

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 30 april 2019

577/2019

Statsrådets förordning

om den multilaterala konventionen för att genomföra skatteavtalsrelaterade åtgärder för att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster

I enlighet med statsrådets beslut föreskrivs med stöd av lagen om den multilaterala konventionen för att genomföra skatteavtalsrelaterade åtgärder för att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster (231/2019):

1 §

Den i Paris den 24 november 2016 ingångna multilaterala konventionen för att genomföra skatteavtalsrelaterade åtgärder för att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster träder i kraft den 1 juni 2019 enligt vad som har avtalats.

Konventionen har godkänts av riksdagen den 13 februari 2019 och av republikens president den 22 februari 2019. Godkännandeinstrumentet har deponerats hos generalsekretären för Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling den 25 februari 2019.

2 §

I samband med deponeringen av konventionens godkännandeinstrumentet har Finland gjort de reservationer och lämnat de notifikationer som framgår av bilagan till förordningen.

3 §

De bestämmelser i konventionen som inte hör till området för lagstiftningen ska gälla som förordning.

4 §

Lagen om den multilaterala konventionen för att genomföra skatteavtalsrelaterade åtgärder för att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster (231/2019) träder i kraft den 1 juni 2019.

Ålands lagting har gett sitt bifall till att lagen träder i kraft i landskapet.

5 §

Denna förordning träder i kraft den 1 juni 2019.

Helsingfors den 25 april 2019

Finansminister Petteri Orpo

Konsultativ tjänsteman Minna Ojala

(Fördragstexten är publicerad i Finlands författningssamlings fördragsserie nr 22/2019)

Reservationer som gjorts och notifikationer som lämnats vid deponeringen av konventionens godkännandeinstrument

Översättning

Republiken Finland

Förteckning över reservationer och notifikationer i samband med deponeringen

Detta dokument omfattar förteckningen över de reservationer och notifikationer som republiken Finland lämnar i enlighet med artiklarna 28(5) ja 29(1) i konventionen.

Artikel 2 – Tolkning av uttryck

Notifikation – Avtal som omfattas av konventionen

Republiken Finland önskar i enlighet med artikel 2(1)(a)(ii) i konventionen att konventionen omfattar följande avtal

Nr	Namn	Den andra skatteavtalsparten	Ursprungligt / Ändringsdokument	Dagen för undertecknande	Dagen för ikraftträdande
1	Avtal mellan Republiken Finland och Konungariket Nederländerna för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Konungariket Nederländerna	Ursprungligt	28-12-1995	20-12-1997
2	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Amerikas Förenta Staters regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Amerikas Förenta Stater	Ursprungligt	21-09-1989	30-12-1990
			Ändringsdokument (a)	31-05-2006	28-12-2007
3	Avtal mellan Republiken Finland och Förenade Arabemiraten för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Förenade Arabemiraten	Ursprungligt	12-03-1996	26-12-1997

4	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Argentina för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Argentina	Ursprungligt	13-12-1994	05-12-1996
5	Avtal mellan republiken Finlands regering och republiken Armeniens regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Armenien	Ursprungligt	16-10-2006	30-12-2007
6	Avtal mellan Finlands regering och Australiens regering för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och för att förhindra kringgående av skatt	Australien	Ursprungligt	20-11-2006	10-11-2007
7	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Azerbaidzhan för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Azerbaidzhan	Ursprungligt	29-09-2005	29-11-2006
8	Avtal mellan Finland och Barbados för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Barbados	Ursprungligt	15-06-1989	20-8-1992
			Ändringsdokument (a)	03-11-2011	23-3-2012
9	Avtal mellan Republiken Finland och Konungariket Belgien för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet	Konungariket Belgien	Ursprungligt	18-05-1976	27-12-1978
			Ändringsdokument (a)	13-03-1991	13-07-1997
			Ändringsdokument (b)	15-09-2009	18-07-2013
10	Avtal mellan Republiken Finland och Förbundsrepubliken Brasilien för att undvika dubbelbeskattning samt förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Förbundsrepubliken Brasilien	Ursprungligt	02-04-1996	26-12-1997
11	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Förenade Arabrepublikens regering för undvikande av dubbelbeskattning av inkomst och förhindrande av kringgående av inkomstskatt	Förenade Arabrepubliken (Arabrepubliken Egypten)	Ursprungligt	01-04-1965	03-04-1966
			Ändringsdokument (a)	06-07-1974	26-08-1976

12	Avtal mellan Republiken Finland och Konungariket Spanien för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Konungariket Spanien	Ursprungligt	15-12-2015	30-07-2018
13	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Sydafrika för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Sydafrika	Ursprungligt	26-05-1995	12-12-1995
14	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Filippinerna för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Filippinerna	Ursprungligt	13-10-1978	01-10-1981
			Ändringsdokument (a)	21-12-1993	N/A
15	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Georgiens regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Georgien	Ursprungligt	11-10-2007	23-07-2008
16	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Indonesien för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Indonesien	Ursprungligt	15-10-1987	26-01-1989
17	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Indien för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Indien	Ursprungligt	15-01-2010	19-04-2010
18	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Irlands regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på realisationsvinst	Irland	Ursprungligt	27-03-1992	26-12-1993
19	Avtal mellan Republiken Finlands regering och regeringen i Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland för förhindrande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet samt kringgående av skatt	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland	Ursprungligt	17-07-1969	05-02-1970
			Ändringsdokument (a)	17-05-1973	27-06-1974
			Ändringsdokument (b)	16-11-1979	25-04-1981
			Ändringsdokument (c)	01-10-1985	20-02-1987

			Ändringsdokument (d)	26-09-1991	23-12-1991
			Ändringsdokument (e)	31-07-1996	08-08-1997
20	Avtal mellan Republiken Finland och Staten Israel för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Staten Israel	Ursprungligt	08-01-1997	08-11-1998
21	Avtal mellan Finland och Italien för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Italien	Ursprungligt	12-06-1981	23-10-1983
22	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Österrike för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Österrike	Ursprungligt	26-07-2000	01-04-2001
			Ändringsdokument (a)	04-03-2011	01-12-2011
23	Avtal mellan Republiken Finland och Japan för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Japan	Ursprungligt	29-02-1972	30-12-1972
			Ändringsdokument (a)	04-03-1991	28-12-1991
24	Avtal mellan Finland och Kanada för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Kanada	Ursprungligt	20-07-2006	17-01-2007
25	Avtal mellan republiken Finlands regering och republiken Kazakstans regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Kazakstan	Ursprungligt	24-03-2009	05-08-2010
26	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Folkrepubliken Kinas regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Folkrepubliken Kina	Ursprungligt	25-05-2010	25-11-2010
27	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Kirgizistan för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Republiken Kirgizistan	Ursprungligt	03-04-2003	28-02-2004

28	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Korea för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Korea	Ursprungligt	08-02-1979	23-12-1981
29	Avtal mellan Republiken Finland och Helleniska Republiken för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet	Helleniska Republiken	Ursprungligt	21-01-1980	04-10-1981
30	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Cypern för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Republiken Cypern	Ursprungligt	15-11-2012	28-04-2013
31	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Lettland för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Lettland	Ursprungligt	23-03-1993	30-12-1993
32	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Litauen för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Litauen	Ursprungligt	30-04-1993	30-12-1993
33	Avtal mellan Finland och Luxemburg för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Luxemburg	Ursprungligt	01-03-1982	27-03-1983
			Ändringsdokument (a)	24-01-1990	18-07-1992
			Ändringsdokument (b)	01-07-2009	12-04-2010
34	Avtal mellan Finlands regering och Makedoniens regering för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Före detta jugoslaviska republiken Makedonien (Makedonien)	Ursprungligt	25-01-2001	22-03-2002
35	Avtal mellan Finlands regering och Malaysias regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Malaysia	Ursprungligt	28-03-1984	23-02-1986
36	Avtal mellan Republiken Finland och Malta för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Malta	Ursprungligt	30-10-2000	30-12-2001

37	Avtal mellan Republiken Finland och Konungariket Marocko för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Konungariket Marocko	Ursprungligt	07-04-2006	19-10-2012
38	Avtal mellan Republiken Finland och Mexikos förenta stater för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Mexikos förenta stater	Ursprungligt	12-02-1997	14-07-1998
39	Avtal mellan republiken Finlands regering och republiken Moldaviens regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Moldavien	Ursprungligt	16-04-2008	09-11-2008
40	Avtal mellan Republiken Finland och Islamiska republiken Pakistan för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Islamiska republiken Pakistan	Ursprungligt	30-12-1994	10-04-1996
41	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Portugal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Portugal	Ursprungligt	07-11-2016	N/A
42	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Polen för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Polen	Ursprungligt	08-06-2009	11-03-2010
43	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Republiken Frankrikes regering för förhindrande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet samt kringgående av skatt	Republiken Frankrike	Ursprungligt	11-09-1970	01-03-1972
44	Avtal mellan Republiken Finland och Rumänien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Rumänien	Ursprungligt	27-10-1998	04-02-2000
45	Avtal mellan Finland och Zambia för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Zambia	Ursprungligt	03-11-1978	17-05-1985

46	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Singapore för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Singapore	Ursprungligt	07-06-2002	27-12-2002
			Ändringsdokument (a)	16-11-2009	30-04-2010
47	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Slovakiska republikens regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Slovakien	Ursprungligt	15-02-1999	06-05-2000
48	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Slovenien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Republiken Slovenien	Ursprungligt	19-09-2003	16-06-2004
49	Avtal mellan Republiken Finland och Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	Ursprungligt	06-10-2016	24-03-2018
50	Avtal mellan republiken Finland och Schweiziska edsförbundet för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet	Schweiziska edsförbundet	Ursprungligt	16-12-1991	26-12-1993
			Ändringsdokument (a)	19-04-2006	01-12-2006
			Ändringsdokument (b)	22-09-2009	19-12-2010
			Ändringsdokument (c)	18-09-2012	03-02-2013
51	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Republiken Tadjikistans regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Tadjikistan	Ursprungligt	24-10-2012	05-09-2013
52	Avtal mellan Finland och Tanzania för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet	Tanzania	Ursprungligt	12-05-1976	27-12-1978

53	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Konungariket Thailands regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Konungariket Thailand	Ursprungligt	25-04-1985	28-03-1986
54	Avtal mellan Republiken Finland och Tjeckiska republiken för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Tjeckiska republiken	Ursprungligt	02-12-1994	12-12-1995
55	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Turkiet för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Republiken Turkiet	Ursprungligt	06-10-2009	04-05-2012
56	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Turkmenistans regering för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Turkmenistan	Ursprungligt	12-12-2015	10-2-2017
57	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Ukrainas regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Ukraina	Ursprungligt	14-10-1994	12-12-1995
58	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Folkrepubliken Ungerns regering för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet	Ungern	Ursprungligt	25-10-1978	24-07-1981
59	Avtal mellan Republiken Finland och Östliga Republiken Uruguay för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Östliga Republiken Uruguay	Ursprungligt	13-12-2011	06-02-2013
60	Avtal mellan Finlands regering och Nya Zeelands regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Nya Zeeland	Ursprungligt	12-03-1982	22-09-1984
			Ändringsdokument (a)	05-12-1986	08-05-1988
61	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Uzbekistan för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Uzbekistan	Ursprungligt	09-04-1998	07-02-1999
			Ändringsdokument (a)	08-03-2016	03-07-2016

62	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Republiken Vitrysslands regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Republiken Vitryssland	Ursprungligt	18-12-2007	13-07-2008
63	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Ryska federationens regering för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst	Ryska federationen	Ursprungligt	04-05-1996	14-12-2002
			Ändringsdokument (a)	14-04-2000	29-12-2002
64	Avtal mellan Republiken Finlands regering och Socialistiska republiken Vietnams regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst	Socialistiska republiken Vietnam	Ursprungligt	21-11-2001	26-12-2002
65	Avtal mellan Republiken Finland och Republiken Estland för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Republiken Estland	Ursprungligt	23-03-1993	30-12-1993
66	Avtal mellan Republiken Finland och Socialistiska federala republiken Jugoslavien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Socialistiska federala republiken Jugoslavien (Bosnien och Hercegovina)	Ursprungligt	08-05-1986	18-12-1987
67	Avtal mellan Republiken Finland och Socialistiska federala republiken Jugoslavien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Socialistiska federala republiken Jugoslavien (Republiken Kosovo)	Ursprungligt	08-05-1986	18-12-1987
68	Avtal mellan Republiken Finland och Socialistiska federala republiken Jugoslavien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Socialistiska federala republiken Jugoslavien (Republiken Kroatien)	Ursprungligt	08-05-1986	18-12-1987
69	Avtal mellan Republiken Finland och Socialistiska federala republiken Jugoslavien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Socialistiska federala republiken Jugoslavien (Montenegro)	Ursprungligt	08-05-1986	18-12-1987

70	Avtal mellan Republiken Finland och Socialistiska federala republiken Jugoslavien för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet	Socialistiska federala republiken Jugoslavien (Republiken Serbien)	Ursprungligt	08-05-1986	18-12-1987
----	---	--	--------------	------------	------------

Artikel 3 – Transparenta enheter

Reservation

I enlighet med artikel 3(5)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 3 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 4 – Enheter med dubbelt hemvist

Reservation

I enlighet med artikel 4(3)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 4 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 6 – Syftet med ett skatteavtal som omfattas

Notifikation om befintlig ingresstext i listade avtal

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 6(5) i konventionen att följande avtal inte omfattas av reservationen i artikel 6(4) och att de innehåller den ingresstext som beskrivs i artikel 6(2). Texten i den ifrågavarande ingressen identifieras nedan.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Ingresstext
1	Konungariket Nederländerna	som önskar ingå ett nytt avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
2	Amerikas Förenta Stater	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
3	Förenade Arabemiraten	<som önskar främja och befästa sina ömsesidiga ekonomiska förbindelser> genom att ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
4	Republiken Argentina	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,

5	Republiken Armenien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
6	Australien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och för att förhindra kringgående av skatt,
7	Republiken Azerbaidzhan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
8	Barbados	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
9	Konungariket Belgien	föranledda av önskan att ingå ett nytt avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
10	Förbundsrepubliken Brasilien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning samt förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
11	Arabrepubliken Egypten	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning av inkomst och förhindrande av kringgående av skatt,
12	Konungariket Spanien	<Republiken Finland och Konungariket Spanien som önskar ersätta det i Helsingfors den 15 november 1967 ingångna nuvarande avtalet mellan Finland och Spanien för förhindrande av dubbelbeskattning av skatt och förmögenhet, sådant som det är ändrat i Helsingfors den 22 februari 1973 och i Madrid den 27 april 1990 (härefter "1967 avtalet")> med ett nytt avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
13	Republiken Sydafrika	<Republiken Finlands regering och Republiken Sydafrikas regering, som önskar främja och förstärka de ekonomiska förbindelserna mellan de båda länderna och> som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
14	Republiken Filippinerna	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
15	Georgien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
16	Republiken Indonesien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,

17	Republiken Indien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst <och för att främja ekonomiskt samarbete mellan de två länderna>,
18	Irland	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på realisationsvinst,
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland	vilka önskar ingå ett nytt avtal för förhindrande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet samt kringgående av skatt,
20	Staten Israel	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
21	Italien	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
22	Republiken Österrike	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
23	Japan	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
24	Kanada	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
25	Republiken Kazakstan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
26	Folkrepubliken Kina	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
27	Republiken Kirgizistan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
28	Republiken Korea	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
29	Hellenska Republiken	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
30	Republiken Cypern	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
31	Republiken Lettland	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,

32	Republiken Litauen	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
33	Luxemburg	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
34	Makedonien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
35	Malaysia	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
36	Malta	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
37	Konungariket Marocko	<Republiken Finlands regering och Konungariket Marockos regering,> som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
38	Mexicos förenta stater	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
39	Republiken Moldavien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
40	Islamiska republiken Pakistan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
41	Republiken Portugal	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
42	Republiken Polen	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
43	Republiken Frankrike	<Republiken Finlands regering och Republiken Frankrikes regering,> vilka önskar ingå ett avtal för förhindrande av dubbelbeskattning av inkomst och förmögenhet samt kringgående av skatt,
44	Rumänien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
45	Zambia	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
46	Republiken Singapore	som önskar ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatt på inkomst,

47	Republiken Slovakien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
48	Republiken Slovenien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
49	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
50	Schweiziska edsförbundet	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
51	Republiken Tadzjikistan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
52	Tanzania	föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
53	Konungariket Thailand	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
54	Tjeckiska republiken	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
55	Republiken Turkiet	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
56	Turkmenistan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
57	Ukraina	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
58	Ungern	<med beaktande av principerna i Europeiska säkerhets- och samarbetskonferensens slutakt, och> föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
59	Östliga Republiken Uruguay	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
60	Nya Zeeland	som önskar ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
61	Republiken Uzbekistan	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
62	Republiken Vitryssland	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,

63	Ryska federationen	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst,
64	Socialistiska republiken Vietnam	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst,
65	Republiken Estland	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra kringgående av skatt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
66	Bosnien och Hercegovina	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
67	Republiken Kosovo	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
68	Republiken Kroatien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
69	Montenegro	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,
70	Republiken Serbien	som önskar ingå ett avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet,

Artikel 7 – Förhindrande av avtalsmissbruk

Notifikation om befintliga bestämmelser i listade avtal

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 7(17)(a) i konventionen att följande avtal inte omfattas av reservationen som beskrivs i artikel 7(15)(b) och att de innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 7(2). Artikel- och styckenummer av varje sådan bestämmelse identifieras nedan.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Bestämmelse
5	Republiken Armenien	Artikel 10(6) Artikel 11(8) Artikel 12(7)
6	Australien	Artikel 10(7) Artikel 11(9) Artikel 12(7)
12	Konungariket Spanien	Protokoll (I)(c)
17	Republiken Indien	Artikel 27(1) ja (2)
18	Irland	Artikel 11(7) Artikel 12(6) Artikel 13(6)
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland	Artikel 11(4) Artikel 12(6) Artikel 13(6)
25	Republiken Kazakstan	Artikel 11(8)

		Artikel 12(7)
26	Folkrepubliken Kina	Artikel 10(6) Artikel 11(8) Artikel 12(7)
38	Mexikos förenta stater	Artikel 11(9) Artikel 12(7)
41	Republiken Portugal	Protokoll (1)(c)
46	Republiken Singapore	Artikel 22(3) ja (4)
49	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	Artikel 22(1) ja (2)
51	Republiken Tadzjikistan	Protokoll (2)(a)
57	Ukraina	Artikel 11(8) Artikel 12(7)
59	Östliga Republiken Uruguay	Protokoll (3)(a-c)
61	Republiken Uzbekistan	Artikel 11(8) Artikel 12(7)

Artikel 8 – Transaktioner för att överföra dividend

Reservation

I enlighet med artikel 8(3)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 8 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 9 – Realisationsvinst på grund av överlåtelse av sådana aktier eller intressen i enheter vars värde huvudsakligen härrör från fast egendom

Reservation

I enlighet med artikel 9(6)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 9 (1) i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 10 – Regel mot missbruk beträffande fasta driftställen som är belägna i tredje jurisdiktioner

Reservation

I enlighet med artikel 10(5)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 10 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 11 – Tillämpning av skatteavtal för att begränsa en parts rätt att beskatta personer med hemvist i denna part

Reservation

I enlighet med artikel 11(3)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 11 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 12 – Konstlade upplägg för att undvika statusen som fast driftställe genom kommissionärsstrukturer och liknande strategier

Reservation

I enlighet med artikel 12(4) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 12 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 13 – Konstlade upplägg för att undvika statusen som fast driftställe genom undantag för särskilda aktiviteter

Reservation

I enlighet med artikel 13(6)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 13 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 14 – Uppdelning av kontrakt

Reservation

I enlighet med artikel 14(3)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 14 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas.

Artikel 15 – Definition av person närstående till ett företag

Reservation

I enlighet med artikel 15(2) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 15 i sin helhet på ett skatteavtal som omfattas och på vilket tillämpas de reservationer som beskrivs i artiklarna 12(4), 13(6)(a) eller (c) och 14(3)(a).

Artikel 16 – Förfarandet vid ömsesidig överenskommelse

Notifikation om befintliga bestämmelser i listade avtal

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(a) i konventionen att följande avtal innehåller en bestämmelse som beskrivs i artikel 16(4)(a)(i). Artikel- och styckenummer av varje sådan bestämmelse identifieras nedan.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Bestämmelse
1	Konungariket Nederländerna	Artikel 26(1), första meningen
2	Amerikas Förenta Stater	Artikel 25(1)
3	Förenade Arabemiraten	Artikel 24(1), första meningen
4	Republiken Argentina	Artikel 25(1), första meningen
5	Republiken Armenien	Artikel 25(1), första meningen
6	Australien	Artikel 24(1), första meningen
7	Republiken Azerbaidzhan	Artikel 25(1), första meningen
8	Barbados	Artikel 28(1), första meningen
9	Konungariket Belgien	Artikel 26(1), första meningen
10	Förbundsrepubliken Brasilien	Artikel 26(1), första meningen
11	Arabrepubliken Egypten	Artikel 25(1)
12	Konungariket Spanien	Artikel 23(1), första meningen
13	Republiken Sydafrika	Artikel 24(1), första meningen
14	Republiken Filippinerna	Artikel 24(1), första meningen
15	Georgien	Artikel 24(1), första meningen
16	Republiken Indonesien	Artikel 24(1), första meningen
17	Republiken Indien	Artikel 24(1), första meningen
18	Irland	Artikel 26(1), första meningen
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland	Artikel 28(1)
20	Staten Israel	Artikel 26(1), första meningen
21	Italien	Artikel 25(1), första meningen
22	Republiken Österrike	Artikel 25(1), första meningen
23	Japan	Artikel 25(1)
24	Kanada	Artikel 23(1), första meningen
25	Republiken Kazakstan	Artikel 23(1), första meningen
26	Folkrepubliken Kina	Artikel 25(1), första meningen
27	Republiken Kirgizistan	Artikel 24(1), första meningen
28	Republiken Korea	Artikel 24(1), första meningen
29	Hellenska Republiken	Artikel 25(1), första meningen
30	Republiken Cypern	Artikel 23(1), första meningen
31	Republiken Lettland	Artikel 25(1), första meningen
32	Republiken Litauen	Artikel 26(1), första meningen
33	Luxemburg	Artikel 25(1), första meningen
34	Makedonien	Artikel 24(1), första meningen
35	Malaysia	Artikel 23(1), första meningen
36	Malta	Artikel 25(1), första meningen
37	Konungariket Marocko	Artikel 25(1), första meningen
38	Mexicos förenta stater	Artikel 24(1), första meningen
39	Republiken Moldavien	Artikel 23(1), första meningen
40	Islamiska republiken Pakistan	Artikel 24(1), första meningen

41	Republiken Portugal	Artikel 23(1), första meningen
42	Republiken Polen	Artikel 23(1), första meningen
43	Republiken Frankrike	Artikel 25(1)
44	Rumänien	Artikel 24(1), första meningen
45	Zambia	Artikel 26(1), första meningen
46	Republiken Singapore	Artikel 25(1), första meningen
47	Republiken Slovakien	Artikel 24(1), första meningen
48	Republiken Slovenien	Artikel 23(1), första meningen
49	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	Artikel 23(1), första meningen
50	Schweiziska edsförbundet	Artikel 25(1), första meningen
51	Republiken Tadzjikistan	Artikel 24(1), första meningen
52	Tanzania	Artikel 26(1), första meningen
53	Konungariket Thailand	Artikel 24(1), första meningen
54	Tjeckiska republiken	Artikel 24(1), första meningen
55	Republiken Turkiet	Artikel 24(1), första meningen
56	Turkmenistan	Artikel 23(1), första meningen
57	Ukraina	Artikel 25(1), första meningen
58	Ungern	Artikel 25(1), första meningen
59	Östliga Republiken Uruguay	Artikel 24(1), första meningen
60	Nya Zeeland	Artikel 24(1), första meningen
61	Republiken Uzbekistan	Artikel 24(1), första meningen
62	Republiken Vitryssland	Artikel 24(1), första meningen
63	Ryska federationen	Artikel 24(1), första meningen
64	Socialistiska republiken Vietnam	Artikel 24(1), första meningen
65	Republiken Estland	Artikel 25(1), första meningen
66	Bosnien och Hercegovina	Artikel 24(1), första meningen
67	Republiken Kosovo	Artikel 24(1), första meningen
68	Republiken Kroatien	Artikel 24(1), första meningen
69	Montenegro	Artikel 24(1), första meningen
70	Republiken Serbien	Artikel 24(1), första meningen

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(b)(i) i konventionen att följande avtal innehåller en bestämmelse som föreskriver att det fall som avses i artikel 16(1) första meningen ska läggas fram inom en särskild tidsperiod som är kortare än tre år från den tidpunkt då personen i fråga först fick vetskap om den åtgärd som ger upphov till beskattning som strider mot bestämmelserna i det skatteavtal som omfattas. Artikel- och styckennummer av varje sådan bestämmelse identifieras nedan.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Bestämmelse
14	Republiken Filippinerna	Artikel 24(1), andra meningen
21	Italien	Artikel 25(1), andra meningen
35	Malaysia	Artikel 23(1), andra meningen

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(b)(ii) i konventionen att följande avtal innehåller en bestämmelse som föreskriver att det fall som avses i artikel 16(1) första meningen ska läggas fram inom en särskild tidsperiod som är minst tre år från den tidpunkt då personen i fråga först fick vetskap om den åtgärd som ger upphov till beskattning som strider mot bestämmelserna i det skatteavtal som omfattas. Artikel- och styckennummer av varje sådan bestämmelse identifieras nedan.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Bestämmelse
1	Konungariket Nederländerna	Artikel 26(1), andra meningen
3	Förenade Arabemiraten	Artikel 24(1), andra meningen
4	Republiken Argentina	Artikel 25(1), andra meningen
5	Republiken Armenien	Artikel 25(1), andra meningen
6	Australien	Artikel 24(1), andra meningen
7	Republiken Azerbaidzhan	Artikel 25(1), andra meningen
8	Barbados	Artikel 28(1), andra meningen
9	Konungariket Belgien	Artikel 26(1), andra meningen
10	Förbundsrepubliken Brasilien	Artikel 26(1), andra meningen
12	Konungariket Spanien	Artikel 23(1), andra meningen
13	Republiken Sydafrika	Artikel 24(1), andra meningen
15	Georgien	Artikel 24(1), andra meningen
16	Republiken Indonesien	Artikel 24(1), andra meningen
17	Republiken Indien	Artikel 24(1), andra meningen
18	Irland	Artikel 26(1), andra meningen
20	Staten Israel	Artikel 26(1), andra meningen
22	Republiken Österrike	Artikel 25(1), andra meningen
24	Kanada	Artikel 23(1), andra meningen
25	Republiken Kazakstan	Artikel 23(1), andra meningen
26	Folkrepubliken Kina	Artikel 25(1), andra meningen
27	Republiken Kirgizistan	Artikel 24(1), andra meningen
28	Republiken Korea	Artikel 24(1), andra meningen
29	Hellenska Republiken	Artikel 25(1), andra meningen
30	Republiken Cypern	Artikel 23(1), andra meningen
31	Republiken Lettland	Artikel 25(1), andra meningen
32	Republiken Litauen	Artikel 26(1), andra meningen
33	Luxemburg	Artikel 25(1), andra meningen
34	Makedonien	Artikel 24(1), andra meningen
36	Malta	Artikel 25(1), andra meningen
37	Konungariket Marocko	Artikel 25(2), andra meningen
38	Mexicos förenta stater	Artikel 24(1), andra meningen
39	Republiken Moldavien	Artikel 23(1), andra meningen
40	Islamiska republiken Pakistan	Artikel 24(1), andra meningen
41	Republiken Portugal	Artikel 23(1), andra meningen

42	Republiken Polen	Artikel 23(1), andra meningen
44	Rumänien	Artikel 24(1), andra meningen
45	Zambia	Artikel 26(1), andra meningen
46	Republiken Singapore	Artikel 25(1), andra meningen
47	Republiken Slovakien	Artikel 24(1), andra meningen
48	Republiken Slovenien	Artikel 23(1), andra meningen
49	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	Artikel 23(1), andra meningen
50	Schweiziska edsförbundet	Artikel 25(1), andra meningen
51	Republiken Tadzjikistan	Artikel 24(1), andra meningen
53	Konungariket Thailand	Artikel 24(1), andra meningen
54	Tjeckiska republiken	Artikel 24(1), andra meningen
55	Republiken Turkiet	Artikel 24(1), andra meningen
56	Turkmenistan	Artikel 23(1), andra meningen
57	Ukraina	Artikel 25(1), andra meningen
58	Ungern	Artikel 25(1), andra meningen
59	Östliga Republiken Uruguay	Artikel 24(1), andra meningen
60	Nya Zeeland	Artikel 24(1), andra meningen
61	Republiken Uzbekistan	Artikel 24(1), andra meningen
62	Republiken Vitryssland	Artikel 24(1), andra meningen
63	Ryska federationen	Artikel 24(1), andra meningen
64	Socialistiska republiken Vietnam	Artikel 24(1), andra meningen
65	Republiken Estland	Artikel 25(1), andra meningen
66	Bosnien och Hercegovina	Artikel 24(1), andra meningen
67	Republiken Kosovo	Artikel 24(1), andra meningen
68	Republiken Kroatien	Artikel 24(1), andra meningen
69	Montenegro	Artikel 24(1), andra meningen
70	Republiken Serbien	Artikel 24(1), andra meningen

Notifikation om listade avtal som inte innehåller befintliga bestämmelser

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(c)(i) i konventionen att följande avtal inte innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 16(4)(b)(i).

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten
38	Mexicos förenta stater

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(c)(ii) i konventionen att följande avtal inte innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 16(4)(b)(ii).

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten
2	Amerikas Förenta Stater

9	Konungariket Belgien
10	Förbundsrepubliken Brasilien
11	Arabrepubliken Egypten
14	Republiken Filippinerna
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland
21	Italien
23	Japan
24	Kanada
38	Mexicos förenta stater
43	Republiken Frankrike
47	Republiken Slovakien
50	Schweiziska edsförbundet
52	Tanzania
53	Konungariket Thailand

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(d)(i) i konventionen att följande avtal inte innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 16(4)(c)(i).

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten
9	Konungariket Belgien
43	Republiken Frankrike

Republiken Finland anser i enlighet med artikel 16(6)(d)(ii) i konventionen att följande avtal inte innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 16(4)(c)(ii).

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten
9	Konungariket Belgien
18	Irland
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland
21	Italien
41	Republiken Portugal

Artikel 17 – Motsvarande justeringar

Reservation

I enlighet med artikel 17(3)(a) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 17 i sin helhet på dess skatteavtal som omfattas som redan innehåller den bestämmelse som beskrivs i artikel 17(2). Följande avtal innehåller bestämmelser som omfattas av denna reservation.

Avtalets nummer i förteckningen	Den andra skatteavtalsparten	Bestämmelse
1	Konungariket Nederländerna	Artikel 9(2)
2	Amerikas Förenta Stater	Artikel 9(2)
4	Republiken Argentina	Artikel 9(2)
5	Republiken Armenien	Artikel 9(2)
6	Australien	Artikel 9(3)
7	Republiken Azerbaidzhan	Artikel 9(2)
8	Barbados	Artikel 10(2)
9	Konungariket Belgien	Artikel 9(2)
12	Konungariket Spanien	Artikel 9(2)
13	Republiken Sydafrika	Artikel 9(2)
15	Georgien	Artikel 9(2)
16	Republiken Indonesien	Artikel 9(2)
17	Republiken Indien	Artikel 9(2)
18	Irland	Artikel 10(2)
19	Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland	Artikel 10(2)
20	Staten Israel	Artikel 9(2)
22	Republiken Österrike	Artikel 9(2)
24	Kanada	Artikel 9(2)
25	Republiken Kazakstan	Artikel 9(2)
26	Folkrepubliken Kina	Artikel 9(2)
27	Republiken Kirgizistan	Artikel 9(2)
30	Republiken Cypern	Artikel 9(2)
31	Republiken Lettland	Artikel 9(2)
32	Republiken Litauen	Artikel 9(2)
34	Makedonien	Artikel 9(2)
36	Malta	Artikel 9(2)
37	Konungariket Marocko	Artikel 9(2)
38	Mexicos förenta stater	Artikel 9(2)
39	Republiken Moldavien	Artikel 9(2)
40	Islamiska republiken Pakistan	Artikel 9(2)
41	Republiken Portugal	Artikel 9(2)
42	Republiken Polen	Artikel 9(2)
44	Rumänien	Artikel 9(2)
46	Republiken Singapore	Artikel 9(2)
47	Republiken Slovakien	Artikel 9(2)
48	Republiken Slovenien	Artikel 9(2)
49	Demokratiska Socialistiska Republiken Sri Lanka	Artikel 9(2)
51	Republiken Tadzjikistan	Artikel 9(2)
52	Tanzania	Artikel 9(2)
53	Konungariket Thailand	Artikel 9(2)

54	Tjeckiska republiken	Artikel 9(2)
55	Republiken Turkiet	Artikel 9(2)
56	Turkmenistan	Artikel 9(2)
57	Ukraina	Artikel 9(2)
59	Östliga Republiken Uruguay	Artikel 9(2)
61	Republiken Uzbekistan	Artikel 9(2)
62	Republiken Vitryssland	Artikel 9(2)
63	Ryska federationen	Artikel 9(2)
65	Republiken Estland	Artikel 9(2)

Artikel 18 – Beslut om tillämpning av del VI

Notifikation beträffande valet av alternativa bestämmelser

Republiken Finland väljer härmed i enlighet med artikel 18 i konventionen att tillämpa del VI.

Artikel 23 – Typ av skiljeförfarande

Reservation

I enlighet med artikel 23(7) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa del VI i anslutning till alla de skatteavtal som omfattas för vilkas del den andra avtalsjurisdiktionen lämnar en reservation enligt artikel 23(6).

Notifikation beträffande valet av alternativa bestämmelser

Republiken Finland väljer härmed i enlighet med artikel 23(4) i konventionen att tillämpa artikel 23(5).

Artikel 24 – Överenskommelse om en annan lösning

Notifikation beträffande valet av alternativa bestämmelser

Republiken Finland väljer härmed i enlighet med artikel 24(1) i konventionen att tillämpa artikel 24(2).

Artikel 28 – Reservationer

Reservation om tillämpningsrådet av skiljeförfarande

I enlighet med artikel 28(2)(a) i konventionen formulerar republiken Finland följande reservationer beträffande tillämpningsområdet av de saker som kan bli föremål för skiljeförfarande enligt bestämmelserna i del VI.



1. Finland förbehåller sig rätten att lämna utanför tillämpningsområdet av del VI de saker i vilka ingår tillämpning av interna regler mot undvikande av skatt i någon part till ett skatteavtal som omfattas. I fråga om Finland avses med interna bestämmelser mot undvikande av skatt 27–30 § i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995), 6 a § 9 mom. och 52 h § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) samt lagen om beskattning av delägare i utländska bassamfund (1217/1994). Reservationen omfattar senare ändringar i dessa bestämmelser samt nya bestämmelser för att ersätta dessa bestämmelser. Finland notifierar depositarien om senare ändringar i dessa bestämmelser och om ersättande bestämmelser.

2. Finland förbehåller sig rätten att lämna utanför tillämpningsområdet av del VI de saker vilka omfattar ett förfarande för vars del den skattskyldige eller en person som agerar på dennes vägnar har konstaterats av en domstol skyldig till skattebedrägeri eller annat brott i någon part till ett skatteavtal som omfattas. I fråga om Finland avses med interna bestämmelser 29 kap. 1–4 § i brottsbalken (39/1889). Reservationen omfattar senare ändringar i dessa bestämmelser samt nya bestämmelser för att ersätta dessa bestämmelser. Finland notifierar depositarien om senare ändringar i dessa bestämmelser och om ersättande bestämmelser.

3. Republiken Finland förbehåller sig rätten att lämna utanför tillämpningsområdet av del VI frågor beträffande inkomst eller förmögenhet, om dubbelbeskattning inte förekommer. Dubbelbeskattning betyder att båda parterna till ett skatteavtal som omfattas har för samma inkomst eller förmögenhet påfört skatter som ger upphov till antingen tilläggsbetalning av skatt, utvidgning i skattskyldigheten eller annullering eller minskning av förluster som skulle kunna användas för att kvitta beskattningsbara vinster.

4. Finland förbehåller sig rätten att lämna utanför tillämpningsområdet av del VI
a) i fråga om skatter som innehålls vid källan, de fall i vilka den beskattningsbara händelsen har skett före referensdatum,
b) i fråga om andra skatter de fall vilka berör skatteperioder som har börjat före referensdatum

Det i denna reservation avsedda referensdatumet är den senaste av följande:

- i) den dag då man börjar tillämpa konventionen i båda parterna till ett skatteavtal som omfattas avseende den ifrågavarande skatten,
- ii) den 1 januari efter det då sex kalendermånader har förflutit från den dag då depositarien har delgett sådan återkallande av en reservation eller en notifikation som leder till att del VI (Skiljeförfarande) är tillämplig i fråga om båda parterna till ett skatteavtal som omfattas; och

iii) avseende ett fall som skulle omfattas av tillämpningsområdet för skiljeförfarande efter det att man har börjat tillämpa del VI i fråga om båda parterna till ett skatteavtal som omfattas på grund av återkallande av en reservation som avses i artikel 28 stycke 2 eller artikel 19 stycke 12, den första januari efter det då sex kalendermånader har förflutit från den dag då depositarien delgett sådan återkallande av en reservation.

5. Finland förbehåller sig rätten att lämna utanför tillämpningsområdet av del VI alla de saker i vilka en ansökan har lämnats på grund av konventionen om undanröjande av dubbelbeskattning vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap (90/436/EEG) - såsom den lyder förändrad – eller på grund av andra dokument som har godkänts av Europeiska unionens medlemsstater eller på grund av nationella bestämmelser för att verkställa dessa.

Artikel 35 – Tillämpning

Notifikation beträffande valet av alternativa bestämmelser

Enligt artikel 35 (3) i konventionen men uteslutande för dess egen tillämpning av artikel 35(1)(b) och (5)(b), republiken Finland härmed väljer att ersätta hänvisningen till "skatteperioder som börjar vid eller efter utgången av en period" med en hänvisning till "skatteperioder som börjar på eller efter den 1 januari det år som följer närmast vid eller efter utgången av en tidsperiod".

Reservation

I enlighet med artikel 35(6) i konventionen förbehåller sig republiken Finland rätten att inte tillämpa artikel 35(4) i sin helhet inte tillämpas i fråga om dess skatteavtal som omfattas.

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 VÄLTTÄMISEKSI 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 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)	ITÄVALLAN TASAVALTA (THE REPUBLIC OF AUSTRIA)	Original	26-07-2000	01-04-2001
			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 KAZAKHSTAN	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			Original	01-03-1982	27-03-1983

	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	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	ESPANJAN 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 TASAVALTA (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	ESPANJAN 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	ESPANJAN 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 TASAVALTA (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	ESPAÑAN 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 TASAVALTA (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 väliyhteisöjen 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 Depository 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 Depository 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 Depository 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 Depository 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.