

RP 65/2013 rd

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 33 c § i inkomstskattelagen, av 6 a § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet samt 3 och 3 c § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst som följd av Kroatiens anslutning till Europeiska unionen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ändras för att ta hänsyn till de ändringar som förutsetts av rådets direktiv om anpassning av vis-

sa direktiv rörande beskattning, med anledning av Kroatiens anslutning till Europeiska unionen.

Lagarna avses träda i kraft så snart möjligt. Lagarna tillämpas från och med den 1 juli 2013.

MOTIVERING

1 Nuläge och de viktigaste förslagen

Med rådets direktiv 2013/13/EU av den 13 maj 2013 (EUOT 141, s. 30, 28.5.2013) om anpassning av vissa direktiv rörande beskattning, med anledning av Republiken Kroatiens anslutning har ändrats (artikel 1) följande direktiv till vilka den finska skattelagstiftningen hänvisar:

– rådets direktiv 2003/49/EG om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater, nedan *ränta-royaltydirektivet*,

– rådets direktiv 2009/133/EG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, partiell fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater samt om flyttning av ett europabolags eller en europeisk kooperativ förenings säte från en medlemsstat till en annan, nedan *fusionsdirektivet*, och

— rådets direktiv 2011/96/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, nedan *moder-dotterbolagsdirektivet*.

Man har genom ändringarna inkluderat i dessa direktiv och deras bilagor de bolag i den kroatiska lagstiftningen som är likadana som motsvarande bolag i andra de medlemsstaterna, samt de kroatiska skatter som hör till direktivens tillämpningsområde.

I 3 § 6 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) hänvisas till moder-dotterbolagsdirektivet och i 3 c § till ränta- och royaltydirektivet. I 6 a § 1 mom. 1 punkten i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) och i 33 c § 1 mom. 1 punkten i inkomstskattelagen (1535/1992) hänvisas till moder-dotterbolagsdirektivet.

I 3 § 5 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) hänvisas till bestämmelserna i artikel 6.2 och 6.3 i ränta- och royaltydirektivet, sådana de lyder ändrade genom rådets direktiv 2004/76/EG. Enligt dessa bestämmelser skall källskatt på ränta eller royalty som betalas från ett medlemsland som har fått en övergångsperiod (Tjeckien, Grekland, Spanien, Lettland, Litauen, Polen, Portugal och Slovakien), till ett annat medlemsland, avräknas i detta andra medlemsland. Då dessa bestämmelser inte ändras, är det inte nödvändigt att ändra lagstiftningen för denna del.

2 Propositionens konsekvenser

Propositionen har inga betydande statsekonomiska eller organisatoriska konsekvenser.

3 Beredning av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4 Ikraftträdande

Direktivet träder i kraft (artikel 3) under förutsättning att anslutningsfördraget för Kroatien träder i kraft och från den dag då

det träder i kraft. Fördraget träder enligt dess artikel 3 punkt 3 i kraft den 1 juli 2013 om alla ratifikationsinstrument har deponerats före den dagen. Enligt läget för ögonblicket har Kroatien och alla medlemsländer redan ratificerat fördraget men några medlemsländer har inte ännu deponerat sitt ratifikationsinstrument.

Lagarna föreslås träda i kraft så snart som möjligt och tillämpas vid ingången av juli 2013.

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

Lagförslag

1.

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 c § 1 mom. 1 punkten, sådan den lyder i lag 383/2012, 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 moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU, eller

Denna lag träder i kraft den 20 . La-
gen tillämpas dock redan från och med den
1 juli 2013.

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. 1 punkten, sådan den lyder i lag 382/2012, 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 gemen-

samt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

Denna lag träder i kraft den 20 . La-
gen tillämpas dock redan från och med den
1 juli 2013.

3.

Lag**om ändring av 3 och 3 c § 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.
och 3 c §,

sådana de lyder, 3 § 6 mom. i lag 381/2012 och 3 c § i lag 1282/2003, 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, sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

3 c §

Med bolag i en annan medlemsstat som nämns ovan i 3 b § avses bolag som nämns i bilagan till Europeiska unionens råds direktiv

2003/49/EG om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater, sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU, och som är skyldigt att erlägga en skatt som nämns i artikel 3 a iii i direktivet utan rätt till undantag från skatteplikt och som enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses ha hemvist i den medlemsstaten och som inte anses ha skatterättsligt hemvist utanför gemenskapen enligt ett avtal mellan medlemsstaten och tredje stat för undvikande av dubbelbeskattning.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas dock redan från och med den 1 juli 2013.

Helsingfors den 6 juni 2013

Statsminister

JYRKI KATAINEN

Förvaltnings- och kommunminister *Henna Virkkunen*

*Bilaga
Parallelltext*

1.

Lag

om ändring av 33 c § i inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 33 c § 1 mom. 1 punkten, sådan den lyder i lag 383/2012, 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 rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater eller, eller

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, *sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU*, eller

*Denna lag träder i kraft den 20 . La-
gen tillämpas dock redan från och med den
1 juli 2013.*

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.
1 punkten, sådan den lyder i lag 382/2012, 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

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,

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 rådets direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater, *sådant det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU*, av vars aktiekapital dividendtagaren direkt äger minst tio procent vid dividendutdelningen,

*Denna lag träder i kraft den 20 . La-
gen tillämpas dock redan från och med den
1 juli 2013.*

3.

Lag**om ändring av 3 och 3 c § 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.
och 3 c §,

sådana de lyder, 3 § 6 mom. i lag 381/2012 och 3 c § i lag 1282/2003, 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 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.

3 c §

Med bolag i en annan medlemsstat som nämns ovan i 3 b § avses bolag som nämns i bilagan till Europeiska unionens råds direktiv 2003/49/EG om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater och som är skyldigt att erlägga en skatt som nämns i artikel 3 a iii i direktivet utan rätt till undantag från skatteplikt och som enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses ha hemvist i den medlemsstaten och som inte anses ha skatterättsligt hemvist utanför gemenskapen enligt ett avtal mellan medlemsstaten och tredje stat för undvikande av dubbelbeskattning.

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, *sådan det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU*, om bolaget direkt innehar minst tio procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

3 c §

Med bolag i en annan medlemsstat som nämns ovan i 3 b § avses bolag som nämns i bilagan till Europeiska unionens råds direktiv 2003/49/EG om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater, *sådan det lyder ändrat genom rådets direktiv 2013/13/EU*, och som är skyldigt att erlägga en skatt som nämns i artikel 3 a iii i direktivet utan rätt till undantag från skatteplikt och som enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses ha hemvist i den medlemsstaten och som inte anses ha skatterättsligt hemvist utanför gemenskapen enligt ett avtal mellan medlemsstaten och tredje stat för undvikande av dubbelbeskattning.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas dock redan från och med den 1 juli 2013.