

Regeringens proposition

1978/79: 185

om ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz

beslutad den 29 mars 1979.

Regeringen föreslår riksdagen att antaga det förslag som har upptagits i bifogade utdrag av regeringsprotokoll.

På regeringens vägnar

OLA ULLSTEN

INGEMAR MUNDEBO

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett protokoll mellan Sverige och Schweiz om ändring i dubbelbeskattningsavtalet den 7 maj 1965.

Ändringen avser att ge Sverige rätt att beskatta belopp som på grund av här meddelad pensionsförsäkring utbetalas till svensk medborgare med hemvist i Schweiz.

Sedan protokollet trätt i kraft avses dess bestämmelser bli tillämpliga på pensioner som utbetalas den 1 januari 1980 eller senare.

BUDGETDEPARTEMENTET

Utdrag
PROTOKOLL
vid regeringssammanträde
1979-03-29

Närvarande: statsministern Ullsten, ordförande, och statsråden Sven Romanus, Mundebo, Wikström, Friggebo, Huss, Rodhe, Hansson, Enlund, Lindahl, Winther, De Geer, Gabriel Romanus, Tham, Bondestam

Föredragande: statsrådet Mundebo

Proposition om ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz

Den 7 maj 1965 undertecknades det nu gällande avtalet mellan Sverige och Schweiz för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet. Avtalet godkändes av riksdagen (prop. 1965: 177, BevU 1965: 58, rskr 1965: 427) och tillämpades första gången vid 1967 års taxering (SFS 1966: 554).

Enligt art. 19 § 1 i avtalet beskattas pensioner, som betalas från en stat till person med hemvist i den andra staten på grund av tidigare anställning i enskild tjänst, endast i den sistnämnda staten. Från denna regel gäller emellertid ett viktigt undantag. Enligt art. 19 § 2 får nämligen pension, som enligt svensk socialförsäkringslagstiftning betalas till person med hemvist i Schweiz, beskattas i Sverige utan hinder av bestämmelserna i § 1. Undantagsregeln innebär emellertid inte någon inskränkning i Schweiz' beskattningsrätt enligt huvudregeln i § 1. Den dubbelbeskattning som sålunda kan uppkomma undanröjs enligt art. 25 § 4 genom att schweizisk skatt på pensionen avräknas från den svenska.

År 1975 ändrades de svenska reglerna om beskattning av belopp som på grund av pensionsförsäkring betalas till person bosatt utomlands genom lagen (1975: 1347) om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370) (prop. 1975/76: 31, SkU 1975/76: 20, rskr 1975/76: 132). Genom en ytterligare ändring hösten 1976 fick reglerna sin nuvarande utformning genom lagen (1976: 460) om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370) (prop. 1975/76: 178, SkU 1975/76: 68, rskr 1975/76: 408). Enligt tidigare gällande bestämmelser kunde pension på grund av pensionsförsäkring beskattas i Sverige endast i den mån den utgick på grund av förutvarande tjänst och den tidigare verksamheten huvudsakligen hade

utövats i Sverige [punkt 2 andra stycket av anvisningarna till 53 § kommunalskattelagen (1928: 370)]. Efter 1976 års ändring innebär de nya reglerna, att försäkringspensionerna indelas i två kategorier. Pension som utgår på grund av tidigare tjänst (tjänstepensionsförsäkring) beskattas i Sverige liksom tidigare, om den utgår härifrån och den tidigare verksamheten huvudsakligen har utövats här. Belopp som utbetalas på grund av annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring beskattas i Sverige, om försäkringen har meddelats i här bedriven försäkringsrörelse (53 § 1 mom. a kommunalskattelagen samt nyssnämnda anvisningspunkt).

Vid utarbetandet av de nya skattereglerna var man medveten om att flertalet då gällande svenska dubbelskattningsavtal inte medgav Sverige rätt att tillämpa de interna reglerna om beskattning av försäkringspensioner, och detta oavsett om de utgick på grund av tjänstepensionsförsäkring eller ej. Dåvarande departementschef uttalade emellertid i samband med att de nya bestämmelserna förelades riksdagen för godkännande, att dessa borde medföra revidering av sådana avtal (prop. 1975/76: 31, s. 138). Skatteutskottet fann, att sådana åtgärder snarast borde vidtas (SkU 1975/76: 20 s. 51).

Krav på en vidgad svensk beskattningsrätt på grund av de nya bestämmelserna framfördes i dubbelbeskattningssammanhang första gången vid förhandlingarna år 1975 om ett nytt avtal med Spanien. De svenska kraven blev i huvudsak tillgodosedda vid förhandlingarna. Enligt önskemål från spansk sida är dock den svenska beskattningsrätten enligt förordningen (1977: 75) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Spanien begränsad till att avse svenska medborgare (art. XVIII punkt 3).

Under åren 1977 och 1978 har på svenskt initiativ förhandlingar ägt rum med schweizisk myndighet om sådan ändring av 1965 års dubbelbeskattningsavtal att de nya svenska beskattningsreglerna i fråga om försäkringspensioner så långt möjligt kunde genomföras i förhållande till skattskyldiga med hemvist i Schweiz. Förhandlingarna har medfört, att de svenska önskemålen i stort sett kunnat tillgodoses. De nya bestämmelserna har intagits i ett på svenska och tyska avfattat förslag till protokoll om ändring i 1965 års dubbelbeskattningsavtal. Förslaget bör fogas till regeringsprotokollet i detta ärende som *bilaga*.

Sedan regeringen den 11 januari 1979 beslutat att protokollet skulle undertecknas, har detta den 7 februari 1979 undertecknats för Sveriges del av chefen för utrikesdepartementet.

De nya beskattningsreglerna föranleder en ändring av den tidigare nämnda undantagsregeln i art. 19 § 2 i avtalet. Enligt art. 1 i protokollet ändras art. 19 § 2 så att Sverige får beskatta pension som på grund av pensionsförsäkring, meddelad i ett i Sverige verksamt försäkringsföretag, utbetalas till svensk medborgare med hemvist i Schweiz.

I likhet med vad som är fallet i förhållande till Spanien är således beskattningsrätten, enligt schweiziskt önskemål, begränsad till att avse svenska medborgare. Den nuvarande bestämmelsen i art. 19 § 2 om beskattning av pension som utgår på grund av svensk socialförsäkringslagstiftning ändras samtidigt, liksom enligt önskemål från schweizisk sida, så att den endast gäller svensk medborgare. Begränsningarna av beskattningsrätten till svenska medborgare torde i praktiken sakna större betydelse. De nya bestämmelserna påverkar inte Schweiz' rätt att beskatta pensionstagaren på grund av dennes hemvist i Schweiz. Uppkommer dubbelbeskattning, undanröjs denna genom att schweizisk skatt på pensionen avräknas från den svenska. Avtalet med Schweiz blir härigenom identiskt med det spanska avtalet såvitt gäller beskattning av svenska socialförsäkrings- och försäkringspensioner.

Enligt art. 2 i protokollet skall detta ratificeras. Det träder i kraft med utväxlingen av ratifikationshandlingarna och dess bestämmelser tillämpas beträffande skatt på pension som utbetalas den 1 januari 1980 eller senare.

De nya regler, som infördes i svensk lag fr. o. m. 1977 års taxering, om beskattning av försäkringspensioner som betalas till personer bosatta utomlands avsåg bl. a. att förhindra att skattskyldiga, som vid taxering i Sverige fått avdrag för pensionsförsäkringspremier, undgår svensk beskattning för utfallande försäkringsbelopp genom utflyttning ur landet. Det måste uppenbarligen vara ett svenskt intresse, att dubbelbeskattningsavtal inte lägger hinder i vägen för en sådan beskattning. Detta framgår f. ö. av de tidigare angivna uttalanden som gjordes i samband med införandet av de nya reglerna i svensk skattelagstiftning. Förevarande protokoll med Schweiz, liksom tidigare avtalet med Spanien, innebär, att den nya svenska lagstiftningen så långt möjligt genomförs i förhållande till dessa stater.

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen föreslår riksdagen att godkänna protokollet den 7 februari 1979 till avtalet den 7 maj 1965 mellan Konungariket Sverige och Schweiziska Edsförbundet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet.

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition föreslå riksdagen att antaga det förslag som föredraganden har lagt fram.

Protokoll till avtalet den 7 maj 1965 mellan Konungariket Sverige och Schweiziska Edsförbundet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet

Konungariket Sverige och Schweiziska Edsförbundet har kommit överens om följande bestämmelser:

Artikel 1

Artikel 19 § 2 erhåller följande lydelse:

§ 2. Utan hinder av bestämmelserna i § 1 och i artiklarna 21 och 23 får pensioner, som enligt svensk socialförsäkringslagstiftning eller på grund av pensionsförsäkring meddelad av ett i Sverige verksamt försäkringsföretag utbetalas till svensk medborgare med hemvist i Schweiz, beskattas i Sverige. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i § 4 av artikel 25.

Artikel 2

1. Detta protokoll skall ratificeras och ratifikationshandlingarna utväxlas i Bern snarast möjligt.

2. Protokollet träder i kraft med utväxlingen av ratifikationshandlingarna och dess bestämmelser tillämpas beträffande skatt på pensioner som utbetalas den 1 januari 1980 eller senare.

Till bekräftelse härav har härtill vederbörligen bemyndigade ombud undertecknat detta protokoll och försett detsamma med sina sigill.

Som skedde i Stockholm den 7 februari 1979, i två exemplar på svenska och tyska språken, vilka båda texter har lika vitsord.

För Konungariket Sverige:

Hans Blix

För Schweiziska Edsförbundet:

Jacques-Bernard Rüedi

Protokoll zum Abkommen vom 7. Mai 1965 zwischen dem Königreich Schweden und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen

Das Königreich Schweden und die Schweizerische Eidgenossenschaft haben folgendes vereinbart:

Artikel 1

Absatz 2 des Artikels 19 erhält folgende Fassung:

2. Ungeachtet des Absatzes 1 und der Artikel 21 und 23 können Pensionen, die auf Grund der schwedischen Sozialversicherung oder auf Grund einer Pensionsversicherung, die mit einem in Schweden tätigen Versicherungsunternehmen abgeschlossen worden ist, an einen in der Schweiz ansässigen schwedischen Staatsangehörigen gezahlt werden, in Schweden besteuert werden; in diesem Fall ist Artikel 25 Absatz 4 anzuwenden.

Artikel 2

1. Dieses Protokoll bedarf der Ratifikation; die Ratifikationsurkunden werden so bald wie möglich in Bern ausgetauscht.

2. Das Protokoll tritt mit dem Austausch der Ratifikationsurkunden in Kraft, und seine Bestimmungen finden auf die Steuern von den Pensionen Anwendung, die am oder nach dem 1. Januar 1980 gezahlt werden.

ZU URKUND dessen haben die hierzu gehörig Bevollmächtigten dieses Protokoll unterzeichnet und mit Siegeln versehen.

GESCHEHEN zu Stockholm im Doppel, am 7. Februar 1979 in deutscher und in schwedischer Urschrift, die gleicherweise authentisch sind.

Für die

Schweizerische Eidgenossenschaft:

Jacques-Bernard Rüedi

Für das

Königreich Schweden:

Hans Blix

