



Avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor m.m. (prop. 2003/04:149)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om att riksdagen skall godkänna ett avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor samt anta de lagändringar som avtalet föranleder. Den motion som väckts i ärendet avstyrks.

Till betänkandet har lämnats en reservation (fp).

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor, m.m.	5
Reservation.....	8
Utvärdering m.m., punkt 2 (fp)	8
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	10
Propositionen.....	10
Följdmotion.....	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. **Avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor, m.m.**

Riksdagen godkänner avtalet mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor samt antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna och
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:149 punkterna 1–3.

2. **Utvärdering m.m.**

Riksdagen avslår motion 2003/04:Sk41 yrkandena 1–3.

Reservation (fp)

Stockholm den 1 juni 2004

På skatteutskottets vägnar

Arne Kjörnsberg

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Arne Kjörnsberg (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Marie Engström (v), Per-Olof Svensson (s), Ulf Sjösten (m), Lennart Axelsson (s), Gunnar Andrén (fp), Inger Nordlander (s), Stefan Hagfeldt (m), Catharina Bråkenhielm (s), Lars Gustafsson (kd), Börje Vestlund (s) och Britta Rådström (s).

Redogörelse för ärendet

Det nordiska skatteavtalet för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet undertecknades den 23 september 1996. Avtalet som trädde i kraft den 11 maj 1997 och tillämpas från den 1 januari 1998 är införlivat i svensk rätt genom lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna. Den 29 oktober 2003 undertecknade Sverige och Danmark ett avtal om vissa skattefrågor. Avtalet föreskriver bl.a. vissa undantag från bestämmelserna i det nordiska skatteavtalet.

I förevarande ärende behandlar utskottet regeringens proposition 2003/04:149 där det föreslås att riksdagen skall godkänna avtalet mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor samt – med anledning av avtalet – anta en lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna. Vidare föreslås att lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta ändras på så sätt att den skattskyldighet som föreligger för inkomst som person som är bosatt utomlands uppbär på grund av anställning i Sverige utökas till att omfatta även vissa fall då personen till viss del utför arbetet utomlands.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut och den motion som väckts i ärendet framgår av *bilaga 1*. Lagförslagen jämte avtalet återges i *bilaga 2*.

Utskottets överväganden

Avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor, m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godkänner avtalet och antar regeringens lagförslag. Motionsyrkanden om utvärdering och komplettering av avtalet samt yrkandet om en vitbok avslås.

Jämför reservation (fp).

Propositionen

Förhandlingarna mellan de svenska och danska regeringarna för att lösa vissa problem som kan uppstå vid tillämpningen av det nordiska skatteavtalet beträffande personer som arbetspendlar mellan Sverige och Danmark har resulterat i ett avtal om vissa skattefrågor som undertecknades av de båda länderna den 29 oktober 2003 (nedan kallat avtalet). Avtalet föreskriver vissa undantag från bestämmelserna i det nordiska skatteavtalet, bl.a. när det gäller beskattning av anställningsinkomster. Därutöver innehåller avtalet åtaganden från de båda staterna att medge avdrag för inbetalningar till pensionsordningar, avdrag för utgifter för resor över Öresundsbron samt ett åtagande om ett system för utjämning mellan Sverige och Danmark av vissa skatteintäkter. Avtalet innehåller också en överenskommelse om att efter två år utvärdera ordningen för utjämning, särskilt såvitt avser den del av kommunalskatten som tas ut för primärkommunernas räkning. Därefter sker en utvärdering av hela systemet vart femte år eller vid väsentliga förändringar av de båda ländernas skattesystem.

Regeringen föreslår att riksdagen godkänner avtalet och antar en lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna. Enligt lagförslaget skall avtalet gälla som lag här i landet.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 augusti 2004. Enligt avtalet skall vissa artiklar och punkter tillämpas i fråga om skatter på inkomst som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari 2004 eller senare. I övriga delar skall avtalet tillämpas först efter det att avtalet träder i kraft.

I propositionen föreslås också en ändring i 1991 års lag om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK). Som skäl till förslaget i denna del anförs bl.a. följande. Sverige har i artikel 5:1 i avtalet åtagit sig att beskatta den del av tjänsteinkomsten som Sverige med stöd av artikel 1 i samma avtal får beskattningsrätten till. Detta innebär att Sverige måste säkerställa att det i intern svensk lagstiftning finns grund för beskattning av de personer med hemvist i Danmark som huvudsakligen utför arbete i Sverige för en svensk arbetsgivare eller vid ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning som

en utländsk arbetsgivare har i Sverige, även i de fall då personen delvis faktiskt utför arbetet antingen i sin bostad eller vid tjänsteresor eller annat arbete av tillfällig natur i Danmark eller i en tredje stat. Skattskyldigheten enligt 5 § SINK bör därför utökas till att omfatta även sådana fall då personen till viss del utför arbetet utomlands.

Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 augusti 2004 och tillämpas på avlöning eller därmed jämförlig förmån som utgår efter utgången av år 2004.

Motionen

I motion Sk41 av Anna Grönlund m.fl. (fp) framförs kritik mot att hänsyn inte tagits till bemanningsföretagens situation. Motionärerna anser att anställda i bemanningsföretagen enbart bör beskattas i det land där bemanningsföretaget har sitt kontor och föreslår ett tillkännagivande om att avtalet skall kompletteras med en överenskommelse härom (yrkande 2). För att fullt ut ta till vara Öresundsregionens potential förordar motionärerna att avtalets hela effekt för integrationen över Öresund utvärderas efter de första två åren och inte enbart ordningen för skatteutjämningen (yrkande 1). Vidare anser motionärerna att det behövs en vitbok som på punkt efter punkt redovisar vilka beslut som krävs för att riva barriärer i Öresundsregionen och en konkret tidsplan för detta arbete (yrkande 3).

Utskottets ställningstagande

Avtalet mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor berör huvudsakligen personer som bor i den ena staten och som arbetar i den andra staten eller tredje stat. Syftet med det nya avtalet är att lösa vissa problem som kan uppstå vid tillämpningen av det nordiska skatteavtalet beträffande just personer som pendlar mellan Sverige och Danmark. Enligt avtalet skall löneinkomster även fortsättningsvis beskattas i arbetslandet. Pendlare som delvis arbetar hemma i bostaden eller som utför tjänsteresor eller annat arbete av tillfällig natur i hemvistlandet skall inte längre beskattas i båda länderna utan endast i det huvudsakliga arbetslandet. Pendlare och arbetstagare som flyttar mellan länderna skall få göra avdrag för inbetalningar till pensionsförsäkringar i det andra landet. Kostnadsavdrag för resor över Öresundsbron skall medges även i Danmark. Avtalet innehåller också bestämmelser om ett system för skatteutjämning som innebär att den avtalsslutande stat där personen arbetar skall betala ett utjämningsbelopp till den avtalsslutande stat där personen har sin hemvist. Som pendlingsströmmarna ser ut just nu är det Sverige som kommer att få utjämningsbelopp från Danmark. Ordningen för utjämningsssystemet skall utvärderas efter två år såvitt avser nivån för utjämningen och det faktum att utjämningen endast avser den del av kommunalskatten som tas ut för primärkommunernas räkning. Hela systemet skall utvärderas vart femte år.

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan föreslår att riksdagen godkänner avtalet och antar de lagändringar som avtalet föranleder.

Vad gäller motionärernas yrkande i fråga om bemanningsföretagens skatteförhållanden kan utskottet hålla med om att den nuvarande ordningen innebär en olikhet i fråga om ländernas skatteanspråk som sedd från svensk horisont inte är helt tillfredsställande. Denna olikhet tar sig bl.a. det uttrycket att ersättningen både till en person som är bosatt i Danmark och arbetar vid ett danskt bemanningsföretag och utför verksamhet i Sverige och till en motsvarande person som är bosatt i Sverige och arbetar på ett svenskt bemanningsföretag och utför verksamhet i Danmark, i båda fallen beskattas endast i Danmark. Den danska lagstiftningen som möjliggör beskattning från första arbetsdagen i Danmark innebär också krångel och besvär för de svenska företagen och de anställda. Enligt vad utskottet erfarit var frågan uppe i de förhandlingar som resulterade i det nu föreliggande avtalet mellan Sverige och Danmark dock utan att leda till någon överenskommelse i denna del. Utskottet konstaterar emellertid att avtalet innehåller en överenskommelse om att Sverige och Danmark skall inleda diskussioner för att överväga införande av nya bestämmelser eller ändring av bestämmelserna i avtalet eller ta initiativ till ändringar av det nordiska skatteavtalet om det skulle visa sig föreligga skattemässiga hinder för den fortsatta integrationen i Öresundsregionen. Om reglerna för bemanningsföretagen visar sig vara till hinder för den fortsatta integrationen blir det alltså tillfälle att återkomma till frågan i de fortsatta diskussionerna med Danmark. Att nu, redan innan avtalet mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor trätt i kraft, rikta ett tillkännagivande till regeringen om att ta initiativ till omförhandlingar av avtalet för att komplettera det med bestämmelser om beskattning av anställda i bemanningsföretag finner utskottet inte påkallat.

Enligt uppgift från Utrikesdepartementet kommer en handlingsplan för tillväxt, innovation och forskning i Öresundsregionen att presenteras under hösten 2004. Handlingsplanen skall innehålla en lista på olika projekt, finansiering av och ansvariga för projekten samt tidsangivelser för projektens ingångsättande och genomförande. De parter som står bakom handlingsplanen är svenska staten (representerad av Utrikesdepartementet), danska staten (representerad av Ekonomi- och näringsministeriet), Region Skåne och Huvudstadens utvecklingsråd i Köpenhamn. Mot bakgrund härav och med hänsyn även till vad ovan anförts om eventuellt nya diskussioner med Danmark om den fortsatta integrationen i Öresundsregionen skulle stöta på hinder anser utskottet att det saknas anledning för riksdagen att göra några uttalanden om en komplett utvärdering av avtalets hela effekt för integrationen över Öresund efter två år eller en vitbok av den detaljerade beskaffenhet och med sådana tidsplaner som motionärerna föreslår.

Med det anförda avstyrker utskottet motionen.

Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation.

Utvärdering m.m., punkt 2 (fp)

av Anna Grönlund Krantz (fp) och Gunnar Andrén (fp).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om utvärdering m.m. Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk41 yrkandena 1–3.

Ställningstagande

Skatteavtalet mellan Sverige och Danmark löser ett antal problem för personer som arbetspendlar över Öresund och kan därmed också få en positiv effekt på integrationen. Ytterligare åtgärder behövs dock för att främja integrationen över Öresund. En brist i avtalet är att hänsyn inte tas till de särskilda förutsättningar som gäller för s.k. bemanningsföretag, alltså företag som hyr ut sina anställda för att utföra visst arbete. Vi anser att anställda i bemanningsföretag enbart skall beskattas i det land där de är anställda, dvs. där bemanningsföretaget har sitt säte. Det undantag som enligt det nordiska skatteavtalet gäller för bemanningsföretag (uthyrning av arbetskraft) och som innebär att beskattning skall ske i arbetsstaten oavsett om det är fråga om korttidsarbete eller en längre tids arbete medför bl.a. administrativt krångel för de berörda. Vi är också kritiska till att den överenskomna utvärderingen enbart skall avse ordningen för skatteutjämningen. Detta tyder på att överenskommelsens huvudsakliga perspektiv fokuserar på vilka effekter avtalet får för respektive lands myndigheter och skattesystem. För att fullt ut ta till vara Öresundsregionens potential måste man se problematiken från det motsatta hållet. Avtalets viktigaste uppgift måste vara att röja undan hinder för dynamik och individers frihet. Därför bör avtalets hela effekt för integrationen över Öresund bli föremål för en utvärdering efter två år. Regeringen bör ta initiativ till omförhandlingar av avtalet för att komplettera detta med bestämmelser om beskattning av anställda i bemanningsföretag och om en fullständig utvärdering av avtalet efter två år. Därutöver anser vi att det behövs en vitbok som på punkt efter punkt redovisar vilka beslut som krävs för att riva återstående barriärer i Öresundsregionen och en konkret tidsplan för detta arbete.

Vad vi nu anfört bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.
Det innebär att vi tillstyrker samliga yrkanden i motion Sk41.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2003/04:149 Avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor m.m.:

1. Riksdagen godkänner avtalet mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Följdmotion

2003/04:Sk41 av Anna Grönlund Krantz m.fl. (fp):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om utvärdering av hela avtalet efter två år.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om komplettering av avtalet vad gäller bemanningsföretag.
3. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om en vitbok för att riva hinder för integrationen i Öresundsregionen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna

dels att 1 § skall ha följande lydelse,

dels att det till lagen skall fogas en ny bilaga, bilaga 4, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Det avtal för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet som Danmark, Färöarna, Finland, Island, Norge och Sverige undertecknade den 23 september 1996 skall tillsammans med det protokoll som är fogat till avtalet och som utgör en del av detta gälla som lag här i landet. Avtalets bestämmelse i artikel 3 punkt 1 a att uttrycket "Finland" inte inbegriper landskapet Åland i fråga om den finska kommunalskatten skall inte gälla.

Avtalet och protokollet är avfattade på danska, färöiska, finska, isländska, norska och svenska språken. På svenska språket har utfärdats två texter, en för Finland och en för Sverige. Samtliga texter har samma giltighet. Den för Sverige utfärdade texten framgår av *bilaga 1* till denna lag.

Det avtal mellan Sverige och Danmark om beskattning av anställda ombord på färjor och tåg i reguljär trafik mellan Danmark och Sverige som undertecknades den 30 september 1999 skall gälla som lag här i landet. Avtalet är avfattat på danska och svenska språken. Den för Sverige utfärdade texten framgår av *bilaga 2* till denna lag.

Det avtal mellan Sverige och Norge som undertecknades den 22 oktober 2002 och som innehåller särskilda bestämmelser för undvikande av dubbelbeskattning vid byggande, underhåll och drift av gränsbron som ingår i den nya Svinesundsförbindelsen skall gälla som lag här i landet. Avtalet är avfattat på svenska och norska språken. Den för Sverige utfärdade texten framgår av *bilaga 3* till denna lag.

Det avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor som undertecknades den 29 oktober 2003 skall gälla som lag här i landet. Avtalet är avfattat på svenska och danska språken. Den för Sverige utfärdade texten framgår av bilaga 4 till denna lag.

¹ Senaste lydelse 2002:982.

*Bilaga 4***Avtal****mellan Konungariket Sverige och Konungariket Danmark om vissa skattefrågor**

I förhållandet mellan Sverige och Danmark skall följande gälla i förhållande till avtalet den 23 september 1996 mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.

Artikel 1

1. Om en person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär lön eller annan liknande ersättning på grund av anställning, som normalt utförs i den andra avtalsslutande staten, för en arbetsgivare med hemvist i denna andra stat, eller vid ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning, som personens arbetsgivare har i denna andra stat, skall arbetet vid tillämpning av artikel 15 punkterna 1 och 2 anses vara utfört i denna andra stat, även om arbetet faktiskt utförts i den förstnämnda staten eller i en tredje stat, om

a) arbetet i den förstnämnda staten utförs av personen i dennes bostad, eller

b) arbetet i den förstnämnda staten eller i en tredje stat utgör tjänstesor eller annat arbete av tillfällig natur, men endast om arbetet i den andra staten uppgår till minst hälften av arbetstiden under varje tremånadersperiod.

2. Bestämmelserna i punkt 1 gäller

a) i fall då arbetsgivaren inte har hemvist i den andra avtalsslutande staten endast om den lön eller annan liknande ersättning som personen uppbär belastar ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning, som arbetsgivaren har i den andra staten,

b) i fall då arbetsgivaren har hemvist i den andra avtalsslutande staten endast om den lön eller annan liknande ersättning som personen uppbär inte belastar ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning, som arbetsgivaren har i den förstnämnda avtalsslutande staten.

Artikel 2

1. Om en fysisk person förvärvar inkomst av rörelse, självständig yrkesutövning eller anställning, som enligt artikel 7, 14, 15 eller 19 får beskattas eller beskattas endast i en avtalsslutande stat och är ansluten till en pensionsordning i den andra avtalsslutande staten, skall

a) inbetalning som denna person gör till pensionsordningen vara avdragsgill i den förstnämnda staten, och

b) inbetalning som denna persons arbetsgivare gör till pensionsordningen inte anses som skattepliktig inkomst i den förstnämnda staten för personen samt vara avdragsgill i denna stat för arbetsgivaren.

2. Inbetalningen skall dock endast vara avdragsgill eller inte anses som skattepliktig inkomst i den förstnämnda avtalsslutande staten inom de beloppsgränser som gäller för inbetalningar till en pensionsordning enligt lagstiftningen i båda avtalsslutande staterna.

3. Denna artikel gäller endast:

a) i fall då person, som får beskattas eller beskattas endast i den förstnämnda avtalsslutande staten för inkomst av rörelse, självständig yrkesutövning eller anställning i denna stat, har hemvist i den andra avtalsslutande staten, om inkomsten utgör minst 75 procent av personens sammanlagda inkomst av rörelse, självständig yrkesutövning eller anställning efter avdrag för samtliga utgifter för inkomsternas förvärvande (nettointäkt), och

b) i fall då person, som får beskattas eller beskattas endast i den förstnämnda avtalsslutande staten för inkomst av rörelse, självständig yrkesutövning eller anställning i denna stat, har hemvist i denna stat, om personen var ansluten till och inbetalningar gjordes till pensionsordningen omedelbart innan personen fick hemvist i denna stat.

4. Vid tillämpning av punkt 1 skall uttrycket "pensionsordning" innebära en ordning, som

a) för Danmarks vidkommande omfattas av pensionsbeskattningslagens avsnitt I,

b) för Sveriges vidkommande omfattas av 28 eller 58 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Artikel 3

Fysiska personers utgifter för resor över Öresundsbron skall beaktas vid fastställande av den skattepliktiga inkomsten, om de avser normala resor mellan permanentbostaden och arbetsplatsen. Rätt till avdrag föreligger dock endast om sådana allmänna villkor för vad som föreskrivs för sådana resor är uppfyllda som avser exempelvis krav på tidsvinst. Utgifterna skall beräknas med utgångspunkt i den dokumenterade utgiften för billigaste periodabonnemang för resa med personbil respektive resa med allmänna kommunikationer.

Artikel 4

Artikel 31 punkt 5 omfattar inte personer med hemvist i Danmark.

Artikel 5

1. Den avtalsslutande stat som tillerkänns beskattningsrätten enligt artikel 1, skall beskatta inkomsttagaren i enlighet med denna stats lagstiftning beträffande beskattning av tjänsteinkomster, även om arbetet faktiskt utförts i den andra avtalsslutande staten eller i en tredje stat.

2. Pension eller livränta som betalas från en avtalsslutande stat till en person med hemvist i denna stat, skall beskattas i enlighet med denna stats allmänna regler, även om denna stat inte har satt ned sin beskattning i samband med inbetalningar till denna ordning, när den andra

avtalsslutande staten enligt artikel 2 tidigare har ansett att inbetalning som erlagts

- a) av den fysiska personen är avdragsgill, eller
- b) av den fysiska personens arbetsgivare inte är skattepliktig inkomst för den fysiska personen samt avdragsgill vid beräkningen av arbetsgivarens skattepliktiga inkomst.

3. Bestämmelserna om avdrag för inbetalning till pensionsordning enligt artikel 2 och för utgift för resor över Öresundsbron enligt artikel 3 gäller endast om den fysiska personens inkomst beskattas på nettobasis med möjlighet till avdrag för kostnader.

Artikel 6

I fall då en fysisk person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar inkomst från anställning i den andra avtalsslutande staten (bruttoinkomst) och denna inkomst för ett beskattningsår uppgår till minst ett belopp motsvarande 150 000 danska kronor före avdrag för utgifter för inkomsternas förvärvande, skall denna andra stat betala ett utjämningsbelopp till den förstnämnda staten. Denna utjämningsbeloppet skall för Danmarks vidkommande vara den genomsnittliga primärkommunala skatten som uppbärs för inkomst som beskattas i Danmark med stöd av artikel 15. Utjämningsbeloppet skall för Sveriges vidkommande vara den genomsnittliga kommunalskatten som tas ut för primärkommunernas räkning och som avser inkomst som beskattas i Sverige med stöd av artikel 15. Denna artikel gäller emellertid inte inkomst som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar genom arbete utfört ombord på svenskt eller danskt skepp i internationell trafik. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kan ingå en ömsesidig överenskommelse om den närmare utformningen av denna ordning för utjämningsbeloppet. Med "behörig myndighet" avses den myndighet åt vilken enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan de nordiska länderna uppdragits att vara behörig myndighet. De avtalsslutande staterna avser att efter två år utvärdera denna ordning särskilt såvitt avser nivån för utjämningsbeloppet och det faktum att utjämningsbeloppet endast avser den del av kommunalskatten som tas ut för primärkommunernas räkning och inte den del som tas ut för landstingskommunernas räkning. Därefter sker en utvärdering vart femte år eller vid väsentliga förändringar av skattesystemen.

Artikel 7

1. Detta avtal träder i kraft den tjugoförsta dagen efter den dag när de två avtalsslutande staterna skriftligen har meddelat varandra att de konstitutionella åtgärder som krävs i respektive stat har vidtagits, och dess bestämmelser skall tillämpas såvitt avser

- a) artikel 2, artikel 3, artikel 5 punkterna 2 och 3 samt artikel 6 i fråga om skatter på inkomst som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari 2004 eller senare, och

b) artikel 1, artikel 4 och artikel 5 punkt 1 i fråga om skatter på inkomst som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter det år då avtalet träder i kraft eller senare.

2. Om det visar sig föreligga skattemässiga hinder för den fortsatta integrationen i Öresundsregionen är Sverige och Danmark överens om att inleda diskussioner för att överväga införande av nya bestämmelser eller ändring av bestämmelserna i detta avtal eller att ta initiativ till ändringar av avtalet den 23 september 1996 mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.

Artikel 8

En avtalsslutande stat kan senast den 30 juni under något kalenderår säga upp avtalet genom skriftligt meddelande härom till den andra avtalsslutande staten. Detta avtal upphör då att gälla i fråga om skatter på inkomst som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter det år då uppsägningen sker eller senare.

Till bekräftelse härav har de vederbörligen befullmäktigade ombuden undertecknat detta avtal.

Som skedde i Köpenhamn den 29 oktober 2003 i två exemplar på svenska och danska språken vilka båda äger lika vitsord.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2004 och tillämpas beträffande

a) artikel 2, artikel 3, artikel 5 punkterna 2 och 3 samt artikel 6 i avtalet i bilaga 4 för skatter på inkomst som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari 2004 eller senare, och

b) övriga artiklar och punkter i avtalet i bilaga 4 för skatter som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari 2005 eller senare.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

Härigenom föreskrivs att 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 §¹

Skattepliktig inkomst enligt denna lag är:

1. avlöning eller därmed jämförlig förmån, som utgått av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun;

2. avlöning eller därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten eller svensk kommun, i den mån inkomsten förvärvats genom verksamhet här i riket;

3. arvode och liknande ersättning som uppburits av någon i egenskap av ledamot eller suppleant i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person, oavsett var verksamheten utövats;

4. ersättning i form av

– pension, med undantag av barnpension, enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, lagen (1998:702) om garantipension, lagen (2000:461) om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn och lagen (2000:462) om införande av lagen (2000:461) om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn samt sjukersättning och aktivitetsersättning enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring till den del det totala beloppet av uppburna ersättningar för varje kalendermånad överstiger en tolfedel av 0,67 prisbasbelopp,

– barnpension enligt lagen om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn, samt

– annan ersättning enligt lagen om allmän försäkring;

5. pension på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun;

6. belopp, som utgår på grund av annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring, om försäkringen meddelats i här i riket bedriven försäkringsrörelse samt belopp som utbetalas från pensionssparkonto fört av ett svenskt pensionssparinstitut eller av ett utländskt instituts filial i Sverige enligt lagen (1993:931) om individuellt pensionssparande;

7. pension på grund av tjänstepensionsförsäkring samt annan pension eller förmån, om förmån utgår från Sverige på grund av förutvarande tjänst och den tidigare verksamheten huvudsakligen utövats här;

8. ersättning enligt lagen (1954:243) om yrkesskadeförsäkring eller lagen (1976:380) om arbetsskadeförsäkring och lagen (1989:225) om ersättning till smittbärare samt enligt annan lag eller författning, som utgått till någon vid sjukdom eller olycksfall i arbete eller på grund av militärtjänstgöring eller i fall som avses i lagen (1977:265) om statligt personskadeskydd eller lagen (1977:267) om krigsskadeersättning till sjömän;

¹ Senaste lydelse 2002:1074.

9. dagpenning från arbetslöshetskassa enligt lagen (1997:238) om arbetslöshetsförsäkring;

10. annan härifrån uppburen, genom verksamhet här i riket förvärvat inkomst av tjänst;

11. återfört avdrag för egenavgifter enligt socialavgiftslagen (2000:980), egenavgifter som satts ned genom ändrad debitering, i den mån avdrag har medgetts för avgifterna samt avgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229) och som satts ned genom ändrad debitering i den mån avdrag har medgetts för avgifterna och dessa inte hänför sig till näringsverksamhet;

12. sjöinkomst som avses i 64 kap. 3 och 4 §§ inkomstskattelagen.

Som inkomst enligt första stycket 1–3 anses också förskott på sådan inkomst.

Verksamhet på grund av anställning i svenskt företag anses utövad här i riket även om tjänsteinnehavaren i och för sin tjänst måste göra tillfälliga besök utomlands eller under längre tid uppehålla sig där under kringresande (t.ex. handelsresande).

Verksamhet på grund av anställning *eller uppdrag* i svenskt företag *eller vid ett utländskt företags fasta driftställe i Sverige* anses utövad här i riket även om den enskilde inom ramen för verksamheten

– gör tjänsteresor utomlands, eller
– utför arbete utomlands i sin bostad under förutsättning att tiden för arbetet där uppgår till högst hälften av den enskildes totala arbetstid i verksamheten under varje tremånadersperiod.

Skattepliktig inkomst enligt denna lag är dock endast sådan inkomst som skulle ha beskattats hos en obegränsat skattskyldig enligt inkomstskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2004 och tillämpas på avlöning eller därmed jämförlig förmån som utgår efter utgången av år 2004.