

**Regeringens proposition till Riksdagen om godkännande av vissa bestämmelser i protokollet om ändring av avtalet med Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner protokollet om ändring av avtalet från år 1982 med Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.

Genom protokollet ändras de bestämmelser i avtalet enligt vilka dividend från bolag med hemvist i Luxemburg till bolag med hemvist i Finland befrias från beskattning i Finland i vissa fall.

Protokollet träder i kraft den trettionde dagen efter den då de fördragsslutande parter-

na har meddelat varandra att de konstitutionella förutsättningarna för protokollets ikraftträdande har uppfyllts. Efter ikraftträdandet tillämpas avtalets bestämmelser i Finland på dividend, som betalas den 1 januari 1990 eller senare.

I propositionen ingår ett lagförslag om godkännande av de bestämmelser i protokollet som hör till området för lagstiftningen. Avsikten är att lagen skall träda i kraft samtidigt med protokollet.

**ALLMÄN MOTIVERING**

**1. Nuläge**

Mellan Finland och Luxemburg ingicks den 1 mars 1982 ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet (FördrS 18/83). Avtalet har tillämpats, i fråga om källskatt fr.o.m. ingången av år 1980, och i fråga om övriga inkomst- och förmögenhetsskatter, första gången vid beskattningen för år 1980.

En ändring av avtalet har blivit aktuell med anledning av den finska totalskattereformen och i synnerhet omläggningen i samband därmed av beskattning av bolag och aktieägare i

bolag. Systemet med gottgörelse för bolagskatt, som inte längre innefattar förbud mot s.k. kedjebeskattnings enligt tidigare regler, förutsätter att vissa avtalsbestämmelser ändras.

**2. Beredningen av ärendet**

Förhandlingar om att ändra avtalet fördes i Luxemburg i juni 1989, varvid ett på engelska språket upprättat protokollskkast paraferades. Protokollet undertecknades i Luxemburg den 24 januari 1990.

## DETALJMOTIVERING

**1. Protokollets innehåll**

*Artikel I.* Genom denna artikel har artikel 23 stycke 1 punkt c) i avtalet skrivits om. Enligt punktens nuvarande lydelse är dividend från ett bolag med hemvist i Luxemburg till ett bolag med hemvist i Finland befriad från finsk skatt i den mån dividenden skulle ha varit befriad från skatt enligt finsk skattelagstiftning, om båda bolagen hade haft hemvist i Finland. Hänvisningen till finsk skattelagstiftning har innan systemet med gottgörelse för bolagsskatt togs i bruk avsett särskilt 6 § 1 mom. 5 punkten (825/83) samt 2 och 3 mom. (821/78) lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Enligt dessa lagrum har dividender som ett inhemskt aktiebolag erhållit från ett annat inhemskt aktiebolag med vissa undantag varit skattefria för att förhindra en s.k. kedjebeskattnings av vinst som bolag delar ut. I systemet med gottgörelse för bolagsskatt finns inte en sådan skattefrihet, utan dividender som ett aktiebolag erhållit är skattepliktig inkomst för bolaget. Dividend som ett inhemskt aktiebolag erhållit från ett annat inhemskt bolag medför emellertid rätt till en gottgörelse för bolagsskatt enligt lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/88). Genom gottgörelsen undanröjs kedjebeskattningen. Dividend som erhållits från utlandet medför inte rätt till gottgörelse för bolagsskatt enligt finsk skattelagstiftning. För att undvika att ett finskt aktiebolag alltid skulle vara tvunget att betala skatt på utländsk dividend utdelad av vinst som redan en gång beskattats, oberoende av om bolaget delar ut dividenden vidare, har dubbelbeskattningsavtalet med Luxemburg ändrats. Det kan inte anses vara ändamålsenligt att i systemet med gottgörelse för bolagsskatt dividend som erhållits från utlandet varaktigt befrias från skatt enligt intern lagstiftning. Befrielse enligt en bestämmelse i ett dubbelbeskattningsavtal är en bättre lösning av den orsaken att man på detta sätt kan beakta de ekonomiska förbindelserna mellan Finland och den främmande staten. Det är inte motiverat att utan begränsningar befria ett finskt bolag från skatt på dividend som erhållits från utlandet, utan befrielsen kan begränsas till dividend som betalas för s.k. direkta investeringar, i fall då det över huvudtaget föreligger

skäl att befria dividend från skatt. Man har i enlighet med detta kommit överens med Luxemburg om att villkor för befrielse är att det bolag som uppbär dividenden behärskar ett visst antal röster i det bolag som delar ut dividenden. Genom den nya bestämmelsen i artikel 23 stycke 1 punkt c) har dividend från ett bolag med hemvist i Luxemburg till ett bolag med hemvist i Finland befriats från finsk skatt, om mottagaren direkt behärskar minst 10 procent av röstetalet i det bolag som betalar dividenden.

*Artikel II.* Bestämmelserna om protokollets ikraftträdande ingår i denna artikel. Protokollet träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då de fördragsslutande parterna har meddelat varandra att de konstitutionella förutsättningarna för protokollets ikraftträdande har uppfyllts. Protokollets bestämmelser tillämpas på dividend som betalas eller har betalats den 1 januari 1990 eller senare.

**2. Behovet av riksdagens samtycke**

Enligt 61 a § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, som genom en lag av den 29 december 1989 (1339/89) temporärt fogats till lagen och som är i kraft till slutet av år 1991, är dividend från ett utländskt bolag till ett finskt bolag undantagen från skatt under vissa förutsättningar. Den bestämmelse i protokollet genom vilken en sådan befrielse medges varaktigt i fråga om dividend från ett luxemburgskt bolag avviker sålunda från gällande skattelagstiftning. Därför kräver protokollet riksdagens godkännande.

Med stöd av vad ovan har anförts och i enlighet med 33 § regeringsformen föreslås

*att Riksdagen godkänner de bestämmelser som kräver Riksdagens samtycke i det i Luxemburg den 24 januari 1990 uppgjorda protokollet om ändring av avtalet mellan Finland och Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattnings beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.*

Eftersom protokollet innehåller bestämmelser som hör till området för lagstiftningen, föreläggs Riksdagen samtidigt till antagande följande lagförslag:

## Lag

om godkännande av vissa bestämmelser i protokollet om ändring av avtalet med Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

### 1 §

Bestämmelserna i det i Luxemburg den 24 januari 1990 uppgjorda protokollet om ändring av avtalet den mellan Finland och Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet (FördrS 18/83) är, för så vitt de hör till området för lagstiftningen, i kraft så som därom har överenskommits.

### 2 §

Närmare stadganden om verkställigheten av denna lag utfärdas vid behov genom förordning.

### 3 §

Denna lag träder i kraft vid en tidpunkt som fastställs genom förordning.

---

Helsingfors den 24 maj 1991

Republikens President  
MAUNO KOIVISTO

Utrikesminister *Paavo Väyrynen*

(Översättning)

## PROTOKOLL

om ändring av avtalet mellan Finland och Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet

Republiken Finlands regering och Storhertigdömet Luxemburgs regering,

som önskar upprätta ett protokoll om ändring av det i Luxemburg den 1 mars 1982 undertecknade avtalet mellan de fördragsslutande parterna för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,

har kommit överens om följande:

### Artikel I

Artikel 23 stycke 1 punkt c) i avtalet utgår och ersätts med följande punkt:

”c) Dividend från bolag med hemvist i Luxemburg till bolag med hemvist i Finland är undantagen från finsk skatt, om mottagaren direkt behärskar minst 10 procent av röstetalet i det bolag som betalar dividenden.”

### Artikel II

1. De fördragsslutande parterna meddelar varandra att de konstitutionella förutsättningarna för ikraftträdandet av detta protokoll uppfyllts.

2. Protokollet träder i kraft trettonde dagen efter dagen för det senare av de meddelanden som avses i stycke 1 och dess bestämmelser tillämpas på dividend som betalas den 1 januari 1990 eller senare.

## 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.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen befullmäktigade, undertecknat detta protokoll.

Som skedde i Luxemburg den 24 januari 1990 i två exemplar på finska och franska språken, vilka båda texter har lika vitsord.

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.

För Republiken Finlands  
regering:

*Ensio Helaniemi*

Pour le Gouvernement de la  
République de Finlande:

*Ensio Helaniemi*

För Storhertigdömet  
Luxemburgs regering:

*Jacques F. Poos*

Pour le Gouvernement du  
Grand-Duché de Luxembourg:

*Jacques F. Poos*

