



## Ändring i det nordiska skatteavtalet

---

### Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag (prop. 2007/08:146) om att riksdagen dels ska godkänna ett protokoll om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet, dels – med anledning av detta protokoll – anta en lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

## Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning .....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	4
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

## **Ändring i det nordiska skatteavtalet**

Riksdagen

1. godkänner protokollet undertecknat den 4 april 2008 om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet,
  2. antar regeringens i bilaga 2 återgivna förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.
- Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:146 punkterna 1 och 2.

Stockholm den 3 juni 2008

På skatteutskottets vägnar

*Lennart Hedquist*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andréén (fp), Christin Hagberg (s), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m) och Agneta Berliner (fp).

## Redogörelse för ärendet

### Ärendet och dess beredning

Det nu gällande avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet undertecknades den 23 september 1996. Det trädde i kraft den 11 maj 1997 och tillämpas fr.o.m. den 1 januari 1998. Avtalet är införlivat med svensk rätt genom lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

Förhandlingar om ändring i det nordiska skatteavtalet inleddes i januari 2005 på initiativ av Danmark. Utvecklingen på det internationella skatteområdet samt de ändringar som skett i de nordiska ländernas interna skattelagstiftning innebar att en översyn av skatteavtalet blev aktuell.

Den 4 april 2008 undertecknades ett protokoll om ändring i det nordiska skatteavtalet. Genom protokollet ändras bl.a. avtalets regler om beskattning av utdelning, kapitalvinster, inkomst av arbete som utförs ombord på flygplan och pensioner. Ett utkast till protokollet har remitterats till Kammarrätten i Jönköping och Skatteverket, som båda tillstyrkt förslaget.

Ett förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna har upprättats inom Finansdepartementet. Ett utkast till propositionen har beretts med Skatteverket.

Ingen motion har väckts i ärendet.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1 och regeringens förslag till lagtext återges – efter rättelse av ett mindre skrivfel – i bilaga 2. I fråga om lydelsen av det nordiska skatteavtalet och protokollet om ändring i skatteavtalet hänvisar utskottet till propositionen.

### Propositionens huvudsakliga innehåll

Regeringen föreslår att riksdagen ska godkänna protokollet om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet, samt – med anledning av detta protokoll – anta en lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

Enligt nuvarande avtal gäller beträffande beskattning av utdelning att utdelning ska vara undantagen från beskattning i källstaten, dvs. den stat i vilken det utdelande bolaget har sin hemvist, om den verkliga innehavaren av förmånen av utdelningen är ett bolag (med undantag för personsammanslutning eller dödsbo) som direkt äger minst tio procent av det utbetalande

bolagets kapital. Ändringen som görs i avtalet innebär att även bolag som äger dotterbolag genom ett eller flera handelsbolag kommer att kunna åtnjuta sådan källskattebefrielse.

Avseende beskattning av kapitalvinster omfattar enligt avtalets nuvarande lydelse en tidigare hemviststats beskattningsrätt i huvudsak vinst på grund av överlåtelse av aktie eller annan andel eller rättighet i inhemskt bolag eller personsammanslutning och då endast om överlåtelsen sker inom fem år efter det att personen upphörde att ha hemvist i den förstnämnda staten. Enligt avtalets nya lydelse får en avtalsslutande stat beskatta vinst på grund av överlåtelse av aktie eller annan andel eller rättighet i bolag eller personsammanslutning som förvärfvas av en fysisk person som tidigare har haft hemvist i denna stat och som fått hemvist i en annan avtalsslutande stat, om överlåtelsen av aktien, andelen eller rättigheten sker vid någon tidpunkt under de tio år som följer närmast efter det år personen upphörde att ha hemvist i den förstnämnda staten. Detta gäller dock endast den värdeökning som uppkommit innan personen fick hemvist i den andra avtalsslutande staten.

Enligt det nya avtalet ska all inkomst som förvärfvas på grund av arbete som utförs ombord på luftfartyg beskattas endast i den skattskyldiges hemviststat. I det nu gällande avtalet finns en begränsning till internationell trafik.

När det gäller beskattning av pension, livränta och utbetalning enligt de avtalsslutande staternas sociallagstiftning, innebär ändringen i avtalet en övergång från undantagandemetoden (exempt) till avräkningsmetoden (credit) vad gäller metoden för att undvika dubbelbeskattning. För svenskt vidkommande införs emellertid en undantagsbestämmelse i artikel X i protokollet av den 4 april 2008, varigenom en ny dispositiv protokollspunkt VII a införs. Innebörden av undantagsbestämmelsen är att en person som vid tidpunkten för avtalets undertecknande hade hemvist i Sverige och redan då mottog pension, livränta eller annan utbetalning enligt sociallagstiftningen från annan avtalsslutande stat även framledes endast ska bli beskattad vad avser nämnda inkomst i källstaten, dvs. den utbetalande staten. Likalydande undantag finns även beträffande Finland.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

Enligt regeringens bedömning kommer de föreslagna ändringarna inte att få några effekter för de offentliga finanserna. Inte heller förväntas förslaget ge upphov till ökade kostnad eller arbetsbörda för Skatteverket eller för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## Utskottets överväganden

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

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

## Propositionen

*Proposition 2007/08:146 Ändring i det nordiska skatteavtalet:*

1. Riksdagen godkänner protokollet undertecknat den 4 april 2008 om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

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 § samt bilaga 1 till lagen ska ha följande lydelse,*

*dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 7 §, av följande lydelse.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

1 §<sup>1</sup>

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.

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 *ska* tillsammans med det protokoll som är fogat till avtalet och som utgör en del av detta, *i den lydelse dessa har genom det protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 4 april 2008*, 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 *ska* 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 Danmark om beskattning av anställda ombord på färjor och tåg i reguljär trafik mellan Danmark och Sverige som undertecknades den 30 september 1999 *ska* 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

Det avtal mellan Sverige och Norge som undertecknades den 22

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2004:639.

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.

oktober 2002 och som innehåller särskilda bestämmelser för undvikande av dubbelbeskattning vid byggande, underhåll och drift av gränsbron som ingår i den nya Svinesundsförbindelsen *ska* 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 *ska* 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.

#### 7 §

*Bestämmelserna i protokollspunkt VII a punkt 2 i protokollet till avtalet av den 23 september 1996 ska tillämpas.*

- 
1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.
  2. Denna lag ska tillämpas på skatter som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter det år då lagen träder i kraft eller senare.