



Ändringar i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Österrike (prop. 2006/07:14)

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag om att riksdagen dels ska godkänna ett protokoll om ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Österrike, dels anta en ändring i lagen (1992:858) om detta dubbelbeskattningsavtal.

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
<i>Bilaga 3</i>	
Protokoll om ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Österrike	9

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Österrike

Riksdagen

1. godkänner protokollet undertecknat den 21 augusti 2006 om ändring i avtalet mellan Konungariket Sverige och Republiken Österrike för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet,
2. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1992:858) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Österrike.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2006/07:14 punkterna 1 och 2.

Stockholm den 30 november 2006

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andrén (fp), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp) och Karin Nilsson (c).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Det nu gällande avtalet mellan Sverige och Österrike för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet undertecknades den 14 maj 1959. Avtalet har därefter ändrats genom protokoll undertecknade den 6 april 1970 samt den 5 november 1991.

På grund av att avtalet har kunnat utnyttjas för att helt undgå beskattning av kapitalvinst på aktier i vissa fall togs från svensk sida initiativ till förhandlingar om ändring i avtalet. Ett protokoll om ändring i avtalet undertecknades i Stockholm den 21 augusti 2006.

Inom Finansdepartementet utarbetades en promemoria som behandlar möjligheterna till tillämpning av protokollets bestämmelser innan protokollet formellt träder i kraft mellan staterna. Promemorian har remissbehandlats.

Regeringen beslutade om lagrådsremiss den 14 september 2006. I propositionen har Lagrådets synpunkter följts.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*, och förslaget till lagtext återges i *bilaga 2*. I fråga om lydelsen av dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Österrike hänvisar utskottet till propositionen. Protokollet om ändring i skatteavtalet som undertecknades den 21 augusti 2006 återges i *bilaga 3*.

Ingen motion har väckts i ärendet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Regeringen föreslår att riksdagen ska godkänna protokollet av den 21 augusti 2006 om ändring i avtalet mellan Sverige och Österrike för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet. Enligt avtalets nya lydelse får kapitalvinst på grund av avyttring av aktie eller annan andel eller rättighet i bolag även beskattas i den skattskyldiges tidigare hemviststat. Ändringen ger således den förutvarande hemviststaten en utökad rätt att beskatta kapitalvinster i vissa fall. För Sveriges del innebär det att vissa kapitalvinster som en fysisk person förvärvar efter att personen flyttat till Österrike kan beskattas i Sverige. De nya bestämmelserna i protokollet avses bli tillämpliga på kapitalvinster som förvärvas den 1 januari 2007 eller senare. Bestämmelserna avses dock inte tillämpas beträffande inkomst som förvärvas av en fysisk person som före protokollets undertecknande hade hemvist i Österrike.

Den nya lydelsen av avtalet föreslås bli införlivad i svensk rätt genom en ändring i lagen (1992:858) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Österrike. I lagförslaget föreskrivs att avtalet i den lydelse detta erhållit genom protokollet den 21 augusti 2006 ska gälla som lag här i landet.

Vidare föreslås att lagen ska träda i kraft den 1 januari 2007 och tillämpas på inkomstskatt som tas ut på grund av avyttring av tillgång som sker den dagen eller senare. Den nya bestämmelsen i avtalet (artikel 8 paragraf 2) ska endast gälla för personer som har fått hemvist i Österrike den 21 augusti 2006 eller senare.

Protokollet träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av underrättelserna om att de åtgärder vidtagits som krävs enligt lagstiftningen i respektive stat har tagits emot. Det går för närvarande inte att fastställa ett datum för protokollets ikraftträdande. Regeringens förslag, som överensstämmer med Lagrådets, innebär att lagen träder i kraft den 1 januari 2007, även om protokollet inte träder i kraft förrän vid en senare tidpunkt.

Enligt regeringens bedömning kommer förslaget som syftar till att säkerställa avsett skatteuttag vid försäljning av andelar i aktiebolag inte att ha några effekter på lång sikt på de offentliga finanserna. Inte heller förväntas förslaget ge upphov till ökad kostnad eller ökad arbetsbörda för Skatteverket eller de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Utskottets överväganden

Utskottet noterar att regeringen har följt Lagrådets förslag när det gäller utformningen av lagförslagets ikraftträdandebestämmelser som bl.a. innebär att lagen träder i kraft den 1 januari 2007 och ska tillämpas på inkomstskatt som tas ut på grund av avyttring av tillgång som sker den dagen eller senare. I likhet med Lagrådet vill utskottet dessutom peka på möjligheten att ta upp nya förhandlingar om parlamentet i någon av de avtalsslutande staterna inte godkänner protokollet och detta därför inte träder i kraft. Någon ytterligare synpunkt finns enligt utskottet inte anledning att lämna. Med det anförda tillstyrker utskottet propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2006/07:14 Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Österrike:

1. Riksdagen godkänner protokollet undertecknat den 21 augusti 2006 om ändring i avtalet mellan Konungariket Sverige och Republiken Österrike för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1992:858) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Österrike.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2 Förslag till lag om ändring i lagen (1992:858) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Österrike

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (1992:858) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Österrike och bilagan till lagen skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som Sverige och Österrike undertecknade den 14 maj 1959, i den lydelse detta erhållit genom de protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 6 april 1970 *respektive* den 5 november 1991, skall gälla som lag här i landet. Avtalet i dess genom protokollen ändrade lydelse är intaget som bilaga till denna lag.

Föreslagen lydelse

1 §

Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som Sverige och Österrike undertecknade den 14 maj 1959, i den lydelse detta erhållit genom de protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 6 april 1970, den 5 november 1991 *respektive den 21 augusti 2006*, skall gälla som lag här i landet. Avtalet i dess genom protokollen ändrade lydelse är intaget som bilaga till denna lag.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007 och tillämpas på inkomstskatt som tas ut på grund av avyttring av tillgång som sker den dagen eller senare. Bestämmelsen i artikel 8 paragraf 2 i avtalet gäller endast för person som enligt artikel 2 paragraferna 2 och 3 i avtalet har fått hemvist i Österrike den 21 augusti 2006 eller senare.

BILAGA 3

Protokoll om ändring i skatteavtalet mellan Sverige och Österrike

Protokoll om ändring i avtalet mellan Konungariket Sverige och Republiken Österrike för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet

Konungariket Sverige och Republiken Österrike,

som önskar ingå ett protokoll om ändring i avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet undertecknat den 14 maj 1959, såsom ändrat genom ett första protokoll undertecknat den 6 april 1970 och ett andra protokoll undertecknat den 5 november 1991 (i det följande benämnt "avtalet"),

har kommit överens om följande:

Artikel 1

Artikel 8 i avtalet utgår och ersätts av följande bestämmelser:

"Artikel 8

§ 1. Då en person med hemvist i en av staterna förvärvar inkomst genom att avyttra en andel i ett sådant bolag med hemvist i den andra staten, vars delägare icke personligen ansvara för bolagets förbindelser (Kapitalgesellschaft), äger endast den förstnämnda staten beskatta inkomsten. Om inkomsten förvärvas genom ett fast driftställe i den andra staten, äger även denna andra stat beskatta inkomsten.

§ 2. Utan hinder av bestämmelserna i paragraf 1 i denna artikel och artikel 2 paragraf 1 i detta avtal får inkomst från avyttring av aktie eller annan andel eller rättighet i bolag (Kapitalgesellschaft) som förvärvas av en fysisk person som har fått hemvist i en av staterna och som har haft hemvist i den andra staten beskattas i denna andra stat, men endast för den värdeökning som uppkommit innan den fysiska personen fick hemvist i den förstnämnda staten. Såvitt avser avyttring av hela eller delar av ett sådant innehav som avses i föregående mening, vilket innehav understiger en procent av kapitalet i bolaget, skall bestämmelserna i denna paragraf tillämpas endast om avyttringen sker vid något tillfälle under de fem år som följer närmast efter den tidpunkt då den fysiska personen har fått hemvist i den förstnämnda staten."

Artikel 2

1. De avtalsslutande staterna skall på diplomatisk väg skriftligen underrätta varandra när de konstitutionella åtgärder som krävs för att detta protokoll skall träda i kraft har vidtagits.

2. Detta protokoll träder i kraft den trettionde dagen efter den dag då den sista av dessa underrättelser tas emot.

3. Detta protokoll tillämpas beträffande skatt som tas ut på inkomst som förvärfvas den 1 januari 2007 eller senare. Protokollet skall dock såvitt avser artikel 8 paragraf 2 i avtalet endast tillämpas beträffande inkomst som förvärfvas av en fysisk person som vid tillämpningen av den nya artikel 8 i avtalet har fått hemvist i den förstnämnda staten den dag då detta protokoll undertecknas eller senare.

4. Detta protokoll förblir tillämpligt så länge som avtalet är i kraft.

Till bekräftelse härav har de båda avtalsslutande staternas befullmäktigade ombud undertecknat detta protokoll.

Som skedde i Stockholm den 21 augusti 2006 i vardera två originalexemplar på svenska och tyska språken, vilka båda texter äger lika vitsord.

För Konungariket Sverige

För Republiken Österrike

Magdalena Andersson

Arthur Winkler-Hermaden