

390L0435

N:o L 225/6

EUROOPAN YHTEISÖJEN VIRALLINEN LEHTI

20.8.90

NEUVOSTON DIREKTIIVI,

annettu 23 päivänä heinäkuuta 1990,

eri jäsenvaltioissa sijaitseviin emo- ja tytäryhtiöihin sovellettavasta yhteisestä
verojärjestelmästä

(90/435/ETY)

EUROOPAN YHTEISÖJEN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan talousyhteisön perustamissopi-
muksen ja erityisesti sen 100 artiklan,ottaa huomioon komission ehdotuksen⁽¹⁾,ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon⁽²⁾,ottaa huomioon talous- ja sosiaalikomitean lausunnon⁽³⁾,

sekä katsoo, että

eri jäsenvaltioissa sijaitsevien yhtiöiden ryhmittäminen voi olla tarpeen kotimarkkinoita vastaavien olosuhteiden luomiseksi yhteisössä ja siten yhteismarkkinoiden toteutumisen ja toimivuuden varmistamiseksi; näitä toimia ei saa estää erityisillä jäsenvaltioiden verosäännöksistä johtuvilla rajoituksilla, epäedullisilla kohteluilla tai vääristymillä; näin ollen tätä ryhmittämistä varten olisi otettava käyttöön kilpailun kannalta tasapuolisia verosäännöksiä, joilla yrityksille tehtäisiin mahdolliseksi mukautua yhteismarkkinoiden vaatimuksiin, lisätä tuottavuuttaan ja vahvistaa kansainvälistä kilpailukykyään,

tämä ryhmittäminen voi johtaa emo- ja tytäryhtiöiden ryhmien perustamiseen,

jäsenvaltioiden nykyiset eri jäsenvaltioissa sijaitsevien emo- ja tytäryhtiöiden välisiä suhteita sääntelevät verosäännökset eroavat toisistaan huomattavasti ja ovat yleisesti ottaen vähemmän edullisia kuin samassa jäsenvaltiossa sijaitsevien emo- ja tytäryhtiöiden välisiin suhteisiin sovellettavat säännökset; eri jäsenvaltioissa sijaitsevien yhtiöiden välinen yhteistyö saatetaan tällä tavoin epäedullisempaan asemaan kuin samassa jäsenvaltiossa sijaitsevien yhtiöiden välinen yhteistyö; tämä epäedullisuus olisi poistettava ottamalla käyttöön yhteinen järjestelmä ja helpottamalla näin yhtiöiden ryhmittämistä yhteisössä,

jos emoyhtiölle tytäryhtiönsä osakkaana jaetaan voittoa, emoyhtiön sijaintijäsenvaltion on:

— joko oltava verottamatta tätä voittoa,

⁽¹⁾ EYVL N:o C 39, 22.3.1969, s. 7, ja 5 päivänä heinäkuuta 1985 toimitettu muutos

⁽²⁾ EYVL N:o C 51, 29.4.1970, s. 6

⁽³⁾ EYVL N:o C 100, 1.8.1969, s. 7

— tai verotettava sitä mutta samalla valtuutettava tämä yhtiö vähentämään veronsa määrästä tytäryhtiön tästä voitosta maksamaa veroa vastaava osuus, ja

verotuksen tasapuolisuuden varmistamiseksi olisi lisäksi tiettyjä erityistapauksia lukuun ottamatta vapautettava tytäryhtiön emoyhtiölleen jakama voitto ennakonpidätyksestä; Saksan liittotasavallan ja Helleenien tasavallan yhtiöverojärjestelmien erityispiirteiden vuoksi ja Portugalin tasavallan budjettiin liittyvistä syistä näiden jäsenvaltioiden olisi kuitenkin sallittava väliaikaisesti pitää voimassa ennakonpidätys,

ON ANTANUT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

1. Kunkin jäsenvaltion on sovellettava tätä direktiiviä

— kyseisessä jäsenvaltiossa sijaitseville yhtiöille jaettuihin voittoihin, jotka ovat peräisin niiden muissa jäsenvaltioissa sijaitsevista tytäryhtiöistä,

— kyseisessä jäsenvaltiossa sijaitsevien tytäryhtiöiden muissa jäsenvaltioissa sijaitseville emoyhtiölleen jakamiin voittoihin.

2. Tämä direktiivi ei estä sellaisten kansallisten säännösten tai sopimusmääräysten soveltamista, jotka ovat välttämättömiä veropetosten ja väärinkäytösten estämiseksi.

2 artikla

Tässä direktiivissä ”jäsenvaltiossa sijaitsevalla yhtiöllä” tarkoitetaan yhtiötä:

a) jolla on jokin liitteessä luetelluista yhtiömuodoista;

b) jolla jonkin jäsenvaltion verolainsäädännön mukaan katsotaan olevan tässä jäsenvaltiossa verotuksellinen kotipaikka ja jolla kolmannen valtion kanssa kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen mukaan ei katsota olevan verotuksellista kotipaikkaa yhteisön ulkopuolella;

c) joka lisäksi on ilman valintamahdollisuutta ja vapautusta velvollinen maksamaan jotakin seuraavista veroista:

— impôt des sociétés / vennootschapsbelasting Belgiasa,

— selskabsskat Tanskassa,

— Körperschaftsteuer Saksan liittotasavallassa,

- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα Kreikassa,
- impuesto sobre sociedades Espanjassa,
- impôt sur les sociétés Ranskassa,
- corporation tax Irlannissa,
- imposta sul reddito delle persone giuridiche Italiassa,
- impôt sur le revenu des collectivités Luxemburgissa,
- vennootschapsbelasting Alankomaissa,
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas Portugalissa,
- corporation tax Yhdistyneessä kuningaskunnassa,

tai muuta veroa, jolla jokin näistä veroista voidaan korvata.

3 artikla

1. Tätä direktiiviä sovellettaessa:
 - a) emoyhtiön asema on tunnustettava ainakin niille jäsenvaltiossa sijaitseville yhtiöille, jotka täyttävät 2 artiklassa säädetyt edellytykset ja joilla on vähintään 25 prosentin osuus samat edellytykset täyttävän toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan yhtiön pääomasta;
 - b) ”tytäryhtiöllä” tarkoitetaan yhtiötä, jonka pääomasta toinen yhtiö omistaa a kohdan mukaisen osuuden.
2. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, jäsenvaltiot voivat:
 - kahdenvälisin sopimuksin korvata pääomaosuutta koskevan edellytyksen äänioikeuksien hallintaa koskevalla edellytyksellä,
 - olla soveltamatta tätä direktiiviä kyseisessä jäsenvaltiossa sijaitseviin yhtiöihin, joilla ei keskeytyksettä vähintään kahden vuoden ajan ole hallussaan emoyhtiön asemaan oikeuttavaa osuutta, sekä sellaisiin yhtiöihin, joista toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevalla yhtiöllä ei keskeytyksettä vähintään kahden vuoden ajan ole tällaista osuutta.

4 artikla

1. Jos emoyhtiölle tytäryhtiönsä osakkaana jaetaan voittoa muutoin kuin tämän selvitystilaan joutumisen yhteydessä, emoyhtiön sijaintivaltion on:
 - joko oltava verottamatta tätä voittoa,
 - tai verotettava voittoa mutta samalla valtuutettava tämä yhtiö vähentämään veronsa määrästä tytäryhtiön tästä voitosta maksamaa veroa vastaava osuus, ja tarvittaessa määrä, jonka tytäryhtiön sijaintivaltio 5 artiklan poikkeussäännöksiä soveltaen on kantanut ennakonpidätyksenä, vastaavan kansallisen veron määrän rajoissa.

2. Kukin jäsenvaltio voi kuitenkin säätää, ettei osuuteen liittyviä kuluja tai tytäryhtiön voitonjaosta johtuvia arvonlennuksia saa vähentää emoyhtiön verotettavista voitoista. Jos näissä tapauksissa osuuteen liittyvät hallintokulut vahvistetaan vakiomenetelmällä, vakiomäärä ei saa olla suurempi kuin 5 prosenttia tytäryhtiön jakamista voitoista.

3. Edellä 1 kohtaa on sovellettava yhteisen yhtiöverojärjestelmän tosiasialliseen voimaantuloon saakka.

Komissio antaa hyvissä ajoin ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettusta päivämäärästä sovellettavat säännökset.

5 artikla

1. Tytäryhtiön emoyhtiölleen jakama voitto on vapautettava ennakonpidätyksestä ainakin, jos emoyhtiöllä on vähintään 25 prosentin osuus tytäryhtiön pääomasta.

2. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, Helleenien tasavalta voi, niin kauan kuin se ei sovelle yhtiöveroa jaettuun voittoihin, suorittaa ennakonpidätyksen toisissa jäsenvaltioissa sijaitseville emoyhtiöille jaetuista voitoista. Tämän ennakonpidätyksen verokanta ei kuitenkaan saa olla suurempi kuin kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyissä kahdenvälisissä sopimuksissa vahvistettu kanta.

3. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, Saksan liittotasavalta voi, niin kauan kuin se kantaa jaetuista voitoista vähintään 11 prosenttiyksikköä alhaisempaa yhtiöveroa kuin jakamattomista voitoista, mutta enintään vuoden 1996 puoliväliin, suorittaa korvaavan 5 prosentin ennakonpidätyksen Saksan liittotasavallassa sijaitsevien tytäryhtiöiden jakamista voitoista.

4. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, Portugalin tasavalta voi suorittaa ennakonpidätyksen Portugalissa sijaitsevien tytäryhtiöiden toisissa jäsenvaltioissa sijaitseville emoyhtiöille jakamista voitoista sellaiseen päivämäärään saakka, joka ei saa olla kahdeksannen tämän direktiivin voimaantulopäivää seuraavan vuoden loppua myöhempi.

Jollei voimassa olevista Portugalin ja toisen jäsenvaltion välisistä kahdenvälisistä sopimuksista muuta johdu, tämän ennakonpidätyksen verokanta ei saa olla suurempi kuin 15 prosenttia ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettun ajanjakson viitenä ensimmäisenä vuonna eikä 10 prosenttia kolmena viimeisenä vuonna.

Ennen kahdeksannen vuoden loppua neuvosto päättää yksimielisesti komission ehdotuksesta tämän kohdan säännösten voimassaolon mahdollisesta jatkamisesta.

6 artikla

Emoyhtiön sijaintijäsenvaltio ei saa suorittaa ennakonpidätystä tämän yhtiön tytäryhtiöstään saamista voitoista.

7 artikla

1. Tässä direktiivissä käytetty ilmaisu ”ennakonpidätys” ei käsitä emoyhtiölle suoritettua voittonjaon yhteydessä maksettua tytäryhtiön sijaintijäsenvaltion yhtiöveron etukäteis- tai ennakkomaksua (précompte).

2. Tämä direktiivi ei vaikuta osinkojen kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi tai vähentämiseksi tarkoitettujen kansallisten säännösten tai sopimusmääräysten soveltamiseen, erityisesti jos säännökset tai määräykset koskevat verohyvitysten maksua osingonsaajille.

8 artikla

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin säännösten noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan 1 päivään tammikuuta

1992 mennessä. Niiden on ilmoitettava tästä komissiolle viipymättä.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä tarkoitetuista kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

9 artikla

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä 23 päivänä heinäkuuta 1990.

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja

G. CARLI

LIITE

Luettelo 2 artiklan a alakohdassa tarkoitetuista yhtiöistä

- a) Belgian lainsäädännön mukaiset "société anonyme" "naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen" ja "société privée à responsabilité limitée"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" -nimiset yhtiöt, sekä julkisoikeudelliset yksiköt, jotka toimivat yksityisoikeuden alaisina;
- b) Tanskan lainsäädännön mukaiset "aktieselskab" ja "anpartsselskab" -nimiset yhtiöt;
- c) Saksan lainsäädännön mukaiset, "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung" ja "bergrechtliche Gewerkschaft" -nimiset yhtiöt;
- d) Kreikan lainsäädännön mukaiset, "ανώνυμη εταιρία" -nimiset yhtiöt;
- e) Espanjan lainsäädännön mukaiset, "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones" ja "sociedad de responsabilidad limitada" -nimiset yhtiöt, sekä julkisoikeudelliset yksiköt, jotka toimivat yksityisoikeuden alaisina;
- f) Ranskan lainsäädännön mukaiset, "société anonyme", "société en commandite par actions" ja "société à responsabilité limitée" -nimiset yhtiöt, sekä teollis- ja kaupallisuonteiset julkiset laitokset ja yritykset;
- g) Irlannin lainsäädännön mukaiset, "public companies limited by shares or by guarantee" ja "private companies limited by shares or by guarantee" -nimiset yhtiöt, "Industrial and Provident Societies Acts" -nimisen järjestelmän mukaan rekisteröidyt laitokset tai "Building Societies Acts" -järjestelmän mukaan rekisteröidyt "building societies";
- h) Italian lainsäädännön mukaiset, "società per azioni", "società in accomandita per azioni" ja "società a responsabilità limitata" -nimiset yhtiöt, sekä teollista ja kaupallista toimintaa harjoittavat julkiset ja yksityiset yksiköt;
- i) Luxemburgin lainsäädännön mukaiset, "société anonyme", "société en commandite par actions" ja "société à responsabilité limitée" -nimiset yhtiöt;
- j) Alankomaiden lainsäädännön mukaiset, "naamloze vennootschap" ja "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" -nimiset yhtiöt;
- k) Portugalin lainsäädännön mukaan perustetut kaupalliset yhtiöt tai kaupallisen yhtiön muodossa toimivat siviilioikeudelliset yhtiöt sekä muut kaupallista tai teollista toimintaa harjoittavat oikeushenkilöt;
- l) Yhdistyneen kuningaskunnan lainsäädännön mukaan perustetut yhtiöt.