

## RP 191/2017 rd

### **Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av 14 d § i lagen om beskattningsförfarande**

#### **PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås det att lagen om beskattningsförfarande ändras så att dess ordalydelse samordnas med formuleringarna i de bestämmelser i direktivet om administrativt samarbete i fråga om beskattning som gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt.

---

## MOTIVERING

### 1 Nuläge och föreslagna ändringar

Rådets direktiv 2016/881/EU gäller land-för-land-rapporter som ska lämnas till skatteförvaltningen, och det är en del av det så kallade handräckningsdirektivet (rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG). Direktiv 2016/881/EU har genomförts genom att bestämmelser som gäller det har införts i lagen om beskattningsförfarande (genom lag 1489/2016). Dessutom ska de bestämmelser i direktivet som hör till området för lagstiftningen iakttas som lag i Finland på grund av att direktivet har genomförts direkt genom lagen om ändring av lagen om det nationella genomförandet av de bestämmelser som hör till området för lagstiftningen i rådets direktiv om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG samt om tillämpning av direktivet (1488/2016). Båda lagarna har varit i kraft från och med den 1 januari 2017.

Genom den nu föreslagna lagändringen upprepas de gällande bestämmelserna i 14 d § 6 och 7 mom. i lagen om beskattningsförfarande med samma exakthet som de bestämmelser i direktivet som gäller som lag med stöd av lag 1488/2016. Det är sålunda fråga om att samordna formuleringar i 14 d § i lagen om beskattningsförfarande med formuleringar i direktivet, och lagändringen innebär alltså ingen ändring av innehållet i den gällande lagen. Det finns ännu knappt någon tillämpningspraxis i fråga om lagstiftningen om land-för-land-rapporter för beskattningen, men lagändringen föreslås till följd av respons på meddelandet om genomförande av direktivet och således för att undvika eventuella oklarheter i tolkningen.

Bestämmelsen i 6 mom. hänför sig till utredningsskyldigheten i andra hand och till situationer där den som är utredningsskyldig i andra hand ska vara skyldig att lämna endast sådan information som den utredningsskyldige erhållit eller inhämtat efter det att denne av det yttersta moderföretaget har begärt i 14 e § angivna uppgifter i en land-för-land-rapport och det yttersta moderföretaget har vägrat att ge dessa uppgifter.

Enligt det föreslagna 7 mom. föreligger det dock ingen skyldighet att lämna uppgifter i andra hand i undantagssituationer, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har anvisat en till koncernen hörande part med skatterättslig hemvist i Europeiska unionen att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med de krav som framförs i 14 e §. Ett sådant anvisande kan således inte göras och befrielse från utredningsskyldighet i andra hand inte beviljas, om den till koncern hörande part i fråga som anvisats inte kan erhålla eller förvärva alla de uppgifter som krävs för att lämna en land-för-land-rapport. Skyldigheten att göra en anmälan om det yttersta moderföretagets vägran ska fortfarande gälla i enlighet med huvudregeln.

### 2 Propositionens konsekvenser

Propositionen har inga statsfinansiella eller organisatoriska konsekvenser.

### 3 Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts vid finansministeriet.

### 4 Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart som möjligt. Lagen ska tillämpas första gången på uppgifter som ska lämnas om räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2016 eller därefter.

**RP 191/2017 rd**

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

## Lag

### om ändring av 14 d § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 14 d § 6 och 7 mom., sådana de lyder i lag 1489/2016, som följer:

#### 14 d §

##### *Land-för-land-rapport för beskattningen*

---

Den som är utredningsskyldig i andra hand är skyldig att lämna endast sådan information som den erhållit eller inhämtat och som den förfogar över, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen, trots begäran av den utredningsskyldige i fråga, har vägrat tillhandahålla uppgifter enligt 14 e § och det har gjorts en anmälan om vägran.

En skyldighet enligt 5 och 6 mom. att i andra hand lämna uppgifter i en land-för-land-rapport föreligger inte, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har anvisat en till koncernen hörande part med skatterättslig hemvist i Europeiska unionen att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med de krav som föreskrivs i 14 e §. Om den till koncern hörande parten i fråga inte kan erhålla eller förvärva all den information som krävs för att lämna en land-för-land-rapport, ska denna part inte kunna utses till den anvisade utredningsskyldige. Denna bestämmelse påverkar emellertid inte skyldigheten att anmäla om vägran. Skyldighet enligt 5 och 6 mom. att lämna uppgifter föreligger inte heller, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har utsett en annan part i koncernen (*utsedd utredningsskyldig*) att ge in land-för-land-rapporten till skattemyndigheten i dennes skatterättsliga hemvist som ligger utanför Europeiska unionen. Dessutom krävs att

1) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist kräver att land-för-land-rapporter ges in,

2) det finns ett avtal om utbyte av upplysningar om land-för-land-rapporter mellan Finland och jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, senast vid tidpunkten för lämnande av land-för-land-rapporten,

3) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist inte har underrättat Skatteförvaltningen om ett systemsammanbrott,

4) det har gjorts en anmälan om den som ska ge in land-för-land-rapporten till jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, och

5) en anmälan om den utsedde utredningsskyldige har getts in till Skatteförvaltningen.

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

Denna lag tillämpas första gången på uppgifter som ska lämnas om räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2016 eller därefter.

---

**RP 191/2017 rd**

Helsingfors den 19 december 2017

**Statsminister**

**Juha Sipilä**

Finansminister Petteri Orpo

## Lag

### om ändring av 14 d § i lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) 14 d § 6 och 7 mom., sådana de lyder i lag 1489/2016, som följer:

*Gällande lydelse*

14 d §

*Land-för-land-rapport för beskattningen*

Den som är utredningsskyldig i andra hand är skyldig att lämna endast sådan information som den *utredningsskyldiga* erhållit eller inhämtat och som denne förfogar över, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har vägrat tillhandahålla uppgifter och det har gjorts en anmälan om vägran.

En skyldighet enligt 5 och 6 mom. att i andra hand lämna uppgifter i en land-för-land-rapport föreligger inte, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har anvisat en till koncernen hörande part med skatterättslig hemvist i Europeiska unionen att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med kraven. Skyldighet att lämna uppgifter föreligger inte heller, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har utsett en annan part i koncernen (*utsedd utredningsskyldig*) att ge in land-för-land-rapporten till skattemyndigheten i dennes skatterättsliga hemvist som ligger utanför Europeiska unionen. Dessutom krävs att

1) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist kräver att land-för-land-rapporter ges in,

*Föreslagen lydelse*

14 d §

*Land-för-land-rapport för beskattningen*

Den som är utredningsskyldig i andra hand är skyldig att lämna endast sådan information som den erhållit eller inhämtat och som *den* förfogar över, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen, *trots begäran av den utredningsskyldige i fråga*, har vägrat tillhandahålla uppgifter *enligt 14 e §* och det har gjorts en anmälan om vägran.

En skyldighet enligt 5 och 6 mom. att i andra hand lämna uppgifter i en land-för-land-rapport föreligger inte, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har anvisat en till koncernen hörande part med skatterättslig hemvist i Europeiska unionen att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med *de krav som föreskrivs i 14 e §. Om den till koncern hörande parten i fråga inte kan erhålla eller förvärva all den information som krävs för att lämna en land-för-land-rapport, ska denna part inte kunna utses till den anvisade utredningsskyldige. Denna bestämmelse påverkar emellertid inte skyldigheten att anmäla om vägran.* Skyldighet enligt 5 och 6 mom. att lämna uppgifter föreligger inte heller, om det utländska yttersta moderföretaget i koncernen har utsett en annan part i koncernen (*utsedd utredningsskyldig*) att ge in land-för-land-rapporten till skattemyndigheten i dennes skatterättsliga hemvist som ligger utanför Europeiska unionen. Dessutom krävs att

1) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist kräver att land-för-land-rapporter ges in,

## RP 191/2017 rd

### *Gällande lydelse*

2) det finns ett avtal om utbyte av upplysningar om land-för-land-rapporter mellan Finland och jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, senast vid tidpunkten för lämnande av land-för-land-rapporten,

3) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist inte har underrättat Skatteförvaltningen om ett systemsammanbrott,

4) det har gjorts en anmälan om den som ska ge in land-för-land-rapporten till jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, och

5) en anmälan om den utsedde utredningsskyldige har getts in till Skatteförvaltningen.

---

### *Föreslagen lydelse*

2) det finns ett avtal om utbyte av upplysningar om land-för-land-rapporter mellan Finland och jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, senast vid tidpunkten för lämnande av land-för-land-rapporten,

3) jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist inte har underrättat Skatteförvaltningen om ett systemsammanbrott,

4) det har gjorts en anmälan om den som ska ge in land-för-land-rapporten till jurisdiktionen där den utsedde utredningsskyldige har sin skatterättsliga hemvist, och

5) en anmälan om den utsedde utredningsskyldige har getts in till Skatteförvaltningen.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

*Denna lag tillämpas första gången på uppgifter som ska lämnas om räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2016 eller därefter.*

---