

# Internationell beskattning och EU-skatteätt, 8.12.2023

Tentamen har två uppgifter: kursreflektion och flervalsfrågor (12 st). Kursreflektionen bedöms enligt skalan: godkänd/underkänd. För varje rätt svar på flervalsfrågorna ges ett poäng. För fel svar eller om frågan lämnas obesvarade ges 0 poäng. Maximala poängantalet för flervalsfrågorna är 12 poäng. För att bli godkänd i tentamen förutsätts det att kursreflektionen är godkänd och att åtminstone hälften av svaren på flervalsfrågorna är korrekta.

Vid tentamen är det tillåtet att använda sanakirja.fi-tjänsten

Dessutom är det tillåtet att använda både EUR-lex: <https://eur-lex.europa.eu/> och Finlex "Lagstiftning"-sektion & "Rättspraxis"-sektion: <https://www.finlex.fi/sv/laki/> och <https://www.finlex.fi/fi/laki/> & <https://www.finlex.fi/sv/oikeus/> & <https://www.finlex.fi/fi/oikeus/> i tentamen.

## Uppgift 1

1. Ett skatteavtals gyllene regel innebär att
  - a. skatteavtalet har företräde i förhållande till nationell lagstiftning.
  - b. skatteavtalet bara begränsar, men det utvidgar inte den beskattning som grundar sig på nationell lagstiftning.
  - c. skatteavtalet görs till en del av den nationella lagstiftningen genom riksdagslag.
2. Finland tillämpar i första hand följande metod för att undanröja internationell dubbelbeskattning:
  - a. befrielsemetoden
  - b. avräkningsmetoden
  - c. avdragsmetoden
3. En sådan väsentlig anknytning som avses i ISkL 11 § är
  - a. pensionsinkomster från Finland.
  - b. en make som är bosatt i Finland.
  - c. att sommarsemestern tillbringas i Finland.
4. Tillämpning av skattebefrielseregeln i ISkL 77 § förutsätter att

- a. den skattskyldige arbetar utomlands minst 6 månader.
- b. den skattskyldige studerar utomlands minst 6 månader.
- c. den skattskyldige arbetar utomlands minst 6 månader under kalenderåret.

5. Vilket av följande påståenden stämmer?

- a. En begränsat skattskyldig kan välja om arbetspensioner som han eller hon får från Finland källbeskattas eller om de beskattas i den ordning som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande.
- b. Arbetspensioner som en begränsat skattskyldig får från Finland och som Finland får beskatta, beskattas i den ordning som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande och enligt en progressiv skala.
- c. Arbetspensioner som en begränsat skattskyldig får från Finland beskattas aldrig i Finland i skatteavtalssituationer.

6. I en internationell koncern

- a. måste man använda internprissättning.
- b. får man inte använda internprissättning.
- c. måste man justera internpriserna.

7. Om ett utländskt bolags faktiska ledningsort finns i Finland,

- a. är bolaget begränsat skattskyldigt i Finland.
- b. är bolaget allmänt skattskyldigt i Finland.

8. A Oy, B Oy och C Oy är finska aktiebolag. X är en utländsk enhet. A Oy äger 25 procent av B Oy och 20 procent av C Oy. B Oy:s ägarandel i den utländska enheten X är 20 procent och C Oy:s ägarandel i X är 50 procent. För vilka bolag kan X betraktas som ett bassamfund?

- a. bara A
- b. bara B
- c. bara C
- d. bara A och B
- e. bara B och C
- f. bara A och C
- g. A, B och C

9. Skatteavtalsenlig royalty är inte:

- a. ersättning som betalats för nyttjanderätten till ett patent
- b. ersättning som betalats för försäljningen av ett varumärke
- c. ersättning som betalats för nyttjandet av ett hemligt recept

10. Följande EU-direktiv gäller beskattning av dividender:

- a. EU:s företagsarrangemangsdirektiv
- b. EU:s moder-/dotterbolagsdirektiv
- c. EU:s vinstutdelningsdirektiv

11. Hanna är finsk medborgare och bor i Finland. Den 1 mars 2022 åkte hon likväl iväg för att jobba i staten X som anställd för ett finskt företag. Finland har slutit ett heltäckande skatteavtal med staten X. Hanna jobbade i staten X utan avbrott fram till 23 juli 2022. Följande dag (24.7.2022) flyttades Hanna till staten Y för att jobba som anställd för samma företag. Finland har även med staten Y ett heltäckande bilateralt skatteavtal. I staten Y jobbade Hanna utan avbrott fram till 28 februari 2023. Den 1 mars 2023 förflyttade sig Hanna ännu till en tredje stat: Z, för att jobba som anställd för samma arbetsgivare. Finland har även ett heltäckande bilateralt skatteavtal med staten Z. Den 2 maj 2023 jobbade Hanna sin sista dag i staten Z och återvände efter det genast till Finland. Det här var hennes första besök i Finland sedan hon åkte för att jobba utomlands den 1 mars 2022. Den verkliga ledning för Hannas arbetsgivarföretag är belägen i Finland och företaget har inte fasta driftställen någonstans. De skatteavtal som slutits med alla tre stater motsvarar OECD:s modellskatteavtal. Dock med undantaget att mekanikerregeln i skatteavtalet, som slöts med staten Y, hänvisar till kalenderåret.

- a. Hela lönen som erhållits vid utomlandstjänstgöring är skattefri i Finland.
- b. Hela lönen som erhållits vid utomlandstjänstgöring är skattepliktig i Finland.
- c. I övrigt är lönen i Finland skattepliktig men lönen som erhållits i staten Y är skattefri i Finland.

12. Följande bolag är inte allmänt skattskyldigt i Finland:

- a. ett finskt aktieföretag vars faktiska ledningsort finns i utlandet
- b. ett utländskt bolag vars faktiska ledningsort finns i Finland
- c. ett finskt kommanditbolag vars faktiska ledningsort finns i Finland

## Uppgift 2

Beskriv med 50–200 ord vad du lärt dig om sambandet mellan den nationella skattelagstiftningen, skatteavtal och EU:s skattelagstiftning.