



Beskattning av lokalanställd personal vid utländska beskickningar och konsulat i Sverige (prop. 2003/04:151)

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag om att fr.o.m. den 1 januari 2007 slopa den nuvarande skattebefrielsen för lokalanställdas inkomster från utländska beskickningar och konsulat i Sverige.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Bakgrund.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	5
Utskottets överväganden.....	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	7
Propositionen.....	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	8

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Beskattning av lokalanställd personal vid utländska beskickningar och konsulat i Sverige

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:151.

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 Andréén (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 propositionen föreslår regeringen att den nuvarande skattbefrielsen för lokalanställdas inkomster från utländska beskickningar och konsulat i Sverige skall slopas. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. De ändringar i lagtext som regeringen föreslår finns i *bilaga 2*.

Bakgrund

Av 3 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229) följer att dels svenska medborgare som tillhör personalen vid en utländsk beskickning eller konsulat i Sverige, dels den som inte är svensk medborgare men som var bosatt här när han eller hon anställdes vid en utländsk beskickning eller ett konsulat i Sverige inte är skattskyldiga för inkomst från beskickningen eller konsulatet. Personer med sådana anställningar brukar kallas lokalanställda. Bestämmelsen i fråga om svenska medborgare har funnits sedan den numera upphävda kommunalskattelagens tillkomst 1928, och den utvidgades den 1 januari 1985 till att omfatta även utländska medborgare (prop. 1984/85:55, bet. 1984/85: S k U 1 5 , rskr. 1984/85:45, SFS 1984:894). Antalet lokalanställda kan uppskattas till 600–800 personer.

Att lokalanställda inte är skattskyldiga för inkomster från utländska beskickningar och konsulat i Sverige är ett undantag från den annars gällande principen att personer bosatta i Sverige är skattskyldiga här för alla inkomster.

Internationella bestämmelser om personer som tjänstgör vid ambassader och konsulat finns i Wienkonventionerna om diplomatiska (1961) respektive konsulära (1963) förbindelser. Konventionerna har ratificerats av Sverige och är införlivade med svensk rätt genom lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall. Enligt 1 § nämnda lag gäller konventionsreglerna utan hinder av bestämmelser i andra författningar. Enligt konventionerna är den personkrets som skall undantas från den mottagande statens lagstiftning om skatter begränsad till vissa personer. Wienkonventionerna innebär dock inte att lokalanställda undantas från svensk skattelagstiftning.

Enligt OECD:s modellavtal och i princip samtliga skatteavtal som Sverige ingått har Sverige rätt att beskatta lön som utbetalas av annan stat, inklusive den statens beskickningar och konsulat här i Sverige, om arbetet utförts här och mottagaren är en person med hemvist här, som antingen är svensk medborgare eller som inte har fått hemvist i Sverige uteslutande för att utföra arbetet.

Inkomstskattelagens regler för lokalanställda innebär således en mer vidsträckt skattebefrielse än vad som följer av Wienkonventionerna och skatteavtal.

Utöver de lokalanställda finns utsända beskickningsmedlemmar vid de olika ambassaderna. Dessa personer åtnjuter enligt Wienkonventionerna i varierande grad immunitet och okränkbarhet samt privilegier, särskilt på tull- och skatteområdet.

Från och med år 2001 omfattas lokalanställd fullt ut av det svenska socialförsäkringssystemet. Socialavgifter betalas också numera i Sverige för ersättningar till de lokalanställda.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att den nuvarande skattebefrielsen för lokalanställdas inkomster från utländska beskickningar och konsulat i Sverige slopas.

Sverige ansluter sig genom den föreslagna lagändringen till den ordning som förekommer i de flesta andra länder, däribland övriga nordiska länder, dvs. att de lokalanställdas löner beskattas. Ett slopande av skattefriheten bör enligt propositionen medföra att de lokalanställdas löner kommer att ligga på samma nivå som andra arbetstagare med motsvarande arbetsuppgifter. Därigenom kommer också de lokalanställdas sociala förmåner att kunna bli desamma som för andra arbetstagare som har liknande arbetsuppgifter, men som har andra arbetsgivare. Denna likhet uppnås utan att grundläggande principer åsidosätts och utan att myndigheterna åläggs ytterligare administration.

Förslaget innebär att 3 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229) upphör att gälla. För det fall någon som i dag omfattas av nämnda paragraf skulle vara skattebefriad enligt Wienkonventionerna, tar dock lagen om immunitet och privilegier i vissa fall över. Det finns således ingen risk att den som är berättigad till skattebefrielse enligt konventionerna skulle mista denna befrielse genom ändringen i inkomstskattelagen.

Förslaget syftar inte till att beskickningar och konsulat skall göra skatteavdrag, trots att lönen skall beskattas, utan innebär att de lokalanställda själva skall betala in sin preliminära skatt genom reglerna om särskild A-skatt i skattebetalningslagen (1997:483). Beslut om särskild A-skatt fattas av Skatteverket. Genom beslutet om särskild A-skatt kommer de lokalanställda att debiteras preliminär skatt som skall betalas varje månad. Den preliminära skatten kommer med en sådan ordning att i allt väsentligt överensstämmer med vad som skall betalas i slutlig skatt.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2007.

Utskottets överväganden

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2003/04:151 Beskattning av lokalanställd personal vid utländska beskickningar och konsulat i Sverige:

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

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Häri genom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)
dels att 3 kap. 14 § skall upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 3 kap. 14 § skall utgå,
dels att det i lagen närmast före 3 kap. 15 § skall införas en ny rubrik som
skall lyda ”Undantag från skattskyldighet för utländsk honorärkonsul”.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007 och tillämpas första gången vid
2008 års taxering.