

**Statsutskottets betänkande nr 75 om regeringens proposition med
förslag till lag om beskattning av delägare i utländska bassamfund**

Riksdagen remitterade den 14 september 1994 regeringens proposition nr 155 till statsutskottet för beredning.

Statsutskottets skattedelegation, som har be-
rett betänkandet för utskottet, har hört finansrå-
det Timo Viherkenttä vid finansministeriet, di-
rektören Markku Hirvonen och överinspektören
Sirpa-Liisa Venesjärvi vid skattestyrelsen, avdel-
ningschefen Tero Honkavaara vid Industrins och
Arbetsgivarnas Centralförbund, vice verkställ-
lande direktören Pauli K. Mattila vid Central-
handelskammaren, verkställande direktören Per
Forsskåhl vid Finlands Rederiförening, verkställ-
lande direktören Hans Ahlström vid Ålands Re-
darförening r.f. och professorn Heikki Niska-
kangas. Dessutom har CGR-revisorn Jarmo Ik-
kala vid Revisorernas Ab avgett ett skriftligt ut-
låtande i saken.

Regeringen föreslår en lag om beskattning av
delägare i utländska bassamfund. Lagens syfte
att förebygga att beskattning i Finland undviks
med hjälp av utländska bassamfund. Detta kan
nu göras genom att inkomst styrs till och acku-
muleras i ett samfund som bildats i en stat med
låg skattebörda. Den föreslagna lagen skall inte
tillämpas på samfund som bedriver industriell
produktion. Lagen skall i regel inte heller tilläm-
pas på samfund med hemvist i en stat med vilken
Finland har ett gällande avtal om undvikande av
dubbelbeskattning. Genom förordning skall
stadgas om de stater som har slutit ett skatteavtal
och vars beskattning av samfund kan jämföras
med Finlands.

Enligt lagförslaget skall en delägare i ett ut-
ländskt bassamfund som är allmänt skattskyldig
i Finland kunna beskattas för sin andel av sam-
fundets inkomster också om samfundet inte delar
ut vinst till delägarna. Med ett utländskt bassam-
fund avses ett samfund bildat i en stat med låg
skattebörda. Till sin rättsliga karaktär kan bas-
samfundet exempelvis vara ett bolag, en stiftelse
eller en trust. Stadgandena skall gälla utländska

samfund med en inkomstskattenivå som är lägre
än 3/5 av nivån på beskattningen för ett fin-
ländskt samfund.

Av de orsaker som nämns i propositionen och
med stöd av erhållen utredning finner utskottet
lagförslaget behövligt och tillstyrker det.

Lagen skall enligt propositionen inte tillämpas
på samfund som bedriver industriell produktion
i stater betecknade som skatteparadis. Utifrån
erhållen utredning föreslår utskottet att inte hel-
ler rederiverksamhet i en sådan stat skall omfat-
tas av lagen, varvid denna verksamhet intar sam-
ma ställning som industriell produktion. Avsik-
ten med den föreslagna ändringen är att trygga de
internationella konkurrensmöjligheterna för far-
tyg i internationell trafik. Utskottet föreslår den-
na ändring i 1 punkten i lagförslagets 2 § 2 mom.

Om det utländska samfundet har sitt hemvist i
en stat med vilken Finland har ett gällande skat-
teavtal avräknas från skatten på inkomst som
beskattas enligt denna lag beloppet av de statliga
inkomstskatter som bassamfundet har betalat på
samma inkomst och som enligt avtalet skulle
avräknas till förmån för den skattskyldige om
denne hade betalat dem. Vid en tolkning av 2
mom. i lagförslagets 6 § och de gällande bestä-
melserna om skatteavtal förblir det oklart om
också skatter som i själva verket är obetalda med
stöd av bassamfundslagen och skatteavtalet skall
avräknas för en i Finland bosatt delägare i ett
bassamfund. Därför är det skäl att stadga i lag att
en i Finland bosatt delägare i ett utländskt bas-
samfund inte skall beviljas avräkning för en skatt
som ett bassamfund inte har betalt. I enlighet
med finansministeriets förslag föreslår statsut-
skottet ett sådant tillägg i lagförslagets 6 § 2
mom.

Utskottet föreslår vördsamt

*att lagförslaget skall godkännas såly-
dande:*

Lag

om beskattning av delägare i utländska bassamfund

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

(Såsom i regeringens proposition)

3—5 §§

(Såsom i regeringens proposition)

6 §

Avräkning av utländsk skatt

2 §

Utländskt bassamfund

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

(1 mom. såsom i regeringens proposition)
Utan hinder av stadgandena i 1 mom. anses emellertid inte som utländskt bassamfund

1) ett samfund vars inkomst enligt utredning har influtit av industriell produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som samfundet bedrivit i hemviststaten eller från prestationer betalda av ett sådant samfund inom en och samma koncern som avses i 1 kap. 2 § lagen om aktiebolag (734/78) vilket har hemvist i denna stat och där bedriver industriell produktionsverksamhet, eller

(2 punkten såsom i regeringens proposition)

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

Om det utländska samfundet har hemvist i en stat med vilken Finland har i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning, avräknas enligt 1 mom. de skatter som enligt avtalet skulle avräknas till förmån för den skattskyldige om denne hade betalat dem. *Med stöd av detta moment görs inga avräkningar för skatt som skall avräknas enligt avtalet, till den del som den överskrider det faktiska skattebelopp som bassamfundet har betalat.*

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

7 och 8 §§

(Såsom i regeringens proposition)

Helsingfors den 29 november 1994

I den avgörande behandlingen deltog ordföranden Saari, vice ordföranden Luttinen, medlemmarna Heikkinen, Hämäläinen, Jokiniemi, Jääskeläinen, Laaksonen, Lahtinen, Lahti-

Nuuttila, Luukkainen, Malm, Mäki-Hakola, Sasi, Tiuri, Turunen, Törnqvist och Vihriälä samt suppleanterna Apukka, Backman, Näsi och Renko.

Reservation

Regeringen försöker förhindra att beskattning i Finland undviks med hjälp av utländska bassamfund. Propositionen är motiverad och behövlig.

Statsutskottet har ändrat 1 punkten i 2 § 2 mom. i propositionen så att lagen inte skall omfatta rederiverksamhet i s.k. skatteparadis.

Vi anser inte att ändringen är motiverad, utan

att den tvärtom strider mot syftet med lagen. I ett sakkunnigutlåtande från finansministeriets skatteavdelning konstateras att när det gäller rederiverksamheten bör det påpekas att de utländska samfund med finländska ägare som bedriver rederiverksamhet är typiska postlådebolag, och som sådana utgör de alltså kärnområdet i lagstiftningen om bassamfund.

Med stöd av det ovan sagda föreslår vi
att lagförslaget i övrigt skall godkännas

*i enlighet med utskottets betänkande med
undantag för 2 § som skall godkännas i den
form som regeringen föreslagit.*

Helsingfors den 29 november 1994

Matti Luttinen
Kerttu Törnqvist
Hannele Luukkainen

Tuulikki Hämäläinen
Jouni Backman
Timo Laaksonen

Pentti Lahti-Nuuttila
Jouko Jääskeläinen
Asko Apukka

