

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om återbäring i vissa fall av skatt som betalats på dividend erhållen från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att det stiftas en lag om återbäring i vissa fall av skatt som betalats på dividend erhållen från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Med stöd av lagen bringas beskattningen av dividendtagare när det gäller dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet i överensstämmelse med bestämmelserna i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen. Dividendtagarens beskattning rättas genom att skatt som till för högt belopp betalats till Finland för dividendinkomst återbärs. Till dividendtagaren återbärs i skatt ett belopp som överstiger den skatt på den erhållna dividenden som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar. Den gottgörelse för bolagsskatt som skall hänföras till dividend-

tagarens inkomst fastställs utgående från den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat. Som den skatt som bolaget har betalat beaktas dock högst en andel av den utdelade dividenden vilken motsvarar den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret. Om uppgifter om den skatt som bolaget har betalat inte finns tillgängliga, fastställs gottgörelsen för bolagsskatt i andra hand som en andel av den dividend som bolaget har delat ut, vilken motsvarar den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt. Lagen skall tillämpas på återbäring av skatt som betalats för dividender som erhållits åren 1998—2004.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Inledning

I Finland har systemet med gottgörelse för bolagsskatt enligt lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) tillämpats på beskattningen av dividender fram till utgången av 2004. I anslutning till systemet med gottgörelse för bolagsskatt har dividendtagaren haft rätt till gottgörelse för bolagsskatt i fråga om dividend som ett inhemskt bolag delat ut. Däremot har dividend som erhållits från utlandet inte omfattats av motsvarande gottgörelse för bolagsskatt. Därför har en dividendtagares dividend från hemlandet och från utlandet inte behandlats neutralt vid beskattningen. Detta har i sin tur lett till att systemets förenlighet med bestämmelserna i fördraget om upprättandet av Europeiska ge-

menenskapen har varit problematisk. Frågan har avgjorts i Europeiska gemenskapernas domstols dom den 7 september 2004 i mål C-319/02 och i högsta förvaltningsdomstolens beslut av den 22 december 2004 (KHO 2004:117), som meddelats på basis av domen. Enligt domen och beslutet strider beskattningen av dividend som en allmänt skattskyldig i Finland erhållit från en annan medlemsstat mot bestämmelserna i artiklarna 56 och 58 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, eftersom en allmänt skattskyldig inte har rätt till gottgörelse för bolagsskatt när det gäller sådan dividend. I en föreslagna lagen skall föreskrivas om hur beskattningen av dividendtagare skall bringas i överensstämmelse med bestämmelserna i EG-fördraget.

2. Nuläge

2.1. Tillämpningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt

Systemet med gottgörelse för bolagsskatt grundar sig på integrering av beskattningen av det dividendutdelande bolaget och beskattningen av dividendtagaren för dividendutdelningens del. Syftet med gottgörelsesystemet är att undanröja dubbelbeskattning av den vinst som bolaget delar ut genom att dividendtagaren beviljas gottgörelse för den skatt som bolaget har betalat. Dubbelbeskattning undanröjs då den skatt som bolaget har betalat och som gäller dividenden dras av från skatten på dividendinkomsten i dividendtagarens beskattning.

Lagen om gottgörelse för bolagsskatt har tillämpats på dividender som ett inhemskt aktiebolag har delat ut och som en allmänt skattskyldig i Finland erhållit. Lagen har upphävts genom en lag (725/2004) som trädde i kraft den 1 januari 2005. Enligt nämnda lag beskattades dividenden så att till dividendtagarens beskattningsbara inkomst hänfördes utöver dividenden den bolagsskatt som skall gottgöras och detta sammanlagda belopp beskattades enligt dividendtagarens skattegrad. Därefter drogs den skatt som bolaget betalat av från den skatt som påfördes dividendtagaren. Dividendtagaren beviljades gottgörelse, eftersom den skatt som bolaget betalat betraktades som skatt som betalats för dividendtagarens räkning. Å andra sidan garanterade systemet med gottgörelse för bolagsskatt att dividenden beskattades bara en gång, eftersom det dividendutdelande bolaget måste betala skatt åtminstone till ett belopp som motsvarade den gottgörelse för bolagsskatt som beviljades dividendtagaren. I beskattningen av bolaget verkställdes detta med en kompletteringsskatt, om den skatt som bolaget hade betalat understeg den gottgörelse som beviljades dividendtagaren. Systemet med gottgörelse för bolagsskatt utgjorde således en helhet som var fast kopplad till beskattningen av det dividendutdelande bolaget och beskattningen av dividendtagaren.

Lagen om gottgörelse för bolagsskatt gällde endast dividender som erhållits från inhemska bolag. Lagen har inte tillämpats på

dividender som erhållits från utländska bolag och lagen har inte innehållit bestämmelser om hur den bolagsskatt som ett utländskt dividendutdelande bolag har betalat skall beaktas i dividendtagarens beskattning.

2.2. Europeiska gemenskapernas domstols dom i mål C-319/02

Europeiska gemenskapernas domstol har meddelat dom i mål C-319/02 med anledning av högsta förvaltningsdomstolens begäran om förhandsavgörande. I besvärshandling hos högsta förvaltningsdomstolen hade en allmänt skattskyldig fysisk person i Finland som fått dividendinkomst från ett svenskt börsbolag år 2001 ansökt om förhandsbesked. Högsta förvaltningsdomstolen begärde förhandsavgörande av Europeiska gemenskapernas domstol i följande tolkningsfrågor:

1. Skall artikel 56 i EG-fördraget tolkas så att den utgör hinder för ett sådant system med skattetillgodohavande som tillämpas i Finland och som har beskrivits ovan, när detta system innebär att personer som är obegränsat skattskyldiga i Finland har rätt att erhålla skattetillgodohavande med avseende på utdelning som lämnats av ett inhemskt aktiebolag, medan utdelningar som personen erhåller från ett aktiebolag som är registrerat i Sverige inte omfattas av denna rätt.

2. Om den första frågan besvaras jakande, är det då möjligt att tolka artikel 58 EG så att bestämmelserna i artikel 56 EG inte begränsar Finlands rätt att tillämpa de ifrågavarande bestämmelserna i lagen om gottgörelse för bolagsskatt, om skattetillgodohavandet endast beviljas när bolaget som lämnar utdelningen har erlagt skatt eller motsvarande kompletteringsskatt i Finland, vilket inte är fallet i fråga om utdelningar som lämnas av utländska bolag eftersom dessa bolag inte alls beskattas i Finland.

Som förhandsavgörande meddelade Europeiska gemenskapernas domstol att artiklarna 56 EG och 58 EG utgör hinder för bestämmelser, enligt vilka den rätt till skattetillgodohavande vid beskattning av utdelning som lämnas av aktiebolag, som annars tillkommer personer som är obegränsat skattskyldiga i en medlemsstat, bortfaller, om bolagen inte är etablerade i denna stat. Enligt domskälen

skall, i beräkningen av ett skattetillgodohavande som beviljas en aktieägare som är obegränsat skattskyldig i Finland, och som har erhållit utdelning från ett bolag som är etablerat i Sverige, hänsyn även tas till den skatt som verkligen betalats av det i denna andra medlemsstat etablerade bolaget, varvid detta skattebelopp skall fastställas på grundval av de allmänna bestämmelser som är tillämpliga på beräkningen av beskattningsunderlaget samt bolagsskattesatsen i den senare medlemsstaten. Eventuella svårigheter att fastställa den skatt som verkligen betalats kan inte under några omständigheter rättfärdiga en sådan begränsning av den fria rörligheten för kapital som den som de aktuella bestämmelserna ger upphov till.

I det förslag till avgörande av generaladvokaten som hänför sig till mål C-319/02 anföras om beloppet av det skattetillgodohavande som skall beaktas vid beskattning av dividendtagaren följande: ”Gottgörelsen behöver för övrigt inte leda till att den utdelning som lämnas från Sverige till Finland fullständigt befrias från inkomstskatt. Snarare krävs, enligt det diskrimineringsförbud som gäller vid genomförandet av (engångs-) beskattningen, endast att den bolagsskatt som faktiskt betalats beaktas (i sin helhet). Eftersom den finska skattemyndigheten inte kan vända sig till det utländska företaget för att uppväga att den erhåller kompensation för en differens mellan den inbetalda bolagsskatten och inkomstskatten, är det tillåtet att åstadkomma en utjämning genom en motsvarande högre beskattning av inhemska inkomstskattepliktiga.”

2.3. Högsta förvaltningsdomstolens beslut (KHO 2004:117)

Enligt högsta förvaltningsdomstolens beslut KHO 2004:117 skall dividendinkomst som en allmänt skattskyldig fysisk person i Finland erhållit från ett publikt aktiebolag i Sverige beskattas som kapitalinkomst i Finland. När det gäller dividender som lämnats av ett svenskt publikt aktiebolag får en fysisk person här räkna sig till godo en gottgörelse för bolagsskatt som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar, så att gottgörelsen

för bolagsskatt beaktas som den fysiska personens kapitalinkomst enligt nämnda lag och den skatt som det publika aktiebolaget betalat beaktas till det belopp som faktiskt har betalats i Sverige.

3. De viktigaste förslagen

Enligt Europeiska gemenskapernas domstols dom och högsta förvaltningsdomstolens beslut måste gottgörelse för bolagsskatt beaktas i Finland också vid beskattningen av dividend som en allmänt skattskyldig har erhållit från en annan medlemsstat. I högsta förvaltningsdomstolens beslut har detta formulerats så att en allmänt skattskyldig får räkna sig till godo en gottgörelse för bolagsskatt som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar. I beslutet fastställs inte närmare den metod med vilken beskattningen av erhållen dividend skall rättas.

I praktiken är det svårt att som sådana tillämpa bestämmelserna i lagen om gottgörelse för bolagsskatt på beskattningen av dividend som erhållits från en annan medlemsstat, eftersom systemet med gottgörelse för bolagsskatt är fast kopplat till beskattningen av det dividendutdelande bolaget och innefattar rikligt med specialbestämmelser. I beskattningen bör bl.a. fastställas dividendtagarens beskattningsbara inkomst ökad med gottgörelsen för bolagsskatt, den bolagsskatt som skall räknas till godo, jämförelseskatten för ett dividendutdelande bolag i en annan stat, skatteöverskott från tidigare år samt eventuella ägarbyten. I praktiken är det inte möjligt att inhämta alla de uppgifter som behövs vid tillämpningen av lagen. Problemet med en gottgörelse som räknats ut med iakttagande av lagen i tillämpliga delar är vilka bestämmelser i lagen om gottgörelse för bolagsskatt som skall tillämpas vid beskattningen och vilka som inte skall tillämpas.

När beskattningen rättas är det viktigt att den metod som valts är lätt att genomföra administrativt sett, eftersom antalet dividendtagare har varit stort. Enligt de årsanmälningar som skatteförvaltningen fått erhållit enbart år 2003 ca 300 000 fysiska personer och ca 8 000 samfund dividendinkomst från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Allt som allt beräknas antalet fall som gäller dylika dividendtagare uppgå till sammanlagt över en miljon åren 1998—2004. Behandlingen av fallen som skatterättelse enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) skulle vara tung att genomföra administrativt sett, eftersom i varje rättelse utöver erhållen dividend dessutom skall beaktas de övriga beskattningsuppgifter som inverkar på beskattningen för skatteåret. Då skulle behandlingen omfatta mycket manuellt arbete, vilket skulle belasta skatteförvaltningen i orimligt hög grad.

En skatterättelse kunde genomföras på ett administrativt smidigt sätt, om rättelsen sker som ett särskilt förfarande separat från den övriga beskattningen. I ett separat förfarande kunde t.ex. uppgifterna i de årsanmälningar utnyttjas som gäller dividender vilka den till antalet största gruppen dividendtagare, dvs. fysiska personer och dödsbon erhållit. Då kunde fallen behandlas inom rimlig tid och till rimliga kostnader.

När beskattningen rättas bör en sådan metod användas där beskattningen av dividendtagaren och beskattningen av det dividendutdelande bolaget behandlas som en helhet så att den skatteförmån som beviljas dividendtagaren motsvarar den skatt som uppbärs hos bolaget. Det vore befogat att beskattningen av dividendtagaren rättas endast till den del dividenden har omfattats av den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat. Om dividendtagarens beskattning rättas med tanke på hela den skatt som debiterats i Finland, även om det dividendutdelande bolaget inte skulle ha betalat någon skatt, förverkligas inte enkel beskattning.

Med stöd av vad som anförts ovan föreslås att beskattningen av dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet rättas genom ett separat återbäringsförfarande, där av den skatt som debiterats för dividenden i Finland återbärs ett belopp som överstiger den skatt på den erhållna dividenden som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar. Som skatt som debiterats i Finland anses ett skattebelopp som motsvarar 28 % av det dividendbelopp som hänförs till inkomst i beskattningen för skatteåren 1998—1999 och 29 % av det dividendbelopp som hän-

förts till inkomst i beskattningen för skatteåren 2000—2004, minskat med beloppet av den utländska källskatt som gottskrivits i beskattningen. Som skatt som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar anses den skatt som räknats ut på den erhållna dividenden och på den gottgörelse för bolagsskatt som skall hänföras till inkomsten. Gottgörelsen för bolagsskatt fastställs utgående från den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat. Som den skatt som bolaget har betalat beaktas högst en andel av den utdelade dividenden vilken motsvarar den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret. Om uppgifter om den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat inte finns tillgängliga, fastställs gottgörelsen för bolagsskatt i andra hand som en andel av den dividend som bolaget har delat ut vilken motsvarar den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret.

Beskattningen av fysiska personer och inhemska dödsbon skall i princip rättas på tjänstens vägnar. Skatterättelsen skall verkställas per skatteår separat från den övriga beskattningen så att den verkställda beskattningens slutresultat inte ändras. Om beskattningen av en fysisk person eller ett inhemskt dödsbo inte kan rättas på tjänstens vägnar, skall beskattningen rättas på motsvarande sätt på ansökan om återbäring som den skattskyldige gör. Beskattningen av ett samfund skall alltid rättas per skatteår separat från den övriga beskattningen på ansökan om återbäring som den skattskyldige gör.

4. Propositionens konsekvenser

Bedömningen av propositionens ekonomiska konsekvenser förutsätter uppgifter om det sammanlagda beloppet skattepliktiga dividender som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Skatteförvaltningen har inte uttömmande statistikuppgifter om de dividender som erhållits från utlandet utan endast uppgifter om vissa dividender från utlandet som omfattas av årsanmälningarna. Statistikuppgifter saknas eftersom uppgiften om dividend som erhållits från utlandet inte har varit en sådan skatteuppgift som

skall lagras separat från skattedeklarationen. Av denna orsak är det svårt att bedöma propositionens ekonomiska konsekvenser. Beloppet av den skatt som skall återbäras kan bedömas utgående från Finlands Banks betalningsbalansstatistik.

I Finlands Banks betalningsbalansstatistik specificeras de dividender som erhållits på utländska portföljinvesteringar åren 1998—2003. På basis av betalningsbalansstatistiken kan man bedöma att de dividender som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet åren 1998—2004 uppgår till sammanlagt ca 1,2 miljarder euro. När man från det sammanlagda beloppet avdrar de dividender som placeringsfonder och sådana samfund som inte har betalat skatt till Finland erhållit, kan de dividender som omfattas av återbäring beräknas uppgå till ca 800 miljoner euro. Enligt detta uppgår den skatt som debiterats i Finland till ca 100—120 miljoner euro, om man antar att skatten på dividendinkomsten i genomsnitt har varit 29 % och att den källskatt som betalats i utlandet och som

gottskrivits i beskattningen i genomsnitt är 15 %. Då det föreslås att den skatt som skall återbäras fastställs genom att den debiterade skatten jämförs med den kalkylerade skatt som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämpliga delar, inverkar de skatter som de dividendutdelande bolagen har betalat och som hänförs till gottgörelsen för bolagsskatt på bedömningen av det skattebelopp som skall återbäras. Det bedöms att de skatter som bolaget har betalat i vissa fall är så små att beloppet av den skatt som skall återbäras understiger den skatt som debiterats för den erhållna dividenden i Finland. Beloppet av den skatt som skall återbäras beräknas uppgå till sammanlagt 50—60 miljoner euro.

5. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Skattestyrelsen, Finlands Näringsliv EK, Centralhandelskammaren och Nordea Bank AB (publ) har yttrat sig om propositionen.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslag

1 §. Lagens syfte. I paragrafen föreskrivs att lagens syfte är att bringa beskattningen av dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet i överensstämmelse med artiklarna 56 och 58 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapernas domstols dom den 7 september 2004 i mål C-319/02 och i högsta förvaltningsdomstolens beslut KHO 2004:117, som meddelats på basis av domen.

2 §. Lagens tillämpningsområde. Enligt 1 mom. skall lagen tillämpas på beskattningen av dividend som en skattskyldig erhållit från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för skatteåren 1998—2004. Lagen innebär avvikelser från inkomstskattelagen (1535/1992), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) och inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967). Lagen skall inte tillämpas på sådana dividender på direktinvesteringar som

samfund erhållit och som har varit skattefria då de erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Lagen skall tillämpas på de skatteår för vilka rättelseyrkande enligt lagen om beskattningsförfarande kan framställas, och på skatteåret 2004 för vilket beskattningen i regel ännu inte har verkställts. Lagen skall dessutom tillämpas på beskattningen för skatteåret 1998, fastän tiden för rättelseyrkande för det årets del har gått ut i slutet av 2004. Med tanke på ärendets natur och tidpunkten för högsta förvaltningsdomstolens beslut är det skäligt att återbäringen utsträcks till att omfatta också skatteåret 1998. Lagen skall inte längre tillämpas på skatteåret 2005 eller skatteåren efter det, eftersom lagen om gottgörelse för bolagsskatt har upphävts.

Med dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet avses dividend som en dividendtagare erhållit och som utdelats av ett samfund som hade hemort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet då beslutet om dividendutdelning fattades.

Lagen skall tillämpas om den erhållna dividenden har varit skattepliktig inkomst i Finland och om lagen om gottgörelse för bolagsskatt inte har tillämpats på den erhållna dividenden av den anledningen att det dividendutdelande bolaget inte är ett inhemskt samfund. En förutsättning är att dividendtagaren är en allmänt skattskyldig enligt 1 § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt eller ett fast driftsställe i Finland som hör till ett samfund som hade hemort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och att dividendtagaren inte är ett sådant samfund enligt 2 § i nämnda lag som inte omfattas av lagen. När det gäller det dividendutdelande bolaget förutsätts åter att alla andra förutsättningar för tillämpningen av lagen om gottgörelse för bolagsskatt föreligger med undantag för kravet på att bolaget skall vara ett inhemskt samfund. En förutsättning är således också att det dividendutdelande bolaget inte är ett samfund som kan jämföras med samfunden enligt 2 § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt.

I paragrafens 2 mom. föreskrivs att med ett samfund som hade hemort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet då beslutet om dividendutdelning fattades avses samfund som hade hemort i en medlemsstat i Europeiska gemenskapen och också samfund som hade hemort i någon annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Ett samfund med hemort i en medlemsstat i Europeiska gemenskapen definieras enligt artikel 2 i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (90/435/EEG). Som ett samfund med hemort i någon annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än en medlemsstat i Europeiska gemenskapen anses ett samfund som är jämförbart med de i artikel 2 i direktivet avsedda samfunden.

3 §. Skatt som skall återbäras. I 1 mom. föreskrivs om beloppet av den skatt som skall återbäras. Den skatt som skall återbäras till dividendtagaren fastställs genom att den skatt som i Finland debiterats för dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet jämförs med den kalkylerade skatt som räknats ut med iakttagande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt i tillämp-

liga delar. Av den debiterade skatten återbäras ett belopp som överstiger den kalkylerade skatten. Beloppet av den skatt som skall återbäras beräknas således utgående från uppgifter som gäller dividendtagaren och uppgifter som gäller det dividendutdelande bolaget. De uppgifter som gäller dividendtagaren och som skall användas vid beräkningen är dividenden och den skatt som debiterats på grundval av den. De uppgifter som gäller det dividendutdelande bolaget är det sammanlagda beloppet av de dividender och de skatter som bolaget betalat.

Paragrafens 2 mom. innehåller en definition av den skatt som debiterats dividendtagaren i Finland. Som skatt som i Finland debiterats en dividendtagare på grundval av dividendinkomst anses ett belopp som motsvarar 28 % av det dividendbelopp som hänförts till inkomst i beskattningen för skatteåren 1998—1999 och 29 % av det dividendbelopp som hänförts till inkomst i beskattningen för skatteåren 2000—2004. Från detta belopp avdras den utländska källskatt som gottskrivits i den verkställda beskattningen och som betalats till källstaten för dividenden. Det är motiverat att den gottskrivna källskatten dras av, eftersom den har minskat den skatt som debiterats i Finland vid verkställandet av beskattningen.

I paragrafens 3 mom. fastställs dividendtagarens kalkylerade skatt. Den kalkylerade skatten beräknas på det sammanlagda beloppet av erhållen dividend och den gottgörelse för bolagsskatt som lagts på den. Gottgörelsen för bolagsskatt fås genom att den dividend som dividendtagaren erhållit multipliceras med den gottgörelse för bolagsskatt som fastställts enligt 4 § utgående från de uppgifter som gäller det dividendutdelande bolaget. I den första fasen av fastställandet av den kalkylerade skatten räknar man ut 28 % av den dividend och den gottgörelse för bolagsskatt som erhållits skatteåren 1998—1999 och 29 % av den dividend och den gottgörelse för bolagsskatt som erhållits skatteåren 2000—2004. Från detta belopp avdras den gottgörelse för bolagsskatt som skall räknas dividendtagaren till godo och därefter kommer man fram till den kalkylerade skatt som skall betalas i Finland. Från den kalkylerade skatten avdras, dvs. gottskrivs, beloppet av

de källskatter som för motsvarande tid betalats i den främmande staten på samma inkomst. Utländsk källskatt gottskrivs högst till ett belopp som är lika stort som den kalkylerade skatten, och beräknas per land på den erhållna dividendinkomsten. Om den utländska källskatten inte gottskrivs i sin helhet, avdras det belopp som inte har gottskrivits enligt 6 § i denna lag.

Vid beräkningen avdras gottgörelsen för bolagsskatt före den utländska källskatten, eftersom avsikten med den gottgörelse för bolagsskatt som skall räknas dividendtagaren till godo är att undanröja dubbelbeskattning av dividendinkomsten. Avsikten med gottskrivningen av utländsk källskatt är åter att undanröja internationell dubbelbeskattning av dividendtagaren. Då den skatt som skall betalas i Finland endast är ett belopp från vilket den gottgörelse för bolagsskatt som räknats till godo har avdragits, är det logiskt att källskatten gottskrivs först efter det att bolagsskatten har räknats till godo.

I det system med gottgörelse för bolagsskatt som tillämpats i Finland har gottgörelsen för bolagsskatt räknats dividendtagaren till godo med tillämpning av de bestämmelser i lagen om beskattningsförfarande som gäller användning av förskott som innehållits enligt lagen om förskottsuppbörd. Detta grundar sig på en teknisk lösning och när den utarbetades var det inte nödvändigt att ta ställning till avdragsordningen för gottgörelsen och den utländska källskatten. Gottgörelsen för bolagsskatt är emellertid inte en likadan post som förskottsinnehållningen, utan ett tekniskt sätt att undanröja dubbelbeskattning av dividend. Således är gottgörelsen för bolagsskatt en av de faktorer som bestämmer beloppet av den skatt som skall betalas i Finland.

4 §. Fastställande av gottgörelsen för bolagsskatt. Enligt 1 mom. skall den bolagsskatt som behövs för fastställandet av gottgörelsen för bolagsskatt räknas ut utgående från den skatt som det dividendutdelande bolaget faktiskt har betalat (*skatten för skatteåret*), det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för samma skatteår (*det sammanlagda beloppet av dividenden*) och eventuell oanvänd skatt från ett tidigare skatteår (*oanvänd skatt*). Skatten för

skatteåret skall beaktas för det skatteår för vilket dividenden har delats ut. Med det dividendutdelande bolagets skatteår avses i denna lag skatteåret enligt skattesystemet i Finland oberoende av hur ett skatteår definieras i bolagets hemviststat.

Exempel 1:

X AB har delat ut dividend våren 2004. Bolagsskatten räknas ut på den skatt som X AB har betalat för den räkenskapsperiod som gått ut den 31 december 2003. I beräkningen beaktas eventuell oanvänd skatt från tidigare skatteår.

Med skatten för skatteåret avses den slutliga inkomstskatt som debiterats det dividendutdelande bolaget i inkomstbeskattningen för skatteåret eller som bolaget har betalat och som omfattas av ett avtal som Finland och det dividendutdelande bolagets hemviststat har ingått för undvikande av dubbelbeskattning.

När bolagsskatten räknas ut skall som skatt för skatteåret enligt paragrafens 2 mom. per skatteår beaktas högst ett belopp som motsvarar 7/18 av det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för skatteåren 1997—1999 och 29/71 av det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för skatteåren 2000—2004. Detta motsvarar en andel av den dividend som bolaget beslutat dela ut vilken överensstämmer med den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland. Att bolagsskatten begränsas till ett skattebelopp som överensstämmer med skattesatsen i Finland kan leda till att hela den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat inte gottskrivs då den skatt som skall återbäras till dividendtagaren fastställs, om skattesatsen i det dividendutdelande bolagets hemviststat är högre än skattesatsen i Finland. Detta beror dock på att medlemsstaterna tillämpar olika bolagsskattesatser, och fastställandet av dem hör till varje medlemsstats behörighet då reglering på gemenskapsnivå saknas.

Som skatt för skatteåret skall också beaktas den skatt som det dividendutdelande bolaget har betalat för skatteår som föregår det skatteår för vilket dividenden har betalats (*oanvänd skatt*). Om bolagsskatten binds endast till det skatteår för vilket dividenden har betalats kunde det leda till orimliga följder, ef-

tersom ett dividendutdelande bolag kan dela ut dividend också av vinster som beskattats under tidigare skatteår. Uträkandet av bolagsskatten skall dock begränsas till de år för vilka skatt skall återbäras enligt detta lagförslag, eftersom det i praktiken eventuellt kan visa sig vara omöjligt att räkna ut bolagsskatten för en längre period. Ett bolag har oanvänd skatt från och med skatteåret 1997, om skatten för skatteåret överstiger det ovan nämnda maximibelopp som vid beräkningen skall betraktas som skatt för skatteåret. De skatter som bolaget har betalat för åren före skatteåret 1997 utreds inte, utan skatten under dessa föregående år antas motsvara skatten för skatteåret beräknad på det sätt som avses i denna lag.

Oanvänd skatt skall beaktas som tillägg till skatten för skatteåret de följande åren räknat från det tidigaste året. Oanvänd skatt skall användas, om skatten för skatteåret de följande skatteåren understiger ovan nämnda maximibelopp. Oanvänd skatt skall beaktas som tillägg till skatten för skatteåret tills skatten motsvarar ett belopp som skall anses som högst skattebeloppet för skatteåret i fråga. Det på detta sätt beräknade skattebeloppet är bolagsskatten för respektive skatteår enligt denna paragraf.

I 3 mom. fastställs gottgörelsen för bolagsskatt för ett dividendutdelande bolag. Gottgörelsen för bolagsskatt fås genom att bolagsskatten divideras med det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för skatteåret. Gottgörelsen för bolagsskatt skall anges med tre decimalers noggrannhet. Gottgörelsen för bolagsskatt räknas ut första gången för skatteåret 1997. Gottgörelsen för bolagsskatt skall räknas ut för vare följande år, även om bolaget delar ut dividend till skattskyldiga dividendtagare i Finland t.ex. endast år 2004. Gottgörelsen för bolagsskatt skall räknas ut för att det utan avbrott skall gå att visa om det dividendutdelande bolaget har kvar oanvänd skatt från något år.

De uppgifter som behövs för fastställandet av gottgörelsen för bolagsskatt inhämtas på tjänstens vägnar från myndigheten i det dividendutdelande bolagets hemviststat. Avsikten är att förfarandet koncentreras till Skattestyrelsen som i praktiken skall göra för-

frågningarna. Efter det att lagen har trätt i kraft utarbetar Skattestyrelsen en förfrågan om de dividendutdelande bolag för vilkas del skatteförvaltningen har uppgifter om de dividender bolagen har betalat från årsanmälningarna eller annars kännedom om de dividender de har betalat. Förfrågan kan också göras på begäran av ett skatteverk som behandlar ansökningar om återbäring. Utgående från de inhämtade uppgifterna sköter Skattestyrelsen centraliserat beräkningen av gottgörelsen för bolagsskatt och sammanställer en databas över gottgörelsen för bolagsskatt per bolag för skatteförvaltningens bruk.

Skatten för skatteåret och det sammanlagda dividendbeloppet skall således i regel utredas med hjälp av de uppgifter som myndigheten i bolagets hemviststat ger. Om myndigheten i hemviststaten inte har lämnat de uppgifter som behövs vid beräkandet av bolagsskatten, kan uppgifterna inhämtas även på annat sätt. Som sådana uppgifter kan i andra hand användas t.ex. skattebeloppet enligt det dividendutdelande bolagets resultaträkning och den dividend som uppges i bolagets årsberättelse, om uppgifterna kan anses tillräckligt tillförlitliga.

Paragrafens 4 mom. gäller situationer då uppgifter om skatten för skatteåret och det sammanlagda dividendbeloppet inte finns tillgängliga för skatteåret 1997 och skatteåren efter det. Gottgörelsen för bolagsskatt fastställs enligt 4 mom., om skattemyndigheten inte har fått begärda uppgifter från myndigheten i hemviststaten inom rimlig tid från det begäran om erhållande av uppgifter sändes och uppgifterna inte heller kan inhämtas på något annat tillförlitligt sätt. Som rimlig tid kan i allmänhet anses sex månader från det att begäran om erhållande av uppgifter sändes. Om uppgifter saknas fastställs gottgörelsen för bolagsskatt som en andel av den dividend som bolaget beslutat dela ut, vilken motsvarar den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret. Som gottgörelse för bolagsskatt skall betraktas 7/18 av det sammanlagda beloppet av den dividend som enligt beslut skall delas ut för skatteåren 1997 – 1999 och 29/71 av det sammanlagda beloppet av den dividend som enligt beslut skall delas ut för skatteåren 2000—2004.

Exempel 2:

X AB har delat ut 1 000 enheter i dividend våren 1998. Gottgörelsen för bolagsskatt räknas ut på den skatt som X AB har betalat för den räkenskapsperiod som gått ut den 31 december 1997. Skatten är 389 enheter. Gottgörelsen för bolagsskatt är 0,389 (389 : 1 000). Dividendtagare A har erhållit 100 enheter i dividend och den skatt som debiterats A i Finland är 13 enheter efter det att en utländsk källskatt om 15 enheter har avdragits. Då den kalkylerade skatten för dividendtagare A räknas ut är den gottgörelse för bolagsskatt som skall adderas till dividenden 38,9 enheter ($100 \times 0,389$). A:s kalkylerade skatt är 0 enheter ($138,9 \times 28 : 100 \text{ } \therefore \text{ } 38,9 = 0$). Till A återbärs i skatt den skatt om 13 enheter som debiterats i Finland ($13 \text{ } \therefore \text{ } 0 = 13$).

Exempel 3:

Våren 2001 har X AB delat ut sammanlagt 2 000 000 enheter i dividend för skatteåret 2000. I skatt har X AB betalat 100 000 enheter till hemviststaten skatteåret 2000. Dividendtagare A har erhållit 100 enheter i dividend från X AB skatteåret 2001. Dividenden har varit skattepliktig inkomst för A enligt en skattesats på 29 %. En utländsk källskatt om 15 enheter har gottskrivits i A:s beskattning och den skatt som debiterats A enligt 3 § är således 14 enheter. Då i X AB:s skatt för skatteåret beaktas högst 816 901 enheter ($2\,000\,000 \times 29 : 71$) och då X AB inte har oanvänd skatt, är X AB:s bolagsskatt enligt 4 § 100 000 enheter. Gottgörelsen för bolagsskatt är bolagsskatten dividerad med den sammanlagda dividenden ($100\,000 : 2\,000\,000 = 0,050$). Genom att den dividend som A erhållit multipliceras med det dividendutdelande bolagets gottgörelse för bolagsskatt fås den gottgörelse för bolagsskatt som gäller dividenden ($100 \times 0,050 = 5$). A:s kalkylerade skatt är $(100 + 5) \times 29 : 100 \text{ } \therefore \text{ } 5 \text{ } \therefore \text{ } 15 = 10,45$. Till A återbärs 3,55 enheter av den debiterade skatten ($14 \text{ } \therefore \text{ } 10,45$).

Exempel 4:

Dividendtagare B har erhållit 100 enheter i dividend från X AB i föregående exempel skatteåret 2001. Dividenden har varit skattepliktig inkomst för B enligt en skattesats på 29 % men någon utländsk källskatt om 15 enheter har inte gottskrivits i B:s beskattning, och den skatt som debiterats B enligt

3 § är således 29 enheter. B:s kalkylerade skatt är $(100 + 5) \times 29 : 100 \text{ } \therefore \text{ } 5 = 25,45$. Till B återbärs 3,55 enheter av den debiterade skatten ($29 \text{ } \therefore \text{ } 25,45$).

Exempel 5:

X AB:s räkenskapsperiod har gått ut den 31 december 2001. Den skatt som X AB har betalat för det skatteåret är 800 enheter och X AB har inte delat ut någon dividend för det skatteåret. Som skatt för skatteåret 2001 betraktas vid beräkningen högst 0 enheter, eftersom någon dividend inte har delats ut. Den oanvända skatten för skatteåret 2001 är då 800 enheter. X AB har inte oanvänd skatt från tidigare år. X AB:s följande räkenskapsperiod har gått ut den 31 december 2002. X AB:s skatt för det skatteåret är 100 enheter och X AB har delat ut 500 enheter i dividend för det året våren 2003. Som skatt för skatteåret 2002 beaktas högst 204 enheter ($500 \times 29 : 71$). Som skatt för skatteåret beaktas 100 enheter i skatt för skatteåret och 104 enheter i oanvänd skatt, och bolagsskatten är således 204 enheter. Gottgörelsen för bolagsskatt är då 0,408 ($204 : 500$). I oanvänd skatt från år 2001 kvarstår 696 enheter att användas de följande åren.

5 §. Oanvänd skatt som den skattskyldige visar. Den skattskyldige kan visa att det dividendutdelande bolaget har oanvänd skatt beräknad enligt principen i 4 § från åren före skatteåret 1997. Oanvänd skatt från de tio föregående skatteåren före skatteåret skall beaktas som tillägg till skatten för skatteåren 1997—2004. Den skattskyldige skall visa det dividendutdelande bolagets skatt för skatteåret och det sammanlagda beloppet av dividenden för skatteåret i fråga och skatteåren efter det före skatteåret 1997 för att beloppet av återstående oanvänd skatt skall kunna visas utan avbrott.

Oanvänd skatt kan visas t.ex. med ett intyg av det dividendutdelande bolaget över den slutliga inkomstskatten för varje skatteår och den dividend som bolaget beslutat dela ut. Oanvänd skatt kan också visas utgående från skattebeloppet enligt det dividendutdelande bolagets resultaträkning och den dividend som uppges i bolagets årsberättelse, om uppgifterna är tillräckligt tillförlitliga. Däremot visar skattebeloppet enligt det dividendutdelande bolagets koncernresultaträkning eller

annan beräkning inte beloppet av skatten för skatteåret. Oanvänd skatt kan visas för skatteåret 1989 och skatteåren efter det. Som skatt för skatteåret för dessa år betraktas högst ett belopp som motsvarar en andel av det dividendutdelande bolagets sammanlagda dividend vilken överensstämmer med den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland respektive år.

6 §. Oanvänd avräkning av utländsk skatt. Om beloppet av de källskatter som betalats i en främmande stat inte har avdragits i sin helhet då den kalkylerade skatten enligt 3 § 3 om. räknats ut, återstår källskatt som inte dras av i dividendtagarens beskattning. På avdrag av källskatt skall dock de principer tillämpas som i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) föreskrivs om oanvänd avräkning av utländsk skatt. Källskatt som betalats i en främmande stat och inte har dragits av (*oanvänd avräkning av utländsk skatt*) skall avdras vid det separata förfarandet enligt denna lag från den kalkylerade skatt som det därpå följande skatteåret påförs på dividendinkomst från samma stat. Oanvänd avräkning av utländsk skatt avdras det följande skatteåret endast om kalkylerad skatt återstår när gottgörelsen för bolagsskatt och källskatten för det följande året har dragits av.

Enligt 2 mom. avdras oanvänd avräkning av utländsk skatt som inte avräknats för skatteåret 2004 det följande skatteåret enligt lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning.

7 §. Återbäring av skatt till samfund. Enligt paragrafen återbärs skatt till ett samfund inte till ett större belopp än beloppet av inkomstskatten för skatteåret. Med inkomstskatt avses inkomstskatten för skatteåret, från vilken har avdragits den gottgörelse för bolagsskatt som då har räknats till godo. De krav som tillämpas då gottgörelse för bolagsskatt räknas till godo enligt 5 § 2 mom. i lagen om gottgörelse för bolagsskatt skall också tillämpas på återbäringen av skatt. Till ett samfund återbärs således inte någon skatt då från den inkomstskatt som påförts samfundet för skatteåret har avdragits gottgörelse för bolagsskatt som räknats samfundet till godo. Om gottgörelse för bolagsskatt har räknats samfundet till godo t.ex. till ett belopp som

motsvarar samfundets inkomstskatt, återbärs ingen skatt. Skatt enligt denna paragraf som inte har återburits skall jämföras med samfundets oanvända gottgörelse och skall beaktas vid beskattningen av samfundet de följande åren i enlighet med lagen om gottgörelse för bolagsskatt och lagen om upphävande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt.

Exempel 6:

Den inkomstskatt som påförts X Oy för skatteåret 2003 är 100 enheter före tillgodoräkandet av gottgörelsen för bolagsskatt. I gottgörelse för bolagsskatt har X Oy under skatteåret tillgodoräknats 40 enheter i anslutning till inhemska dividender och X Oys inkomstskatt för skatteåret är således 60 enheter. Den skatt som skall återbäras till X Oy för dividender som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet skulle vara 90 enheter enligt 3 §, men i skatt återbärs endast de 60 enheter som motsvarar inkomstskatten. De 30 enheter skatt som inte återbärs till X Oy skall beaktas som oanvänd gottgörelse de följande åren.

8 §. Behörig myndighet. Enligt paragrafen skall beslut om återbäring fattas av det skatteverk som är behörigt vid beskattningen av dividendtagaren eller av något annat skatteverk som Skattestyrelsen förordnar. Beslutet om återbäring skall inte behandlas i skatterättsnämnden, men ändring i ett beslut som meddelats med stöd av denna lag kan sökas i enlighet med lagen om beskattningsförfarande.

9 §. Återbäring på tjänstens vägnar. I 1 mom. föreskrivs att beslut om återbäring som gäller en fysisk person eller ett inhemskt dödsbo skall fattas på tjänstens vägnar, om skatteförvaltningen har uppgifter om erhållen dividend från årsanmälan. När beslut om återbäring fattas på tjänstens vägnar utnyttjas de uppgifter skatteförvaltningen har om erhållen dividend och gottskriven källskatt. I beslutet om återbäring skall dessutom det dividendutdelande bolagets gottgörelse för bolagsskatt beaktas. Avsikten är att återbäring på tjänstens vägnar skall vara ett så snabbt och smidigt förfarande som möjligt och därför skall den skattskyldige inte höras när beslutet om återbäring fattas. Den skattskyldige har tillgång till rättsmedlen enligt lagen om

beskattningsförfarande, om den skattskyldige inte nöjer sig med det beslut om återbäring som fattats på tjänstens vägnar. Om uppgifter om erhållen dividend inte finns tillgängliga från årsanmälan, skall beslut om återbäring fattas på ansökan enligt 10 §.

Enligt 2 mom. skall separat beslut inte meddelas med anledning av ett rättelseyrkande enligt lagen om beskattningsförfarande som är anhängigt samtidigt som beslut om återbäring fattas på tjänstens vägnar.

10 §. Ansökan om återbäring. I 1 mom. föreskrivs att fysiska personer och inhemska dödsbon kan ansöka om återbäring av skatt, om beslut om återbäring inte har fattats på tjänstens vägnar. För skatteåren 1998 och 1999 kan återbäring av skatt sökas senast den 31 oktober 2006. Återbäring av skatt för skatteåren 2000—2004 kan sökas inom fem år från ingången av året efter det år då beskattningen av den skattskyldige slutförts.

Enligt 2 mom. skall ansökan innehålla en utredning om dividend och källskatt samt det dividendutdelande bolagets namn och hemort.

I 3 mom. föreskrivs att skatt som skall återbäras till ett samfund återbäras på ansökan. Vid sökande av återbäring iaktas de krav enligt 1 och 2 mom. som gäller fysiska personer och inhemska dödsbon.

Enligt 4 mom. skall separat beslut inte meddelas med anledning av ett rättelseyrkande enligt lagen om beskattningsförfarande som är anhängigt samtidigt utan rättelseyrkandet behandlas som en ansökan om återbäring.

11 §. Ändringssökande. I fråga om rättelse av ett beslut om återbäring och sökande av ändring i ett sådant beslut skall bestämmel-

serna i lagen om beskattningsförfarande tillämpas.

12 §. Räkna på skatt som skall återbäras. På skatt som skall återbäras betalas ränta på det sätt som lagen om beskattningsförfarande föreskriver om återbäringsränta och samfundsränta som skall återbäras.

13 §. Tillämpning av lagen om skatteuppbörd. På skatt som skall återbäras tillämpas lagen om skatteuppbörd och de bestämmelser och föreskrifter som har utfärdats med stöd av den. Tillämpningen av hänvisningen leder bl.a. till att ingen återbäring betalas, om det belopp som skall återbäras för ett skatteår understiger fem euro. Det belopp som skall återbäras kan också användas för skattekvittning, om den skattskyldige har andra obetalda skatter.

14 §. Behandling av skatt som skall återbäras i skattetagarnas redovisning. I paragrafen föreskrivs om behandlingen av skatt som skall återbäras i redovisningarna enligt lagen om skatteredovisning. Skatt som skall återbäras avdras i samband med redovisningen från den andel som skall betalas till staten och antecknas som avdrag under statens moment för skatt på inkomst och förmögenhet. För att skattetagarnas debiteringsförhållanden per skatteår inte skall snedvridas, innefattas skatt som skall återbäras inte i utdelningen enligt skattetagarnas debiteringsförhållanden.

2. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

Lag

om återbäring i vissa fall av skatt som betalats på dividend erhållen från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 §

Lagens syfte

Genom denna lag bringas beskattningen av dividend som erhållits från Europeiska ekonomiska samarbetsområdet i överensstämmelse med artiklarna 56 och 58 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen. Internationell dubbelbeskattning av dividenden undanröjs genom att skatt som betalats till för stort belopp återbärs till den skattskyldige enligt ett särskilt förfarande separat från den övriga beskattningen på det sätt som anges nedan.

2 §

Lagens tillämpningsområde

Lagen tillämpas på dividend som dividendtagare enligt lagen om gottgörelse för bolagsskatt (1232/1988) har erhållit skatteåren 1998—2004 från ett bolag med hemort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet vilket uppfyller kraven i lagen om gottgörelse för bolagsskatt, och som har varit skattepliktig inkomst enligt inkomstskattelagen (1535/1992), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967) samt som inte har berättigat till gottgörelse för bolagsskatt enligt 4 § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt.

Som ett bolag med hemort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet anses ett bolag som när beslutet om dividendutdelning fattades var ett i artikel 2 i direktivet om ett gemensamt beskattningssystem för moderbo-

lag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (90/435/EEG) avsett bolag eller ett motsvarande bolag med hemort i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som inte är medlemsstat i Europeiska unionen.

3 §

Skatt som skall återbäras

Av den skatt som i Finland skatteåren 1998—2004 debiterats på grundval av dividendinkomst enligt 2 § (*debiterad skatt*) återbärs till dividendtagaren ett belopp som överstiger den skatt som räknats ut på den dividend som dividendtagaren erhållit och på den gottgörelse för bolagsskatt som skall hänföras till inkomst respektive skatteår (*kalkylerad skatt*).

Som debiterad skatt anses ett belopp som motsvarar 28 procent av det dividendbelopp som hänförts till inkomst i beskattningen för skatteåren 1998—1999 och 29 procent av det dividendbelopp som hänförts till inkomst i beskattningen för skatteåren 2000—2004, minskat med beloppet av den skatt som betalats i en främmande stat för samma inkomst och som gottskrivits i beskattningen för skatteåret.

Som kalkylerad skatt anses ett belopp som motsvarar 28 procent av det sammanlagda beloppet av den dividend som erhållits och den gottgörelse för bolagsskatt som skall hänföras till inkomst skatteåren 1998—1999 och 29 procent av det sammanlagda beloppet av den dividend som erhållits och den gottgörelse för bolagsskatt som skall hänföras till inkomst skatteåren 2000—2004, minskat

med beloppet av den gottgörelse för bolagsskatt som skall räknas dividendtagaren till godo. Gottgörelsen för bolagsskatt räknas ut genom att den dividend som dividendtagaren erhållit multipliceras med det dividendutdelande bolagets gottgörelse för bolagsskatt enligt 4 §. Från den kalkylerade skatten avdras beloppet av den skatt som betalats i en främmande stat på samma inkomst och som gottskrivits i beskattningen för skatteåret. Skatt som betalats i en främmande stat avdras högst till ett belopp som motsvarar den kalkylerade skatt som räknats ut på dividendinkomst från samma stat.

4 §

Fastställande av gottgörelse för bolagsskatt

Bolagsskatten räknas ut utgående från den skatt för skatteåret som det dividendutdelande bolaget har betalat till hemviststaten på grundval av inkomst (*skatten för skatteåret*), det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för samma skatteår (*det sammanlagda beloppet av dividenden*) och oanvänd skatt från ett tidigare skatteår (*oanvänd skatt*). Om Finland och det dividendutdelande bolagets hemviststat har ingått ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning avses med skatten för skatteåret de skatter som bolaget har betalat på grundval av inkomst och som omfattas av avtalet.

Bolagsskatten räknas ut så att som skatt för skatteåret beaktas för skatteåren 1997—1999 högst 7/18 och för skatteåren 2000—2004 högst 29/71 av det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för respektive skatteår. Om skatten för skatteåret överstiger maximibeloppet, skall det överstigande beloppet beaktas som oanvänd skatt de följande åren. Om skatten för skatteåret understiger maximibeloppet, skall oanvänd skatt från ett tidigare skatteår beaktas som tillägg till skatten för skatteåret tills skatten motsvarar ett belopp som är högst lika stort som skatten för skatteåret i fråga.

Gottgörelsen för bolagsskatt fås genom att den ovan avsedda bolagsskatten divideras med det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för skatteåret. Gottgörelsen för bolagsskatt fastställs

för varje skatteår från och med skatteåret 1997. Skattemyndigheten inhämtar på tjänsrens vägnar de uppgifter om skatten för skatteåret och den dividend som enligt beslut skall delas ut vilka behövs vid fastställandet.

Om skattemyndigheten inte har tillgång till uppgifter om skatten för skatteåret eller det sammanlagda dividendbeloppet, är gottgörelsen för bolagsskatt 7/18 av det sammanlagda beloppet av den dividend som enligt beslut skall delas ut för skatteåren 1997—1999 och 29/71 av det sammanlagda beloppet av den dividend som enligt beslut skall delas ut för skatteåren 2000—2004.

5 §

Oanvänd skatt som den skattskyldige visar

Om den skattskyldige visar att det dividendutdelande bolaget har oanvänd skatt enligt 4 § 2 mom. från skatteåren före skatteåret 1997, skall oanvänd skatt från de tio skatteår som närmast föregått skatteåret beaktas som tillägg till skatten för de följande skatteåren, räknat från det tidigaste året, tills skatten motsvarar ett belopp som är högst lika stort som skatten för skatteåret i fråga. Oanvänd skatt från ett skatteår före skatteåret 1989 beaktas inte. När oanvänd skatt från ett skatteår före skatteåret 1997 räknas ut anses som skatt för skatteåret högst ett belopp som motsvarar en sådan andel av det sammanlagda beloppet av den dividend som bolaget beslutat dela ut för skatteåret, vilken överensstämmer med den inkomstskatteprocent för samfund som tillämpats i Finland under skatteåret.

6 §

Oanvänd avräkning av utländsk skatt

Om beloppet av den skatt enligt 3 § 3 om. som betalats i en främmande stat inte avräknas i sin helhet från den dividendinkomst som erhållits från samma stat, skall det belopp som inte avräknas (*oanvänd avräkning av utländsk skatt*) dras av från den kalkylerade skatt enligt 3 § 3 mom. som det därpå följande skatteåret påförs för dividendinkomst från samma stat. Oanvänd avräkning av ut-

ländsk skatt avdras det följande skatteåret om kalkylerad skatt återstår när gottgörelsen för bolagsskatt för det följande skatteåret har tillgodoräknats och de skatter som betalats i den främmande staten det följande skatteåret har dragits av.

Oanvänd avräkning av utländsk skatt som inte avräknats för skatteåret 2004 avdras på det sätt som anges i 5 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995).

7 §

Återbäring av skatt till samfund

Skatt återbärs inte till ett samfund till ett större belopp än beloppet av samfundets inkomstskatt för skatteåret. På skattebelopp som inte har återburits tillämpas det som i 5 och 5 a § i lagen om gottgörelse för bolagsskatt och i 2 § i lagen om upphävande av lagen om gottgörelse för bolagsskatt (725/2004) föreskrivs om avdrag av oanvänd gottgörelse.

8 §

Behörig myndighet

Beslut i ett ärende som gäller återbäring av skatt fattas av det skatteverk som är behörigt enligt 6 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) eller av något annat skatteverk som Skattestyrelsen förordnar. Återbäringen skall betalas omedelbart efter det att beslutet fattats.

9 §

Återbäring på tjänstens vägnar

Till fysiska personer och inhemska dödsbon återbärs skatt som avses i denna lag på tjänstens vägnar utan att den skattskyldige hörs utgående från den årsanmälan om dividend som skattemyndigheten fått. Beslut om återbäring av skatt skall fattas senast den 30 juni 2006. Beslutet sänds till den skattskyldige för kännedom på det sätt som bestäms i lagen om beskattningsförfarande.

Om den skattskyldige samtidigt har ett rättelseyrkande enligt lagen om beskattningsförfarande anhängigt i ett ärende som avses i 1 mom., meddelas inte något separat beslut med anledning av rättelseyrkandet.

10 §

Ansökan om återbäring

Fysiska personer och inhemska dödsbon till vilka skatt inte har återburits enligt 9 § kan ansöka om återbäring av skatt på erhållna dividender. Ansökan om återbäring av skatt på dividender som erhållits skatteåren 1998 och 1999 skall göras senast den 31 oktober 2006. Återbäring av skatt på dividender som erhållits skatteåren 2000—2004 kan sökas inom fem år från ingången av året efter det år då beskattningen av den skattskyldige slutförts.

En skriftlig ansökan skall lämnas till det skatteverk som verkställt beskattningen. Ansökan skall innehålla en utredning om beloppen av dividender enligt 2 § och den källskatt som uppburits för dividenderna, specificerad per skatteår, samt de dividendutdelande bolagens namn och hemort.

Skatt som med stöd av denna lag skall återbäras till ett samfund återbärs på ansökan. Vid sökandet av återbäring iaktas bestämmelserna i 1 och 2 mom.

Om den skattskyldige i ett ärende som avses i denna lag har framställt eller framställer ett rättelseyrkande enligt lagen om beskattningsförfarande, behandlas rättelseyrkandet som en ansökan om återbäring. Något separat beslut meddelas inte med anledning av rättelseyrkandet.

11 §

Ändringssökande

Ett beslut som givits med stöd av denna lag kan rättas och ändring i ett givet beslut sökas på det sätt som anges i lagen om beskattningsförfarande.

12 §

Ränta på skatt som skall återbäras

På skatt som skall återbäras betalas ränta på det sätt som lagen om beskattningsförfarande föreskriver om återbäringsränta och samfundsränta som skall återbäras.

13 §

Tillämpning av lagen om skatteuppbörd

På skatt som skall återbäras med stöd av denna lag tillämpas lagen om skatteuppbörd (611/1978) och de bestämmelser och föreskrifter som har utfärdats med stöd av den.

14 §

Behandling av skatt som skall återbäras i skattetagarnas redovisning

Skatt som skall återbäras avdras i redovisningarna enligt lagen om skatteredovisning (532/1998) från den andel som skall betalas till staten. Skatt som skall återbäras innefattas inte i utdelningen enligt skattetagarnas debiteringsförhållanden.

15 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 2005.

Helsingfors den 13 maj 2005

Republikens president

TARJA HALONEN

Andra finansminister *Ulla-Maj Widenroos*