

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av 3 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning, 3 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet samt ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet ändras på så sätt att källskatt som uppburits av dividend som förvärvats i en främmande stat skulle avräknas på grund av hel dividendinkomst och att inkomstskatt som skall betalas på dividend inte kan avdras från förmögenhetsskatt när den skatt som har betalats till en främmande stat avdras från inkomstskatt. Dividend som betalas till utlandet skulle vara skattepliktig till sitt fulla belopp. De föreslagna ändringarna skulle till viss del precisera de bestämmelser om dividendbeskattning som har utfärdats i samband av företags- och kapitalskattereformen.

I propositionen föreslås vidare att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras. Det föreslås att ikraftträdandebes-

tämmelsen gällande skattepåföljderna vid överlåtelse av aktier som ägs av samfund och skattepåföljderna vid upplösningen av aktiebolag ändras. Ordalydelsen förtydligas så, att de bestämmelser, som gällde när lagen trädde i kraft, vid beskattningen för skatteåret 2005 och vid senare beskattningar tillämpas på överlåtelser som skett och upplösningar som påbörjats före den 19 maj 2004. Det föreslås också att bestämmelsen samtidigt revideras i tekniskt hänseende.

Lagarna föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter det att de har antagits och blivit stadfästa. Deras bestämmelser skulle första gången tillämpas främst vid beskattningen för 2005. Bestämmelserna om källbeskattningen skulle första gången tillämpas på inkomst som förvärvas den 1 januari 2005 eller därefter.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

1.1. Bestämmelser om beskattning av dividend

Lagarna om företags- och kapitalskattereformen trädde i kraft den 15 augusti 2005. I reformen löstes frågan om nivån på dividendbeskattningen genom att delvis befria dividend från inkomstskatt från årsskiftet 2005. Enligt 3 och 4 § av *lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning* (1552/1995) avräknas källskatt på dividend som förvärvats i en främmande stat endast

till den del som denna skatt hänför sig till inkomst som är skattepliktig i Finland. Då 70 procent av dividend från offentligt noterade bolag utgör skattepliktig inkomst för en fysisk person, beskattas dividend med en verklig skattesats på 19,6 procent. Oavsett hur frågan om nivån på dividendenbeskattningen har lösas bör den utländska skatten avräknas på samma sätt som nuförtiden när dividend är skattepliktig till sitt fulla belopp. Det föreslås därför att en källskatt på till exempel 15 procent av dividend skall avräknas mot hela dividendinkomsten i stället för att inte avräkna 30 procent av källskatten därför att den hänför sig till skattefri inkomst. Denna

princip skulle följas i avräkning av källskatt på delvis skattefri dividend i situationer där dividenden är betald av någon annan än ett noterat bolag eller dividenden är mottagen av ett samfund. Det föreslås att bestämmelserna om ärendet intas i 3 § 1 mom. och 4 § 3 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning.

Det föreslås inga ändringar i avräkningens högsta belopp som finns i 4 § 1 mom. i lagen. Avräkningen för dividend kan således inte heller i de ovannämnda situationer överstiga beloppet av de skatter som i Finland skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat.

Enligt 39 § 4 mom. i förmögenhetsskattelagen (1537/1992) avdras från förmögenhetsskatten den för samma skatteår fastställda inkomstskatten för dividend som med stöd av 33 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) skall betraktas som kapitalinkomst. För att det inte skulle vara möjligt att få ett dubbelt skatteavdrag när denna bestämmelse tillämpas på utländska dividender föreslås det att avdrag från förmögenhetsskatt på grund av den ovannämnda bestämmelsen inte medges om källskatt på dividend betald i en främmande stat avräknas enligt lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning. Det föreslås att bestämmelsen om ärendet intas i det nya 5 mom. av 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning.

Om skatteplikt för begränsat skatteskyldigs inkomster och förmögenhet föreskirvs vanligen inte i *lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet* (627/1978) utan i annan skattelagstiftning. I samband med dividendskattereformen beslöts det att dividender som betalas till utlandet beskattas på samma sätt som nuförtiden. Som följd av reformen och enligt inkomstskattelagen och lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamheten (360/1968) kan dividend vara dels skattepliktig och dels skattefri från och med 2005. Det är därför nödvändigt att förtydliga skatteplikt för dividend vid tillämpning av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet. Det föreslås att det i 3 § i lagen intas en bestämmelse enligt vilken källskatt upp bärs på grund av det totala be-

loppet av dividend som betalas till begränsat skatteskyldig även om dividenden kan vara dels skattefri enligt annan skattelagstiftning.

1.2. **Ikraftträdandebestämmelsen i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

Genom lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (717/2004) som hänför sig till företags- och kapitalskattereformen inkluderades i lagen bestämmelser om den ändrade skattemässiga behandlingen av överlåtelsevinster och överlåtelseförluster i fråga om aktier som ägs av samfund. Samtidigt ändrades också beskattningen av s.k. upplösningsförluster som uppstått i samband med upplösning av aktiebolag.

Enligt ikraftträdandebestämmelsens 2 mom. tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 2005. I ikraftträdandebestämmelsens 4 mom. anges att 5 §, 6 § 1 mom. 1 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten samt 6 b §, 8 § 4 mom. och 51 d § 2 mom., vilka gäller överlåtelse av aktier som ägs av samfund, dock första gången tillämpas vid beskattningen för 2004 i fråga om sådana aktieöverlåtelser som har skett den 19 maj 2004 eller därefter, samt på sådana upplösningar beträffande vilka gjorts en i 13 kap. 9 § i lagen om aktiebolag avsedd anmälan till registermyndigheten, eller i fråga om vilka registermyndigheten eller domstol har förordnat att bolaget på grundval av 13 kap. 4 eller 4 a § i lagen om aktiebolag skall träda i likvidation den nämnda dagen eller därefter.

Syftet med ikraftträdandebestämmelsen är att de nämnda nya bestämmelserna tillämpas i varje situation där aktier överlåtits och upplösningar registrerats den 19 maj, dvs. det datum då regeringen överlämnade sin proposition, och därefter, samt att de tidigare bestämmelserna på motsvarande sätt tillämpas på åtgärder som genomförts före detta datum. Att ikraftträdandet är förlagt till dagen för överlämnandet av regeringens proposition grundar sig på de betydande verkningar som lagändringen har på förfarandet. Bestämmelserna verkar dock inte retroaktivt, vilket skulle ha varit problematiskt med tanke på det egendomsskydd som tryggas i grundla-

gen (731/1999). Av motiveringen till regeringens proposition RP 92/2004 rd framgår också tydligt att de nya bestämmelserna inte är avsedda att tillämpas retroaktivt.

Av ikraftträdandebestämmelsens ordalydelse kan man, i strid med lagens syfte, få uppfattningen att de nya bestämmelserna tillämpas i alla situationer som gäller skatteåret 2005. I så fall skulle de nya bestämmelserna tillämpas på aktieöverlåtelser som ett bolag genomfört före den 19 maj 2004, om bolagets redovisningsperiod inletts före den 19 maj 2004 och slutar år 2005. Detta kunde leda till en strävan efter att ändra den redovisningsperiod som går ut år 2004 så, att den fortsätter in på år 2005, eller tvärtom förkorta den redovisningsperiod som slutar år 2005 så att den slutar redan år 2004.

I propositionen föreslås att ikraftträdandebestämmelsens 2 och 4 mom. ändras så, att det entydigt framgår i lagen att till alla överlåtelser och påbörjade upplösningar före den 19 maj 2004 tillämpas de föregående stadgandena.

I ikraftträdandebestämmelsens 4 mom. hänvisas till 8 § 4 mom., i vilket det inte är fråga om aktier som ägs av ett samfund utan om överlåtelse av en bolagsandel i ett öppet

bolag eller kommanditbolag. Det föreslås att bestämmelsen preciseras till denna del.

2. Propositionens verkningar

Propositionen har inga ekonomiska eller organisatoriska verkningar.

3. Ärendets beredning

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4. Ikraftträdandet

Lagarna föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter det att de har antagits och blivit stadfästa.

Lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning skulle tillämpas första gången vid beskattningen för 2005. Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet skulle första gången tillämpas på inkomst som förvärvats den 1 januari 2005 och därefter.

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

Lagförslagen

1.

Lag

om ändring av 3 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen av den 18 december 1995 om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 3 § 1 mom. och 4 § 3 mom. och *fogas* till 4 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1283/2003, ett nytt 5 mom. som följer:

3 §

Avräkning av utländsk skatt

Från de skatter som i Finland skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande

stat avräknas beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på samma inkomst (*avräkning av utländsk skatt*). Från de skatter som skall betalas på det i Finland skattepliktiga beloppet av dividendinkomster som förvärvats i en

främmande stat avräknas ändå beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på det sammanlagda beloppet av dividenden.

4 §

Avräkningens högsta belopp

I de uträkningar som avses i denna paragraf hänförs till inkomster förvärvade i en främmande stat endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland och på vilka i staten i fråga skall betalas skatt som avräknas enligt

denna lag. På motsvarande sätt hänförs till inkomster av förvärvskälla och inkomstslag endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland.

Den fastställda inkomstskatten för dividend skall inte avdras från förmögenhetsskatten även om den hade fått dras av enligt förmögenhetsskattelagen (1537/1992), om från de skatter som i Finland skall betalas på dividendinkomster som förvärvats i en främmande stat medges avräkning enligt denna lag.

Denna lag träder i kraft den 200 .
Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005.

2.

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 3 § 1 mom., sådan den lyder i lag 719/2004, som följer:

3 §

Om inte annat föreskrivs någon annanstans, skall källskatt betalas på dividend, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan betalning för vilken förskottsinnehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996). Källskatt skall även tas ut på förtäckt dividend som avses i 29 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) och på förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 31 § i nämnda lag. Källskatt skall även betalas på

ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan. Utan hinder av det vad på annat ställe i skattelagstiftningen stadgas om skatteplikt för dividendinkomster, skall källskatt betalas på det sammanlagda beloppet av dividenden.

Denna lag träder i kraft den 200 .
Lagen tillämpas på inkomst som erhållits den 1 januari 2005 och senare.

3.**Lag****om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 30 juli 2004 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (717/2004) 2 och 4 mom. i ikraftträdandebestämmelsen som följer:

—————
Med de undantag som anges i 4 mom. tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 2005.

—————
De i denna lag ingående 5 §, 6 § 1 mom. 1 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten, 6 b § och 51 d § 2 mom., vilka gäller överlåtelse av aktier som ägs av samfund, tillämpas på sådana aktieöverlåtelser och 8 § 4 mom. på sådana överlåtelser av andelar som har skett den 19 maj 2004 eller därefter, samt på sådana upplösningar av aktiebolag beträffande vilka gjorts en i 13 kap. 9 § i lagen om aktiebolag avsedd anmälan till registermyndigheten, eller i fråga om vilka registermyndigheten eller

domstol har förordnat att bolaget på grundval av 13 kap. 4 eller 4 a § i lagen om aktiebolag skall träda i likvidation den nämnda dagen eller därefter. De bestämmelser som gällde vid den tidpunkt då lagen trädde i kraft tillämpas på sådana aktieöverlåtelser som skett före nämnda datum och sådana överlåtelser av andelar som avses i 8 § 4 mom. och som gjorts före nämnda datum samt på upplösningar som på ovan nämnda sätt påbörjats före nämnda datum. Om den skattskyldiges skatteår har utgått den 19 maj 2004 eller därefter, tillämpas 42 § och 16 § 1 mom. 7 punkten redan vid beskattningen för skatteåret 2004.

Helsingfors den 29 oktober 2004.

Republikens President

TARJA HALONEN

Finansminister *Antti Kalliomäki*

1.

Lag**om ändring av 3 och 4 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 18 december 1995 om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 3 § 1 mom. och 4 § 3 mom. och fogas till 4 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1283/2003, ett nytt 5 mom. som följer:

Gällande lydelse

3 §

Avräkning av utländsk skatt

Från de skatter som här skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat avräknas beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på samma inkomst (*avräkning av utländsk skatt*).

Föreslagen lydelse

3 §

Avräkning av utländsk skatt

Från de skatter som i Finland skall betalas på inkomst som förvärvats i en främmande stat avräknas beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på samma inkomst (*avräkning av utländsk skatt*). *Från de skatter som skall betalas på det i Finland skattepliktiga belopp av dividendinkomster som förvärvats i en främmande stat avräknas ändå beloppet av de skatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på det sammanlagda beloppet av dividenden.*

4 §

Avräkningens högsta belopp

I de uträkningar som avses i denna paragraf hänförs till inkomster förvärvade i en främmande stat endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland och på vilka i staten i fråga skall betalas skatt som avräknas enligt denna lag.

4 §

Avräkningens högsta belopp

I de uträkningar som avses i denna paragraf hänförs till inkomster förvärvade i en främmande stat endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland och på vilka i staten i fråga skall betalas skatt som avräknas enligt denna lag. *På motsvarande sätt hänförs till inkomster av förvärvskälla och inkomstslag endast de inkomster som är skattepliktiga i Finland.*

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Den fastställda inkomstskatten för dividend skall inte avdras från förmögenhets- skatten även om den hade fått dras av enligt förmögenhetsskattelagen (1537/1992), om från de skatter som i Finland skall betalas på dividendinkomster som förvärvats i en främmande stat medges avräkning enligt denna lag.

*Denna lag träder i kraft den 200 .
Lagen tillämpas första gången vid be-
skattningen för 2005.*

2.

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) 3 § 1 mom., sådan den lyder i lag 719/2004, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §

Om inte annat föreskrivs någon annan- stans, skall källskatt betalas på dividend, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan betalning för vilken förskottssinnehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996). Källskatt skall även tas ut på förtäckt divi- dend som avses i 29 § i lagen om beskatt- ningsförfarande (1558/1995) och på förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 31 § i nämnda lag. Källskatt skall även betalas på ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan.

3 §

Om inte annat föreskrivs någon annan- stans, skall källskatt betalas på dividend, fondandel som en personalfond betalar och överskott som en personalfond delar ut till sina medlemmar, ränta och royalty samt på lön, pension och annan betalning för vilken förskottssinnehållning skall verkställas enligt lagen om förskottsuppbörd (1118/1996). Källskatt skall även tas ut på förtäckt divi- dend som avses i 29 § i lagen om beskatt- ningsförfarande (1558/1995) och på förtäckt vinstöverföring till förmån för delägare som avses i 31 § i nämnda lag. Källskatt skall även betalas på ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare oberoende av om ersättningen skall anses som lön eller om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan.

Utan hinder av det vad på annat ställe i skattelagstiftningen stadgas om skatteplikt för dividendinkomster, skall källskatt betalas på det sammanlagda beloppet av dividenden.

*Denna lag träder i kraft den 200 .
Lagen tillämpas på inkomst som erhållits den 1 januari 2005 och senare.*

3.

Lag

om ändring av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen av den 30 juli 2004 om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (717/2004) 2 och 4 mom. i ikraftträdandebestämmelsen som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2005.

Med de undantag som anges i 4 mom. tillämpas lagen första gången vid beskattningen för 2005.

De i denna lag ingående 5 §, 6 § 1 mom. 1 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten samt 6 b §, 8 § 4 mom. och 51 d § 2 mom., vilka gäller överlåtelse av aktier som ägs av samfund, tillämpas *dock första gången vid beskattningen för 2004 i fråga om* sådana aktieöverlåtelser som har skett den 19 maj 2004 eller därefter, samt på sådana upplösningar beträffande vilka gjorts en i 13 kap. 9 § i lagen om aktiebolag avsedd anmälan till registermyndigheten, eller där registermyndigheten eller domstolen har förordnat att bolaget på grundval av 13 kap. 4 eller 4 a § i lagen om aktiebolag skall träda i likvidation den nämnda dagen eller därefter. Om den skattskyldiges skatteår har utgått den 19 maj 2004 eller därefter, tillämpas 42 § och 16 § 1 mom. 7 punkten redan vid beskattningen för skatteåret 2004.

De i denna lag ingående 5 §, 6 § 1 mom. 1 punkten, 8 § 1 mom. 2 punkten, 6 b § och 51 d § 2 mom., vilka gäller överlåtelse av aktier som ägs av samfund, tillämpas på sådana aktieöverlåtelser *och 8 § 4 mom. på sådana överlåtelser av andelar* som har skett den 19 maj 2004 eller därefter, samt på sådana upplösningar av aktiebolag beträffande vilka gjorts en i 13 kap. 9 § i lagen om aktiebolag avsedd anmälan till registermyndigheten, eller i fråga om vilka registermyndigheten eller domstol har förordnat att bolaget på grundval av 13 kap. 4 eller 4 a § i lagen om aktiebolag skall träda i likvidation den nämnda dagen eller därefter. *De bestämmelser som gällde vid den tidpunkt då lagen trädde i kraft tillämpas på sådana aktieöverlåtelser som skett före nämnda datum och sådana överlåtelser av andelar som avses i 8 § 4 mom. och som gjorts före näm-*

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

da datum samt på upplösningar som på ovan nämnda sätt påbörjats före nämnda datum. Om den skattskyldiges skatteår har utgått den 19 maj 2004 eller därefter, tillämpas 42 § och 16 § 1 mom. 7 punkten redan vid beskattningen för skatteåret 2004.

Denna lag träder i kraft den _____ 200 .