

FINANSUTSKOTTETS BETÄNKANDE 34/2004 rd

Regeringens proposition 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

INLEDNING

Remiss

Riksdagen remitterade den 9 november 2004 en proposition 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 (RP 210/2004 rd) till finansutskottet för beredning.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Skattedelegationen har hört

- finansråd Antero Toivainen, finansministeriet
- överinspektör Mirjami Saarelma, Skattestyrelsen
- ledande skatteexpert Tero Honkavaara, Finlands Näringsliv
- professor Marjaana Helminen, Helsingfors universitet
- juridisk direktör Vesa Korpela, Skattebetalarnas Centralförbund rf.

Dessutom har utskottet fått ett skriftligt utlåtande från Centralhandelskammaren.

PROPOSITIONEN

Regeringen föreslår att lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet ändras så att källskatt på dividend som förvärvats i en främmande stat avräknas mot hela dividendinkomsten och att inkomstskatt som ska betalas på dividend inte kan dras av från förmögenhetsskatten om den skatt

som har betalats till en främmande stat dras av från inkomstskatten. Dividend som betalas till utlandet är skattepliktig till fullt belopp. De föreslagna ändringarna bidrar till att precisera de bestämmelser om dividendbeskattning som utfärdades i samband med företags- och kapital-skattereformen.

Regeringen föreslår vidare ändringar i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Enligt föreslaget ändras ikraftträdandebestämmelsen gällande skattepåföljderna vid överlåtelse av aktier som ägs av samfund och skattepåföljderna vid upplösningen av aktiebolag. Skrivningen förtydligas så att de bestämmelser som gällde när lagen trädde i kraft ska tillämpas på överlåtelser som skett och upplösningar som påbörjats före den 19 maj 2004 vid beskattning-

en för skatteåret 2005 och senare beskattningar. Samtidigt görs en teknisk korrigering i bestämmelsen.

Lagarna föreslås träda i kraft så snart som möjligt sedan de har antagits och blivit stadfästa. Enligt huvudregeln tillämpas bestämmelserna första gången vid beskattningen för 2005. Bestämmelserna om källbeskattningen tillämpas första gången på inkomst som erhållits den 1 januari 2005 och senare.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Motivering

Utskottet tillstyrker lagförslagen, men med följande anmärkningar och ändringsförslag.

Regeringen föreslår vissa följdändringar med anledning av företags- och kapitalskatteformen dels i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning, dels i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet, nedan källskattelagen.

I propositionen ingår också en precisering av ikraftträdandebestämmelsen i lagen om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Där har utskottet inga anmärkningar att komma med.

3 § 1 mom. och 4 § 3 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

Sakkunniga som utskottet hört har omfattat förslaget att utländsk skatt på dividend från utlandet ska avräknas mot hela dividendinkomsten även om dividenden delvis skulle vara skattefri i Finland. Likaså har de gett sitt stöd åt preciseringen visavi det högsta beloppet för avräkning av utländsk skatt, dvs. att bara det skattepliktiga beloppet ska beaktas.

Under sakkunnigförhören lades också fram ett förslag att lagen kompletteras med en bestämmelse om hur utländsk skatt på en dividend som är skattefri i Finland vid skatteavräkning ska fördelas mellan kapitalskatt och inkomstskatt. Finansministeriet anser emellertid att bestämmelsen inte behövs, åtminstone i detta skede. Det

har överlåtits på skattestyrelsen att genom anvisningar bestämma om den tekniska fördelningen för att den ska bli så flexibel och rättvis som möjligt för både de skattskyldiga och skatteta-garna. Frågan kan enligt ministeriets mening regleras senare om det visar sig nödvändigt.

Utskottet tillstyrker regeringens förslag utan ändringar. Det viktiga är att skatteavräkningens grund och belopp framgår av lagen. Hur fördelningen exakt ska ske är främst en processuell fråga som kan överlåtas på skatteförvaltningen att ge anvisningar om, menar utskottet.

4 § 5 mom. i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

De sakkunniga utskottet hört har i princip sanktionerat den föreslagna nya bestämmelsen om begränsningar i förmögenhetsskatteavdraget. Men förslag har framställts att bestämmelsen ska preciseras så att den endast skulle gälla den avräknade utländska skattens belopp. Ett annat förslag är att bestämmelsen lyfts in i förmögenhetsskattelagen.

Regeringen har med sitt förslag velat göra det omöjligt att få ett dubbelt skatteavdrag på utländska dividender, dels i form av avräkning av utländsk skatt, dels i form av avdrag från förmögenhetsskatten. Eftersom bestämmelsen inte är stringent på denna punkt föreslår utskottet att den preciseras. Det enda som inte får dras av från förmögenhetsskatten är alltså den del av skatten till Finland som de facto inte betalas till Finland på grund av avräkningen av utländsk skatt.

Däremot ser utskottet ingen anledning att flytta över bestämmelsen till förmögenhetsskattelagen, eftersom det bara är skatteförvaltningen som tillämpar begränsningen i praktiken.

En annan fråga som togs upp under sakkunnigförhöret var hur väl bestämmelsen harmonierar med gemenskapslagstiftningen. Den föreslagna bestämmelsen kan vara oförenlig med den fria rörligheten för kapital och etableringsfriheten. Det har föreslagits att bestämmelsen preciseras så att förbudet mot avdrag bara ska gälla dividender från länder utanför EU eller EES.

Finansministeriet avser att på nedan nämnt sätt analysera frågan ur ett gemenskrätsrättsligt perspektiv när en samlad bedömning av källbeskattningen görs.

Utgående från erhållen utredning anser utskottet att propositionen inte behöver ändras här.

3 § 1 mom. i källskattelagen

Regeringen föreslår att källskatt ska tas ut på hela dividendbeloppet trots att dividenden enligt annan skattelagstiftning delvis kan vara skattefri.

Det har påpekats att förslaget visserligen är förenligt med den allmänna systematiken i källskattelagen men att det är problematiskt med hänsyn till EG-rätten. En del sakkunniga har hållit före att det vore en bättre lösning om källskatt bara togs ut på den del av dividendinkomsten som skulle vara skattepliktig inkomst också i Finland. Men, som det konstaterats, är problemet större än så; det gäller inte bara dividendbeskattningen utan hela beskattningen av begränsat skattskyldiga. Därför lönar det sig inte att angripa problemet i samband med denna ändring.

Finansministeriet anser att det här inte finns någon anledning att ifrågasätta bestämmelsens överensstämmelse med gemenskrätsrätten. Mi-

nisteriet tillstår dock att det, som det framgår av sakkunnigyttrandena, finns en del olösta problem kring källbeskattningen som eventuellt måste tas upp separat.

Utskottet anser att finansministeriets policy är motiverad och tillstyrker propositionen i den föreslagna formen.

Beskattningen av dividender som begränsat skattskyldigas fasta driftsställe i Finland fått

Under sakkunnigförhöret lades fram förslaget att källskattelagen skulle kompletteras med en uttrycklig bestämmelse om att dividender som ett fast driftsställe i Finland fått är skattefria för skattskyldiga bosatta i en stat som vi har skatteavtal med och i andra EU- eller EES-stater i samma utsträckning som för allmänt skattskyldiga personer.

Finansministeriet menar att det inte behövs några särskilda bestämmelser, eftersom gemenskrätsrätten och diskrimineringsbestämmelserna i skatteavtalen förbjuder en strängare beskattning än den nationella. Om en person från en annan EU- eller EES-stat eller en stat vi har skatteavtal med har ett fast driftsställe i Finland, får alltså de dividender som driftstället erhåller inte beskattas strängare än de dividender allmänt skattskyldiga får. Utskottet anser därför att det inte behövs någon särskild bestämmelse.

Förslag till beslut

Med stöd av det ovan anförda föreslår finansutskottet

att lagförslag 2 och 3 godkänns utan ändringar och

att lagförslag 1 godkänns med följande ändringar (Utskottets ändringsförslag):

Utskottets ändringsförslag

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 §
(Som i RP)

4 §
Avräkningens högsta belopp

(3 mom. som i RP)

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

Ikraftträdandebestämmelsen
(Som i RP)

Helsingfors den 30 november 2004

I den avgörande behandlingen deltog

ordf. Olavi Ala-Nissilä /cent
vordf. Matti Ahde /sd
medl. Christina Gestrin /sv
Jyri Häkämies /saml
Jari Koskinen /saml
Pekka Kuosmanen /saml
Reijo Laitinen /sd
Mika Lintilä /cent
Iivo Polvi /vänst
Markku Rossi /cent

Matti Saarinen /sd
Kimmo Sasi /saml
Anni Sinnemäki /gröna
Irja Tulonen /saml
Kari Uotila /vänst
ers. Timo Kalli /cent
Bjarne Kallis /kd
Eero Lämsä /cent
Maija Rask /sd.

Sekreterare var

utskottsråd Maarit Pekkanen.