

SUOMESTA ULKOMAILLE MAKSETTAVIEN MM. OSINKOJEN LÄHDEVEROPOSENTIT
KÄLLSKATTESATSEN FÖR BL.A. DIVIDENDER SOM FRÅN FINLAND BETALAS TILL UTLANDET **2020**
TAX RATES ON DIVIDENDS AND OTHER PAYMENTS FROM FINLAND TO NON-RESIDENTS

Taulukosta ilmenee perittävä veroprosentti eri verosopimusvaltioissa asuvien tulonsaajien osalta. Jos valtiota ei mainita, vero on 20 % (yhteisö) ja 30 % (luonnollinen henkilö ja muu kuin yhteisö). Taulukossa merkintä on 20/30.

Suomen sisäisen lainsäädännön (TVL 9 § 2 mom.) mukaan rajoitetusti verovelvollisen **korko** on yleensä vapaa Suomen verosta.

Kaupallisen tai tieteellisen **välineistön** käyttämisestä maksetuista suorituksista ei peritä Suomessa veroa vaikka eräät verosopimukset eivät rajoittaisikaan Suomen verotusoikeutta (TVL 10 § 8 kohta ja KHO:1986-B-II-501).

*) = Saajana on **yhtiö**, joka omistaa maksavan yhtiön pääomasta vähintään määrän, joka ilmoitettu suluissa.

Ur tabellen framgår skatteprocenten som gäller inkomsttagare som bor i olika skatteavtalsstater. För stat som inte finns med är skatten 20 % (ett samfund) och 30 % (en fysisk person eller annan än ett samfund). I tabellen antecknats 20/30.

Enligt Finlands interna lagstiftning (9 § 2 mom. ISKL) är **ränta** som betalats till begränsat skattskyldig i allmänhet fri från finsk skatt.

Betalningar för användning av kommersiell eller vetenskaplig **utrustning** beskattas inte i Finland, även om vissa skatteavtal tillåter beskattning (Artikel 10.8 ISKL och HFD:1986-B-II-501)

*) = Mottagaren är **ett bolag**, som äger av det utbetalande bolagets kapital minst den andel som getts inom parentes.

See below for tax to be withheld at source, by countries of residence (of recipient). For countries not included in table, the rate is 20 % (corporate entity) and 30 % (individual or other than corporate entity). In the table the note is 20/30.

According to the internal law of Finland, **interest** paid to a non-resident is usually exempt from taxation in Finland.

Payments made for the use of commercial or scientific **equipment** are not taxable in Finland, although some tax treaties would allow taxing right (Article 10 (8) of the Income Tax Act (TVL) and the Supreme Court: 1986-B-II-501).

*) = The recipient is a **company** whose share in the company making the payment is at least the percentage indicated in parentheses.

Verosopimukset ks. www.finlex.fi/sopimukset Sopimussarjanumerot näkyvät taulukosta.	Osinko (portfolio) Osuuspääoman korko	Osinko *) (suora sijoitus)	Sijoitusrahaston voitto-osuus	Rojalti
Skatteavtalen, se www.finlex.fi/sv/ Numren i fördragsserien framgår ur tabellen.	Dividend (portfölj) Ränta på andelskapital	Dividend *) (direkt placering)	Vinstandel av placeringsfond	Royalty
	Dividend (portfolio) Interest on cooperative capital	Dividend *) (direct investment)	Investment fund profit share	Royalty
Saajan asuinvaltio Mottagarens hemviststat Recipient's country of residence				
Alankomaat, Nederländerna, The Netherlands 84/97	15 ²⁾	0 (5 %)	0	0
Amerikan Yhdysvallat, Förenta Stater, United States 2/91, 3/2008	15 ¹⁹⁾	5 (10 %) ^{12, 19)}	0	0
Arabiemiiraaatit, Arabemiraterna, United Arab Emirates 90/97	20/30 ²⁰⁾	20/30 ²⁰⁾	20/30 ²⁰⁾	20/30 ²⁰⁾
Argentiina, Argentina, Argentina 85/96	15	10 (25 %)	20/30	15 ¹⁵⁾
Armenia, Armenien, Armenia 120/2007	15	5 (25 %)	0	10 ⁶⁾
Australia, Australien, Australia 91/2007	15	5 (10 %) ^{6, 12)}	20/30	5 ⁸⁾
Azerbaizhan 94/2006	10	5 (25 %) ⁸⁾	20/30	5 ⁴⁾
Barbados 79/92	15 ⁵⁾	5 (10 %) ¹²⁾	20/30	5 ^{1,5)}
Belgia, Belgien, Belgium 66/78, 54/97	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	5 ^{1, 22)}
Bosnia-Hertsegovina, Bosnia-Hertzegovina 60/87	15	5 (25 %)	0	10
Brasilia, Brasilien, Brazil 92/97				
ks. protokolla, se protokoll, see protocol	20/30	20/30	20/30	20/30
Bulgaria, Bulgarien, Bulgaria 11/86	10 ²⁾	10 ²⁾	0	5 ^{1, 22)}
Egypti, Egypten, Egypt 12/66	10	10	20/30	25
Espanja, Spanien, Spain 67/68, 109/91, 32/18	15 ^{2, 23)}	5 (10 %) ^{2, 12)}	0	0
Etelä-Afrikka, Sydafrika, South Africa 77/95	15	5 (10 %)	0	0
Filippiinit, Filippinerna, The Philippines 60/81	20/30	15 (10 %) ¹²⁾	20/30	25 ³⁾
Georgia, Georgien, Georgia 76/2008	10	5 (10 %) ⁸⁾ tai 0 (50 %) ⁸⁾	0	0
Hongkong 79/2018	10	5 (10 %)	20/30	3
Indonesia, Indonesien, Indonesia 4/89	15	10 (25 %)	20/30	15 ⁴⁾

Intia, Indien, India 59/84, 106/99, 58/2010	10	10	20/30	10
Irlanti, Irland, Ireland 88/93	0 ⁵⁾	0 (10 %) ^{2, 12)}	0 ⁵⁾	0 ⁵⁾
Islanti, Island, Iceland 26/97	15 ²⁾	0 (10 %)	0	0
Iso-Britannia, Stor-Britannien, Great Britain 2/70, 2/92, 63/97	0 ⁵⁾	0	0 ⁵⁾	0 ⁵⁾
Israel 90/98	15	5 (10 %)	0	10
Italia, Italien, Italy 55/83	15 ²⁾	10 (50 %) ²⁾	0	5 ^{1, 22)}
Itävalta, Österrike, Austria 18/2001	10 ²⁾	0 (10 %) ^{2, 12)}	0	5 ²²⁾
Japani, Japan, Japan 43/72, 111/91	15	10 (25 %) ⁸⁾	0	10
Kanada, Canada 2/2007	15	5 (10 %) ¹²⁾	20/30	10 ¹⁾
Kazakstan 85/2010	15	5 (10 %)	0	10
Kiina, Kina, China 62/87, 38/98, 104/2010	10	5 (25 %)	20/30	10
Kirgistan, Kirgistan, Kyrgyzstan 14/2004	15	5 (25 %)	0	5
Korean tasavalta, Republiken Korea, The Republic of Korea 75/81	15	10 (25 %)	0	10
Kreikka, Grekland, Greece 58/81	13 ²⁾	13 ²⁾	0	10 ^{1, 22)}
Kroatia, Kroatien, Croatia 60/87	15	5 (25 %)	0	10
Kypros, Cypem, Cyprus 40/2013	15 ²⁾	5 (10 %) ²⁾	0	0 ²²⁾
Latvia, Lettland, Latvia 92/93	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	20/30	10 ²²⁾
Liechtenstein	20/30 ^{2, 21)}	20/30 ^{2, 21)}	20/30	20/30
Liettua, Litauen, Lithuania 94/93	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	20/30	0
Luxemburg, Luxemburg, Luxembourg 18/83 ⁹⁾	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	5 ^{1, 22)}
Makedonia 23/2002	15	0 (10 %) ¹²⁾	0	0
Malesia, Malaysia 16/86	15	5 (10 %)	20/30	5
Malta 82/2001	15 ²⁾	5 (10 %) ^{2, 12)}	0	0
Marokko, Marocko, Morocco 8/80, 18/2013	10	7 (25 %)	20/30	10
Meksiko, Mexico 65/98	0	0	20/30	10
Moldova 92/2008	15	5 (25 %)	0	7 ⁶⁾
Norja, Norge, Norway 26/97	15 ²⁾	0 (10 %)	0	0
Pakistan 15/96	20 ¹⁸⁾	12 (25 %)	20/30	10
Puola, Polen, Poland 26/7, 21/	15 ²⁾	5 (25 %)	0	5 ²²⁾
Ranska, Frankrike, France 8/72	0	0	0	0
Romania, Rumänien, Rumania 7/2000	5 ²⁾	5 ²⁾	0	5 ^{16, 22)}
Ruotsi, Sverige, Sweden 26/97	15 ²⁾	0 (10 %)	0	0
Saksa, Tyskland, Germany 86/2017	15 ^{2, 8)}	5 (10 %) ^{2, 8)}	ks. osinko, se dividend, see dividend	0
Sambia, Zambia, Zambia 28/85	15	5 (25 %)	20/30	15 ^{1,10)}
Serbia ja/och/and Montenegro 60/87	15	5 (25 %)	0	10
Singapore 115/2002	10	5 (10 %) ¹²⁾	20/30	5
Slovakia, Slovakien, Slovakia 28/2000	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	10 ^{1,13, 22)}
Slovenia, Slovenien, Slovenia 70/2004	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	5 ²²⁾
Sri Lanka 20/84, 28/2018	10	7,5 (25 %)	20/30	10
Sveitsi, Schweiz, Switzerland 90/93, 91/2006,	10	0 (10 %)	0	0
Tadzikistan, Tadjikistan, Tajikistan 72/2013	15	5 (25 %)	0	5
Tansania, Tanzania 70/78	20	20	0	20
Tanska (myös Färsaaret), Danmark (jämte Färöarna), Denmark (including the Faroe Islands) 26/97	15 ²⁾	0 (10 %)	0	0
Thaimaa, Thailand, Thailand 28/86	20/30	20 (25 %) ¹¹⁾	20/30	15
Tsekki, Tjeckien, Czech 79/95	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	10 ^{1,13, 22)}
Turkki, Turkiet, Turkey 61/88, 49/2012	15	5 (25 %)	20/30	10
Turkmenistan 12/2017	15	5 (25 %)	0	10
Ukraina 82/95	15	5 (20 %) ⁸⁾	0	10 ¹⁴⁾
Unkari, Ungern, Hungary 51/81	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	0	5 ^{1, 22)}

Uruguay 16/2013	15	5 (25 %)	0	10 ¹⁷⁾
Uusi-Seelanti, Nya Zeeland, New Zealand 49/84	15	15	20/30	10
Uzbekistan 10/99	15	5 (10 %) ¹²⁾	0	10 ⁶⁾
Valko-Venäjä, Vitryssland, Belarus 84/2008	15	5 (25 %)	0	5
Venäjä, Ryssland, Russia 110/2002	12	5 (30 %) ⁷⁾	0	0
Vietnam 112/2002	15	10 (25 %) tai 5 (70 %)	20/30	10
Viro, Estland, Estonia 96/93	15 ²⁾	5 (25 %) ²⁾	20/30	0

- 1) Veroa ei peritä kirjallisista, tieteellisistä tai taiteellisista rojalteista (filmirojalteita tarkistettava sopimustekstistä) Skatt uppbärs inte på litterära, vetenskapliga eller konstnärliga royaltyer (filmroyalty skall kontrolleras i avtalstexten)
Tax is not levied on literary, scientific or artistic royalties (for film royalties see text of treaty)
- 2) Jos yhteisö:
- Ei lähdeveroa, jos osinko suomalaisen yhteisön saamana olisi EVL 6 a §:n mukaan verovapaa ja lähdeveroa ei voida kokonaisuudessaan hyvittää asuinvaltiossa
- Ei lähdeveroa osingoista, jotka maksetaan emoyhtiödirektiivissä (2011/96/EU, 2013/13/EU ja 2014/86/EU) tarkoitettulle yhtiölle, joka omistaa vähintään 10 % maksajan pääomasta
Om samfund
- Ingen källskatt, om dividenden enligt 6 a § NärSkL betraktades som skattefri vid utbetalning till ett finskt samfund, och om den finska källskatten i praktiken inte kan gottgöras samfundet i dividendtagarens hemviststat i sin helhet
- Ingen källskatt på dividend som utbetalas till ett bolag som avses i moder-dotterbolagsdirektivet (2011/96/EU, 2013/13/EU ja 2014/86/EU) och som äger minst 10 % av det utbetalande bolagets kapital.
If corporate entity
- No tax, if these dividends were tax free under § 6 a Business Tax Act if paid to a Finnish corporate entity, and if the recipient does not receive a full credit for the Finnish tax in the country of residence.
- No tax on dividend paid to a company meant in the EU Parent-Subsidiary Directive owning at least 10 % of the capital of the paying company.
- 3) Vero 15 % elokuvafilmistä, televisio- tai radiolähetyskessä käytettävästä nauhasta sekä kirjallisuus-, taide- tai tiederojalteista
Skatt 15 % för biograffilm, för band som används vid television-eller radiosändning samt på royalty på litterärt, konstnärligt eller vetenskapligt verk
Tax 15 % on films, tapes used in television or radio broadcasts, use of copyright of literary, artistic or scientific works or royalty paid for usufruct
- 4) Vero 10 % kirjallisista, tieteellisistä, taiteellisista ja filmirojalteista
Skatt 10 % på litterära, vetenskapliga, konstnärliga och film-royaltyer
Tax 10 % on literary, scientific, artistic and film royalties
- 5) Luonnollisen henkilön vero 30 %, jos tulo ei ole veronalaista asuinvaltiossa
En fysisk persons skatt 30 %, om inkomsten inte är skattepliktig i hemviststaten
Tax for an individual is 30 % if income is tax-exempt in the country of residence
- 6) Eräissä tapauksissa vero alhaisempi
I vissa fall är skatten mindre
A lower tax in certain cases
- 7) Jos ulkomainen pääoma > 100 000 USD osingon erääntyessä
Om det utländska kapitalet > 100 000 USD då dividenden förfaller till betalning
Foreign capital > USD 100 000 when dividend becomes due and payable
- 8) Katso lisäedellytykset sopimuksesta
Se tilläggsförutsättningarna från avtalet
For additional requirements, see the treaty
- 9) Verosopimus ei sovellu jos saaja on erityinen holding yhtiö (29 art)
Skatteavtal inget tillämpas om mottagaren är ett särskilt holdingbolag (29 art)
Tax agreement does not apply if the recipient is a special holding company (art 29)
- 10) Vero 5 % filmeistä ja nauhoista maksetusta rojalteista
Skatt 5 % på royalty på filmer och band
Tax 5 % on royalties from films and tapes
- 11) Vero 15 %, jos maksaja lisäksi on teollinen yritys
Skatt 15 %, om betalaren dessutom är ett industriellt företag
Tax 15 % if the payer is also an industrial enterprise
- 12) 10 % lasketaan osakkeiden äänimäärästä
10 % beräknas utgående från röstantalet av aktierna
The 10 % is calculated on the total voting stock
- 13) Vero 5 % tietokoneohjelman käytöstä
Skatt 5 % på nyttjande av dataprogram
Tax 5 % for computer software
- 14) vero 5 % valmistusmenetelmästä ja know-howsta, ei veroa tietokoneohjelmasta eikä patentin käytöstä
skatt 5 % på tillverkningsmetod eller know-how, ingen skatt på dataprogram eller patent
tax 5 % for the use of secret process or for know-how, no tax for computer software or patent

- 15) Vero 10 % teollisista rojalteista, 3 % uutistoimistorojaltista ja 5 % taiteellisesta rojalteista tekijälle tai tämän perinnönsaajalle
Skatt 10 % på industriella royaltyer, 3 % på nyhetsbyrå-royaltyer och 5 % på konstnärliga royaltyer till upphovsmannen eller hans arvtogare
Tax 10 % on industrial royalty, 3 % on royalties to news agency and 5 % on artistic royalty to the author or his mortis causa successor
- 16) Vero 2,5 % tietokoneohjelman käytöstä maksetusta rojalteista
Skatt 2,5 % på royalty som betalas för nyttjandet av dataprogram
Tax 2.5 % on royalties paid for the use of computer software
- 17) Vero 5 % ohjelmiston (software) käytöstä tai käyttöoikeudesta
Skatt 5 % på royalty som betalas för nyttjandet av eller för rätten att nyttja av dataprogram
Tax 5 % on royalties paid for the right to use of software
- 18) Vero 15 %, jos saaja on yritys
Skatt 15 %, om mottagaren är ett företag
Tax 15 % if the recipient is a company
- 19) Ei veroa osingosta eräille emo-tytäryhtiöille ja eläke-rahastoille (10 art 3 kpl)
Ingen skatt på dividendinkomst till vissa moder-dotterbolag eller pensionsfonder (10 art 3 st)
No tax on dividends to qualified parents-subsidiaries and pensionfunds (Article 10 paragraph 3)
- 20) Ei veroa, jos selvitetty että saajalla domisiili (lu henk) tai oikeushenkilöllisyys Arabiemiraateissa
Ingen skatt om det utretts att mottagaren är "domiciled" (fysisk person) eller juridisk person i Arabemiraterna
No tax, if the recipient proves that he has domicile (individual) or is incorporated in the Arab Emirates
- 21) Jos yhteisö, vero 15 % tai 20 %, Lähdeverolain 7 §:n 2 ja 3 kohta
Om samfund, är skatten 15 % eller 20 %, 3 § punkt 2 och 3, Källskattel
If corporate entity tax is 15 % or 20 %, § 3 paragraph 2 and 3, Act on Tax at source
- 22) Ei lähdeveroa korko-rojalteidirektiivin (2003/49/EY, 2013/13/EU) tarkoittamista lähiyhtiöiden välisistä rojalteista (LähdeveroL 3 b-f §,)
Ingen källskatt på royaltyer mellan närstående bolag som avses i ränta-royaltydirektivet (2003/49/EG, 2013/13/EU) (3 b-f §, Källskattel.)
No tax on royalties between associated companies meant in EU Directive (2003/49/EC, 2013/13/EU) (§ 3 b-f, Act on Tax at source)
- 23) Ei lähdeveroa, jos saaja on eläkejärjestelmä
Ingen källskatt, om mottagaren är en pensionsordning
No withholding tax if the recipient is a pension scheme

Portugali ei verosopimusta 1.1.2019 alkaen. Vanha sopimus (27/1971) on irtisanottu eikä uusi sopimus ole voimassa.

Portugal inget skatteavtal från den 1 januari 2019. Det gamla avtalet (27/1971) har uppsagt och nytt avtal är inte i kraft.

No tax treaty with **Portugal** as of 1 January 2019. The old tax treaty (27/1971) has been terminated and the new treaty is not in force.

Mitään Suomen tekemää verosopimusta ei sovelleta mm. seuraaviin alueisiin: Andorra, Antigua ja Barbuda, Bahama, Bahrain, Belize, Caymansaaret, Channel-Islands, Gibraltar, Grenada, Grönlanti, Huippuvuoret (myös Karhusaari), Jan Mayen, Liberia, Macao, Mauritius, Monaco, Neitsytsaaret, Panama, Samoa, San Marino, Vanuatu. (= non-treaty areas).

Inget av de skatteavtal som Finland ingått tillämpas bl.a. på följande områden: Andorra, Antigua och Barbuda, Bahama, Bahrain, Belize, Caymanöarna, Channel-Islands, Gibraltar, Grenada, Grönland, Jan Mayen, Jungfruöarna, Liberia, Macao, Mauritius, Monaco, Panama, Samoa, San Marino, Svalbard (även Björnön), Vanuatu.