

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 30 päivänä huhtikuuta 2019

577/2019

Valtioneuvoston asetus

veropohjan rapautumisen ja voitonsiirron estämiseksi verosopimuksiin toteuttavista toimenpiteistä tehdystä monenvälisestä yleissopimuksesta

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään veropohjan rapautumisen ja voitonsiirron estämiseksi verosopimuksiin toteuttavista toimenpiteistä tehdystä monenvälisestä yleissopimuksesta annetun lain (231/2019) nojalla:

1 §

Pariisissa 24 päivänä marraskuuta 2016 tehty monenvälinen yleissopimus, jolla toteutetaan verosopimuksiin liittyvät toimenpiteet veropohjan rapautumisen ja voitonsiirron estämiseksi tulee voimaan 1 päivänä kesäkuuta 2019 niin kuin siitä on sovittu.

Eduskunta on hyväksynyt yleissopimuksen 13 päivänä helmikuuta 2019 ja tasavallan presidentti 22 päivänä helmikuuta 2019. Hyväksymiskirja on talletettu Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön pääsihteerin huostaan 25 päivänä helmikuuta 2019.

2 §

Suomi on yleissopimuksen hyväksymiskirjan tallettamisen yhteydessä tehnyt varaukset sekä antanut ilmoitukset, jotka ilmenevät asetuksen liitteestä.

3 §

Yleissopimuksen muut kuin lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset ovat asetuksena voimassa.

4 §

Veropohjan rapautumisen ja voitonsiirron estämiseksi verosopimuksiin toteuttavista toimenpiteistä tehdystä monenvälisestä yleissopimuksesta annettu laki (231/2019) tulee voimaan 1 päivänä kesäkuuta 2019.

Ahvenanmaan maakuntapäivät on hyväksynyt lain voimaantulon maakunnassa.

5 §

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä kesäkuuta 2019.

Helsingissä 25 päivänä huhtikuuta 2019

Valtiovarainministeri Petteri Orpo

Neuvotteleva virkamies Minna Ojala

(Sopimusteksti on julkaistu Suomen säädöskokoelman sopimussarjan n:ossa 22/2019)

Yleissopimuksen hyväksymiskirjan tallettamisen yhteydessä tehdyt varaukset sekä annetut ilmoitukset

Käännös

Suomen tasavalta

Varauma- ja ilmoitusluettelo hyväksymiskirjan tallettamisen yhteyteen

Tämä asiakirja sisältää luettelon varaumista ja ilmoituksista, jotka Suomen tasavalta tekee yleissopimuksen 28(5) ja 29(1) artiklan mukaisesti.

Artikla 2 – Ilmaisujen tulkinta

Ilmoitus – Yleissopimuksen kattamat sopimukset

Yleissopimuksen 2(1)(a)(ii) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta haluaa yleissopimuksen kattavan seuraavat sopimukset:

Nro	Nimi	Toinen verosopimusosa-puoli	Alkuperäinen /Muutosasia-kirja	Allekirjoituspäivä	Voimaantulo-päivä
1	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI SEKÄ VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNTA	Alkuperäinen	28-12-1995	20-12-1997
2	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA AMERIKAN YHDYSVALTOJEN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	AMERIKAN YHDYSVALLAT	Alkuperäinen	21-09-1989	30-12-1990
			Muutosasia-kirja (a)	31-05-2006	28-12-2007

3	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ARABIEMIRAATTIEN LIITON VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ARABIEMI- RAATTIEN LIITTO	Alkuperäinen	12-03-1996	26-12-1997
4	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ARGENTIINAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	ARGENTIINAN TASAVALTA	Alkuperäinen	13-12-1994	05-12-1996
5	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA ARMENIAN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ARMENIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	16-10-2006	30-12-2007
6	SOPIMUS SUOMEN HALLITUKSEN JA AUSTRALIAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERONKIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	AUSTRALIA	Alkuperäinen	20-11-2006	10-11-2007
7	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA AZERBAIDZHANIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	AZERBAID- ZHANIN TA- SAVALTA	Alkuperäinen	29-09-2005	29-11-2006
8	SOPIMUS SUOMEN JA BARBADOSIN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	BARBADOS	Alkuperäinen	15-06-1989	20-8-1992
			Muutosasia- kirja (a)	03-11-2011	23-3-2012
9	SUOMEN TASAVALLAN JA BELGIAN KUNINGASKUNNAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	BELGIAN KU- NINGAS- KUNTA	Alkuperäinen	18-05-1976	27-12-1978
			Muutosasia- kirja (a)	13-03-1991	13-07-1997
			Muutosasia- kirja (b)	15-09-2009	18-07-2013
10	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA BRASILIAN LIITTOTASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	BRASILIAN LIITTOTASA- VALTA	Alkuperäinen	02-04-1996	26-12-1997

11	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA YHDISTYNEEN ARABITASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN SEKÄ VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI TULOVEROJEN ALALLA	YHDISTYNYT ARABITASAVALTA (EGYPTIN ARABITASAVALTA)	Alkuperäinen	01-04-1965	03-04-1966
			Muutosasia-kirja (a)	06-07-1974	26-08-1976
12	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ESPANJAN KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ESPANJAN KUNINGASKUNTA	Alkuperäinen	15-12-2015	30-07-2018
13	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ETELÄ-AFRIKAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ETELÄ-AFRIKAN TASAVALTA	Alkuperäinen	26-05-1995	12-12-1995
14	SUOMEN TASAVALLAN JA FILIIPPINIEN TASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	FILIIPPINIEN TASAVALTA	Alkuperäinen	13-10-1978	01-10-1981
			Muutosasia-kirja (a)	21-12-1993	N/A
15	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA GEORGIAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	GEORGIA	Alkuperäinen	11-10-2007	23-07-2008
16	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA INDONESIA TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	INDONESIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	15-10-1987	26-01-1989
17	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA INTIAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	INTIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	15-01-2010	19-04-2010

18	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA IRLANNIN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULO- JA MYYNTI-VOITTOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	IRLANTI	Alkuperäinen	27-03-1992	26-12-1993
19	SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULON JA OMAISUUDEN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN SEKÄ VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA	Alkuperäinen	17-07-1969	05-02-1970
			Muutosasiakirja (a)	17-05-1973	27-06-1974
			Muutosasiakirja (b)	16-11-1979	25-04-1981
			Muutosasiakirja (c)	01-10-1985	20-02-1987
			Muutosasiakirja (d)	26-09-1991	23-12-1991
			Muutosasiakirja (e)	31-07-1996	08-08-1997
20	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ISRAELIN VALTION VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ISRAELIN VALTIO	Alkuperäinen	08-01-1997	08-11-1998
21	SUOMEN JA ITALIAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ITALIA	Alkuperäinen	12-06-1981	23-10-1983
22	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ITÄVALLAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	ITÄVALLAN TASAVALTA	Alkuperäinen	26-07-2000	01-04-2001
			Muutosasiakirja (a)	04-03-2011	01-12-2011
23	SUOMEN TASAVALLAN JA JAPANIN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	JAPANI	Alkuperäinen	29-02-1972	30-12-1972
			Muutosasiakirja (a)	04-03-1991	28-12-1991
24	SOPIMUS SUOMEN JA KANADAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	KANADA	Alkuperäinen	20-07-2006	17-01-2007

25	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA KAZAKSTANIN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	KAZAKSTANIN TASAVALTA	Alkuperäinen	24-03-2009	05-08-2010
26	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA KIINAN KANSANTASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	KIINAN KANSANTASATAVALTA	Alkuperäinen	25-05-2010	25-11-2010
27	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA KIRGISTANIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	KIRGISTANIN TASAVALTA	Alkuperäinen	03-04-2003	28-02-2004
28	SUOMEN TASAVALLAN JA KOREAN TASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	KOREAN TASAVALTA	Alkuperäinen	08-02-1979	23-12-1981
29	SUOMEN TASAVALLAN JA HELLEENIEN TASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	HELLEENIEN TASAVALTA	Alkuperäinen	21-01-1980	04-10-1981
30	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA KYPROKSEN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	KYPROKSEN TASAVALTA	Alkuperäinen	15-11-2012	28-04-2013
31	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA LATVIAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	LATVIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	23-03-1993	30-12-1993
32	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA LIETTUAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	LIETTUAN TASAVALTA	Alkuperäinen	30-04-1993	30-12-1993

33	SUOMEN JA LUXEMBURGIN VÄLISEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	LUXEMBURG	Alkuperäinen	01-03-1982	27-03-1983
			Muutosasiakirja (a)	24-01-1990	18-07-1992
			Muutosasiakirja (b)	01-07-2009	12-04-2010
34	SOPIMUS SUOMEN HALLITUKSEN JA MAKEDONIAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	ENTISEN JUGOSLAVIAN TASAVALLTA MAKEDONIA (MAKEDONIA)	Alkuperäinen	25-01-2001	22-03-2002
35	SUOMEN HALLITUKSEN JA MALESIAN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	MALESIA	Alkuperäinen	28-03-1984	23-02-1986
36	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA MALTAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	MALTA	Alkuperäinen	30-10-2000	30-12-2001
37	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA MAROKON KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	MAROKON KUNINGASKUNTA	Alkuperäinen	07-04-2006	19-10-2012
38	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA MEKSIKON YHDYSVALTOJEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	MEKSIKON YHDYSVALLAT	Alkuperäinen	12-02-1997	14-07-1998
39	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA MOLDOVAN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	MOLDOVAN TASAVALLTA	Alkuperäinen	16-04-2008	09-11-2008
40	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA PAKISTANIN ISLAMILAISEN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	PAKISTANIN ISLAMILAISEN TASAVALLTA	Alkuperäinen	30-12-1994	10-04-1996

41	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA PORTUGALIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	PORTUGALIN TASAVALTA	Alkuperäinen	07-11-2016	N/A
42	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA PUOLAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	PUOLAN TASAVALTA	Alkuperäinen	08-06-2009	11-03-2010
43	SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA RANSKAN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULON JA OMAISUUDEN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	RANSKAN TASAVALTA	Alkuperäinen	11-09-1970	01-03-1972
44	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ROMANIAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	ROMANIA	Alkuperäinen	27-10-1998	04-02-2000
45	SUOMEN JA SAMBIAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	SAMBIA	Alkuperäinen	03-11-1978	17-05-1985
46	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA SINGAPOREN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	SINGAPOREN TASAVALTA	Alkuperäinen	07-06-2002	27-12-2002
			Muutosasiakirja (a)	16-11-2009	30-04-2010
47	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA SLOVAKIAN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	SLOVAKIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	15-02-1999	06-05-2000
48	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA SLOVENIAN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	SLOVENIAN TASAVALTA	Alkuperäinen	19-09-2003	16-06-2004

49	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA SRI LANKAN DEMOKRAATTISEN SOSIALISTISEN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	SRI LANKAN DEMOKRAATTINEN SOSIALISTINEN TASAVALLA	Alkuperäinen	06-10-2016	24-03-2018
50	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA SVEITSIN VALALIITON VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	SVEITSIN VALALIITTO	Alkuperäinen	16-12-1991	26-12-1993
			Muutosasia-kirja (a)	19-04-2006	01-12-2006
			Muutosasia-kirja (b)	22-09-2009	19-12-2010
			Muutosasia-kirja (c)	18-09-2012	03-02-2013
51	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA TADŽIKISTANIN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	TADŽIKISTANIN TASAVALLA	Alkuperäinen	24-10-2012	05-09-2013
52	SUOMEN JA TANSANIAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	TANSANIA	Alkuperäinen	12-05-1976	27-12-1978
53	SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA THAIMAAN KUNINGASKUNNAN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	THAIMAAN KUNINGASKUNTA	Alkuperäinen	25-04-1985	28-03-1986
54	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA TŠEKKIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI SEKÄ VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	TŠEKKIN TASAVALLA	Alkuperäinen	02-12-1994	12-12-1995
55	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA TURKIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	TURKIN TASAVALLA	Alkuperäinen	06-10-2009	04-05-2012

56	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA TURKMENISTANIN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	TURKMENISTAN	Alkuperäinen	12-12-2015	10-2-2017
57	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA UKRAINAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	UKRAINA	Alkuperäinen	14-10-1994	12-12-1995
58	SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA UNKARIN KANSANTASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	UNKARI	Alkuperäinen	25-10-1978	24-07-1981
59	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA URUGUAYN ITÄISEN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	URUGUAYN ITÄINEN TASAVALLA	Alkuperäinen	13-12-2011	06-02-2013
60	SUOMEN HALLITUKSEN JA UUDEN SEELANNIN HALLITUKSEN VÄLINEN SOPIMUS TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	UUSI-SEELANTI	Alkuperäinen	12-03-1982	22-09-1984
			Muutosasiakirja (a)	05-12-1986	08-05-1988
61	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA UZBEKISTANIN TASAVALLAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	UZBEKISTANIN TASAVALLA	Alkuperäinen	09-04-1998	07-02-1999
			Muutosasiakirja (a)	08-03-2016	03-07-2016
62	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA VALKO-VENÄJÄN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	VALKO-VENÄJÄN TASAVALLA	Alkuperäinen	18-12-2007	13-07-2008
63		VENÄJÄN FEDERAATIO	Alkuperäinen	04-05-1996	14-12-2002

	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA VENÄJÄN FEDERAATION HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI		Muutosasia-kirja (a)	14-04-2000	29-12-2002
64	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN HALLITUKSEN JA VIETNAMIN SOSIALISTISEN TASAVALLAN HALLITUKSEN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	VIETNAMIN SOSIALISTINEN TASAVALTA	Alkuperäinen	21-11-2001	26-12-2002
65	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA VIRON TASAVALLAN VÄLILLÄ TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI	VIRON TASAVALTA	Alkuperäinen	23-03-1993	30-12-1993
66	SUOMEN TASAVALLAN JA JUGOSLAVIAN SOSIALISTISEN LIITTOTASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	JUGOSLAVIAN SOSIALISTINEN LIITTOTASAVALTA (BOSNIA-HERTSEGOVINA)	Alkuperäinen	08-05-1986	18-12-1987
67	SUOMEN TASAVALLAN JA JUGOSLAVIAN SOSIALISTISEN LIITTOTASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	JUGOSLAVIAN SOSIALISTINEN LIITTOTASAVALTA (KOSOVON TASAVALTA)	Alkuperäinen	08-05-1986	18-12-1987
68	SUOMEN TASAVALLAN JA JUGOSLAVIAN SOSIALISTISEN LIITTOTASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	JUGOSLAVIAN SOSIALISTINEN LIITTOTASAVALTA (KROATIAN TASAVALTA)	Alkuperäinen	08-05-1986	18-12-1987
69	SUOMEN TASAVALLAN JA JUGOSLAVIAN SOSIALISTISEN LIITTOTASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	JUGOSLAVIAN SOSIALISTINEN LIITTOTASAVALTA (MONTE-NEGRO)	Alkuperäinen	08-05-1986	18-12-1987

70	SUOMEN TASAVALLAN JA JUGOSLAVIAN SOSIALISTISEN LIITTOTASAVALLAN VÄLINEN SOPIMUS TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI	JUGOSLAVIAN SOSIALISTINEN LIITTOTASAVALLTA (SERBIAN TASAVALLTA)	Alkuperäinen	08-05-1986	18-12-1987
----	---	---	--------------	------------	------------

Artikla 3 – Verotuksellisesti jaettavat yksiköt

Varauma

Yleissopimuksen 3(5)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 3 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimuksiin.

Article 4 – Yksiköt, joilla on kaksi asuinpaikkaa

Varauma

Yleissopimuksen 4(3)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 4 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimuksiin.

Artikla 6 – Soveltamisalan verosopimuksen tarkoitus

Ilmoitus, joka koskee nykyisten johdantojen sanoja luetelluissa sopimuksissa

Yleissopimuksen 6(5) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset eivät ole 6(4) artiklan mukaisen varauman piirissä ja ne sisältävät johdannon sanat, jotka kuvataan 6(2) artiklassa. Kyseisen johdantokappaleen teksti tunnistetaan jäljempänä.

Sopimuksen luettelonumero	Toinen verosopimusosapuoli	Johdantoteksti
1	ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNTA	jotka haluavat tehdä uuden sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi sekä veron kiertämisen estämiseksi,
2	AMERIKAN YHDYSVALLAT	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
3	ARABIEMIRAATTIEN LIITTO	<jotka haluavat edistää ja vahvistaa keskinäisiä taloudellisia suhteitaan> tekemällä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
4	ARGENTIINAN TASAVALLTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,

5	ARMENIAN TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
6	AUSTRALIA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
7	AZERBAIDZHANIN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
8	BARBADOS	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
9	BELGIAN KUNIN- GASKUNTA	haluten tehdä uuden sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
10	BRASILIAN LIITTO- TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
11	EGYPTIN ARABI- TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
12	ESPANJAN KU- NINGASKUNTA	<Suomen tasavalta ja Espanjan kuningaskunta, jotka haluavat korvata Suomen ja Espanjan välillä Helsingissä 15 päivänä marraskuuta 1967 tulon ja omaisuuden kaksinkertaisen verotuksen estämiseksi tehdyn nykyisen sopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna Helsingissä 22 päivänä helmikuuta 1973 ja Madridissa 27 päivänä huhtikuuta 1990 (jäljempänä "vuoden 1967 sopimus"),> uudella sopimuksella tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
13	ETELÄ-AFRIKAN TASAVALTA	<Suomen tasavallan hallitus ja Etelä-Afrikan tasavallan hallitus, jotka haluavat edistää ja vahvistaa molempien maiden välisiä taloudellisia suhteita ja> jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
14	FILIPPIINIEN TA- SAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
15	GEORGIA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
16	INDONESIAN TA- SAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,

17	INTIAN TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi <sekä maiden välisen taloudellisen yhteistyön edistämiseksi,>
18	IRLANTI	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja myyntivoittoveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDIS- TYNYT KUNINGASKUNTA	Haluten tehdä uuden sopimuksen tulon ja omaisuuden kaksinkertaisen verotuksen sekä veron kiertämisen estämiseksi;
20	ISRAELIN VALTIO	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
21	ITALIA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
22	ITÄVALLAN TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
23	JAPANI	Haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
24	KANADA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
25	KAZAKSTANIN TASA- SAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
26	KIINAN KANSANTASA- SAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
27	KIRGISTANIN TASA- SAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
28	KOREAN TASA- VALTA	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
29	HELLEENIEN TASA- SAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
30	KYPROKSEN TASA- SAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
31	LATVIAN TASA- VALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,

32	LIETTUAN TASA- VALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
33	LUXEMBURG	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
34	MAKEDONIA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
35	MALESIA	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
36	MALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
37	MAROKON KUNINGASKUNTA	<Suomen tasavallan hallitus ja Marokon kuningaskunnan hallitus,> jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
39	MOLDOVAN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
40	PAKISTANIN ISLAMILAINEN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
41	PORTUGALIN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
42	PUOLAN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
43	RANSKAN TASAVALTA	<Suomen Tasavallan hallitus ja Ranskan Tasavallan hallitus,> haluten solmia sopimuksen tulon ja omaisuuden kaksinkertaisen verotuksen ja veron kiertämisen estämiseksi,
44	ROMANIA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
45	SAMBIA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
46	SINGAPOREN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
47	SLOVAKIAN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,

48	SLOVENIAN TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
49	SRI LANKAN DEMOKRAATTINEN SOSIALISTINEN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
50	SVEITSIN VALA- LIITTO	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
51	TADŽIKISTANIN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
52	TANSANIA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
53	THAIMAAN KU- NINGASKUNTA	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
54	TŠEKin TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi sekä veron kiertämisen estämiseksi,
55	TURKIN TASA- VALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
56	TURKMENISTAN	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
57	UKRAINA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
58	UNKARI	<ottaen huomioon Euroopan turvallisuus- ja yhteistyökonferenssin päätösasiakirjassa esitetyt periaatteet, ja> haluten tehdä sopimuksen tuloja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
59	URUGUAYN ITÄI- NEN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
60	UUSI-SEELANTI	haluten tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
61	UZBEKISTANIN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
62	VALKO-VENÄJÄN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
63	VENÄJÄN FEDE- RAATIO	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,

64	VIETNAMIN SOSIALISTINEN TASAVALTA	jotka haluavat tehdä sopimuksen tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
65	VIRON TASAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi,
66	BOSNIA-HERTSEGOVINA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
67	KOSOVON TASAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
68	KROATIAN TASAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
69	MONTENEGRO	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,
70	SERBIAN TASAVALTA	haluten tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi,

7 artikla – Sopimusten väärinkäytön estäminen

Ilmoitus, joka koskee nykyisiä määräyksiä luetelluissa sopimuksissa

Yleissopimuksen 7(17)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset eivät ole 7(15)(b) artiklassa kuvatun varauman alaisia ja ne sisältävät 7(2) artiklassa kuvatun määräyksen. Kunkin tällaisen määräyksen artikla- ja kappalenumero tunnistetaan jäljempänä.

Sopimuksen luettelo-numero	Toinen verosopimusosapuoli	Määräys
5	ARMENIAN TASAVALTA	Artikla 10(6) Artikla 11(8) Artikla 12(7)
6	AUSTRALIA	Artikla 10(7) Artikla 11(9) Artikla 12(7)
12	ESPANJAN KUNINGASKUNTA	Pöytäkirja (I)(c)
17	INTIAN TASAVALTA	Artikla 27(1) ja (2)
18	IRLANTI	Artikla 11(7) Artikla 12(6) Artikla 13(6)
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA	Artikla 11(4) Artikla 12(6) Artikla 13(6)
25	KAZAKSTANIN TASAVALTA	Artikla 11(8) Artikla 12(7)
26	KIINAN KANSANTASAVALTA	Artikla 10(6)

		Artikla 11(8) Artikla 12(7)
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT	Artikla 11(9) Artikla 12(7)
41	PORTUGALIN TASAVALTA	Pöytäkirja (1)(c)
46	SINGAPOREN TASAVALTA	Artikla 22(3) ja (4)
49	SRI LANKAN DEMOKRAATTINEN SOSIALISTINEN TASAVALTA	Artikla 22(1) ja (2)
51	TADŽIKISTANIN TASAVALTA	Pöytäkirja (2)(a)
57	UKRAINA	Artikla 11(8) Artikla 12(7)
59	URUGUAYN ITÄINEN TASAVALTA	Pöytäkirja (3)(a-c)
61	UZBEKISTANIN TASAVALTA	Artikla 11(8) Artikla 12(7)

8 artikla – Osingonsiirtotransaktiot

Varauma

Yleissopimuksen 8(3)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 8 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

9 artikla – Voitto yksiköiden sellaisten osakkeiden tai intressien luovutuksesta, jotka saavat arvonsa pääasiallisesti kiinteästä omaisuudesta

Varauma

Yleissopimuksen 9(6)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 9(1) artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

10 artikla – Väärinkäytösten estämistä koskeva sääntö kolmansilla lainkäyttöalueilla sijaitsevia kiinteitä toimipaikkoja varten

Varauma

Yleissopimuksen 10(5)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 10 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

11 artikla – Verosopimusten soveltaminen rajoittamaan osapuolen oikeutta verottaa tässä osapuolella asuvia henkilöitä

Varauma

Yleissopimuksen 11(3)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 11 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

12 artikla – Kiinteän toimipaikan aseman keinotekoinen välttäminen komissionäärijärjestelyjen ja vastaavien strategioiden avulla

Varauma

Yleissopimuksen 12(4) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 12 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

13 artikla – Kiinteän toimipaikan aseman keinotekoinen välttäminen erityisiä toimintoja koskevien poikkeusten avulla

Varauma

Yleissopimuksen 13(6)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 13 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

14 artikla – Sopimusten osiinjakaminen

Varauma

Yleissopimuksen 14(3)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 14 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimukseen.

15 artikla – Yritykseen läheisesti sidoksissa olevan henkilön määritelmä

Varauma

Yleissopimuksen 15(2) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 15 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta soveltamisalan verosopimukseen, johon sovelletaan 12(4) artiklassa, 13(6)(a) tai (c) artiklassa, ja 14(3)(a) artiklassa kuvattuja varaumia.

16 artikla – Keskinäinen sopimusmenettely

Ilmoitus, joka koskee nykyisiä määräyksiä luetelluissa sopimuksissa

Yleissopimuksen 16(6)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset sisältävät 16(4)(a)(i) artiklassa kuvatun määräyksen. Kunkin tällaisen määräyksen artikla- ja kappalenumero tunnistetaan jäljempänä.

Sopimuksen luetelonnumero	Toinen verosopimusosapuoli	Määräys
1	ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNTA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
2	AMERIKAN YHDYSVALLAT	Artikla 25(1)
3	ARABIEMIRAATTIEN LIITTO	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
4	ARGENTIINAN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
5	ARMENIAN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
6	AUSTRALIA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
7	AZERBAIDZHANIN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
8	BARBADOS	Artikla 28(1), ensimmäinen virke
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
10	BRASILIAN LIITTOTASAVALTA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
11	EGYPTIN ARABITASAVALTA	Artikla 25(1)
12	ESPANJAN KUNINGASKUNTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
13	ETELÄ-AFRIKAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
14	FILIPPIINIEN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
15	GEORGIA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
16	INDONESIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
17	INTIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
18	IRLANTI	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA	Artikla 28(1)
20	ISRAELIN VALTIO	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
21	ITALIA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
22	ITÄVALLAN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
23	JAPANI	Artikla 25(1)
24	KANADA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
25	KAZAKSTANIN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
26	KIINAN KANSANTASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
27	KIRGISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
28	KOREAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
29	HELLEENIEN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
30	KYPROKSEN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
31	LATVIAN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
32	LIETTUAN TASAVALTA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
33	LUXEMBURG	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
34	MAKEDONIA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
35	MALESIA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
36	MALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
37	MAROKON KUNINGASKUNTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT	Artikla 24(1), ensimmäinen virke

39	MOLDOVAN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
40	PAKISTANIN ISLAMILAINEN TASA- VALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
41	PORTUGALIN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
42	PUOLAN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
43	RANSKAN TASAVALTA	Artikla 25(1)
44	ROMANIA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
45	SAMBIA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
46	SINGAPOREN TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
47	SLOVAKIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
48	SLOVENIAN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
49	SRI LANKAN DEMOKRAATTINEN SOSIA- LISTINEN TASAVALTA	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
50	SVEITSIN VALALIITTO	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
51	TADŽIKISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
52	TANSANIA	Artikla 26(1), ensimmäinen virke
53	THAIMAAN KUNINGASKUNTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
54	TŠEKin TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
55	TURKIN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
56	TURKMENISTAN	Artikla 23(1), ensimmäinen virke
57	UKRAINA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
58	UNKARI	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
59	URUGUAYN ITÄINEN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
60	UUSI-SEELANTI	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
61	UZBEKISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
62	VALKO-VENÄJÄN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
63	VENÄJÄN FEDERAATIO	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
64	VIETNAMIN SOSIALISTINEN TASA- VALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
65	VIRON TASAVALTA	Artikla 25(1), ensimmäinen virke
66	BOSNIA-HERTSEGOVINA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
67	KOSOVON TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
68	KROATIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
69	MONTENEGRO	Artikla 24(1), ensimmäinen virke
70	SERBIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), ensimmäinen virke

Yleissopimuksen 16(6)(b)(i) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset sisältävät määräyksen, joka määrää, että 16(1) artiklan ensimmäisessä virkkeessä tarkoitettu tapaus on saatettava käsiteltäväksi erityisen ajanjakson kuluessa, joka on lyhempi kuin kolme vuotta ensimmäisestä sitä toimenpidettä koskevasta ilmoituksesta, joka aiheuttaa mukaan luetun verosopimuksen määräysten vastaisen verotuksen. Kunkin tällaisen määräyksen artikla- ja kappalenumero tunnistetaan jäljempänä.

Sopimuksen luetelonnumero	Toinen verosopimusosapuoli	Määräys
14	FILIPPIINIEN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
21	ITALIA	Artikla 25(1), toinen virke
35	MALESIA	Artikla 23(1), toinen virke

Yleissopimuksen 16(6)(b)(ii) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset sisältävät määräyksen, joka määrää, että 16(1) artiklan ensimmäisessä virkkeessä tarkoitettu tapaus on saatettava käsiteltäväksi erityisen ajanjakson kuluessa, joka on vähintään kolme vuotta ensimmäisestä sitä toimenpidettä koskevasta ilmoituksesta, joka aiheuttaa mukaan luetun verosopimuksen määräysten vastaisen verotuksen. Kunkin tällaisen määräyksen artikla- ja kappalenumero tunnustetaan jäljempänä.

Sopimuksen luetelonnumero	Toinen verosopimusosapuoli	Määräys
1	ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNTA	Artikla 26(1), toinen virke
3	ARABIEMIRAATTIEN LIITTO	Artikla 24(1), toinen virke
4	ARGENTIINAN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
5	ARMENIAN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
6	AUSTRALIA	Artikla 24(1), toinen virke
7	AZERBAIDZHANIN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
8	BARBADOS	Artikla 28(1), toinen virke
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA	Artikla 26(1), toinen virke
10	BRASILIAN LIITTOTASAVALTA	Artikla 26(1), toinen virke
12	ESPANJAN KUNINGASKUNTA	Artikla 23(1), toinen virke
13	ETELÄ-AFRIKAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
15	GEORGIA	Artikla 24(1), toinen virke
16	INDONESIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
17	INTIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
18	IRLANTI	Artikla 26(1), toinen virke
20	ISRAELIN VALTIO	Artikla 26(1), toinen virke
22	ITÄVALLAN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
24	KANADA	Artikla 23(1), toinen virke
25	KAZAKSTANIN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
26	KIINAN KANSANTASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
27	KIRGISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
28	KOREAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
29	HELLEENIEN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
30	KYPROKSEN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
31	LATVIAN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
32	LIETTUAN TASAVALTA	Artikla 26(1), toinen virke
33	LUXEMBURG	Artikla 25(1), toinen virke
34	MAKEDONIA	Artikla 24(1), toinen virke
36	MALTA	Artikla 25(1), toinen virke

37	MAROKON KUNINGASKUNTA	Artikla 25(2), toinen virke
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT	Artikla 24(1), toinen virke
39	MOLDOVAN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
40	PAKISTANIN ISLAMILAINEN TASAVA- VALTA	Artikla 24(1), toinen virke
41	PORTUGALIN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
42	PUOLAN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
44	ROMANIA	Artikla 24(1), toinen virke
45	SAMBIA	Artikla 26(1), toinen virke
46	SINGAPOREN TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
47	SLOVAKIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
48	SLOVENIAN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
49	SRI LANKAN DEMOKRAATTINEN SO- SIALISTINEN TASAVALTA	Artikla 23(1), toinen virke
50	SVEITSIN VALALIITTO	Artikla 25(1), toinen virke
51	TADŽIKISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
53	THAIMAAN KUNINGASKUNTA	Artikla 24(1), toinen virke
54	TŠEKin TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
55	TURKIN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
56	TURKMENISTAN	Artikla 23(1), toinen virke
57	UKRAINA	Artikla 25(1), toinen virke
58	UNKARI	Artikla 25(1), toinen virke
59	URUGUAYN ITÄINEN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
60	UUSI-SEELANTI	Artikla 24(1), toinen virke
61	UZBEKISTANIN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
62	VALKO-VENÄJÄN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
63	VENÄJÄN FEDERAATIO	Artikla 24(1), toinen virke
64	VIETNAMIN SOSIALISTINEN TASA- VALTA	Artikla 24(1), toinen virke
65	VIRON TASAVALTA	Artikla 25(1), toinen virke
66	BOSNIA-HERTSEGOVINA	Artikla 24(1), toinen virke
67	KOSOVON TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
68	KROATIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke
69	MONTENEGRO	Artikla 24(1), toinen virke
70	SERBIAN TASAVALTA	Artikla 24(1), toinen virke

Ilmoitus, joka koskee lueteltuja sopimuksia, jotka eivät sisällä nykyisiä määräyksiä

Yleissopimuksen 16(6)(c)(i) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraava sopimus ei sisällä 16(4)(b)(i) artiklassa kuvattua määräystä.

Sopimuksen luettelonumero	Toinen verosopimusosapuoli
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT

Yleissopimuksen 16(6)(c)(ii) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset eivät sisällä 16(4)(b)(ii) artiklassa kuvattua määräystä.

Sopimuksen luettelonumero	Toinen verosopimusosapuoli
2	AMERIKAN YHDYSVALLAT
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA
10	BRASILIAN LIITTOTASAVALTA
11	EGYPTIN ARABITASAVALTA
14	FILIPPIINIEN TASAVALTA
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA
21	ITALIA
23	JAPANI
24	KANADA
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT
43	RANSKAN TASAVALTA
47	SLOVAKIAN TASAVALTA
50	SVEITSIN VALALIITTO
52	TANSANIA
53	THAIMAAN KUNINGASKUNTA

Yleissopimuksen 16(6)(d)(i) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset eivät sisällä 16(4)(c)(i) artiklassa kuvattua määräystä.

Sopimuksen luettelonumero	Toinen verosopimusosapuoli
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA
43	RANSKAN TASAVALTA

Yleissopimuksen 16(6)(d)(ii) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta katsoo, että seuraavat sopimukset eivät sisällä 16(4)(c)(ii) artiklassa kuvattua määräystä.

Sopimuksen luettelonumero	Toinen verosopimusosapuoli
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA
18	IRLANTI
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA
21	ITALIA
41	PORTUGALIN TASAVALTA

17 artikla – Vastaoikaisut

Varauma

Yleissopimuksen 17(3)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 17 artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimuksiin, jotka jo sisältävät 17(2) artiklassa kuvatun määräyksen. Seuraaviin sopimuksiin sisältyy määräykset, jotka ovat tämän varauman piirissä.

Sopimuksen luetelonnumero	Toinen verosopimusosapuoli	Määräys
1	ALANKOMAIDEN KUNINGASKUNTA	Artikla 9(2)
2	AMERIKAN YHDYSVALLAT	Artikla 9(2)
4	ARGENTIINAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
5	ARMENIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
6	AUSTRALIA	Artikla 9(3)
7	AZERBAIDZHANIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
8	BARBADOS	Artikla 10(2)
9	BELGIAN KUNINGASKUNTA	Artikla 9(2)
12	ESPANJAN KUNINGASKUNTA	Artikla 9(2)
13	ETELÄ-AFRIKAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
15	GEORGIA	Artikla 9(2)
16	INDONESIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
17	INTIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
18	IRLANTI	Artikla 10(2)
19	ISON-BRITANNIAN JA POHJOIS-IRLANNIN YHDISTYNYT KUNINGASKUNTA	Artikla 10(2)
20	ISRAELIN VALTIO	Artikla 9(2)
22	ITÄVALLAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
24	KANADA	Artikla 9(2)
25	KAZAKSTANIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
26	KIINAN KANSANTASAVALTA	Artikla 9(2)
27	KIRGISTANIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
30	KYPROKSEN TASAVALTA	Artikla 9(2)
31	LATVIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
32	LIETTUAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
34	MAKEDONIA	Artikla 9(2)
36	MALTA	Artikla 9(2)
37	MAROKON KUNINGASKUNTA	Artikla 9(2)
38	MEKSIKON YHDYSVALLAT	Artikla 9(2)
39	MOLDOVAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
40	PAKISTANIN ISLAMILAINEN TASAVALTA	Artikla 9(2)
41	PORTUGALIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
42	PUOLAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
44	ROMANIA	Artikla 9(2)
46	SINGAPOREN TASAVALTA	Artikla 9(2)
47	SLOVAKIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)

48	SLOVENIAN TASAVALTA	Artikla 9(2)
49	SRI LANKA DEMOKRAATTINEN SOSIALISTINEN TASAVALTA	Artikla 9(2)
51	TADŽIKISTANIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
52	TANSANIA	Artikla 9(2)
53	THAIMAAN KUNINGASKUNTA	Artikla 9(2)
54	TŠEKin TASAVALTA	Artikla 9(2)
55	TURKIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
56	TURKMENISTAN	Artikla 9(2)
57	UKRAINA	Artikla 9(2)
59	URUGUAYN ITÄINEN TASAVALTA	Artikla 9(2)
61	UZBEKISTANIN TASAVALTA	Artikla 9(2)
62	VALKO-VENÄJÄN TASAVALTA	Artikla 9(2)
63	VENÄJÄN FEDERAATIO	Artikla 9(2)
65	VIRON TASAVALTA	Artikla 9(2)

18 artikla – Päätös VI osan soveltamisesta

Ilmoitus, joka koskee vaihtoehtojen määräysten valintaa

Yleissopimuksen 18 artiklan mukaisesti Suomen tasavalta täten päättää soveltaa VI osaa.

23 artikla – Välimiesmenettelyn laji

Varauma

Yleissopimuksen 23(7) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että VI osaa ei sovelleta kaikkiin soveltamisalan verosopimukseen liittyen, joiden osalta toinen sopimuslainkäyttöalue tekee 23(6) artiklan mukaisen varauman.

Ilmoitus, joka koskee vaihtoehtojen määräysten valintaa

Yleissopimuksen 23(4) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta täten päättää soveltaa 23(5) artiklaa.

24 artikla – Sopimus erilaisesta ratkaisusta

Ilmoitus, joka koskee vaihtoehtojen määräysten valintaa

Yleissopimuksen 24(1) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta täten päättää soveltaa 24(2) artiklaa.

28 artikla – Varaumat***Välimiesmenettelyn soveltamisalaa koskee varauma***

Yleissopimuksen 28(2)(a) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta muotoilee seuraavat varaumat niiden asioiden soveltamisalan osalta, jotka voidaan ottaa välimiesmenettelyyn VI osan määräysten mukaisesti.



1. Suomi varaa itselleen oikeuden sulkea VI osan soveltamisalan ulkopuolelle asiat, joihin sisältyy veron välttämisen vastaisten kotimaisten sääntöjen soveltamista kummassa tahansa soveltamisalan verosopimuksen osapuolella. Suomen osalta tässä tarkoitettut kotimaiset veron välttämisen vastaiset säännökset ovat verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) 27-30 §:t, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6 a §:n 9 momentti ja 52 h sekä ulkomaisten väliyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annettu laki (1217/1994). Varauma kattaa myöhemmät näiden säännösten muutokset sekä näitä säännöksiä korvaamaan tarkoitettut uudet säännökset. Suomi ilmoittaa tallettajalle säännösten myöhemmistä muutoksista ja korvaavista säännöksistä.

2. Suomi varaa itselleen oikeuden sulkea VI osan soveltamisalan ulkopuolelle asiat, joihin sisältyy menettely, jonka osalta tuomioistuin on todennut verovelvollisen tai verovelvollisen puolesta toimivan henkilön syylliseksi veropetokseen tai muuhun verorikokseen kummassa tahansa soveltamisalan verosopimuksen osapuolella. Suomen osalta tässä tarkoitettut kotimaiset säännökset ovat rikoslain (39/1889) 29 luvun 1-4 §:t. Varauma kattaa myöhemmät näiden säännösten muutokset sekä näitä säännöksiä korvaamaan tarkoitettut uudet säännökset. Suomi ilmoittaa tallettajalle säännösten myöhemmistä muutoksista ja korvaavista säännöksistä.

3. Suomi varaa itselleen oikeuden sulkea VI osan soveltamisalan ulkopuolelle tuloja tai varallisuutta koskevat asiat, jos kaksinkertaista verotusta ei ole. Kaksinkertainen verotus tarkoittaa sitä, että molemmat soveltamisalan verosopimuksen osapuolet ovat määränneet saman veronalaisen tulon tai varallisuuden osalta veroja, jotka aiheuttavat joko lisää veromaksua, lisää verovelvollisuutta tai peruuntumista taikka alentumista tappioissa, joita voitaisiin käyttää verotettavan tulon kuittaukseen.

4. Suomi varaa itselleen oikeuden sulkea VI osan soveltamisalan ulkopuolelle:

- a) lähteellä pidätettävien verojen osalta tapaukset, joissa verotettava tapahtuma on ennen viitepäivämäärää;
- b) muiden verojen osalta tapaukset, jotka koskevat verokausia, jotka ovat alkaneet ennen viitepäivää.

Tässä varaumassa tarkoitettu viitepäivä on myöhäisin seuraavista:

- i) päivä, jona yleissopimusta aletaan soveltaa molemmissa soveltamisalan verosopimuksen osapuolissa kyseessä olevan veron osalta;
- ii) tammikuun 1 päivä sen jälkeen, kun on kulunut kuusi kalenterikuukautta päivästä, jona tallettaja on antanut tiedon sellaisesta varauman peruuttamisesta tai ilmoituksesta, joka johtaa

VI osan (välimiesmenettely) soveltumiseen molempien soveltamisalan verosopimuksen osapuolien osalta; ja

iii) jos kyse, on tapauksesta, joka tulisi välimiesmenettelyn soveltamisalaan sen jälkeen, kun VI osaa on alettu soveltaa molempien soveltamisalan verosopimuksen osapuolien osalta, 28 artiklan 2 kappaleessa tai 19 artiklan 12 kappaleessa tarkoitetun varauman peruuttamisen johdosta, tammikuun 1 päivä sen jälkeen, kun on kulunut kuusi kalenterikuukautta päivästä, jona tallettaja on antanut tiedon sellaisesta varauman peruuttamisesta.

5. Suomi varaa itselleen oikeuden sulkea VI osan soveltamisalan ulkopuolelle kaikki asiat, joissa on jätetty hakemus kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä tehdyn yleissopimuksen (90/436/ETY) – niin kuin se on muutettuna – tai muiden Euroopan unionin jäsenvaltioiden hyväksymien asiakirjojen tai näitä toimeenpanevien kotimaisten säännösten perusteella.

35 artikla – Soveltamisen alkaminen

Ilmoitus, joka koskee vaihtoehtoisten määräysten valintaa

Yleissopimuksen 35(3) artiklan mukaisesti, mutta vain jos se itse soveltaa 35(1)(b) and 5(b) artiklaa, Suomen tasavalta päättää täten korvata viittauksen "verokausilta, jotka alkavat aikaisintaan ... kalenterikuukauden kuluttua" viittauksella "verokausilta, jotka alkavat aikaisintaan 1 päivänä tammikuuta seuraavana vuonna, joka alkaa aikaisintaan ... kalenterikuukauden kuluttua".

Varauma

Yleissopimuksen 35(6) artiklan mukaisesti Suomen tasavalta varaa itselleen oikeuden siihen, että 35(4) artiklaa kokonaisuudessaan ei sovelleta sen soveltamisalan verosopimusten osalta.

The Republic of Finland

Status of List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Acceptance

This document contains the list of reservations and notifications made by the Republic of Finland upon deposit of the instrument of acceptance pursuant to Articles 28(5) and 29(1) of the Convention.

Article 2 – Interpretation of Terms

Notification - Agreements Covered by the Convention

Pursuant to Article 2(1)(a)(ii) of the Convention, the Republic of Finland wishes the following agreements to be covered by the Convention:

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original / Amending Instrument	Date of Signature	Date of Entry into Force
1	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS	Original	28-12-1995	20-12-1997
2	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE UNITED STATES OF AMERICA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE UNITED STATES OF AMERICA	Original	21-09-1989	30-12-1990
			Amending Instrument (a)	31-05-2006	28-12-2007
3	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE UNITED ARAB EMIRATES FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE UNITED ARAB EMIRATES	Original	12-03-1996	26-12-1997

4	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE ARGENTINE REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE ARGENTINE REPUBLIC	Original	13-12-1994	05-12-1996
5	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF ARMENIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Original	16-10-2006	30-12-2007
6	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF AUSTRALIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION	AUSTRALIA	Original	20-11-2006	10-11-2007
7	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN	Original	29-09-2005	29-11-2006
8	CONVENTION BETWEEN FINLAND AND BARBADOS FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	BARBADOS	Original	15-06-1989	20-8-1992
			Amending Instrument (a)	03-11-2011	23-3-2012
9	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE KINGDOM OF BELGIUM FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE KINGDOM OF BELGIUM	Original	18-05-1976	27-12-1978
			Amending Instrument (a)	13-03-1991	13-07-1997
			Amending Instrument (b)	15-09-2009	18-07-2013
10	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL	Original	02-04-1996	26-12-1997

11	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE UNITED ARAB REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE UNITED ARAB REPUBLIC (THE ARAB REPUBLIC OF EGYPT)	Original	01-04-1965	03-04-1966
			Amending Instrument (a)	06-07-1974	26-08-1976
12	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ESPANJAN KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ TULOVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI (Unofficial translation CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE KINGDOM OF SPAIN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME)	ESPAÑAN KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	Original	15-12-2015	30-07-2018
13	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	Original	26-05-1995	12-12-1995
14	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES	Original	13-10-1978	01-10-1981
			Amending Instrument (a)	21-12-1993	N/A
15	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF GEORGIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	GEORGIA	Original	11-10-2007	23-07-2008
16	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF INDONESIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF INDONESIA	Original	15-10-1987	26-01-1989

17	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF INDIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF INDIA	Original	15-01-2010	19-04-2010
18	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF IRELAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND CAPITAL GAINS	IRELAND	Original	27-03-1992	26-12-1993
19	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND CAPITAL	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	Original	17-07-1969	05-02-1970
			Amending Instrument (a)	17-05-1973	27-06-1974
			Amending Instrument (b)	16-11-1979	25-04-1981
			Amending Instrument (c)	01-10-1985	20-02-1987
			Amending Instrument (d)	26-09-1991	23-12-1991
			Amending Instrument (e)	31-07-1996	08-08-1997
20	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE STATE OF ISRAEL FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE STATE OF ISRAEL	Original	08-01-1997	08-11-1998
21	CONVENTION BETWEEN FINLAND AND ITALY FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	ITALY	Original	12-06-1981	23-10-1983
22	SOPIMUS SUOMEN TASAVALLAN JA ITÄVALLAN TASAVALLAN VÄLILLÄ	ITÄVALLAN TASAVALTA	Original	26-07-2000	01-04-2001

	TULO- JA VARALLISUUSVEROJA KOSKEVAN KAKSINKERTAISEN VEROTUKSEN VÄLTÄMISEKSI JA VERON KIERTÄMISEN ESTÄMISEKSI (Unofficial translation CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF AUSTRIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL)	(THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	Amending Instrument (a)	04-03-2011	01-12-2011
23	CONVENTION BETWEEN JAPAN AND THE REPUBLIC OF FINLAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	JAPAN	Original	29-02-1972	30-12-1972
			Amending Instrument (a)	04-03-1991	28-12-1991
24	CONVENTION BETWEEN FINLAND AND CANADA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	CANADA	Original	20-07-2006	17-01-2007
25	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF KAZAKH- STAN	Original	24-03-2009	05-08-2010
26	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Original	25-05-2010	25-11-2010
27	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE KYRGYZ REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE KYRGYZ REPUBLIC	Original	03-04-2003	28-02-2004

28	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF KOREA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF KOREA	Original	08-02-1979	23-12-1981
29	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE HELLENIC REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE HELLENIC REPUBLIC	Original	21-01-1980	04-10-1981
30	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF CYPRUS FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF CYPRUS	Original	15-11-2012	28-04-2013
31	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF LATVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE REPUBLIC OF LATVIA	Original	23-03-1993	30-12-1993
32	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF LITHUANIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE REPUBLIC OF LITHUANIA	Original	30-04-1993	30-12-1993
33	CONVENTION ENTRE LA FINLANDE ET LE LUXEMBOURG TENDANT À ÉVITER LES DOUBLES IMPOSITIONS EN MATIÈRE D'IMPÔTS SUR LE REVENU ET SUR LA FORTUNE	LE LUXEMBOURG	Original	01-03-1982	27-03-1983
			Amending Instrument (a)	24-01-1990	18-07-1992
			Amending Instrument (b)	01-07-2009	12-04-2010
34	AGREEMENT BETWEEN THE FINNISH GOVERNMENT AND THE MACEDONIAN GOVERNMENT FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE FORMER YUGOSLAV REPUBLIC OF MACEDONIA (MACEDONIA)	Original	25-01-2001	22-03-2002

35	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF MALAYSIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	MALAYSIA	Original	28-03-1984	23-02-1986
36	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND MALTA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	MALTA	Original	30-10-2000	30-12-2001
37	CONVENTION ENTRE LA REPUBLIQUE DE FINLANDE ET LE ROYAUME DU MAROC TENDANT A EVITER LA DOUBLE IMPOSITION ET A PREVENIR L'EVASION FISCALE EN MATIERE D'IMPOTS SUR LE REVENU	LE ROYAUME DU MAROC	Original	07-04-2006	19-10-2012
38	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE UNITED MEXICAN STATES FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE UNITED MEXICAN STATES	Original	12-02-1997	14-07-1998
39	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF MOLDOVA	Original	16-04-2008	09-11-2008
40	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN	Original	30-12-1994	10-04-1996
41	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE PORTUGUESE REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Original	07-11-2016	N/A

42	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF POLAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF POLAND	Original	08-06-2009	11-03-2010
43	CONVENTION ENTRE LE GOUVERNEMENT DE LA REPUBLIQUE DE FINLANDE ET LE GOUVERNEMENT DE LA REPUBLIQUE FRANÇAISE TENDANT A EVITER LES DOUBLES IMPOSITIONS ET A PREVENIR L'EVASION FISCALE EN MATIERE D'IMPOTS SUR LE REVENU ET SUR LA FORTUNE	LA REPUBLIQUE FRANÇAISE	Original	11-09-1970	01-03-1972
44	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND ROMANIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	ROMANIA	Original	27-10-1998	04-02-2000
45	CONVENTION BETWEEN FINLAND AND ZAMBIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	ZAMBIA	Original	03-11-1978	17-05-1985
46	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF SINGAPORE FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Original	07-06-2002	27-12-2002
			Amending Instrument (a)	16-11-2009	30-04-2010
47	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE SLOVAK REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE SLOVAK REPUBLIC	Original	15-02-1999	06-05-2000
48	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF SLOVENIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF SLOVENIA	Original	19-09-2003	16-06-2004

49	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	Original	06-10-2016	24-03-2018
50	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SWISS CONFEDERATION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SWISS CONFEDERATION	Original	16-12-1991	26-12-1993
			Amending Instrument (a)	19-04-2006	01-12-2006
			Amending Instrument (b)	22-09-2009	19-12-2010
			Amending Instrument (c)	18-09-2012	03-02-2013
51	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Original	24-10-2012	05-09-2013
52	CONVENTION BETWEEN FINLAND AND TANZANIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	TANZANIA	Original	12-05-1976	27-12-1978
53	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE KINGDOM OF THAILAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE KINGDOM OF THAILAND	Original	25-04-1985	28-03-1986
54	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE CZECH REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE CZECH REPUBLIC	Original	02-12-1994	12-12-1995

55	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF TURKEY FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF TURKEY	Original	06-10-2009	04-05-2012
56	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF TURKMENISTAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	TURKMENISTAN	Original	12-12-2015	10-2-2017
57	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF UKRAINE FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	UKRAINE	Original	14-10-1994	12-12-1995
58	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE HUNGARIAN PEOPLE'S REPUBLIC FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE HUNGARIAN PEOPLE'S REPUBLIC (HUNGARY)	Original	25-10-1978	24-07-1981
59	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Original	13-12-2011	06-02-2013
60	CONVENTION BETWEEN THE GOVERNMENT OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF NEW ZEALAND FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	NEW ZEALAND	Original	12-03-1982	22-09-1984
			Amending Instrument (a)	05-12-1986	08-05-1988
61	AGREEMENT BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Original	09-04-1998	07-02-1999
			Amending Instrument (a)	08-03-2016	03-07-2016

62	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE REPUBLIC OF BELARUS	Original	18-12-2007	13-07-2008
63	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE RUSSIAN FEDERATION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE RUSSIAN FEDERATION	Original	04-05-1996	14-12-2002
			Amending Instrument (a)	14-04-2000	29-12-2002
64	AGREEMENT BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE GOVERNMENT OF THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME	THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM	Original	21-11-2001	26-12-2002
65	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE REPUBLIC OF ESTONIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE REPUBLIC OF ESTONIA	Original	23-03-1993	30-12-1993
66	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA (BOSNIA AND HERZEGOVINA)	Original	08-05-1986	18-12-1987
67	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA (THE REPUBLIC OF KOSOVO)	Original	08-05-1986	18-12-1987

68	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA (THE REPUBLIC OF CROATIA)	Original	08-05-1986	18-12-1987
69	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA (MONTE-NEGRO)	Original	08-05-1986	18-12-1987
70	CONVENTION BETWEEN THE REPUBLIC OF FINLAND AND THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL	THE SOCIALIST FEDERAL REPUBLIC OF YUGOSLAVIA (REPUBLIC OF SERBIA)	Original	08-05-1986	18-12-1987

Article 3 – Transparent Entities

Reservation

Pursuant to Article 3(5)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 3 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 4 – Dual Resident Entities

Reservation

Pursuant to Article 4(3)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 4 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 6 – Purpose of a Covered Tax Agreement

Notification of Existing Preamble Language in Listed Agreements

Pursuant to Article 6(5) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements are not within the scope of a reservation under Article 6(4) and contain preamble language described in Article 6(2). The text of the relevant preambular paragraph is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Preamble Text
1	THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS	Desiring to conclude a new Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
2	THE UNITED STATES OF AMERICA	desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
3	THE UNITED ARAB EMIRATES	<Desiring to promote and strengthen their mutual economic relations> by concluding an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
4	THE ARGENTINE REPUBLIC	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
5	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
6	AUSTRALIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and the prevention of fiscal evasion,
7	THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN	desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
8	BARBADOS	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
9	THE KINGDOM OF BELGIUM	Desiring to conclude a new Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
10	THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and on the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
11	THE ARAB REPUBLIC OF EGYPT	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
12	ESPAÑAN KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	<Suomen tasavalta ja Espanjan kuningaskunta, jotka haluavat korvata Suomen ja Espanjan välillä Helsingissä 15 päivänä marraskuuta 1967 tulon ja omaisuuden kaksinkertaisen verotuksen estämiseksi tehdyn nykyisen sopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna Helsingissä 22 päivänä helmikuuta 1973

		ja Madridissa 27 päivänä huhtikuuta 1990 (jäljempänä "vuoden 1967 sopimus"),> uudella sopimuksella tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi, <La República de Finlandia y el Reino de España, deseando sustituir el Convenio existente entre Finlandia y España para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio, hecho en Helsinki el 15 de noviembre de 1967, modificado en Helsinki el 22 de febrero de 1973 y en Madrid el 27 de abril de 1990 (denominado en lo sucesivo "el Convenio de 1967"),> por un nuevo Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,
13	THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	<The Government of the Republic of Finland and the Government of the Republic of South Africa desiring to promote and strengthen the economic relations between the two countries and> desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
14	THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
15	GEORGIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
16	THE REPUBLIC OF INDONESIA	desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
17	THE REPUBLIC OF INDIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income <and with a view to promoting economic co-operation between the two countries>,
18	IRELAND	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital gains,
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	Desiring to conclude a new Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital;
20	THE STATE OF ISRAEL	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
21	ITALY	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,

22	ITÄVALLAN TASAVALLTA (THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	jotka haluavat tehdä sopimuksen tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi, Von dem Wunsche geleitet, ein Übereinkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerumgehung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen abzuschliessen,
23	JAPAN	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
24	CANADA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
25	THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
26	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
27	THE KYRGYZ REPUBLIC	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
28	THE REPUBLIC OF KOREA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
29	THE HELLENIC REPUBLIC	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
30	THE REPUBLIC OF CYPRUS	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
31	THE REPUBLIC OF LATVIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
32	THE REPUBLIC OF LITHUANIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
33	LE LUXEMBOURG	désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
34	MACEDONIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
35	MALAYSIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
36	MALTA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
37	LE ROYAUME DU MAROC	<Le Gouvernement de la République de Finlande et le Gouvernement du Royaume du Maroc,> désireux de conclure

		une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
38	THE UNITED MEXICAN STATES	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
39	THE REPUBLIC OF MOLDOVA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
40	THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income,
42	THE REPUBLIC OF POLAND	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
43	LA REPUBLIQUE FRANÇAISE	<Le Gouvernement de la République de Finlande et le Gouvernement de la République Française,> désireux de conclure une convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
44	ROMANIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
45	ZAMBIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
46	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
47	THE SLOVAK REPUBLIC	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
48	THE REPUBLIC OF SLOVENIA	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
49	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
50	THE SWISS CONFEDERATION	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
51	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,

52	TANZANIA	Desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital,
53	THE KINGDOM OF THAILAND	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
54	THE CZECH REPUBLIC	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
55	THE REPUBLIC OF TURKEY	Desiring to conclude an agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
56	TURKMENISTAN	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
57	UKRAINE	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
58	HUNGARY	<Mindful of the principles set forth in the Final Act of the Conference on Security and Cooperation in Europe and> desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
59	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
60	NEW ZEALAND	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
61	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
62	THE REPUBLIC OF BELARUS	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
63	THE RUSSIAN FEDERATION	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income,
64	THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
65	THE REPUBLIC OF ESTONIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
66	BOSNIA AND HERZEGOVINA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
67	THE REPUBLIC OF KOSOVO	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
68	THE REPUBLIC OF CROATIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,

69	MONTENEGRO	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,
70	THE REPUBLIC OF SERBIA	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital,

Article 7 – Prevention of Treaty Abuse

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 7(17)(a) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements are not subject to a reservation described in Article 7(15)(b) and contain a provision described in Article 7(2). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
5	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Article 10(6) Article 11(8) Article 12(7)
6	AUSTRALIA	Article 10(7) Article 11(9) Article 12(7)
12	ESPAÑAN KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	Protocol (I)(c)
17	THE REPUBLIC OF INDIA	Article 27(1) and (2)
18	IRELAND	Article 11(7) Article 12(6) Article 13(6)
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	Article 11(4) Article 12(6) Article 13(6)
25	THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	Article 11(8) Article 12(7)
26	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Article 10(6) Article 11(8) Article 12(7)
38	THE UNITED MEXICAN STATES	Article 11(9) Article 12(7)
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Protocol (1)(c)
46	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Article 22(3) and (4)
49	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	Article 22(1) and (2)
51	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Protocol (2)(a)
57	UKRAINE	Article 11(8) Article 12(7)

59	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Protocol (3)(a) through (c)
61	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Article 11(8) Article 12(7)

Article 8 – Dividend Transfer Transactions

Reservation

Pursuant to Article 8(3)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 8 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 9 – Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property

Reservation

Pursuant to Article 9(6)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for Article 9(1) not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 10 – Anti-abuse Rule for Permanent Establishments Situated in Third Jurisdictions

Reservation

Pursuant to Article 10(5)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 10 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 11 – Application of Tax Agreements to Restrict a Party's Right to Tax its Own Residents

Reservation

Pursuant to Article 11(3)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 11 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 12 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionnaire Arrangements and Similar Strategies

Reservation

Pursuant to Article 12(4) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 12 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 13 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions

Reservation

Pursuant to Article 13(6)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 13 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 14 – Splitting-up of Contracts

Reservation

Pursuant to Article 14(3)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 14 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 15 – Definition of a Person Closely Related to an Enterprise

Reservation

Pursuant to Article 15(2) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 15 not to apply to the Covered Tax Agreement to which the reservations described in Article 12(4), Article 13(6)(a) or (c), and Article 14(3)(a) apply.

Article 16 – Mutual Agreement Procedure

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 16(6)(a) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements contain a provision described in Article 16(4)(a)(i). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS	Article 26(1), first sentence
2	THE UNITED STATES OF AMERICA	Article 25(1)
3	THE UNITED ARAB EMIRATES	Article 24(1), first sentence
4	THE ARGENTINE REPUBLIC	Article 25(1), first sentence
5	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Article 25(1), first sentence
6	AUSTRALIA	Article 24(1), first sentence
7	THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN	Article 25(1), first sentence

8	BARBADOS	Article 28(1), first sentence
9	THE KINGDOM OF BELGIUM	Article 26(1), first sentence
10	THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL	Article 26(1), first sentence
11	THE ARAB REPUBLIC OF EGYPT	Article 25(1)
12	ESPAÑAN KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	Article 23(1), first sentence
13	THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	Article 24(1), first sentence
14	THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES	Article 24(1), first sentence
15	GEORGIA	Article 24(1), first sentence
16	THE REPUBLIC OF INDONESIA	Article 24(1), first sentence
17	THE REPUBLIC OF INDIA	Article 24(1), first sentence
18	IRELAND	Article 26(1), first sentence
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	Article 28(1)
20	THE STATE OF ISRAEL	Article 26(1), first sentence
21	ITALY	Article 25(1), first sentence
22	ITÄVALLAN TASAVALTA (THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	Article 25(1), first sentence
23	JAPAN	Article 25(1)
24	CANADA	Article 23(1), first sentence
25	THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	Article 23(1), first sentence
26	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Article 25(1), first sentence
27	THE KYRGYZ REPUBLIC	Article 24(1), first sentence
28	THE REPUBLIC OF KOREA	Article 24(1), first sentence
29	THE HELLENIC REPUBLIC	Article 25(1), first sentence
30	THE REPUBLIC OF CYPRUS	Article 23(1), first sentence
31	THE REPUBLIC OF LATVIA	Article 25(1), first sentence
32	THE REPUBLIC OF LITHUANIA	Article 26(1), first sentence
33	LE LUXEMBOURG	Article 25(1), first sentence
34	MACEDONIA	Article 24(1), first sentence
35	MALAYSIA	Article 23(1), first sentence
36	MALTA	Article 25(1), first sentence
37	LE ROYAUME DU MAROC	Article 25(1), first sentence
38	THE UNITED MEXICAN STATES	Article 24(1), first sentence
39	THE REPUBLIC OF MOLDOVA	Article 23(1), first sentence
40	THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN	Article 24(1), first sentence
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Article 23(1), first sentence
42	THE REPUBLIC OF POLAND	Article 23(1), first sentence

43	LA REPUBLIQUE FRANÇAISE	Article 25(1)
44	ROMANIA	Article 24(1), first sentence
45	ZAMBIA	Article 26(1), first sentence
46	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Article 25(1), first sentence
47	THE SLOVAK REPUBLIC	Article 24(1), first sentence
48	THE REPUBLIC OF SLOVENIA	Article 23(1), first sentence
49	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	Article 23(1), first sentence
50	THE SWISS CONFEDERATION	Article 25(1), first sentence
51	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Article 24(1), first sentence
52	TANZANIA	Article 26(1), first sentence
53	THE KINGDOM OF THAILAND	Article 24(1), first sentence
54	THE CZECH REPUBLIC	Article 24(1), first sentence
55	THE REPUBLIC OF TURKEY	Article 24(1), first sentence
56	TURKMENISTAN	Article 23(1), first sentence
57	UKRAINE	Article 25(1), first sentence
58	HUNGARY	Article 25(1), first sentence
59	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Article 24(1), first sentence
60	NEW ZEALAND	Article 24(1), first sentence
61	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Article 24(1), first sentence
62	THE REPUBLIC OF BELARUS	Article 24(1), first sentence
63	THE RUSSIAN FEDERATION	Article 24(1), first sentence
64	THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM	Article 24(1), first sentence
65	THE REPUBLIC OF ESTONIA	Article 25(1), first sentence
66	BOSNIA AND HERZEGOVINA	Article 24(1), first sentence
67	THE REPUBLIC OF KOSOVO	Article 24(1), first sentence
68	THE REPUBLIC OF CROATIA	Article 24(1), first sentence
69	MONTENEGRO	Article 24(1), first sentence
70	THE REPUBLIC OF SERBIA	Article 24(1), first sentence

Pursuant to Article 16(6)(b)(i) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is shorter than three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
14	THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES	Article 24(1), second sentence
21	ITALY	Article 25(1), second sentence
35	MALAYSIA	Article 23(1), second sentence

Pursuant to Article 16(6)(b)(ii) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is at least three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS	Article 26(1), second sentence
3	THE UNITED ARAB EMIRATES	Article 24(1), second sentence
4	THE ARGENTINE REPUBLIC	Article 25(1), second sentence
5	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Article 25(1), second sentence
6	AUSTRALIA	Article 24(1), second sentence
7	THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN	Article 25(1), second sentence
8	BARBADOS	Article 28(1), second sentence
9	THE KINGDOM OF BELGIUM	Article 26(1), second sentence
10	THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL	Article 26(1), second sentence
12	ESPAÑAN KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	Article 23(1), second sentence
13	THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	Article 24(1), second sentence
15	GEORGIA	Article 24(1), second sentence
16	THE REPUBLIC OF INDONESIA	Article 24(1), second sentence
17	THE REPUBLIC OF INDIA	Article 24(1), second sentence
18	IRELAND	Article 26(1), second sentence
20	THE STATE OF ISRAEL	Article 26(1), second sentence
22	ITÄVALLAN TASAVALLTA (THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	Article 25(1), second sentence
24	CANADA	Article 23(1), second sentence
25	THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	Article 23(1), second sentence
26	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Article 25(1), second sentence
27	THE KYRGYZ REPUBLIC	Article 24(1), second sentence
28	THE REPUBLIC OF KOREA	Article 24(1), second sentence
29	THE HELLENIC REPUBLIC	Article 25(1), second sentence
30	THE REPUBLIC OF CYPRUS	Article 23(1), second sentence
31	THE REPUBLIC OF LATVIA	Article 25(1), second sentence
32	THE REPUBLIC OF LITHUANIA	Article 26(1), second sentence
33	LE LUXEMBOURG	Article 25(1), second sentence
34	MACEDONIA	Article 24(1), second sentence

36	MALTA	Article 25(1), second sentence
37	LE ROYAUME DU MAROC	Article 25(2), second sentence
38	THE UNITED MEXICAN STATES	Article 24(1), second sentence
39	THE REPUBLIC OF MOLDOVA	Article 23(1), second sentence
40	THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN	Article 24(1), second sentence
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Article 23(1), second sentence
42	THE REPUBLIC OF POLAND	Article 23(1), second sentence
44	ROMANIA	Article 24(1), second sentence
45	ZAMBIA	Article 26(1), second sentence
46	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Article 25(1), second sentence
47	THE SLOVAK REPUBLIC	Article 24(1), second sentence
48	THE REPUBLIC OF SLOVENIA	Article 23(1), second sentence
49	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	Article 23(1), second sentence
50	THE SWISS CONFEDERATION	Article 25(1), second sentence
51	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Article 24(1), second sentence
53	THE KINGDOM OF THAILAND	Article 24(1), second sentence
54	THE CZECH REPUBLIC	Article 24(1), second sentence
55	THE REPUBLIC OF TURKEY	Article 24(1), second sentence
56	TURKMENISTAN	Article 23(1), second sentence
57	UKRAINE	Article 25(1), second sentence
58	HUNGARY	Article 25(1), second sentence
59	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Article 24(1), second sentence
60	NEW ZEALAND	Article 24(1), second sentence
61	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Article 24(1), second sentence
62	THE REPUBLIC OF BELARUS	Article 24(1), second sentence
63	THE RUSSIAN FEDERATION	Article 24(1), second sentence
64	THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM	Article 24(1), second sentence
65	THE REPUBLIC OF ESTONIA	Article 25(1), second sentence
66	BOSNIA AND HERZEGOVINA	Article 24(1), second sentence
67	THE REPUBLIC OF KOSOVO	Article 24(1), second sentence
68	THE REPUBLIC OF CROATIA	Article 24(1), second sentence
69	MONTENEGRO	Article 24(1), second sentence
70	THE REPUBLIC OF SERBIA	Article 24(1), second sentence

Notification of Listed Agreements Not Containing Existing Provisions

Pursuant to Article 16(6)(c)(i) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreement does not contain a provision described in Article 16(4)(b)(i).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
-------------------------	--------------------------------

38	THE UNITED MEXICAN STATES
----	---------------------------

Pursuant to Article 16(6)(c)(ii) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(b)(ii).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
2	THE UNITED STATES OF AMERICA
9	THE KINGDOM OF BELGIUM
10	THE FEDERATIVE REPUBLIC OF BRAZIL
11	THE ARAB REPUBLIC OF EGYPT
14	THE REPUBLIC OF THE PHILIPPINES
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND
21	ITALY
23	JAPAN
24	CANADA
38	THE UNITED MEXICAN STATES
43	LA REPUBLIQUE FRANÇAISE
47	THE SLOVAK REPUBLIC
50	THE SWISS CONFEDERATION
52	TANZANIA
53	THE KINGDOM OF THAILAND

Pursuant to Article 16(6)(d)(i) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(i).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
9	THE KINGDOM OF BELGIUM
43	LA REPUBLIQUE FRANÇAISE

Pursuant to Article 16(6)(d)(ii) of the Convention, the Republic of Finland considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(ii).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
9	THE KINGDOM OF BELGIUM
18	IRELAND
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND
21	ITALY
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC

Article 17 – Corresponding Adjustments**Reservation**

Pursuant to Article 17(3)(a) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for the entirety of Article 17 not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision described in Article 17(2). The following agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS	Article 9(2)
2	THE UNITED STATES OF AMERICA	Article 9(2)
4	THE ARGENTINE REPUBLIC	Article 9(2)
5	THE REPUBLIC OF ARMENIA	Article 9(2)
6	AUSTRALIA	Article 9(3)
7	THE REPUBLIC OF AZERBAIJAN	Article 9(2)
8	BARBADOS	Article 10(2)
9	THE KINGDOM OF BELGIUM	Article 9(2)
12	ESPAÑA KUNINGASKUNTA (THE KINGDOM OF SPAIN)	Article 9(2)
13	THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	Article 9(2)
15	GEORGIA	Article 9(2)
16	THE REPUBLIC OF INDONESIA	Article 9(2)
17	THE REPUBLIC OF INDIA	Article 9(2)
18	IRELAND	Article 10(2)
19	THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	Article 10(2)
20	THE STATE OF ISRAEL	Article 9(2)
22	ITÄVALLAN TASAVALLTA (THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	Article 9(2)
24	CANADA	Article 9(2)
25	THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	Article 9(2)
26	THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA	Article 9(2)
27	THE KYRGYZ REPUBLIC	Article 9(2)
30	THE REPUBLIC OF CYPRUS	Article 9(2)
31	THE REPUBLIC OF LATVIA	Article 9(2)
32	THE REPUBLIC OF LITHUANIA	Article 9(2)
34	MACEDONIA	Article 9(2)
36	MALTA	Article 9(2)
37	LE ROYAUME DU MAROC	Article 9(2)
38	THE UNITED MEXICAN STATES	Article 9(2)
39	THE REPUBLIC OF MOLDOVA	Article 9(2)
40	THE ISLAMIC REPUBLIC OF PAKISTAN	Article 9(2)
41	THE PORTUGUESE REPUBLIC	Article 9(2)
42	THE REPUBLIC OF POLAND	Article 9(2)

44	ROMANIA	Article 9(2)
46	THE REPUBLIC OF SINGAPORE	Article 9(2)
47	THE SLOVAK REPUBLIC	Article 9(2)
48	THE REPUBLIC OF SLOVENIA	Article 9(2)
49	THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA	Article 9(2)
51	THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN	Article 9(2)
52	TANZANIA	Article 9(2)
53	THE KINGDOM OF THAILAND	Article 9(2)
54	THE CZECH REPUBLIC	Article 9(2)
55	THE REPUBLIC OF TURKEY	Article 9(2)
56	TURKMENISTAN	Article 9(2)
57	UKRAINE	Article 9(2)
59	THE ORIENTAL REPUBLIC OF URUGUAY	Article 9(2)
61	THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN	Article 9(2)
62	THE REPUBLIC OF BELARUS	Article 9(2)
63	THE RUSSIAN FEDERATION	Article 9(2)
65	THE REPUBLIC OF ESTONIA	Article 9(2)

Article 18 – Choice to Apply Part VI

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 18 of the Convention, the Republic of Finland hereby chooses to apply Part VI.

Article 23 – Type of Arbitration Process

Reservation

Pursuant to Article 23(7) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for Part VI not to apply with respect to all Covered Tax Agreements for which the other Contracting Jurisdiction makes a reservation pursuant to Article 23(6).

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 23(4) of the Convention, the Republic of Finland hereby chooses to apply Article 23(5).

Article 24 – Agreement on a Different Resolution

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 24(1) of the Convention, the Republic of Finland hereby chooses to apply Article 24(2).

Article 28 – Reservations

Reservation Formulated for Scope of Arbitration

Pursuant to Article 28(2)(a) of the Convention, the Republic of Finland formulates the following reservations with respect to the scope of cases that shall be eligible for arbitration under the provisions of Part VI.

1. Finland reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases involving the application of domestic anti-avoidance rules of either Contracting Jurisdiction to a Covered Tax Agreement. For this purpose, Finland's domestic anti-avoidance rules shall include Act on Assessment Procedure (verotusmenettelystä annettu laki (1558/1995)) sections 27 - 30, Act on the Taxation of Business Profits and Income from Professional Activities (elinkeinotulon verottamisesta annettu laki (360/1968)) **section 6 a, subsection 9** and section 52 h and Act on the Taxation of Shareholders in Controlled Foreign Companies (ulkomaisten välilyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annetun laki (1217/1994)). Any subsequent provisions replacing, amending or updating these anti-avoidance rules would also be included in this reservation. Finland shall notify the Depositary of any such subsequent provisions.

2. Finland reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases involving conduct for which the taxpayer or a person acting on the taxpayer's behalf has been found guilty by a court of tax fraud or other tax related criminal offence in either Contracting Jurisdiction to a Covered Tax Agreement. For this purpose, Finland's domestic rules shall include the Criminal Code (rikoslaki (39/1889)) chapter 29 sections 1-4. Any subsequent provisions replacing, amending or updating these rules would also be included in this reservation. Finland shall notify the Depositary of any such subsequent provisions.

3. Finland reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases concerning items of income or capital where there is no double taxation. Double taxation means that both Contracting Jurisdictions to a Covered Tax Agreement have imposed taxes in respect of the same taxable income or capital giving rise to either additional tax charge, increase in tax liabilities or cancellation or reduction of losses, which could be used to offset taxable profits.

4. Finland reserves the right to exclude from the scope of Part VI:

- a) with respect to taxes withheld at source on amounts paid or credited to non-residents, cases which concern taxable events giving rise to such taxes that occur before the reference date;
- b) with respect to all other taxes, cases which concern taxes levied with respect to taxable periods that begin before the reference date.

For the purposes of this reservation, “the reference date” is the latest of:

- i) the date of entry into effect of the Convention in both Contracting Jurisdictions to the applicable Covered Tax Agreements with respect to such taxes;
- ii) the first day of January of the calendar year next following the expiration of a period of six calendar months beginning on the date of the communication by the Depositary of the latest definitive reservation withdrawal or notification which results in the application of Part VI (Arbitration) between both Contracting Jurisdictions; and
- iii) where the case is a type of case that would be potentially eligible for arbitration as a result of the withdrawal, subsequent to the entry into effect of Part VI as between both Contracting Jurisdictions, of a Contracting Jurisdiction’s reservation made pursuant to Article 28(2) or Article 19(12), the first day of January of the calendar year next following the expiration of a period of six calendar months beginning on the date of the communication of the Depositary of the withdrawal of the reservation.

5. Finland reserves the right to exclude from the scope of Part VI all cases where an application has been filed under the Convention on the Elimination of Double Taxation in Connection with the Adjustment of Profits of Associated Enterprises (90/436/EEC) - as amended, or under other instruments agreed by the member states of the European Union or under domestic rules which implement such instruments.

Article 35 – Entry into Effect

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 35(3) of the Convention, solely for the purpose of its own application of Article 35(1)(b) and 5(b), the Republic of Finland hereby chooses to replace the reference to “taxable periods beginning on or after the expiration of a period” with a reference to “taxable periods beginning on or after 1 January of the next year beginning on or after the expiration of a period”.

Reservation

Pursuant to Article 35(6) of the Convention, the Republic of Finland reserves the right for Article 35(4) not to apply with respect to its Covered Tax Agreements.