



Ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag (prop. 2010/11:11) om att riksdagen ska godkänna ett protokoll om ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika samt genom ett lagbeslut ska införliva ändringen i svensk rätt. Ändringen motiveras av att Sydafrika avser att införa en beskattning av utdelningar i ägarledet och därför vill ha utökade möjligheter att ta ut källskatt på utdelningar.

Den nya lagen föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	6
Ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika	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 skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika

Riksdagen

1. godkänner protokollet undertecknat den 7 juli 2010 om ändring i avtalet mellan Sverige och Sydafrika för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst,
 2. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1995:1468) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Sydafrika.
- Därmed bifaller riksdagen proposition 2010/11:11 punkterna 1 och 2.

Utskottet föreslår att ärendet avgörs efter endast en bordläggning.

Stockholm den 11 november 2010

På skatteutskottets vägnar

Henrik von Sydow

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Veronica Palm (S), Ulf Berg (M), Fredrik Olovsson (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Gunnar Andréén (FP), Christina Karlsson (S), Karin Nilsson (C), Jessika Vilhelmsson (M), Helena Leander (MP), Lars Gustafsson (KD), David Lång (SD), Jacob Johnson (V) och Peter Persson (S).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Regeringen föreslår att riksdagen ska godkänna en ändring i skatteavtalet med Sydafrika och ändra i den lag som införlivar avtalet i svensk rätt. Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Avtalstexten och regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*. I fråga om lydelsen av protokollet hänvisar utskottet till propositionen. Någon motion har inte väckts i ärendet.

Bakgrund

Enligt det nuvarande avtalet mellan Sverige och Sydafrika undantas från beskattning i källstaten utdelning som är undantagen från skatt i det land där mottagaren har sin hemvist, om den som har rätt till utdelningen är ett bolag (med undantag för handelsbolag) som innehar minst 25 % av det utdelande bolagets kapital. Om utdelning till en sådan mottagare inte är undantagen från skatt i det land där mottagaren har sin hemvist får beskattning ske med 7,5 % i källstaten. I övriga fall får beskattningen i källstaten inte överskrida 15 %.

Sydafrika tar i dag ut bolagsskatt i två led, varav det andra ledet (secondary tax on companies) utgörs av en viss procentsats av bolagens utdelning. Sydafrika planerar att avskaffa det andra ledet i bolagsskatten och i stället införa en beskattning på ägarnivå av utdelningen och därmed ta ut källskatt på utdelningar. Man avser att införa en sådan ny lagstiftning om beskattning av utdelning på ägarnivå i Sydafrika inom kort.

Eftersom det gällande skatteavtalet innehåller bestämmelser om helt undantag från källskatt för vissa typer av utdelning har Sydafrika tagit initiativ till förhandlingar om ändringar i skatteavtalet. Sydafrika har även tagit initiativ till förhandlingar med andra länder med vilka de har skatteavtal.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett protokoll, undertecknat den 7 juli 2010, om ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika samt – med anledning av detta protokoll – antar en lag om ändring i lagen (1995:1468) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Sydafrika. Protokollet innebär ändrade bestämmelser om uttag av källskatt på utdelningar från vissa dotterbolag.

Genom protokollet ersätts de nuvarande bestämmelserna om beskattning av utdelning med bestämmelser som ger källstaten möjlighet att beskatta med 5 % sådan utdelning där den som har rätt till utdelningen är ett bolag (med undantag för handelsbolag) som äger minst 10 % av kapitalet i det utdelande bolaget. I övriga fall får beskattning ske med 15 %.

Länderna ska underrätta varandra om att de vidtagit de konstitutionella åtgärder som krävs för att protokollet ska träda i kraft. Sydafrika ska även underrätta Sverige om när de åtgärder vidtagits som är nödvändiga för att deras nya system för beskattning av utdelning på ägarnivå ska träda i kraft samt tidpunkten för när denna nya lagstiftning ska träda i kraft. Protokollet träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av dessa underrättelser har tagits emot. Protokollets bestämmelser ska tillämpas på belopp som betalas eller tillgodoförs på den dag då det sydafrikanska systemet för beskattning av utdelning på ägarnivå träder i kraft eller senare. Det tidigaste datum då protokollet ska tillämpas är dock den första dagen i den månad som närmast följer efter den dag då protokollet trätt i kraft. Anledningen till att tillämpningen av protokollet knyts till ikraftträdandet av den sydafrikanska lagstiftningen om beskattning av utdelning på ägarnivå är att det först vid denna tidpunkt finns behov av de ändringar som protokollet innehåller.

Eftersom det inte är möjligt att nu avgöra vid vilken tidpunkt Sydafrika kommer att sätta sin lagändring i kraft och ratifikationsprocessen är klar föreslås att lagen ska träda i kraft den dag regeringen bestämmer. Ändringen bedöms bara beröra en begränsad krets och kan inte förväntas ge upphov till annat än en marginell offentligfinansiell effekt.

Utskottets överväganden

Ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2010/11:11 Ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Sydafrika:

1. Riksdagen godkänner protokollet undertecknat den 7 juli 2010 om ändring i avtalet mellan Sverige och Sydafrika för undvikande av dubbelbeskatning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1995:1468) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Sydafrika.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (1995:1468) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Sydafrika

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (1995:1468) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Sydafrika och bilagan till lagen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst som Sverige och Sydafrika undertecknade den 24 maj 1995, *skall* gälla som lag här i landet.

Föreslagen lydelse

1 §

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst som Sverige och Sydafrika undertecknade den 24 maj 1995, *i den lydelse som detta erhållit genom det protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 7 juli 2010, ska* gälla som lag här i landet.

Avtalets innehåll framgår av bilaga till denna lag.

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer och tillämpas på skatt som tas ut på belopp som betalas eller tillgodoförs efter dagen för ikraftträdandet.

*Föreslagen lydelse**Bilaga
(Översättning)*

CONVENTION BETWEEN THE KINGDOM OF SWEDEN AND THE REPUBLIC OF SOUTH AFRICA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME

AVTAL MELLAN KONUNGARIKET SVERIGE OCH REPUBLIKEN SYDAFRIKA FÖR UNDVIKANDE AV DUBBELBESKATTNING OCH FÖRHINDRANDE AV SKATTEFLYKT BETRÄFFANDE SKATTER PÅ INKOMST

Article 10*Dividends*

1. Dividends paid by a company which is a resident of a Contracting State to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.

2.¹ However, such dividends may also be taxed in the Contracting State of which the company paying the dividends is a resident and according to the laws of that State, but if the beneficial owner of the dividends is a resident of the other Contracting State, the tax so charged shall not exceed:

(a) 5 per cent of the gross amount of the dividends if the beneficial owner is a company (other than a partnership) which holds at least 10 per cent of the capital of the company paying the dividends; or

(b) 15 per cent of the gross amount of the dividends in all other cases.

This paragraph shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which

Artikel 10*Utdelning*

1. Utdelning från bolag med hemvist i en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten får beskattas i denna andra stat.

2.¹ Utdelningen får emellertid beskattas även i den avtalsslutande stat där det bolag som betalar utdelningen har hemvist, enligt lagstiftningen i denna stat, men om den som har rätt till utdelningen har hemvist i den andra avtalsslutande staten får skatten inte överstiga:

a) 5 procent av utdelningens bruttobelopp, om den som har rätt till utdelningen är ett bolag (med undantag för handelsbolag) som innehar minst 10 procent av det utdelande bolagets kapital, eller

b) 15 procent av utdelningens bruttobelopp i övriga fall.

Denna punkt berör inte bolagets beskattning för vinst av vilken utdelningen betalas.

¹ Artikel 10 punkt 2 har fått denna lydelse genom protokollet den 7 juli 2010.

the dividends are paid.

3. The term “dividends” as used in this Article means income from shares or other rights participating in profits (not being debt-claims), as well as income from other corporate rights which is subjected to the same taxation treatment as income from shares by the laws of the Contracting State of which the company making the distribution is a resident.

4. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the beneficial owner of the dividends, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State of which the company paying the dividends is a resident, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other State independent personal services from a fixed base situated therein, and the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with such permanent establishment or fixed base. In such a case, the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.

5. Where a company which is a resident of a Contracting State derives profits or income from the other Contracting State, that other State may not impose any tax on the dividends paid by the company, except in so far as such dividends are paid to a resident of that other State or in so far as the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with a permanent establishment or a fixed base situated in that other State, nor subject the company's undistributed profits to a tax on undistributed profits, even if the

3. Med uttrycket ”utdelning” förstås i denna artikel inkomst av aktier eller andra rättigheter, som inte är fordringar, med rätt till andel i vinst, samt inkomst av andra andelar i bolag som enligt lagstiftningen i den avtalsslutande stat där det utdelande bolaget har hemvist vid beskattningen behandlas på samma sätt som inkomst av aktier.

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 tillämpas inte, om den som har rätt till utdelningen har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, från där beläget fast driftställe eller utövar självständig yrkesverksamhet i denna andra stat från där belägen stadigvarande anordning, samt den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

5. Om bolag med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar inkomst från den andra avtalsslutande staten, får denna andra stat inte beskatta utdelning som bolaget betalar, utom i den mån utdelningen betalas till person med hemvist i denna andra stat eller i den mån den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning i denna andra stat, och ej heller på bolagets icke utdelade vinst ta ut en skatt som utgår på icke utdelad vinst, även om utdelningen eller den icke utdelade

dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in such other State.

6.² If any agreement or convention between South Africa and a third state provides that South Africa shall exempt from tax dividends (either generally or in respect of specific categories of dividends) arising in South Africa, or limit the tax charged in South Africa on such dividends (either generally or in respect of specific categories of dividends) to a rate lower than that provided for in subparagraph (a) of paragraph 2, such exemption or lower rate shall automatically apply to dividends (either generally or in respect of those specific categories of dividends) arising in South Africa and beneficially owned by a resident of Sweden and dividends (either generally or in respect of those specific categories of dividends) arising in Sweden and beneficially owned by a resident of South Africa, under the same conditions as if such exemption or lower rate had been specified in that subparagraph.

vinsten helt eller delvis utgörs av inkomst som uppkommit i denna andra stat.

6.² Om en överenskommelse eller ett avtal mellan Sydafrika och tredje stat föreskriver att Sydafrika ska skattebefria utdelning (antingen generellt eller i förhållande till särskilda kategorier av utdelning) härrörande från Sydafrika, eller begränsa den skatt som tas ut i Sydafrika avseende sådan utdelning (antingen generellt eller i förhållande till särskilda kategorier av utdelning) till en skattesats som understiger den som föreskrivs i punkt 2 a), ska sådan skattebefrielse eller lägre skattesats automatiskt tillämpas avseende utdelning (antingen generellt eller i förhållande till dessa särskilda kategorier av utdelning) härrörande från Sydafrika och som betalas till en person med hemvist i Sverige som har rätt till denna och utdelning (antingen generellt eller i förhållande till dessa särskilda kategorier av utdelning) härrörande från Sverige och som betalas till en person med hemvist i Sydafrika som har rätt till denna, på samma villkor som om sådan skattebefrielse eller sådan lägre skattesats hade föreskrivits i nämnda punkt.

² Artikel 10 punkt 6 har tillkommit genom protokollet den 7 juli 2010.