

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om ändring av 2 § lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås att lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund ändras så att utöver samfund som bedriver industriell produktionsverksamhet eller rederiverksamhet även samfund som bedriver annan produktionsverksamhet jämförbar med industriell produktionsverksamhet samt vissa samfund som bedriver försäljnings- eller marknadsföringsverksamhet faller utanför lagens tillämpningsområde. Definitionen av bassamfund föreslås i fråga om skatteavtalsstater bli ändrad bl.a. så att det blir möjligt att avstå från den förteckning

som utfärdats genom förordning och som innehåller de stater vilkas samfundsbeskattning är jämförbar med den finska samfundsbeskattningen. Det föreslås att i lagen intas en särskild bestämmelse för att förhindra att samma inkomst för utländskt samfund beaktas två gånger vid bestämmandet av nivån på inkomstbeskattningen för samfundet i dess hemviststat.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst. Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 1999.

**MOTIVERING**

**1. Nuläge och föreslagna ändringar**

Genom lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund (1217/1994), nedan bassamfundslagen, försöker man förebygga att finsk samfundsbeskattning kringgås med hjälp av utländska bassamfund som bildats i stater med låg skattebörd. Enligt lagen kan sådana delägare i dessa samfund som är bosatta eller hemmahörande i Finland beskattas för sin andel av det utländska bassamfundets inkomst oberoende av om samfundet delar ut vinst till delägarna. Lagen trädde i kraft vid ingången av 1995 och den tillämpades första gången vid beskattningen för 1995.

Enligt 2 § 1 mom. bassamfundslagen avses med ett utländskt bassamfund ett sådant utländskt dottersamfund i vilket i Finland allmänt skattskyldiga har bestämmanderätt och för vilket den verkliga nivån på inkomstbeskattningen i samfundets hemviststat är lägre än 3/5 av beskattningsnivån i Finland för ett samfund med hemvist här, vilket med den nuvarande skattesatsen på 28 pro-

cent svarar mot en effektiv beskattning på 16,8 procent. Enligt 2 § 2 mom. 1 punkten tillämpas lagen dock inte på samfund vars inkomst enligt utredning har influerats av industriell produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som samfundet bedrivit i hemviststaten eller från betalningar erlagda av ett sådant samfund inom en och samma koncern som avses i 1 kap. 2 §, för närvarande 3 §, lagen om aktiebolag (734/1978) vilket har hemvist i denna stat och där bedriver industriell produktionsverksamhet. Lagen tillämpas inte heller i fall då bolaget bildats i en stat med vilken Finland har i kraft ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning, om samfundet enligt avtalet skall anses ha hemvist i denna stat och samfundsbeskattningen i denna stat kan enligt en allmän bedömning anses vara jämförbar med den finska samfundsbeskattningen under förutsättning att avtalet tillämpas på inkomst som samfundet förvärvat. Enligt 2 § 3 mom. i lagen bestäms genom förordning om de stater där samfundsbeskattningen anses motsva-

ra de förutsättningar som nämns ovan. Dessa stater har senast räknats upp i en förteckning (vita listan) som ingår i en förordning av den 30 december 1997 (1392/1997).

Bassamfundslagen har tillämpats på mycket olika fall varvid det har varit att vänta att det genom de praktiska erfarenheterna uppkommer behov att se över och utveckla lagstiftningen.

I beskattningspraxis har begreppet "industriell produktionsverksamhet" som används i lagen fått en vid tolkning. Exempelvis gruvverksamhet har ansetts falla utanför lagens tillämpningsområde även om denna inte bokstavligen kan anses vara industriell produktionsverksamhet, och även i fråga om malmletning, service- och reparationsverksamhet, byggnadsproduktion och energiproduktion har man kommit till samma tolkningsresultat. Å andra sidan har marknadsföring inte ansetts falla inom ramen för industriell produktionsverksamhet.

För att säkerställa den vida tolkning som omfattats i beskattningspraxis föreslås att 2 § 2 mom. 2 punkten i lagen ändras så att inte heller ett samfund som bedriver annan produktionsverksamhet jämförbar med industriell verksamhet, med vilket avses bl.a. ovannämnda gruvverksamhet, service- och reparationsverksamhet samt byggnadsproduktion och energiproduktion, skall anses som bassamfund. För att beakta att den utländska försäljningen och marknadsföringen för finska företag i allmänhet sker genom regionala försäljnings- och marknadsföringsbolag, föreslås att 2 § 2 mom. 2 punkten i lagen ändras så att den även gäller försäljning och marknadsföring som samfundet bedriver i sin hemviststat. Förutsättningen för detta är att denna verksamhet omedelbart tjänar det samfund som bedriver industriell produktionsverksamhet, annan därmed jämförbar produktionsverksamhet eller rederiverksamhet och huvudsakligen riktar sig till områden inom samfundets hemviststat.

Upprätthållandet av den vita listan har i praktiken visat sig vara en svår uppgift. Finansministeriet har först varit tvunget att följa med skattelagstiftningen i alla de över 50 stater med vilka Finland har i kraft ett skatteavtal. På grundval av uppföljningen av skattelagstiftningen i varje stat har det sedan bedömts om samfundsbeskattningen i staten i fråga kan anses vara jämförbar med den finska samfundsbeskattningen.

Den vita listan har även saknat flexibilitet

då den endast har tillåtit att en stat antingen lämnas utanför listan eller tas med på den. Därför har ändringarna av listan föresakat anpassningsproblem för näringslivet. Det är även svårt att förutspå ändringar eftersom staterna fortgående utvecklar sin skattelagstiftning. Det har även visat sig svårt både för förvaltningen och för företagen att få och bedöma uppgifterna om de ändringar i skattelagstiftningen som skett i olika stater.

För att klargöra läget och förbättra förutsägbarheten borde man försöka bygga upp ett system där grunderna för bedömningen av frågan så långt som möjligt ingår i lagstiftningen. På motsvarande sätt borde man komma ifrån de årliga ändringar som görs på författningsnivå.

Enligt lagförslaget skall staterna inte längre med användning av den s.k. vita listan delas in i två grupper på den grund om samfundsskatten kan anses vara jämförbar med den finska beskattningen eller inte. Bassamfundslagen tillämpas härvid som utgångspunkt inte på samfund med hemvist i skatteavtalsstater. Som tilläggsförutsättning för en sådan lindrigare behandling vid beskattningen skall dock vara att inga särskilda skattelättnader som är i kraft i hemviststaten tillämpas på samfundet. Till dessa räknas sådana skattelättnader som inte på likvärdiga grunder är tillgängliga för alla de företag som verkar inom denna stats område. Då frågan övervägs skall först det allmänna skattesystemet granskas och därefter bestämmas om undantaget grundar sig på grund eller huvudprinciperna för systemet. Om svaret är negativt är det fråga om en särskild skattelättnad. Sådana lättnader är lättnader som på territoriell grund gynnar vissa företag, eller som medges endast företag i en bransch eller administrativa förfaranden som grundar sig på prövning. Som exempel kan nämnas bl.a. de särskilda bestämmelser om skattelättnader för finansieringsbolag, koordinationscentraler och motsvarande begränsade företagsgrupper som ingår i vissa staters lagstiftning. Å andra sidan skall bassamfundslagen inte tillämpas på grund av tillämpningen av sedvanliga bestämmelser som ingår i det allmänna skattesystemet i en skatteavtalsstat och som gäller alla skattskyldiga. Typiska exempel är allmänna skattelättnader vid försäljningsvinster.

Den lösning som ovan beskrivs kan motiveras med att skatteavtal närmast ingås endast med sådana stater som har ett inkomst-

skattesystem som uppfyller allmänt godtagna principer. Modellen kan även motiveras med att den har en likartad struktur som den resolution om en uppförandekod för företagsbeskattning som Europeiska unionens råd (ECOFIN) har antagit den 1 december 1997. I koden granskas sådana skattelättnader som förorsakar skadlig skattekonkurrens, inte exempelvis nivån på beskattningen i sig. Kodens struktur svarar även mot de riktlinjer som Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) har utstakat vid sin kartläggning av skadlig skattekonkurrens.

Det förhållande att några skatteavtalsstater har en särskilt låg företagsbeskattning som inte beror på särskilda lättnader, utan vars nivå allmänt är låg, kan leda till problem vid tillämpningen av bassamfundslagen. Om verksamhet i stor skala koncentreras i en sådan stat är det skäl att överväga en uppsägning av skatteavtalet eller alternativt en ändring av lagstiftningen.

Kedjebeskattningen av ett finskt bolag med utländsk bolagsstruktur på flera nivåer kan i vissa fall leda till en beskattning som är betydligt strängare än den finska samfundsbekattningen. Ett finskt moderbolag kan i någon stat på vilken lagen tillämpas och med vilken Finland inte har ingått ett skatteavtal ha flera bassamfund vilkas inkomst beskattas i Finland. Lagen skall i detta fall tillämpas även på ett sådant bassamfund som är ett dotterbolag till ett annat bassamfund som även faller inom lagens tillämpningsområdet. Om dotterbolaget delar ut dividend till sitt moderbolag av inkomst som redan har beaktats vid den finska beskattningen och dividenden beaktas vid beräkningen av beloppet av inkomst för det

bassamfund som fungerar som moderbolag, blir samma inkomst beaktad två gånger som inkomst på grund av vilken det bestäms om nivån på samfundets inkomstskatt är minst 3/5 av beskattningsnivån i Finland för ett bolag med hemvist här. För att undvika en sådan dubbelbeskattning föreslås att vid beräkningen av den inkomst i staten i fråga som influtit till ett bassamfund för ett finskt samfund inte beaktas sådan dividend som har ingått i den inkomst för ett annat bassamfund för samma finska bassamfund som har beaktats som inkomst för detta bassamfund och av vilken det har delat ut dividend till det först nämnda bassamfundet.

## 2. Propositionens ekonomiska och administrativa verkningar

Propositionen har inga administrativa verkningar. De ekonomiska verkningarna är svåra att uppskatta med beaktande av lagstiftningens natur och innehåll.

## 3. Ärendets beredning

Ärendet har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet.

## 4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt efter det att den har antagits och blivit stadfäst. Lagen avses bli tillämpad första gången vid beskattningen för 1999.

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

# Lag

## om ändring av 2 § lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen den 16 december 1994 om beskattning av delägare i utländska bassamfund (1217/1994) 2 § 2 och 3 mom. som följer:

### 2 §

#### *Utländskt bassamfund*

-----  
 Utan hinder av 1 mom. anses dock inte som utländskt bassamfund

1) ett samfund vars inkomst enligt utredning har influtit av industriell produktionsverksamhet, därmed jämförbar annan produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som samfundet bedrivit i hemviststaten eller av sådan försäljnings- eller marknadsföringsverksamhet som bedrivits där och

som omedelbart tjänar ett samfund som bedriver industriell produktionsverksamhet, annan därmed jämförbar produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som huvudsakligen riktar sig till områden inom samfundets hemviststat eller från betalningar erlagda av ett sådant samfund inom en och samma koncern som avses i 1 kap. 3 § lagen om aktiebolag (734/1978) vilket har hemvist i denna stat och där bedriver nyssnämnda verksamhet, eller

2) ett samfund med vars hemviststat Finland har i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning, om samfundet enligt avtalet skall anses ha hemvist i denna stat och avtalet tillämpas på inkomst som samfundet erhåller och samfundet inte har dragit nytta av lagstiftningen i denna stat om särskilda skattelättnader.

Vid beräkningen av den inkomst på grundval av vilken bedömning görs om den verkliga nivån på inkomstbeskattningen i samfundets hemviststat är lägre än  $\frac{3}{5}$  av beskattningsnivån i Finland för ett samfund med hemvist här beaktas inte dividend som bassamfundet har erhållit från ett annat bassamfund och som delats ut av vinst som för något av de fem skatteår som omedelbart föregår dividendutdelningen har beaktats i Finland vid bedömandet av nivån på inkomstbeskattningen för det sistnämnda samfundet.

Denna lag träder i kraft den 199 .  
Den tillämpas första gången vid beskattningen för 199 .

Helsingfors den 2 oktober 1998

**Republikens President**

**MARTTI AHTISAARI**

*Minister Jouko Skinnari*

## Lag

### om ändring av 2 § lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen den 16 december 1994 om beskattning av delägare i utländska bassamfund  
(1217/1994) 2 § 2 och 3 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 2 §

##### *Utländskt bassamfund*

-----  
Utan hinder av 1 mom. anses dock inte som utländskt bassamfund

1) ett samfund vars inkomst enligt utredning har influtit av industriell produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som samfundet bedrivit i hemviststaten eller från prestationer betalda av ett sådant samfund inom en och samma koncern som avses i 1 kap. 2 § lagen om aktiebolag (734/1978) vilket har hemvist i denna stat och där bedriver industriell produktionsverksamhet, eller

2) ett samfund med vars hemviststat Finland har i kraft ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning, om samfundet enligt avtalet skall anses ha hemvist i denna stat och avtalet tillämpas på inkomst som samfundet får, förutsatt att samfundsbeskattningen i staten i fråga kan anses vara jämförbar med den finska samfundsbeskattningen.

Om de stater där samfundsbeskattningen anses motsvara de förutsättningar om vilka stadgas i 2 mom. 2 punkten stadgas genom förordning.

-----  
Utan hinder av 1 mom. anses dock inte som utländskt bassamfund

1) ett samfund vars inkomst enligt utredning har influtit av industriell produktionsverksamhet, *därmed jämförbar annan produktionsverksamhet* eller rederiverksamhet som samfundet bedrivit i hemviststaten *eller av sådan försäljnings- eller marknadsföringsverksamhet som bedrivits där och som omedelbart tjänar ett samfund som bedriver industriell produktionsverksamhet, annan därmed jämförbar produktionsverksamhet eller rederiverksamhet som huvudsakligen riktar sig till områden inom samfundets hemviststat eller från betalningar erlagda av ett sådant samfund inom en och samma koncern som avses i 1 kap. 3 § lagen om aktiebolag (734/1978) vilket har hemvist i denna stat och där bedriver nyssnämnda verksamhet, eller*

2) ett samfund med vars hemviststat Finland har i kraft ett avtal för att undvika dubbelbeskattning, om samfundet enligt avtalet skall anses ha hemvist i denna stat och avtalet tillämpas på inkomst som samfundet *erhåller och samfundet inte har dragit nytta av lagstiftningen i denna stat om särskilda skattelättnader.*

*Vid beräkningen av den inkomst på grundval av vilken bedömning görs om den verkliga nivån på inkomstbeskattningen i samfundets hemviststat är lägre än 3/5 av beskattningsnivån i Finland för ett samfund med hemvist här beaktas inte dividend som bassamfundet har erhållit från ett annat bassamfund och som delats ut av vinst som för något av de fem skatteår som omedelbart föregår dividendutdelningen har beaktats i*

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

*Finland vid bedömandet av nivån på inkomstbeskattningen för det sistnämnda samfundet.*

*Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ 199 .  
Den tillämpas första gången vid beskattningen för 199 .*