

**Hallituksen esitys Eduskunnalle Luxemburgin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen muuttamista koskevan pöytäkirjan eräiden määräysten hyväksymisestä**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan, että eduskunta hyväksyisi Luxemburgin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi vuonna 1982 tehdyn sopimuksen muuttamista koskevan pöytäkirjan.

Pöytäkirjalla muutetaan niitä sopimuksen määräyksiä, joiden mukaan luxemburgilaisen yhtiön suomalaiselle yhtiölle maksama osinko vapautetaan eräissä tapauksissa verotuksesta Suomessa.

Pöytäkirja tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona sopi-

muspuolet ovat ilmoittaneet toisilleen täytäneensä valtiosäännössään pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset. Voimaantulon jälkeen pöytäkirjan määräyksiä sovelletaan osinkoon, joka maksetaan 1 päivänä tammikuuta 1990 tai sen jälkeen.

Esitykseen sisältyy lakiehdotus pöytäkirjan eräiden lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten hyväksymisestä. Laki on tarkoitus saattaa voimaan samanaikaisesti pöytäkirjan kanssa.

**YLEISPERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne**

Suomen ja Luxemburgin välillä tehtiin 1 päivänä maaliskuuta 1982 sopimus tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi (SopS 18/83). Sopimusta on sovellettu lähdeveron osalta vuoden 1980 alusta ja muiden tuloverojen ja varallisuusveron osalta ensimmäisen kerran vuodelta 1980 toimitetussa verotuksessa.

Suomen kokonaisverouudistuksen ja erityisesti siihen sisältyvän yhtiöiden ja niiden osakkeenomistajien verotuksen uudelleenjärjestelyn johdosta sopimuksen muuttaminen on tullut

ajankohtaiseksi. Sopimusmääräysten muuttamista edellyttää Suomessa käyttöön otettu yhtiöveron hyvitysjärjestelmä, jossa aikaisempien säännösten mukaista ns. ketjuverotuskieltoa ei enää ole.

**1.2. Asian valmistelu**

Sopimuksen muuttamista koskevat neuvottelut käytiin Luxemburgissa kesäkuussa 1989, jolloin parafoitiin englannin kielellä laadittu pöytäkirjaluonnos. Pöytäkirja allekirjoitettiin Luxemburgissa 24 päivänä tammikuuta 1990.

## YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

### 1. Pöytäkirjan sisältö

*I artikla.* Tällä artiklalla on sopimuksen 23 artiklan 1 kappaleen c) kohta kirjoitettu uudelleen. Tämän kohdan nykyisen sanamuodon mukaan osinko, jonka Luxemburgissa asuva yhtiö maksaa Suomessa asuvalle yhtiölle, vapautetaan Suomen verosta siinä laajuudessa kuin osinko olisi ollut vapaa verosta Suomen verolainsäädännön mukaan, jos molemmat yhtiöt olisivat olleet Suomessa asuvia. Viittaus Suomen verolainsäädäntöön on ennen yhtiöveron hyvitysjärjestelmän käyttöönottoa tarkoittanut erityisesti elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 §:n 1 momentin 5 kohtaa (825/83) sekä 2 ja 3 momenttia (821/78). Näiden lainkohtien mukaan kotimaisen osakeyhtiön toiselta kotimaiselta osakeyhtiöltä saamat osingot ovat yhtiöiden jakamien voittojen niin sanotun ketjuverotuksen estämiseksi olleet eräin poikkeuksin verovapaita. Yhtiöveron hyvitysjärjestelmässä ei tällaista verovapautta ole, vaan osakeyhtiön saamat osingot ovat yhtiön veronalaista tuloa. Kotimaisen yhtiön toiselta kotimaiselta yhtiöltä saama osinko oikeuttaa kuitenkin yhtiöveron hyvityksestä annetun lain (1232/88) mukaiseen yhtiöveron hyvitykseen, jolla edellä tarkoitettu ketjuverotus poistetaan. Ulkomailta saatu osinko ei oikeuta Suomen verolainsäädännön mukaiseen yhtiöveron hyvitykseen. Sen välttämiseksi, että suomalaisen osakeyhtiön olisi aina maksettava veroa jo kertaalleen verotetusta voitosta jaetusta ulkomaisesta osingosta riippumatta siitä, jakaako se osingon edelleen, on Luxemburgin kanssa tehtyä verosopimusta muutettu. Yhtiöveron hyvitysjärjestelmässä ei voida pitää tarkoituksenmukaisena, että ulkomailta saadut osingot pysyväisesti vapautetaan verosta sisäisen lainsäädännön mukaan. Vapautuksen myöntäminen verosopimuksen määräyksen nojalla on parempi ratkaisu siitä syystä, että näin voidaan ottaa huomioon Suomen ja asianomaisten vieraan valtion väliset taloudelliset suhteet. Suomalaisen yhtiön ulkomailta saaman osingon vapauttaminen rajoituksitta verosta Suomessa ei ole perusteltua, vaan vapauttaminen voidaan rajoittaa niin sanotuille suorille sijoituksille maksettuun osinkoon, milloin osinkojen vapauttamiseen verosta ylipäätään on aiheutta. Vapauttamisen edellytykseksi on Luxemburgin kanssa tämän mukaisesti sovittu,

että osinkoa saava yhtiö hallitsee osinkoa jakavassa yhtiössä tietyn suuruisia äänimäärää. Uudella 23 artiklan 1 kappaleen c) kohdan määräyksellä on Luxemburgissa asuvan yhtiön Suomessa asuvalle yhtiölle maksama osinko vapautettu Suomen verosta, jos saaja välittömästi hallitsee vähintään 10 prosenttia osingon maksavan yhtiön äänimäärästä.

*II artikla.* Pöytäkirjan voimaantuloa koskevat määräykset sisältyvät tähän artiklaan. Pöytäkirja tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona sopimuspuolet ovat ilmoittaneet toisilleen täyttäneensä valtiosäännössään pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset. Pöytäkirjan määräyksiä sovelletaan osinkoon, joka maksetaan tai on maksettu 1 päivänä tammikuuta 1990 tai sen jälkeen.

### 2. Eduskunnan suostumuksen tarpeellisuus

Elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin 29 päivänä joulukuuta 1989 annetulla lailla (1339/89) väliaikaisesti lisätyn 61 a §:n mukaan, joka on voimassa vuoden 1991 loppuun, on suomalaisen yhtiön ulkomaiselta yhtiöltä saama osinko vapautettu verosta tietyin edellytyksin. Pöytäkirjan määräys, jolla tällainen vapautus pysyväisesti myönnetään luxemburgilaiselta yhtiöltä saadun osingon osalta, poikkeaa näin ollen voimassa olevasta verolainsäädännöstä. Tämän vuoksi pöytäkirja vaatii eduskunnan hyväksymisen.

Edellä olevan perusteella ja hallitusmuodon 33 §:n mukaisesti esitetään,

*että Eduskunta hyväksyisi ne Suomen ja Luxemburgin välillä tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen muuttamisesta Luxemburgissa 24 päivänä tammikuuta 1990 allekirjoitetun pöytäkirjan määräykset, jotka vaativat Eduskunnan suostumuksen.*

Koska pöytäkirja sisältää määräyksiä, jotka kuuluvat lainsäädännön alaan, annetaan samalla Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

## Laki

**Luxenburgin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen muuttamista koskevan pöytäkirjan eräiden määräysten hyväksymisestä**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti säädetään:

### 1 §

Luxenburgissa 24 päivänä tammikuuta 1990 allekirjoitetun Suomen ja Luxemburgin välillä tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen (SopS 18/83) muuttamista koskevan pöytäkirjan määräykset ovat, mikäli ne kuuluvat lainsäädännön alaan, voimassa niin kuin siitä on sovittu.

### 2 §

Tarkempia säännöksiä tämän lain täytäntöönpanosta annetaan tarvittaessa asetuksella.

### 3 §

Tämä laki tulee voimaan asetuksella säädettävänä ajankohtana.

---

Helsingissä 24 päivänä toukokuuta 1991

**Tasavallan Presidentti**

**MAUNO KOIVISTO**

Ulkoasiainministeri *Paavo Värynen*

## PÖYTÄKIRJA

**Suomen ja Luxemburgin välisen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen muuttamisesta**

Suomen tasavallan hallitus ja Luxemburgin suurherttuakunnan hallitus,

haluten tehdä sopimuspuolten välillä Luxemburgissa 1 päivänä maaliskuuta 1982 allekirjoitetun tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen muuttamisesta pöytäkirjan, ovat sopineet seuraavasta:

### I artikla

Sopimuksen 23 artiklan 1 kappaleen c) kohta poistetaan ja sen tilalle tulee seuraava kohta:

”c) Osinko, jonka Luxemburgissa asuva yhtiö maksaa Suomessa asuvalle yhtiölle, vapautetaan Suomen verosta, jos saaja välittömästi hallitsee vähintään 10 prosenttia osingon maksavan yhtiön äänimäärästä.”

### II artikla

1. Sopimuspuolet ilmoittavat toisilleen täytäneensä valtiosäännössään tämän pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset.

2. Pöytäkirja tulee voimaan kolmantenkymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona myöhempi 1 kappaleesta tarkoitetuista ilmoituksista on tehty, ja sen määräyksiä sovelletaan osinkoon, joka maksetaan 1 päivänä tammikuuta 1990 tai sen jälkeen.

## AVENANT

**à la Convention entre la Finlande et le Luxembourg tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune**

Le Gouvernement de la République de Finlande et le Gouvernement du Grand-Duché de Luxembourg,

désireux de conclure un Avenant à la Convention entre les Parties contractantes tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, signée à Luxembourg, le 1er mars 1982, sont convenus de ce qui suit:

### Article I

Le sous-paragraphe c) du paragraphe 1 de l'article 23 de la Convention est abrogé et remplacé par les dispositions suivantes:

”c) Les dividendes payés par une société qui est un résident du Luxembourg à une société qui est un résident de la Finlande et qui contrôle directement au moins 10 pour cent des droits de vote dans la société qui paie les dividendes sont exemptés d'impôt finlandais.”

### Article II

1. Les Parties contractantes se notifieront mutuellement que les exigences constitutionnelles pour l'entrée en vigueur du présent Avenant ont été remplies.

2. Le présent Avenant entrera en vigueur trente jours après la date de la dernière des notifications visées au paragraphe 1 et ses dispositions auront effet en ce qui concerne les dividendes payés le ou après le premier janvier 1990.

Tämän vakuudeksi ovat allekirjoittaneet, asianmukaisesti siihen valtuutettuina, allekirjoittaneet tämän pöytäkirjan.

Tehty Luxemburgissa 24 päivänä tammikuuta 1990 kahtena suomen- ja ranskankielisenä kappaleena, molempien tekstien ollessa yhtä todistusvoimaiset.

Suomen tasavallan  
hallituksen puolesta:

*Ensio Helaniemi*

Luxemburgin suurherttuakunnan  
hallituksen puolesta:

*Jacques Poos*

En foi de quoi les soussignés, dûment autorisés à ces fins, ont signé le présent Avenant.

Fait en double à Luxembourg, le 24 janvier 1990, en langues finlandaise et française, les deux textes faisant également foi.

Pour le Gouvernement de la  
République de Finlande:

*Ensio Helaniemi*

Pour le Gouvernement du  
Grand-Duché de Luxembourg:

*Jacques F. Poos*

