

Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 3 §:n, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n ja tuloverolain 33 c §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annettua lakia, elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia ja tuloverolakia. Ehdotetuilla

laeilla pantaisiin täytäntöön uudelleen laadittu emo- ja tytäryhtiödirektiivi.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan mahdollisimman pian.

PERUSTELUT

1 Nykytila ja ehdotetut muutokset

Eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annettu neuvoston direktiivi 90/435/ETY, jäljempänä *emo-tytäryhtiödirektiivi*, on alun perin annettu vuonna 1990. Direktiiviä on muutettu useita kertoja ja huomattavilta osin, minkä johdosta direktiivi päädyttiin laatimaan uudelleen. Esityksen tarkoituksena on panna täytäntöön uudelleen laadittu eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annettu neuvoston direktiivi 2011/96/EU, jäljempänä *uudelleen laadittu emo-tytäryhtiödirektiivi*.

Esityksessä on kyseessä direktiivin niin sanottu sekamuotoinen täytäntöönpano.

Emo-tytäryhtiödirektiivin tarkoitus on vapauttaa lähdeverosta osingot ja muut jaetut voitot, joita tytäryhtiöt maksavat emoyhtiölleen, jolloin vältetään tällaisen tulon kaksinkertainen verotus emoyhtiön tasolla. Jos emoyhtiölle tytäryhtiönsä osakkaana jaetaan voittoa, emoyhtiön sijaintijäsenvaltion on joko jätettävä verottamatta tämä voitto tai verotettava sitä, mutta samalla sallittava emoyhtiön vähentää veronsa määrästä tytäryhtiön tästä voitosta maksamaa veroa vastaava osuus. Verotuksen neutraaliuden varmistamiseksi tytäryhtiön emoyhtiölleen jakama voitto olisi lisäksi vapautettava lähdeverosta.

Emo-tytäryhtiödirektiivi koskee suorasijoitusosinkoja. Suorasijoitukset ovat yhteisöjen

omistuksia, jotka ylittävät tietyn prosentiosuuden sijoituksen kohteena olevan yhteisön pääomasta tai äänivallasta. Muut sijoitukset ovat tämän kansainvälisessä verotuksessa käytettävän rajanvedon mukaan niin sanottuja portfolio-sijoituksia. Direktiivi velvoittaa poistamaan osinkoa jakavan ja osinkoa saavan yhteisön niin sanotun ketjuverotuksen, jos osingonsaaja hallitsee vähintään 10 prosenttia toisessa jäsenvaltiossa asuvan osinkoa jakavan yhteisön pääomasta.

Emo-tytäryhtiödirektiivi on kansallisesti pantu täytäntöön rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain (627/1978) 3 §:n 6 momentin ja elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6 a §:n säännöksillä. Emo-tytäryhtiödirektiiviin viitataan lisäksi tuloverolain (1535/1992) 33 c §:ssä, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 b §:ssä sekä rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 7 §:n 1 momentin 3 kohdassa.

Rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 3 §:n 6 momentissa säädetään emo-tytäryhtiödirektiivin soveltamisalaan kuuluvien, Suomesta maksettavien suorasijoitusosinkojen verovapaudesta. Momentin mukaan lähdeveroa ei ole suoritettava emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettulle yhtiölle maksettavasta osingosta, jos yhtiö omistaa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia osingon maksavan yhtiön pääomasta. Momenttia ehdotetaan muutettavaksi

siten, että siinä viitattaisiin uudelleen laadittuun emo-tytäryhtiödirektiiviin.

Rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 7 §:n 1 momentin 3 kohdassa säädetään lähdeveron suuruudeksi 18,38 prosenttia Suomesta ulkomaille maksettavien osinkojen osalta. Osinko on edellä mainitun suuruisen lähdeveron alaista, jos osingonsaaja on lain 3 §:n 5 momentissa tarkoitettu yhteisö ja osinkoa jakavan kotimaisen yhtiön osakkeet ovat osingonsaajan sijoitusomaisuutta eikä osingonsaaja ole emo-tytäryhtiödirektiivissä tarkoitettu yhtiö, joka omistaa osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään 10 prosenttia osinkoa maksavan yhtiön osakepääomasta. Osinko on lähdeveron alaista myös silloin, kun osingonsaaja on lain 3 §:n 5 momentissa tarkoitettu yhteisö, osinkoa jakava yhteisö on tuloverolain 33 a §:n 2 momentissa tarkoitettu julkisesti noteerattu yhtiö ja osingonsaaja on muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö, joka ei omista osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään 10 prosenttia osinkoa maksavan yhteisön pääomasta. Esityksessä ehdotetaan, että 3 §:n 6 momentissa oleva direktiivi viittaus muutetaan viittaukseksi uudelleen laadittuun emotyttäryhtiödirektiiviin. Tämän johdosta muutoksia ei ole tarpeen tehdä lähdeverolain 7 §:ään.

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n 1 momentissa säädetään yhteisön saamien, elinkeinovero-omaisuuteen kuuluvien osinkojen veronalaisuudesta. Tällaiset osingot ovat pääsääntöisesti verovapaita. Mikäli osingot kuuluvat yhteisön sijoitusomaisuuteen, osingosta on 1 momentin 1 kohdan mukaan veronalaista tuloa 75 prosenttia ja verovapaata tuloa 25 prosenttia, jos osinkoa jakava yhteisö ei ole ulkomainen emotyttäryhtiödirektiivin soveltamisalaan kuuluva yhteisö, jonka osakepääomasta osingonsaaja omistaa osinkoa jaettaessa välittömästi kymmenen prosenttia. Momentin 1 kohtaa ehdotetaan muutettavaksi siten, että siinä vii-

tattaisiin uudelleen laadittuun emo-tyttäryhtiödirektiiviin.

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 b §:ssä säädetään elinkeinotulolähteeseen kuuluvien käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoiton ja – tappion verokohtelusta. Nykyisen 3 momentin 3 kohdassa oleva viittaus emo-tyttäryhtiödirektiivin 2 artiklaan on jatkossakin asianmukainen, joten säännöstä ei tarvitse muuttaa.

Tuloverolain 33 c §:ssä säädetään niistä edellytyksistä, joiden vallitessa luonnollisen henkilön ja kuolinpesän ulkomaiselta yhteisöltä saaman osingon verotus tapahtuisi samoin kuin kotimaasta saatujen osinkojen verotus. Pykälän 1 momentin 1 kohdan mukaan ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko on luonnolliselle henkilölle ja kuolinpesälle veronalaista tuloa tietyin edellytyksin, jos yhteisö on emo-tyttäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö. Momentin 1 kohtaa ehdotetaan muutettavaksi siten, että siinä viitattaisiin uudelleen laadittuun emotyttäryhtiödirektiiviin.

2 Esityksen vaikutukset

Ehdotuksella ei ole taloudellisia tai muita vaikutuksia.

3 Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä.

4 Voimaantulo

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan mahdollisimman pian.

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

Lakiehdotukset

1.

Laki**rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 3 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain (627/1978) 3 §:n 6 momentti, sellaisena kuin se on laissa 814/2008, seuraavasti:

3 §

Lähdeveroa ei ole suoritettava eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin (2011/96/EU), jäljempänä *emo- ja tytäryhtiödirektiivi*, 2 artiklassa tarkoitettulle yhtiölle maksettavasta

osingosta, jos yhtiö omistaa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia osingon maksavan yhtiön pääomasta.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

2.

Laki**elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on laissa 717/2004, seuraavasti:

6 a §

Yhteisön saama osinko ei ole veronalaista tuloa. Osingosta on kuitenkin 2 momentissa säädetyin poikkeuksin veronalaista tuloa 75 prosenttia ja verovapaata tuloa 25 prosenttia, jos:

1) osinko on saatu sijoitusomaisuuteen kuuluvista osakkeista, eikä osinkoa jakava yhteisö ole ulkomainen eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin (2011/96/EU) 2 artiklassa tarkoitettu yhteisö, jonka osakepääomasta osingonsaaja omistaa osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia;

2) osingon jakava yhteisö on muu kuin kotimainen tai 1 kohdassa tarkoitettu Euroopan unionin jäsenvaltiossa asuva yhteisö; tai

3) osinkoa jakava yhteisö on tuloverolain 33 a §:n 2 momentissa tarkoitettu julkisesti noteerattu yhtiö ja osingonsaaja on muu yhteisö kuin julkisesti noteerattu yhtiö, joka ei omista osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmentä prosenttia osinkoa jakavan yhtiön osakepääomasta.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

3.

Laki**tuloverolain 33 c §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan tuloverolain (1535/1992) 33 c §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on laissa 716/2004, seuraavasti:

33 c §

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko on veronalaista tuloa siten kuin 33 a ja 33 b §:ssä säädetään, jos:

1) yhteisö on eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annetun neuvoston

direktiivin (2011/96/EU) 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö; tai

2) yhteisön asuinvaltion ja Suomen välillä on verovuonna voimassa kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskeva sopimus, jota sovelletaan yhteisön jakamaan osinkoon.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä kuuta 20 _____.

Helsingissä 7 päivänä kesäkuuta 2012

Pääministerin sijainen, valtiovarainministeri

JUTTA URPILAINEN

Hallitusneuvos Antero Toivainen

*Liite
Rinnakkaistekstit*

1.

Laki

rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain 3 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain (627/1978) 3 §:n 6 momentti, sellaisena kuin se on laissa 814/2008, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

3 §

3 §

Lähdeveroa ei ole suoritettava eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verotusjärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin 90/435/ETY, jäljempänä emo- ja tytäryhtiödirektiivi, 2 artiklassa tarkoitetulle yhtiölle maksettavasta osingosta, jos yhtiö omistaa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia osingon maksavan yhtiön pääomasta.

Lähdeveroa ei ole suoritettava eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin (2011/96/EU), jäljempänä *emo- ja tytäryhtiödirektiivi*, 2 artiklassa tarkoitetulle yhtiölle maksettavasta osingosta, jos yhtiö omistaa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia osingon maksavan yhtiön pääomasta.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

2.

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on laissa 717/2004, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

6 a §

6 a §

Yhteisön saama osinko ei ole veronalaista tuloa. Osingosta on kuitenkin 2 momentissa säädetyin poikkeuksin veronalaista tuloa

Yhteisön saama osinko ei ole veronalaista tuloa. Osingosta on kuitenkin 2 momentissa säädetyin poikkeuksin veronalaista tuloa

75 prosenttia ja verovapaata tuloa 25 prosenttia, jos

1) osinko on saatu sijoitusomaisuuteen kuuluvista osakkeista, eikä osinkoa jakava yhteisö ole ulkomainen *Euroopan yhteisöjen neuvoston* eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verotusjärjestelmästä antaman direktiivin (90/435/ETY) 2 artiklassa tarkoitettu yhteisö, jonka osakepääomasta osingonsaaja omistaa osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia,

2) osingon jakava yhteisö on muu kuin kotimainen tai 1 kohdassa tarkoitettu Euroopan unionin jäsenvaltiossa asuva yhteisö, tai

3) osinkoa jakava yhteisö on tuloverolain 33 a §:n 2 momentissa tarkoitettu julkisesti noteerattu yhtiö ja osingonsaaja on muu yhteisö kuin julkisesti noteerattu yhtiö, joka ei omista osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmentä prosenttia osinkoa jakavan yhtiön osakepääomasta.

75 prosenttia ja verovapaata tuloa 25 prosenttia, jos:

1) osinko on saatu sijoitusomaisuuteen kuuluvista osakkeista, eikä osinkoa jakava yhteisö ole ulkomainen eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin (2011/96/EU) 2 artiklassa tarkoitettu yhteisö, jonka osakepääomasta osingonsaaja omistaa osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmenen prosenttia;

2) osingon jakava yhteisö on muu kuin kotimainen tai 1 kohdassa tarkoitettu Euroopan unionin jäsenvaltiossa asuva yhteisö; tai

3) osinkoa jakava yhteisö on tuloverolain 33 a §:n 2 momentissa tarkoitettu julkisesti noteerattu yhtiö ja osingonsaaja on muu yhteisö kuin julkisesti noteerattu yhtiö, joka ei omista osinkoa jaettaessa välittömästi vähintään kymmentä prosenttia osinkoa jakavan yhtiön osakepääomasta.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

3.

Laki

tuloverolain 33 c §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan tuloverolain (1535/1992) 33 c §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on laissa 716/2004, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

33 c §

33 c §

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko on veronalaista tuloa siten kuin 33 a ja 33 b §:ssä säädetään, jos

1) yhteisö on *Euroopan yhteisöjen neuvoston* eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä vero-

Ulkomaiselta yhteisöltä saatu osinko on veronalaista tuloa siten kuin 33 a ja 33 b §:ssä säädetään, jos:

1) yhteisö on eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä verojärjestelmästä *annetun neuvoston*

Voimassa oleva laki

Ehdotus

tusjärjestelmästä antaman direktiivin (90/435/ETY) 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö, tai

2) yhteisön asuinvaltion ja Suomen välillä on verovuonna voimassa kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskeva sopimus, jota sovelletaan yhteisön jakamaan osinkoon.

direktiivin (2011/96/EU) 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö; tai

2) yhteisön asuinvaltion ja Suomen välillä on verovuonna voimassa kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskeva sopimus, jota sovelletaan yhteisön jakamaan osinkoon.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä kuuta 20 _____ .