



## Undantag från skattskyldighet för vissa ersättningar i form av royalty och avgift (prop. 2003/04:126)

---

### Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om att anpassa skattereglerna till ett gemensamt system inom EU för beskattning av betalningar av räntor och royalties mellan närstående företag. Lagförslaget har justerats av utskottet med hänsyn till en ändring i direktivet till följd av EU:s utvidgning den 1 maj 2004 som beslutats efter det att regeringen lämnade propositionen till riksdagen. Utskottet avstyrker en följdmotion i vilken föreslås bl.a. att royalty skall undantas från beskattning utöver vad som krävs för att genomföra det gemensamma systemet inom EU. En reservation (kd) har lämnats till betänkandet i denna del.

Utskottet tillstyrker också regeringens förslag om sådana lagändringar som behövs för att anpassa skattereglerna till ändringar i fusionsdirektivet och direktivet om moderbolag och dotterbolag som gjorts till följd av att EU fått nya medlemmar.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	6
Anpassningar till direktivet om räntor och royalties.....	6
Propositionen i övrigt.....	9
Reservation.....	10
Anpassningar till direktivet om räntor och royalties, punkt 1 (kd) .....	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	11
Propositionen.....	11
Följdmotion.....	11
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	12
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag.....	24

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## 1. Anpassningar till direktivet om räntor och royalties

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) såvitt avser 6 kap. 1 § och 13 kap. 11 §, ett nytt kapitel 6 a kap. samt två nya bilagor, 6 a.1 och 6 a.2, dock att bilagorna skall ha den lydelse som framgår av utskottets lagförslag.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:126 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk33 yrkandena 1 och 2.

*Reservation (kd)*

## 2. Propositionen i övrigt

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) till den del lagförslaget inte omfattas av punkt 1 ovan. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:126 i denna del.

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

## Ärendet och dess beredning

I proposition 2003/04:126 föreslår regeringen anpassningar i skattereglerna till ett nytt direktiv om räntor och royalties samt ändringar i fusions- och moder/dotterbolagsdirektiven. En motion har väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag redovisas i *bilaga 1*. De ändringar i lagtext som regeringen föreslår återges i *bilaga 2*.

Sedan propositionen lämnades till riksdagen har direktivet om räntor och royalties ändrats till följd av EU:s utvidgning den 1 maj 2004. Utskottet har ansett att regeringens förslag bör kompletteras så att även associationsformer och skatter som finns i de tio nya medlemsländerna kommer att omfattas. Utskottet har därför omarbetat regeringens förslag till två nya bilagor till inkomstskattelagen (1999:1229) så att de får det innehåll som framgår i *bilaga 3* till betänkandet.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås bestämmelser i inkomstskattelagen (1999:1229) för att genomföra rådets direktiv (2003/49/EG) av den 3 juni 2003 om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående företag i olika medlemsstater. Syftet med direktivet är att räntor och royalties som betalas mellan närstående företag i olika medlemsstater endast skall beskattas en gång i en medlemsstat. Detta uppnås genom att sådana räntor och royalties undantas från beskattning i den medlemsstat där de uppkommer. Medlemsstaterna skall sätta i kraft de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa direktivet senast den 1 januari 2004 och underrätta kommissionen om detta.

Förslaget innebär att ersättning i form av royalty och periodvis utgående avgift skall undantas från skattskyldighet om 1) betalaren är en sådan juridisk person som omfattas av direktivet och antingen är obegränsat skattskyldig eller begränsat skattskyldig och bedriver näringsverksamhet från ett fast driftställe i Sverige, 2) mottagaren av ersättningen är en sådan juridisk person som omfattas av direktivet och 3) betalaren och mottagaren har intressegemenskap.

Om ersättningen i form av royalty och avgift är högre än vad som skulle ha avtalats mellan sinsemellan oberoende parter, tillämpas bestämmelserna om undantag från skattskyldighet bara på det belopp som hade betalats om företagen inte hade haft intressegemenskap.

Beträffande räntor som betalas till utlandet bedöms det inte behöva införas några nya regler för att genomföra kraven i direktivet.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 juli 2004 och tillämpas på ersättningar som hänför sig till tiden efter utgången av år 2003.

I propositionen föreslås även bestämmelser för att genomföra de ändringar i rådets direktiv (90/434/EEG) om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater och i rådets direktiv (90/435/EEG) om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater som följer av anslutningsakten för Republiken Tjeckien, Republiken Estland, Republiken Cypern, Republiken Lettland, Republiken Litauen, Republiken Ungern, Republiken Malta, Republiken Polen, Republiken Slovenien och Republiken Slovakien till de fördrag som ligger till grund för Europeiska unionen och om anpassning av fördragen. Ändringarna innebär att tillägg görs i förteckningarna över associationsformer och skatter som omfattas av direktiven. Anslutningsfördraget träder i kraft den 1 maj 2004. Förslaget om att genomföra ändringarna föreslås därför tillämpas första gången på det beskattningsår som påbörjas närmast före den 1 maj 2004.

# Utskottets överväganden

## Anpassningar till direktivet om räntor och royalties

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen antar regeringens förslag om i vilken omfattning royalty skall undantas från skattskyldighet med det tillägget att lagtexten anpassas till en ändring av det bakomliggande direktivet om räntor och royalties som beslutats efter propositionens avlämnande samt avslår en följdmotion om ett vidare undantag från skattskyldighet och att begära förslag om en skatterättslig definition av begreppet royalty.

Jämför reservation (kd).

### *Gällande rätt*

Ett företag i utlandet som tar emot en royalty från ett företag i Sverige skall enligt nuvarande regler beskattas för royaltyn i Sverige. Mer exakt innebär regeln för juridiska personer – som finns i 6 kap. 11 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229), IL – att ersättning i form av royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas skall anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här. Denna beskattning bygger på synsättet att den som uppbär en royalty eller avgift för att upplåta en rättighet i någon mening kan anses vara delaktig i den rörelse som använder sig av rättigheten (den s.k. delaktighetstanken).

De skatteavtal som ingås mellan länderna för att undvika dubbelbeskattning av inkomster innebär i allmänhet att det land från vilket royaltyn utbetalas avstår från beskattningsrätten till förmån för det land där mottagaren har sitt hemvist. Flera avtal med länder inom EU tillåter emellertid att royalty beskattas i den stat från vilken royaltyn utbetalas. En härifrån utbetald royalty kan alltså bli beskattad såväl i Sverige som i ett annat land. I sådant fall får den utländska skatten avräknas mot den svenska skatten.

Utbetalningar av räntor till utländska företag beskattas i princip inte enligt den svenska lagstiftningen.

### *Propositionen*

Inom EU har antagits direktivet (2003/49/EG) om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående företag i olika medlemsstater. Systemet skall garantera att ränte- och royaltybetalningar mellan företagen blir beskattade i bara ett land. I propositionen föreslås

lagändringar för att genomföra direktivet i Sverige. Förslaget till ändringar i de svenska skattereglerna gäller endast royalty eftersom utbetalningar av räntor till utländska företag inte beskattas.

Beskattningsrätten skall enligt direktivet vara förbehållen den stat där det företag som tar emot betalningen hör hemma om företaget är skattskyldigt för betalningen. Vissa länder får under en övergångstid på några år av statsfinansiella skäl fortsätta att ta ut skatt på royalties som betalas ut därifrån. Belopp som dessa länder tar ut skall räknas av från den skatt som tas ut på royaltyn i mottagarlandet.

Skattefriheten avgränsas i propositionen så att den så nära som möjligt följer reglerna i direktivet och tillförsäkrar att betalningarna inte ger upphov till skattskyldighet för sådana betalningar som omfattas av direktivet.

De nya bestämmelserna skall enligt förslaget tillämpas på ersättningar som hänför sig till tiden efter utgången av år 2003, detta för att direktivet kräver att medlemsstaterna skall sätta i kraft de bestämmelser som är nödvändiga för att följa direktivet senast den 1 januari 2004.

### *Motionen*

I motion Sk33 av Per Landgren m.fl. (kd) föreslås att lagstiftningen tillförs en skatterättslig definition av begreppet royalty (yrkande 1) och att beskattningen av royaltyutbetalningar till juridiska personer inom EU skall slopas (yrkande 2). Motionärerna anser att en beskattning av royalty strider mot de idéer om den fria europeiska marknaden som EU delvis bygger på. Dessutom skulle skattebortfallet vid ett totalt slopande inom EU av skattskyldigheten för royaltyutbetalningar vara mycket begränsat. Ett alternativ till ett slopande av skattskyldigheten skulle enligt motionen kunna vara att regeringen omförhandlar de skatteavtal med de länder inom EU som gör det möjligt för dessa att beskatta royalties som utbetalas till juridiska personer i Sverige.

### *Utskottets ställningstagande*

Regeringens förslag innebär att skattelagstiftningen ändras i syfte att genomföra ett direktiv om ett gemensamt system inom EU för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående företag i olika medlemsstater. Genom direktivet avskaffas i princip beskattningen av betalningar av räntor och royalties i den medlemsstat där de uppstår samtidigt som det säkerställs att dessa betalningar beskattas en gång i en medlemsstat.

Direktivet aktualiserar för svenskt vidkommande endast ändringar i beskattningen av royalty. Regeringen har utformat lagförslaget så att royalty undantas från beskattning i den omfattning som behövs för att genomföra direktivet i svensk lagstiftning. I motionen förordas ett mer långtgående skatteundantag, en generell skattebefrielse för royalty som utbetalas till andra länder inom EU.

Under regeringens beredning av ärendet togs frågan upp om det är lämpligt att över huvud taget bibehålla inkomstbeskattningen av betalningar av royalty eller liknande avgifter som görs till utlandet. Främst för att motverka möjlig-

heten att utnyttja sådana betalningar i skatteflyktssyfte har regeringen stannat för att skattskyldigheten för royalty bör behållas. Det kan enligt propositionen inte heller komma i fråga att helt slopa skattskyldigheten i förhållande till de andra EU-länderna. Detta skulle innebära att Sverige ensidigt skulle avstå från sin beskattningsrätt av royaltybetalningar som inte omfattas av direktivet och som går till mottagare i de EU-länder med vilka Sverige har ingått skatteavtal som tillåter källbeskattning av sådana betalningar. Beskattningen skulle möjligen kunna utformas på ett mer ändamålsenligt sätt – eventuellt genom att skattskyldigheten ersätts med en definitiv källskatt. Detta har föreslagits av Kupongskattelagsutredningen i betänkandet Källskatt på utdelning och royalty till begränsat skattskyldiga (SOU 1999:79). Frågan är emellertid komplicerad och kan inte lösas inom ramen för detta lagstiftningsärende. Utgångspunkten för den nya lagstiftningen bör i stället vara att den så nära som möjligt följer reglerna i direktivet och tillförsäkrar att betalningarna inte ger upphov till skattskyldighet i de fall de villkor som uppställs i direktivet är uppfyllda. Utskottet kan därför inte ställa sig bakom motionärernas förslag om att skattebefria även sådana royaltybetalningar som inte omfattas av ränte- och royaltydirektivet.

Också frågan om en skatterättslig definition om vad som menas med royalty har tagits upp under beredningsarbetet. Frågan är komplex med hänsyn till bl.a. att begreppet royalty inte används med helt samma betydelse i skatteavtalen och att ränte- och royaltydirektivet har ett eget begrepp. Denna fråga bör enligt propositionen behandlas i samband med den fortsatta beredningen av de förslag som har lagts fram av Kupongskattelagsutredningen. Utskottet utgår därför ifrån att frågan om en skatterättslig definition därmed övervägs i Regeringskansliet, varför något beslut från riksdagens sida inte är nödvändigt.

Sammanfattningsvis tillstyrker utskottet propositionen i denna del och avstyrker motion Sk33 yrkandena 1 och 2. Emellertid vill utskottet i sammanhanget föreslå att regeringens förslag kompletteras med anledning av att ränte- och royaltydirektivet har ändrats genom rådets direktiv (2004/66/EG) av den 26 april 2004 (EUT L 168, 1.5.2004, s. 35) till följd av Tjeckiens, Estlands, Cyperns, Lettlands, Litauens, Ungerns, Maltas, Polens, Sloveniens och Slovakien anslutning till EU. Uppräkningen av de associationsformer i medlemsstaterna i bilaga 6 a.1 IL och skatter i bilaga 6 a.2 IL som skall omfattas av den nya lagstiftningen bör därför kompletteras så att de får den lydelse som framgår av utskottets förslag i *bilaga 3* till detta betänkande.

I likhet med vad som gäller för Grekland, Portugal och Spanien enligt direktivets ursprungliga lydelse får efter ytterligare en ändring genom rådets direktiv (2004/76/EG) den 29 april 2004 (EUT L 157, 30.4. 2004, s. 106) även Tjeckien, Lettland, Litauen, Polen och Slovakien under en övergångstid, som varierar något från land till land, fortsätta att ta ut skatt på royalty som betalas ut från dessa länder. De möjligheter som redan finns att i förekommande fall avräkna utländsk skatt vid beskattningen i Sverige uppfyller kraven i direkti-



vet om att den skatt som får tas ut övergångsvis av vissa länder skall få avräknas från beskattningen i mottagarlandet. Utskottet föreslår följaktligen inte någon lagändring i denna del.

## Propositionen i övrigt

Med anledning av EU:s utvidgning med tio länder den 1 maj 2004 har ändringar beslutats i fusionsdirektivet (90/434/EEG) och direktivet om moderbolag och dotterbolag (90/435/EEG). För att genomföra ändringarna föreslås i propositionen att de förteckningar över associationsformer och skatter som motsvarar förteckningarna i direktiven kompletteras med de nya associationsformer och skatter som omfattas av direktiven fr.o.m. den 1 maj 2004. Förslaget föranleder ändringar i bilagorna 24.1, 24.2, 37.1 och 37.2 till IL. Utskottet har inte något att erinra mot dessa förslag eller mot propositionen i övrigt och tillstyrker följaktligen propositionen även i denna del.

# Reservation

## **Anpassningar till direktivet om räntor och royalties, punkt 1 (kd)**

av Lars Gustafsson (kd).

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 1 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) såvitt avser 6 kap. 1 § och 13 kap. 11 §, ett nytt kapitel 6 a kap. samt två nya bilagor, 6 a.1 och 6 a.2, dock att bilagorna skall ha den lydelse som framgår av utskottets lagförslag samt tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om ett fortsatt lagstiftningsarbete.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:126 i denna del och motion 2003/04:Sk33 yrkande 2 och avslår motion 2003/04:Sk33 yrkande 1.

### *Ställningstagande*

Motionärernas förslag om ett slopande av skattskyldigheten för royaltybetalningar till utlandet är värt att prövas närmare, särskilt när det gäller i förhållande till andra länder inom EU. Det eventuella skattebortfallet som skulle uppstå vid ett totalt slopande inom EU för royaltybetalningar skulle sannolikt vara mycket begränsat. Ett alternativ till en skattefrihet skulle, som motionärerna nämner, kunna vara att regeringen omförhandlar de skatteavtal med berörda länder som gör det möjligt för dessa att beskatta royalties som utbetalas till juridiska personer i Sverige. Regeringen bör därför fortsätta lagstiftningsarbetet rörande royalty i syfte att utvidga skatteundantaget i enlighet med motionen.

Jag instämmer med motionärerna att det behövs en definition i lag på vad som skall anses utgöra royalty i skattehänseende. Eftersom utskottet utgår ifrån att frågan kommer att övervägas i Regeringskansliet är det inte nödvändigt med ett beslut från riksdagens sida i denna del. Enligt min mening kan yrkande 1 i motionen ändå anses vara tillgodosett med det fortsatta arbete som utskottet förutsätter kommer att ske.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2003/04:126 Undantag från skattskyldighet för vissa ersättningar i form av royalty och avgift:*

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

### Följdmotion

*2003/04:Sk33 av Per Landgren m.fl. (kd):*

1. Riksdagen begär att regeringen återkommer till riksdagen med förslag om att tillföra skattelagstiftningen en definition av begreppet royalty.
2. Riksdagen beslutar att slopa beskattningen av royaltyutbetalningar till juridiska personer inom hela Europeiska unionen i enlighet med vad som anförs i motionen.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

## 2.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 6 kap. 1 § och 13 kap. 11 § samt att bilagorna 24.1, 24.2, 37.1 och 37.2 skall ha följande lydelse, dels att det i lagen skall införas ett nytt kapitel, 6 a kap., samt två nya bilagor, 6 a.1 och 6 a.2, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***6 kap.**  
1 §<sup>2</sup>

Detta kapitel gäller för juridiska personer. Bestämmelserna i 6 § andra stycket gäller också för fysiska personer.

Det finns bestämmelser om

- obegränsat skattskyldiga i 3–6 §§,
- begränsat skattskyldiga i 7–18 §§, och
- skattskyldighet för överlåtna periodiska inkomster i 19 §.

I 7 kap. finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för vissa stiftelser, ideella föreningar, registrerade trossamfund och andra juridiska personer.

*I 6 a kap. finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för vissa ersättningar i form av royalty och avgift. I 7 kap. finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för vissa stiftelser, ideella föreningar, registrerade trossamfund och andra juridiska personer.*

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2003/49/EG av den 3 juni 2003 om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater (EUT L 157, 26.6.2003, s. 49, Celex 32003L0049), rådets direktiv 90/434/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar som berör bolag i olika medlemsstater (EGT L 225, 20.8.1990 s. 1, Celex 31990L0434) ändrat genom anslutningsakten för Österrike, Finland och Sverige (EGT C 241, 29.8.1994, s. 21, Celex 11994N) och genom anslutningsakten för Tjeckien, Estland, Cypern, Lettland, Litauen, Ungern, Malta, Polen, Slovenien och Slovakien (EUT L 236, 23.9.2003 s. 1, Celex 12003T) samt rådets direktiv 90/435/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (EGT L 225, 20.8.1990 s. 6, Celex 31990L0435) ändrat genom anslutningsakten för Österrike, Finland och Sverige (EGT C 241, 29.8.1994, s. 21, Celex 11994N), genom anslutningsakten för Tjeckien, Estland, Cypern, Lettland, Litauen, Ungern, Malta, Polen, Slovenien och Slovakien (EUT L 236, 23.9.2003 s. 1, Celex 12003T) och genom rådets direktiv 2003/123/EG av den 22 december 2003 (EUT L 007, 13.1.2004, s. 41, Celex 32003L0123).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2003:1086.

## **6 a kap.**

### **Undantag från skattskyldighet för vissa ersättningar i form av royalty och avgift**

#### **Innehåll**

##### **1 §**

*Detta kapitel gäller för vissa juridiska personer som får ersättning i form av royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas.*

#### **Huvudregel**

##### **2 §**

*Bestämmelsen i 6 kap. 11 § andra stycket tillämpas inte om de villkor som anges i 3–6 §§ är uppfyllda.*

#### **Villkor**

##### **Betalaren**

##### **3 §**

*Betalaren av ersättningen skall vara en sådan juridisk person som anges i bilaga 6 a.1, och vara*

- obegränsat skattskyldig, eller*
- begränsat skattskyldig samt bedriva näringsverksamhet från ett fast driftställe här.*

##### **Mottagaren**

##### **4 §**

*Mottagaren av ersättningen skall vara en sådan juridisk person som anges i bilaga 6 a.1, samt*

- 1. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat i Europeiska unionen (EU) anses höra hemma där och inte enligt ett skatteavtal ha hemvist utanför EU,*
- 2. utan rätt till undantag vara*

*skyldig att betala någon av de skatter som anges i bilaga 6 a.2, eller en motsvarande eller i huvudsak likartad skatt som införts efter den 26 juni 2003, och*

*3. ta emot ersättningen för egen del.*

#### 5 §

*Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte om mottagaren av ersättningen har ett fast driftställe utanför Europeiska unionen och den rättighet eller tillgång som ersättningen avser faktiskt hänför sig till det fasta driftstället.*

#### Intressegemenskap

#### 6 §

*Betalaren och mottagaren av ersättningen skall ha intressegemenskap.*

*Med intressegemenskap enligt första stycket avses att*

*1. ett av företagen innehar minst 25 procent av kapitalet i det andra företaget, eller*

*2. minst 25 procent av kapitalet i båda företagen innehas av ett annat företag som hör hemma i en stat som är medlem i Europeiska unionen.*

#### **Oriktig prissättning**

#### 7 §

*Om ersättningen är högre än vad som skulle ha avtalats mellan sinsemellan oberoende parter, tillämpas bestämmelserna i detta kapitel bara på det belopp som hade betalats om företagen inte hade haft intressegemenskap.*

### **13 kap.**

#### 11 §

Den som får ersättning i form av royalty eller *periodiskt* utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas,

Den som får ersättning i form av royalty eller *periodvis* utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas,

anses bedriva näringsverksamhet. Om royaltyn eller avgiften grundar sig på anställning eller på uppdrag eller tillfällig verksamhet som inte ingår i en näringsverksamhet, räknas den dock inte till inkomstslaget näringsverksamhet utan till inkomstslaget tjänst.

anses bedriva näringsverksamhet. Om royaltyn eller avgiften grundar sig på anställning eller på uppdrag eller tillfällig verksamhet som inte ingår i en näringsverksamhet, räknas den dock inte till inkomstslaget näringsverksamhet utan till inkomstslaget tjänst.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2004.

2. Bestämmelserna i 6 kap. 1 § och 13 kap. 11 § i deras nya lydelse samt bestämmelserna i 6 a kap. och i de nya bilagorna 6 a.1 och 6 a.2 tillämpas på ersättningar som hänför sig till tiden efter utgången av år 2003.

3. Bilagorna 24.1, 24.2, 37.1 och 37.2 i deras nya lydelse tillämpas första gången på det beskattningsår som påbörjas närmast före den 1 maj 2004.

## Bilaga 6 a.1

Associationsformer som avses i 6 a kap. 3 och 4 §§:

– bolag som enligt belgisk rättsordning kallas "naamloze vennootschap"/"société anonyme", "commanditaire vennootschap op aandelen"/"société en commandite par actions" eller "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid"/"société privée à responsabilité limitée" och sådana offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

– bolag som enligt dansk rättsordning kallas "aktieselskab" eller "anpartsselskab",

– bolag som enligt tysk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung" eller "bergrechtliche Gewerkschaft",

– bolag som enligt grekisk rättsordning kallas "άνωνυμη εταιρία",

– bolag som enligt spansk rättsordning kallas "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones" eller "sociedad de responsabilidad limitada" och de offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

– bolag som enligt fransk rättsordning kallas "société anonyme", "société en commandite par actions" eller "société à responsabilité limitée" och industriella och affärsdrivande offentliga organ och företag,

– bolag som enligt irländsk rättsordning kallas "public companies limited by shares or by guarantee" eller "private companies limited by shares or by guarantee" och organ registrerade enligt "Industrial and Provident Societies Acts" eller hypotekskassor registrerade enligt "Building Societies Acts",

– bolag som enligt italiensk rättsordning kallas "società per azioni", "società in accomandita per azioni" eller "società a responsabilità limitata" och offentliga och privata organ som bedriver industriell verksamhet eller affärsverksamhet,

– bolag som enligt luxemburgsk rättsordning kallas "société anonyme", "société en commandite par actions" eller "société à responsabilité limitée",

– bolag som enligt nederländsk rättsordning kallas "naamloze vennootschap" eller "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid",

– bolag som enligt österrikisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung",

– handelsföretag eller de bolag som är bildade enligt civillagstiftning och som har handelsföretagsform, kooperativ och offentliga företag, vilka är bildade i enlighet med portugisisk rättsordning,

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag",

– bolag som enligt svensk rättsordning kallas "aktiebolag" eller "försäkringsaktiebolag", och

– bolag som är bildade enligt brittisk rättsordning.



## Bilaga 6 a.2

Skatter som avses i 6 a kap. 3 § :

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting eller impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders i Belgien,
- selskabsskat i Danmark,
- Körperschaftsteuer i Tyskland,
- Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων i Grekland,
- impuesto sobre sociedades eller impuesto sobre la renta de no residentes i Spanien,
- impôt sur les sociétés i Frankrike,
- corporation tax i Irland,
- imposta sul reddito delle persone giuridiche i Italien,
- impôt sur le revenu des collectivités i Luxemburg,
- vennootschapsbelasting i Nederländerna,
- Körperschaftsteuer i Österrike,
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas i Portugal,
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland,
- statlig inkomstskatt i Sverige, och
- corporation tax i Förenade kungariket.

Bilaga 24.1<sup>3</sup>

Associationsformer som avses i 24 kap. 16 § andra stycket 1:

– bolag som enligt belgisk rättsordning kallas "société anonyme"/ "naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/ "commanditaire vennootschap op aandelen" eller "société privée à responsabilité limitée"/ "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" och sådana offentlighetsrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

-----  
 – bolag som bildats enligt lagstiftningen i Förenade konungariket Storbritannien och Nordirland,

– bolag som enligt österrisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", *och*

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag".

– bolag som enligt österrisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung",

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag",

– *bolag som i tjeckisk rättsordning kallas "akciová společnost" eller "společnost s ručením omezeným",*

– *bolag som i estnisk rättsordning kallas "täisühing", "usaldusühing", "osäühing", "aktsiaselts" eller "tulundusühistu",*

– *i cypriotisk rättsordning "εταιρεία" enligt definitionen i inkomstskattelagstiftningen,*

– *bolag som enligt lettisk rättsordning kallas "akciju sabiedrība" eller "sabiedrība ar ierobežotu atbildību",*

– *bolag som är bildade enligt litauisk rättsordning,*

– *bolag som i ungersk rättsordning kallas "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "részvénytársaság", "egyesülés" eller "szövetkezet",*

– *bolag som enligt maltesisk*

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2003:224.

rättsordning kallas "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata" eller "Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet",

– bolag som enligt polsk rättsordning kallas "spółka akcyjna" eller "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością",

– bolag som enligt slovensk rättsordning kallas "delniška družba", "komanditna družba" eller "družba z omejeno odgovornostjo", och

– bolag som enligt slovakisk rättsordning kallas "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným" eller "komanditná spoločnosť".

Bilaga 24.2<sup>4</sup>

Skatter som avses i 24 kap. 16 § andra stycket 3:

– impôt des sociétés/vennootschapsbelasting i Belgien,

- 
- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– Körperschaftsteuer i Österrike,</li> <li>– yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland, <i>och</i></li> <li>– statlig inkomstskatt i Sverige.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Körperschaftsteuer i Österrike,</li> <li>– yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland,</li> <li>– statlig inkomstskatt i Sverige,</li> <li>– <i>Daň z příjmů právnických i Tjeckien,</i></li> <li>– <i>Tulumaks i Estland,</i></li> <li>– <i>Φόρος Εισοδήματος i Cypern,</i></li> <li>– <i>uzņēmumu ienākuma nodoklis i Lettland,</i></li> <li>– <i>Pelno mokestis i Litauen,</i></li> <li>– <i>Társasági adó, osztalékadó i Ungern,</i></li> <li>– <i>Taxxa fuq l-income i Malta,</i></li> <li>– <i>Podatek dochodowy od osób prawnych i Polen,</i></li> <li>– <i>Davek od dobička pravnih oseb i Slovenien, och</i></li> <li>– <i>daň z príjmov právnických osôb i Slovakien.</i></li> </ul> |
|--|---|

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2003:224.

Bilaga 37.1<sup>5</sup>

Associationsformer som avses i 37 kap. 9 § 3, 48 a kap. 6 § 3 och 49 kap. 9 § 3:

– bolag som enligt belgisk rättsordning kallas "société anonyme"/ "naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/ "commanditaire vennootschap op aandelen" eller "société privée à responsabilité limitée"/ "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" och sådana offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

Associationsformer som avses i 37 kap. 9 § 3, 38 kap. 3 § första stycket 3, 48 a kap. 6 § 3 och 49 kap. 9 § 3:

– bolag som bildats enligt lagstiftningen i Förenade konungariket Storbritannien och Nordirland,

– bolag som enligt österrikisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", och

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag,

– bolag som enligt österrikisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung",

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag",

– bolag som i tjeckisk rättsordning kallas "akciová společnost" eller "společnost s ručením omezeným",

– bolag som i estnisk rättsordning kallas "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts" eller "tulundusühistu",

– i cypriotisk rättsordning "εταιρείες" enligt definitionen i inkomstskattelagstiftningen,

– bolag som enligt lettisk rättsordning kallas "akciju sabiedrība" eller "sabiedrība ar ierobežotu atbildību",

– bolag som är bildade enligt litauisk rättsordning,

– bolag som i ungersk rättsordning kallas "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság",

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2001:1176.

“részvénytársaság”, “egyesülés”,  
”közhasznú társaság” eller  
“szövetkezet”,

– bolag som enligt maltesisk  
rättsordning kallas “Kumpaniji ta'  
Responsabilita' Limitata” eller  
“Soċjetajiet en commandite li l-  
kapital tagħhom maqsum  
f'azzjonijiet”,

– bolag som enligt polsk  
rättsordning kallas “spółka  
akcyjna” eller “spółka z  
ograniczoną odpowiedzialnością”,

– bolag som enligt slovensk  
rättsordning kallas “delniška  
družba”, “komanditna družba”  
eller “družba z omejeno  
odgovornostjo”, och

– bolag som enligt slovakisk  
rättsordning kallas “akciová  
spoločnosť”, “spoločnosť s  
ručením obmedzeným”, ”verejná  
obchodná spoločnosť” eller  
“komanditná spoločnosť”.

Bilaga 37.2<sup>6</sup>

Skatter som avses i 37 kap. 9 § 3, 48 a kap. 6 § 3 och 49 kap. 9 § 3: Skatter som avses i 37 kap. 9 § 3, 38 kap. 3 § första stycket 3, 48 a kap. 6 § 3 och 49 kap. 9 § 3:

– impôt des sociétés/vennootschapsbelasting i Belgien,

– Körperschaftsteuer i Österrike,  
– yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland, och  
– statlig inkomstskatt i Sverige.

– Körperschaftsteuer i Österrike,  
– yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland,  
– statlig inkomstskatt i Sverige,

– Daň z příjmů právnických i Tjeckien,

– Tulumaks i Estland,  
– Φόρος Εισοδήματος i Cypern,  
– uzņēmumu ienākuma nodoklis i Lettland,

– Pelno mokestis i Litauen,  
– Társasági adó i Ungern,  
– Taxxa fuq l-income i Malta,  
– Podatek dochodowy od osób prawnych i Polen,

– Davek od dobička pravnih oseb i Slovenien, och

– daň z príjmov právnických osôb i Slovakien.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2001:1176.

BILAGA 3

## Utskottets lagförslag

## Bilaga 6 a.1

Associationsformer som avses i 6 a kap. 3 och 4 §§:

– bolag som enligt belgisk rättsordning kallas "naamloze vennootschap"/"société anonyme", "commanditaire vennootschap op aandelen"/"société en commandite par actions" eller "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid"/"société privée à responsabilité limitée" och sådana offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

– bolag som enligt dansk rättsordning kallas "aktieselskab" eller "anpartsselskab",

– bolag som enligt tysk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung" eller "bergrechtliche Gewerkschaft",

– bolag som enligt grekisk rättsordning kallas "αώνυμη εταιρία",

– bolag som enligt spansk rättsordning kallas "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones" eller "sociedad de responsabilidad limitada" och de offentligrättsliga organ som fungerar enligt civilrättsliga regler,

– bolag som enligt fransk rättsordning kallas "société anonyme", "société en commandite par actions" eller "société à responsabilité limitée" och industriella och affärsdrivande offentliga organ och företag,

– bolag som enligt irländsk rättsordning kallas "public companies limited by shares or by guarantee" eller "private companies limited by shares or by guarantee" och organ registrerade enligt "Industrial and Provident Societies Acts" eller hypotekskassor registrerade enligt "Building Societies Acts",

– bolag som enligt italiensk rättsordning kallas "società per azioni", "società in accomandita per azioni" eller "società a responsabilità limitata" och offentliga och privata organ som bedriver industriell verksamhet eller affärsverksamhet,

– bolag som enligt luxemburgsk rättsordning kallas "société anonyme", "société en commandite par actions" eller "société à responsabilité limitée",

– bolag som enligt nederländsk rättsordning kallas "naamloze vennootschap" eller "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid",

– bolag som enligt österrisk rättsordning kallas "Aktiengesellschaft" eller "Gesellschaft mit beschränkter Haftung",

– handelsföretag eller de bolag som är bildade enligt civillagstiftning och som har handelsföretagsform, kooperativ och offentliga företag, vilka är bildade i enlighet med portugisisk rättsordning,

– bolag som enligt finsk rättsordning kallas "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "säästöpankki/sparbank" eller "vakuutusyhtiö/försäkringsbolag",



- bolag som enligt svensk rättsordning kallas "aktiebolag" eller "försäkringsaktiebolag",
- bolag som är bildade enligt brittisk rättsordning,
- bolag som enligt tjeckisk rättsordning kallas "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným", "veřejná obchodní společnost", "komanditní společnost" eller "družstvo",
- bolag som enligt estnisk rättsordning kallas "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts" eller "tulundusühistu",
- bolag som är bildade enligt cypriotisk rättsordning, dvs. bolag som är bildade enligt bolagslagen, offentliga företag och andra organ som enligt inkomstskattelagen är att anse som bolag,
- bolag som enligt lettisk rättsordning kallas "akciju sabiedrība" eller "sabiedrība ar ierobežotu atbildību",
- bolag som är bildade enligt litauisk rättsordning,
- bolag som enligt ungersk rättsordning kallas "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "közhasznú társaság" eller "szövetkezet",
- bolag som enligt maltesisk rättsordning kallas "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata" eller "Soċjetajiet in akkomandita li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet",
- bolag som enligt polsk rättsordning kallas "spółka akcyjna" eller "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością",
- bolag som enligt slovensk rättsordning kallas "delniška družba", "komanditna delniška družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo" eller "družba z neomejeno odgovornostjo", och
- bolag som enligt slovakisk rättsordning kallas "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť", "verejná obchodná spoločnosť" eller "družstvo".

## Bilaga 6 a.2

Skatter som avses i 6 a kap. 4 § :

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting eller impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders i Belgien,
- selskabsskat i Danmark,
- Körperschaftsteuer i Tyskland,
- Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων i Grekland,
- impuesto sobre sociedades eller impuesto sobre la renta de no residentes i Spanien,
- impôt sur les sociétés i Frankrike,
- corporation tax i Irland,
- imposta sul reddito delle persone giuridiche i Italien,
- impôt sur le revenu des collectivités i Luxemburg,
- vennootschapsbelasting i Nederländerna,
- Körperschaftsteuer i Österrike,
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas i Portugal,
- yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund i Finland,
- statlig inkomstskatt i Sverige,
- corporation tax i Förenade kungariket,
- Daň z příjmů právnických osob i Tjeckien,
- Tulumaks i Estland,
- φόρος εισοδήματος i Cypern,
- Uzņēmumu ienākuma nodoklis i Lettland,
- Pelno mokestis i Litauen,
- Társasági adó i Ungern,
- Taxxa fuq l-income i Malta,
- Podatek dochodowy od osób prawnych i Polen,
- Davek od dobička pravnih oseb i Slovenien, och
- Daň z príjmov právnických osôb i Slovakien.