

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av 3 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås att lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning ändras, eftersom direktivet om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater har ändrats på

grund av att nya medlemsstater anslutit sig till den Europeiska unionen.

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter det att den har antagits och blivit sadfäst. Den tillämpas från och med den 1 maj 2004.

**MOTIVERING**

**1. Nuläge**

Europeiska gemenskapernas råd gav den 3 juli 2003 direktivet om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royaltys som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater 2003/49/EC (*ränta- och royaltydirektivet*). Direktivet har i Finland satts i kraft genom lagen den 30 december 2003 om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (1282/2003) och lagen om ändring av lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1283/2003).

På grund av direktivet är ränte- och royaltybetalningarna som betalas mellan företag från en medlemsstat till en annan skattefria i den medlemsstat från vilken de betalas. Med företag avses enligt den i direktivet och dess bilaga upptagna förteckningen om olika företagstyper i fråga om Finland aktiebolag, andelslag, sparbank och försäkringsbolag.

I fråga om Grekland och Portugal innehåller artikel 6 i direktivet övergångsregler som gäller både ränta och royalty och i fråga om Spanien gäller dessa regler endast royalty.

**2. Propositionens innehåll och målsättningar**

Europeiska gemenskapernas råd har den 29 april 2004 givit direktivet 2004/76/EG om ändring av ränta- och royaltydirektivet vad gäller möjligheten för vissa medlemsstater att tillämpa övergångsperioder när det gäller tillämpningen av ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater. I direktivet beviljas Lettland och Polen som är nya medlemsstater samma övergångsperiod med samma begränsningar av skattesatsen som tidigare har beviljats Grekland och Portugal. Lettland och Polen behöver alltså inte tillämpa bestämmelserna i artikel 1 förrän den tillämpningsdag som avses i artikel 17.2 och 17.3 i rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar det ville säga den 1 januari 2005. Från denna tidpunkt börjar en åtta år lång övergångsperiod som går ut år 2012. Under övergångsperiodens fyra första år får de påföra källskatt med en skattesats på högst

10 procent både i fråga om ränta och royalty och för de fyra sista år på motsvarande sätt med en skattesats på högst 5 procent. Om emellertid skatteavtalets skattesatser är lägre, skall de tillämpas. I skatteavtalet mellan Finland och Lettland (FördrS 92/1993) är skattesatsen på ränta, och i vissa fall också på royalty, 10 procent, och därför sjunker skattesatsen på betalningar från Lettland till Finland till 5 procent från och med år 2009. I fråga om Polen gäller denna 2009 års sänkning av skattesatsen endast royalty, då räntan enligt skatteavtalet (FördrS 26/1979 och FördrS 13/1995) alltid är undantagen från källskatt.

Litauens övergångsperiod är sex år både för royalty och ränta. Den maximala källskattesatsen får då vara 10 procent i fråga om royalty för hela perioden och i fråga om ränta 10 procent för de fyra första åren samt 5 procent för de två sista åren. I skatteavtalet mellan Finland och Litauen (FördrS 94/1993) är källskattesatsen på ränta 10 procent, så att skattesatsen på de räntor som betalas från Litauen till Finland kommer att sjunka till 5 procent år 2009. Skattesatsen på royalty förblir 10 procent som motsvarar skattesatsen enligt skatteavtalet.

Det undantag som har beviljats Tjeckien är likadant som det som beviljats Spanien, så att undantaget gäller endast royalty och övergångsperioden är endast sex år. De maximala skattesatserna i fråga om royalty är både enligt direktivet och enligt skatteavtalet mellan Finland och Tjeckien (FördrS 80/1995) 10 procent och skattesatsen kommer således inte att sjunka. Slovakien har beviljats ett likadant undantag som Tjeckien men endast för två år. Inte heller i detta fall kommer skattesatsen med hänsyn till skatteavtalet mellan Finland och Slovakien (FördrS 28/2000) att sjunka.

Det föreslås att man i 3 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning hänvisar till detta nya direktiv. På basis av hänvisningen skall Finland medge avräk-

ning för den källskatt som i de ovannämnda nya medlemsstaterna har uppburits på ränta och royalty.

### 3. Propositionens verkningar

Finland måste medge avräkning för källskatt som uppburits på ränta och royalty som härrör sig från Lettland, Litauen, Polen, Tjeckien och Slovakien under en längre tid än vad som vore fallet om dessa undantag inte beviljades.

Det finns inga noggranna uppgifter om hur mycket ränta och royalty härrör sig från dessa länder, men deras belopp kan uppskattas vara ringa.

Propositionen har inga betydliga organisatoriska verkningar.

### 4. Beredningen av propositionen

Lagförslaget har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

### 5. Ikraftträdandet

Direktivet har givits den 29 april 2004. Enligt artikel 2 punkt 1 i direktivet skall medlemsstaterna sätta i kraft de lagar, förordningar och andra administrativa bestämmelser som är nödvändiga för att följa detta direktiv från och med dagen för dess ikraftträdande. Denna dag är den dag då anslutningsavtalet beträffande de nya medlemsstaterna träder i kraft alltså den 1 maj 2004. Därför föreslås det att lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning träder i kraft efter det att den har antagits och blivit stadfäst och att den tillämpas från och med den 1 maj 2004.

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

*Lagförslag*

## Lag

### om ändring av 3 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med Riksdagens beslut  
*ändras* 3 § 5 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning av den 18 december 1995 (1552/1995), sådan som den lyder i lagen 1283/2003, som följer:

#### 3 §

##### *Avräkning av utländsk skatt*

-----  
En betalning av ränta eller royalty som görs av ett bolag med hemvist i en medlemsstat i den Europeiska unionen eller av ett fast driftställe som ett bolag med hemvist i en medlemsstat har i en annan medlemsstat anses härröra från denna stat. Då avräkning medges skall hänsyn tas till bestämmelserna i artikel

6.2 och 6.3 i Europeiska unionens råds direktiv om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater 2003/49/EG (*ränta- royaltydirektivet*) sådana de lyder ändrade i Europeiska unionens råds direktiv 2004/76/EG.

-----  
Denna lag träder i kraft den 2004. Lagen tillämpas på ränte- och royaltybetalningar som erläggs den 1 maj 2004 eller därefter.

Helsingfors den 20 augusti 2004

**Republikens President**

**TARJA HALONEN**

Andra finansminister *Ulla-Maj Wideroos*

## Lag

### om ändring av 3 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med Riksdagens beslut  
*ändras* 3 § 5 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning av den 18 december 1995 (1552/1995), sådan som den lyder i lagen 1283/2003, som följer:

#### *Gällande lydelse*

##### 3 §

#### *Avräkning av utländsk skatt*

---

En betalning av ränta eller royalty som görs av ett bolag med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen eller av ett fast driftställe som ett bolag med hemvist i en medlemsstat har i en annan medlemsstat anses härröra från denna stat. Då avräkning medges skall hänsyn tas till bestämmelserna i artikel 6.2 och 6.3 i 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.

#### *Föreslagen lydelse*

##### 3 §

#### *Avräkning av utländsk skatt*

---

En betalning av ränta eller royalty som görs av ett bolag med hemvist i en medlemsstat i Europeiska unionen eller av ett fast driftställe som ett bolag med hemvist i en medlemsstat har i en annan medlemsstat anses härröra från denna stat. Då avräkning medges skall hänsyn tas till bestämmelserna i artikel 6.2 och 6.3 i Europeiska unionens råds direktiv om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater 2003/49/EG (*ränta- royaltydirektivet*) sådana de lyder ändrade i Europeiska unionens råds direktiv 2004/76/EG.

---

*Denna lag träder i kraft den 2004. Lagen tillämpas på ränte- och royaltybetalningar som erläggs den 1 maj 2004 eller därefter.*

---