

RP 58/2012 rd

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 3 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst, 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och 33 c § i inkomstskattelagen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås det att lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och inkomstskattelagen ändras. Genom de föreslagna lagarna genom-

förs rådets omarbetade moder- och dotterbolagsdirektiv.

Avsikten är att lagarna ska träda i kraft så snart som möjligt.

MOTIVERING

1 Nuläge och föreslagna ändringar

Rådets direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, nedan *moder- och dotterbolagsdirektivet*, antogs ursprungligen år 1990. Direktivet har ändrats flera gånger på ett väsentligt sätt, vilket resulterade i att man beslutade omarbeta direktivet. Syftet med propositionen är att genomföra rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (omarbeting), nedan *det omarbetade moder- och dotterbolagsdirektivet*.

I propositionen är det fråga om ett så kallat blandat genomförande.

Syftet med moder- och dotterbolagsdirektivet är att undanta olika former av vinstutdelning från dotterbolag till moderbolag från källskatt och att förhindra dubbelbeskattning av sådana inkomster på moderbolagsnivå. Då ett moderbolag i egenskap av aktieägare tar emot utdelad vinst från ett dotterbolag, måste den medlemsstat där moderbolaget har sin hemvist avstå från att beskatta sådan vinst, eller beskatta den men låta moderbolaget från skatten avräkna den bolagsskatt som dotterbolaget har betalat för vinsten. För att åstadkomma skattemässig neutralitet är det dessutom nödvändigt att den vinst som ett dotter-

bolag delar ut till sitt moderbolag undantas från källskatt.

Moder- och dotterbolagsdirektivet gäller direktinvesteringsdividender. En direktinvestering är ett samfunds ägarandel som överstiger en viss procentuell andel av kapitalet eller röstetalet i det samfund som är föremål för investeringen. Enligt en gränsdragning inom internationell beskattning är övriga investeringar så kallade portföljinvesteringar. Direktivet förpliktar till att undanröja så kallad kedjebeskattnings mellan det utdelande samfundet och det samfund som tar emot vinst, om vinstmottagaren innehar minst 10 procent av kapitalet i det samfund som delar ut vinsten i en annan medlemsstat.

Moder- och dotterbolagsdirektivet har genomförts nationellt genom bestämmelserna i 3 § 6 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) och 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968). Till moder- och dotterbolagsdirektivet hänvisas dessutom i 33 c § i inkomstskattelagen (1535/1992), 6 b § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och i 7 § 1 mom. 3 punkten i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst.

I 3 § 6 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst finns bestämmelser om skattefrihet för sådana direktinvesteringsdividender som betalas från Finland och som hör till tillämpningsområdet för

moder- och dotterbolagsdirektivet. Enligt momentet ska källskatt inte betalas på dividend som betalas till ett sådant bolag som avses i artikel 2 i moder- och dotterbolagsdirektivet, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Det föreslås att momentet ändras så att det i det hänvisas till det omarbetade moder- och dotterbolagsdirektivet.

Enligt 7 § 1 mom. 3 punkten i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst utgör källskatten 18,38 procent på dividender som betalas från Finland till utlandet. För dividenden ska betalas ovannämnda källskatt om dividendtagaren är ett samfund som avses i 3 § 5 mom. och aktierna i det utdelande samfundet ingår i dividendtagarens investeringstillgångar och dividendtagaren inte är ett sådant bolag som avses i moder- och dotterbolagsdirektivet som direkt innehar minst tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden. För dividenden ska även betalas källskatt när dividendtagaren är ett samfund som avses i 3 § 5 mom., det utdelande samfundet är ett sådant offentligt noterat bolag som avses i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen och dividendtagaren är ett annat än ett offentligt noterat samfund som direkt innehar mindre än tio procent av aktiekapitalet i det utdelande samfundet vid utbetalningen av dividenden. I propositionen föreslås det att den hänvisning till direktivet som finns i 3 § 6 mom. ska ändras så att den hänvisar till det omarbetade moder- och dotterbolagsdirektivet. Lagens 7 § behöver inte ändras till följd av detta.

I 6 a § 1 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet finns bestämmelser om skatteplikt för sådan dividend som ett samfund får och som är egendom för vilken näringskatt ska betalas. I regel är sådana dividender skattefria. Om dividenderna har erhållits för aktier som ingår i samfundets investeringstillgångar, är enligt 1 mom. 1 punkten 75 procent av dividenden skattepliktig inkomst och 25 procent skattefri inkomst, om det samfund som delar ut dividenden inte är ett sådant utländskt samfund som hör till

tillämpningsområdet för moder- och dotterbolagsdirektivet, av vars kapitalet dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen. Det föreslås att 1 punkten i momentet ändras så att i den hänvisas till det omarbetade moder- och dotterbolagsdirektivet.

I 6 b § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet finns bestämmelser om den skattemässiga behandlingen av överlåtelsevinster och överlåtelseförluster för i anläggningstillgångarna ingående aktier som hör till näringsförvärvskällan. Hänvisningen till artikel 2 i moder- och dotterbolagsdirektivet i 3 punkten i det gällande 3 mom. är korrekt även i fortsättningen och bestämmelsen behöver därför inte ändras.

I 33 c § i inkomstskattelagen finns bestämmelser om de förutsättningar under vilka dividender som en fysisk person eller ett dödsbo erhållit från ett utländskt samfund ska beskattas på samma sätt som dividender som erhållits från Finland. Enligt 1 mom. 1 punkten utgör dividend från ett utländskt samfund under vissa förutsättningar skattepliktig inkomst för en fysisk person och ett dödsbo, om samfundet är ett bolag som avses i artikel 2 i moder- och dotterbolagsdirektivet. Det föreslås att 1 punkten i momentet ändras så att i den hänvisas till det omarbetade moder- och dotterbolagsdirektivet.

2 Propositionens konsekvenser

Förslaget har varken ekonomiska eller andra konsekvenser.

3 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft så snart som möjligt.

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

Lagförslag

1.

Lag**om ändring av 3 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 3 § 6 mom.,
sådant det lyder i lag 814/2008, som följer:

3 §

Källskatt ska inte betalas på dividend som betalas till ett sådant bolag som avses i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika

medlemsstater, nedan *moder- och dotterbolagsdirektivet*, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

2.

Lag**om ändring av 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 a § 1 mom.,
sådant det lyder i lag 717/2004, som följer:

6 a §

Dividend som ett samfund får är inte skattepliktig inkomst. Av dividenden är dock med de undantag som anges i 2 mom. 75 procent skattepliktig inkomst och 25 procent skattefri inkomst, om

1) dividenden har erhållits för aktier som ingår i investeringstillgångarna och det samfund som delar ut dividenden inte är ett sådant utländskt samfund som avses i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

2) det samfund som delar ut dividenden är något annat samfund än ett inhemskt samfund eller ett i 1 punkten avsett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen, eller

3) det samfund som delar ut dividenden är ett i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett offentligt noterat bolag och dividendtagaren är ett annat samfund än ett offentligt noterat bolag och vid dividendutdelningen inte direkt äger minst tio procent av kapitalet i det bolag som delar ut dividenden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

3.

Lag**om ändring av 33 c § i inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 c § 1 mom., sådant det lyder i lag 716/2004,
som följer:

33 c §

Dividend från utländska samfund

Dividend från ett utländskt samfund utgör
skattepliktig inkomst så som bestäms i 33 a
och 33 b §, om

1) samfundet är ett sådant bolag som avses
i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett
gemensamt beskattningssystem för moderbo-

lag och dotterbolag hemmahörande i olika
medlemsstater, eller

2) mellan samfundets hemviststat och Fin-
land under skatteåret är i kraft ett avtal för
undvikande av dubbelbeskattning som till-
lämpas på dividend som samfundet delar ut.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 7 juni 2012

Statsministerns ställföreträdare, finansminister

JUTTA URPIILAINEN

Regeringsråd Antero Toivainen

1.

Lag**om ändring av 3 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 3 § 6 mom., sådant det lyder i lag 814/2008, som följer:

Gällande lydelse

3 §

Källskatt ska inte betalas på dividend som betalas till ett sådant bolag som avses i artikel 2 i rådets direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, nedan moder- och dotterbolagsdirektivet, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

Föreslagen lydelse

3 §

Källskatt ska inte betalas på dividend som betalas till ett sådant bolag som avses i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, nedan *moder- och dotterbolagsdirektivet*, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

2.

Lag**om ändring av 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 6 a § 1 mom., sådant det lyder i lag 717/2004, som följer:

Gällande lydelse

6 a §

Dividend som ett samfund får är inte skattepliktig inkomst. Av dividenden är dock med de undantag som anges i 2 mom. 75 procent skattepliktig inkomst och 25 procent skattefri inkomst, om

Föreslagen lydelse

6 a §

Dividend som ett samfund får är inte skattepliktig inkomst. Av dividenden är dock med de undantag som anges i 2 mom. 75 procent skattepliktig inkomst och 25 procent skattefri inkomst, om

1) dividenden har erhållits för aktier som ingår i investeringstillgångarna och det samfund som delar ut dividenden inte är ett sådant utländskt samfund som avses i artikel 2 i *Europeiska gemenskapernas råds* direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

2) det samfund som delar ut dividenden är något annat samfund än ett inhemskt samfund eller ett i 1 punkten avsett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen, eller

3) det samfund som delar ut dividenden är ett i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett offentligt noterat bolag och dividendtagaren är ett annat samfund än ett offentligt noterat bolag och vid dividendutdelningen inte direkt äger minst tio procent av kapitalet i det bolag som delar ut dividenden.

1) dividenden har erhållits för aktier som ingår i investeringstillgångarna och det samfund som delar ut dividenden inte är ett sådant utländskt samfund som avses i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

2) det samfund som delar ut dividenden är något annat samfund än ett inhemskt samfund eller ett i 1 punkten avsett samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen, eller

3) det samfund som delar ut dividenden är ett i 33 a § 2 mom. i inkomstskattelagen avsett offentligt noterat bolag och dividendtagaren är ett annat samfund än ett offentligt noterat bolag och vid dividendutdelningen inte direkt äger minst tio procent av kapitalet i det bolag som delar ut dividenden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

3.

Lag

om ändring av 33 c § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 c § 1 mom., sådant det lyder i lag 716/2004, som följer:

Gällande lydelse

33 c §

Dividend från utländska samfund

Dividend från ett utländskt samfund utgör skattepliktig inkomst så som bestäms i 33 a och 33 b §, om

1) samfundet är ett sådant bolag som avses i artikel 2 i *Europeiska gemenskapernas råds* direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater,

Föreslagen lydelse

33 c §

Dividend från utländska samfund

Dividend från ett utländskt samfund utgör skattepliktig inkomst så som bestäms i 33 a och 33 b §, om

1) samfundet är ett sådant bolag som avses i artikel 2 i rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, eller

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

eller

2) mellan samfundets hemviststat och Finland under skatteåret är i kraft ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning som tillämpas på dividend som samfundet delar ut.

2) mellan samfundets hemviststat och Finland under skatteåret är i kraft ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning som tillämpas på dividend som samfundet delar ut.

Denna lag träder i kraft den 20 .