

UTKAST 30.6.2025

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av inkomstskattelagen, 4 och 7 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och 4 och 6 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås det att inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning ändras.

I propositionen föreslås det i inkomstskattelagen noggrannare bestämmelser än tidigare om hänförande av inkomst till ett fast driftställe. Det föreslås att inkomsten ska hänföras till ett fast driftställe på det sätt som förutsätts i den artikel om rörelseinkomst som funnits i OECD:s modellavtal för skatter sedan 2010, när det finns en motsvarande artikel om rörelseinkomst i skatteavtalet. I propositionen föreslås dessutom bestämmelser om hänförande av inkomst till ett fast driftställe i situationer där artikeln om rörelseinkomst i det tillämpliga skatteavtalet avviker från artikeln om rörelseinkomst i OECD:s modellavtal för skatter från 2010 samt i situationer där det inte finns något tillämpligt skatteavtal.

Dessutom föreslås det att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras så att det i lagen uttryckligen föreskrivs om beaktande av interna prestationer mellan företagsdelar vid beräkningen av den beskattningsbara inkomsten.

Lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning föreslås bli ändrad så att de bestämmelser som föreslås i inkomstskattelagen beaktas också vid tillämpningen av avräkningsmetoden för undanröjande av dubbelbeskattning i fråga om huvudkontor i Finland.

Syftet med propositionen är att den nationella lagstiftningen, när den motsvarar artikeln om rörelseinkomst från 2010 i OECD:s modellavtal för skatter, ska stärka betydelsen av principen om marknadsmässiga villkor och principen om fristående företag när inkomst hänförs till ett fast driftställe. Målet är att Finland i sina skatteavtal ska kunna införa en artikel om rörelseinkomst som motsvarar artikeln om rörelseinkomst i OECD:s modellavtal för skatter från 2010.

Lagarna avses träda i kraft den 1.1.202X. Lagarna tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 9 § 3 mom., sådant det lyder i lag 1549/1995, och
fogas till lagen en ny 9 b § som följer:

9 §

Allmän och begränsad skattskyldighet.

Om en person som inte är bosatt i Finland eller ett utländskt samfund eller konsortium har ett fast driftställe i Finland för bedrivande av näringsverksamhet, är en sådan person, ett sådant samfund eller konsortium utan hinder av 1 mom. 2 punkten och 2 mom. skyldig att betala skatt på grund av inkomst för all inkomst som i enlighet med 9 b § hänför sig till detta fasta driftställe.

9 b §

Inkomst från ett fast driftställe

Till ett fast driftställe hänförs den inkomst som det kan antas att det fasta driftstället skulle ha förvärvat, särskilt med avseende på dess interna transaktioner med andra delar av företaget, om det hade varit ett fristående och självständigt företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor, med beaktande av de funktioner som utförts, tillgångar som använts och risker som tagits såväl genom det fasta driftstället som genom andra delar av företaget, när det på det fasta driftställets inkomst tillämpas ett av Finland ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning som förutsätter detta.

Om det på inkomsten från det fasta driftstället tillämpas ett av Finland ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning vars bestämmelser om inkomst av rörelse avviker från 1 mom., hänförs inkomsten till det fasta driftstället i enlighet med bestämmelserna i ett sådant skatteavtal.

Om ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning inte tillämpas på inkomsten från ett fast driftställe, ska till det fasta driftstället hänföras den inkomst som det kan antas att det fasta driftstället skulle ha förvärvat om det hade varit ett fristående företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor och driftstället självständigt beslutat om transaktioner med det företag vars fasta driftställe det är, om inte något annat följer av att utgifterna för det fasta driftstället ska godtas som hänförliga till det fasta driftstället,

inbegripet utgifter för företagets ledning och allmänna förvaltning, oavsett om utgifterna har uppkommit i den stat där det fasta driftstället finns eller någon annanstans.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

2.

Lag

om ändring av 4 och 7 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
fögas till 4 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968), sådan paragrafen lyder delvis ändrad i lag 1569/2019, ett nytt 3 mom. och till 7 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 308/2019 och 1569/2019, ett nytt 4 mom. som följer:

4 §

Fiktiva inkomster som den skattskyldige har på basis av interna transaktioner mellan ett fast driftställe i Finland och den skattskyldiges huvudkontor eller fasta driftställe i en annan stat och som enligt 9 b § i inkomstskattelagen ska hänföras till ett fast driftställe är skattepliktiga på det sätt som föreskrivs i denna lag.

7 §

Fiktiva utgifter och räntor som den skattskyldige har på basis av interna transaktioner mellan ett fast driftställe i Finland och den skattskyldiges huvudkontor eller fasta driftställe i en annan stat och som enligt 9 b § i inkomstskattelagen ska hänföras till ett fast driftställe är avdragbara på det sätt som föreskrivs i denna lag.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

3.

Lag

om ändring av 4 och 6 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 6 § 1 mom.
och
fogas till 4 §, sådan den lyder i lagarna 1360/2009, 1568/2019 och 162/2020, ett nytt 7 mom.
som följer:

4 §

Avräkningens högsta belopp

Om den skattskyldige enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning har ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, ska 9 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) beaktas i de uträkningar som avses i denna paragraf.

6 §

Undantagandemetoden med progressionsförbehåll

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt är skattepliktig inkomst för fysisk person, sammanslutning och dödsbo. Från skatterna på den skattskyldiges inkomst dras dock av en del som motsvarar den från skatt befriande inkomstens andel av den inkomst som hänför sig till förvärvskällan och inkomstslaget (*undantagandemetoden med progressionsförbehåll*). När den inkomst som förvärvats i den främmande staten beräknas, avdras utgifterna för förvärvandet eller bibehållandet av inkomsten och de räntor som hänför sig till inkomsten, om inte annat föreskrivs någon annanstans. Utgifterna och räntorna är dock inte avdragbara till den del de överstiger beloppet av den inkomst som förvärvats i den främmande staten även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967). Avdraget för skatterna på inkomsterna görs från de olika skatterna i den proportion de står till varandra.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Förnamn Efternamn

..minister Förnamn Efternamn

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i inkomstskattelagen (1535/1992) 9 § 3 mom., sådant det lyder i lag 1549/1995, och
fogas till lagen en ny 9 b § som följer:

Gällande lydelse

9 §

Allmän och begränsad skattskyldighet.

Om en person som inte är bosatt i Finland eller ett utländskt samfund eller konsortium har ett fast driftställe i Finland för bedrivande av näringsverksamhet, är en sådan person, ett sådant samfund eller konsortium utan hinder av 1 mom. 2 punkten och 2 mom. skyldig att betala skatt på grund av inkomst för all inkomst som hänför sig till detta fasta driftställe.

Föreslagen lydelse

9 §

Allmän och begränsad skattskyldighet.

Om en person som inte är bosatt i Finland eller ett utländskt samfund eller konsortium har ett fast driftställe i Finland för bedrivande av näringsverksamhet, är en sådan person, ett sådant samfund eller konsortium utan hinder av 1 mom. 2 punkten och 2 mom. skyldig att betala skatt på grund av inkomst för all inkomst som i enlighet med 9 b § hänför sig till detta fasta driftställe.

9 b §

Inkomst från ett fast driftställe

Till ett fast driftställe hänförs den inkomst som det kan antas att det fasta driftstället skulle ha förvärvat, särskilt med avseende på dess interna transaktioner med andra delar av företaget, om det hade varit ett fristående och självständigt företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor, med beaktande av de funktioner som utförts, tillgångar som använts och risker som tagits såväl genom det fasta driftstället som genom andra delar av företaget, när det på det fasta driftställets inkomst tillämpas ett av Finland ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskatning som förutsätter detta.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Om det på inkomsten från det fasta driftstället tillämpas ett av Finland ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning vars bestämmelser om inkomst av rörelse avviker från 1 mom., hänförs inkomsten till det fasta driftstället i enlighet med bestämmelserna i ett sådant skatteavtal.

Om ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning inte tillämpas på inkomsten från ett fast driftställe, ska till det fasta driftstället hänföras den inkomst som det kan antas att det fasta driftstället skulle ha förvärvat om det hade varit ett fristående företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor och driftstället självständigt beslutat om transaktioner med det företag vars fasta driftstället det är, om inte något annat följer av att utgifterna för det fasta driftstället ska godtas som hänförliga till det fasta driftstället, inbegripet utgifter för företagets ledning och allmänna förvaltning, oavsett om utgifterna har uppkommit i den stat där det fasta driftstället finns eller någon annanstans.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

2.

Lag

om ändring av 4 och 7 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till 4 § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968), sådan paragrafen lyder delvis ändrad i lag 1569/2019, ett nytt 3 mom. och till 7 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 308/2019 och 1569/2019, ett nytt 4 mom. som följer:

Gällande lydelse

4 §

Föreslagen lydelse

4 §

Fiktiva inkomster som den skattskyldige har på basis av interna transaktioner mellan ett fast driftställe i Finland och den skattskyldiges huvudkontor eller fasta driftställe i en annan stat och som enligt 9 b § i inkomstskattelagen ska hänföras till ett fast driftställe är skattepliktiga på det sätt som föreskrivs i denna lag.

7 §

7 §

Fiktiva utgifter och räntor som den skattskyldige har på basis av interna transaktioner mellan ett fast driftställe i Finland och den skattskyldiges huvudkontor eller fasta driftställe i en annan stat och som enligt 9 b § i inkomstskattelagen ska hänföras till ett fast driftställe är avdragbara på det sätt som föreskrivs i denna lag.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.

3.

Lag

om ändring av 4 och 6 § i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (1552/1995) 6 § 1 mom.
och
fogas till 4 §, sådan den lyder i lagarna 1360/2009, 1568/2019 och 162/2020, ett nytt 7 mom.
som följer:

Gällande lydelse

4 §

Avräkningens högsta belopp

Föreslagen lydelse

4 §

Avräkningens högsta belopp

Om den skattskyldige enligt ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning har ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, ska 9 b § i inkomstskattelagen (1535/1992) beaktas i de uträkningar som avses i denna paragraf.

6 §

Undantagandemetoden med progressionsförbehåll

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt är skattepliktig inkomst för fysisk person, sammanslutning och dödsbo. Från skatterna på den skattskyldiges inkomst dras dock av en del som motsvarar den från skatt befriande inkomstens andel av den inkomst som hänför sig till förvärvskällan och inkomstslaget (*undantagandemetoden med progressionsförbehåll*). När den inkomst som förvärvats i den främmande staten beräknas, avdras utgifterna för förvärvandet eller bibehållandet av inkomsten och de räntor som hänför sig till inkomsten, om inte något annat stadgas på annat ställe. Utgifterna och räntorna är dock inte avdragbara till den del de överstiger beloppet av den inkomst som

6 §

Undantagandemetoden med progressionsförbehåll

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt är skattepliktig inkomst för fysisk person, sammanslutning och dödsbo. Från skatterna på den skattskyldiges inkomst dras dock av en del som motsvarar den från skatt befriande inkomstens andel av den inkomst som hänför sig till förvärvskällan och inkomstslaget (*undantagandemetoden med progressionsförbehåll*). När den inkomst som förvärvats i den främmande staten beräknas, avdras utgifterna för förvärvandet eller bibehållandet av inkomsten och de räntor som hänför sig till inkomsten, om inte annat *föreskrivs någon annanstans*. Utgifterna och räntorna är dock inte avdragbara till den del de överstiger beloppet av den inkomst som

Gällande lydelse

förvärvats i den främmande staten även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen (1535/93), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67). Avdraget för skatterna på inkomsterna görs från de olika skatterna i den proportion de står till varandra.

Föreslagen lydelse

förvärvats i den främmande staten även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen, lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/1967). Avdraget för skatterna på inkomsterna görs från de olika skatterna i den proportion de står till varandra.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagen tillämpas första gången vid beskattningen för 202X.
