

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

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I propositionen föreslås att lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ändras så att källskatt inte skall betalas på dividend till ett bolag med hemvist i en medlemstat i Europeiska unionen, om sam-

fundet innehar minst 15 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt och den tillämpas på dividend som betalas den 1 januari 2007 eller därefter.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagen ändring

Dividend som betalas av ett finskt bolag till begränsat skattskyldiga delägare utgör inkomst som förvärvats från Finland, och skall enligt 10 § i inkomstskattelagen (1535/1992) beskattas här. Beskattningen av delägaren sker som källbeskattning enligt 3 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978). Skattesatsen är enligt 7 § i samma lag 28 procent. I internationella skatteavtal om undvikande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet har denna skattesats dock i allmänhet nedsatts eller dividenden har helt undantagits från källskatt.

I fråga om dividend som betalas till Europeiska unionens medlemsländer gäller även rådets direktiv 90/435/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (*moder-dotterbolagsdirektivet*). Enligt direktivet får källskatt inte tas ut på sådan direktinvestering som omfattas av direktivet. En direktinvestering innebär att ett bolags ägarandel överstiger en viss andel av kapitalet eller rösttalet i det bolaget som är föremål för investeringen. Ända till slutet av 2006 var denna minimiandel 20 procent.

Direktivet har i Finland genomförts med 3 § 5 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (1106/1994 och 719/2004).

Moder-dotterbolagsdirektivet har ändrats genom rådets direktiv 2003/123/EG på så sätt att minimiandelen av ägande sjunker till 15 procent vid ingången av år 2007. Det föreslås därför att 3 § 5 mom. i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst ändras så att en tillräcklig ägarandel från och med den 1 januari 2007 är 15 procent.

2. Propositionens konsekvenser

I skatteavtal har man ofta avtalat om minsta ägarandelar som mindre än 15 procent eller dividenden har befriats från källskatt. Därför har propositionen inga betydande ekonomiska konsekvenser.

3. Ärendets beredning

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

4. Ikratträddande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt. Det föreslås att lagen tillämpas på dividend som betalas den 1 januari 2007 eller därefter.

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

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 3 § 5 mom., sådant det lyder i lag 719/2004, som följer:

3 §

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till 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

om bolaget direkt innehar minst 15 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

Denna lag träder i kraft den 2007.
Lagen tillämpas på dividend som betalas den 1 januari 2007 eller därefter.

Helsingfors den 2 februari 2007

Republikens President

TARJA HALONEN

Minister *Stefan Wallin*

*Bilaga
Parallelltext*

Lag

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

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst (627/1978) 3 § 5 mom., sådant det lyder i lag 719/2004, som följer:

Gällande lydelse

3 §

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till ett sådant samfund med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen som direkt innehar minst 20 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden. Detta moment tillämpas endast om dividendtagaren 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

3 §

Källskatt skall inte betalas på dividend som betalas till 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 om bolaget direkt innehar minst 15 procent av kapitalet i det bolag som betalar dividenden.

*Denna lag träder i kraft den 2007.
Lagen tillämpas på dividend som betalas
den 1 januari 2007 eller därefter.*