

**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 direktinvesteringens dividend 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 dötterbolag 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.*