

Republiken s Presidents framställning till Ålands landsting angående regeringens till Riksdagen överlämnade proposition med förslag till lag om godkännande av vissa bestämmelser i avtalet angående ändring av det med Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

Enligt 11 § 2 mom. 19 punkten självstyrelselagen för Åland den 28 december 1951 bör landstinget ge sitt bifall till lag, genom vilken fördrag med främmande makt bringas i kraft inom landskapet Åland, för så vitt i fördraget ingår bestämmelser, som innebär upphävande eller ändring av eller avvikelser från stadganden i självstyrelselagen. I anseende härtill och då ovannämnda avtal för Finlands del även gäller kommunalskatt, på vilket beskattningsområde Landstinget jämlikt 13 § 1 mom. 3 punkten självstyrelselagen tillkommer lagstiftningsbehörighet i landskapet, erfordras Landstingets bifall till ifrågavarande lags ikraftträdande i landskapet.

Med bifogande av regeringens proposition, som jämväl innehåller texten till förenämnda avtal, föreslås

att Ålands landsting måtte ge sitt bifall till den i propositionen ingående lagens ikraftträdande i landskapet Åland till de delar sagda av-

023
tal innebär avvikelse från själv-
styrelselagen, under förutsättning
att Riksdagen godkänner propositio-
nen i oförändrad form.

Helsingfors den 30 oktober 1970.

Republiken s President

M. Kekkonen

Justitieminister

E.O. Tuominen
E.O. Tuominen

024
Regeringens proposition till Riksdagen om godkännande av
vissa bestämmelser i det med Schweiziska Edsförbundet ingångna
avtal som innebär ändring av det mellan Republiken Finland och
Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av
dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

Riksdagen godkände den 30 april 1957 de
bestämmelser i det mellan Republiken Finland
och Schweiziska Edsförbundet den 27 decem-
ber 1956 ingångna avtalet för undvikande av
dubbelbeskattning beträffande skatter å in-
komst och förmögenhet, vilka kräver riksdag-
ens samtycke. Samtidigt antog Riksdagen en
lag om godkännande av vissa stadganden i
nämnda avtal (Förd.ser. 6/57).

Tillkomsten av en ny lag i Finland om
beskattning av inkomst av näringsverksamhet
har varit orsaken till att man har strävat att
ändra de av Finland ingångna skatteavtalen så,
att de motsvarar den nya lagen. Med Schweiz
har överenskommelse i saken träffats genom
notväxling, såsom nedan framgår.

Enligt 24 § 4 punkten lagen om inkomst-
och förmögenhetsskatt ansågs icke som in-
komst vad inhemskt aktiebolag eller andelslag,
vilket icke bedrev handel med värdepapper, i
dividend erhöi från bolaget. Det betalande
aktiebolaget kunde även vara ett utländskt
bolag.

Enligt 6 § 5 punkten i den nya lagen om
beskattning av inkomst av näringsverksamhet
är dividender och räntor på andelskapital, som
inhemskt aktiebolag eller andelslag erhöi från
inhemskt aktiebolag eller andelslag, med vissa
i lagrummet närmare angivna begränsningar,
icke skattepliktig inkomst. Lagändringen gjorde
sålunda från utlandet erhöi dividend till
skattepliktig inkomst även vid statsbeskatt-
ningen.

Syftemålet med ändringen var dock icke att
avlägsna den så kallade dotterbolagsförmånen
i internationella relationen. Denna förmån,
vilken i form av olika partiella lättnader
tillämpas i många länders lagstiftning, har i
form av fullständig befrielse från skatt bevil-
jats genom skatteavtal, såsom till exempel i

Sverige. Man har strävat att förfara så även i
fråga om Finland, och skattefriheten för
dotterbolagsdividend har intagits i alla avtal
som ingåtts efter den nya lagstiftningens till-
komst, varjämte Finland har föreslagit för de
andra avtalsslutande länderna, att de tidigare
avtalen skulle kompletteras på sätt saken
kräver.

Då vederbörande myndigheter behandlade
det ändringsförslag Finlands regering framlagt
för den schweiziska regeringen, anmärktes från
schweizisk sida, att frågan från edsförbundets
synpunkt sett närmast gällde skattestadganden
som enbart tillämpas i Finland. Då det icke
var erforderligt att stadga motsvarande frihet
i fråga om edsförbundet, vore det icke moti-
verat att hänskjuta ett arrangemang i form
av ett avtal eller ett avtalsprotokoll till för-
bundsdagen. Därför föreslogs från schweizisk
sida, att saken skulle ordnas genom notväx-
ling, som de avtalsslutande länderna skulle
godkänna i den ordning grundlag i respektive
land kräver. Detta skulle innebära, att det
endast i Finland skulle behövas riksdagens
godkännande av avtalet.

Vid de förhandlingar som fördes kunde det
konstateras, att i den interna schweiziska lag-
stiftningen rätt anmärkningsvärda lättnader
beviljas dotterbolagsdividender, varför en änd-
ring av den art som föreslogs icke var erforder-
lig från schweizisk synpunkt. Å andra sidan
hade den i Finland genomförda lagändringen
dock ändrat den genom avtal uppkomna situ-
ationen såtillvida, att då Schweiz beviljar från
Finland erlagda dividender samma lättnader
som landet beviljar inhemska dividender, skul-
le de dividender som från Schweiz utbetalas
till finskt aktiebolag i denna nya situation bli
föremål för diskriminering i jämförelse med
motsvarande finska dividender.

För korrigerings av den sålunda uppkomna situationen föreslogs från schweizisk sida, att saken skulle ordnas genom notväxling, vilken nu förelägges Riksdagen för godkännande. Såsom av ordalydelsen i noterna framgår, är det väsentliga innehållet i dem det att vardera parten beviljar dividender som erlägges från det andra avtalsslutande landet så kallad nationell behandling i det egna landet. Dividend som utbetalas från den andra avtalsslutande staten behandlas på samma sätt som inhemsk dividend.

Den nu föreslagna ändringen, som kompletterar avtalet, bör anses vara av vikt med beaktande av det hävdvunna betydelsefulla ekonomiska samarbetet mellan Finland och Schweiz.

Lag

om godkännande av vissa bestämmelser i avtalet angående ändring av det med Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

I enlighet med Riksdagens beslut stadgas:

Bestämmelserna i det genom notväxling den 27 maj 1970 ingångna avtalet angående ändring av det med Schweiziska Edsförbundet den 27 december 1956 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter

å inkomst och förmögenhet skall, såvitt de hör till lagstiftningens område, vara i kraft såsom om dem överenskommits. Närmare föreskrifter angående verkställigheten av nämnda bestämmelser utfärdas genom förordning.

Helsingfors den 16 oktober 1970.

Republikens President

URHO KEKKONEN

Tf. minister för utrikesärendena OLAVI J. MATTILA

Med stöd av vad ovan anförts föreslås i enlighet med 33 § regeringsformen,

att Riksdagen måtte godkänna de bestämmelser i det med Schweiz genom notväxling ingångna avtal, som innebär ändring av det mellan Republiken Finland och Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet, vilka kräver Riksdagens samtycke.

Enär ifrågavarande avtal innehåller bestämmelser, som hör till lagstiftningens område, förelägges Riksdagen samtidigt till antagande följande lagförslag:

(Översättning)

NOTVÄXLING

Schweiziska Edsförbundets Minister för utrikesärendena till Finland Ambassadör.

Bern den 27 maj 1970

Bern, den 27. Mai 1970.

Herr Ambassadör,

Herr Botschafter,

Härmed har jag äran att på uppdrag av Schweiziska Förbundsrådet meddela Eder, att enligt Edsförbundets och kantonernas gällande lagstiftning åtnjuter avkastning (dividend) som avses i artikel 10 punkt 2 a) i det den 27 december 1956 ingångna schweizisk-finska avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet och som schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet eller andelslag erhåller av finskt aktiebolag eller andelslag, vid beskattning i Schweiz samma förmåner som den skulle åtnjuta om utbetalaren av denna avkastning skulle vara ett schweiziskt aktiebolag eller andelslag.

Jag vore tacksam om Ni ville meddela mig, att även Finland på motsvarande sätt förlämnar avkastning som erhålles av schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet och andelslag samma ställning som avkastning från finskt aktiebolag eller andelslag.

Mottag osv. . . .

Pierre Graber

Ich habe die Ehre, Ihnen im Auftrag des Schweizerischen Bundesrates mitzuteilen, dass dem geltenden Steuerrecht des Bundes und der Kantone Erträgnisse (Dividenden) im Sinne von Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a des schweizerisch-finnischen Abkommens vom 27. Dezember 1956 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, die eine schweizerische Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder Genossenschaft bezieht, bei der Erhebung der schweizerischen Steuer die gleichen Vergünstigungen geniessen, die zustehen würden, wenn diese Erträgnisse von einer schweizerischen Aktiengesellschaft oder Genossenschaft ausgerichtet würden.

Ich wäre Ihnen dankbar, wenn Sie mir bestätigen wollten, dass auch Finnland eine entsprechende Gleichstellung der Erträgnisse aus schweizerischen Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit denjenigen aus finnischen Aktiengesellschaften und Genossenschaften gewährt.

Ich versichere Sie, Herr Botschafter, meiner ausgezeichneten Hochachtung.

Pierre Graber

Finlands Ambassadör till Schweiziska Edsförbundets Minister för utrikesärendena.

Bern den 27 maj 1970

Herr Förbundsrad,

Härmed har jag äran att på uppdrag av Finlands regering erkänna mottagandet av Eder så lydande skrivelse av den 27 maj 1970:

Jag har äran meddela Eder, att så länge i Edert brev nämnd likställighet är gällande i den schweiziska skattelagstiftningen åtnjuter avkastning (dividend), som finskt aktiebolag eller andelslag erhåller av schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet eller andelslag, vid beskattning i Finland samma förmåner som den skulle åtnjuta om utbetalaren av avkastningen skulle vara ett finskt aktiebolag eller andelslag.

Dessa stadganden träder i kraft då Finlands regering meddelat den schweiziska regeringen, att de formaliteter Finlands grundlag kräver blivit uppfyllda och stadgandena tillämpas på avkastning som förfaller till betalning efter den 31 december 1968.

Mottag, Herr Förbundsrad...

Björn-Olof Alholm

Bern, den 27. Mai 1970.

Herr Bundesrat,

Ich habe die Ehre, Ihnen im Auftrag der finnischen Regierung den Empfang Ihres Schreibens vom 27. Mai 1970 zu bestätigen, das folgenden Inhalt hatte:

Ich beehrte mich, Ihnen mitzuteilen, dass, solange nach schweizerischen Steuerrecht die von Ihnen erwähnte Gleichstellung besteht, in Finnland Erträge (Dividenden), die eine finnische Aktiengesellschaft oder Genossenschaft von einer schweizerischen Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder Genossenschaft bezieht, bei der Erhebung der finnischen Steuer die gleichen Vergünstigungen geniessen, die zustehen würden, wenn diese Erträge von einer finnischen Aktiengesellschaft oder Genossenschaft ausgerichtet würden.

Diese Regelung tritt in Kraft, nachdem die finnische Regierung der schweizerischen Regierung bekanntgeben hat, dass das in Finnland hierfür notwendige verfassungsgemässige Verfahren abgeschlossen ist; sie findet auf solche Erträge Anwendung, die nach dem 31. Dezember 1968 fällig werden.

Ich versichere Sie, Herr Bundesrat, meiner ausgezeichneten Hochachtung.

Björn-Olof Alholm

Regeringens proposition till Riksdagen om godkännande av vissa bestämmelser i det med Schweiziska Edsförbundet ingångna avtal som innebär ändring av det mellan Republiken Finland och Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

Riksdagen godkände den 30 april 1957 de bestämmelser i det mellan Republiken Finland och Schweiziska Edsförbundet den 27 december 1956 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet, vilka kräver riksdagens samtycke. Samtidigt antog Riksdagen en lag om godkännande av vissa stadganden i nämnda avtal (Förd.ser. 6/57).

Tillkomsten av en ny lag i Finland om beskattning av inkomst av näringsverksamhet har varit orsaken till att man har strävat att ändra de av Finland ingångna skatteavtalen så, att de motsvarar den nya lagen. Med Schweiz har överenskommelse i saken träffats genom notväxling, såsom nedan framgår.

Enligt 24 § 4 punkten lagen om inkomst- och förmögenhetsskatt ansågs icke som inkomst vad inhemskt aktiebolag eller andelslag, vilket icke bedrev handel med värdepapper, i dividend erhöill från bolaget. Det betalande aktiebolaget kunde även vara ett utländskt bolag.

Enligt 6 § 5 punkten i den nya lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet är dividender och räntor på andelskapital, som inhemskt aktiebolag eller andelslag erhöillt från inhemskt aktiebolag eller andelslag, med vissa i lagrummet närmare angivna begränsningar, icke skattepliktig inkomst. Lagändringen gjorde sålunda från utlandet erhöill dividend till skattepliktig inkomst även vid statsbeskattningen.

Syftemålet med ändringen var dock icke att avlägsna den så kallade dotterbolagsförmånen i internationella relationen. Denna förmån, vilken i form av olika partiella lättnader tillämpas i många länders lagstiftning, har i form av fullständig befrielse från skatt beviljats genom skatteavtal, såsom till exempel i

Sverige. Man har strävat att förfara så även i fråga om Finland, och skattefriheten för dotterbolagsdividend har intagits i alla avtal som ingåtts efter den nya lagstiftningens tillkomst, varjämte Finland har föreslagit för de andra avtalsslutande länderna, att de tidigare avtalen skulle kompletteras på sätt saken kräver.

Då vederbörande myndigheter behandlade det ändringsförslag Finlands regering framlagt för den schweiziska regeringen, anmärktes från schweizisk sida, att frågan från edsförbundets synpunkt sett närmast gällde skattestadganden som enbart tillämpas i Finland. Då det icke var erforderligt att stadga motsvarande frihet i fråga om edsförbundet, vore det icke motiverat att hänskjuta ett arrangemang i form av ett avtal eller ett avtalsprotokoll till förbundsdagen. Därför föreslogs från schweizisk sida, att saken skulle ordnas genom notväxling, som de avtalsslutande länderna skulle godkänna i den ordning grundlag i respektive land kräver. Detta skulle innebära, att det endast i Finland skulle behövas riksdagens godkännande av avtalet.

Vid de förhandlingar som fördes kunde det konstateras, att i den interna schweiziska lagstiftningen rätt anmärkningsvärda lättnader beviljas dotterbolagsdividender, varför en ändring av den art som föreslogs icke var erforderlig från schweizisk synpunkt. Å andra sidan hade den i Finland genomförda lagändringen dock ändrat den genom avtal uppkomna situationen såtillvida, att då Schweiz beviljar från Finland erlagda dividender samma lättnader som landet beviljar inhemska dividender, skulle de dividender som från Schweiz utbetalas till finskt aktiebolag i denna nya situation bli föremål för diskriminering i jämförelse med motsvarande finska dividender.

För korrigerig av den sålunda uppkomna situationen föreslogs från schweizisk sida, att saken skulle ordnas genom notväxling, vilken nu förelägges Riksdagen för godkännande. Såsom av ordalydelsen i noterna framgår, är det väsentliga innehållet i dem det att vardera parten beviljar dividender som erlägges från det andra avtalsslutande landet så kallad nationell behandling i det egna landet. Dividend som utbetalas från den andra avtalsslutande staten behandlas på samma sätt som inhemsk dividend.

Den nu föreslagna ändringen, som kompletterar avtalet, bör anses vara av vikt med beaktande av det hävdvunna betydelsefulla ekonomiska samarbetet mellan Finland och Schweiz.

Med stöd av vad ovan anförts föreslås i enlighet med 33 § regeringsformen,

att Riksdagen måtte godkänna de bestämmelser i det med Schweiz genom notväxling ingångna avtal, som innebär ändring av det mellan Republiken Finland och Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet, vilka kräver Riksdagens samtycke.

Enär ifrågavarande avtal innehåller bestämmelser, som hör till lagstiftningens område, förelägges Riksdagen samtidigt till antagande följande lagförslag:

Lag

om godkännande av vissa bestämmelser i avtalet angående ändring av det med Schweiziska Edsförbundet ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

I enlighet med Riksdagens beslut stadgas:

Bestämmelserna i det genom notväxling den 27 maj 1970 ingångna avtalet angående ändring av det med Schweiziska Edsförbundet den 27 december 1956 ingångna avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter

å inkomst och förmögenhet skall, såvitt de hör till lagstiftningens område, vara i kraft såsom om dem överenskommits. Närmare föreskrifter angående verkställigheten av nämnda bestämmelser utfärdas genom förordning.

Helsingfors den 16 oktober 1970.

Republikens President

URHO KEKKONEN

Tf. minister för utrikesärendena *OLAVI J. MATTILA*

(Översättning)

NOTVÄXLING

Schweiziska Edsförbundets Minister för utrikesärendena till Finland Ambassadör.

Bern den 27 maj 1970

Bern, den 27. Mai 1970.

Herr Ambassadör,

Herr Botschafter,

Härmed har jag äran att på uppdrag av Schweiziska Förbundsrådet meddela Eder, att enligt Edsförbundets och kantonernas gällande lagstiftning åtnjuter avkastning (dividend) som avses i artikel 10 punkt 2 a) i det den 27 december 1956 ingångna schweizisk-finska avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet och som schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet eller andelslag erhåller av finskt aktiebolag eller andelslag, vid beskattning i Schweiz samma förmåner som den skulle åtnjuta om utbetalaren av denna avkastning skulle vara ett schweiziskt aktiebolag eller andelslag.

Jag vore tacksam om Ni ville meddela mig, att även Finland på motsvarande sätt förlämnar avkastning som erhålles av schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet och andelslag samma ställning som avkastning från finskt aktiebolag eller andelslag.

Mottag osv. . . .

Pierre Graber

Ich habe die Ehre, Ihnen im Auftrag des Schweizerischen Bundesrates mitzuteilen, dass dem geltenden Steuerrecht des Bundes und der Kantone Erträgnisse (Dividenden) im Sinne von Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a des schweizerisch-finnischen Abkommens vom 27. Dezember 1956 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, die eine schweizerische Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder Genossenschaft bezieht, bei der Erhebung der schweizerischen Steuer die gleichen Vergünstigungen geniessen, die zustehen würden, wenn diese Erträgnisse von einer schweizerischen Aktiengesellschaft oder Genossenschaft ausgerichtet würden.

Ich wäre Ihnen dankbar, wenn Sie mir bestätigen wollten, dass auch Finnland eine entsprechende Gleichstellung der Erträgnisse aus schweizerischen Aktiengesellschaften, Kommanditaktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Genossenschaften mit denjenigen aus finnischen Aktiengesellschaften und Genossenschaften gewährt.

Ich versichere Sie, Herr Botschafter, meiner ausgezeichneten Hochachtung.

Pierre Graber

Finlands Ambassadör till Schweiziska Edsförbundets Minister för utrikesärendena.

Bern den 27 maj 1970

Bern, den 27. Mai 1970.

Herr Förbundsrad,

Härmed har jag äran att på uppdrag av Finlands regering erkänna mottagandet av Eder så lydande skrivelse av den 27 maj 1970:

Jag har äran meddela Eder, att så länge i Edert brev nämnd likställighet är gällande i den schweiziska skattelagstiftningen åtnjuter avkastning (dividend), som finskt aktiebolag eller andelslag erhåller av schweiziskt aktiebolag, kommanditbolag, bolag med begränsad ansvarighet eller andelslag, vid beskattning i Finland samma förmåner som den skulle åtnjuta om utbetalaren av avkastningen skulle vara ett finskt aktiebolag eller andelslag.

Dessa stadganden träder i kraft då Finlands regering meddelat den schweiziska regeringen, att de formaliteter Finlands grundlag kräver blivit uppfyllda och stadgandena tillämpas på avkastning som förfaller till betalning efter den 31 december 1968.

Mottag, Herr Förbundsrad...

Björn-Olof Alholm

Herr Bundesrat,

Ich habe die Ehre, Ihnen im Auftrag der finnischen Regierung den Empfang Ihres Schreibens vom 27. Mai 1970 zu bestätigen, das folgenden Inhalt hatte:

Ich beehrte mich, Ihnen mitzuteilen, dass, solange nach schweizerischen Steuerrecht die von Ihnen erwähnte Gleichstellung besteht, in Finnland Erträge (Dividenden), die eine finnische Aktiengesellschaft oder Genossenschaft von einer schweizerischen Aktiengesellschaft, Kommanditaktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder Genossenschaft bezieht, bei der Erhebung der finnischen Steuer die gleichen Vergünstigungen genießen, die zustehen würden, wenn diese Erträge von einer finnischen Aktiengesellschaft oder Genossenschaft ausgerichtet würden.

Diese Regelung tritt in Kraft, nachdem die finnische Regierung der schweizerischen Regierung bekanntgeben hat, dass das in Finnland hierfür notwendige verfassungsgemässige Verfahren abgeschlossen ist; sie findet auf solche Erträge Anwendung, die nach dem 31. Dezember 1968 fällig werden.

Ich versichere Sie, Herr Bundesrat, meiner ausgezeichneten Hochachtung.

Björn-Olof Alholm

Hallituksen esitys Eduskunnalle Sveitsin Valaliiton kanssa tehdyn Suomen Tasavallan ja Sveitsin Valaliiton välistä kaksinkertaisen verotuksen ehkäisemiseksi tulo- ja omaisuusverojen alalla tehtyä sopimusta muuttavan sopimuksen eräiden määräysten hyväksymisestä.

Eduskunta hyväksyi 30 päivänä huhtikuuta 1957 ne Suomen Tasavallan ja Sveitsin Valaliiton välillä kaksinkertaisen verotuksen ehkäisemiseksi tulo- ja omaisuusverojen alalla 27 päivänä joulukuuta 1956 tehdyn sopimuksen määräykset, jotka vaativat eduskunnan suostumuksen. Samalla eduskunta hyväksyi lain mainitun sopimuksen eräiden määräysten hyväksymisestä (SopS 6/57).

Uuden elinkeinotulon verottamista koskevan lain aikaansaaminen Suomessa on ollut syynä siihen, että Suomen solmimia verosopimuksia on pyritty muuttamaan niin, että ne vastaisivat uutta lakia. Sveitsin kanssa asiasta on sovittu noottienvaihdolla, kuten jäljempänä käy ilmi.

Tulo- ja omaisuusverolain 24 §:n 4 kohdan mukaan tuloksi ei katsottu, mitä kotimainen osakeyhtiö tai osuuskunta, joka ei harjoittanut kauppaa arvopapereilla, sai osinkona osakeyhtiöstä. Maksava osakeyhtiö saattoi olla myös ulkomainen yhtiö.

Uuden elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 §:n 5 kohdan mukaan veronalaista tuloa eivät ole kotimaisen osakeyhtiön tai osuuskunnan kotimaiselta osakeyhtiöltä tai osuuskunnalta saamat osingot ja osuuspääoman korot eräin lainkohdassa tarkemmin mainituin rajoituksin. Lainmuutos teki siten ulkomailta saadun osingon veronalaiseksi tuloksi myös valtion verotuksessa.

Muutoksen tarkoituksena ei kuitenkaan ollut niin kutsutun tytäryhtiöetuuden poistaminen kansainvälisissä suhteissa. Tämä etuus, jota erilaisten osittaisten huojennusten muodossa sovelletaan monien maiden lainsäädännössä, on täyden vapautuksen muodossa myönnetty verosopimuksilla, kuten esimerkiksi Ruotsissa. Näin on pyritty menettelemään myös Suomen osalta ja on tytäryhtiöosingon vapaus sisällytetty

kaikkiin uuden lainsäädännön jälkeen tehtyihin sopimuksiin, minkä ohessa Suomi on muille sopimusmaille tehnyt ehdotukset entisten sopimusten täydentämiseksi asian vaatimalla tavalla.

Asianomaisten viranomaisten käsitellessä Suomen hallituksen Sveitsin hallitukselle tekemää muutosehdotusta, huomautettiin Sveitsin taholta, että kysymys valaliiton kannalta katsottuna lähinnä koski yksinomaan Suomessa sovellettavia verosäännöksiä. Kun valaliiton osalta vastaavanlaisesta vapaudesta säätäminen ei ollut tarpeen, sopimuksen tai sopimuspyytäkirjan muodossa tapahtuvan järjestelyn vieminen liittopäivien käsiteltäväksi olisi aiheetonta. Sen vuoksi Sveitsin puolelta ehdotettiin asian sopimista noottien vaihdolla, joka sopimusmaiden osalta hyväksyttäisiin asian kussakin maassa vaatimaa perustuslaillista järjestystä noudattaen. Tämä merkitsisi, että sopimukselle olisi vain Suomessa hankittava eduskunnan hyväksyminen.

Käydyissä keskusteluissa voitiin todeta, että Sveitsin sisäisessä lainsäädännössä myönnetään tytäryhtiöosingoille varsin huomattavia huojennuksia, minkä vuoksi esitetyn kaltainen muutos ei Sveitsin näkökulmasta ollut tarpeen. Toisaalta kuitenkin Suomessa suoritettu lainmuutos oli muuttanut sopimuksella luotua tilannetta siinä, että Sveitsin antaessa Suomesta tuleville osingoille samat huojennukset, jotka se myönsi kotimaisille osingoille, Sveitsistä suomalaiselle osakeyhtiölle maksettavat osingot joutuisivat uudessa tilanteessa syrjinnän kohteeksi vastaavanlaisiin suomalaisiin osinkoihin verrattuna.

Näin syntyneen tilanteen oikaisemiseksi ehdotettiin Sveitsin puolelta asian järjestämistä nyt hyväksyttäväksi esitettävällä noottien vaihdolla. Kuten noottien sanamuoto osoittaa, nii-