



Prop.
1985/86: 174

Regeringens proposition

1985/86: 174

om överenskommelse med Danmark om
beskattning av s.k. gränsgångare, m. m.

Regeringen förelägger riksdagen vad som har tagits upp i bifogade utdrag ur regeringsprotokollet den 24 april 1986 för den åtgärd och det ändamål som framgår av föredragandens hemställan.

På regeringens vägnar

Gertrud Sigurdsen

Bengt K.Å. Johansson

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att en överenskommelse mellan Sverige och Danmark om beskattning av s.k. gränsgångare antas. Med gränsgångare avses i princip en person som är bosatt i ett land och som pendlar till sitt arbete i ett grannland.

Den nuvarande regleringen av beskattning av gränsgångare i förhållandet mellan Sverige och Danmark upphör med utgången av år 1986.

Överenskommelsen innebär att gränsgångare liksom hittills skall beskattas endast i den stat där de är bosatta. Vissa mindre justeringar och förtydliganden har dock gjorts i jämförelse med nuvarande reglering.

Införlivandet av överenskommelsen med svensk lag föreslås ske genom att den förs in som en ny bilaga i lagen (1983:913) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge.

I propositionen anmäls också att riksdagens godkännande av protokoll om ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz (prop. 1978/79: 185) inte kommer att föranleda någon lagstiftning.

Lag om ändring i lagen (1983:913) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1983:913) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge

dels att nuvarande bilaga skall betecknas bilaga 1,

dels att 1–4 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny bilaga, bilaga 2, och en ny paragraf, 1 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge undertecknade den 22 mars 1983 skall tillsammans med det protokoll som är fogat till avtalet och som utgör en integrerande del av detta gälla för Sveriges del. Avtalets och protokollets innehåll framgår av bilaga 1 till denna lag.

Avtalets bestämmelser i artikel 3 punkt 1 a om att uttrycket "Finland" inte inbegriper landskapet Åland i fråga om den finska kommunalskatten skall inte gälla.

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge undertecknade den 22 mars 1983 skall tillsammans med det protokoll som är fogat till avtalet och som utgör en integrerande del av detta gälla för Sveriges del. Avtalets och protokollets innehåll framgår av bilaga 2 till denna lag.

1 a §

Den överenskommelse mellan Sveriges regering och Danmarks regering om beskattning av s.k. gränsgångare som undertecknades den 15 april 1986 skall gälla för Sveriges del. Överenskommelsens innehåll framgår av bilaga 2 till denna lag.

2 §

Avtalets beskattningsregler skall tillämpas endast i den mån dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

Avtalets och överenskommelsens beskattningsregler skall tillämpas endast i den mån dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

3 §

Om en person anser att det vidtagits någon åtgärd som för honom medfört eller kommer att medföra en beskattning som strider mot be-

Om en person anser att det vidtagits någon åtgärd som för honom medfört eller kommer att medföra en beskattning som strider mot be-

¹ Senaste lydelse 1985: 642.

stämmelserna i avtalet, kan han ansöka om rättelse enligt artikel 28 punkt 1 i avtalet. Sådan ansökan skall göras hos riksskatteverket.

stämmelserna i avtalet *eller överenskommelsen*, kan han ansöka om rättelse enligt artikel 28 punkt 1 i avtalet. Sådan ansökan skall göras hos riksskatteverket.

4 §

Även om en skattskyldigs inkomst eller förmögenhet enligt avtalet skall vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige, skall den skattskyldige lämna alla de uppgifter till ledning för taxeringen som han annars skulle ha varit skyldig att lämna.

Även om en skattskyldigs inkomst eller förmögenhet enligt avtalet *eller överenskommelsen* skall vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige, skall den skattskyldige lämna alla de uppgifter till ledning för taxeringen som han annars skulle ha varit skyldig att lämna.

Överenskommelse

mellan Konungariket Sveriges regering och Konungariket Danmarks regering om beskattning av s. k. gränsgångare

Sveriges regering och Danmarks regering, som önskar ingå en överenskommelse om beskattning av s. k. gränsgångare, har enats om följande bestämmelser:

Artikel 1

1. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 15 punkterna 1 och 2 i avtalet den 22 mars 1983 mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet beskattas inkomst, vilken person med hemvist i Sverige förvärfvar på grund av varaktigt personligt arbete som utförs i Danmark, endast i Sverige, under förutsättning att denna person regelmässigt uppehåller sig i sin fasta bostad i Sverige.

2. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 15 punkterna 1 och 2 i avtalet den 22 mars 1983 mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet beskattas inkomst, vilken person med hemvist i Danmark förvärfvar på grund av varaktigt personligt arbete som utförs i Sverige, endast i Danmark, under förutsättning att denna person regelmässigt uppehåller sig i sin fasta bostad i Danmark.

3. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 tillämpas endast om arbetet pågår under en sammanhängande tid av minst sex månader.

4. Med uttrycket "varaktigt personligt arbete" avses anställningsförhållande som ingåtts i avsikt att

Overenskomst

mellem Kongeriget Danmarks regering og Kongeriget Sveriges regering om beskatning af såk. grænsegængere

Danmarks regering og Sveriges regering, som ønsker at indgå en overenskomst om beskatning af såk. grænsegængere, er blevet enige om følgende bestemmelser:

Artikel 1

1. Uanset bestemmelserne i artikel 15, stykkerne 1 og 2 i den mellem Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige den 22. marts 1983 indgåede aftale til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter kan indkomst, som en person, der er hjemmehørende i Sverige, oppebærer som følge af varigt personligt arbejde, der udføres i Danmark, kun beskattes i Sverige, under forudsætning af, at denne person regelmæssigt opholder sig på sin faste bopæl i Sverige.

2. Uanset bestemmelserne i artikel 15, stykkerne 1 og 2 i den mellem Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige den 22. marts 1983 indgåede aftale til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter kan indkomst, som en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer som følge af varigt personligt arbejde, der udføres i Sverige, kun beskattes i Danmark, under forudsætning af, at denne person regelmæssigt opholder sig på sin faste bopæl i Danmark.

3. Bestemmelserne i stykkerne 1 og 2 finder kun anvendelse, såfremt arbejdet vedvarer i en sammenhængende periode på mindst 6 måneder.

4. Med udtrykket "varigt personligt arbejde" forstås ansættelsesforhold, som er indgået i den

vara den skattskyldiges huvudsakliga sysselsättning.

5. Med uttrycket "regelmässigt uppehåller sig" avses att den skattskyldige i normalfallet minst en gång i veckan uppehåller sig i sin fasta bostad i den avtalsslutande stat där han har hemvist.

6. Andra bestämmelser i avtalet än artikel 15 punkterna 1 och 2 påverkas inte av denna överenskomst.

Artikel 2

Denna överenskommelse träder i kraft den dag då de båda staterna meddelat varandra att de åtgärder vidtagits som erfordras för ikraftträdande i respektive stat och tillämpas på inkomst som förvärfvas från och med den 1 januari 1987.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat denna överenskommelse.

Som skedde i Stockholm den 15 april 1986 i två exemplar på danska och svenska språken, vilka båda texter har lika vitsord.

För Sveriges regering

Sten Andersson

hensigt at være den skattepligtiges hovedbeskæftigelse.

5. Med udtrykket "regelmæssigt opholder sig" forstås, at den skattepligtige som hovedregel mindst en gang om ugen opholder sig på sin faste bopæl i den kontraherende stat, i hvilken han er hjemmehørende.

6. Andre bestemmelser i aftalen end stykkerne 1 og 2 i artikel 15 berøres ikke af denne overenskomst.

Artikel 2

Denne overenskomst træder i kraft den dag, da begge stater har meddelt hinanden, at de foranstaltninger, som er nødvendige for ikrafttræden i den pågældende stat, er gennemført, og finder anvendelse på indkomst, som erhverves fra og med den 1. januar 1987.

Til bekræftelse heraf har underteegnede, dertil behørigt befuldmægtigede, undertegnet denne overenskomst.

Udfærdiget i Stockholm den 15. april 1986 i to eksemplarer på dansk og svensk, hvilke to tekster har lige gyldighed.

For Danmarks regering

Nils Jæger

Prop. 1985/86: 174

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1987.

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 24 april 1986

Närvarande: statsrådet Sigurdsen, ordförande, och statsråden Gustafsson, Leijon, Hjelm-Wallén, Peterson, Göransson, Gradin, R. Carlsson, Hellström, Johansson, Hulterström, Lindqvist

Föredragande: statsrådet Johansson

Proposition om överenskommelse med Danmark om beskattning av s. k. gränsgångare, m. m.

1 Överenskommelsen med Danmark

1.1 Inledning

En person som bor i ett land men arbetar i ett grannland och som pendlar mellan bosättningslandet och arbetslandet brukar benämnas gränsgångare. Skattekonsekvenserna för personer med sådana anställnings- och bosättningsförhållanden kan ibland bli stötande vid en jämförelse med vad som skulle gälla vid arbete och bosättning i samma land. Detta har fått till följd att en särskild reglering av beskattningen i dessa fall sedan länge gäller i förhållande till Danmark, Norge och Finland, senast i det multilaterala dubbelbeskattningsavtalet den 22 mars 1983 mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge. I förhållande till Danmark gäller emellertid enligt sistnämnda avtal inte några direkt verkande regler, utan en hänvisning görs till bestämmelserna om gränsgångare i tidigare gällande bilaterala dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Danmark. Enligt detta gäller gränsgångarregeln endast personer anställda i enskild tjänst. Hänvisningen har den innebörden att gränsgångarregeln i det äldre avtalet skall gälla – trots att avtalet i övrigt har upphört – i ytterligare tre år från upphörandet av det bilaterala avtalet, dvs. t.o.m. 1986 års utgång. För tiden därefter finns ingen särskild skattereglering för gränsgångare i förhållande till Danmark. Avsikten är emellertid att en ny gränsgångarregel skall införas i det nordiska multilaterala avtalet också i förhållandet mellan Sverige och Danmark. Ett preliminärt avtalsutkast finns redan men det kan inte presenteras nu därför att det ingår som en del av flera ändringsförslag i det multilaterala avtalet, vilka alla ännu inte slutligen har utformats. Möjligheterna att slutligen komma överens och hinna genomföra dessa ändringar före kommande årsskifte har bedömts som små. För att inte riskera att det år 1987 inte skall finnas en gränsgångarregel med Danmark har det därför ansetts nödvändigt att ingå en separat överenskommelse. Denna separata överenskommelse skiljer sig på en viktig punkt från vad som kan förväntas bli den framtida permanenta lösningen, nämligen genom att den i likhet

med den nu gällande regleringen endast omfattar personer i enskild tjänst och inte också offentligt anställda. Det har emellertid övervägts att låta de offentligt anställda omfattas av gränsgångarregeln redan fr.o.m. den 1 januari 1987 men såväl från dansk som svensk sida har det ansetts lämpligt att vänta med detta. Även om avsaknaden av en gränsgångarregel i flera fall kan medföra problem även för offentligt anställda har flera av det i och för sig ringa antal personer som det här rör sig om genom bindande åtaganden anpassat sig till rådande läge. En alltför snabb förändring skulle därför också förorsaka problem. En ändring bör därför lämpligen genomföras på så vis att en ny regel utarbetas och tillkännages, men sätts i kraft först om några år. Som jag tidigare nämnt finns redan ett preliminärt förslag som bör kunna godkännas senast nästa år. Avsikten är sedan att låta bestämmelserna beträffande offentligt anställda bli tillämpliga först fr.o.m. den 1 januari 1990.

1.2 Överenskommelsens innehåll

I *artikel 1 punkt 1* finns den grundläggande beskattningsregeln för en person bosatt i Sverige med arbete i Danmark. Beskattning skall ske endast i Sverige om inkomst förvärfvas på grund av "varaktigt personligt arbete" i Danmark och om personen "regelmässigt uppehåller sig" i sin fasta bostad i Sverige. Utan denna bestämmelse skulle enligt det multilateral nordiska dubbelbeskattningsavtalet beskattning kunna ske också i Danmark. I *punkt 2* finns motsvarande regel för person bosatt i Danmark med arbete i Sverige. I *punkt 3* finns ytterligare ett villkor för gränsgångarregelns tillämplighet, nämligen att arbetet skall pågå under en sammanhängande tid av minst sex månader. *Punkterna 4 och 5* innehåller definitioner av vad som avses med de tidigare citerade uttrycken. I *punkt 6* begränsas överenskommelsernas räckvidd till att avse endast personer i enskild tjänst.

I jämförelse med gällande bestämmelser är punkt 3 ny. Den har tillkommit för att tillfälliga arbeten, typ feriearbeten, inte skall komma in under bestämmelsen. Också villkoret "varaktigt personligt arbete" är en nyhet.

Artikel 2 innehåller ikraftträdandebestämmelser.

1.3 Upprättat lagförslag

I enlighet med det anförda har inom finansdepartementet upprättats ett förslag till

lag om ändring i lagen (1983:913) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge.

Förslaget är av så enkel beskaffenhet att lagrådets hörande skulle sakna betydelse.

2 Föreslagen ändring av dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz

Prop. 1985/86: 174

I propositionen 1978/79: 185 föreslog regeringen att riksdagen skulle godkänna ett protokoll den 7 maj 1979 om ändring i dubbelbeskattningsavtalet med Schweiz angående inkomst- och förmögenhetsskatt. Protokollet avsåg ändrade avtalsbestämmelser i fråga om beskattningen av pensioner på grund av försäkring. I enlighet med skatteutskottets hemställan i betänkande 1978/79: 58 godkände riksdagen protokollet den 5 juni 1979 (rskr 1978/79: 424).

Av olika skäl togs protokollet aldrig upp till slutlig behandling i det schweiziska parlamentet och den tänkta ändringen av dubbelbeskattningsavtalet har därför inte kunnat genomföras. Då den tekniska lösning som protokollet innehåller numera inte längre är önskvärd från svensk sida, utgör protokollet inte heller i dagens situation en lämplig lösning av problemet. Riksdagsbeslutet bör därför inte föranleda någon ändring av avtalet. Den skattefråga som protokollet behandlar får tas upp igen vid en eventuell framtida revision av dubbelbeskattningsavtalet med Schweiz. Detta bör bringas till riksdagens kännedom.

3 Hemställan

Jag hemställer att regeringen

dels föreslår riksdagen att anta lagförslaget,

dels bereder riksdagen tillfälle att ta del av vad jag anført om protokollet den 7 maj 1979 till dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz.

4 Beslut

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition förelägga riksdagen vad föredraganden har anført för den åtgärd och det ändamål som han har hemställt om.