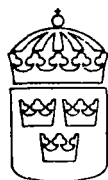


Konstitutionsutskottets yttrande

1988/89:KU3y

Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och
Cypern, m.m.



1988/89
KU3y

Till skatteutskottet

Skatteutskottet har hemställt om yttrande från konstitutionsutskottet över proposition 1988/89:61 om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Cypern jämte motion 1988/89:Sk35 yrkande 2 av Bo Lundgren m.fl. (m) väckt med anledning av propositionen samt motionerna 1988/89:Sk345 av Knut Wachtmeister (m) och 1988/89:Sk802 yrkande 21 av Bo Lundgren m.fl. (m) väckta under den allmänna motionstiden 1989. Motionärerna ifrågasätter bl.a. om dubbelbeskattningsavtal kan komma att innebära en inskränkning i eller ett kringgående av riksdagens beskattningsrätt. Konstitutionsutskottet begränsar sitt yttrande till att gälla denna fråga.

Propositionen

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Cypern och antar en särskild lag om detta dubbelbeskattningsavtal. Såvitt gäller den fråga konstitutionsutskottet har att yttra sig över innehåller avtalet regler om s.k. matching credit. Reglerna innebär att den som uppbär utdelning eller ränteinkomst från Cypern vid beskattningen i Sverige får avräkna högre skattebelopp än som faktiskt erlagts i Cypern. Enligt avtalet skall bestämmelserna om matching credit tillämpas under de första sju åren under vilka avtalet tillämpas. Därefter kan de behöriga myndigheterna överlägga med varandra för att bestämma om denna tidrymd skall utsträckas. Behöriga myndigheter ges enligt avtalet också möjlighet att bestämma bl.a. om den närmare tillämpningen av avtalet. Enligt avtalets allmänna definitioner åsyftas med behörig myndighet i Sverige finansministern, dennes befullmäktigade ombud eller den myndighet åt vilken uppdras att vara behörig myndighet vid tillämpningen av avtalet.

Konstitutionsutskottets överväganden

Riksdagen har hösten 1988 ställt sig bakom ett uttalande av skatteutskottet (1988/89:SkU7, rskr. 47) om att bl.a. ifrågavarande regler när det gäller förlängning av bestämmelsen om s.k. matching credit bör ses som regler om i vilken ordning förhandlingarna skall föras då frågan blir aktuell. I betänkan- det uttalas att regeringen i varje enskilt fall då förändringar aktualiseras får pröva om förändringarna kräver riksdagens medverkan.

Av 8 kap. RF framgår att sådana bestämmelser om annan skatt än tull som

inte enbart har karaktär av föreskrifter om verkställighet av lag skall meddelas av riksdagen genom lag. Föreskrifter om verkställighet av lag får enligt 8 kap. 13 § RF beslutas av regeringen. Till föreskrifter om verkställighet av lag hör främst regler av handläggningskaraktär men också i viss utsträckning s.k. utfyllande föreskrifter. Något nytt i materiellt hänseende får dock en verkställighetsföreskrift inte innehålla. Något som kan uppfattas som ett nytt åläggande för enskilda eller något som kan betraktas som ett tidigare ej föreliggande ingrepp i enskildas personliga eller ekonomiska förhållanden får inte beslutas i denna form.

Genom riksdagens ovannämnda beslut har slagits fast att regler i dubbelbeskattningsavtal av motsvarande slag som de nu aktuella inte innebär någon delegering av riksdagens beskattningsmakt. Det ankommer på regeringen att i vanlig ordning beakta regeringsformens regler när det gäller att införliva en internationell överenskommelse med den svenska rättsordningen.

Någon delegering av normgivningsmakt när det gäller annan skatt än tull kan som nyss sagts inte komma i fråga. Med hänsyn till intresset av att det inte bör förekomma någon tveksamhet i fråga om vad som skall anses falla inom lagområdet och vad som skall anses utgöra verkställighetsföreskrift bör regeringen enligt konstitutionsutskottets mening alltid förelägga riksdagen sådana överenskommelser på ministernivå som gäller förlängning av bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal.

Stockholm den 23 februari 1989

På konstitutionsutskottets vägnar

Olle Svensson

Närvarande: Olle Svensson (s), Anders Björck (m), Catarina Rönnung (s), Kurt Ove Johansson (s), Birgit Friggebo (fp), Bertil Fiskesjö (c), Sture Thun (s), Sören Lekberg (s), Torgny Larsson (s), Elisabeth Fleetwood (m), Ylva Annerstedt (fp), Bengt Kindbom (c), Bo Hammar (vpk), Ulla Pettersson (s), Rosa-Lill Wåhlstedt (s), Stig Bertilsson (m) och Claes Roxbergh (mp).