

Protokoll fört vid enskild föredragning

Finansavdelningen
Allmänna byrån, F1

Beslutande

Minister

Mats Perämaa

Föredragande

Avdelningsjurist

Cecilia Magnusson

Justerat

Omedelbart

.....
Ärende/Dnr/Exp.

.....
Beslut

Nr 5

Utlåtande till finansministeriet avseende multilaterala
konventionen och det memorandum som beskriver
Finlands preliminära reservationer och val.

ÅLR 2017/363

41 F1

Beslutades att lämna utlåtande enligt **bilaga 1, F117E05**.

valtiovarainministerio@vm.fi

Hänvisning

VM002:00/2017, ärendenummer VM/85/03.01.00/2017

Kontaktperson

Avdelningsjurist Cecilia Magnusson

Ärende

**Begäran om utlåtande om multilaterala konventionen
och det memorandum som beskriver Finlands
preliminära reservationer och val**

Begäran om utlåtande

Finansministeriet har begärt utlåtande om multilaterala konventionen och det memorandum som beskriver Finlands preliminära reservationer och val.

Lagstiftningsbehörighet

Lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen är delad mellan landskapet och riket. Landskapet har behörighet enligt 18 § 5 punkten i självstyrelselagen för Åland för näringskatt, kommunerna tillkommande skatt samt tilläggsskatt på inkomstskatt. Samfund är skyldiga att betala kommunalskatt till den kommun på Åland där verksamheten bedrivs för inkomst som förvärfvas i landskapet. Den del av samfundsbeskattningen som inte tillkommer kommunerna ingår i rikets lagstiftningsbehörighet, liksom privaträtten och bokföring enligt 27 § punkterna 8 och 36 i självstyrelselagen för Åland.

Förslaget anger att syftet är att uppnå en rättvis och effektiv beskattning och omfattas därför även av landskapets lagstiftningsbehörighet.

Förslaget har särskild betydelse för landskapet eftersom det kan påverka statens inkomster och därmed beräkningen av avräkningsbeloppet enligt 46 § i självstyrelselagen.

Landskapsregeringen kommer att bevaka den fortsatta utvecklingen inom beskattningen, och i synnerhet arbetet med multilaterala konventionen. Förslaget påverkar den nuvarande och möjliga framtida lagstiftningsbehörigheten inom beskattningen

Förslaget innehåll och landskapsregeringens utlåtande

Syftet med konventionen är att motverka erosion av skattebasen och vinstförflyttningar (BEPS). Vidare är syftet att säkerställa att vinsten beskattas där man utför den väsentliga ekonomiska aktiviteten som genererar vinsten och där värdet skapas. Samt att säkerställa att nuvarande

avtal för att undvika dubbelbeskattning av inkomst tolkas för att undanröja dubbelbeskattning i fråga om de skatter som omfattas av dessa avtal utan att skapa möjlighet till icke-beskattning eller mindre skatt genom skatteundandragande eller skatteflykt (däri inbegripet treaty shopping arrangemang som syftar till att personer med hemvist i tredje jurisdiktioner indirekt ska komma i åtnjutande av förmåner enligt dessa). Ytterligare är syftet att få en effektiv mekanism för att genomföra avtalade ändringar på ett synkroniserat och effektivt sätt genom hela nätverket av nuvarande avtal för att undvika dubbelbeskattning av inkomst utan att det skulle behövas nya förhandlingar bilateralt för varje sådant avtal.

Konventionen och åtgärds paketet har utvecklats enligt OECD/G20 BEPS-projekt.

OECD/G20 BEPS-paketet omfattar skatterelaterade åtgärder för att behandla vissa arrangemang rörande hybrider, förhindra missbruk av avtal, behandla artificiellt undvikande av status som fast driftställe och förbättra tvistlösning.

Konventionen ändrar alla avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst (utan hänsyn till om andra skatter är inbegripna eller inte).

Konventionen innehåller bestämmelser som hör till området för lagstiftningen och kräver därför riksdagens godkännande. Därför kommer konventionen att lämnas till riksdagen för behandling genom en regeringsproposition på samma sätt som bilaterala skatteavtal. Den stat som undertecknar konventionen måste ange vilka skatteavtal som konventionen ska omfatta. För Finlands del planeras det att meddela att alla inkomstskatteavtal som omfattar Finland ska tas upp.

Utöver minimistandarderna kan staterna välja om de vill ha dessa förändringar i sina skatteavtalskomplex. Finland har för avsikt att göra förbehåll avseende alla andra bestämmelser än minimistandarderna och har som avsikt att inte ta in i sina skatteavtal andra ändringar som konventionen ger möjlighet till. Detta innebär att konventionen inte medför ändring när det exempelvis gäller de nuvarande bestämmelserna om fast driftställe i Finlands skatteavtal.

Finland har som avsikt att tillämpa skiljeförfarandet med vissa förbehåll, när det gäller OECD:s multilaterala konvention. När det gäller val av alternativ och förbehåll som rör skiljeförfarande, ska beaktas omständigheter som har inverkan på Finlands konkurrenskraft. När frågan avgörs ska också effektiva tvistelösningsprocesser samt de skatteskyldigas och skattetagarens synvinkel beaktas. Finland har som avsikt när det gäller skiljeförfarandet att välja i huvuddrag, det skiljeförfarande i den form som ingår i artikel 23.1, där skiljemännen bland de behöriga myndigheternas förslag väljer ett besluts alternativ utan möjlighet att besluta på annat sätt i ärendet. Det valda alternativet förutsätter en del förändringar i nationell lagstiftning. Enligt artikel 19.12 ska inte ett skiljeförfarande bli tillämpligt, om ärendet redan har avgjorts i nationell process för ändringssökande. Finland har även som avsikt att utnyttja förbehåll enligt artikel 28.2. Rätten till skiljeförfarande ska också begränsas så att endast sådana fall ska vara berättigade till förfarandet som hänför sig till skatteperioder efter konventionens ikraftträdande.

Tidtabellen för konventionens undertecknande är ambitiös, första tillfället hålls redan i juni 2017. Med denna tidtabell har det enligt information inte varit möjligt att göra tillräckliga granskningar av hur kompatibla konventionsbestämmelserna är med alla skatteavtal Finland har. Den arbetsgrupp som utreder de ekonomiska konsekvenserna av BEPS har heller inte slutfört sitt arbete.

Landskapsregeringen anser att de ekonomiska konsekvenserna av den multilaterala konventionen borde utredas klart. En tillräcklig granskning av hur kompatibla konventionsbestämmelserna är med alla skatteavtal som finns, borde också utredas klart. Detta ska göras, för att det ska vara möjligt att bilda en klar uppfattning av de konsekvenser konventionen medför och hur företagande och samhälle påverkas av konventionen, så att beslut kan tas som leder till långsiktig tillväxt.

Minister

Mats Perämaa

Avdelningsjurist

Cecilia Magnusson