

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om
ändring av 3 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för
inkomst och förmögenhet**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet införs ett stadgande, enligt vilket det på dividend som betalas till medlemsstaterna i Europeiska unionen under vissa förutsättningar inte skall uppbäras källskatt. Källskattefriheten gäller dividend som betalas på direkta investeringar.

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995 och avses bli behandlad i samband med den.

Propositionen ansluter sig även till godkännandet av vissa bestämmelser i fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen. Avsikten är att lagen träder i kraft samtidigt som fördraget om Finlands anslutning som medlem i Europeiska unionen. Om tidpunkten för ikraftträdandet bestäms genom förordning. Lagen tillämpas på dividend som betalas efter att lagen trätt i kraft.

MOTIVERINGAR

1. Nuläge

Dividend som från Finland betalas till utlandet utgör inkomst som förvärvats i Finland enligt 10 § 6 punkten inkomstskattelagen (1535/92). Enligt 3 och 7 §§ lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet uppbärs en källskatt om 25 procent på dividend. I de skatteavtal som Finland ingått har Finlands beskattningsrätt i allmänhet begränsats på så sätt att den tillåtna skatteprocenten är lägre än den enligt den interna lagstiftningen. Skatten på dividend från direkta investeringar är i skatteavtalen i allmänhet begränsad till 5 procent eller helt och hållet slopad.

2. Behovet av ändring

Rådets i Europeiska gemenskaperna direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för mo-

der- och dotterbolag i olika medlemsstater (90/435/EEG) innehåller stadganden om beskattningen av dividend från s.k. direkta investeringar. Direktivet gäller den situation där bolaget betalar dividend till ett samfund med hemvist i en annan medlemsstat och som äger minst 25 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Enligt direktivet får dividend i ett sådant fall inte beskattas i källstaten.

Det i Finland gällande systemet motsvarar direktivets bestämmelser i de fall där Finlands beskattningsrätt för dividend som avses i direktivet har slopats avtalsvägen. Mellan Finland och medlemsstaterna i Europeiska unionen är emellertid i kraft även sådana avtal som ger Finland en begränsad beskattningsrätt. Om Finland ansluter sig som medlem i Europeiska unionen står nyttjandet av rätten enligt skatteavtalet i strid med direktivet.

Källbeskattningen av dividend kan slopas på sätt som föreskrivs i direktivet antingen genom

skatteavtal med en medlemsstat i unionen eller genom intern lagstiftning. Avlägsnandet av beskattningsrätten avtalsvägen skulle ta mycket tid i anspråk, varvid de krav som ställs i direktivet i praktiken inte kunde uppfyllas avtalsvägen inom den tid som står till förfogande. Ändringen av den interna lagstiftningen är även en enklare lösning.

3. De föreslagna ändringarna

I propositionen föreslås att källskatt inte skall uppbäras på dividend om dividenden betalas till ett sådant samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen som äger minst 25 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Propositionen innebär förändringar i de fall där skatteavtalet i dag inte förhindrar att källskatt uppbärs.

Skattefriheten gäller endast dividend som betalas till ett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen. Förutsättningen är dessutom att samfundet som får dividend är skyldigt att betala någon av de samfundsskatter som är uppräknade i direktivets 2 artikel c underpunkten, eller skatt som införs i stället för dessa. Dividend som betalas till samfund som är skattefria i sin hemviststat skall således enligt det föreslagna stadgandet inte bli befriade från finsk skatt. Dividend som betalats till ett samfund med hemvist i t.ex. Manöarna eller Kanalöarna faller inte heller på grund av de nämnda förutsättningarna inom området för skattefrihet.

Enligt skatteavtalen med Förenade konungariket samt Irland är dividendtagare med hemvist i den andra avtalsslutande staten i vissa fall berättigad till gottgörelse för bolagsskatt. I Finland uppbärs i dessa fall källskatt både på dividend och gottgörelse för bolagsskatt. I propositionen föreslås att källskatten slopas endast i de situationer där dividendtagaren inte har rätt till gottgörelse för bolagsskatt, dvs. källbeskattningen som är tillåten i nämnda skatteavtal kvarstår. Direktivet anses inte förutsätta att källskatten slopas i dessa fall, eftersom den sammanlagda verkan av gottgörelsen för bolagsskatt och källskatten är ett förmånligare alternativ för dividendtagaren än det där dividendtagaren inte erhåller gottgörelse för bolagsskatt och inte heller någon källskatt uppbärs.

I en del av skatteavtalen har Finlands be-

skattningsrätt slopats även i sådana fall där förutsättningarna i denna proposition inte uppfylls. Enligt avtalet kan t.ex. det att dividendtagaren behåller minst 10 procent av röstetallet i det bolag som betalar dividenden medföra frihet från källskatt fastän dividendtagaren inte innehar 25 procent av bolagets kapital. Denna proposition gör inte den skattefrihet som baserar sig på avtal snävare.

Stadgandet om skattefrihet skall införas som ett nytt 5 mom. i 3 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet. Till 1 mom. samma paragraf föreslås en teknisk ändring som samtidigt ersätter den oklara hänvisning som finns i det nuvarande momentet.

4. Propositionens verkningar

Propositionen ansluter sig till budgetpropositionen för 1995. De föreslagna ändringarnas inverkan på skatteintäkterna är ringa. Detta beror dels på att det från Finland betalas relativt lite dividend på direkta investeringar till Europeiska unionens medlemsstater, dels på att Finlands beskattningsrätt till största delen slopats i de avtal som är i kraft.

5. Ärendets beredning

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

6. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning. Avsikten är att lagen träder i kraft samtidigt som fördraget om Finlands anslutning som medlem i Europeiska unionen. Lagen tillämpas på dividend som betalas efter att denna trätt i kraft.

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

L a g

om ändring av 3 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 3 § 1 mom., sådant detta lagrum lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90), samt

fogas till 3 §, sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 29 december 1988 (1242/88) och nämnda lag av den 30 november 1990, ett nytt 5 mom. som följer:

3 §

Om inte annat stadgas någon annanstans skall källskatt betalas på dividend, gottgörelse för bolagsskatt, fondandel som en personalfond utbetalar och överskott som en personalfond fördelar bland sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan prestation som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd.

som direkt innehar minst 25 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Vad som stadgas i detta moment tillämpas endast om dividendtagaren är skyldig att betala sådan skatt som avses i artikel 2 underpunkt c i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moder- och dotterbolag i olika medlemsstater (90/435/EEG).

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till ett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen som inte är berättigat till gottgörelse för bolagsskatt och

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning.

Lagen tillämpas på dividend som betalas efter att lagen trätt i kraft.

Helsingfors den 6 september 1994

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Finansminister *Iiro Viinanen*

Lag

om ändring av 3 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 3 § 1 mom., sådant detta lagrum lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90), samt

fogas till 3 §, sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 29 december 1988 (1242/88) och nämnda lag av den 30 november 1990, ett nytt 5 mom. som följer:

Gällande lydelse

3 §

Källskatt skall betalas på dividend, gottgörelse för bolagsskatt, fondandel som en personalfond utbetalar och överskott som en personalfond fördelar bland sina medlemmar, och ränta och royalty, *om inte något annat följer av 13 § 2 mom.*, samt på lön, pension och annan prestation som avses i 5 § lagen om förskotts-
uppbörd.

Föreslagen lydelse

3 §

Om inte annat stadgas någon annanstans skall källskatt betalas på dividend, gottgörelse för bolagssatt, fondandel som en personalfond utbetalar och överskott som en personalfond fördelar bland sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan prestation som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd.

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till ett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen som inte är berättigat till gottgörelse för bolagsskatt och som direkt innehar minst 25 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Vad som stadgas i detta moment tillämpas endast om dividendtagaren är skyldig att betala sådan skatt som avses i artikel 2 underpunkt c i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moder- och dotterbolag i olika medlemsstater (90/435/EEG).

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som bestäms genom förordning.

Lagen tillämpas på dividend som betalas efter att lagen trätt i kraft.