas post för post i den yttersta moderenhetens koncernbokslut för räkenskapsperioden i fråga (*överföringsåret*). Målenhetens effektiva skattesats och tilläggsskatt beräknas i enlighet med 2 och 3 mom. samt 4–6 §.

Under överföringsåret beaktas endast den del av målenhetens redovisade vinst eller förlust och medräknade och justerade skatter som inkluderas i den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

Vid beräkningen av målenhetens justerade vinst eller förlust och beloppet av medräknade och justerade skatter under överföringsåret och de därpå följande räkenskapsperioderna beaktas som värdet av målenhetens tillgångar och skulder det redovisade värdet av dem omedelbart före överföringen.

### 4 §

#### *Avdrag för substansbeloppet under överföringsåret*

Vid beräkningen av målenhetens berättigade personalkostnader i enlighet med 5 kap. 7 § beaktas endast de kostnader som ingår i den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

Beräkningen av det redovisade värdet av målenhetens berättigade materiella tillgångar i enlighet med 5 kap. 7 § justeras i förhållande till den tidsperiod under vilken målenheten var medlem i den multinationella koncernen eller den storskaliga nationella koncernen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 5 §

#### *Behandling av uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder i samband med överföring*

Den förvärvande koncernen beaktar målenhetens uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar som överförs mellan koncernerna på samma sätt och i samma omfattning som om den förvärvande koncernen hade haft bestämmande inflytande i målenheten vid tidpunkten för uppkomsten av de skatteskulder och skattefordringar som överförs. Vad som föreskrivs i detta moment tillämpas dock inte på en uppskjuten skattefordran som är hänförlig till en justerad förlust enligt 4 kap. 15 §.

Målenhetens uppskjutna skatteskulder som tidigare har inkluderats i dess totala uppskjutna skattejusteringsbelopp behandlas vid tillämpningen av 4 kap. 13 § som följer:

1) den avyttrande koncernen anses ha återfört den uppskjutna skatteskulden under överföringsåret,

2) den uppskjutna skatteskulden anses ha uppkommit i den förvärvande koncernen under överföringsåret, dock så att eventuella senare sänkningar av medräknade skatter i enlighet med 4 kap. 13 § beaktas under den räkenskapsperiod som beloppet justeras.

### 6 §

#### *Tillämpning av regeln om inkomstinkludering under överföringsåret*

Om föremålet för en överföring är en moderenhet som under överföringsåret är en koncernenhet i två eller flera koncerner, tillämpas regeln om inkomstinkludering separat på moderenhetens andel av tilläggsskatten för lågbeskattade koncernenheter som fastställts för varje koncern.

### 7 §

#### *Behandling av överföring av ägarintressen som överföring av tillgångar och skulder*

Med avvikelse från 3–6 § behandlas en överföring av en andel som medför bestämmande inflytande i målenheten som överföring av tillgångar och skulder, om

1) överföringen behandlas på samma eller motsvarande sätt som överföring av tillgångar och skulder i den jurisdiktion där målenheten är belägen, och

2) den avyttrande enheten påförs en medräknad skatt för överföringen i den jurisdiktion där målenheten är belägen till ett belopp som grundar sig på skillnaden mellan den vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften och köpesumman eller det verkliga värdet av tillgångar och skulder.

Om föremålet för överföringen är en skattetransparent enhet, avses med den jurisdiktion där enheten är belägen vid tillämpningen av 1 mom. den jurisdiktion där enhetens tillgångar är belägna.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Överföring av tillgångar och skulder*

#### 8 §

##### *Allmänna bestämmelser om överföring av tillgångar och skulder*

En koncernenhet som avyttrar tillgångar och skulder (*den avyttrande koncernenheten*) ska inkludera den vinst eller förlust som uppkommer vid en sådan avyttring vid beräkningen av dess justerade vinst eller förlust.

En koncernenhet som förvärvar tillgångar och skulder (*den förvärvande koncernenheten*) ska beräkna sin justerade vinst eller förlust på grundval av det redovisade värde som tillgångarna och skulderna har enligt den allmänt erkända redovisningsstandard som använts vid utarbetandet av den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

#### 9 §

##### *Överföring av tillgångar och skulder vid omstrukturering*

Om tillgångar och skulder överförs i samband med en omstrukturering, tillämpas i stället för 8 § följande:

1) den vinst eller förlust som uppkommit vid överföringen beaktas inte vid beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten för den avyttrande koncernenheten, och

2) den förvärvande koncernenhetens justerade vinst eller förlust beräknas på grundval av det redovisade värde som de förvärvade tillgångarna och skulderna hade i den avyttrandekoncernenhetens räkenskaper.

Med *omstrukturering* avses en ändring av företagsform eller överföring av tillgångar och skulder i samband med en fusion, fission, upplösning eller motsvarande transaktion, om följande villkor är uppfyllda:

1) ersättningen för överföringen bestäms på följande grunder:

a) ersättningen utgörs helt eller till väsentliga delar av andelar i eget kapital i den förvärvande koncernenheten eller i en enhet som är anknuten till den,

b) vid upplösning av enheten utgörs ersättningen av målenhetens andelar i eget kapital,

c) ersättning behöver inte ges om emissionen av andelar i eget kapital inte har någon ekonomisk betydelse.

2) den vinst eller förlust som den avyttrande koncernenheten får av de överförda tillgångarna är helt eller delvis befriad från skatt, och

3) enligt skattelagstiftningen i den jurisdiktion där den förvärvande koncernenheten är belägen ska den förvärvande koncernenheten beräkna sina skattepliktiga inkomster efter förvärvet med hjälp av den avyttrande koncernenhetens vid beskattningen oavskrivna anskaffningsutgiften för tillgångarna, justerad med den icke-justerade vinst eller förlust enligt 10 § 2 mom. som eventuellt uppkommer vid avyttringen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 10 §

#### *Överföring av tillgångar och skulder vid omstrukturering som medför en icke-justerad vinst eller förlust*

Med avvikelse från 8 och 9 §, om en överföring av tillgångar och skulder sker vid en sådan omstrukturering där den avyttrande koncernenheten får en i 2 mom. avsedd icke-justerad vinst eller förlust ska

1) den avyttrande koncernenheten inkludera vinst eller förlust som härrör från avyttringen vid beräkningen av dess justerade vinst eller förlust upp till beloppet av den icke justerade vinsten eller förlusten,

2) den förvärvande koncernenheten beräkna sin justerade vinst eller förlust på basis av det redovisade värde som de förvärvade tillgångarna och skulderna hade i den avyttrande koncernenhetens räkenskaper, dock så att det i värdet beaktas en eventuell justering enligt de lokala skatteregler som gäller för den förvärvande koncernenheten för att beakta en icke-justerad vinst eller förlust.

Med *icke-justerad vinst eller förlust* avses det lägre beloppet av den avyttrande koncernenhetens vinst eller förlust som uppkommer i samband med en omstrukturering och som är skattbar i den jurisdiktion där den avyttrande koncernenheten är belägen och av den vinst eller förlust i redovisningen som uppkommer i samband med omstruktureringen.

### 11 §

#### *Val som gäller redovisning till verkligt värde av tillgångar och skulder*

Om den koncernenhet som lämnar deklARATIONEN så väljer, får en koncernenhet som är skyldig eller tillåten att justera värdet av sina tillgångar och sina skulder till verkligt värde för skatteändamål

1) vid beräkningen av sin justerade vinst eller förlust inkludera ett vinst- eller förlustbelopp för var och en av sina tillgångar och skulder, och

2) beräkna sin justerade vinst eller förlust under de räkenskapsperioder som avslutas efter tidpunkten för den i detta moment avsedda händelse som utlöste justeringen (*den utlösande händelsen*) på basis av det verkliga värde som de förvärvade tillgångarna och skulderna hade enligt redovisningen omedelbart efter den utlösande händelsen.

En i 1 mom. 1 punkten avsedd vinst eller förlust som hänför sig till en tillgång eller en skuld beräknas på så sätt att

1) det verkliga värdet av tillgången eller skulden omedelbart efter den utlösande händelsen minskas med det redovisade värdet av tillgången eller skulden omedelbart före den utlösande händelsen, och

2) det belopp som beräknats i enlighet med 1 punkten minskas med en eventuell i 10 § 2 mom. avsedd icke-justerad vinst som föranleds av den utlösande händelsen.

Det sammanlagda beloppet av vinster och förluster som hänför sig till tillgångar och skulder inkluderas i den justerade vinsten eller förlusten

1) i sin helhet under den räkenskapsperiod då den utlösande händelsen inträffar, eller

2) i fem lika stora poster under den räkenskapsperiod då den utlösande händelsen inträffar och under var och en av de fyra omedelbart följande räkenskapsperioderna, dock så att om koncer-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

nenheten lämnar koncernen under en räkenskapsperiod inom denna period ska det återstående beloppet beaktas i sin helhet under den räkenskapsperioden.

### *Samföretag*

#### 12 §

##### *Definition av samföretag och dotterenheter till samföretag*

Med *samföretag* avses en enhet i vilken den yttersta moderenheten direkt eller indirekt innehar minst 50 procent av ägarintresset och vars bokslutsuppgifter konsolideras enligt kapitalandelsmetoden i den yttersta moderenhetens koncernbokslut.

Som ett samföretag enligt 1 mom. anses inte

1) en yttersta moderenhet som är skyldig att tillämpa en kvalificerad regel om inkomstinkludering,

2) en undantagen enhet,

3) en enhet vars ägarintressen innehas direkt genom en undantagen enhet och som uppfyller åtminstone ett av följande ytterligare villkor:

a) enheten bedriver uteslutande eller nästan uteslutande verksamhet för att inneha tillgångar eller investera medel till förmån för dess investerare,

b) enheten bedriver verksamhet som har samband med sådan verksamhet som bedrivs av den undantagna enheten,

c) enhetens intäkter helt eller i stort sett helt undantas från beräkningen av den justerade vinsten eller förlusten i enlighet med 3 kap. 2 § 2 och 3 punkten,

4) en enhet som innehas av en koncern som uteslutande består av undantagna enheter

5) en enhet som är en i 3 mom. avsedd dotterenhet till ett samföretag.

Med *dotterenhet till ett samföretag* avses en enhet vars tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden har konsoliderats eller skulle ha konsoliderats post för post i samföretagets koncernbokslut i enlighet med en allmänt erkänd redovisningsstandard. Ett fast driftställe vars huvudenhet är ett samföretag eller en ovan avsedd dotterenhet till ett samföretag ska behandlas som en separat dotterenhet till ett samföretag.

#### 13 §

##### *Särskilda bestämmelser om samföretag*

Beräkningen av tilläggsskatten för ett samföretag och dess dotterenhet (*samföretagskoncern*) ska göras i enlighet med 3–7 kap. som om de var koncernenheter i en separat multinationell koncern eller storskalig nationell koncern och samföretaget var den yttersta moderenheten i denna separata koncern.

En moderenhet som har ett direkt eller indirekt ägarintresse i ett samföretag eller i en dotterenhet till ett samföretag ska tillämpa regeln om inkomstinkludering med avseende på sin fördelningsbara andel av tilläggsskatten för samföretaget eller dotterenheten till samföretaget i enlighet med 2 kap. 2–7 §.

Den tilläggsskatt som ska betalas av samföretagskoncernen ska minskas med varje moderenhets andel enligt 2 mom. av den tilläggsskatt för varje medlem i samföretagskoncernen som ska

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

tas ut enligt 1 mom. Eventuella återstående tilläggsskattebelopp ska läggas till det totala tilläggsskattebeloppet enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning i enlighet med 2 kap. 9 § 1 mom. I detta moment avses med *tilläggsskatt som ska betalas av samföretagskoncernen* den yttersta moderenhetens andel av tilläggsskatten för alla enheter i samföretagskoncernen.

### *Koncerner med flera moderenheter*

#### 14 §

### *Definitioner som gäller koncerner med flera moderenheter*

Med *koncern med flera moderenheter* avses två eller flera koncerner där de yttersta moderenheterna ingår ett arrangemang i form av en staplad struktur enligt 2 mom. eller ett arrangemang med dubbelnotering enligt 3 mom.

Med *staplad struktur* avses ett arrangemang som ingåtts av två eller flera yttersta moderenheter i separata koncerner där

- 1) 50 procent eller mer av ägarintressena i de yttersta moderenheterna i separata koncerner
  - a) på grund av ägarform, överföringsbegränsningar eller andra villkor är kombinerade med varandra,
  - b) inte kan överföras eller handlas självständigt,
  - c) om de är börsnoterade, är noterade till ett enda pris, och
- 2) en av dessa yttersta moderenheter upprättar koncernbokslut där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden för alla enheter i de berörda koncernerna redovisas tillsammans som en enda ekonomisk helhet som ska genomgå revision enligt det regelverk som tillämpas på arrangemanget.

Med *arrangemang med dubbel notering* avses ett arrangemang som ingåtts av två eller flera yttersta moderenheter i separata koncerner där

- 1) de yttersta moderenheterna kommer överens om att kombinera sin verksamhet enbart genom avtal,
- 2) de yttersta moderenheterna enligt kontraktsarrangemang kommer att göra fördelningar, i form av utdelningar eller vid upplösning, till sina aktieägare på grundval av en fast kvot,
- 3) koncernernas verksamheter förvaltas som en enda ekonomisk helhet enligt kontraktsarrangemang, samtidigt som deras separata juridiska personer behålls,
- 4) ägarintressena i de yttersta moderenheterna i koncernerna oberoende noteras, handlas eller överförs på olika kapitalmarknader, och
- 5) de yttersta moderenheterna upprättar koncernbokslut där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden för enheterna i alla berörda koncerner redovisas tillsammans som en enda ekonomisk helhet som ska genomgå revision enligt det regelverk som tillämpas på arrangemanget.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 15 §

#### *Särskilda bestämmelser om koncerner med flera moderenheter*

Enheter och koncernenheter som ingår i någon av de koncerner som utgör en koncern med flera moderenheter ska vid tillämpningen av denna lag behandlas som medlemmar i en multinationell koncern eller en storskalig nationell koncern.

En enhet, annan än en undantagen enhet, ska behandlas som en koncernenhet i en koncern med flera moderenheter om

- 1) koncernen med flera moderenheter har konsoliderat den post för post i sitt koncernbokslut eller
- 2) enheter i koncernen med flera moderenheter har bestämmande inflytande i den.

Koncernbokslutet för koncernen med flera moderenheter ska vara ett sådant kombinerat koncernbokslut som avses i 14 § 2 mom. 2 punkten eller 3 mom. 5 punkten, upprättat enligt en allmänt erkänd redovisningsstandard som anses vara den yttersta moderenhetens redovisningsstandard.

De yttersta moderenheterna i de separata koncerner som utgör koncernen med flera moderenheter ska vid tillämpningen av denna lag vara de yttersta moderenheterna i koncernen med flera moderenheter. Vid tillämpningen av denna lag med avseende på en koncern med flera moderenheter ska hänvisningar till en yttersta moderenhet vid behov tillämpas som om de var hänvisningar till flera yttersta moderenheter.

Moderenheterna i koncernen med flera moderenheter, inbegripet varje yttersta moderenhet, ska tillämpa regeln för inkomstinkludering i enlighet med 2 kap. 2–7 § med avseende på deras fördelningsbara andel av tilläggsskatten för de lågbeskattade koncernenheterna.

Koncernenheterna i koncernen med flera moderenheter ska tillämpa regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning i enlighet med 2 kap. 8–11 §, med beaktande av tilläggsskatten för varje lågbeskattad koncernenhet som ingår i koncernen med flera moderenheter.

De yttersta moderenheterna i koncernen med flera moderenheter ska lämna en deklARATION med information om tilläggsskatt i enlighet med 8 kap. 3, 5, 7 och 8 §, såvida de inte utser en enda enhet som lämnar deklARATIONEN i enlighet med 5 § 1 mom. 2 punkten i samma kapitel. DeklARATIONEN ska innehålla information om var och en av de koncerner som ingår i koncernen med flera moderenheter.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

7 kap.

### System med en enda skattenivå och utdelningsskattesystem

*Genomflödesenhet som är en yttersta moderenhet i en koncern*

1 §

*Justerad vinst för en yttersta moderenhet som är genomflödesenhet*

Den justerade vinsten för en yttersta moderenhet som är en genomflödesenhet ska minskas med det belopp av justerad vinst som kan hänföras till innehavaren av ett ägarintresse i genomflödesenheten, under förutsättning att

1) äganderättsinnehavaren är föremål för beskattning på sådana intäkter med en nominell skattesats som är lika med eller överstiger minimiskattesatsen under en period som avslutas inom tolv månader efter utgången av perioden i fråga, eller det rimligen kan förväntas att det aggregerade beloppet av justerade medräknade skatter för den yttersta moderenheten och skatter som äganderättsinnehavaren betalar på sådana intäkter inom tolv månader efter utgången av perioden är lika med eller överstiger ett belopp som motsvarar denna intäkt multiplicerat med minimiskattesatsen,

2) äganderättsinnehavaren är en fysisk person som har skattehemvist i den jurisdiktion där den yttersta moderenheten är belägen och som innehar ägarintressen som representerar en rätt till högst fem procent av vinsten och tillgångarna i den yttersta moderenheten, eller

3) äganderättsinnehavaren är en myndighetsenhet, en internationell organisation, en ideell organisation eller en pensionsfond som har skattehemvist i den jurisdiktion där den yttersta moderenheten är belägen och som innehar ägarintressen som representerar en rätt till högst fem procent av vinsten och tillgångarna i den yttersta moderenheten.

De medräknade skatterna för en genomflödesenhet som är en yttersta moderenhet ska minskas i proportion till den justerade vinst som minskats i enlighet med 1 mom.

2 §

*Justerad förlust för en yttersta moderenhet som är genomflödesenhet*

Den justerade förlusten för en yttersta moderenhet som är en genomflödesenhet ska minskas med det belopp av justerad förlust som kan hänföras till äganderättsinnehavaren i enheten. Beloppet av justerad förlust ska inte minskas i den mån äganderättsinnehavaren inte får använda denna förlust för att beräkna sin beskattningsbara inkomst.

3 §

*Tillämpning på ett fast driftställe av bestämmelserna om yttersta moderenheter som är genomflödesenheter*

Det som föreskrivs i 1 och 2 § ska tillämpas på ett fast driftställe genom vilket en yttersta moderenhet som är en genomflödesenhet helt eller delvis bedriver sin verksamhet eller genom vilket verksamheten i en skattetransparent enhet helt eller delvis bedrivs, under förutsättning att den yt-

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

tersta moderenhetens ägarintresse i den skattetransparenta enheten innehas direkt eller genom en kedja av skattetransparenta enheter.

### *Avdragsgill utdelning vid beskattningen av en yttersta moderenhet*

#### 4 §

### *Justering av den justerade vinsten för en yttersta moderenhet*

En yttersta moderenhet som tillämpar ett system för avdragsgill utdelning ska under räkenskapsperioden minska, upp till noll, sin justerade vinst med det belopp som delas ut som avdragsgill utdelning inom tolv månader efter utgången av räkenskapsperioden, under förutsättning att

1) utdelningen beskattas av mottagaren under en period som avslutas inom tolv månader efter utgången av räkenskapsperioden med en nominell skattesats som är lika med eller överstiger minimiskattesatsen,

2) det rimligen kan förväntas att det aggregerade beloppet av den yttersta moderenhetens medräknade skatter och skatter som utdelningsmottagaren betalar på utdelningen är lika med eller överstiger denna intäkt multiplicerat med minimiskattesatsen,

3) mottagaren är en fysisk person, och den erhållna utdelningen är en kooperativ utdelning från ett kooperativ,

4) mottagaren är en fysisk person som har skattehemvist i den jurisdiktion där den yttersta moderenheten är belägen och som innehar ägarintressen som representerar en rätt till högst fem procent av vinsten och tillgångarna i den yttersta moderenheten, eller

5) mottagaren är en myndighetsenhet, en internationell organisation, en ideell organisation eller en pensionsfond annan än en pensionsenhet, som har skattehemvist i den jurisdiktion där den yttersta moderenheten är belägen.

Vid tillämpningen av 1 mom. 3 punkten ska kooperativ utdelning som delas ut av ett kooperativ anses vara skattepliktig hos mottagaren i den mån utdelningen minskar en avdragsgill kostnad eller kostnad vid beräkningen av mottagarens beskattningsbara vinst eller förlust.

#### 5 §

### *Definitioner som gäller avdragsgill utdelning*

I denna lag avses med

1) *system med avdragsgill utdelning* ett skattesystem som tillämpar en enda skattenivå på intäkter för ägare i en enhet genom att från enhetens intäkter dra av eller utesluta den vinst som delas ut till ägarna eller genom att undanta ett kooperativ från beskattning,

2) *avdragsgill utdelning* i fråga om en koncernenhet som omfattas av ett system för avdragsgill utdelning

a) en vinstutdelning till innehavaren av ett ägarintresse i koncernenheten som är avdragsgill från koncernenhetens beskattningsbara inkomst enligt den nationella lagstiftningen i den jurisdiktion där koncernenheten är belägen, eller

b) en kooperativ utdelning till en medlem i ett kooperativ, och

3) *kooperativ* en enhet som kollektivt marknadsför eller förvärvar varor eller tjänster för sina medlemmars räkning och som i den jurisdiktion där den är belägen omfattas av ett skattesystem

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

som säkerställer skatteneutralitet för varor eller tjänster som säljs eller förvärvas av medlemmar-  
na genom kooperativet.

### 6 §

#### *Justering av andra skatter*

Om den justerade vinsten för en yttersta moderenhet minskas i enlighet med 4 § ska också dess  
medräknade skatter, med undantag för skatter som hänför sig till avdragsgilla utdelningar, mins-  
kas i motsvarande mån och en motsvarande minskning göras i dess justerade vinst.

### 7 §

#### *Övriga koncernenheters ställning*

Om den yttersta moderenheten i en koncern har ett ägarintresse i en annan koncernenhet som  
direkt eller via andra sådana koncernenheter omfattas av ett system för avdragsgill utdelning, ska  
4 och 6 § tillämpas på varje sådan koncernenhet som är belägen i jurisdiktionen för den yttersta  
moderenheten, i den mån dess justerade vinst fördelas ytterligare av den yttersta moderenheten  
till mottagare som uppfyller kraven i 4 § 1 mom. 1–5 punkten.

#### *Berättigade utdelningsskattesystem*

### 8 §

#### *Val som gäller utdelningsskattesystem*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, kan den inkludera det belopp som i en-  
lighet med 3 mom. fastställts som en skönmässigt uppskattad utdelningsskatt i koncernenhetens  
medräknade och justerade skatter för räkenskapsperioden. En koncernenhet som lämnar deklara-  
tion får göra valet för sig själv eller med avseende på en annan koncernenhet som omfattas av ett  
berättigat utdelningsskattesystem.

Valet är ett i 8 kap. 12 § avsett val som gäller i ett år och ska tillämpas på alla koncernenheter  
som är belägna i en jurisdiktion.

Beloppet av skönmässigt uppskattad utdelningsskatt ska vara det lägsta av följande:

1) det belopp som är nödvändigt för att höja den effektiva skattesatsen beräknad i enlighet med  
5 kap. 3 § till minimiskattesatsen, eller

2) det utdelningsskattebelopp som skulle ha betalats om de koncernenheter som är belägna i ju-  
risdiktionen hade delat ut alla sina intäkter som omfattas av det berättigade utdelningsskattesys-  
temet under räkenskapsperioden i fråga.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 9 §

#### *Konto för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt*

Om ett val görs enligt 8 § 1 mom., ska det för varje räkenskapsperiod upprättas ett konto för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt. Beloppet av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt som fastställts i enlighet med 8 § 3 mom. för jurisdiktionen ska läggas till kontot för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt för den räkenskapsperiod då det fastställdes.

Vid utgången av varje räkenskapsperiod som följer på den räkenskapsperiod som avses i 1 mom. ska det utestående saldot i de konton för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt som upprättats för tidigare räkenskapsperioder minskas i kronologisk ordning, upp till noll, med de skatter som koncernenheterna betalat under räkenskapsåret i förhållande till faktiska eller skönsmässigt uppskattade utdelningar. Eventuella restbelopp i de konton för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt som återstår efter detta ska minskas, upp till noll, med ett belopp som motsvarar den justerade nettoförlusten för en jurisdiktion multiplicerad med minimiskattesatsen.

Eventuellt restbelopp av justerad nettoförlust multiplicerat med minimiskattesatsen som återstår efter tillämpning av 2 mom. ska överföras till följande räkenskapsperioder och ska minska eventuella restbelopp i de konton för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt som återstår.

Det eventuella utestående saldot på kontot för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt på den sista dagen av den fjärde räkenskapsperioden efter den räkenskapsperiod för vilket kontot upprättades ska behandlas som en minskning av de medräknade och justerade skatter som tidigare fastställts för denna räkenskapsperiod. Den effektiva skattesatsen och tilläggs-skatten för denna räkenskapsperiod ska därför omberäknas i överensstämmelse med detta, i enlighet med 5 kap. 8 § 1 mom.

Skatter som betalas under räkenskapsperioden i samband med faktiska eller skönsmässigt uppskattade utdelningar ska inte inkluderas i medräknade och justerade skatter i den mån de minskar ett konto för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt i enlighet med 1–3 mom.

### 10 §

#### *Konto för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt när en koncernenhet lämnar koncernen*

Om en koncernenhet som är föremål för ett val enligt 8 § 1 mom. lämnar koncernen eller om alla dess tillgångar i allt väsentligt överförs utanför de koncernenheter som är belägna i samma jurisdiktion, ska eventuella utestående belopp i konton för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt från tidigare räkenskapsperioder behandlas som en minskning av de medräknade och justerade skatterna för var och en av dessa räkenskapsperioder i enlighet med 5 kap. 8 § 1 mom.

För att fastställa den ytterligare tilläggsskatt som ska betalas i jurisdiktionen ska eventuella ytterligare tilläggsskattebelopp som ska betalas multipliceras med en kvot där koncernenhetens justerade vinst fastställs i enlighet med 3 kap. och den justerade nettovinsten för jurisdiktionen fastställs i enlighet med 5 kap. 1 § 2 mom.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### *Beräkning av den effektiva skattesatsen för en investeringsenhet*

#### 11 §

##### *Separat beräkning av den effektiva skattesatsen för en investeringsenhet*

Om en koncernenhet är en investeringsenhet som inte är en skattetransparent enhet och som inte har gjort ett val i enlighet med 13 eller 14 §, ska den effektiva skattesatsen för enheten beräknas separat från den effektiva skattesatsen i den jurisdiktionen.

Den effektiva skattesatsen för investeringsenheten som avses i 1 mom. ska vara lika med investeringsenhetens medräknade och justerade skatter dividerat med koncernens fördelningsbara andel enligt 12 § 5 mom. av investeringsenhetens justerade vinst enligt 3 kap. Om mer än en investeringsenhet är belägen i en jurisdiktion ska investeringsenheternas effektiva skattesats beräknas genom att kombinera deras medräknade och justerade skatter och koncernens fördelningsbara andel i deras justerade vinst.

Beloppet av de medräknade och justerade skatterna för en investeringsenhet som avses i 1 mom. ska vara beloppet av de medräknade och justerade skatter för en investeringsenhet som avses i 4 kap. till den del de är hänförliga till koncernens fördelningsbara andel enligt 12 § 5 mom. av investeringsenhetens justerade vinst, förhöjt med de medräknade skatter som fördelats i enlighet med 4 kap. 16–19 §. Dessa medräknade och justerade skatter för investeringsenheten ska inte omfatta investeringsenhetens eventuella medräknade upplupna skatter som kan hänföras till intäkter som inte ingår i koncernens fördelningsbara andel av investeringsenhetens intäkter.

#### 12 §

##### *Beräkning av en investeringsenhets tilläggsskatt*

Tilläggsskatten för en investeringsenhet som avses ovan i 11 § 1 mom. är det belopp som fås genom att investeringsenhetens procentsats för tilläggsskatt multipliceras med skillnaden mellan koncernens i 5 mom. avsedda fördelningsbara andel och det avdrag för substansbeloppet som beräknats för investeringsenheten.

Procentsatsen för tilläggsskatt för en investeringsenhet ska vara ett positivt belopp som är lika med skillnaden mellan minimiskattesatsen och den effektiva skattesatsen för sådana investeringsenheter.

Om mer än en investeringsenhet är belägen i en jurisdiktion ska investeringsenheternas effektiva skattesats beräknas genom att kombinera deras avdrag för substansbeloppet och koncernens fördelningsbara andel i deras justerade vinst enligt 3 kap.

En investeringsenhets avdrag för substansbeloppet ska fastställas i enlighet med 5 kap. 7 § 1–11 och 13 mom. genom att endast beakta de berättigade personalkostnaderna för berättigade anställda och de berättigade anläggningstillgångarna.

Koncernens fördelningsbara andel av en investeringsenhets i 3 kap. avsedda justerade vinst ska fastställas i enlighet med 2 kap. 6 §, med beaktande endast av intressen som inte är föremål för ett val i enlighet med 13 och 14 §.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 13 §

#### *Val som gäller en investeringsenhets transparens*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, får en koncernenhet som är en investeringsenhet eller en försäkringsinvesteringsenhet behandlas som en skattetransparent enhet, om den ingående ägarenheten är skattskyldig i den jurisdiktion där den är belägen utifrån ett system som följer förändringarna i marknadsvärdet eller ett liknande system baserat på de årliga förändringarna i det verkliga värdet på dess ägarintressen i den enheten och om den skattesats som är tillämplig på den ingående ägarenheten är lika med eller överstiger minimiskattesatsen.

Vid tillämpningen av 1 mom. anses en ingående ägarenhet som är ett reglerat ömsesidigt försäkringsbolag som ägs av försäkringstagarna vara skattepliktig för den intäkt som valet gäller till en skattesats som är lika med eller överstiger minimiskattesatsen.

En koncernenhet som indirekt har ett ägarintresse i en investeringsenhet eller i en investeringsenhet inom försäkringsverksamhet direkt via en annan investeringsenhet eller investeringsenhet inom försäkringsverksamhet ska anses vara skattskyldig med avseende på sitt ägarintresse i den förstnämnda enheten utifrån ett system som följer förändringarna i marknadsvärdet eller ett liknande system, om koncernenheten är skattskyldig för sitt ägarintresse i den enhet i vilken den har ett direkt ägarintresse utifrån ett system som följer förändringarna i marknadsvärdet eller ett liknande system.

Valet enligt 1 mom. är ett i 8 kap. 11 § avsett val som gäller i fem år. Om valet återkallas ska eventuell vinst eller förlust från avyttringen av en tillgång eller skuld som innehas av investeringsenheten fastställas på grundval av tillgångens eller skuldens marknadsvärde den första dagen av det år då återkallandet görs.

### 14 §

#### *Val som gäller en investeringsenhets skatteplikt för utdelning*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, får en ingående ägarenhet i en investeringsenhet tillämpa en beskattningsbar utdelningsmetod med avseende på sitt ägarintresse i investeringsenheten, under förutsättning att den ingående ägarenheten inte är en investeringsenhet och att den rimligen kan förväntas bli föremål för skatt på utdelningar från investeringsenheten till en skattesats som är lika med eller överstiger minimiskattesatsen. I fråga om detta val tillämpas det som föreskrivs om investeringsenheter också på en investeringsenhet inom försäkringsverksamhet.

Ett val enligt denna paragraf är ett val som gäller i fem år i enlighet med 8 kap. 11 §. Om valet återkallas ska den ingående ägarenhetens andel av investeringsenhetens outdelade justerade nettovinst för det år som prövas vid utgången av den räkenskapsperiod som föregår den räkenskapsperiod då återkallandet görs behandlas som en justerad vinst. Beloppet av den justerade vinsten multiplicerat med minimiskattesatsen ska behandlas som tillägsskatt för en lågbeskattad koncernenhet för räkenskapsperioden vid tillämpning av 2 kap.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 15 §

#### *Förfarande vid tillämpning av val som gäller en investeringsenhets skatteplikt för utdelning*

När ett val enligt 14 § är i kraft ska utdelningar och skönmässigt uppskattade utdelningar av en investeringsenhets justerade vinst ingå i den justerade vinsten för den i 14 § 1 mom. avsedda ingående ägarenhet som tagit emot dem.

Det belopp av medräknade skatter som investeringsenheten ådragit sig och som kan avräknas mot den ingående ägarenhetens skatteskuld till följd av investeringsenhetens utdelning ska inkluderas i den justerade vinsten och de medräknade och justerade skatterna för den ingående ägarenhet som tog emot utdelningen.

Den ingående ägarenhetens andel av investeringsenhetens outdelade justerade nettovinst som uppkommit under det tredje året som föregick räkenskapsperioden (*det år som prövas*) ska behandlas som en justerad vinst för den investeringsenheten för räkenskapsperioden. Det belopp som motsvarar sådan justerad vinst multiplicerat med minimiskattesatsen ska vid tillämpningen av 2 kap. behandlas som tilläggsskatt för en lågbeskattad koncernenhet för räkenskapsperioden.

En investeringsenhets justerade vinst eller förlust och de medräknade och justerade skatter som kan hänföras till sådan intäkt för räkenskapsperioden ska undantas från beräkningen av den effektiva skattesatsen i enlighet med 5 kap. och 11 och 12 §, med undantag av beloppet av medräknade skatter som avses i 2 mom.

En investeringsenhets outdelade justerade nettovinst för det år som prövas ska vara beloppet för den justerade vinsten för den investeringsenheten för det år som prövas minskat, upp till noll, med

- 1) investeringsenhetens medräknade skatter,
- 2) utdelningar och skönmässigt uppskattade utdelningar till aktieägare som inte är investeringsenheter under den period som börjar den första dagen av det tredje året som föregår räkenskapsperioden och som slutar den sista dagen av den rapporteringsperiod då ägarintresset innehades (*den period som prövas*),
- 3) justerade förluster som uppstår under den period som prövas, och
- 4) investeringsverksamhetens restbelopp för justerade förluster som avses i 8 mom.

En investeringsenhets outdelade justerade nettovinst ska inte minskas med utdelningar eller skönmässigt uppskattade utdelningar som redan minskat investeringsenhetens outdelade justerade nettovinst för ett föregående år som prövas genom tillämpning av 5 mom. 2 punkten.

Vid beräkningen av beloppet för den outdelade justerade nettovinsten ska den justerade förlusten minskas i den mån den i slutet av föregående räkenskapsperiod har behandlats som en minskning av den outdelade justerade nettovinsten.

Om räkenskapsperiodens justerade förlust inte har minskats till noll före utgången av den sista period som prövas vilken omfattade den ovan avsedda räkenskapsperioden, blir det återstående beloppet ett restbelopp för förlusterna i investeringsverksamheten som under de kommande räkenskapsperioderna ska minskas på samma sätt som en justerad förlust.

Vid tillämpning av denna paragraf ska en skönmässigt uppskattad utdelning uppstå när ett direkt eller indirekt ägarintresse i investeringsenheten överförs till en enhet som inte tillhör koncernen, och denna utdelning är lika med den andel outdelad justerad nettovinst som är hänförlig till ett sådant ägarintresse på dagen för en sådan överföring, som fastställs utan hänsyn till den skönmässigt uppskattade utdelningen.

## **Betänkande FiUB 13/2023 rd**

8 kap.

### **Bestämmelser om förfarandet**

#### *Definitioner och räkenskapsperiod*

1 §

#### *Definitioner som hänför sig till bestämmelserna om förfarandet*

I denna lag avses med

1) *utsedd lokal enhet* den koncernenhet i en multinationell koncern eller i en storskalig nationell koncern som av de andra i Finland belägna koncernenheterna i den multinationella koncernen eller den storskaliga nationella koncernen har utsetts att lämna deklARATIONEN med information om tilläggsskatt eller att lämna in anmälningar på deras vägnar,

2) *avtal mellan kvalificerande behöriga myndigheter* ett bilateralt eller multilateralt avtal eller arrangemang mellan två eller flera behöriga myndigheter i vilket det föreskrivs om automatiskt utbyte av årliga deklARATIONER med information om tilläggsskatt.

2 §

#### *Beskattningsperiod*

Beskattningen verkställs separat för varje räkenskapsperiod som avses i 1 kap. 10 §.

#### *Deklarationsskyldighet*

3 §

#### *Skyldighet att lämna deklARATION med information om tilläggsskatt*

En koncernenhet belägen i Finland ska lämna en deklARATION med information om tilläggsskatt till Skatteförvaltningen.

Deklarationen får lämnas in av varje koncernenhet själv eller av en utsedd lokal enhet på koncernenhetens vägnar.

4 §

#### *Skyldighet att lämna deklARATION om tilläggsskatt*

En koncernenhet som avses i 3 § 1 mom. ska till Skatteförvaltningen lämna en deklARATION om tilläggsskatt för en räkenskapsperiod i fråga om vilken koncernenheten är skyldig att betala tilläggsskatt eller i fråga om vilken Skatteförvaltningen begär en sådan deklARATION av orsaker som hänför sig till skattekontrollen.

Deklarationen om tilläggsskatt ska i fråga om den tilläggsskatt som koncernenheten ska betala innehålla uppgifter om den justerade vinsten eller förlusten, medräknade och justerade skatter,



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten, den tilläggsskatt som ska fördelas på koncernenheten samt annan information som är nödvändig för påförandet av tilläggsskatten och verkställandet av beskattningen.

### 5 §

#### *Lämnande av deklaration med information om tilläggsskatt på annans vägnar*

Med avvikelse från 3 § ska en koncernenhet inte vara skyldig att lämna en deklaration med information om tilläggsskatt, om en sådan deklaration har lämnats i enlighet med 7 och 8 § av

1) den yttersta moderenheten belägen i en jurisdiktion som för rapporteringsperioden har ett avtal mellan de kvalificerande behöriga myndigheterna och Finland, eller

2) den enhet som utses att lämna deklarationen och som är belägen i en jurisdiktion som för rapporteringsperioden har ett avtal mellan de kvalificerande behöriga myndigheterna och Finland.

Om deklarationen har lämnats i enlighet med 1 mom., ska koncernenheten eller den utsedda lokala enheten till Skatteförvaltningen anmäla identiteten på den i 1 eller 2 punkten avsedda enheten samt den jurisdiktion där den är belägen (*anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt*).

### 6 §

#### *Särskilda föreskrifter om deklarationsskyldigheten*

Skatteförvaltningen får meddela närmare föreskrifter om de uppgifter som ska lämnas i samband med en deklaration med information om tilläggsskatt, deklaration om tilläggsskatt och anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt samt om när och hur uppgifterna ska lämnas in.

Skatteförvaltningen kan av särskilda skäl på begäran förlänga inlämningstiden för de deklara- tioner som avses i 1 mom. eller därtill anslutna uppgifter och utredningar eller för en annan de- klaration. I beslutet får ändring inte sökas.

### 7 §

#### *Uppgifter i en deklaration med information om tilläggsskatt*

Deklarationen med information om tilläggsskatt ska innehålla följande uppgifter om en kon- cern:

1) identifiering av koncernenheterna, inklusive eventuella skatteregistreringsnummer, den ju- risdiktion där de är belägna och deras status enligt bestämmelserna i denna lag,

2) information om den multinationella koncernens eller den storskaliga nationella koncernens övergripande struktur, inklusive bestämmande inflytanden i de koncernenheter som innehas av andra koncernenheter,

3) den information som är nödvändig för att beräkna

a) den effektiva skattesatsen för varje jurisdiktion och tilläggsskatten för varje koncernenhet,

b) tilläggsskatten för en medlem i en samföretagskoncern,

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

- c) fördelningen av tilläggsskatt enligt regeln om inkomstinkludering och tilläggsskattebeloppet enligt regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning för varje jurisdiktion, och
- 4) en förteckning över de val som gjorts i enlighet med 11 och 12 §.

### 8 §

#### *Uppgifter i en deklaration med information om tilläggsskatt när den yttersta moderenheten är belägen utanför Europeiska unionen*

Med avvikelse från 7 § ska, om den yttersta moderenheten är belägen utanför Europeiska unionen i en jurisdiktion som tillämpar regler som har bedömts vara likvärdiga med bestämmelserna i denna lag, koncernenheten eller den utsedda lokala enheten lämna en deklaration med information om tilläggsskatt som innehåller

- 1) all information som är nödvändig för tillämpningen av 2 kap. 5 §, inbegripet
  - a) identifiering av alla koncernenheter i vilka en delvis ägd moderenhet belägen i Finland direkt eller indirekt innehar ett ägarintresse när som helst under räkenskapsperioden och strukturen för sådana ägarintressen,
  - b) all information som behövs för att beräkna den effektiva skattesatsen i de jurisdiktioner där en delvis ägd moderenhet belägen i en medlemsstat i Europeiska unionen innehar ägarintresse i koncernenheter som identifierats i underpunkt a och den tilläggsskatt som ska betalas, och
  - c) all information som är relevant för detta ändamål i enlighet med 2 kap. 6 och 7 § och 5 kap. 3 §,
- 2) all information som är nödvändig för tillämpningen av 2 kap. 8 §, inbegripet
  - a) identifiering av alla koncernenheter som är belägna i den yttersta moderenhetens jurisdiktion och strukturen för sådana ägarintressen,
  - b) all information som behövs för att beräkna den effektiva skattesatsen för den yttersta moderenhetens jurisdiktion och den tilläggsskatt som den ska betala, och
  - c) all information som behövs för att fördela sådan tilläggsskatt på grundval av fördelningsnyckeln för regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning enligt 2 kap. 10 §, och
- 3) all information som behövs för att ta ut en kvalificerad nationell tilläggsskatt i en medlemsstat i Europeiska unionen.

### 9 §

#### *Närmare bestämmelser om deklarationsskyldigheten*

En koncernenhet ska lämna in en deklaration med information om tilläggsskatt, deklaration om tilläggsskatt och anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt elektroniskt.

Deklarationerna anses vara inlämnade när de har kommit in till Skatteförvaltningen. Bestämmelser om ankomsttidpunkten för en deklaration som lämnas in elektroniskt finns i 10 § i lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet (13/2003).

På koncernenhetens och andra deklarationsskyldigas skyldighet att lämna uppgifter för verkställande av beskattningen eller ändringssökande som gäller beskattningen tillämpas utöver denna lag i tillämpliga delar vad som i 9 och 11 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) föreskrivs om deklarationsskyldighet.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

På skattegranskning tillämpas i tillämpliga delar 14 § i lagen om beskattningsförfarande och de bestämmelser och föreskrifter som utfärdats med stöd av den.

### 10 §

#### *Tidsfristen för deklarationer*

En deklaration med information om tilläggsskatt, deklaration om tilläggsskatt och anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt ska lämnas till Skatteförvaltningen senast 15 månader efter räkenskapsperiodens utgång.

#### *Val som görs i samband med deklaration med information om tilläggsskatt*

### 11 §

#### *Val som gäller i fem år*

De val som avses i 1 kap. 3 § 4 mom., 3 kap. 4, 7 och 10 § samt 7 kap. 13 och 14 § ska vara giltiga under fem räkenskapsperioder från och med den räkenskapsperiod då valet görs. Efter det att perioden har löpt ut kan valet återkallas. Valen görs i deklarationen med information om tilläggsskatt.

Valet förnyas automatiskt, om inte den koncernenhet som lämnar deklarationen återkallar valet. Ett återkallande av valet ska vara giltigt under fem räkenskapsperioder från och med slutet av den räkenskapsperiod då valet återkallas. Efter det att den period som omfattas av återkallelsen har löpt ut kan valet göras på nytt i enlighet med 1 mom.

### 12 §

#### *Val som gäller i ett år*

De val som avses i 3 kap. 9 §, 4 kap. 11 § och 20 § 2 mom., 5 kap. 7 § 13 mom. och 9 § 1 mom. och 7 kap. 8 § 1 mom. ska vara giltiga under en räkenskapsperiod. Valen görs i deklarationen med information om tilläggsskatt.

#### *Beskattningsförfarande*

### 13 §

#### *Verkställande av beskattningen*

Skatteförvaltningen verkställer beskattningen och påför koncernenheten skatt.

På de allmänna bestämmelserna om beskattningsförfarande samt verkställande av beskattningen tillämpas utöver denna lag i tillämpliga delar även 26 och 26 a–26 f § och 27 § 1 och 3 mom. i lagen om beskattningsförfarande.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 14 §

#### *Skatteförvaltningens rätt att få uppgifter och utföra granskningar*

På Skatteförvaltningens rätt att för beskattningen eller för behandlingen av ett ärende som gäller ändringssökande trots sekretessbestämmelserna och andra begränsningar som gäller erhållande av uppgifter få uppgifter av utomstående och myndigheter samt Skatteförvaltningens rätt att granska de handlingar av vilka uppgifter som omfattas av utomståendes skyldighet att lämna uppgifter kan framgå tillämpas 19–22, 22 a, 23, 23 a, 23 c, 24 och 25 § i lagen om beskattningsförfarande.

### 15 §

#### *Skatteförhöjning*

Skatteförvaltningen påför deklarations- och informationsskyldiga koncernenheter skatteförhöjning, om

1) en deklaration om tilläggsskatt eller en annan föreskriven uppgift, handling eller utredning som har samband med den är bristfällig eller felaktig eller över huvud taget inte har lämnats in,

2) en deklaration med information om tilläggsskatt som lämnas i Finland eller en annan föreskriven uppgift, handling eller utredning som har samband med den är bristfällig eller felaktig eller över huvud taget inte har lämnats in,

3) den som ska ge in en anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt inte har fullgjort denna skyldighet inom den föreskrivna tidsfristen eller har fullgjort den med väsentliga brister eller fel.

Skatteförhöjning påförs dock inte på grund av att koncernenheten har underlåtit att lämna en uppgift som är till fördel för den, om det inte är fråga om återkommande försummelser eller koncernenhetens agerande tyder på uppenbar likgiltighet för de skyldigheter som gäller beskattningen.

Skatteförhöjning påförs inte om försummelsen är ringa, om det finns ett giltigt skäl till försummelsen eller om påförande av skatteförhöjning i de fall som avses i 16 § 1 mom. 3 punkten skulle vara oskäligt med hänsyn till omständigheterna.

Skatteförhöjning påförs inte i fråga om fel i deklarationen om tilläggsskatt, om koncernenheten har påförts skatteförhöjning enligt denna lag på grund av ett fel som hänför sig till deklarationen med information om tilläggsskatt och felet i deklarationen om tilläggsskatt gäller samma fel.

### 16 §

#### *Skatteförhöjningens storlek*

För en försummelse enligt 15 § 1 mom. 1 och 2 punkten påförs skatteförhöjning utifrån beloppet av den ökade tilläggsskatten. Skatteförhöjningen är då

1) minst 15 och högst 50 procent, om en försummelse som avses i 15 § 1 mom. 1 eller 2 punkten är återkommande eller koncernenhetens agerande tyder på uppenbar likgiltighet för de förpliktelser som gäller beskattningen,

2) vid beskattning enligt uppskattning 25 procent av det ökade skattebeloppet,

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

3) 5 procent i ett fall som på det sätt som avses i 26 § 2 mom. i lagen om beskattningsförfarande lämnar rum för tolkning eller är oklart eller om en skatteförhöjning enligt 1 eller 2 punkten av något annat särskilt skäl är oskälig,

4) 2 procent om koncernenheten på eget initiativ yrkar att ett fel ska korrigeras efter att beskattningen har slutförts och koncernen har uppfyllt sin utredningsskyldighet,

5) 10 procent i andra än i 1–4 punkten avsedda fall.

Skatteförhöjning som enligt 1 mom. påförs på grund av försummelse enligt 15 § 1 mom. 1 och 2 punkten är dock minst 10 000 euro.

Om ett fel inte leder till att tilläggsskatten påförs till ett för lågt belopp, är beloppet av skatteförhöjningen dock minst 5 000 euro och högst 25 000 euro.

Skatteförhöjning som påförs på grund av försummelse enligt 15 § 1 mom. 3 punkten är dock högst 25 000 euro.

### 17 §

#### *Förseningsavgift*

I stället för skatteförhöjning påför Skatteförvaltningen koncernenheten en förseningsavgift, om koncernenheten lämnar in en deklaration med information om tilläggsskatt, deklaration om tilläggsskatt eller anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt eller på eget initiativ rättar till en annan försummelse enligt 15 § 1 mom. 1 eller 2 punkten innan beskattningen har slutförts.

Förseningsavgift påförs dock inte på grund av att koncernenheten har underlåtit att lämna en uppgift som är till fördel för koncernenheten, om det inte är fråga om återkommande försummelser eller koncernenhetens agerande tyder på uppenbar likgiltighet för de förpliktelser som gäller beskattningen.

Förseningsavgift som påförs koncernenheter är för en deklaration med information om tilläggsskatt 5 000 euro och för en deklaration om tilläggsskatt och en annan deklaration eller uppgift 1 000 euro för varje räkenskapsperiod.

Koncernenheten ska ges tillfälle att lämna en utredning innan förseningsavgiften påförs, om det behövs av särskilda skäl.

Förseningsavgift påförs inte, om inlämnandet av deklarationen har försenats på grund av hinder som är oberoende av koncernenheten, om försummelsen är ringa eller om det finns ett giltigt skäl eller något annat särskilt skäl till försummelsen.

Förseningsavgiften är inte en avdragbar utgift i beskattningen.

### 18 §

#### *Slutförande av beskattningen*

Beskattningen slutförs den dag som har antecknats i beskattningsbeslutet. Beskattningen slutförs senast två år efter utgången av räkenskapsperioden.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 19 §

#### *Beskattningsbeslut*

Till koncernenheten sänds ett beskattningsbeslut och utredningar om grunderna för beskattningen och anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen. I utredningen antecknas uppgifter om skattens och avgifternas belopp, den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten samt den skatt som ska betalas tillbaka samt uppgifter som specificerar koncernenheten samt den myndighet som verkställt beskattningen och myndighetens kontaktuppgifter.

Bestämmelser om meddelande om automatiserat avgörande finns i 53 g § 1 mom. i förvaltningslagen (434/2003).

Om beskattningsbeslutet innehåller ett sådant fel som inte påverkar beloppet av skatt, kan handlingen på begäran av koncernenheten rättas utan att beskattningen verkställs på nytt.

#### *Ändring av beskattningen på myndighetsinitiativ*

### 20 §

#### *Ändring av beskattningen*

Skatteförvaltningen kan ändra beskattningen så som föreskrivs nedan eller, enligt vad en besvärinstans för beskattningen beslutar, verkställa beskattningen på nytt med beaktande av 6 kap. i lagen om beskattningsförfarande.

### 21 §

#### *Rättelse av beskattningen till koncernenhetens fördel*

Om beskattningen innehåller ett fel till följd av vilket tilläggsskatt har fastställts till för stort belopp, rättar Skatteförvaltningen beskattningen till koncernenhetens fördel.

Rättelse av beskattningen till koncernenhetens fördel ska göras inom sex år från ingången av året efter räkenskapsperiodens utgång.

Beskattningen rättas inte om ärendet har avgjorts genom ett beslut med anledning av besvär.

### 22 §

#### *Rättelse av beskattningen till koncernenhetens nackdel*

Om tilläggsskatten helt eller delvis inte har blivit påförd, rättar Skatteförvaltningen beskattningen och påför det bristande beloppet.

Rättelse av beskattningen till koncernenhetens nackdel ska göras inom sex år från ingången av året efter räkenskapsperiodens utgång.

Beskattningen rättas inte, om Skatteförvaltningen har utrett och uttryckligen avgjort ärendet. Beskattningen kan dock rättas, om avgörandet i ärendet har baserat sig på en felaktig eller bristfällig utredning eller det i ärendet har framkommit en sådan ny utredning som kunde ha inverkat

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

på avgörandet i ärendet. Ett skrivfel, ett räknefel eller något annat därmed jämförbart fel kan rättas.

Beskattningen rättas inte om ärendet har avgjorts genom ett beslut med anledning av besvär.

### 23 §

#### *Särskilda bestämmelser om rättelse av beskattningen*

Om en koncernenhet som har varit skyldig att lämna en deklARATION har underlåtit att lämna in en deklARATION med information om tilläggsskatt eller en deklARATION om tilläggsskatt eller har lämnat in bristfälliga, vilseledande eller oriktiga deklARATIONER eller annars försummat sin deklARATIONSSKYLDIGHET, ska koncernenheten när beskattningen rättas påföras även dröjsmålsränta och skatteförhöjning enligt lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995).

Beskattningen anses ha rättats inom föreskriven tid, om Skatteförvaltningens beslut om rättelse har fattats innan tidsfristen löpt ut.

#### *Sökande av ändring*

### 24 §

#### *Rätt till ändringsökande*

Ändring i beskattningen får sökas av koncernenheten själv samt av varje annan vars eget tilläggsskattebelopp beskattningen direkt kan påverka eller som är ansvarig för betalningen av skatten.

Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får söka ändring i beskattningen.

### 25 §

#### *Omprövningsmyndighet och omprövningsbegäran*

På omprövningsmyndigheten och omprövningsbegäran tillämpas 61 och 63 § i lagen om beskattningsförfarande.

### 26 §

#### *Tidsfrist för begäran om omprövning*

Omprövning ska begäras inom fyra år räknat från ingången av året efter rapporteringsperiodens utgång. Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt ska begära omprövning inom fyra månader efter det att beskattningen av koncernenheten har slutförts.

Omprövning får dock alltid begäras inom 60 dagar räknat från den dag då den som har rätt att söka ändring fick del av beslutet. I fråga om Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt räknas tiden från det att beslutet fattades.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 27 §

#### *Sökande av ändring i beslut som gäller utomståendes skyldighet att lämna uppgifter*

På sökande av ändring i beslut som gäller skyldigheten att lämna uppgifter tillämpas 65 a § 5 och 6 mom. i lagen om beskattningsförfarande.

### 28 §

#### *Sökande av ändring hos förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen*

På sökande av ändring hos förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen tillämpas 66, 67, 69–71, 71 a–71 d och 71 f § i lagen om beskattningsförfarande.

#### *Särskilda bestämmelser som gäller förfarandet*

### 29 §

#### *Straffbestämmelser*

Bestämmelser om straff för lagstridigt kringgående av skatt och för försök därtill finns i 29 kap. 1–3 § i strafflagen (39/1889).

Om ett brott som avses i 1 mom. med beaktande av skattens belopp och övriga omständigheter är ringa, kan skattemyndigheten, med hänsyn också till eventuellt påförd skatteförhöjning, låta bli att anmäla saken till åklagaren.

På försummelse av skyldigheten att lämna uppgifter om beskattningen tillämpas 87 § i lagen om beskattningsförfarande.

### 30 §

#### *Tillämpning av lagen om beskattningsförfarande*

På förstörda handlingar, rättegångskostnader, handräckning av polisen och elektronisk kommunikation och signering tillämpas 91, 92, 93 och 93 a § i lagen om beskattningsförfarande.



## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 9 kap.

#### Särskilda bestämmelser

##### *Övergång till tillämpning av bestämmelserna*

##### 1 §

##### *Skattebehandling av uppskjutna skattefordringar, uppskjutna skatteskulder och överförda tillgångar vid övergång*

I denna paragraf avses med *övergångsår* för en jurisdiktion den första räkenskapsperiod under vilken en koncern omfattas av denna lags tillämpningsområde med avseende på den jurisdiktionen.

När koncernen fastställer den effektiva skattesatsen för en jurisdiktion under ett övergångsår och för varje därpå följande räkenskapsperiod ska den beakta alla de uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som återspeglas eller redovisas i alla koncernenheters räkenskaper i den jurisdiktionen för övergångsåret.

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska beaktas utifrån den lägre av minimiskattesatsen och den tillämpliga nationella skattesatsen. En uppskjuten skattefordran som har redovisats till en skattesats som är lägre än minimiskattesatsen får dock beaktas enligt minimiskattesatsen, om koncernen visar att den uppskjutna skattefordran är hänförlig till en justerad förlust enligt 3 kap.

Om den tillämpliga skattesatsen överstiger minimiskattesatsen, får skattefordringar som redovisats på grundval av skattetillgodohavanden vid tillämpningen av denna paragraf värderas så att beloppet av fordran divideras med den tillämpliga skattesatsen och det så erhållna värdet multipliceras med minimiskattesatsen.

Effekter som uppstår vid nedskrivningen av en uppskjuten skattefordran beaktas inte vid den beräkning som avses i 2 mom.

Uppskjutna skattefordringar som härrör från poster som undantas från beräkningen av justerad vinst eller förlust i enlighet med 3 kap. ska undantas från den beräkning som avses i 2 mom. när sådana uppskjutna skattefordringar uppkommer i en transaktion som har ägt eller äger rum efter den 30 november 2021.

Om tillgångar har överförts eller överförs mellan koncernenheter efter den 30 november 2021 men före övergångsårets början ska underlaget för de förvärvade tillgångarna, med undantag för lager, baseras på den avyttrande koncernenhetens redovisade värden av de överförda tillgångarna vid tidpunkten för avyttringen. Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska för tillämpningen av denna lag fastställas på grundval av dessa värden.

Med avvikelse från 7 mom. kan en förvärvande enhet beakta den uppskjutna skattefordran upp till det belopp som den avyttrande enheten betalade i skatt eller till det belopp som skulle ha beaktats i beloppet av de i 2 mom. avsedda uppskjutna skatterna, men som återfördes eller aldrig uppstod i den avyttrande enheten på grund av att vinsten från avyttringen beskattades som en del av den avyttrande enhetens beskattningsbara inkomst. Beloppet av den uppskjutna skattefordran är dock högst skillnaden mellan värdet av den förvärvande enhetens tillgångar enligt den nationella skattelagstiftningen och deras redovisade värde enligt minimiskattebestämmelserna multiplicerad med minimiskattesatsen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Om den förvärvande enheten redovisar tillgångarna till verkligt värde i sina räkenskaper, får enheten vid beräkningen av medräknade och justerade skatter använda det redovisade värdet av tillgångarna under alla senare räkenskapsperioder, om den vid tillämpningen av 8 mom. har rätt att beakta en uppskjuten skattefordran som till sin storlek motsvarar skillnaden mellan tillgångarnas värde enligt den nationella skattelagstiftningen och deras redovisade värde enligt minimiskattebestämmelserna multiplicerad med minimiskattesatsen.

### 2 §

#### *Övergångsbestämmelse för multinationella koncerner som är i den inledande fasen av sin internationella verksamhet och för storskaliga nationella koncerner*

Den nationella tilläggsskatten i Finland för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner, **den tilläggsskatt som med stöd av 2 kap. 2 § 1 mom. tas ut för enheter som är belägna i Finland** och den tilläggsskatt som tas ut enligt 2 kap. 2 § 2 mom. och 2 kap. 4 § 2 mom. sänks trots vad som föreskrivs i 5 kap. till noll

1) under de fem första räkenskapsperioderna av den multinationella koncernens inledande fas av internationell verksamhet,

2) under de första fem räkenskapsperioderna som börjar den första dagen av den räkenskapsperiod under vilken den storskaliga nationella koncernen för första gången omfattas av denna lags tillämpningsområde.

Om den yttersta moderenheten i en multinationell koncern är belägen i en tredjelandsjurisdiktion ska den tilläggsskatt som ska betalas av en koncernenhet belägen i en medlemsstat i enlighet med 2 kap. 11 § 1 mom. sänkas till noll under de första fem räkenskapsperioderna av den multinationella koncernens inledande fas av internationell verksamhet, trots de krav som fastställs i 5 kap.

En multinationell koncern ska anses vara i den inledande fasen av sin internationella verksamhet om,

1) den för en räkenskapsperiod har koncernenheter i högst sex jurisdiktioner, och

2) summan av det redovisade nettovärdet av materiella tillgångar för alla koncernenheter i den multinationella koncernen i alla andra jurisdiktioner än den i 4 mom. avsedda referensjurisdiktionen för en räkenskapsperiod inte överstiger 50 000 000 euro.

Vid tillämpning av 3 mom. 2 punkten avses med *referensjurisdiktion* den jurisdiktion där de koncernenheterna i den multinationella koncernen har det högsta totala värdet av materiella tillgångar under den räkenskapsperiod då den multinationella koncernen började omfattas av denna lags tillämpningsområde. Det totala värdet för materiella tillgångar i jurisdiktionen ska vara summan av de bokförda nettovärdena för alla materiella tillgångar i alla koncernenheter i den multinationella koncern som är belägen i den jurisdiktionen.

Den period på fem räkenskapsperioder som avses i 1 mom. 1 punkten och 2 mom. ska börja löpa från början av den räkenskapsperiod under vilken den multinationella koncernen började omfattas av denna lag.

För multinationella koncerner som omfattas av denna lags tillämpningsområde när lagen träder i kraft ska den period på fem räkenskapsperioder som avses i 1 mom. 1 punkten inledas den 31 december 2023.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

För multinationella koncerner som omfattas av denna lags tillämpningsområde när lagen träder i kraft ska den period på fem räkenskapsperioder som avses i 2 mom. inledas den 31 december 2024.

För storskaliga nationella koncerner som omfattas av denna lags tillämpningsområde när lagen träder i kraft ska den period på fem räkenskapsperioder som avses i 1 mom. 2 punkten inledas den 31 december 2023.

Den utsedda lokala enhet som avses i 8 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten ska informera Skatteförvaltningen om när den multinationella koncernens inledande fas av internationell verksamhet börjar.

### 3 §

#### *Förlängning av övergångsåret för deklarationsskyldigheten*

Trots vad som föreskrivs i 8 kap. 10 § ska deklarationen med information om tilläggsskatt, anmälan om den som lämnar deklaration med information om tilläggsskatt och deklarationen om tilläggsskatt lämnas till Skatteförvaltningen senast 18 månader efter den sista dagen under den rapporteringsperiod som är det övergångsår som avses i 1 §.

#### *Safe harbour-regler*

### 4 §

#### *Särskild bestämmelse under övergångsperioden som gäller skatteförhöjning*

Med avvikelse från 8 kap. 15 § påförs inte skatteförhöjning under övergångsperioden, om koncernenheten i god tro har gått in för att omsorgsfullt ta reda på innehållet i reglerna och iaktta dem.

I denna paragraf avses med övergångsperiod räkenskapsperioder som börjar senast den 31 december 2026 och slutar senast den 30 juni 2028.

### 5 §

#### *Safe harbour-regel under övergångsperioden som gäller land-för-land-rapporteringen för beskattningen*

Under övergångsperioden ska tilläggsskatten för en jurisdiktion anses vara noll under en räkenskapsperiod, om

1) koncernens totala intäkter i jurisdiktionen understiger 10 000 000 euro och vinsten eller förlusten före inkomstskatt understiger 1 000 000 euro i den kvalificerade land-för-land-rapport för beskattningen som gäller räkenskapsperioden,

2) koncernen har en förenklad effektiv skattesats som är lika med eller högre än skattesatsen under övergångsperioden i den jurisdiktionen under räkenskapsperioden i fråga, eller

3) koncernens vinst eller förlust före inkomstskatt i den jurisdiktionen är lika med eller mindre än avdraget för substansbelopp för de koncernenheter som omfattas av land-för-land-rapporten för beskattningen i jurisdiktionen beräknat enligt minimiskattereglerna.

I samband med denna safe harbour-regel avses med

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

1) *förenklade medräknade skatter* koncernens inkomstskattekostnad i jurisdiktionen enligt en kvalificerad redovisning minskad med skatter som inte är medräknade skatter samt skatter som är hänförliga till en osäker skattemässig behandling av transaktioner,

2) *förenklad effektiv skattesats* kvoten mellan de förenklade medräknade skatterna i jurisdiktionen och koncernens vinst eller förlust före inkomstskatt enligt en kvalificerad land-för-land-rapport för beskattningen,

3) *övergångsperiod* alla räkenskapsperioder som börjar senast den 31 december 2026 och slutar senast den 30 juni 2028,

4) *skattesatsen under övergångsperioden*

a) 15 procent för räkenskapsperioder som inleds 2023 och 2024,

b) 16 procent för räkenskapsperioder som inleds 2025,

c) 17 procent för räkenskapsperioder som inleds 2026,

5) *kvalificerad land-för-land-rapport för beskattningen* en land-för-land-rapport för beskattningen som grundar sig på en kvalificerad redovisning,

6) *totala intäkter* koncernens totala intäkter i jurisdiktionen enligt en kvalificerad land-för-land-rapport för beskattningen,

7) *vinst eller förlust före inkomstskatt* koncernens vinst eller förlust före inkomstskatt enligt en kvalificerad land-för-land-rapport för beskattningen,

8) *kvalificerad redovisning*

a) koncernenhetens redovisade vinst eller förlust enligt 3 kap. 1 § 2 mom.,

b) koncernenhetens särskilda bokslut, om det har upprättats i enlighet med antingen en allmänt erkänd eller en godkänd redovisningsstandard och uppgifterna i bokslutet hålls uppdaterade i enlighet med redovisningsstandarden och de är tillförlitliga,

c) i fråga om en sådan koncernenhet som inte tas upp i koncernbokslutet enbart på grund av sin storlek eller väsentlighet, koncernenhetens räkenskaper som används vid sammanställningen av koncernens land-för-land-rapport för beskattningen.

### 6 §

#### *Tillämpning av safe harbour-regeln under övergångsperioden på samföretag och vissa yttersta moderenheter*

Den i 5 § avsedda safe harbour-regeln under övergångsperioden som gäller land-för-land-rapporteringen för beskattningen tillämpas på samföretag och deras dotterbolag som om de vore koncernenheter inom en separat koncern, med undantag för att den justerade vinsten eller förlusten och de totala intäkterna rapporteras i en kvalificerad redovisning.

Om den yttersta moderenheten är en genomflödesenhet ska 5 § inte tillämpas i den jurisdiktion där den yttersta moderenheten är belägen, om den inte i sin helhet ägs av sådana personer som avses i 7 kap. 1 § 1–3 punkten.

Om inte något annat följer av 2 mom. ska, om den yttersta moderenheten är en genomflödesenhet eller på den tillämpas det system med avdragsgill utdelning som avses i 7 kap. 5 §, moderenhetens vinst eller förlust före inkomstskatt och eventuella tillhörande skatter minskas till den del den fördelas till eller delas ut mellan kvalificerade personer i enlighet med deras ägarintressen.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 7 §

#### *Tillämpning av safe harbour-regeln under övergångsperioden på investeringsenheter och deras ägare*

Om en investeringsenhet är belägen i jurisdiktionen för land-för-land-rapporten för beskattningen

1) ska investeringsenheten göra en separat beräkning av minimiskatten i enlighet med 7 kap. 11–15 §, om inte något annat följer av 2 mom.,

2) kan i investeringsenhetens eller dess delägares jurisdiktion fortfarande tillämpas det i 5 § avsedda övergångsarrangemanget, och

3) ska investeringsenhetens vinst eller förlust före inkomstskatt och dess totala intäkter och alla eventuella tillhörande skatter beaktas endast i de jurisdiktioner där de koncernenheter som direkt äger enheten är belägna, i proportion till deras andelar i enheten.

En investeringsenhet behöver inte göra någon separat beräkning av minimiskatten, om den inte har gjort de val som avses i 7 kap. 13 eller 14 § och alla dess delägare är belägna i investeringsenhetens jurisdiktion.

Vad som i denna paragraf föreskrivs om investeringsenheter tillämpas också på investeringsenheter inom försäkringsverksamhet.

### 8 §

#### *Särskild bestämmelse om tillämpning av safe harbour-regeln under övergångsperioden på orealiserade nettoförluster i verkligt värde*

Orealiserade nettoförluster i verkligt värde ska inte beaktas i vinst eller förlust före inkomstskatt, om förlusten överstiger 50 000 000 euro i jurisdiktionen i fråga.

Med *orealiserade nettoförluster i verkligt värde* avses summan av alla förluster med avdrag för eventuella vinster som följer av förändringar i det verkliga värdet på ägarintressen med undantag för portföljinnehav.

### 9 §

#### *Undantag från safe harbour-regeln under övergångsperioden som gäller land-för-land-rapporteringen för beskattningen*

Följande koncernenheter, koncerner och jurisdiktioner omfattas inte av den i 5 § avsedda safe harbour-regeln under övergångsperioden:

1) statslösa koncernenheter,

2) koncerner med flera moderenheter, om den kvalificerade land-för-land-rapporten för beskattningen inte innehåller uppgifter om kombinerade koncerner,

3) jurisdiktioner på vilkas koncernenheter tillämpas det val som gäller ett berättigat utdelningsskattesystem enligt 7 kap. 8 §, och

4) jurisdiktioner som inte har utnyttjat det i 5 § avsedda övergångsarrangemanget under en tidigare räkenskapsperiod då minimiskatteregler har tillämpats på koncernen, om inte koncernen hade en enda koncernenhet i jurisdiktionen under den tidigare räkenskapsperioden.

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

### 10 §

#### *Safe harbour-regel om nationell tilläggsskatt*

Om den koncernenhet som lämnar deklaration så väljer, ska tilläggsskatten för en jurisdiktion under en räkenskapsperiod anses vara noll, om för jurisdiktionen beräknas en kvalificerad nationell tilläggsskatt i enlighet med den yttersta moderenhetens allmänt erkända redovisningsstandard eller internationella redovisningsstandarder.

Detta val tillämpas inte på det belopp som i enlighet med 2 kap. 19 § har fogats till tilläggsskatten för en jurisdiktion.

### 10 kap.

#### **Ikraftträdande och övergångsbestämmelser**

### 1 §

#### *Ikraftträdande*

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången på räkenskapsperioder som börjar den 31 december 2023 eller därefter. Bestämmelserna i 2 kap. 8–11 § tillämpas dock tidigast på räkenskapsperioder som börjar den 31 december 2024 eller därefter, med undantag för räkenskapsperioder för sådana koncerner vars moderenheter är belägna i en medlemsstat som har gjort ett val enligt 3 §.

### 2 §

#### *Övergångsbestämmelse om avdrag för substansbeloppet*

Vid tillämpning av 5 kap. 7 § 2 mom. ska värdet fem procent för varje räkenskapsår som inleds under vart och ett av nedanstående kalenderår från och med den 31 december ersättas med de värden som anges i följande tabell:

2023	10,0 %
2024	9,8 %
2025	9,6 %
2026	9,4 %
2027	9,2 %
2028	9,0 %
2029	8,2 %

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

2030	7,4 %
2031	6,6 %
2032	5,8 %

Vid tillämpning av 5 kap. 7 § 4 mom. ska värdet fem procent för varje räkenskapsår som inleds under vart och ett av nedanstående kalenderår från och med den 31 december ersättas med de värden som anges i följande tabell:

2023	8,0 %
2024	7,8 %
2025	7,6 %
2026	7,4 %
2027	7,2 %
2028	7,0 %
2029	6,6 %
2030	6,2 %
2031	5,8 %
2032	5,4 %

### 3 §

#### *Deklarationsskyldighet för en enhet som utses att lämna deklARATION*

Den enhet belägen i Finland som av den yttersta moderenheten belägen i en medlemsstat som valt fördröjd tillämpning av regeln om inkomstinkludering och regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning i enlighet med artikel 50 i rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen har utsetts att lämna deklARATION ska lämna deklARATION med information om tilläggs-skatt i enlighet med kraven i 8 kap. 7 §.

2.

## Lag

### om ändring av 1 och 45 § i lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om skatteuppbörd (11/2018) 1 § 1 mom., sådant det lyder i lag 785/2020, och  
*fogas* till 45 § ett nytt 2 mom. som följer:

1 §

#### *Tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas på förfarandet vid betalning, återbetalning och indrivning av skatter och avgifter enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ (768/2016). Lagen tillämpas dessutom på tilläggsskatter som avses i lagen om minimiskatt för stora koncerner ( / ). Lagen tillämpas på skatter enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996), mervärdesskattelagen (1501/1993) och punktskattelagen (182/2010) även till den del som lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ inte tillämpas på dem, om inte något annat föreskrivs i den lag det är fråga om.

45 §

#### *Avstående från indrivningsåtgärder*

Skatteförvaltningen avstår från indrivning av den nationella tilläggsskatt som avses i 2 kap. 12 § i lagen om minimiskatt för stora koncerner när fyra räkenskapsperioder har förflutit från den räkenskapsperiod under vilken förfallodagen för skatten inföll.

Denna lag träder i kraft den 20 .



3.

## Lag

### om ändring av 6 § i lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund

I enlighet med riksdagens beslut  
fogas till 6 § i lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund (1217/1994), sådan den lyder i lagarna 1361/2009 och 1364/2018, ett nytt 4 mom. som följer:

#### 6 §

#### *Avräkning av utländsk skatt*

Utöver vad som föreskrivs i 1 mom. avräknas från skatten på inkomst som beskattas enligt denna lag beloppet av sådan kvalificerad nationell tilläggsskatt som avses i 1 kap. 25 § i lagen om minimiskatt för stora koncerner ( / ) som det utländska bassamfundet har betalat på samma inkomst till en främmande stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. En avräkning får inte överstiga beloppet av de skatter som i Finland ska betalas för samma bassamfundsinkomst. Om beloppet av de skatter som det utländska bassamfundet betalat inte kan avräknas i sin helhet, ska på den skattskyldiges yrkande det belopp som inte avräknats dras av från den skatt som de fem följande skatteåren ska betalas på inkomst som beskattas enligt denna lag. I fråga om beloppet av avräkningen iakttas i tillämpliga delar lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning.

Denna lag träder i kraft den 20 .

#### **Utskottets förslag till uttalande**

*Riksdagen förutsätter att regeringen fortsätter bereda en möjlighet att foga ett förhandsavgörande till lagen antingen enligt resultaten av OECD:s kommande arbete eller genom rent nationella lösningar inom skäligen tid med beaktande av att de första anmälningarna om minimiskatt ska lämnas in under 2026.*

## Betänkande FiUB 13/2023 rd

Helsingfors 1.12.2023

I den avgörande behandlingen deltog

ordförande Markus Lohi cent  
vice ordförande Saara Hyrkkö gröna  
medlem Otto Andersson sv  
medlem Markku Eestilä saml  
medlem Janne Heikkinen saml  
medlem Timo Heinonen saml  
medlem Jari Koskela saf  
medlem Suna Kymäläinen sd  
medlem Aki Lindén sd  
medlem Mika Lintilä cent  
medlem Hanna Sarkkinen vänst  
medlem Sami Savio saf  
medlem Ville Valkonen saml  
medlem Pia Viitanen sd  
medlem Timo Vornanen saf  
medlem Ville Vähämäki saf.

Sekreterare var

utskottsråd Tarja Järvinen.