

Motion till riksdagen

1989/90:Sk39

av Bo Lundgren m.fl.(m)

med anledning av prop.1989/90:47 om vissa
internationella skattefrågor

I propositionen föreslås att en definition införs i skattelagstiftningen om begreppen utländsk juridisk person och utländskt bolag. Dessutom föreslås att en här hemmahörande delägare i en utländsk juridisk person – som inte utgör utländskt bolag – i vissa fall beskattas för den del av den utländska juridiska personens vinst som belöper på delägaren. Vidare föreslås nya regler om beskattningen av ersättning på grund av enskild tjänst med mera som uppbärs av en i Sverige ej bosatt person samt en ändring av reglerna om omkostnadsavdrag för utländsk skatt.

Definitionen av utländskt bolag med mera

Enligt propositionen föreslås att med begreppet utländskt bolag skall anses sådana utländska juridiska personer som omfattas av ingångna dubbelbeskattningsavtal. En annan utländsk juridisk person skall också anses som utländskt bolag om den juridiska personen i hemstaten är föremål för beskattning som är likartad den som svenska aktiebolag är underkastade.

Denna definition av begreppet utländskt bolag kan inte anses tillfyllest utan kräver ytterligare utredning. Sålunda bör bland annat utredas hur definitionen förhåller sig till de i öststaterna allt vanligare joint ventures. Vidare är det oklart hur exempelvis utländsk stiftelse eller trust skall betraktas. Ännu oklarare är uttrycket "beskattning som är likartad den svenska aktiebolag är underkastade", vilket också påpekats av samtliga remissinstanser. Visserligen framhålls i propositionen att skatteuttaget måste ligga på en sådan nivå att det från svenska utgångspunkter framstår som rimligt och att beskattningen vid en jämförelse med svenska regler inte bör vara avsevärt mycket förmånligare. Både begreppet "rimlig" och uttrycket "avsevärt mycket" är emellertid högst oprecisa och kan inte gärna ligga till grund för en invändningsfri tolkning av begreppet likartad. En grundligare utredning av normerna för ifrågavarande skatteuttag är därför högst motiverad. Det kan ifrågasättas om kravet på likartad beskattning helt enkelt bör lösas med andra metoder än de föreslagna.

Beskattning av i Sverige ej bosatt fysisk person

Här föreslås att fysisk person som inte är bosatt i Sverige skall beskattas för lön, arvode med mera från annan arbetsgivare eller uppdragsgivare än

svenska staten eller svensk kommun i den mån inkomsten förvärvats på grund av verksamhet i vårt land. Undantagna från denna regel skall de vara som utsänts av arbetsgivare som inte har hemvist i Sverige och som här utför arbete under en tidrymd ej överstigande 183 dagar under en tolv månaders-period. Undantaget skall dock inte gälla då ersättningen belastar fast drift-ställe som arbetsgivare har i vårt land.

Det är naturligtvis värdefullt att de regler som gäller för den internationella skatterätten i olika länder blir mer likformiga än vad de är i dag. Efter-som förslaget överensstämmer med bestämmelser i OECD:s modellavtal har vi ingen invändning att göra utan accepterar förslaget.

Styrelsearvoden som betalas av svenskt företag till person bosatt i utlandet

Propositionen föreslår att styrelsearvoden och annan liknande ersättning som person bosatt i utlandet uppbär i egenskap av medlem i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person skall beskattas här.

Vi biträder förslaget då det följer OECD-modellens artikel 16, innebärande att styrelsearvoden från svenska bolag alltid blir skattepliktiga i Sverige oavsett om ledamoten kommer hit till sammanträdet.

Omkostnadsavdrag för utländsk skatt

Bestämmelser om avdrag för utländsk skatt återfinns i punkt 4 av anvisningarna till 20 § KL. Avdrag medges för utländsk såväl preliminär som slutlig skatt under förutsättning att skatten utgör omkostnad i förvärvskälla. Efter-som det inte bör föreligga någon skillnad i fall då dubbelbeskattning undanröjs med stöd av interna regler, är det väl motiverat att samma regler i fråga om möjligheten till omkostnadsavdrag för utländsk skatt skall gälla antingen avräkning medges med tillämpning av interna regler eller av dubbelbeskattningsavtal. Vi vill dock påpeka att en i alla avseenden enklare lösning hade varit att medge avräkning även för till exempel preliminär skatt på samma sätt som till exempel gäller i vissa utländska credit of tax-system.

Hemställan

Mot bakgrund av vad som ovan anförts hemställer vi
att riksdagen med avslag på den i proposition 1989/90:47 föreslagna definitionen av begreppet utländskt bolag hos regeringen begär nytt förslag i enlighet med vad som anförts i motionen.

Stockholm den 28 november 1989

Bo Lundgren (m)

Hugo Hegeland (m)

Knut Wachtmeister (m)

Ingegerd Troedsson (m)

Karl-Gösta Svenson (m)

Ewy Möller (m)

Margit Gennser (m)