

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMAN SOPIMUSSARJA

Julkaistu Helsingissä 30 päivänä toukokuuta 2023

40/2023

(Suomen säädöskokoelman n:o 844/2023)

Valtioneuvoston asetus eräiden tuloverotusta koskevien Mansaaren kanssa tehtyjen sopimusten muuttamisesta koskevista pöytäkirjoista

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään eräiden tuloverotusta koskevien Mansaaren kanssa tehtyjen sopimusten muuttamista koskevista pöytäkirjoista annetun lain (220/2022) 2 ja 3 §:n nojalla:

1 §

Luonnollisten henkilöiden kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi, keskinäisestä sopimusmenettelystä etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulon oikaisemisen yhteydessä ja laivoja tai ilma-aluksia kansainvälisessä liikenteessä käyttävien yritysten kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Suomen tasavallan ja Mansaaren välillä tehtyjen sopimusten (SopS 74/2008) muuttamisesta Helsingissä 8 päivänä syyskuuta 2020 ja Douglassissa 25 päivänä syyskuuta 2020 tehdyt pöytäkirjat tulevat voimaan 10 päivänä kesäkuuta 2023 niin kuin siitä on sovittu.

Eduskunta on hyväksynyt pöytäkirjat 22 päivänä maaliskuuta 2022 ja tasavallan presidentti 1 päivänä huhtikuuta 2022. Hyväksymistä koskevat nootit on vaihdettu 11 päivänä toukokuuta 2023.

2 §

Pöytäkirjojen muut kuin lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset ovat asetuksena voimassa.

3 §

Eräiden tuloverotusta koskevien Mansaaren kanssa tehtyjen sopimusten muuttamista koskevista pöytäkirjoista annettu laki (220/2022) tulee voimaan 10 päivänä kesäkuuta 2023.

Ahvenanmaan maakuntapäivät on hyväksynyt lain voimaantulon maakunnassa.

4 §

Tämä asetus tulee voimaan 10 päivänä kesäkuuta 2023.

Helsingissä 25.5.2023

Kuntaministeri Sirpa Paatero

Hallitusneuvos Minna Ojala

Suomennos

PÖYTÄKIRJA LUONNOLLISTEN HENKILÖIDEN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI SUOMEN TASAVALLAN JA MANSAAREN VÄLILLÄ 30 PÄIVÄNÄ LOKAKUUTA 2007 TEHDYN SOPIMUKSEN MUUTTAMISESTA

PROTOCOL AMENDING THE AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE ISLE OF MAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION ON INDIVIDUALS SIGNED ON 30TH OCTOBER, 2007

Suomen tasavallan hallitus ja Mansaaren hallitus ("Osapuolet"), jotka haluavat muuttaa luonnollisten henkilöiden kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Suomen tasavallan ja Mansaaren välillä 30 päivänä lokakuuta 2007 tehtyä sopimusta ("Sopimus"),

The Government of the Republic of Finland and the Government of the Isle of Man ("the Parties"), desiring to amend the Agreement between the Republic of Finland and the Isle of Man for the Avoidance of Double Taxation on Individuals signed on 30th October, 2007 ("the Agreement"),

ovat sopineet seuraavasta:

Have agreed as follows:

1 ARTIKLA

ARTICLE I

Sopimuksen johdantoa muutetaan seuraavan tekstin sisällyttämiseksi välittömästi nykyisen ensimmäisen kappaleen jälkeen:

The Preamble to the Agreement shall be modified to include the following text immediately after the existing first paragraph:

"joiden tarkoituksena on poistaa kaksinkertainen verotus tämän sopimuksen kattamien verojen osalta luomatta tilaisuuksia verottamatta jäämiseen tai alennettuun verotukseen veron kiertämisellä tai välttämällä (mukaan lukien treaty shopping -järjestelyt, joilla tähdätään tässä sopimuksessa määrättyjen huomennusten hankkimiseen kolmansilla lainkäyttöalueilla asuvien henkilöiden välilliseksi hyödyksi);".

"Intending to eliminate double taxation with respect to the taxes covered by this Agreement without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in this Agreement for the indirect benefit of residents of third jurisdictions);".

2 ARTIKLA

ARTICLE 2

Sopimuksen 12 artiklan (Keskinäinen sopimusmenettely) ensimmäisen kappaleen ensimmäinen virke muutetaan seuraavasti:

The first sentence of the first paragraph of Article 12 (Mutual Agreement Procedure) of the Agreement shall be modified as follows:

"Jos luonnollinen henkilö katsoo, että osapuolen tai molempien osapuolten toimenpiteet johtavat tai tulevat johtamaan hänen osaltaan verotukseen, joka on tämän sopimuksen määräysten vastainen, hän voi, näiden osapuolten sisäisessä lainsäädännössä

"Where an individual considers that the actions of one or both of the Parties result or will result for him in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement, he may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Parties, present

olevista oikeusturvakeinoista riippumatta, saattaa asiansa jommankumman osapuolen toimivaltaisen viranomaisen käsiteltäväksi."

his case to the competent authority of either Party."

3 ARTIKLA

ARTICLE 3

Välittömästi sopimuksen 12 artiklan (Keskinäinen sopimusmenettely) jälkeen lisätään seuraava teksti 12A artiklaksi:

Immediately after Article 12 (Mutual Agreement Procedure) of the Agreement, the following shall be added, as Article 12A:

"Oikeus etuuksiin

"Entitlement to Benefits

Tämän sopimuksen määräysten estämättä tähän sopimukseen perustuvaa etuutta ei pidä tulon osalta myöntää, jos on kohtuullista päätellä, kun otetaan huomioon kaikki asiaa koskevat tosiasiat ja olosuhteet, että tämän etuuden hankkiminen oli yksi sellaisen järjestelyn tai transaktion pääasiallisista tarkoituksista, joka välittömästi tai välillisesti johti tähän etuuteen, paitsi jos osoitetaan, että tämän etuuden myöntäminen näissä olosuhteissa olisi tämän sopimuksen asiaa koskevien määräysten tavoitteen ja tarkoituksen mukaista."

Notwithstanding any provisions of this Agreement, a benefit under this Agreement shall not be granted in respect of an item of income if it is reasonable to conclude, having regard to all relevant facts and circumstances, that obtaining that benefit was one of the principal purposes of any arrangement or transaction that resulted directly or indirectly in that benefit, unless it is established that granting that benefit in these circumstances would be in accordance with the object and purpose of the relevant provisions of this Agreement."

4 ARTIKLA

ARTICLE 4

1. Tämä pöytäkirja tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä sen myöhemmän päivän jälkeen, jona kumpikin osapuoli on kirjallisesti ilmoittanut toiselle osapuolelle lainsäädäntönsä edellyttämien toimien suorittamisesta.

1. This Protocol shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with.

2. Tätä pöytäkirjaa sovelletaan:

2. The Protocol shall have effect:

a) Mansaarella:

a) in the Isle of Man:

Mansaaren veron osalta, veroon, joka määrätään tämän pöytäkirjan voimaantulovuotta lähinnä seuraavan vuoden huhtikuun 6 päivänä tai sen jälkeen alkavilta verovuosilta;

in respect of Manx tax, on tax chargeable for any tax year beginning on or after the sixth day of April of the year next following that in which this Protocol enters into force;

b) Suomessa:

b) in Finland:

Suomen veron osalta, veroihin, jotka määrätään tämän pöytäkirjan voimaantulovuotta lähinnä seuraavan vuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen alkavilta verovuosilta.

in respect of Finnish tax, on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the year next following that in which this Protocol enters into force.

TÄMÄN VAKUUDEKSI ovat allekirjoittaneet, asianmukaisesti siihen valtuutettuina, allekirjoittaneet tämän pöytäkirjan.

Tehty Helsingissä 8 päivänä syyskuuta 2020 ja Douglasissa 25 päivänä syyskuuta 2020, kahtena englanninkielisenä kappaleena.

Suomen tasavallan hallituksen puolesta:

Matti Vanhanen

Mansaaren hallituksen puolesta:

Alfred Louis Cannan

IN WITNESS WHEREOF the undersigned, duly authorised thereto have signed this Protocol.

DONE at Helsinki, on the 8th day of September, 2020 and at Douglas, on the 25th day of September, 2020, in duplicate in the English language.

For the Government
of the Republic of Finland:

Matti Vanhanen

For the Government
of the Isle of Man:

Alfred Louis Cannan

**PÖYTÄKIRJA KESKINÄISESTÄ SOPI-
MUSMENETTELYSTÄ ETUYHTEY-
DESSÄ KESKENÄÄN OLEVIEN YRI-
TYSTEN TULON OIKAISEMISEN YH-
TEYDESSÄ SUOMEN TASAVALLAN JA
MANSAAREN VÄLILLÄ 30 PÄIVÄNÄ
LOKAKUUTA 2007 TEHDYN SOPIMUK-
SEN MUUTTAMISESTA**

Suomen tasavallan hallitus ja Mansaaren hallitus ("Osapuolet"), jotka haluavat muuttaa keskinäisestä sopimusmenettelystä etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulon oikaisemisen yhteydessä Suomen tasavallan ja Mansaaren välillä 30 päivänä lokakuuta 2007 tehtyä sopimusta ("Sopimus"),

ovat sopineet seuraavasta:

1 ARTIKLA

Sopimuksen johdantoa muutetaan seuraavan tekstin sisällyttämiseksi välittömästi nykyisen ensimmäisen kappaleen jälkeen:

"joiden tarkoituksena on poistaa kaksinkertaisen verotus tämän sopimuksen kattamien verojen osalta luomatta tilaisuuksia verottamatta jäämiseen tai alennettuun verotukseen veron kiertämisellä tai välttämällä (mukaan lukien treaty shopping -järjestelyt, joilla tähdätään tässä sopimuksessa määrättyjen huo-jennusten hankkimiseen kolmansilla lain-käyttöalueilla asuvien henkilöiden välil-liseksi hyödyksi);".

2 ARTIKLA

Sopimuksen 5 artiklan (Keskinäinen sopi-musmenettely) ensimmäinen kappale muute-taan seuraavasti:

"Jos yritys katsoo, että tapauksessa, johon tätä sopimusta sovelletaan, osapuolen tai mo-lempien osapuolten toimenpiteet johtavat tai tulevat johtamaan sen osalta kaksinkertai-seen verotukseen, se voi, näiden osapuolten

**PROTOCOL AMENDING THE AGREE-
MENT BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE ISLE OF MAN ON
THE ACCESS TO MUTUAL AGREE-
MENT PROCEDURES IN CONNECTION
WITH THE ADJUSTMENT OF PROFITS
OF ASSOCIATED ENTERPRISES
SIGNED ON 30TH OCTOBER, 2007**

The Government of the Republic of Fin-land and the Government of the Isle of Man ("the Parties"), desiring to amend the Agree-ment between the Republic of Finland and the Isle of Man on the access to Mutual Agreement Procedures in connection with the adjustment of profits of associated enter-prises signed on 30th October, 2007 ("the Agreement"),

Have agreed as follows:

ARTICLE I

The Preamble to the Agreement shall be modified to include the following text imme-diately after the existing first paragraph:

"Intending to eliminate double taxation with respect to the taxes covered by this Agreement without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at ob-taining reliefs provided in this Agreement for the indirect benefit of residents of third juris-dictions);".

ARTICLE 2

The first paragraph of Article 5 (Mutual Agreement Procedures) of the Agreement shall be modified as follows:

"Where an enterprise considers that, in any case to which this Agreement applies, the ac-tions of one or both of the Parties result or will result for it in double taxation, it may, irrespective of the remedies provided by the

sisäisessä lainsäädännössä olevista oikeusturvakeinoista riippumatta, saattaa asiansa jommankumman osapuolen toimivaltaisen viranomaisen käsiteltäväksi. Asia on saatettava käsiteltäväksi kolmen vuoden kuluessa siitä, kun yritys ensimmäisen kerran sai tiedon toimenpiteestä, joka johti tämän sopimuksen määräysten vastaiseen verotukseen."

3 ARTIKLA

Välittömästi sopimuksen 5 artiklan (Keskinäinen sopimusmenettely) jälkeen lisätään seuraava teksti 5A artiklaksi:

"Oikeus etuuksiin

Tämän sopimuksen määräysten estämättä tähän sopimukseen perustuvaa etuutta ei pidä tulon osalta myöntää, jos on kohtuullista päätellä, kun otetaan huomioon kaikki asiaa koskevat tosiasiat ja olosuhteet, että tämän etuuden hankkiminen oli yksi sellaisen järjestelyn tai transaktion pääasiallisista tarkoituksista, joka välittömästi tai välillisesti johti tähän etuuteen, paitsi jos osoitetaan, että tämän etuuden myöntäminen näissä olosuhteissa olisi tämän sopimuksen asiaa koskevien määräysten tavoitteen ja tarkoituksen mukaista."

4 ARTIKLA

Tämä pöytäkirja tulee voimaan kolmantenäkymmenentenä päivänä sen myöhemmän päivän jälkeen, jona kumpikin osapuoli on kirjallisesti ilmoittanut toiselle osapuolelle lainsäädäntönsä edellyttämien toimien suorittamisesta. Pöytäkirjaa sovelletaan veroihin, jotka määrätään tämän pöytäkirjan voimaantuloavuotta lähinnä seuraavan kalenterivuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen alkavilta verovuosilta.

TÄMÄN VAKUUDEKSI ovat allekirjoittaneet, asianmukaisesti siihen valtuutettuina, allekirjoittaneet tämän pöytäkirjan.

Tehty Helsingissä 8 päivänä syyskuuta 2020 ja Douglasissa 25 päivänä syyskuuta 2020, kahtena englanninkielisenä kappaletena.

domestic law of those Parties, present its case to the competent authority of either Party. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement."

ARTICLE 3

Immediately after Article 5 (Mutual Agreement Procedures) of the Agreement, the following shall be added, as Article 5A:

"Entitlement to Benefits

Notwithstanding any provisions of this Agreement, a benefit under this Agreement shall not be granted in respect of an item of income if it is reasonable to conclude, having regard to all relevant facts and circumstances, that obtaining that benefit was one of the principal purposes of any arrangement or transaction that resulted directly or indirectly in that benefit, unless it is established that granting that benefit in these circumstances would be in accordance with the object and purpose of the relevant provisions of this Agreement."

ARTICLE 4

This Protocol shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with. This Protocol shall have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Protocol enters into force.

IN WITNESS WHEREOF the undersigned, duly authorised thereto have signed this Protocol.

DONE at Helsinki, on the 8th day of September, 2020 and at Douglas, on the 25th day of September, 2020, in duplicate in the English language.

40/2023

Suomen tasavallan hallituksen puolesta:

Matti Vanhanen

Mansaaren hallituksen puolesta:

Alfred Louis Cannan

For the Government
of the Republic of Finland:

Matti Vanhanen

For the Government
of the Isle of Man:

Alfred Louis Cannan

**PÖYTÄKIRJA LAIVOJA TAI ILMA-
ALUKSIA KANSAINVÄLISESSÄ LII-
KENTEESSÄ KÄYTTÄVIEN YRITYS-
TEN KAKSINKERTAISEN VEROTUK-
SEN VÄLTÄMISEKSI SUOMEN TASA-
VALLAN JA MANSAAREN VÄLILLÄ 30
PÄIVÄNÄ LOKAKUUTA 2007 TEHDYN
SOPIMUKSEN MUUTTAMISESTA**

Suomen tasavallan hallitus ja Mansaaren hallitus ("Osapuolet"), jotka haluavat muuttaa laivoja tai ilma-aluksia kansainvälisessä liikenteessä käyttävien yritysten kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Suomen tasavallan ja Mansaaren välillä 30 päivänä loka-kuuta 2007 tehtyä sopimusta ("Sopimus"),

ovat sopineet seuraavasta:

1 ARTIKLA

Sopimuksen johdantoa muutetaan seuraavan tekstin sisällyttämiseksi välittömästi nykyisen ensimmäisen kappaleen jälkeen:

"joiden tarkoituksena on poistaa kaksinkertainen verotus tämän sopimuksen kattamien verojen osalta luomatta tilaisuuksia verottamatta jäämiseen tai alennettuun verotukseen veron kiertämisellä tai välttämisellä (mukaan lukien treaty shopping -järjestelyt, joilla tähdätään tässä sopimuksessa määrättyjen huo-jennusten hankkimiseen kolmansilla lain-käyttöalueilla asuvien henkilöiden välil-liseksi hyödyksi);".

2 ARTIKLA

Sopimuksen 3 artiklan (Keskinäinen sopi-musmenettely) ensimmäisen kappaleen en-simmäinen virke muutetaan seuraavasti:

"Jos henkilö katsoo, että osapuolen tai mo-lempien osapuolten toimenpiteet johtavat tai tulevat johtamaan hänen osaltaan verotuk-seen, joka on tämän sopimuksen määräysten vastainen, hän voi, näiden osapuolten sisäi-

**PROTOCOL AMENDING THE AGREE-
MENT BETWEEN THE REPUBLIC OF
FINLAND AND THE ISLE OF MAN FOR
THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXA-
TION WITH RESPECT TO ENTER-
PRISES OPERATING SHIPS OR AIR-
CRAFT IN INTERNATIONAL TRAFFIC
SIGNED ON 30TH OCTOBER, 2007**

The Government of the Republic of Fin-land and the Government of the Isle of Man ("the Parties"), desiring to amend the Agree-ment between the Republic of Finland and the Isle of Man for the avoidance of double taxation with respect to enterprises operating ships or aircraft in international traffic signed on 30th October, 2007 ("the Agreement"),

Have agreed as follows:

ARTICLE I

The Preamble to the Agreement shall be modified to include the following text imme-diatly after the existing first paragraph:

"Intending to eliminate double taxation with respect to the taxes covered by this Agreement without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at ob-taining reliefs provided in this Agreement for the indirect benefit of residents of third juris-dictions);".

ARTICLE 2

The first sentence of the first paragraph of Article 3 (Mutual Agreement Procedure) of the Agreement shall be modified as follows:

"Where a person considers that the actions of one or both of the Parties result or will result for him in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement, he may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Parties, present

sessä lainsäädännössä olevista oikeusturva-keinoista riippumatta, saattaa asiansa jomankumman osapuolen toimivaltaisen viranomaisen käsiteltäväksi."

3 ARTIKLA

Välittömästi sopimuksen 3 artiklan (Keskinäinen sopimusmenettely) jälkeen lisätään seuraava teksti 3A artiklaksi:

"Oikeus etuuksiin

Tämän sopimuksen määräysten estämättä tähän sopimukseen perustuvaa etuutta ei pidä tulon osalta myöntää, jos on kohtuullista päätellä, kun otetaan huomioon kaikki asiaa koskevat tosiasiat ja olosuhteet, että tämän etuuden hankkiminen oli yksi sellaisen järjestelyn tai transaktion pääasiallisista tarkoituksista, joka välittömästi tai välillisesti johti tähän etuuteen, paitsi jos osoitetaan, että tämän etuuden myöntäminen näissä olosuhteissa olisi tämän sopimuksen asiaa koskevien määräysten tavoitteen ja tarkoituksen mukaista."

4 ARTIKLA

Tämä pöytäkirja tulee voimaan kolmantenäkymmenentenä päivänä sen myöhemmän päivän jälkeen, jona kumpikin osapuoli on kirjallisesti ilmoittanut toiselle osapuolelle lainsäädäntönsä edellyttämien toimien suorittamisesta. Pöytäkirjaa sovelletaan veroihin, jotka määrätään tämän pöytäkirjan voimaantuloavuotta lähinnä seuraavan kalenterivuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen alkavilta verovuosilta.

TÄMÄN VAKUUDEKSI ovat allekirjoittaneet, asianmukaisesti siihen valtuutettuina, allekirjoittaneet tämän pöytäkirjan.

Tehty Helsingissä 8 päivänä syyskuuta ja Douglasissa 25 päivänä syyskuuta 2020, kahdena englanninkielisenä kappaleena.

Suomen tasavallan hallituksen puolesta:

his case to the competent authority of either Party."

ARTICLE 3

Immediately after Article 3 (Mutual Agreement Procedure) of the Agreement, the following shall be added, as Article 3A:

"Entitlement to Benefits

Notwithstanding any provisions of this Agreement, a benefit under this Agreement shall not be granted in respect of an item of income if it is reasonable to conclude, having regard to all relevant facts and circumstances, that obtaining that benefit was one of the principal purposes of any arrangement or transaction that resulted directly or indirectly in that benefit, unless it is established that granting that benefit in these circumstances would be in accordance with the object and purpose of the relevant provisions of this Agreement."

ARTICLE 4

This Protocol shall enter into force on the thirtieth day after the later of the dates on which each of the Parties has notified the other in writing that the procedures required by its law have been complied with. This Protocol shall have effect on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the calendar year next following that in which this Protocol enters into force.

IN WITNESS WHEREOF the undersigned, duly authorised thereto have signed this Protocol.

DONE at Helsinki, on the 8th day of September, 2020 and at Douglas, on the 25th day of September, 2020, in duplicate in the English language.

For the Government
of the Republic of Finland:

40/2023

Matti Vanhanen

Matti Vanhanen

Mansaaren hallituksen puolesta:

For the Government
of the Isle of Man:

Alfred Louis Cannan

Alfred Louis Cannan