

Skatteutskottets betänkande

1983/84:3

om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland (prop. 1983/84:5)

Propositionen

Regeringen (finansdepartementet) föreslår i proposition 1983/84:5 att riksdagen antar ett vid propositionen fogat förslag till lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland. Avtalet har tagits in i lagen som bilaga.

Avtalet blir med något undantag tillämpligt i Sverige fr. o. m. den 1 januari kalenderåret närmast efter ikraftträdandet samt i Storbritannien och Nordirland fr. o. m. det taxeringsår eller beskattningsår som börjar den 6 april resp. den 1 april kalenderåret närmast efter ikraftträdandet.

Avtalet ersätter ett avtal av den 28 juli 1960.

I fråga om lydelsen av lagförslaget med bilaga hänvisar utskottet till propositionen.

Motion

1983/84:4 av Knut Wachtmeister m. fl. (m)

I motionen hemställs – med hänvisning till motion 1982/83:2406 – att riksdagen avslår artikel 13 punkt 2 i det avtal som ingår i den aktuella propositionen.

Skrivelse

Med anledning av propositionen har skrivelse inkommit från f. d. kamrärssassessorn Ulf Malmgårds skattejuridiska byrå.

Utskottet

I propositionen föreslås att riksdagen antar en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland. Avtalet skall ersätta ett nu gällande avtal från 1960.

Det nya avtalet har utformats i nära överensstämmelse med OECD:s modellavtal. De avvikelser som har gjorts motiveras av en önskan att anpassa avtalet till de båda staternas skattepolitik och interna skattelagstiftning. En av avvikelserna gäller beskattningen av realisationsvinst.

Enligt bestämmelser som riksdagen antog i våras (prop. 1982/83:144, SkU 51, SFS 1983:452) skall en fysisk person som säljer aktier eller andelar i ett

svenskt företag medan han är bosatt här i landet och sedan bosätter sig utomlands beskattas här i landet för utflyttningsåret, även om köpeskillingen inte till någon del blivit tillgänglig för lyftning före utflyttningen. Har han flyttat ut före försäljningen skall han också beskattas här, om han vid något tillfälle under en tioårsperiod närmast före avyttringen haft sitt egentliga bo och hemvist här i landet eller stadigvarande vistats här. I dessa fall skall beskattningen ske vid taxeringen för avyttringsåret oavsett när köpeskillingen är tillgänglig för lyftning.

I det nu föreliggande förslaget till nytt avtal föreslås att vinst, som en fysisk person med hemvist i en av staterna förvärvar genom överlåtelse av aktier eller andra liknande rättigheter i bolag med hemvist i den andra staten, skall få beskattas i bolagets hemviststat om överlåtaren är medborgare i den staten utan att samtidigt vara medborgare i sin egen hemviststat. Vidare måste överlåtaren ha haft hemvist i bolagets hemviststat vid något tillfälle inom en sjuårsperiod omedelbart före överlåtelsen.

I motion 1983/84:4 begär de moderata riksdagsledamöterna i utskottet att den berörda bestämmelsen skall utgå ur avtalet.

Utskottet vill inledningsvis konstatera att Sverige torde sakna möjlighet att ensidigt göra ändringar i ett avtal som bygger på ömsesidiga åtaganden och eftergifter. En sådan ändring skulle innebära att förutsättningarna för avtalet rubbades och att det skulle behöva omförhandlas.

Vid behandlingen av den proposition som innehöll förslaget om en utvidgning av möjligheterna att i Sverige beskatta realisationsvinster på aktier o. d. vid överlåtelser som skedde i samband med flyttning utomlands underströk skatteutskottet – med riksdagens godkännande – angelägenheten av att man vid kommande förhandlingar rörande dubbelbeskattningsavtal hävdade de svenska anspråken på detta område.

Förslaget i propositionen innebär att man – så långt det varit möjligt – tillgodosett detta önskemål. Med hänsyn härtill och då utskottet inte heller i övrigt funnit anledning till erinran mot regeringens förslag tillstyrker utskottet propositionen och avstyrker motionen.

Utskottet hemställer

att riksdagen med bifall till proposition 1983/84:5 och med avslag på motion 1983/84:4 antar det vid propositionen fogade förslaget till lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland.

Stockholm den 26 oktober 1983

På skatteutskottets vägnar

RUNE CARLSTEIN

Närvarande: Rune Carlstein (s), Knut Wachtmeister (m), Valter Kristenson (s), Stig Josefson (c), Olle Westberg (s), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Bo Forslund (s), Egon Jacobsson (s), Karl Björzén (m), Kjell Johansson (fp), Lars Hedfors (s), Ewy Möller (m) och Erkki Tammenoksa (s).

Reservation

Knut Wachtmeister, Bo Lundgren, Karl Björzén och Ewy Möller (alla m)
anser

dels att det avsnitt av utskottets yttrande på s. 2 som börjar med "Utskottet vill" och slutar med "avstyrker motionen" bort ha följande lydelse:

I samband med behandlingen av proposition 1982/83:144 gjorde moderaterna i en motion (1982/83:2406) gällande att den föreslagna utvidgningen av skattskyldigheten i Sverige för realisationsvinst vid försäljning av aktier i samband med flyttning utomlands inte stod i någon rimlig proportion till det skatteflyktsproblem man ville angripa.

Utskottet vill instämma i denna uppfattning. Det kan enligt utskottets mening inte anses rimligt att en värdestegring på aktier som uppkommit efter det att en aktieägare bosatt sig utomlands skall beskattas här i landet eller att aktier som köpts nio år efter utflyttning från Sverige och säljs året efter med vinst skall föranleda beskattning här i riket.

Bestämmelsen i artikel 13 punkt 2 att vinst på grund av överlåtelse av aktier och andelar i bolag skall beskattas i den stat i vilken de utgivits stämmer visserligen väl överens med de berörda ändringarna i den interna svenska rätten men strider mot internationellt vedertagna principer för hur denna fråga bör regleras i dubbelbeskattningsavtalen. Bl. a. saknar modellavtalet motsvarande bestämmelse.

Om Sverige i dubbelbeskattningsavtalsförhandlingar hävdar skatteanspråk som saknar förankring i internationella sammanhang är det enligt utskottets mening att befara att man som compensation måste göra avkall i fråga om andra för landet väsentliga frågor. Mot denna bakgrund finner utskottet att avtalet i berörd del inte bör godkännas. Utskottet förordar följaktligen att propositionen avslås och att Sverige tar upp förnyade förhandlingar med Storbritannien och Nordirland i syfte att tillgodose de synpunkter som här har framförts. Motionen får därigenom anses tillgodosedd.

dels att utskottet bort hemställa

att riksdagen med anledning av motion. 1983/84:4 avslår proposition 1983/84:5 och hos regeringen begär att nytt dubbelbeskattningsavtal med Storbritannien och Nordirland föreläggs riksdagen.

