

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen och lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att inkomstskattelagen och lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras. I inkomstskattelagen intas en bestämmelse om att europabolag skall likställas med aktiebolag och att europeiska kooperativa föreningar skall likställas med andelslag. I lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet intas bestämmelser om flyttning av europabolags och europeiska kooperativa föreningars hemort.

Genom ändringarna förtydligas europabolagens och de europeiska kooperativa föreningarnas rättsliga ställning i skattelagstiftningen. Samtidigt genomförs bestämmelserna i Europeiska gemenskapernas råds direktiv om ändring av fusionsdirektivet till den del det gäller europabolag och europeiska kooperativa föreningar.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2006.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Lagstiftning som tillämpas på europabolag och europeiska kooperativa föreningar

Rådets förordning (EG) nr 2157/2001 av den 8 oktober 2001 om stadga för europabolag, nedan europabolagsförordningen, har tillämpats i medlemsstaterna sedan den 8 oktober 2004. Europabolaget är en övernationell bolagsform som erbjuder företag från olika medlemsstater en möjlighet till gränsöverskridande företagsverksamhet inom Europeiska gemenskapen.

I europabolagsförordningen finns bestämmelser om bildande av europabolag, minimiaktiekapital, hemort, flyttning av hemort samt vissa omständigheter som har samband med de organ som finns i ett europabolag. Förordningen är som sådan giltig i Finland och i andra stater som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Till förordningen ansluter sig rådets direktiv 2001/86/EG om komplettering av stadgan för europabolag vad gäller arbetstagarinflytande. I Finland har detta direktiv genomförts genom lagen om arbetstagarinflytande i euro-

pabolag (758/2004). I lagen om europabolag (742/2004) ingår dessutom nationella bestämmelser som kompletterar europabolagsförordningen och som gäller bildandet av europabolag, registrering, registermyndigheter och andra myndigheter samt skydd för minoritetsaktieägare och borgenärer vid bildandet av europabolag och vid flyttningen av hemorten. Dessutom innehåller lagen bestämmelser om likvidation och upplösning samt om skadeståndsansvar och straffrättsligt ansvar.

På ett europabolag som registreras i Finland tillämpas bestämmelserna om publika aktiebolag, om inte något annat bestäms i rådets förordning. På ett europabolag tillämpas följaktligen t.ex. lagen om aktiebolag (734/1978). På rättsliga områden som inte omfattas av förordningen, t.ex. skatterätt, tillämpas medlemsstaternas nationella bestämmelser och bestämmelserna i gemenskapens lagstiftning.

I rådets förordning (EG) nr 1435/2003 av den 22 juli 2003 om stadga för europeiska kooperativa föreningar (SCE-föreningar) föreskrivs om europeiska kooperativa föreningar på motsvarande sätt som det föreskrivs om europabolag i europabolagsförordningen. Förordningen träder i kraft den 18

augusti 2006. Bestämmelser om det nationella genomförandet av förordningen om stadga för europeiska kooperativa föreningar har ännu inte satts i kraft i Finland, men genomförandet måste ske före den 23 augusti 2006.

1.2. Ändring av fusionsdirektivet

Genom rådets direktiv 90/434/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater, nedan fusionsdirektivet, har bestämmelser utfärdats om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater. De företagsarrangemang som uppfyller villkoren i direktivet kan genomföras i enlighet med kontinuitetsprincipen utan direkta skattepåföljder vid beskattningen av varken samfunden eller deras delägare. Beskattningen av de kapitalvinster som avses i direktivet skjuts upp till den tidpunkt då de överförda tillgångarna eller de aktier som erhållits som vederlag överläts vidare. Bestämmelserna i fusionsdirektivet har genomförts genom 52 och 52 a—52 g § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968).

Genom rådets direktiv 2005/19/EG om ändring av direktiv 90/434/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater, nedan ändringsdirektivet, har fusionsdirektivet bl.a. ändrats så, att bestämmelser om flyttning av europabolags och europeiska kooperativa föreningars säte har tagits i det. Målet är att den i fusionsdirektivet avsedda förmånen att uppskjuta beskattningen av kapitalvinster liksom möjligheten att dra av förluster också skall tillämpas vid flyttning av sätet. Dessutom är avsikten att förhindra att aktieägarna får skattepliktiga inkomster på grund av en flyttning av sätet.

I artikel 3 i fusionsdirektivet fastställs vilka bolag som omfattas av direktivets tillämpningsområde och i bilagan till artikel 3 förtecknas de associationsformer på vilka direktivet tillämpas. Genom ändringsdirektivet har europabolag och europeiska kooperativa föreningar fogats till led a i bilagan.

De ändringar av fusionsdirektivet som gäller europabolag och europeiska kooperativa föreningar skall sättas i kraft i den nationella lagstiftningen senast den 1 januari 2006.

2. Bedömning av nuläget och de viktigaste förslagen

2.1. Europabolags ställning vid beskattningen i allmänhet

Genom europabolagsförordningen regleras inte beskattningen av europabolag. Enligt skäl 20 i förordningens ingress omfattar förordningen bl.a. inte skatterätt. Enligt artikel 9.1 c i europabolagsförordningen regleras ett europabolag beträffande frågor som inte regleras i förordningen eller som endast delvis regleras i den av de lagbestämmelser i medlemsstaterna som skulle gälla för ett publikt aktiebolag bildat i överensstämmelse med lagstiftningen i den medlemsstat där europabolaget har sitt säte. Enligt den allmänna bestämmelse som ingår i artikel 10 i europabolagsförordningen skall ett europabolag i varje medlemsstat behandlas som ett publikt aktiebolag bildat i överensstämmelse med lagstiftningen i den medlemsstat där europabolaget har sitt säte.

Även om europabolagsförordningen inte omfattar skatterätt kan de ovan nämnda principerna i artikel 9 och 10 anses vara tillämpliga också på den skattemässiga behandlingen av europabolag i medlemsstaterna. Europabolag skall alltså behandlas på samma sätt vid beskattningen som ett aktiebolag som bildats i enlighet med den finska lagen om aktiebolag. Eftersom europabolagsförordningen dock inte direkt gäller den skattemässiga behandlingen av europabolag i medlemsstaterna, föreslås i propositionen att en bestämmelse enligt vilken europabolag betraktas som aktiebolag skall fogas till inkomstskattelagen (1535/1992).

I flera olika lagar och i flera olika lagrum i skattelagstiftningen ingår bestämmelser som uttryckligen gäller aktiebolag. Därför är det ändamålsenligt att det till inkomstskattelagen fogas en bestämmelse enligt vilken bestämmelserna om aktiebolag tillämpas på beskattningen av europabolag.

Vad som ovan föreslås i fråga om europa-

bolagsförordningen och europabolag, tillämpas på motsvarande sätt på förordningen om stadga för europeiska kooperativa föreningar och europeiska kooperativa föreningar. Därför föreslås att det till inkomstskattelagen fogas en bestämmelse enligt vilken bestämmelserna om andelslag tillämpas på beskattningen av europeiska kooperativa föreningar.

2.2. Ombildning av publika aktiebolag till europabolag

Enligt artikel 2.4 i europabolagsförordningen får ett publikt aktiebolag som har bildats enligt lagstiftningen i en medlemsstat och som har sitt säte och huvudkontor i gemenskapen ombildas till ett europabolag. Detta förutsätter att europabolaget sedan minst två år har ett dotterbolag som omfattas av lagstiftningen i en annan medlemsstat. Enligt artikel 37.2 i förordningen innebär ombildningen av ett publikt aktiebolag till ett europabolag inte att bolaget avvecklas eller att en ny juridisk person skapas.

Ombildning av ett aktiebolag till ett annat slags aktiebolag har i beskattningen inte behandlats som en åtgärd som leder till avveckling, utan på denna har kontinuitetsprincipen enligt 24 § i inkomstskattelagen tillämpats. Ombildningen av ett publikt aktiebolag till ett europabolag kan betraktas som en motsvarande ändring av aktiebolagets form på vilken principerna i 24 § i inkomstskattelagen kan tillämpas. Detta har också central-skattenämnden kommit fram till i sitt förhandsavgörande (CSN 35/2004/26.5.2004).

Eftersom rättsläget kan anses vara klart, föreslås till denna del inte några lagstiftningsåtgärder på grund av europabolagsförordningen. Detta gäller även förordningen om stadga för europeiska kooperativa föreningar och ändringen av ett andelslag till en europeisk kooperativ förening.

2.3. Bildande av bolag genom företagsarrangemang

I europabolagsförordningen föreskrivs om bildande av europabolag. Ett europabolag kan bland annat bildas på de sätt som föreskrivs i fusionsdirektivet genom antingen fusion, aktieutbyte eller verksamhetsöverlåtelse.

Enligt 52 § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet tillämpas bestämmelserna om företagsarrangemang i 52 a—52 g § även när företagsarrangemanget gäller bolag, hemmahörande i två eller flera av Europeiska unionens medlemsstater, som avses i artikel 3 i fusionsdirektivet och som är skyldiga att betala samfundsskatt. I artikel 3 i fusionsdirektivet fastställs direktivets tillämpningsområde. I den bilaga som avses i artikel 3.a finns en förteckning över de associationsformer som hör till direktivets tillämpningsområde. Genom ändringsdirektivet lades europabolag och europeiska kooperativa föreningar till denna förteckning. Europabolag och europeiska kooperativa föreningar är således sådana samfund som avses i 52 § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. Det är alltså möjligt att tillämpa den kontinuitetsprincip som möjliggörs av bestämmelserna om företagsarrangemang, om det företagsarrangemang som vidtas i syfte att bilda europabolaget eller den europeiska kooperativa föreningen uppfyller villkoren för tillämpningen av bestämmelserna.

Det finns inte något behov av nya bestämmelser i anslutning till bildandet av europabolag genom fusion eller teckningen av aktier genom aktiebyte eller i utbyte mot verksamhet. På motsvarande sätt finns det inte något behov av reglering i anslutning till bildandet av europeiska kooperativa föreningar genom företagsarrangemang.

2.4. Hur flyttningen av hemorten inverkar på beskattningen av delägarna

I artikel 10 d i ändringsdirektivet förutsätts att flyttning av ett europabolags säte inte i sig får leda till beskattning av inkomst, vinst eller kapitalvinst hos delägarna. Ur aktieägarnas synvinkel är en flyttning av ett europabolags hemort till eller från Finland eller mellan två andra medlemsstater i sig inte en sådan överlåtelse som skulle realisera en överlåtelsevinst eller överlåtelseförlust. Till denna del finns det inte något behov av att ändra lagstiftningen. Detta gäller även den inverkan som flyttningen av en europeisk kooperativ föreningens hemort har på beskattningen av andelslagets medlemmar.

2.5. Delaktighet i företagsarrangemang

Europabolag eller europeiska kooperativa föreningar kan vara delaktiga förutom i bildandet också i senare företagsarrangemang. Eftersom det i bestämmelserna om företagsarrangemang hänvisas direkt till fusionsdirektivet när det gäller tillämpningsområdet, tillämpas bestämmelserna redan som sådana på europabolag och europeiska kooperativa föreningar. Därför kräver genomförandet av företagsarrangemang inte ytterligare reglering.

Som en följd av att fusionsdirektivets tillämpningsområde har utvidgats har namnet på direktivet ändrats. Hänvisningen till direktivet i 52 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras på motsvarande sätt.

2.6. Flyttning av den stadgeenliga hemorten från Finland till en annan medlemsstat

Enligt artikel 8.1 i europabolagsförordningen kan ett europabolag och enligt artikel 7.1 i förordningen om stadga för europeiska kooperativa föreningar kan en europeisk kooperativ förening flytta sitt säte till en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet utan att en sådan flyttning medför vare sig bolagets avveckling eller bildandet av en ny juridisk person.

I direktivet om ändring av fusionsdirektivet har bestämmelser som tillämpas på flyttning av europabolags och europeiska kooperativa föreningars säte intagits. Bestämmelserna gör det möjligt att flytta ett europabolags och en europeisk kooperativ föreningars säte från en medlemsstat till en annan utan att de kapitalvinster som beräknats på basis av bolagets tillgångar och skulder beskattas till följd av flyttningen av sätet. Det att kapitalvinster inte beskattas i samband med flyttning av sätet har i fusionsdirektivet dock begränsats till de tillgångar och skulder som förblir faktiskt knutna till ett fast driftställe till europabolaget eller europeiska kooperativa föreningen i den medlemsstat varifrån flyttningen av sätet har skett (artikel 10b.1). I direktivet om ändring av fusionsdirektivet förutsätts dessutom att reserver som gjorts av europabolaget eller

europeiska kooperativa föreningen före flyttningen av sätet och helt eller delvis är befriade från skatt, förutom reserver som härrör från fasta driftställen i utlandet, på motsvarande sätt är tillgängliga för det fasta driftställe till europabolaget som blir kvar i medlemsstaten (artikel 10 c.1). Medlemsstaten skall också tillåta att avdragbara förluster som gjorts av europabolaget överförs till det fasta driftställe till europabolaget som blir kvar i medlemsstaten, under förutsättning att ett allmänt skattskyldigt bolag under likartade förhållanden skulle ha haft rätt att dra av förlusterna (artikel 10 c.2). Flyttning av ett europabolags eller en europeiska kooperativa föreningars säte får inte i sig leda till beskattning av inkomst eller vinst hos delägarna (artikel 10 d.1).

Den finska skattelagstiftningen innehåller för närvarande inte några bestämmelser som gäller flyttning av ett samfunds hemort från Finland. Till skillnad från europabolag har andra inhemska bolag inte haft möjlighet att flytta sin hemort enligt den finska skattelagstiftningen från Finland utan avecklingsförfarande. Nedan har skattefrågorna i anslutning till flyttningen av hemorten behandlats ur europabolagets synvinkel. Det samma gäller i tillämpliga delar även flyttningen av en europeisk kooperativ föreningars stadgeenliga hemort.

När ett europabolag som är registrerat i Finland flyttar sin hemort från Finland kan det inte längre betraktas som ett i 9 § 1 mom. 1 punkten i inkomstskattelagen avsett inhemskt samfund. Enligt artikel 8.10 i europabolagsförordningen blir flyttningen av ett europabolags säte gällande den dag då bolaget registreras i registret där bolaget har sitt nya säte. Europabolaget betraktas alltså från och med ovan nämnda registreringsdag som ett utländskt samfund och som ett samfund som är begränsat skattskyldigt i Finland, även om bolaget skulle fortsätta sin verksamhet vid ett fast driftställe i Finland. Om registreringen av den nya hemorten sker under skatteåret beskattas europabolaget i enlighet med 9 § 4 mom. i inkomstskattelagen som allmänt skattskyldigt för tiden före registreringen och som begränsat skattskyldigt för tiden därefter. Enligt 7 § i företags- och organisationsdatalagen upphör ett europabolags företags- och organisationsnummer att

gälla när bolagets hemort flyttas till någon annan stat.

Enligt 13 § i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) skall ett begränsat skattskyldigt samfund på annan inkomst än sådan som avses i 3 § i samma lag och som har förvärvats i Finland betala inkomstskatt för samfund. På basis av 16 § i samma lag skall skatt på inkomst påföras den begränsat skattskyldige enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/1995). Enligt 1 § 1 mom. i bokföringslagen (1336/1997) är var och en som driver rörelse eller utövar yrke skyldig att föra bok över denna verksamhet. Bokföringskyldigheten gäller således också affärsverksamhet som ett utländskt samfund bedriver vid ett fast driftställe här. Om verksamheten fortsätter i Finland vid ett fast driftställe efter flyttningen av hemorten, skall enligt 3 § 1 mom. 4 punkten i den finska handelsregisterlagen (1336/1997) en filial registreras.

När ett europabolag flyttar sin stadgeenliga hemort från Finland och eventuellt bildar ett fast driftställe här, förändras samfundets ställning vid beskattningen på ovan beskrivet sätt från allmänt skattskyldigt till begränsat skattskyldigt. Om flyttningen av den stadgeenliga hemorten sker mitt i skatteåret för det samfund som flyttar uppkommer en situation där europabolagets beskattning för skatteåret blir uppdelad på två perioder. Från ingången av skatteåret till den tidpunkt då den stadgeenliga hemorten flyttas verkställs samfundets beskattning enligt de bestämmelser som gäller allmänt skattskyldiga och för tiden efter flyttningen enligt de bestämmelser som gäller begränsat skattskyldiga.

Enligt 11 § i lagen om europabolag skall det behöriga organet i ett europabolag som flyttar sin hemort från Finland ge slutredovisning vid ett sammanträde för bolagets aktieägare. Slutredovisningen skall omfatta bokslut för den tid för vilken bokslut ännu inte har lagts fram vid någon bolagsstämma. Utgående från detta bokslut är det möjligt att verkställa bolagets beskattning för den tidsperiod som upphör vid flyttningen av den stadgeenliga hemorten. Då man dessutom beaktar ovan nämnda bestämmelser om bokföringsskyldigheten för ett fast driftställe som ett utländskt samfund har i Finland och om det tillämpliga beskattningsförfarandet,

kan det med tanke på verkställandet av beskattningen anses vara ändamålsenligast att beskattningen av ett europabolag som flyttar sin stadgeenliga hemort från Finland till en annan medlemsstat och av dess fasta driftställe i Finland verkställs och skatten fastställs för båda separat för det år då flyttningen sker. I lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet föreslås en bestämmelse om saken. Skatteåret för ett bolag som flyttar sin hemort upphör den dag då bolaget införts i den nya hemstatens register.

Enbart en ändring av europabolagets ställning vid beskattningen från allmänt skattskyldigt till begränsat skattskyldigt som en följd av flyttningen av hemorten leder i sig inte heller för närvarande till att de kapitalvinster som avses i artikel 10b.1 i fusionsdirektivet beskattas i Finland. Ändringen har inte heller någon inverkan på behandlingen av bolagets reserver eller förluster vid beskattningen av det fasta driftställe som blir kvar i Finland. I samband med flyttningen av ett europabolags hemort sker det inte någon sådan ändring av företagsformen som skulle kunna anses innebära att den skattskyldiges identitet ändras och därmed förutsätta ett undantag från kontinuitetsprincipen. För tydlighetens skull föreslås dock bestämmelser om saken i lagrummet om flyttning av hemorten. I detta lagrum föreskrivs om avdrag av utgifter, räknande av reserver och korrigeringsposter som inkomst, avdrag av tidigare fastställda förluster samt tillgodoräknande av oanvända gottgörelser för bolagsskatt.

Om det i samband med flyttningen av ett europabolags hemort däremot samtidigt överförs tillgångar från Finland till en annan medlemsstat, betraktas överföringen av tillgångarna som skattepliktig överlåtelse i enlighet med principerna i 52 e § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet. I samband med flyttningen av ett europabolags hemort flyttas tillgångarna i regel bort från Finland, eftersom ett europabolags huvudkontor i enlighet med artikel 7 i europabolagsförordningen skall vara beläget i samma medlemsstat som bolagets säte.

I 52 e § 2 mom. i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet föreskrivs om de skattepåföljder som föranleds av en överföring av tillgångar från Finland och som uppkommer i samband med företagsarran-

gemang. Den beskattning som avses i bestämmelsen skall för det första tillämpas på sådana tillgångar som överförs till en annan medlemsstat i samband med flyttningen av ett europabolags hemort. För det andra tillämpas lagrummet om tillgångar senare överförs från europabolagets fasta driftställe i Finland och för det tredje om dess verksamhet upphör. I bestämmelsen föreskrivs dessutom att de reserver som överförs till det fasta driftstället räknas som inkomst det skatteår då det fasta driftstället upphör. Denna bestämmelse tillämpas på motsvarande sätt då det fasta driftstället till ett europabolag upphör.

I enlighet med 9 § 1 mom. 2 punkten i inkomstskattelagen beskattas ett begränsat skattskyldigt samfund i Finland endast för inkomsterna från Finland. Om ett europabolag har ett fast driftställe någon annanstans än i Finland, förlorar Finland sin rätt att beskatta inkomster från ett dylikt fast driftställe. Samtidigt blir tillgångarna utomlands det utländska bolagets tillgångar och de hamnar utanför Finlands beskattningsmakt. I detta fall skall de överförda tillgångarnas gängse värde och de reserver som i beskattningen tidigare dragits av från det fasta driftställets inkomst räknas som det fasta driftställets skattepliktiga inkomst i Finland det skatteår då europabolaget flyttar sin hemort. Motsvarande förfarande tillämpas i enlighet med 52 e § 3 mom. i lagen om inkomst av näringsverksamhet i samband med fusion, fission eller verksamhetsöverlåtelse. Enligt nämnda bestämmelse skall dock i dylika situationer från den skatt som påförts i Finland avdras den skatt som skulle ha betalats i den stat där det fasta driftstället är beläget om direktivet inte skulle ha hindrat beskattning av motsvarande inkomst i den sistnämnda staten. Det är m.a.o. fråga om en s.k. fiktiv avräkning. Finland har dock rätt att beskatta ovan nämnda inkomst endast om det i ett skatteavtal mellan Finland och den stat där det fasta driftstället är beläget har överenskommit om tillämpningen av en avräkningsmetod.

De ovan nämnda bestämmelserna om flyttning av ett utländskt fast driftställe grundar sig på fusionsdirektivet. I ändringsdirektivet har det inte tagits in några särskilda bestämmelser om flyttning av ett europabolags ut-

ländska fasta driftställe. Uppskjutningen av beskattningen av kapitalvinster i samband med flyttningen av ett europabolags säte har dock i enlighet med artikel 10 b.1 i fusionsdirektivet begränsats till de tillgångar som förblir i det fasta driftstället i medlemsstaten, och därför får Finland rätt att beskatta kapitalvinster som uppkommer av tillgångar som hör till det utländska fasta driftstället. Även om fusionsdirektivet inte innehåller någon särskild bestämmelse om en tillämpning av ovan beskrivna fiktiva avskrivning på ett utländskt fast driftställe som flyttas samtidigt med europabolagets säte skall den för att hindra dubbel beskattning tillämpas också på detta fall. Därför föreslås att 52 e § 3 mom. också skall tillämpas på flyttningar av utländska fasta driftställen som föranleds av en flyttning av ett europabolags hemort.

I fusionsdirektivet och dess ändringsdirektiv har som villkor för erhållande av de skatteförmåner som beviljas i samband med företagsarrangemang föreskrivits att kontinuitetsprincipen skall iakttas. Ändringsdirektivet innehåller inte några bestämmelser om hur beskattningen skall verkställas i den stat till vilken europabolaget flyttar sitt säte från en annan medlemsstat. I propositionen föreslås att det i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet skall föreskrivas om hur kontinuitetsprincipen skall tillämpas när ett europabolag flyttar sin hemort från en annan medlemsstat till Finland. I detta fall betraktas som anskaffningsutgifter för de tillgångar som flyttats till Finland den oavskrivna anskaffningsutgiften i beskattningen i den stat från vilken hemorten flyttades till Finland. Om i denna stats beskattning det gängse värdet av de tillgångar som överförs till Finland räknats som inkomst för det europabolag som flyttat sin hemort, betraktas som dess anskaffningsutgift motsvarande värde i Finland.

Den skatteregleryng som gäller ovan nämnda flyttning av ett europabolags stadgeenliga hemort skall genomföras med nya bestämmelser i 52 g §. Nämnda skatteregleryng gäller också nämnda flyttning av en europeisk kooperativ förening hemort.

2.7. Bestämmelse om kringgående av skatt

Tillämpningsområdet för den särskilda be-

stämmelse om kringgående av skatt som ingår i artikel 11 i fusionsdirektivet har utvidgats till att också omfatta flyttning av ett europabolags och en europeisk kooperativ förenings säte. Det föreslås att en ändring som motsvarar direktivet skall göras i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, varvid bestämmelsen om kringgående av skatt även tillämpas på flyttning av ett europabolags eller en europeisk kooperativ förenings hemort. Samtidigt preciseras bestämmelsens ordalydelse så, att den motsvarar ordalydelsen i artikel 11 i fusionsdirektivet.

3. Propositionens konsekvenser

Propositionen har inte några organisatoriska konsekvenser.

Propositionen har inte några betydande direkta ekonomiska konsekvenser. Flyttningen av ett europabolags och en europeisk kooperativ förenings hemort underlättar etableringen av affärsfunktioner inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Eventuella konsekvenser för skatteinkomsterna är beroende

av i vilken mån affärsfunktioner som bedrivs i Finland flyttas någon annanstans inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet i samband med flyttningar av hemorten.

Om gränsöverskridande fusioner och flyttningar av hemorten blir vanligare kan detta för sin del försvåra och försvaga skattekontrollen. Till denna del måste man utreda behoven av att precisera anmälningsskyldigheten bl.a. när det gäller de tillgångar som finns vid den tidpunkt då europabolaget eller den europeiska kooperativa föreningen flyttar sin hemort.

4. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet. Utåtanden om propositionen avgavs av justitieministeriet, Skattestyrelsen, Koncernskattecentralen, Finlands näringsliv rf Centralhandelskammaren och Företagarna i Finland rf. De synpunkter som framförts i utåtandena har i mån av möjlighet beaktats vid utformningen av lagförslagen.

DETALJMOTIVERING

1. Lagförslag

1.1. Inkomstskattelagen

8 a §. Det föreslås att till inkomstskattelagen fogas en ny bestämmelse med stöd av vilken europabolag likställs med aktiebolag och europeiska kooperativa föreningar med andelslag. Genom bestämmelsen förtydligas det rådande rättsläget. På motsvarande sätt tillämpas på delägare i europabolag vad som föreskrivs om delägare i aktiebolag och på medlemmar i europeiska kooperativa föreningar vad som föreskrivs om medlemmar i andelslag.

28 §. Paragrafhänvisningarna i paragrafen föreslås bli ändrade så, att de motsvarar de paragrafändringar som föreslås i propositionen.

45 §. Paragrafhänvisningen i 2 mom. föreslås bli ändrad så, att den motsvarar de paragrafändringar som föreslås i propositionen.

1.2. Lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

52 §. Paragrafhänvisningarna i paragrafen föreslås bli ändrade så, att de motsvarar de paragrafändringar som föreslås i propositionen. Dessutom ändras momentets direktivhänvisning till en hänvisning till det ändrade direktivet.

52 g §. I 52 g § föreslås nya skatteregler om flyttning av ett europabolags stadgeenliga hemort. Förutom europabolag gäller reglerna också flyttning europeiska kooperativa förenings stadgeenliga hemort.

I 1 mom. fastställs vad som avses med flyttning av ett europabolags eller en europeisk kollektiv förenings stadgeenliga hemort. Definitionen motsvarar till sin ordalydelse definitionen i fusionsdirektivet.

I 2 mom. föreskrivs om den kontinuitetsprincip som iakttas vid beskattningen då samfundet i samband med flyttningen av den stadgeenliga hemorten behåller tillgångar och skulder i Finland och ett fast driftställe bildas

här. I denna situation skall de anskaffningsutgifter och andra avdragsgilla utgifter som inte dragits av i beskattningen dras av och reserver och korrigeringsposter skall betraktas som inkomst vid beskattningen av det fasta driftställe som bildas i Finland på samma sätt som de skulle ha avdragits i beskattningen av ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening som flyttar sin hemort till en annan medlemsstat. På motsvarande sätt överförs förluster som inte dragits av i beskattningen och gottgörelser för bolagsskatt som inte tillgodoräknats till det fasta driftsstället.

I 3 mom. hänvisas till 52 e § 2 mom., vilket innebär att det sannolika överlåtelsepriset för sådana tillgångar som inte faktiskt knyts till ett fast driftställe som bildas i Finland eller upphör att vara knutna till detta fasta driftställe skall betraktas som skattepliktig inkomst i Finland. Som tillgångar räknas även sådana immateriella tillgångar som inte framgår av balansräkningen.

I 3 mom. hänvisas även till 52 e § 3 mom. i vilken bestäms att det sannolika överlåtelsepriset för de tillgångar som är anknutna till ett fast driftställe i en annan av Europeiska unionens medlemsstater samt de reserver som vid beskattningen dragits av från det fasta driftställets inkomst räknas som skattepliktig inkomst i Finland. Lagens 52 e § 3 mom. skall tillämpas om ett europabolag som flyttar sin hemort från Finland har ett sådant fast driftställe i en annan medlemsstat i Europeiska unionen över vilket Finland hade beskattningsrätt före flyttningen av hemorten.

I 4 mom. ingår bestämmelser om hur beskattningen av ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening och ett eventuellt fast driftställe som bildas i Finland skall verkställas det år då den stadgeenliga hemorten flyttas. När ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening flyttar sin stadgeenliga hemort från Finland skall skatten fastställas separat för det samfund som flyttat hemorten och för det fasta driftställe som bildas i Finland.

På samma sätt skall i 4 mom. föreskrivas om avskrivningarna maximibelopp det skatteår då flyttningen av den stadgeenliga hemorten sker. Vid beskattningen av ett europabolags eller en europeisk kooperativ förenings fasta driftställe i Finland får av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar

och andra utgifter med lång verkningstid som avskrivningar dras av högst ett belopp som motsvarar maximiavskrivningen under skatteåret minskat med det under skatteåret godtagbara beloppet av avskrivningar vid beskattningen av det europabolag eller den europeiska kooperativa förening som idkat den verksamhet som flyttas. Bestämmelsen motsvarar den avskrivningsbestämmelse som tillämpas på fusioner och på vissa företagsarrangemang som regleras i 24 § i inkomstskattelagen.

I 5 mom. föreskrivs om de anskaffningsutgifter som godkänns i beskattningen av tillgångar i europabolag eller europeiska kooperativa föreningar som flyttar sin stadgeenliga hemort till Finland. De tillgångar som överförs till Finland värderas till den utgiftsrest som de har haft i beskattningen i källstaten. Om det gängse värdet av de tillgångar som överförs har räknats som inkomst i källstaten skall det gängse värdet betraktas som anskaffningsutgift.

52 h §. Det föreslås att bestämmelsen i den nuvarande 52 g § flyttas till en ny 52 h §. Samtidigt preciseras bestämmelsens ordalydelse. Bestämmelsen gäller både gränsöverskridande och inhemska företagsarrangemang och flyttning av hemorten.

Tillämpningsområdet för den särskilda bestämmelse om kringgående av skatt som ingår i artikel 11 i fusionsdirektivet har utvidgats till att också omfatta flyttning av ett europabolags och en europeisk kooperativ förenings hemort. Med anledning av ovan föreslås att den bestämmelse om kringgående av skatt som avses i 52 h § tillämpas även på flyttning av ett europabolags och en europeisk kooperativ förenings stadgeenliga hemort. Samtidigt preciseras bestämmelsens ordalydelse. Den preciserade ordalydelsen gör det möjligt att tillämpa bestämmelsen om kringgående av skatt i sådana situationer då ett av de huvudsakliga ändamålen med arrangemanget är att kringgå skatt, utan att man behöver bedöma vilket av syftena med arrangemanget som är det viktigaste. I enlighet med bestämmelsen i direktivet kan det förhållandet att företagsarrangemang inte har vidtagits av godtagbara kommersiella skäl så som omstrukturering eller rationalisering av verksamheterna i de bolag som berörs av transaktionerna skapa en presumption av att

operationen har undgående eller kringgående av skatt som sitt huvudsakliga syfte eller ett av sina huvudsakliga syften. Den föreslagna ändringen kommer i praktiken knappast alls att öka antalet fall där bestämmelsen tillämpas.

2. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2006.

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

1.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 28 § och 45 § 2 mom.,
sådana de lyder i lag 1734/1995, samt
fogas till lagen en ny 8 a § som följer:

2 kap.

Allmänna definitioner

8 a §

Europabolag och europeiska kooperativa föreningar

Vad som i denna lag föreskrivs om aktiebolag tillämpas också på europabolag som avses i rådets förordning (EG) nr 2157/2001 om stadga för europabolag.

Vad som i denna lag föreskrivs om andelslag tillämpas också på europeiska kooperativa föreningar som avses i rådets förordning (EG) nr 1435/2003 om stadga för europeiska kooperativa föreningar (SCE-föreningar).

28 §

Fusion och fission

Vid fusion av samfund eller sammanslutningar iaktas i tillämpliga delar vad 52—52 b och 52 h § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet stadgar och vid

fission av samfund vad 52, 52 c och 52 h § i nämnda lag stadgar.

45 §

Skatteplikt för överlåtelsevinst

Som överlåtelse betraktas inte utbyte av konvertibla skuldebrev som avses i 5 kap. 1 § lagen om aktiebolag (734/78) mot aktier i bolaget eller utnyttjande av den rätt att teckna aktier som hänför sig till ett däri nämnt optionslån. Vid överlåtelse av en sådan aktie räknas ägartiden från förvärvet av det konvertibla skuldebrevet eller rätten att teckna aktier. Som överlåtelse betraktas inte heller aktiebyte som avses i 52 f § 1 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, om inte något annat följer av 52 h § i nämnda lag. Dessutom iaktas stadgandet i 52 f § 3 mom.

Denna lag träder i kraft den 20 .

2.

Lag**om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 § och 52 g §, sådana de lyder i lag 1733/1995, samt fogas till lagen en ny 52 h § som följer:

52 §

Bestämmelserna i 52 a—52 f § tillämpas på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelser och aktiebyten som gäller finska aktiebolag. Lagens 52 a—52 e § tillämpas dessutom på fusioner, fissioner och verksamhetsöverlåtelser som gäller andra inhemska samfund som avses i 3 § inkomstskattelagen än aktiebolag. Vad som föreskrivs om aktiebolag, aktier, aktiekapital och aktieägare gäller då samfundet, andelarna i samfundet, det kapital som motsvarar aktiekapital och delägarna eller medlemmarna i samfundet. Bestämmelserna om fusion tillämpas dessutom på fusioner av inhemska näringsammanslutningar. Vad som föreskrivs om aktiebolag, aktier och aktieägare gäller då sammanslutningen, andelarna i sammanslutningen och delägarna i sammanslutningen.

Lagens 52 a—52 f § tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när fusionen, fissionen, verksamhetsöverlåtelser eller aktiebytet gäller sådana samfund som är skyldiga att betala samfundsskatt och som avses i artikel 3 a i rådets direktiv 90/434/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, partiell fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater samt om flyttning av ett europabolags eller en europeisk kooperativ förenings säte från en medlemsstat till en annan. Ett bolag anses vara hemmahörande i en medlemsstat om det enligt medlemsstatens lagstiftning har sin hemort i den staten och det inte enligt något avtal för undvikande av dubbelbeskattning som ingåtts mellan en medlemsstat i Europeiska unionen och en tredje stat anses vara hemmahörande utanför unionen.

52 g §

I denna lag avses med flyttning av stadgeenlig hemort en transaktion varigenom ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening utan att det medför bolagets avveckling eller bildandet av en ny juridisk person flyttar sin stadgeenliga hemort från en medlemsstat till en annan medlemsstat.

Anskaffningsutgifter och andra utgifter som inte dragits av vid beskattningen av ett europabolag eller en europeiska kooperativ förening som flyttat sin stadgeenliga hemort från Finland till en annan medlemsstat dras av, till den del de faktiskt knyts till ett fast driftställe som bildas i Finland, på samma sätt som de skulle ha dragits av om den stadgeenliga hemorten inte hade flyttats. Reserver och korrigeringsposter som hänför sig till det fasta driftstället räknas som skattepliktig inkomst på samma sätt som de skulle ha räknats som inkomst om hemorten inte hade flyttats. Vid beskattningen av det fasta driftstället avdras europabolagets eller den europeiska kooperativa föreningens fastställda förluster för tidigare år som inte dragits av och tillgodoräknas gottgörelser för bolagskatt på samma sätt som de skulle ha dragits av eller tillgodoräknats om hemorten inte hade flyttats.

Till den del tillgångarna och reserverna i ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening som flyttar sin stadgeenliga hemort inte faktiskt knyts till ett fast driftställe som bolaget bildar i Finland eller de upphör att vara faktiskt knutna till detta fasta driftställe tillämpas vad som bestäms i 52 e § 2 och 3 mom.

Vid beskattningen för det skatteår under vilket europabolaget eller den europeiska ko-

operativa föreningen har flyttat sin stadgeenliga hemort till en annan medlemsstat fastställs skatten separat för det samfund som flyttat hemorten och det fasta driftställe som bildas i Finland. Skatteåret för det europabolag eller den europeiska kooperativa förening som flyttat sin hemort upphör den dag då samfundet införts i den nya hemstatens register. Av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar och andra utgifter med lång verkningstid som knutits till det fasta driftstället får som avskrivningar dras av högst ett belopp som motsvarar maximiavskrivningen under skatteåret minskat med beloppet av de avskrivningar för samma egendom som under skatteåret godtas i beskattningen av det samfund som flyttat sin stadgeenliga hemort.

Vid beskattningen av ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening som flyttat sin stadgeenliga hemort från en annan medlemsstat till Finland räknas som anskaff-

ningsutgift för de tillgångar som överförts till Finland den oavskrivna delen av anskaffningsutgiften i den stat från vilken den stadgeenliga hemorten flyttades. Om tillgångarnas sannolika överlåtelsepris har räknats som skattepliktig inkomst i den stat från vilken den stadgeenliga hemorten flyttades, räknas tillgångarnas sannolika överlåtelsepris som anskaffningsutgift för de överförda tillgångarna.

52 h §

Bestämmelserna i 52 och 52 a—52 g § tillämpas inte om det är uppenbart att det enda ändamålet eller ett av de huvudsakliga ändamålen med arrangemangen har varit att kringgå eller undgå skatt.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 2006.

Helsingfors den 11 november 2005

Republikens President

TARJA HALONEN

Andra finansminister *Ulla-Maj Widenroos*

1.

Lag**om ändring av inkomstskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/1992) 28 § och 45 § 2 mom.,
sådana de lyder i lag 1734/1995, samt
fogas till lagen en ny 8 a § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

Allmänna definitioner

8 a §

***Europabolag och europeiska kooperativa
föreningar***

Vad som i denna lag föreskrivs om aktiebolag tillämpas också på europabolag som avses i rådets förordning (EG) nr 2157/2001 om stadga för europabolag.

Vad som i denna lag föreskrivs om andelslag tillämpas också på europeiska kooperativa föreningar som avses i rådets förordning (EG) nr 1435/2003 om stadga för europeiska kooperativa föreningar (SCE-föreningar).

28 §

28 §

*Fusion och fission**Fusion och fission*

Vid fusion av samfund eller sammanslutningar iakttas i tillämpliga delar vad 52—52 b och 52 g § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet stadgar och vid fission av samfund vad 52, 52 c och 52 g § i nämnda lag stadgar.

Vid fusion av samfund eller sammanslutningar iakttas i tillämpliga delar vad 52—52 b och 52 h § lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet stadgar och vid fission av samfund vad 52, 52 c och 52 h § i nämnda lag stadgar.

45 §

Skatteplikt för överlåtelsevinst

Som överlåtelse betraktas inte utbyte av konvertibla skuldebrev som avses i 5 kap. 1 § lagen om aktiebolag (734/78) mot aktier i bolaget eller utnyttjande av den rätt att teckna aktier som hänför sig till ett däri nämnt optionslån. Vid överlåtelse av en sådan aktie räknas ägartiden från förvärvet av det konvertibla skuldebrevet eller rätten att teckna aktier. Som överlåtelse betraktas inte heller aktiebyte som avses i 52 f § 1 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, om inte något annat följer av 52 g § i nämnda lag. Dessutom iakttas stadgandet i 52 f § 3 mom.

45 §

Skatteplikt för överlåtelsevinst

Som överlåtelse betraktas inte utbyte av konvertibla skuldebrev som avses i 5 kap. 1 § lagen om aktiebolag (734/78) mot aktier i bolaget eller utnyttjande av den rätt att teckna aktier som hänför sig till ett däri nämnt optionslån. Vid överlåtelse av en sådan aktie räknas ägartiden från förvärvet av det konvertibla skuldebrevet eller rätten att teckna aktier. Som överlåtelse betraktas inte heller aktiebyte som avses i 52 f § 1 mom. lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet, om inte något annat följer av 52 h § i nämnda lag. Dessutom iakttas stadgandet i 52 f § 3 mom.

Denna lag träder i kraft den 20 .

2.

Lag**om ändring av lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen av den 24 juni 1968 om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) 52 § 2 mom. och 52 g §, sådana de lyder i lag 1733/1995, samt fogas till lagen en ny 52 h § som följer:

Gällande lydelse

52 §

Stadgandena i 52 a—52 g §§ tillämpas på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelser och aktiebyten som gäller finska aktiebolag. Lagens 52 a—52 e och 52 g §§ tillämpas dessutom på fusioner, fissioner och verksamhetsöverlåtelser som gäller andra inhemska samfund som avses i 3 § inkomstskattelagen än aktiebolag. Vad som stadgas om aktiebolag, aktier, aktiekapital och aktieägare gäller då samfundet, andelarna i samfundet, det kapital som motsvarar aktie-

Föreslagen lydelse

52 §

Bestämmelserna i 52 a—52 f § tillämpas på fusioner, fissioner, verksamhetsöverlåtelser och aktiebyten som gäller finska aktiebolag. Lagens 52 a—52 e § tillämpas dessutom på fusioner, fissioner och verksamhetsöverlåtelser som gäller andra inhemska samfund som avses i 3 § inkomstskattelagen än aktiebolag. Vad som föreskrivs om aktiebolag, aktier, aktiekapital och aktieägare gäller då samfundet, andelarna i samfundet, det kapital som motsvarar aktiekapital och

Gällande lydelse

kapital och delägarna eller medlemmarna i samfundet. Stadgandena om fusion tillämpas dessutom på fusioner av inhemska näringsammanslutningar. Vad som stadgas om aktiebolag, aktier och aktieägare gäller då sammanslutningen, andelarna i sammanslutningen och delägarna i sammanslutningen.

Stadgandena i 52 a–52 g §§ tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när fusionen, fissionen, verksamhetsöverlåtelsen eller aktiebytet gäller samfund, hemmahörande i två eller flera av Europeiska unionens medlemsstater, som avses i artikel 3.a i rådets direktiv om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater (90/434/EEG) och som är skyldiga att betala samfundsskatt. Ett bolag anses vara hemmahörande i en medlemsstat om det enligt medlemsstatens lagstiftning har sin hemort i den staten och det inte enligt något avtal för undvikande av dubbelbeskattning som ingåtts mellan en medlemsstat i Europeiska unionen och en tredje stat anses vara hemmahörande utanför unionen.

52 g §

Stadgandena i 52–52 f §§ tillämpas inte om det är uppenbart att det enda eller huvudsakliga ändamålet med arrangemangen har varit att kringgå eller undgå skatt.

Föreslagen lydelse

delägarna eller medlemmarna i samfundet. Bestämmelserna om fusion tillämpas dessutom på fusioner av inhemska näringsammanslutningar. Vad som föreskrivs om aktiebolag, aktier och aktieägare gäller då sammanslutningen, andelarna i sammanslutningen och delägarna i sammanslutningen.

Lagens 52 a–52 f § tillämpas med nedan nämnda begränsningar även när fusionen, fissionen, verksamhetsöverlåtelsen eller aktiebytet gäller sådana samfund som är skyldiga att betala samfundsskatt och som avses i artikel 3 a i rådets direktiv 90/434/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, *partiell fission*, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater samt *om flyttning av ett europabolags eller en europeisk kooperativ förenings säte från en medlemsstat till en annan*. Ett bolag anses vara hemmahörande i en medlemsstat om det enligt medlemsstatens lagstiftning har sin hemort i den staten och det inte enligt något avtal för undvikande av dubbelbeskattning som ingåtts mellan en medlemsstat i Europeiska unionen och en tredje stat anses vara hemmahörande utanför unionen.

52 g §

I denna lag avses med flyttning av stadgeenlig hemort en transaktion varigenom ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening utan att det medför bolagets avveckling eller bildandet av en ny juridisk person flyttar sin stadgeenliga hemort från en medlemsstat till en annan medlemsstat.

Anskaffningsutgifter och andra utgifter som inte dragits av vid beskattningen av ett europabolag eller en europeiska kooperativ förening som flyttat sin stadgeenliga hemort från Finland till en annan medlemsstat dras av, till den del de faktiskt knyts till ett fast driftställe som bildas i Finland, på samma sätt som de skulle ha dragits av om den stadgeenliga hemorten inte hade flyttats. Reserver och korrigeringsposter som hänförs till det fasta driftstället räknas som skattepliktig inkomst på samma sätt som de skulle ha räknats som inkomst om hemorten inte hade flyttats. Vid beskattningen av det fasta driftstället avdras europabolagets eller den europeiska kooperativa förenings

fastställda förluster för tidigare år som inte dragits av och tillgodoräknas gottgörelser för bolagsskatt på samma sätt som de skulle ha dragits av eller tillgodoräknats om hemorten inte hade flyttats.

Till den del tillgångarna och reserverna i ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening som flyttar sin stadgeenliga hemort inte faktiskt knyts till ett fast driftställe som bolaget bildar i Finland eller de upphör att vara faktiskt knutna till detta fasta driftställe tillämpas vad som bestäms i 52 e § 2 och 3 mom.

Vid beskattningen för det skatteår under vilket europabolaget eller den europeiska kooperativa föreningen har flyttat sin stadgeenliga hemort till en annan medlemsstat fastställs skatten separat för det samfund som flyttat hemorten och det fasta driftställe som bildas i Finland. Skatteåret för det europabolag eller den europeiska kooperativa förening som flyttat sin hemort upphör den dag då samfundet införts i den nya hemstatens register. Av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar och andra utgifter med lång verkningstid som knutits till det fasta driftstället får som avskrivningar dras av högst ett belopp som motsvarar maximiavskrivningen under skatteåret minskat med beloppet av de avskrivningar för samma egendom som under skatteåret godtas i beskattningen av det samfund som flyttat sin stadgeenliga hemort.

Vid beskattningen av ett europabolag eller en europeisk kooperativ förening som flyttat sin stadgeenliga hemort från en annan medlemsstat till Finland räknas som anskaffningsutgift för de tillgångar som överförts till Finland den oavskrivna delen av anskaffningsutgiften i den stat från vilken den stadgeenliga hemorten flyttades. Om tillgångarnas sannolika överlåtelsepris har räknats som skattepliktig inkomst i den stat från vilken den stadgeenliga hemorten flyttades, räknas tillgångarnas sannolika överlåtelsepris som anskaffningsutgift för de överförda tillgångarna.

52 h §

Bestämmelserna i 52 och 52 a-52 g § tillämpas inte om det är uppenbart att det enda ändamålet eller ett av de huvudsakliga

Gällande lydelse

RP 193/2005 rd

17

Föreslagen lydelse

*ändamålen med arrangemangen har varit
att kringgå eller undgå skatt.*

*Denna lag träder i kraft den 20 .
Lagen tillämpas första gången vid be-
skattningen för 2006.*