

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till ändring
av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras på så sätt att ett stadgande om dividend från utlandet fogas till lagen. I stadgandet befrias dividend som ett finskt samfund erhåller på en direkt investering som gjorts i en sådan stat med vilken Finland har ingått ett skatteavtal från skatt. Samtidigt upphävs ett

stadgande av delvis samma innehåll som temporärt fogats till lagen.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995 och är avsedd att bli behandlad i samband med den.

Lagen avses träda i kraft vid ingången av 1995 och den skall första gången tillämpas vid beskattningen för 1995.

MOTIVERINGAR

1. Nuläge

Dividend från utlandet är i regel beskattningsbar inkomst i Finland. I skatteavtal som ingås med främmande stater undantas dividend som finska samfund erhåller från den andra avtalsslutande staten emellertid i allmänhet från finsk skatt om dividendtagaren behåller minst 10 procent av röstetalet i det samfund som betalar dividenden.

I 61 a § (1339/89) som temporärt tillfogats lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68), hädanefter NSL, ingår ett stadgande som kompletterar skatteavtal enligt vilket dividender som finska samfund får från en skatteavtalsstat under vissa förutsättningar är befriade från skatt i Finland. Även i detta stadgande är förutsättningen för skattefriheten en andel om 10 procent av röstetalet i det bolag som betalar dividenden. En tilläggsförutsättning är att i ett gällande skatteavtal mellan Finland och hemviststaten för det samfund som betalar dividenden ingår en bestämmelse enligt vilken dividender är skattefria i Finland under samma förutsättningar som sådana dividender som ett finskt samfund betalar till ett

annat finskt samfund. Stadganden av detta innehåll intogs i skatteavtalen under en tid då dividend mellan inhemska samfund i stor utsträckning var skattefri inkomst. Denna ordning frångicks då systemet med gottgörelse för bolagsskatt trädde i kraft 1990. Genom hänvisningen i 61 a § NSL förverkligas skattefriheten för dividender som fås från avtalsslutande stater i de fall då den nämnda klausulen ingår i avtalet.

NSL 61 a § är i kraft till utgången av 1996.

2. Bedömning av nuläget och behovet av ändringar

Enligt skatteavtalen och NSL 61 a § är dividend på s.k. direkta investeringar som fås från skatteavtalsstater oftast undantagna från finsk skatt. Med en direkt investering avses en sådan ägoandel i ett annat samfund som innebär ett inflytande i samfundets beslutsfattande. Skattefriheten för dividend på direkta investeringar är emellertid inte för tillfället helt täckande. Det viktigaste undantaget utgörs av dividend som finska samfund erhåller från

Ryssland då avtalet mellan Finland och Sovjetunionen för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst som nuförtiden tillämpas på inkomst (FördrS 28/88) som erhålls från Ryssland, inte innehåller någon sådan hänvisning som förutsätts i 61 a § NSL. Särdragen i detta avtal hänför sig till de bolagsrättsliga och ekonomiska förhållanden som rådde i Sovjetunionen vid ingången av avtalet. Dessa förhållanden har sedermera förändrats.

Skatteplikten för dividend som betalas från Ryssland till Finland är till nackdel för bl.a. investeringsverksamhet som från ett tredje land via Finland riktar sig till Ryssland. Man strävar till att allmänt förbättra de skattemässiga förutsättningarna för denna typ av verksamhet med en regeringsproposition om ändring av 9 § lagen om gottgörelse för bolagsskatt som avges samtidigt. Målsättningarna för propositionen i fråga förverkligas inte i fråga om dividend som fås från Ryssland om inte beskattningen av dessa dividender i Finland ändras särskilt på ett sätt som föreslås i denna proposition.

Även i övrigt är förenhetligandet av den beskattningsmässiga ställningen för dividend som betalas från Ryssland till Finland med beskattningen av dividend som fås från andra avtalsslutande stater viktigt med tanke på utvecklingen av de ekonomiska förhållandena mellan Finland och Ryssland. Avsikten har varit att skattefrihet för dividend som fås från Ryssland förverkligas avtalsvägen, men tidpunkten för slutförandet och ikraftträdandet av det nya avtalet är ännu öppet.

Den föreslagna ändringen beror inte endast på de behov som hänför sig till ändringen av beskattningen av dividend som fås från Ryssland. Även Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moder- och dotterbolag i olika medlemsstater (90/435/EEG) gäller beskattning av dividend som fås från utländska samfund. Direktivet ålägger ett avlägsnande av den s.k. kedjebeskattningen av det samfund som delar ut dividend och det samfund som erhåller dividend, om dividendtagaren innehar minst 25 procent av kapitalet i det samfund med hemvist i en medlemsstat som delar ut dividenden. Eftersom gränsdragningen enligt NSL 61 a § grundar sig på rösträtt och inte på kapitalandel och då staterna enligt direktivet bilateralt skall komma överens om nyttjandet av rösträttsan-

delen, svarar tillämpningsområdet för stadgandet inte helt mot kraven i direktivet.

3. Föreslagna ändringar

I propositionen föreslås att till 6 § fogas ett nytt 2 mom. som delvis avviker från 61 a §. Samtidigt skall den temporärt tillfogade 61 a § upphävas. Enligt förslaget skall förutsättningen för skattefrihet utgöras antingen av en rösträtsandel om 10 procent eller alternativt av en andel om 25 procent av kapitalet i bolaget som delar ut dividenden. Dessutom slopas den förutsättning enligt vilken det i vederbörande skatteavtal skall ingå en hänvisning om skattefrihet för dividend som fås från ett finskt samfund. Den praktiska innebörden av detta vore att beskattningen av dividend som fås från Ryssland försätts i samma ställning som beskattningen av dividend som fås från andra skatteavtalsstater.

Godkännandet av den föreslagna kapitalandelen om 25 procent som grund för skattefriheten ändrar stadgandet så att det motsvarar kraven i ovannämnda direktiv. Ändringen gäller all dividend som fås från skatteavtalsstater och inte endast dividend som fås från medlemsstater i Europeiska unionen (EU). Eftersom en kapitalandel om 25 procent i vanliga fall visar att det är fråga om en investering som skall betecknas som en direkt investering, finns det inte något behov att begränsa tillämpningsområdet för denna utvidgning endast till sådan dividend som fås från ett område inom EU.

Det föreslagna stadgandet gäller dividend som fås från de stater med vilka Finland har ingått ett skatteavtal. Förutsättningen är att detta avtal har varit i kraft redan då ändringen träder i kraft. Då i fortsättningen nya skatteavtal ingås skall skattefriheten för dividend som fås från staterna i fråga vara beroende av bestämmelserna i vart och ett avtal.

Det föreslagna stadgandet om skattefrihet gäller dividend som fås från utländska samfund. Fastän även utländska sammanslutningar enligt 3 § 5 punkten inkomstskattelagen (1535/92) anses som samfund vid beskattningen i Finland, befriar det föreslagna stadgandet inte vinstutdelning från utländska sammanslutningar från finsk skatt, eftersom en sådan vinstutdelning inte är dividend.

Det nuvarande stadgandet har varit tempo-

rärt eftersom stadgandet har ansetts bli onödigt då alla skatteavtal har ändrats för att svara mot den nuvarande finska strukturen på dividendbeskattning. Man har varit tvungen och skulle kanske även i fortsättningen bli tvungen att förlänga stadgandets giltighetstid, eftersom det tar mycket tid att ändra skatteavtalen. Då stadgandet även i fortsättningen avser att trygga att beskattningen i Finland svarar mot kraven i det ovannämnda EU-direktivet, är det skäl att ändra stadgandet till ett permanent stadgande.

4. Propositionens verkningar

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995. Ändringen inverkar i praktiken närmast på beskattningen av dividend från Ryssland. Eftersom de stadganden som är i kraft inte sporrar till att ta hem inkomst från

Ryssland i form av dividend, inflyter då de nuvarande stadgandena är i kraft till Finland endast lite sådana inkomster. Propositionens verkningar på beloppet av skatteinkomster är således små.

5. Ärendets beredning

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

6. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 1995. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1995.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

L a g

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs 61 a § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet av den 24 juni 1968 (360/68) som temporärt fogats till lagen genom en lag av den 29 december 1989 om ändring av lagen (1339/89) samt

fogas till 6 § sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 13 februari 1987, 14 juli 1989, 21 december 1990 och 30 december 1992 (130/87, 661/89, 1164/90 och 1539/92) ett nytt 2 mom. i stället för det som upphävts genom nämnda lag av den 21 december 1990 som följer:

6 §

Dividend som ett samfund får från ett utländskt samfund är inte skattepliktig inkomst, om mellan hemviststaten för det samfund som betalar dividenden och Finland är i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning som har varit i kraft även den 1 januari 1995 och om

1) de aktier eller andelar som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst 10

procent av det sammanlagda röstetalet i det samfund som delar ut dividenden; eller

2) dividendtagaren direkt innehar minst 25 procent av kapitalet i det samfund som delar ut dividenden.

Denna lag träder i kraft den 1995.

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1995.

Helsingfors den 6 september 1994

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Finansminister Iiro Viinanen

Lag

om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs 61 a § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet av den 24 juni 1968 (360/68) som temporärt fogats till lagen genom en lag av den 29 december 1989 om ändring av lagen (1339/89) samt

fogas till 6 § sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 13 februari 1987, 14 juli 1989, 21 december 1990 och 30 december 1992 (130/87, 661/89, 1164/90 och 1539/92) ett nytt 2 mom. i stället för det som upphävts genom nämnda lag av den 21 december 1990 som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

6 §

Dividend som ett samfund får från ett utländskt samfund är inte skattepliktig inkomst, om mellan hemviststaten för det samfund som betalar dividenden och Finland är i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning som har varit i kraft även den 1 januari 1995 och om

1) de aktier eller andelar som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst 10 procent av det sammanlagda röstetalet i det samfund som delar ut dividenden; eller

2) dividendtagaren direkt innehar minst 25 procent av kapitalet i det samfund som delar ut dividenden.

61 a §

Dividendinkomst som ett samfund får från något annat samfund än ett inhemskt är inte skattepliktig inkomst om de dividender, som betalas från en annan avtalsslutande stat, enligt bestämmelserna i ett gällande avtal om undvikande av dubbelbeskattning mellan hemviststaten för det samfund som betalar dividenden och finska staten är skattefria i Finland under samma förutsättningar som dividender som ett finskt samfund betalar till ett annat finskt samfund. En förutsättning är dessutom att de aktier som ägs av dividendtagaren medför ett röstetal om minst 10 procent av det sammanlagda röstetalet i det samfund som delar ut dividenden.

(upphävs)

61 a §

Denna lag träder i kraft den 1995.
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1995.

