

7.8.2018  
Uppdaterat 1.11.2018

## Frågor och svar om ändringen av bassamfundslagen

### Varför görs reformen?

Orsaken till reformen är **EU:s direktiv om regler mot skatteflykt** som ska tillämpas i medlemsstaterna från och med 2019. Den nationella lagen ska motsvara bestämmelserna i EU-direktivet och lagens tillämpningsområde ska förenhetligas.

Ändringen gäller definitionen av utländska bassamfund.

Finland sätter i kraft direktivet genom nationell lagstiftning och regeringen överlämnade en proposition om lagändringen till riksdagen den 1 november 2018.

### Vad är ett utländskt bassamfund och vem gäller lagen idag?

**Ett utländskt bassamfund är ett bolag eller någon annan enhet som ligger i en stat där beskattningens nivå är betydligt lägre än i Finland.** Lagen tillämpas inte på ett utländskt samfund som utövar till exempel industriell produktion.

**Lagen tillämpas om ett utländskt bassamfund är under bestämmande inflytande av en person som är skattskyldig i Finland.** Lagen tillämpas på beskattningen av fysiska personer och juridiska personer, till exempel aktiebolag.

### Vad innebär tillämpningen av bassamfundslagen?

Enligt bassamfundslagen kan ett **bassamfunds inkomst beskattas som en finländsk delägars inkomst fastän samfundet inte till exempel delar ut vinst åt delägaren.** Det skattepliktiga beloppet motsvarar den skattskyldiges andel av bassamfundet. Inkomsten beskattas endast om den andel som den finländska delägaren äger är minst 25 procent.

### Vilka utländska samfund gäller den nya lagen?

Tillämpningen av lagen ändrar från och med 2019 framför allt för sådana samfunds del som är belägna i **stater utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet EES**. Undantaget från bestämmelsen som gäller samfund som bedriver **verklig ekonomisk verksamhet** ska utvidgas så att det under vissa omständigheter också kan gälla stater utanför EES. Samfund i EU-länder och i andra skatteavtalsstater ska inte längre kunna undgå lagens tillämpningsområde med stöd av den **grå listan**.

Utländska samfund ska **inte heller befrias från bassamfundslagens tillämpningsområde** på grund av att de bedriver **verksamhet inom en viss bransch**. Detta är särskilt viktigt om samfundet ligger i en stat eller en jurisdiktion som ingår i **EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner**. Samfund från jurisdiktioner som nämns i förteckningen ska alltid räknas som bassamfund om lagens allmänna tillämpningsvillkor uppfylls. Förteckningen uppdateras fortlöpande och publiceras på adressen <http://www.consilium.europa.eu/sv/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

**Vad innebär bestämmande inflytande och minimiandel och vad förändras?**

**Bestämmande inflytande innebär att en finländsk delägare äger en viss andel av ett utländskt samfund.** Idag uppfylls gränsen för bestämmande inflytande om den finländska delägaren äger minst 50 procent av samfundet. Gränsen kan också uppnås så att man räknar ihop andelar som ägs av varandra oberoende i Finland allmänt skattskyldiga delägare.

**Utöver bestämmelserna om bestämmande inflytande tillämpas idag också en minimiandel på 25 procent.** Minimandelen ska uppnås för att inkomsten av ett bassamfund ska beskattas som en skattskyldigs inkomst. Minimandelen kan också uppnås om att man räknar ihop andelar som ägs av skattskyldiga parter i intressegemenskap.

**Enligt propositionen ska gränsen för bestämmande inflytande vara 25 procent. Den separata minimiandelen avskaffas.** Gränsen för bestämmande inflytande ska också uppnås om andelar som ägs av allmänt eller begränsat skattskyldiga parter i intressegemenskap räknas samman. Att gränsen för bestämmande inflytande uppnås innebär att inkomst av ett bassamfund kan beskattas som en skattskyldigs inkomst.

**Då man bedömer gränsen för bestämmande inflytande ska man enligt förslaget ta i beaktande det sammanlagda ägandet av närståendekretsen som består av intressegemenskapen och fysiska personer.** Intressegemenskap föreligger om ett företag äger 25 procent eller mer i ett annat företag. Intressegemenskap föreligger också mellan en fysisk person och ett företag om den fysiska personen äger minst 25 procent av företaget. Fysiska personers sammanlagda ägarandel tas i beaktande om personerna hör till varandras närmaste krets, dvs. då det är fråga om maka eller make, en äktenskapsliknande relation, syskon, halvsyskon, släktingar i ned- eller uppåtstigande led till personen eller till den som personen är gift med eller lever med i en äktenskapsliknande relation, personer som är gifta med eller lever i äktenskapsliknande relation med nämnda personer, eller dödsbon där personen eller personen i hans nära krets har en andel.