



## Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados

---

### Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2011/12:169 Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados.

Utskottet tillstyrker att riksdagen godkänner protokollet om ändring i skatteavtalet med Barbados och antar förslaget till ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados.

Protokollet innebär en ny lydelse av artikel 24 i avtalet, som avser att förhindra att avtalsförmåner ges för offshoreverksamhet m.m, vars uppbyggnad huvudsakligen styrs av skatteskal. Protokollet innebär vidare en ny lydelse av artikel 27, som gör det möjligt att utbyta upplysningar mellan avtalsländerna i enlighet med den internationellt accepterade standarden för informationsutbyte, särskilt avseende bankinformation. För Sveriges del innebär detta bl.a. att Skatteverket får möjlighet att begära upplysningar från banker m.fl. i Barbados.

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 dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados .....	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 dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados**

Riksdagen

- a) godkänner protokollet undertecknat den 3 november 2011 om ändring i avtalet mellan Sverige och Barbados för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst,
- b) antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2011/12:169 punkterna 1 och 2.

Stockholm den 16 oktober 2012

På skatteutskottets vägnar

*Henrik von Sydow*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Leif Jakobsson (S), Ulf Berg (M), Hannah Bergstedt (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Gunnar André (FP), Peter Persson (S), Karin Nilsson (C), Anders Karlsson (S), Maria Abrahamsson (M), Mats Pertoft (MP), Lars Gustafsson (KD), Thoralf Alfsson (SD) och Jacob Johnson (V).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2011/12:169 Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados. 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 s. 17–21 i propositionen (2011/12:169). Någon motion har inte väckts i ärendet.

## Bakgrund

Det nuvarande skatteavtalet mellan Sverige och Barbados med tillhörande bestämmelser om informationsutbyte i skatteärenden är oförändrat sedan avtalet undertecknades 1991. Avtalets bestämmelser om informationsutbyte överensstämmer därför inte med OECD:s standard.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett protokoll undertecknat den 3 november 2011 mellan Sverige och Barbados om ändring i avtalet den 1 juli 1991 för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst. Regeringen föreslår även att riksdagen antar en lag om ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados.

I protokollets artikel 1 föreskrivs att nuvarande artikel 24 punkt 2 i skatteavtalet mellan Sverige och Barbados ska utgå och ersättas med nya punkterna 2 och 3 samt att nuvarande artikel 24 punkterna 3 och 4 ska omnumreras till punkterna 4 och 5. Punkt 2 motsvarar den nuvarande svenska policyn för begränsning av förmåner. Bestämmelserna är avsedda att förhindra att avtalsförmåner ges för offshoreverksamhet, co-ordination centres, huvudkontor eller liknande verksamhet, vars uppbyggnad huvudsakligen styrs av skatteskäl. Offshoreverksamhet m.m. är verksamhet som typiskt sett inte bedrivs av bolag som utövar näringsverksamhet i en avtalslutande stat i egentlig mening, utan av bolag vars inkomster så gott som uteslutande härrör från verksamhet utanför en avtalslutande stat.

I artikel 2 föreskrivs att nuvarande artikel 27 i skatteavtalet mellan Sverige och Barbados ska ersättas med en ny artikel 27. Den nya artikel 27, som överensstämmer med artikel 26 i OECD:s modellavtal, består av punkterna 1–5. Enligt punkt 1 ska de behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna utbyta sådana upplysningar som kan antas vara relevanta vid tillämpningen av bestämmelserna i avtalet eller för administration eller

verkställighet av intern lagstiftning om skatter av varje slag och beskaffenhet som tas ut för de avtalsslutande staterna eller för deras politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, om beskattningen enligt denna lagstiftning inte strider mot avtalet. Utbytet av upplysningar begränsas inte av avtalets artiklar 1 och 2.

Ändringen innebär att avtalet ska gälla som lag i Sverige i den lydelse det har fått genom det undertecknade protokollet.

Enligt förslaget kan lagen tillämpas på

a) källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare,

b) andra skatter på inkomst, på skatt som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare, och

c) informationsutbyte enligt artikel 27 i avtalet, på begäran som framställts dagen för ikraftträdandet av lagen eller senare.

Förslagen förväntas inte ge upphov till någon negativ offentligfinansiell effekt. Förslagen kan i stället komma att motverka ett framtida skattebortfall genom de utökade möjligheterna till informationsutbyte med Barbados. Inte heller bedöms förslagen ge upphov till några ökade kostnader eller någon ökad arbetsbörda för Skatteverket eller för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## Utskottets överväganden

### Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados

#### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godkänner protokollet om ändring i skatteavtalet med Barbados och antar förslaget om ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados. Genom ändringen tillförs avtalet bestämmelser om begränsning av förmåner som ges för offshoreverksamhet m.m., vars uppbyggnad huvudsakligen styrs av skatteskal. Samtidigt uppdateras avtalet när det gäller uppräknad lagstiftning med skatteincitament i Barbados. Ändringen innebär dessutom utökade möjligheter att utbyta information i skatteärenden, särskilt bankinformation. För Sveriges del innebär detta bl.a. att Skatteverket får möjlighet att begära upplysningar från banker m.fl. i Barbados. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

#### **Utskottets ställningstagande**

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

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

## Propositionen

*Proposition 2011/12:169 Ändring i dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Barbados:*

1. Riksdagen godkänner protokollet undertecknat den 3 november 2011 om ändring i avtalet mellan Sverige och Barbados för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

### Förslag till lag om ändring i lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados

Härigenom föreskrivs att 1 och 2 §§ lagen (1991:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Barbados och bilagan till lagen ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

Det avtal för att undvika dubbelbeskattningsregler och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst som Sverige och Barbados undertecknade den 1 juli 1991 skall gälla som lag här i landet.

Avtalets innehåll framgår av bilaga till denna lag.

*Föreslagen lydelse*

1 §

Det avtal för att undvika dubbelbeskattningsregler och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst som Sverige och Barbados undertecknade den 1 juli 1991 ska, i den lydelse som detta har erhållit genom det protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 3 november 2011, gälla som lag här i landet.

2 §

Avtalets beskattningsregler skall tillämpas endast i den mån dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

Avtalets beskattningsregler ska tillämpas endast till den del dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

- 
1. Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.
  2. Denna lag tillämpas beträffande
    - a) källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare,
    - b) andra skatter på inkomst, på skatt som tas ut för beskattningsår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare, och
    - c) informationsutbyte enligt artikel 27 i avtalet, på begäran som framställts dagen för ikraftträdandet av lagen eller senare.



*Föreslagen lydelse**Bilaga  
(Översättning)***Convention between Sweden and Barbados for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income****Avtal mellan Sverige och Barbados för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst**

## Article 24

*Limitation of benefits*

(1) A person which is a resident of a Contracting State and which derives income from sources within the other Contracting State shall not be entitled, in that other Contracting State, to the benefit of Article 6 (Income from immovable property) to 23 (Elimination of double taxation) if:

(a) 50 per cent or less of the beneficial interest in such person (or in the case of a company, 50 per cent or less of the number of shares of each class of the company's shares) is owned, directly or indirectly, by any combination of one or more individual residents of a Contracting State; or

(b) the income of such person is used in substantial part, directly or indirectly, to meet liabilities (including liabilities for interest or royalties) to persons who are residents of a State other than a Contracting State.

(2) *Notwithstanding any other provisions of this Convention, where*

(a) *a company that is a resident of a Contracting State derives its income primarily from other States*

## Artikel 24

*Begränsningar av förmåner*

1. En person med hemvist i en avtalsslutande stat som förvärvar inkomst som härrör från den andra avtalsslutande staten *ska* inte, i denna andra avtalsslutande stat, vara berättigad till de förmåner som anges i artiklarna 6 (Inkomst av fast egendom) – 23 (Undanröjande av dubbelbeskattning), om

a) 50 procent eller mindre av det verkliga intresset i en sådan person (eller, i fråga om bolag, 50 procent eller mindre av antalet aktier inom varje aktieslag) ägs, direkt eller indirekt, av en eller flera fysiska personer med hemvist i en av de avtalsslutande staterna, eller

b) en sådan persons inkomst till väsentlig del används, direkt eller indirekt, för att infria förpliktelser (inbegripet förpliktelser att erlägga ränta och royalty) till personer med hemvist i någon annan än en avtalsslutande stat.

2. *Utan hinder av övriga bestämmelser i detta avtal, om*

a) *ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar sina inkomster huvudsakligen från andra stater*

(i) from activities such as banking, shipping, financing, fund management or insurance, or

(ii) from being the headquarters, co-ordination centre or similar entity providing administrative services or other support to a group of companies which carry on business primarily in other States; and

(b) such income would bear a significantly lower tax under the laws of that State than income from similar activities carried out within that State or from being the headquarters, co-ordination centre or similar entity providing administrative services or other support to a group of companies which carry on business in that State, as the case may be,

any provisions of this Convention conferring an exemption or a reduction of tax shall not apply to the income of such company and to the dividends paid by such company.

(3) Any provision of this Convention conferring an exemption or reduction of tax shall not apply to the income of, or to the dividends paid by, a company resident in a Contracting State that is entitled to special tax benefits under:

(a) the Exempt Insurance Act, Cap. 308A;

(b) the International Financial Services Act, Cap. 325;

(c) the International Business Companies Act, Cap. 77;

(d) the Societies with Restricted Liability Act, Cap. 318B, or

(e) any law substantially similar to the laws mentioned in (a)-(d) enacted in Barbados.

(4) The provisions of paragraph (1) shall not apply if the person

1) från aktiviteter sådana som bank-, sjöfarts-, finans-, fondförvaltnings- eller försäkringsverksamhet, eller

2) genom att vara huvudkontor, coordination centre eller liknande enhet som tillhandahåller administrativa eller andra tjänster till en grupp av bolag som bedriver rörelse huvudsakligen i andra stater, och

b) sådan inkomst beskattas väsentligt lägre enligt lagstiftningen i denna stat än inkomster från liknande verksamhet som bedrivs inom denna stat eller från att vara huvudkontor, coordination centre eller liknande enhet som tillhandahåller administrativa eller andra tjänster till en grupp av bolag som bedriver rörelse i denna stat,

ska de bestämmelser i detta avtal som medger undantag från eller nedsättning av skatt inte tillämpas på inkomst som sådant bolag förvärvar och inte heller på utdelning som betalas av sådant bolag.

3. Bestämmelser i detta avtal som medger undantag från eller nedsättning av skatt ska inte tillämpas på inkomst som förvärvas av, eller på utdelning som betalas av, ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat som är berättigat till särskilda skattelättnader enligt:

a) "Exempt Insurance Act", Cap. 308A,

b) "International Financial Services Act", Cap. 325,

c) "International Business Companies Act", Cap. 77,

d) "Societies with Restricted Liability Act", Cap. 318B, eller

e) någon annan lag i Barbados som är huvudsakligen likartad de lagar som nämns i a)-d).

4. Bestämmelserna i punkt 1 ska inte tillämpas om den person

deriving the income is a company which is a resident of a Contracting State in whose principal class of shares there is a substantial and regular trading on a recognized stock exchange.

(5) If one of the Contracting States proposes to deny benefits to a resident of the other Contracting State by reason of this Article, the competent authorities of the Contracting States shall consult each other.

som förvärvar inkomsten är ett bolag med hemvist i en avtalslutande stat vars viktigaste aktieslag är föremål för en betydande och regelbunden omsättning på en erkänd aktiebörs.

5. Om en av de avtalslutande staterna avser att vägra en person med hemvist i den andra avtalslutande staten skattelättnader med stöd av denna artikel, ska de behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna överlägga med varandra.

#### Article 27

##### Exchange of information

(1) *The competent authorities of the Contracting States shall exchange such information as is foreseeably relevant for carrying out the provisions of this Convention or to the administration or enforcement of the domestic laws concerning taxes of every kind and description imposed on behalf of the Contracting States, or of their political subdivisions or local authorities, insofar as the taxation thereunder is not contrary to the Convention. The exchange of information is not restricted by Articles 1 and 2.*

(2) *Any information received under paragraph (1) by a Contracting State shall be treated as secret in the same manner as information obtained under the domestic laws of that State and shall be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) concerned with the assessment or collection of, the enforcement or prosecution in respect of, the determination of appeals in relation to the taxes referred to in paragraph (1), or the oversight of*

#### Artikel 27

##### Utbyte av upplysningar

1. *De behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna ska utbyta sådana upplysningar som kan antas vara relevanta vid tillämpningen av bestämmelserna i detta avtal eller för administration eller verkställighet av intern lagstiftning i fråga om skatter av varje slag och beskaffenhet som tas ut för de avtalslutande staterna eller för deras politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, om beskattningen enligt denna lagstiftning inte strider mot avtalet. Utbytet av upplysningar begränsas inte av artiklarna 1 och 2.*

2. *Upplysningar som en avtalslutande stat tagit emot enligt punkt 1 ska behandlas som hemliga på samma sätt som upplysningar som erhållits enligt den interna lagstiftningen i denna stat och får yppas endast för personer eller myndigheter (dåri inbegripet domstolar och förvaltningsorgan) som fastställer, uppbär eller driver in de skatter som åsyftas i punkt 1 eller handlägger åtal eller överklagande i fråga om dessa skatter eller som utövar tillsyn över nämnda verksamheter. Dessa*

the above. Such persons or authorities shall use the information only for such purposes. They may disclose the information in public court proceedings or in judicial decisions.

(3) In no case shall the provisions of paragraphs (1) and (2) be construed so as to impose on a Contracting State the obligation:

(a) to carry out administrative measures at variance with the laws and administrative practice of that or of the other Contracting State;

(b) to supply information which is not obtainable under the laws or in the normal course of the administration of that or of the other Contracting State;

(c) to supply information which would disclose any trade, business, industrial, commercial or professional secret or trade process, or information the disclosure of which would be contrary to public policy (ordre public).

(4) If information is requested by a Contracting State in accordance with this Article, the other Contracting State shall use its information gathering measures to obtain the requested information, even though that other State may not need such information for its own tax purposes. The obligation contained in the preceding sentence is subject to the limitations of paragraph (3) but in no case shall such limitations be construed to permit a Contracting State to decline to supply information solely because it has no domestic interest in such information.

(5) In no case shall the provisions of paragraph (3) be construed to permit a Contracting State to decline to supply information solely because the infor-

personer eller myndigheter får använda upplysningarna bara för sådana ändamål. De får yppa upplysningarna vid offentlig rättegång eller i domstolsavgöranden.

3. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 medför inte skyldighet för en avtalsslutande stat att:

a) vidta förvaltningsåtgärder som avviker från lagstiftning och administrativ praxis i denna avtalsslutande stat eller i den andra avtalsslutande staten,

b) lämna upplysningar som inte är tillgängliga enligt lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis i denna avtalsslutande stat eller i den andra avtalsslutande staten,

c) lämna upplysningar som skulle röja affärs-, industri-, handels- eller yrkeshemlighet eller i näringsverksamhet nyttjat förfaringssätt eller upplysningar, vilkas överlämnande skulle strida mot allmänna hänsyn (ordre public).

4. Då en avtalsslutande stat begär upplysningar enligt denna artikel ska den andra avtalsslutande staten använda de medel som denna stat förfogar över för att inhämta de begärda upplysningarna, även om denna andra stat inte har behov av upplysningarna för sina egna beskattningsändamål. Förpliktelsen i föregående mening begränsas av bestämmelserna i punkt 3, men detta medför inte en rätt för en avtalsslutande stat att vägra att lämna upplysningar uteslutande därför att denna stat inte har något eget intresse av sådana upplysningar.

5. Bestämmelserna i punkt 3 medför inte en rätt för en avtalsslutande stat att vägra att lämna upplysningar uteslutande därför att upplysningarna innehas av en

*mation is held by a bank, other financial institution, nominee or person acting in an agency or a fiduciary capacity or because it relates to ownership interests in a person.*

*bank, annan finansiell institution, ombud, representant eller förvaltare eller därför att upplysningarna gäller äganderätt i en person.*

-----