

Skatteutskottets betänkande

1982/83:8

om avräkning av utländsk skatt (prop. 1982/83:14)

Propositionen

Regeringen (budgetdepartementet) föreslår i proposition 1982/83:14 att riksdagen antar vid propositionen följande förslag till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
2. lag om ändring i lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt,
3. lag om ändring i taxeringslagen (1956:623).

I propositionen föreslås att gällande regler om avräkning av utländsk skatt – enligt vilka allmän slutlig skatt på inkomst som erlagts till utländsk stat eller delstat får avräknas från svensk statlig inkomstskatt på samma inkomst – ändras så att

- a) avräkning får ske också från svensk kommunal inkomstskatt;
- b) sådan utländsk skatt som är jämförbar med svensk kommunalskatt får avräknas;
- c) alla utländska inkomster och skatter för ett visst beskattningsår beaktas samtidigt vid bestämmandet av hur mycket svensk inkomstskatt som får tas i anspråk för avräkning detta år.

Ändringarna föreslås bli tillämpliga fr. o. m. 1983 års taxering.

Lagförslagen har följande lydelse

1 Förslag till

Lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)

Härigenom föreskrivs att i 72 § kommunalskattelagen (1928:370) skall införas ett nytt moment, 4 mom., av nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

72 §

4 mom. Har skattskyldig enligt 24–26 §§ lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt rätt till nedsättning av sin statliga inkomstskatt genom avräkning av utländsk skatt, är den skattskyldige berättigad till nedsättning av den kommunala inkomstskatten i den mån den statliga inkomstskatten understiger vad som får avräknas.

Denna lag träder i kraft två veckor efter den dag, då lagen enligt uppgift på den utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

2 Förslag till

Lag om ändring i lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt¹

dels att 27 och 28 §§ skall upphöra att gälla,

dels att 24–26 §§ skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Fysisk person som under tid då han varit bosatt här i riket haft inkomst, som beskattats i utländsk stat på grund av att den förvärvskälla till vilken inkomsten är hänförlig anses lokaliserad där, och inländsk juridisk person som haft sådan inkomst äga erhålla nedsättning av sin inkomstskatt för inkomsten genom avräkning av den utländska skatten enligt 25–27 §§.

Avräkning får ej äga rum, om dubbelbeskattning av inkomsten kan undanröjas eller lindras på grund av överenskommelse enligt 20 §.

Med utländsk skatt avses allmän slutlig skatt som utgått på inkomst och erlagts till utländsk stat eller delstat samt, i fråga om skattskyldig som bedrivit sjöfart eller luftfart i internationell trafik, även annan skatt som erlagts i utländsk stat, i den mån skatten beräknats på

Föreslagen lydelse

24 §²

Fysisk person som under tid då han varit bosatt här i riket haft inkomst, som beskattats i utländsk stat på grund av att den förvärvskälla till vilken inkomsten är hänförlig anses lokaliserad där, och inländsk juridisk person som haft sådan inkomst har rätt till nedsättning av sin statliga inkomstskatt genom avräkning av den utländska skatten enligt 25–26 §§. Av 72 § 4 mom. kommunalskattelagen (1928:370) framgår att den skattskyldige är berättigad till nedsättning av den kommunala inkomstskatten i den mån den statliga inkomstskatten understiger vad som får avräknas.

Avräkning enligt första stycket får ej äga rum, om dubbelbeskattning av inkomsten kan undanröjas eller lindras på grund av överenskommelse med utländsk stat. Vid avräkning enligt sådan överenskommelse beaktas dock 25 § första stycket.

Med utländsk skatt avses sådan allmän slutlig skatt på inkomst som erlagts till utländsk stat, delstat eller lokal myndighet samt, i fråga om skattskyldig som bedrivit sjöfart eller luftfart i internationell trafik, även annan skatt som erlagts i utländsk stat, i den mån skatten be-

¹ Senaste lydelse av

27 § 1979:171

28 § 1974:858

lagens rubrik 1974:770.

² Senaste lydelse 1966:730.

Nuvarande lydelse

grundval av fraktintäkter eller biljettintäkter, som uppburits i nämnda stat, eller efter därmed jämförlig grund.

Föreslagen lydelse

räknats på grundval av fraktintäkter eller biljettintäkter, som uppburits i nämnda stat, eller efter därmed jämförlig grund.

25 §³

Avräkning får ske *med så stort belopp av den utländska skatten* som belöper på *inkomsten i fråga*. Avräkning får dock ske högst med belopp *motsvarande* den statliga inkomstskatt här i riket som hänför sig till *inkomsten*. *Sistnämnda skatt* skall därvid anses utgöra så stor del av den skattskyldiges statliga inkomstskatt som *den utländska nettoinkomsten* utgör av den skattskyldiges sammanlagda inkomst av olika förvärvskällor.

Avräkning får ske *endast av sådan utländsk skatt* som belöper på *här i riket skattepliktig inkomst*. Avräkning *från statlig inkomstskatt* får dock ske högst med *ett belopp som motsvarar* den statliga och kommunala inkomstskatt här i riket som, *beräknad utan sådan avräkning*, hänför sig till *inkomster vilka härrör från utlandet och inte undantagits från beskattning* här i riket genom överenskommelse med *utländsk stat*. *Den statliga inkomstskatt som hänför sig till inkomsterna* skall anses utgöra så stor del av den skattskyldiges *hela statliga inkomstskatt* som *de utländska inkomsterna* – efter avdrag för *kostnader* – utgör av den skattskyldiges sammanlagda inkomst av olika förvärvskällor. *Kommunal inkomstskatt* anses *belöpa på de utländska inkomsterna till så stor del som inkomsterna* – efter avdrag för *kostnader* – utgör av den skattskyldiges *sammanlagda inkomst* av olika förvärvskällor vilken skall *taxeras i samma kommun* som *de utländska inkomsterna*.

Om den skattskyldige erhållit avdrag såsom omkostnad för den utländska skatt, för vilken avräkning skall ske, eller för däremot svarande preliminär skatt, skall beräkningen enligt första stycket utföras som om sådant avdrag ej åtnjutits. Belopp, varmed avräkning högst kan erhållas enligt första stycket, skall därvid minska med ett belopp motsvarande den statliga och kommunala inkomstskatt som den skattskyldige undgått genom avdraget.

Härrör inkomsten från sjöfart eller luftfart i internationell trafik skall på begäran av den skattskyldige *den utländska nettoinkomsten* beräknas till så stor del av den samlade *nettoinkomsten* i rederiörel-

Vid tillämpningen av första stycket skall *utländsk inkomst* från sjöfart eller luftfart i internationell trafik på begäran av den skattskyldige beräknas till så stor del av den samlade *inkomsten* – efter avdrag

³ Senaste lydelse 1966: 730.

Nuvarande lydelse

sen eller luftfartsrörelsen, med tillägg för erhållna avdrag för utländska skatter, som de i den utländska staten uppburna fraktintäkterna och biljettintäkterna *utgöra* av den skattskyldiges samtliga intäkter av sådant slag.

Föreslagen lydelse

för kostnader — i rederirörelsen eller luftfartsrörelsen, med tillägg för erhållna avdrag för utländska skatter, som de i den utländska staten uppburna fraktintäkterna och biljettintäkterna *utgör* av den skattskyldiges samtliga intäkter av sådant slag.

26 §⁴

Det åligger den skattskyldige att förebriaga den utredning som *behöves* för prövning av fråga om avräkning av utländsk skatt.

Har den skattskyldige visat att förutsättningar för avräkning *äro* för handen men förmår han *icke* lämna samtliga de uppgifter som erfordras för tillämpning av bestämmelserna i 25 §, *må* avräkning *medgivas* med skäligt belopp.

Det åligger den skattskyldige att förebriaga den utredning som *behövs* för prövning av fråga om avräkning av utländsk skatt. *Utredningen bör i den mån så kan ske inges i samband med självdeklaration för det taxeringsår som avräkningen avser.*

Har den skattskyldige visat att förutsättningar för avräkning *är* för handen men förmår han *inte* lämna samtliga de uppgifter som erfordras för tillämpning av bestämmelserna i 25 §, *får* avräkning *medges* med skäligt belopp.

Denna lag träder i kraft två veckor efter den dag, då lagen enligt uppgift på den utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och tillämpas första gången vid 1983 års taxering. Äldre bestämmelser tillämpas dock beträffande ansökan om avräkning som avser 1982 och tidigare års taxeringar.

3 Förslag till

Lag om ändring i taxeringslagen (1956: 623)

Härigenom föreskrivs att 31 § 3 mom. och 100 § taxeringslagen (1956: 623)¹ skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

31 § 3 mom.²

Har skattskyldig erhållit avräkning av utländsk skatt från sin inkomstskatt eller förmögenhetsskatt enligt bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal eller enligt 24–28 §§ lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt och nedsätts härefter den utländska skatten, är han skyldig att anmäla detta till skattechefen. Anmälan skall göras inom tre månader från det att den skattskyldige fått del av det beslut genom vilket den utländska skatten nedsätts och skall avfattas på formulär som fastställts av regeringen eller myndighet, som regeringen bestämmer. Till anmälan skall fogas beslutet eller bestyrkt kopia av detta.

Föreslagna lydelse

Har skattskyldig erhållit avräkning av utländsk skatt från sin inkomstskatt eller förmögenhetsskatt enligt bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal eller enligt 24–26 §§ lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt och nedsätts härefter den utländska skatten, är han skyldig att anmäla detta till skattechefen. Anmälan skall göras inom tre månader från det att den skattskyldige fått del av det beslut genom vilket den utländska skatten nedsätts och skall avfattas på formulär som fastställts av regeringen eller myndighet, som regeringen bestämmer. Till anmälan skall fogas beslutet eller bestyrkt kopia av detta.

100 §³

Besvär må jämväl i särskild ordning anföras av den skattskyldige,

- 1) om han taxerats för inkomst eller förmögenhet, som icke är av skattepliktig natur,
- 2) om han taxerats för inkomst eller förmögenhet, för vilken han icke är skattskyldig,
- 3) om han taxerats till kommunal inkomstskatt för garantibelopp för fastighet, vilket icke bort för honom upptagas såsom skattepliktig inkomst,
- 4) om han taxerats för samma inkomst eller förmögenhet på mer än en ort eller eljest taxerats å orätt ort,
- 5) om hans taxering blivit oriktig på grund av felräkning, misskrivning eller annat oppenbart förbiseende,
- 6) om han, till följd av underlåtenhet att avgiva deklaration eller annan uppgift eller på grund av felaktighet i deklaration eller i annan uppgift från honom eller i kontrolluppgift eller i handling som legat till grund för sådan deklaration eller uppgift, taxerats till väsentligt högre belopp än som svarar mot hans inkomst eller förmögenhet.

¹ Lagen omtryckt 1971: 399.

² Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 773.

³ Senaste lydelse 1978: 196.

⁴ Senaste lydelse 1972: 83.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

7) om han eljest kan åberopa omständighet eller bevis som bort förändra väsentligt lägre taxering eller väsentligt lägre skatt på grund av taxeringen.

8) om han icke erhållit *sådan* avräkning av utländsk skatt, som han är berättigad till *enligt överenskommelse med främmande stat*.

8) om han icke erhållit avräkning av utländsk skatt som han är berättigad till.

I de fall som angivas i första stycket vid 6) och 7) må besvärstalan ej tagas upp till prövning, med mindre den kan grundas på omständighet eller bevis, varom kännedom saknats vid fastställandet av den taxering varifrån rättelse sökes, och det framstår såsom ursäktligt att den skattskyldige icke i annan ordning åberopat omständigheten eller beviset till vinnande av riktig taxering.

Besvär som avses i denna paragraf må anföras inom fem år efter taxeringsåret.

Denna lag träder i kraft två veckor efter den dag, då lagen enligt uppgift på den utkommit från trycket i Svensk författningssamling och tillämpas första gången i fråga om 1983 års taxering.

Utskottet

Svensk skattelagstiftning bygger i huvudsak på principen att internationell dubbelbeskattning skall undvikas genom avtal med andra stater. I syfte att lindra sådan dubbelbeskattning i de fall då avtal saknas infördes med verkan fr. o. m. 1968 års taxering regler om ensidiga åtgärder i det svenska beskattningssystemet i form av avräkning av utländsk skatt. Dessa regler medger avräkning endast mot svensk statlig inkomstskatt. Rätten till avräkning är begränsad till sådana utländska skatter som erlagts till utländsk stat eller delstat. Vidare gäller att utländsk skatt på viss inkomst bara får avräknas mot svensk skatt på samma inkomst. Sistnämnda begränsning har i praktiken kommit att tillämpas så att inkomstposter från varje särskilt land regelmässigt behandlas för sig vid avräkningen.

Förslaget i propositionen innebär att avräkning får ske även från svensk kommunal inkomstskatt och att sådana utländska skatter som är jämförliga med den svenska kommunala inkomstskatten får avräknas. Möjligheterna att avräkna utländsk skatt vidgas också därigenom att alla utländska inkomster och skatter skall beaktas samtidigt när man bestämmer beloppet av den svenska inkomstskatt som får tas i anspråk för avräkning ett visst år.

Förslagen i propositionen, som bygger på ett delbetänkande av skatteavräknings-sakkunniga, har tillkommit i syfte att – genom en anpassning av de interna svenska reglerna om avräkning för utländsk skatt till motsvarande regler i andra industriländer – underlätta svensk export- och entreprenad-verksamhet i stater med vilka Sverige av olika skäl inte kunnat sluta dubbelbeskattningsavtal.

Så gott som samtliga remissinstanser vilka yttrat sig över skatteavräknings-sakkunnigas betänkande har tillstyrkt förslaget. Även skatteutskottet anser förslaget väl ägnat att tillgodose det därmed avsedda syftet.

Utskottet hemställer

att riksdagen med bifall till proposition 1982/83:14 antar de i propositionen framlagda förslagen till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
2. lag om ändring i lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt,
3. lag om ändring i taxeringslagen (1956:623).

Stockholm den 26 oktober 1982

På skatteutskottets vägnar

ERIK WÄRNBERG

Närvarande: Erik Wörnberg (s), Valter Kristenson (s), Stig Josefson (c), Rune Carlstein (s), förste vice talmannen Ingegerd Troedsson (m), Olle Westberg (s), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Bo Forslund (s), Egon Jacobsson (s), Karl Björzén (m), Anita Johansson (s), Ewy Möller (m) och Kjell Johansson (fp).

