

Finnland: Steuerliche Behandlung der Dividende auf Kemira-Oyj-Aktien, in Form von Tikkurila-Oyj-Gratisaktien

Ergänzend zur Dividende von Kemira Plc (ISIN FI0009004824), die am 26. März 2010 in Form von Tikkurila-Aktien (ISIN FI4000008719) ausgezahlt wurde, wobei sowohl die neuen Tikkurila-Aktien als auch Bruchteile, die in bar ausbezahlt wurden, der Kapitalertragssteuer unterlagen, geben wir Ihnen hiermit weitere Einzelheiten zur steuerlichen Behandlung bekannt.

Hintergrund

Bei den oben genannten Erträgen wird eine Quellensteuer ausschließlich auf die Bruchanteile erhoben. Liegt der Wert der Bruchanteile unter dem Gesamtsteuerbetrag in EUR, führt dies zu einer offenen Steuerschuld der Endbegünstigten gegenüber den finnischen Steuerbehörden.

Zum Ausgleich der entstandenen Steuerschuld wurde seitens der finnischen Steuerbehörden entschieden, dass alle Endbegünstigten, die eine Besteuerungsstufe unterhalb des nicht durch ein Steuerabkommen vereinbarten Steuersatzes in Höhe von 28 % beantragt haben, verpflichtet sind, ein Formblatt zur Steuerveranlagung einzureichen, das von der Behörde herangezogen werden kann, um die ausstehende Steuerschuld, falls erforderlich, zu berechnen.

Die fällige Steuerschuld wird wie folgt berechnet:

Anzahl der Kemira-Aktien * Höhe der Dividende (Tikkurila-Aktie EUR 15,80 / 4 = EUR 3,95) * Steuersatz.

N.B.: Für Beträge von weniger als EUR 17,00 muss kein Formular zur Steuerveranlagung eingereicht werden.

So wird das Formular zur Steuerveranlagung ausgefüllt

Eines der folgenden Formulare muss eingereicht werden:

- Besteuerung von Kemira-Oyj-Dividenden (Körperschaften) oder
- Besteuerung von Kemira-Oyj-Dividenden (Einzelpersonen).

In beiden Fällen muss das Formular vom Endbegünstigten unterschrieben und ausgefüllt werden oder dem Formular muss eine Vollmacht beigefügt werden. Bei Körperschaften bitten wir Sie, zusätzlich einen Auszug aus dem Handelsregister beizufügen.

Hinweis: Beispiele für die beiden Formulare finden Sie am Ende dieser Kundenmitteilung.

Darüberhinaus bitten wir Sie, dem Formular ein Deckblatt beizufügen, auf dem Ihre Kontonummer, die Anzahl der geordneten Aktien und den entsprechenden Steuersatz aufgeführt werden.

Frist: Bitte schicken Sie uns die geforderten Unterlagen **spätestens bis zum 2. August 2010** an folgende Adresse:

Clearstream Operations Prague s.r.o.
z. H. OTR - Tax Reclaim Services
Křižíkova 148/34
18600 Prag 8
Tschechische Republik

Nach Erhalt der Unterlagen werden diese gesammelt an die finnischen Steuerbehörden zur Prüfung weitergeleitet. Wenn der fällige Steuerbetrag, falls zutreffend, von den finnischen Behörden bestätigt wurde, werden wir Sie darüber in Kenntnis setzen und den jeweiligen Betrag von Ihrem Konto abbuchen.

N.B.: Bitte beachten Sie, dass bei Nichtvorlage der Steuerveranlagung, damit gerechnet werden muss, dass die finnischen Steuerbehörden darauf bestehen, statt des durch ein Abkommen geregelten Steuersatzes den maximalen, nicht durch ein Abkommen geregelten Steuersatz in Höhe von 28 % einzufordern.

Weitere Informationen

Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an den Clearstream Banking Tax Help Desk unter

	Luxemburg	Frankfurt
E-Mail:	tax@clearstream.com	tax@clearstream.com
Telefon:	+352-243-32835	+49-(0) 69-2 11-1 3821
Fax:	+352-243-632835	+49-(0) 69-2 11-61 3821

oder an unseren Clearstream Banking Customer Service bzw. Ihren Relationship Officer.

Weitere allgemeine Informationen zu unseren Produkten und Dienstleistungen finden Sie unter www.clearstream.com.

Als registrierter Kunde können Sie unseren kostenlosen Dienst für Benachrichtigungen per E-Mail [abonnieren](#), wenn Sie täglich oder wöchentlich über die aktuellen Kundenveröffentlichungen auf unserer Website informiert werden möchten. Das Abonnement können Sie jederzeit wieder abbestellen; wir respektieren Ihre Privatsphäre im Hinblick auf E-Mails.

ASSESSMENT CONCERNING KEMIRA OYJ DIVIDEND INCOME (CORPORATE BODIES)

INSTRUCTIONS:

If the full amount of tax at source was not withdrawn from dividend paid by Kemira Oyj in year 2010 due to absence of sufficient cash dividend, you have to report the income. The following information has to be reported: number of Kemira Oyj shares you owned on the record date 19.3.2010 and the amount of both the cash dividend and the number of Tikkurila Oyj shares you received. You also have to report tax at source you have already paid. The report has to be dated and signed. Helsinki Area Tax Office will make an assessment concerning the amount of tax you owe. You may give the necessary information in the spaces beneath or give it in other form as long as all the information required in this form is provided. If the amount you owe is less than 17 euros, you do not have to report your income. Corporate bodies must provide the requested information within 4 months from the end of the accounting period. You may provide the required information earlier.

Tax rates: see www.vero.fi/in_english/forms_and_publications/6214.

Please, give all the requested information!

Name of the taxpayer _____

Address of the taxpayer _____

Home country _____

Name and address of the person to contact _____

Extract from the trade register is recommended to enclose.

Number of Kemira Oyj shares you owned on the record day _____

Amount of net cash dividend You received _____euro

Number of Tikkurila Oyj Shares You received _____

Tax You already paid (withholding tax, tax at source) _____euro

I hereby confirm that;

I am a resident of _____ and fully liable to tax herein and
I am a resident of this state under the double taxation convention between this state and Finland
and thus liable to tax here also with respect to income received from Finland.

Dividends maybe tax exempt or reduced tax rate may apply if you are a resident in EEA (except for Liechtenstein). Conditions for tax exemption, see: [www.vero.fi/ in English/ forms and publications /publications/ 280e](http://www.vero.fi/in_English/forms_and_publications/publications/280e). If tax exemption applies to Kemira Oyj dividend distribution, attach the refund forms referred to in publication 280e.

US Pension funds. Attach US Rev form 6166 and form 6160ev08 at [www.vero.fi/ in English/ forms and publications/ VAT and other forms/ 6160ev08](http://www.vero.fi/in_English/forms_and_publications/VAT_and_other_forms/6160ev08).

Date:

Place:

Signature:

This form must be signed by the beneficiary. Any other person, acting on behalf of the beneficial owner may sign the document as well, but the original or certified true copy of the document evidencing the authorization to do so (e.g. Power of Attorney or Letter of Authorization) must be enclosed.



Return address: Helsinki Area Tax Office, P.O. Box 400,
FIN 00052 VERO, FINLAND

ASSESSMENT CONCERNING KEMIRA OYJ DIVIDEND INCOME (INDIVIDUALS)

INSTRUCTIONS:

If the full amount of tax at source was not withdrawn from dividend paid by Kemira Oyj in the year 2010 due to absence of sufficient cash dividend, you have to report the income. The following information has to be reported: number of Kemira Oyj shares you owned on the record date 19.3.2010 and the amount of both the cash dividend and the number of Tikkurila Oyj shares you received. You also have to report tax at source you have already paid. The report has to be dated and signed. Helsinki Area Tax Office will make an assessment concerning the amount of tax you owe. You may give the necessary information in the spaces beneath or give it in other form as long as all the information required in this form is provided. If the amount you owe is less than 17 euros, you do not have to report your income. Individuals must provide the requested information at the latest by 18.5.2011, unless the National Board of Taxes will decide a later date. You may provide the required information earlier.

Tax rates, see: www.vero.fi/ in English/ forms and publications/publications/ 6214.

Please, give all the requested information!

Name of the taxpayer _____ Date of birth _____
First name Surname

Address of the taxpayer _____

Home country _____

Number of Kemira Oyj shares you owned on the record day _____

Amount of net cash dividend You received _____ euro

Number of Tikkurila Oyj Shares You received _____

Tax You already paid (withholding tax, tax at source) _____ euro

I hereby confirm that;

I am a resident of _____ and fully liable to tax herein and
I am a resident of this state under the double taxation convention between this state and Finland
and thus liable to tax here also with respect to income received from Finland.

In certain cases residents in EEA (except for Liechtenstein) may claim taxation in accordance with Income Tax Act (rules concerning residents of Finland).

See www.vero.fi/ forms and publications/ publications/ 280e.

In that case attach the refund forms referred to in publication 280e to this form.

This part is applicable for residents of the United Kingdom and residents of Ireland only:

I am a resident of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland or the Republic of Ireland; I hereby confirm that the dividend income referred to above:

Choose one option only!

☐ Is subject to tax in the UK/ Ireland and therefore, the tax Treaty between Finland and state of residence shall apply

☐ Is *not* subject to tax in the UK/ Ireland and therefore, the Tax Treaty shall not apply*

*You may benefit by claiming for taxation in accordance with Income Tax Act.

Date:

Place:

Signature:

This form must be signed by the beneficiary. Any other person, acting on behalf of the beneficial owner may sign the document as well, but the original or certified true copy of the document evidencing the authorization to do so (e.g. Power of Attorney or Letter of Authorization) must be enclosed.



Return address: Helsinki Area Tax Office, P.O. Box 400,
FIN 00052 VERO, FINLAND