

## Nr 141

*Kungl. Maj:ts proposition till riksdagen med förslag till godkännande av tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966; given Stockholms slott den 11 oktober 1968.*

Under åberopande av bilagda utdrag av statsrådsprotokollet över finans- och utrikesdepartementsärenden för den 28 maj 1968 och över finansärenden för denna dag samt med överlämnande av ett den 27 juni 1968 undertecknat tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966, vill Kungl. Maj:t härmed föreslå riksdagen att

*dels* godkänna tilläggsprotokollet,

*dels* bifalla det förslag i övrigt, om vars avlåtande till riksdagen föredragande departementschefen hemställt.

Under Hans Maj:ts

Min allernådigste Konungs och Herres frånvaro:

**BERTIL**

*G. E. Sträng*

---

### Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett tilläggsprotokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966.

Tilläggsprotokollet träder i kraft sedan trettio dagar förflutit efter dagen för utväxling av ratifikationshandlingar och skall för Sveriges del i princip tillämpas beträffande skatt på inkomst som förvärfvas fr. o. m. den 1 januari året efter ikraftträdandet och beträffande förmögenhetsskatt som utgår på grund av taxering under året efter ikraftträdandet eller senare. Bestämmelserna om skatteavräkning i art. 9 av tilläggsprotokollet skall dock tillämpas redan fr. o. m. dagen för ikraftträdandet såvitt gäller avräkning från svensk skatt av brittisk skatt på utdelning som utbetalas fr. o. m. nämnda dag.

## Tilläggsprotokoll

mellan Konungariket Sveriges regering samt Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966

Konungariket Sveriges regering samt Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering ha,

föranledda av önskan att underteckna ett tilläggsprotokoll rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet mellan nämnda regeringar för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966 (här nedan kallat »avtalet»),

överenskommit om följande:

## Artikel 1

Artikel I (1) i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

»(1) De skatter som avses i detta avtal äro:

(a) I Sverige (i det följande kallade »svensk skatt»):

(i) Den statliga inkomstskatten, sjömansskatten och kupongskatten däri inbegripna;

(ii) ersättningskatten;

(iii) utskiftningskatten;

## Supplementary Protocol

between the Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, amending the Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income, signed at London on 28th July, 1960, as modified by the Protocol signed at London on 25th March, 1966

The Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland;

Desiring to conclude a Supplementary Protocol to amend the Convention between the Contracting Parties for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income, signed at London on 28th July, 1960, as modified by the Protocol signed at London on 25th March, 1966, (hereinafter referred to as "the Convention");

Have agreed as follows:

## Article 1

Paragraph (1) of Article I of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

"(1) The taxes which are the subject of this Convention are:

(a) in Sweden (and hereinafter referred to as "Swedish tax"):

(i) the State income tax, including sailors tax and coupon tax;

(ii) the tax on undistributed profits of companies (*ersättnings-skatt*);

(iii) the tax on distributed income (*utskiftnings-skatt*);

(iv) bevillningsavgiften för vissa offentliga föreställningar;

(v) den kommunala inkomstskatten samt

(vi) den statliga förmögenhets-skatten.

(b) I Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland (i det följande kallade »skatt i Det Förenade Konungariket»):

(i) Inkomstskatten, tilläggsskatten däri inbegripen;

(ii) bolagsskatten samt

(iii) skatten på realisationsvinst.»

## Artikel 2

(1) Punkt (g) (i) av Artikel II (1) i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

»(g) (i) Uttrycket »person med hemvist i Sverige» åsyftar varje person, som enligt svenska beskattningsregler anses bosatt i Sverige, men innefattar icke en fysisk person, som är skattskyldig i Sverige enbart om han uppbär inkomst från där belägen inkomstkälla, och uttrycket »person med hemvist i Det Förenade Konungariket» åsyftar varje person, som enligt beskattningsreglerna i Det Förenade Konungariket anses bosatt där, men innefattar icke en fysisk person, som är skattskyldig i Det Förenade Konungariket enbart om han uppbär inkomst från där belägen inkomstkälla.»

(2) Artikel II (2) i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

»(2) Om beskattningen av inkomst från inkomstkälla i en av staterna enligt detta avtal lindras i denna stat och en fysisk person enligt gällande lagstiftning i den andra staten beskattas för sådan inkomst till den del inkomsten överföres till eller mottages i denna andra stat och ej för hela dess belopp, skall den skattelindring som enligt detta avtal medges i den förstnämnda staten

(iv) the tax on public entertainers (*bevillningsavgift för vissa offentliga föreställningar*);

(v) the communal income tax (*kommunal inkomstskatt*); and

(vi) the State capital tax;

(b) in the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland (and hereinafter referred to as "United Kingdom tax"):

(i) the income tax (including surtax);

(ii) the corporation tax; and

(iii) the capital gains tax."

## Article 2

(1) Sub-paragraph (g) (i) of paragraph (1) of Article II of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

“(g) (i) the term “resident of the United Kingdom” means any person who is resident in the United Kingdom for the purposes of United Kingdom tax but does not include any individual who is liable to tax in the United Kingdom only if he derives income from sources therein, and the term “resident of Sweden” means any person who is resident in Sweden for the purposes of Swedish tax but does not include any individual who is liable to tax in Sweden only if he derives income from sources therein; provided that”.

(2) Paragraph (2) of Article II of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

“(2) Where under this Convention income from a source in one of the territories is relieved from tax in that territory and, under the law in force in the other territory, an individual, in respect of the said income, is subject to tax by reference to the amount thereof which is remitted to or received in that other territory and not by reference to the full

avse endast den del av inkomsten som överföres till eller mottages i den andra staten.»

### Artikel 3

Artikel VII i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel VII

(1) Utdelning från ett bolag med hemvist i en av staterna till en person med hemvist i den andra staten må beskattas i denna andra stat.

(2) Där icke bestämmelserna i (3) av denna artikel föranleda annat, må utdelning från ett bolag med hemvist i en av staterna till en person med hemvist i den andra staten beskattas i den förstnämnda staten enligt lagstiftningen i denna stat. Om den som har rätt till utdelningen äger hemvist i den andra staten, får skattesatsen dock icke överstiga:

(a) 5 procent av utdelningens bruttobelopp om mottagaren är ett bolag (med undantag av handelsbolag och enkelt bolag) som,

(i) om det äger hemvist i Sverige, direkt eller indirekt behärskar minst 25 procent av röstetalet för aktierna i det utbetalande bolaget, eller

(ii) om det äger hemvist i Det Förenade Konungariket, direkt eller indirekt behärskar minst 25 procent av det utbetalande bolagets kapital;

(b) 15 procent av utdelningens bruttobelopp i övriga fall.

Denna paragraf skall icke beröra bolagets beskattning för vinst av vilken utdelningen utbetalas.

(3) Utdelning från ett bolag med hemvist i en av staterna, som före

amount thereof, then the relief to be allowed under this Convention in the first-mentioned territory shall apply only to so much of the income as is remitted to or received in the other territory.”

### Article 3

Article VII of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article VII

(1) Dividends paid by a company which is a resident of one of the territories to a resident of the other territory may be taxed in that other territory.

(2) Subject to paragraph (3) of this Article, dividends paid by a company which is a resident of one of the territories to a resident of the other territory may be taxed in the first-mentioned territory, and according to the law of that territory, but where such dividends are beneficially owned by a resident of the other territory the tax so charged shall not exceed:

(a) 5 per cent of the gross amount of the dividends if the recipient is a company (excluding a partnership) which:

(i) being a resident of Sweden controls directly or indirectly at least 25 per cent of the voting power of the company paying the dividends, or

(ii) being a resident of the United Kingdom controls directly or indirectly at least 25 per cent of the capital of the company paying the dividends;

(b) in all other cases 15 per cent of the gross amount of the dividends.

This paragraph shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which the dividends are paid.

(3) Dividends paid before the date of entry into force of the Supple-

dagen för ikraftträdandet av det tilläggsprotokoll som undertecknats i London den 27 juni 1968, utbetalas till en person med hemvist i den andra staten, vilken är skattskyldig där för utdelningen (eller skulle vara skattskyldig härför om icke annat gällt på grund av bestämmelse i avtalet), skall vara undantagen från varje skatt på utdelning som uttages i den förstnämnda staten utöver skatt på bolagets vinst.

(4) Med uttrycket »utdelning» förstås i denna artikel inkomst av aktier, andelar i gruva, stiftarandelar eller andra rättigheter, fordringar ej inbegripna, med rätt till andel i vinst ävensom inkomst av andra andelar i bolag, som enligt skattelagstiftningen i den stat där det utdelande bolaget äger hemvist jämställs med inkomst av aktier. Beträffande Det Förenade Konungariket innefattar uttrycket även varje belopp (av annat slag än ränta eller royalty som är undantagen från skatt i Det Förenade Konungariket enligt artikel VIII respektive artikel IX), som enligt lagstiftningen i Det Förenade Konungariket behandlas som utdelning från bolag.

(5) Om det bolag som utbetalar utdelning äger hemvist i Det Förenade Konungariket och den som har rätt till utdelningen är en person med hemvist i Sverige, vilken äger 10 procent eller mer av det slag av aktier för vilka utdelningen utbetalas, skall skattebefrielse och begränsning av skattesatsen enligt (2) och (3) av denna artikel icke tillämpas på utdelningen till den del denna kan ha utbetalats endast av vinst, som det utbetalande bolaget förvärvat, eller annan inkomst, som bolaget uppburit tolv månader eller mer före den relevanta tidpunkten. Med uttrycket »den relevanta tidpunkten» avses vid tillämpningen av denna paragraf den tidpunkt då den utdelningsberättigade blev ägare till 10 procent eller

mentary Protocol signed at London on 27th June, 1968, by a company which is a resident of one of the territories to a resident of the other territory who is subject to tax there in respect thereof (or would be so subject to tax there but for a provision in the Convention) shall be exempt from any tax which is chargeable in the first-mentioned territory on dividends in addition to the tax chargeable in respect of the profits or income of the company.

(4) The term "dividends" as used in this Article means income from shares, mining shares, founders' shares or other rights, not being debt-claims, participating in profits, as well as income from other corporate rights assimilated to income from shares by the taxation law of the territory of which the company making the distribution is a resident and, in the case of the United Kingdom, includes any item (other than interest or royalties exempt from United Kingdom tax under Article VIII or Article IX of this Convention) which under the law of the United Kingdom is treated as a distribution of a company.

(5) Where the company paying a dividend is a resident of the United Kingdom and the beneficial owner of the dividend, being a resident of Sweden, owns 10 per cent or more of the class of shares in respect of which the dividend is paid, then the exemption from tax and the limitation in the rate of tax provided for in paragraphs (2) and (3) of this Article shall not apply to the dividend to the extent that it can have been paid only out of profits which the company paying the dividend earned or other income which it received in a period ending twelve months or more before the relevant date. For the purposes of this paragraph the term "relevant date" means the date on which the benefi-

mer av ifrågavarande slag av aktier. Denna paragraf är dock icke tillämplig, om aktierna förvärvades av bona fide affärsmässiga skäl och icke främst i syfte att erhålla förmån enligt denna artikel.

(6) Bestämmelserna i (1), (2) och (3) äro icke tillämpliga, om mottagaren av utdelningen äger hemvist i en av staterna och innehar ett fast driftställe i den andra staten, i vilken det utbetalande bolaget äger hemvist, samt den andel av vilken utdelningen härflyter äger verkligt samband med rörelse som bedrivs från detta fasta driftställe. I sådant fall skola bestämmelserna i artikel III äga tillämpning.

(7) Om ett bolag med hemvist i en av staterna uppstår inkomst från den andra staten, får icke i denna andra stat påföras någon skatt på utdelning, som av bolaget utbetalas till personer som ej äga hemvist i denna andra stat, och ej heller någon skatt på bolagets icke utdelade vinst; det sagda gäller även om utdelningen eller den icke utdelade vinsten helt eller delvis utgöres av inkomst, som härrör från den andra staten.»

#### Artikel 4

Artikel VIII i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

##### »Artikel VIII

(1) Ränta, som uppbares av och rätteligen tillkommer en person med hemvist i en av staterna, skall vara undantagen från skatt i den andra staten.

(2) Med uttrycket »ränta» förstås i denna artikel inkomst av värdepapper som utfärdats av staten, av obligationer eller debentures, vare

cial owner of the dividend became the owner of 10 per cent or more of the class of shares in question. Provided that this paragraph shall not apply if the shares were acquired for bona fide commercial reasons and not primarily for the purpose of securing the benefit of this Article.

(6) The provisions of paragraphs (1), (2) and (3) shall not apply if the recipient of the dividends, being a resident of one of the territories, has in the other territory, of which the company paying the dividends is a resident a permanent establishment and the holding by virtue of which the dividends are paid is effectively connected with a trade or business carried on through such permanent establishment. In such a case the provisions of Article III shall apply.

(7) Where a company which is a resident of one of the territories derives profits or income from the other territory, that other territory may not impose any tax on the dividends paid by the company to persons who are not residents of that other territory, or subject the company's undistributed profits to a tax on undistributed profits, even if the dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in such other territory."

#### Article 4

Article VIII of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

##### «Article VIII

(1) Interest derived and beneficially owned by a resident of one of the territories shall be exempt from tax in the other territory.

(2) The term "interest" as used in this Article means income from Government securities, bonds or debentures, whether or not secured by

sig de utfärdats mot säkerhet i egendom eller icke och vare sig de representera en rätt till andel i vinst eller icke, samt av varje annat slags fordran ävensom all annan inkomst, som enligt skattelagstiftningen i den stat från vilken räntan härrör jämställas med inkomst av försträckning.

(3) Bestämmelserna i (1) av denna artikel äro icke tillämpliga, om mottagaren av räntan äger hemvist i en av staterna och innehar ett fast driftställe i den andra staten samt den fordran av vilken räntan härflyter äger verkligt samband med rörelse, som bedrivs från detta fasta driftställe. I sådant fall skola bestämmelserna i artikel III äga tillämpning.

(4) Bestämmelse i endera statens lagstiftning, vilken med eller utan annat villkor endast avser ränta, som utbetalas till ett bolag som ej har hemvist i denna stat, eller vilken med eller utan annat villkor endast avser ränteutbetalning mellan bolag med inbördes intressegemenskap, skall icke tillämpas så att ränta, som utbetalas till ett bolag med hemvist i den andra staten, icke får avdragas vid beräkningen av det utbetalande bolagets beskattningsbara vinst på grund av att räntan betraktas som vinstutdelning.

(5) Skattebefrielse enligt (1) av denna artikel skall icke tillämpas på ränta på fondbörsnoterad fordran av något slag, om den som har rätt till räntan

(a) inte är underkastad skatt för denna i den stat där han äger hemvist, och

(b) säljer (eller sluter avtal om försäljning av) den fordran för vilken räntan utgår inom tre månader från den dag då han förvärvade fordringen i fråga.

(6) Beträffande sådana fall, då

mortgage and whether or not carrying a right to participate in profits, and other debt-claims of every kind as well as all other income assimilated to income from money lent by the taxation law of the territory in which the income arises.

(3) The provisions of paragraph (1) of this Article shall not apply if the recipient of the interest, being a resident of one of the territories, has in the other territory a permanent establishment and the debt-claim from which the interest arises is effectively connected with a trade or business carried on through such permanent establishment. In such a case the provisions of Article III shall apply.

(4) Any provision in the law of one of the territories which relates only to interest paid to a non-resident company with or without any further requirement, or which relates only to interest payments between interconnected companies, with or without any further requirement, shall not operate so as to require such interest paid to a company which is a resident of the other territory to be left out of account as a deduction in computing the taxable profits of the company paying the interest as being a distribution.

(5) The exemption from tax provided for in paragraph (1) of this Article shall not apply to interest on any form of debt-claim dealt in on a stock exchange where the beneficial owner of the interest:

(a) does not bear tax in respect thereof in the territory of which it is a resident; and

(b) sells (or makes a contract to sell) the debt-claim from which such interest is derived within three months of the date on which such beneficial owner acquired such debt-claim.

(6) Where, owing to a special

särskilda förbindelser mellan utbetalaren och mottagaren eller mellan dem båda och annan person föranleda, att det utbetalade räntebeloppet med hänsyn till den skuld för vilken räntan erlägges överstiger det belopp som skulle hava avtalats mellan utbetalaren och mottagaren, om sådana förbindelser icke förelegat, skola bestämmelserna i denna artikel gälla endast för sistnämnda belopp. I sådant fall skall den överskjutande delen av utbetalningen beskattas enligt lagstiftningen i vardera staten. Om det överskjutande räntebeloppet medräknas i beskattningsbar inkomst för utbetalaren och denne är ett bolag, skall dock den skatt som påföres det överskjutande räntebeloppet i den stat där utbetalaren äger hemvist icke överstiga den skatt som skulle hava utlagits, om räntan varit sådan utdelning på vilken artikel VII äger tillämpning.

(7) Bestämmelserna i denna artikel äro icke tillämpliga, om den fordran för vilken räntan erlägges tillkommit eller överlåtits i huvudsakligt syfte att erhålla förmån enligt denna artikel och icke av bona fide affärsmässiga skäl.»

#### Artikel 5

Artikel IX i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel IX

(1) Royalty, som uppbäres av och rätteligen tillkommer en person med hemvist i en av staterna, skall vara undantagen från skatt i den andra staten.

(2) Uttrycket »royalty» i denna artikel

(a) åsyftar varje slag av utbetalning, som uppbäres såsom ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja upphovsrätt till litterära, konstnärliga eller vetenskapliga verk, patent, varumärke, mönster eller mo-

relationship between the payer and the recipient or between both of them and some other person, the amount of the interest paid, having regard to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the recipient in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In that case, the excess part of the payment shall remain taxable according to the law of each territory except that if the excess part of the interest is included in the taxable income of the payer, being a company, the tax levied on the excess part of the interest in the territory of which the payer is a resident shall not exceed the tax which would be charged if the interest was a dividend to which Article VII applies.

(7) The provisions of this Article shall not apply if the debt-claim in respect of which the interest is paid was created or assigned mainly for the purpose of taking advantage of this Article and not for bona fide commercial reasons.”

#### Article 5

Article IX of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article IX

(1) Royalties derived and beneficially owned by a resident of one of the territories shall be exempt from tax in the other territory.

(2) The term “royalties” as used in this Article:

(a) means payments of any kind received as consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or proc-

dell, ritning, hemligt recept eller hemlig fabriktionsmetod ävensom för nyttjandet av eller rätten att nyttja industriell, kommersiell eller vetenskaplig utrustning eller för upplysningar om erfarenhetsrön av industriell, kommersiell eller vetenskaplig natur, men

(b) inbegriper däremot icke något slag av royalty eller annat belopp, som utbetalas för nyttjandet av gruva, stenbrott eller annan naturtillgång eller för kinematografisk film eller televisionsfilm.

(3) Bestämmelserna i (1) av denna artikel äro icke tillämpliga, om mottagaren av royaltyn äger hemvist i en av staterna och innehar ett fast driftställe i den andra staten samt den rättighet eller egendom av vilken royaltyn härflyter äger verkligt samband med rörelse, som bedrivs från detta fasta driftställe. I sådant fall skola bestämmelserna i artikel III äga tillämpning.

(4) Bestämmelse i endera statens lagstiftning, som medför att royalty som utbetalas av ett bolag icke får avdragas vid beräkningen av bolagets beskattningsbara vinst på grund av att royaltyn betraktas som utdelning, skall icke äga tillämpning beträffande royalty, som utbetalas till person med hemvist i den andra staten. Bestämmelserna i denna paragraf skola icke tillämpas på royalty, som utbetalas till ett bolag med hemvist i denna andra stat om

(a) samma personer direkt eller indirekt deltaga i ledningen eller övervakningen av såväl det bolag som utbetalar royaltyn som det bolag som uppbär royaltyn, och

(b) mer än 50 procent av röstetalet för aktierna i det bolag som uppbär royaltyn direkt eller indirekt behärskas av en eller flera personer med hemvist i den stat där det utbetalande bolaget äger hemvist.

(5) Beträffande sådana fall, då

ess, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience, but

(b) does not include any royalty or other amount paid in respect of the operation of a mine or quarry or of any other extraction of natural resources or in respect of cinematograph, including television, films.

(3) The provisions of paragraph (1) of this Article shall not apply if the recipient of the royalties, being a resident of one of the territories, has in the other territory a permanent establishment and the right or property giving rise to the royalties is effectively connected with a trade or business carried on through such permanent establishment. In such a case, the provisions of Article III shall apply.

(4) Any provision of the law of one of the territories which requires royalties paid by a company to be left out of account as a deduction in computing the company's taxable profits as being a distribution shall not operate in relation to royalties paid to a resident of the other territory. The provisions of this paragraph shall not apply to royalties paid to a company which is a resident of that other territory where:

(a) the same persons participate directly or indirectly in the management or control of the company paying the royalties and the company deriving the royalties, and

(b) more than 50 per cent of the voting power in the company deriving the royalties is controlled, directly or indirectly, by a person or persons resident in the territory in which the company paying the royalties is resident.

(5) Where, owing to a special

särskilda förbindelser mellan utbetalaren och mottagaren eller mellan dem båda och annan person föranleda, att det utbetalade royaltybeloppet överstiger det belopp som skulle hava avtalats mellan utbetalaren och mottagaren, om sådana förbindelser icke förelegat, skola bestämmelserna i denna artikel gälla endast för sistnämnda belopp. I sådant fall skall den överskjutande delen av utbetalningen beskattas enligt lagstiftningen i vardera staten. Om det överskjutande royaltybeloppet medräknas i beskattningsbar inkomst för utbetalaren och denne är ett bolag, skall dock den skatt som påföres det överskjutande royaltybeloppet i den stat där utbetalaren äger hemvist icke överstiga den skatt som skulle hava uttagits, om royaltyn varit sådan utdelning på vilken artikel VII äger tillämpning.»

#### Artikel 6

Artikel X (3) i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

»(3) Bestämmelserna i (1) och (2) av denna artikel skola äga tillämpning såväl på inkomst, som förvärvas genom omedelbart brukande av fastighet, som på inkomst, som erhålles genom uthyrning av fastighet eller genom annan användning av fastigheten, därunder inbegripet inkomst av lantbruks- och skogsföretag.»

#### Artikel 7

Artikel XII i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel XII

(1) Vinst på grund av avyttring av sådan fastighet som avses i artikel X (2) må beskattas i den stat där fastigheten är belägen.

(2) Vinst på grund av avyttring av lös egendom, som är att hänföra

relationship between the payer and the recipient, or between both of them and some other person, the amount of the royalties paid exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the recipient in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In that case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the law of each territory, except that if the excess part of the royalties is included in the taxable income of the payer, being a company, the tax levied on the excess part of the royalties in the territory of which the payer is a resident shall not exceed the tax which would be charged if the royalties were a dividend to which Article VII applies.”

#### Article 6

Paragraph (3) of Article X of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

“(3) The provisions of paragraphs (1) and (2) of this Article shall apply to income derived from the direct use or from the letting of immovable property or the use in any other form of such property, including income from agricultural or forestry enterprises.”

#### Article 7

Article XII of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article XII

(1) Gains from the alienation of immovable property, as defined in paragraph (2) of Article X, may be taxed in the territory in which such property is situated.

(2) Gains from the alienation of movable property forming part of

till anläggnings- eller driftkapital i ett fast driftställe, vilket ett företag i en av staterna innehar i den andra staten, eller av lös egendom, som ingår i en stadigvarande affärsanordning över vilken en person med hemvist i en av staterna förfogar i den andra staten för utövande av fritt yrke, däri inbegripet vinst genom avyttring av sådant fast driftställe (för sig eller i samband med avyttring av hela företaget) eller av sådan stadigvarande anordning, må beskattas i den andra staten. Vinst på grund av avyttring av sådan lös egendom som avses i artikel XXI (c) skall dock beskattas endast i den stat där sådan egendom är underkastad skatt enligt nämnda artikel.

(3) Vinst på grund av avyttring av annan än i (1) och (2) angiven egendom skall beskattas endast i den stat där säljaren äger hemvist.»

#### Artikel 8

Artikel XXII i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel XXII

(1) Där icke bestämmelserna i (3) av denna artikel föranleda annat, skola fysiska personer med hemvist i Sverige i fråga om skatt i Det Förenade Konungariket vara berättigade till samma personliga avdrag, skattenedsättningar och skattebefrielser som brittiska medborgare, vilka icke äro bosatta i Det Förenade Konungariket.

(2) Där icke bestämmelserna i (3) av denna artikel föranleda annat, skola fysiska personer med hemvist i Det Förenade Konungariket i fråga om svensk skatt vara berättigade till samma personliga avdrag, skattenedsättningar och skattebefrielser som svenska medborgare, vilka icke äro bosatta i Sverige.

(3) Bestämmelserna i detta avtal

the business property of a permanent establishment which an enterprise of one of the territories has in the other territory or of movable property pertaining to a fixed base available to a resident of one of the territories in the other territory for the purpose of performing professional services, including such gains from the alienation of such a permanent establishment (alone or together with the whole enterprise) or of such a fixed base, may be taxed in the other territory. However, gains from the alienation of movable property of the kind referred to in paragraph (c) of Article XXI shall be taxable only in the territory in which such movable property is taxable according to the said Article.

(3) Gains from the alienation of any property other than those mentioned in paragraphs (1) and (2) shall be taxable only in the territory of which the alienator is a resident.”

#### Article 8

Article XXII of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article XXII

(1) Subject to the provisions of paragraph (3) of this Article, individuals who are residents of Sweden shall be entitled to the same personal allowances, reliefs and reductions for the purposes of United Kingdom taxation as British subjects not resident in the United Kingdom.

(2) Subject to the provisions of paragraph (3) of this Article, individuals who are residents of the United Kingdom shall be entitled to the same personal allowances, reliefs and reductions for the purposes of Swedish tax as Swedish nationals not resident in Sweden.

(3) Nothing in this Convention

berättiga icke en fysisk person, som äger hemvist i en av staterna och vars inkomst från den andra staten består uteslutande av utdelning, ränta eller royalty (eller uteslutande av en kombination av dessa inkomstslag), att vid beskattning i denna andra stat erhålla de personliga avdrag, skattenedsättningar och skattebefrielser som angivas i denna artikel.»

#### Artikel 9

Artikel XXIII i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel XXIII

(1) (a) I enlighet med Det Förenade Konungarikets lagstiftning angående kvittning mot skatt i Det Förenade Konungariket av skatt, som skall betalas i annat land (vilken lagstiftning icke skall påverka den allmänna princip som angives här), skall svensk skatt, som enligt svensk lag och i överensstämmelse med detta avtal erlägges antingen direkt eller genom skatteavdrag för rörelsevinst, inkomst eller skattepliktig realisationsvinst från inkomstkällor i Sverige (i fråga om utdelning undantages skatt på vinst av vilken utdelningen utbetalas), kvittningsvis avräknas från varje skatt i Det Förenade Konungariket, som belöper på samma rörelsevinst, inkomst eller skattepliktig realisationsvinst för vilken svensk skatt beräknats.

(b) När sådan inkomst utgöres av utdelning från ett bolag med hemvist i Sverige till ett bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket, som direkt eller indirekt behärskar icke mindre än en tiondel av röstetalet för aktierna i det förra bolaget, skall vid avräkningen medräknas (förutom varje svensk skatt på utdelningen) den svenska skatt som det förra bolaget har att erlägga för sin inkomst.

shall entitle an individual who is a resident of one of the territories and whose income from the other territory consists solely of dividends, interest or royalties (or solely of any combination thereof) to the personal allowances, reliefs and reductions of the kind referred to in this Article for the purposes of taxation in that other territory.”

#### Article 9

Article XXIII of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article XXIII

(1) (a) Subject to the provisions of the law of the United Kingdom regarding the allowance as a credit against United Kingdom tax of tax payable in a territory outside the United Kingdom (which shall not affect the general principle hereof) Swedish tax payable under the laws of Sweden and in accordance with this Convention, whether directly or by deduction, on profits, income or chargeable gains from sources within Sweden (excluding in the case of a dividend, tax payable in respect of the profits out of which the dividend is paid) shall be allowed as a credit against any United Kingdom tax computed by reference to the same profits, income or chargeable gains by reference to which Swedish tax is computed.

(b) Where such income is a dividend paid by a company which is a resident of Sweden to a company which is a resident of the United Kingdom and which controls directly or indirectly not less than one-tenth of the voting power in the former company, the credit shall take into account (in addition to any Swedish tax payable in respect of the dividend) the Swedish tax payable by that former company in respect of its profits.

Vid tillämpningen av denna paragraf skall uttrycket svensk skatt icke inbegripa skatt på förmögenhet.

(2) (a) När en person med hemvist i Sverige uppbär inkomst eller innehar förmögenhet, som enligt lagstiftningen i Det Förenade Konungariket och i enlighet med bestämmelserna i detta avtal må beskattas i Det Förenade Konungariket, skall Sverige

(i) från skatten på inkomsten avräkna ett belopp motsvarande den skatt som erlagts i Det Förenade Konungariket för inkomsten;

(ii) från skatten på förmögenheten avräkna ett belopp motsvarande varje skatt som erlagts i Det Förenade Konungariket för förmögenheten.

Avräkningsbeloppet skall emellertid icke i något fall överstiga beloppet av den del av inkomstskatten eller förmögenhetsskatten, som utan sådan avräkning belöper på den inkomst respektive förmögenhet som må beskattas i Det Förenade Konungariket.

(b) När en person med hemvist i Sverige uppbär inkomst eller innehar förmögenhet, som enligt artiklarna VI, XII (2) sista meningen, XIII (1) och XXI (c) skall beskattas endast i Det Förenade Konungariket, skall sådan inkomst eller förmögenhet vara undantagen från beskattning i Sverige. Svensk progressiv skatt må dock beräknas efter den skattesats som skulle hava varit tillämplig, om inkomst eller förmögenhet som sålunda undantagits från beskattning hade inräknats i hela inkomsten eller förmögenheten.

(3) Oberoende av bestämmelserna i (2) skall utdelning från ett bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket till ett bolag med hemvist i Sverige vara undantagen från svensk skatt, under förutsättning att utdelningen enligt svensk lag skulle

For the purposes of this paragraph the term Swedish tax shall not include any capital tax.

(2) (a) Where a resident of Sweden derives income or owns capital which under the laws of the United Kingdom and in accordance with the provisions of this Convention may be taxed in the United Kingdom, Sweden shall allow:

(i) as a deduction from the tax on the income, an amount equal to the United Kingdom tax paid in respect of such income;

(ii) as a deduction from the tax on the capital, an amount equal to any United Kingdom tax paid in respect of such capital.

The deduction in either case shall not, however, exceed that part of the income or capital tax, respectively, as computed before the deduction is given, which is appropriate, as the case may be, to the income or the capital which may be taxed in the United Kingdom.

(b) Where a resident of Sweden derives income or owns capital which in accordance with Article VI, the last sentence of paragraph (2) of Article XII, paragraph (1) of Article XIII and paragraph (c) of Article XXI shall be taxable only in the United Kingdom, such income or capital shall be exempt from Swedish tax; however, the graduated rates of Swedish tax may be calculated as though income or capital thus exempted were included in the amount of the total income or capital.

(3) Notwithstanding the provisions of paragraph (2), dividends paid by a company which is a resident of the United Kingdom to a company which is a resident of Sweden shall be exempt from Swedish tax, provided that in accord-

hava undantagits från skatt, om båda bolagen hade ägt hemvist i Sverige.

(4) Vid tillämpningen av denna artikel skall, i andra fall än som avses i artikel XIII (2), inkomst av personligt arbete (utövandet av fria yrken därunder inbegripet), som utförts i en av staterna, anses utgöra inkomst från inkomstkällor i denna stat. Då arbetet helt och hållet eller till huvudsaklig del utföres ombord på fartyg eller luftfartyg, som användes i en verksamhet, vilken utövas av en person med hemvist i en av staterna, skall arbetet anses hava utförts i denna stat.

(5) Om vinst, som uppkommit hos ett företag i en av staterna, enligt artikel IV även inräknats i vinst som är hänförlig till ett företag i den andra staten, skall det belopp som inräknats i båda företagens vinst vid tillämpningen av denna artikel behandlas som inkomst från inkomstkälla i den andra staten, som förvärvats av företaget i den förstnämnda staten, och skatteavräkning skall i överensstämmelse härmed medgivas enligt (1) eller (2) av denna artikel.»

#### Artikel 10

Artikel XXV i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

#### »Artikel XXV

(1) När en person med hemvist i en avtalsslutande stat gör gällande, att i en avtalsslutande stat eller i båda staterna vidtagits åtgärder, som för honom medfört eller komma att medföra en mot detta avtal stridande beskattning, äger han, utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns enligt dessa staters interna rättsordning, göra framställning i saken hos be-

ance with the laws of Sweden the dividends would be exempt from tax if both companies had been residents of Sweden.

(4) For the purposes of this Article, profits or remuneration for personal (including professional) services performed in one of the territories shall, unless paragraph (2) of Article XIII applies, be deemed to be income from sources within that territory, and the services of an individual whose services are wholly or mainly performed in ships or aircraft operated by a resident of one of the territories shall be deemed to be performed in that territory.

(5) Where profits of an enterprise of one of the territories are also included in the profits of an enterprise of the other territory in accordance with Article IV, the amount of such profits included in the profits of both enterprises shall be treated for the purpose of this Article as income from a source in the other territory of the enterprise of the first-mentioned territory and credit shall be given accordingly under paragraph (1) or paragraph (2) of this Article.»

#### Article 10

Article XXV of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

#### “Article XXV

(1) Where a resident of a Contracting Party considers that the actions of one or both of the Contracting Parties result or will result for him in taxation not in accordance with this Convention, he may, notwithstanding the remedies provided by the national laws of those parties, present his case to the taxation authority of the Contracting Party of which he is a resident.

skattningsmyndigheten i den avtalslutande stat där han äger hemvist.

(2) Om beskattningsmyndigheten finner framställningen grundad men ej själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka lösa frågan genom ömsesidig överenskommelse med beskattningsmyndigheten i den andra avtalslutande staten i syfte att undvika en mot detta avtal stridande beskattning.

(3) Beskattningsmyndigheterna i de avtalslutande staterna skola genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkomma rörande tolkningen eller tillämpningen av avtalet.

(4) Beskattningsmyndigheterna i de avtalslutande staterna kunna träda i direkt förbindelse med varandra för att träffa överenskommelse i de fall som angivits i föregående paragrafer.»

#### Artikel 11

Artikel XXVI (3) i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

»(3) Beskattningen av ett fast driftställe, som ett företag i en av staterna har i den andra staten, skall i denna andra stat icke vara mindre fördelaktig än beskattningen av företag i den andra staten, som bedriva samma verksamhet. Bestämmelserna i denna artikel skola icke anses medföra förpliktelse för någon av de avtalslutande staterna att medgiva personer med hemvist i den andra avtalslutande staten personliga avdrag vid beskattningen, skattebefrielser och skattenedsättningar på grund av civilstånd eller försörjningsplikt mot familj, som medgivas personer med hemvist i den förstnämnda staten, och ej heller anses medföra rätt till skattebefrielse i en stat för utdelning, som utbetalas till ett bolag med hemvist i den andra staten.»

(2) The taxation authority shall endeavour, if the objection appears to it to be justified and if it is not itself able to arrive at an appropriate solution, to resolve the case by mutual agreement with the taxation authority of the other Contracting Party, with a view to the avoidance of taxation not in accordance with this Convention.

(3) The taxation authorities of the Contracting Parties shall endeavour to resolve by mutual agreement any difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of this Convention.

(4) The taxation authorities of the Contracting Parties may communicate with each other directly for the purpose of reaching an agreement in the sense of the preceding paragraphs.”

#### Article 11

Paragraph (3) of Article XXVI of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

“(3) The taxation on a permanent establishment which an enterprise of one of the territories has in the other territory shall not be less favourably levied in that other territory than the taxation levied on enterprises of that other territory carrying on the same activities. Nothing in this Article shall be construed as obliging either Contracting Party to grant to residents of the other Contracting Party any personal allowances, reliefs and reductions for taxation purposes on account of civil status or family responsibilities which it grants to its own residents, nor as conferring any exemption from tax in a territory in respect of dividends paid to a company which is a resident of the other territory.”

## Artikel 12

Artikel XXX i avtalet skall utgå och ersättas av följande:

## »Artikel XXX

Detta avtal skall förbli i kraft utan tidsbegränsning men endera avtalsslutande staten kan — senast den 30 juni under varje kalenderår efter år 1970 — på diplomatisk väg uppsäga avtalet hos den andra avtalsslutande staten. I händelse av sådan uppsägning skall detta avtal upphöra att gälla:

## (a) I Sverige:

(i) Beträffande skatter på inkomst, som förvärvats den 1 januari kalenderåret närmast efter det uppsägningen ägde rum eller senare.

(ii) Beträffande förmögenhets-skatt, som utgår på grund av taxering under det andra kalenderåret efter det uppsägningen ägde rum eller senare.

## (b) I Det Förenade Konungariket:

(i) Beträffande inkomstskatt (därunder inbegripet tilläggsskatt) och skatt på realisationsvinst för varje taxeringsår, som börjar den 6 april kalenderåret närmast efter det uppsägningen ägde rum eller senare.

(ii) Beträffande bolagsskatt för varje budgetår, som börjar den 1 april kalenderåret närmast efter det uppsägningen ägde rum eller senare.»

## Artikel 13

(1) Detta tilläggsprotokoll skall ratificeras av de avtalsslutande staterna i enlighet med vardera statens grundlagar och övriga föreskrifter. Ratifikationshandlingarna skola utväxlas i Stockholm snarast möjligt.

(2) Detta tilläggsprotokoll skall träda i kraft sedan trettio dagar för-

## Article 12

Article XXX of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

## "Article XXX

This Convention shall continue in effect indefinitely but either of the Contracting Parties may, on or before the thirtieth day of June in any calendar year after the year 1970 give, through diplomatic channels, notice of termination to the other Contracting Party and, in such event, this Convention shall cease to be effective:

## (a) in Sweden:

(i) in respect of taxes on income derived on or after 1st January in the calendar year next following that in which the notice is given;

(ii) in respect of capital tax assessed in or after the second calendar year following that in which the notice is given;

## (b) in the United Kingdom:

(i) as respects income tax (including surtax) and capital gains tax for any year of assessment beginning on or after 6th April in the calendar year next following that in which the notice is given;

(ii) as respects corporation tax, for any financial year beginning on or after 1st April in the calendar year next following that in which the notice is given."

## Article 13

(1) This Supplementary Protocol shall be ratified by the Contracting Parties in accordance with their respective constitutional and legal requirements. The instruments of ratification shall be exchanged at Stockholm as soon as possible.

(2) This Supplementary Protocol shall enter into force after the expi-

flutit efter den dag då ratifikationshandlingarna utväxlats, och skall därefter tillämpas:

(a) I Sverige:

(i) Beträffande skatter på inkomst, som förvärvats den 1 januari under det kalenderår som börjar efter ikraftträdandet av detta tilläggsprotokoll eller senare. Bestämmelserna i artikel XXIII (2) i avtalet, i dess ändrade lydelse enligt artikel 9 av detta tilläggsprotokoll, skola dock tillämpas från dagen för ikraftträdandet av detta tilläggsprotokoll när avräkning från svensk skatt enligt dessa bestämmelser skall medgivas för skatt i Det Förenade Konungariket på utdelning, som utbetalas den dag då detta tilläggsprotokoll träder i kraft eller senare dag.

(ii) Beträffande förmögenhets-skatt, som utgår på grund av taxering under det kalenderår som börjar efter ikraftträdandet av detta tilläggsprotokoll eller senare.

(b) I Det Förenade Konungariket:

(i) Beträffande inkomstskatt och tilläggsskatt för varje taxeringsår, som börjar den 6 april 1967 eller senare;

(ii) beträffande bolagsskatt för varje budgetår, som börjar den 1 april 1964 eller senare; samt

(iii) beträffande skatt på realisationsvinst för varje taxeringsår, som börjar den 6 april 1965 eller senare.

(3) I fall då större skattelindring i Det Förenade Konungariket skulle ha medgivits enligt någon bestämmelse i avtalet än som medgives på grund av avtalet i dess ändrade lydelse enligt tilläggsprotokollet, skall varje sådan bestämmelse fortsättningsvis tillämpas i Det Förenade Konungariket beträffande varje taxeringsår eller budgetår, som börjar före ikraftträdandet av detta tilläggsprotokoll.

Till bekräftelse härå ha under-

ration of thirty days following the date on which the instruments of ratification are exchanged and shall thereupon have effect:

(a) in Sweden:

(i) in respect of taxes on income derived on or after 1st January in the calendar year beginning after the entry into force of this Supplementary Protocol; provided, however, that the provisions of paragraph (2) of Article XXIII of the Convention as amended by Article 9 of this Supplementary Protocol shall have effect from the date of entry into force of this Supplementary Protocol in so far as these provisions allow a credit against Swedish tax for United Kingdom tax on dividends paid on or after the date of entry into force of this Supplementary Protocol;

(ii) in respect of capital tax assessed in or after the calendar year beginning after the entry into force of this Supplementary Protocol;

(b) in the United Kingdom:

(i) as respects income tax and surtax for any year of assessment beginning on or after 6th April, 1967;

(ii) as respects corporation tax for any financial year beginning on or after 1st April, 1964; and

(iii) as respects capital gains tax for any year of assessment beginning on or after 6th April, 1965.

(3) Where any greater relief from tax in the United Kingdom would have been afforded by any provision of the Convention than is due under the Convention as amended by this Supplementary Protocol, any such provision as aforesaid shall continue to have effect in the United Kingdom for any year of assessment or financial year beginning before the entry into force of this Supplementary Protocol.

In witness whereof the undersig-

tecknade, därtill vederbörligen be-  
myndigade av respektive regering,  
undertecknat detta tilläggsprotokoll.

Som skedde i två exemplar i Lon-  
don den 27 juni 1968, på svenska  
och engelska språken, vilka båda  
texter äga lika vitsord.

ned, duly authorised thereto by their  
respective Governments, have signed  
this Supplementary Protocol.

Done in duplicate at London this  
27th day of June, 1968, in the Swed-  
ish and English languages, both texts  
being equally authoritative.

För Konungariket Sveriges regering:

For the Government of the Kingdom  
of Sweden:

*Leif Belfrage*

För Det Förenade Konungariket  
Storbritannien och Nordirlands  
regering:

For the Government of the United  
Kingdom of Great Britain and  
Northern Ireland:

*William Rodgers*

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:t Konungen i statsrådet på Stockholms slott den 28 maj 1968.*

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, ministern för utrikes ärendena NILSSON, statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LANGE, KLING, JOHANSSON, HOLMQVIST, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON, GEIJER, ODENOFF, WICKMAN, MOBERG.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Sträng, anmäler efter gemensam beredning med statsrådets övriga ledamöter fråga om *godkännande av förslag till tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter* och anför.

Den 28 juli 1960 slöts mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter. Avtalet godkändes av riksdagen (prop. 1960:180, BeU 82, rskr 390) och tillämpades första gången beträffande 1961 års taxering (SFS 1961:95 och 96). Genom diplomatisk skriftväxling den 27 november 1961 utvidgades avtalet att med vissa ändringar gälla även i förhållande till Bechuanaland och Swaziland (SFS 1962:502 och 503).

Förslag om ändring av reglerna om utdelningsbeskattning i 1960 års dubbelbeskattningsavtal framfördes från brittisk sida under hösten 1965. Förslaget föranleddes av en tidigare under år 1965 beslutad reform av brittisk lagstiftning angående beskattningen av bolagsinkomster och utdelning från bolag. Genom denna reform infördes med verkan fr. o. m. den 6 april 1966 i princip s. k. ekonomisk dubbelbeskattning av bolagsvinst. Därmed ändrades förutsättningarna för reglerna i 1960 års avtal om beskattning av aktieutdelning. Efter skriftväxling mellan finansdepartementet och vederbörande brittiska myndighet träffades överenskommelse om partiella ändringar i avtalets regler om beskattning av aktieutdelning. Dessa ändringar intogs i ett den 25 mars 1966 undertecknat protokoll rörande ändring i 1960 års avtal. Ändringsprotokollet godkändes av 1966 års riksdag (prop. 1966:126, BeU 49, rskr 321). Ändringsprotokollet har ännu inte trätt i kraft. Avtalsregleringen kompletterades samtidigt av ny brittisk lagstiftning om viss generell skattelättnad till förmån för sådana aktieägare i brittiska bo-

lag som har hemvist i länder med vilka Storbritannien ingått dubbelbeskattningsavtal. Kombinationen av ändringsprotokollet och den nya brittiska lagstiftningen hade till syfte att så snart som möjligt få till stånd erforderliga regler för undvikande av dubbelbeskattning med anledning av 1965 års brittiska beskattningsreform. Avsikten var att senare ta upp förhandlingar om en mera omfattande översyn av bestämmelserna i 1960 års avtal. En sådan översyn aktualiserades ganska snart av särskilda skäl. I den nyss berörda brittiska lagstiftningen om skattelättnad hade nämligen införts vissa förbehåll som begränsade omfattningen av den lättnad i beskattningen som vid förarbetena till 1966 års ändringsprotokoll ställts i utsikt beträffande utdelning från brittiska bolag till personer med hemvist i Sverige.

Med anledning härav togs under våren 1967 från svensk sida förnyade kontakter med brittiska skattemyndigheter och man enades om att ta upp förhandlingar i syfte att införa fullständiga avtalsbestämmelser om beskattning av aktieutdelning och att reglera andra avtalsfrågor som hade samband med 1965 års brittiska beskattningsreform. Förhandlingar mellan särskilt utsedda delegationer ägde rum i Stockholm under tiden den 14 — 16 juni 1967. Vid förhandlingarna nåddes enighet om ett på engelska språket avfattat förslag till tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966. Genom efterföljande skriftväxling nåddes vidare överenskommelse om vissa, i huvudsak formella ändringar i den ursprungliga lydelsen samt om en text på svenska språket.

Över förslaget till tilläggsprotokoll har yttrande inhämtats från *kammarrätten*, som förklarar sig inte ha något att erinra mot det. Förslaget till tilläggsprotokoll torde få fogas som *bilaga*<sup>1</sup> till statsrådsprotokollet i detta ärende.

Från brittisk sida har meddelats, att man är beredd att underteckna förslaget till tilläggsprotokoll.

Det ankommer på ministern för utrikes ärendena att göra framställning rörande undertecknande av tilläggsprotokollet. Under åberopande av det anförda hemställer jag, att Kungl. Maj:t för sin del godkänner det föreliggande förslaget till tilläggsprotokoll mellan Sveriges regering samt Storbritanniens och Nordirlands regering rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966.

<sup>1</sup> Bilagan har uteslutits här. Det vid propositionen fogade tilläggsprotokollet överensstämmer med förslaget utom därutinnan att ratifikationsortens namn införts i art. 13 (1) samt att, sedan datering och underskrift verkstälts, uppgift härom införts.

Vad föredraganden sålunda med instämmande av statsrådets övriga ledamöter hemställt bifaller Hans Maj:t Konungen.

Ur protokollet:  
*Britta Gyllensten*

*Utdrag av protokollet över utrikesdepartementsärenden, hållet inför Hans Maj:t Konungen i statsrådet på Stockholms slott den 28 maj 1968.*

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, ministern för utrikes ärendena NILSSON, statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LANGE, KLING, JOHANSSON, HOLMQVIST, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON, GEIJER, ODHNOFF, WICKMAN, MOBERG.

Föredragande: Ministern för utrikes ärendena.

I enlighet med föredragandens av statsrådets övriga ledamöter biträdda hemställan behagar Hans Maj:t Konungen uti ärendena 1:o) — 6:o) fatta det beslut, som vid varje ärende antecknats.

## 5

**Uppdrag att underteckna tilläggsprotokoll rörande ändring i 1960 års svensk-brittiska dubbelbeskattningsavtal beträffande inkomstskatter**

Kungl. Maj:t har förut denna dag på föredragning av chefen för finansdepartementet godkänt tilläggsprotokoll mellan Konungariket Sveriges regering och det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966.

Tilläggsprotokollet, vilket skall ratificeras, avses skola undertecknas i London.

---

Kungl. Maj:t uppdrar åt beskickningschefen i London att underteckna tilläggsprotokollet.

Ur protokollet:  
*Britta Gyllensten*

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Kungl. Höghet Regenten, Hertigen av Halland, i statsrådet på Stockholms slott den 11 oktober 1968.*

N ä r v a r a n d e :

Statsråden STRÄNG, ANDERSSON, KLING, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON, ODHNOFF, MOBERG.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Sträng, anmälder efter gemensam beredning med statsrådets övriga ledamöter fråga om *godkännande av förslag till tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter* och anför.

Sedan Kungl. Maj:t den 28 maj 1968 uppdragit åt beskickschefen i London att för Sveriges del underteckna tilläggsprotokoll mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966, har tilläggsprotokollet undertecknats den 27 juni 1968.

Utöver vad jag den 28 maj 1968 meddelat i ärendet får jag anförda följande.

I samband med att jag den 4 mars 1966 anmälde fråga om godkännande av det förslag till protokoll om ändring i 1960 års avtal som undertecknades den 25 mars 1966, lämnade jag en kort redogörelse för en år 1965 genomförd brittisk lagstiftning om beskattning av bolagsinkomst och utdelning från bolag (prop. 1966: 126 s. 6). Bortsett från att bolagsskatten numera utgår efter en skattesats av 42,5 % återspeglar redogörelsen den nu gällande brittiska lagstiftningen på området. Jag får därför i denna del hänvisa till vad jag då anförde. Genom 1965 års brittiska skattereform infördes också en realisationsvinstskatt, *capital gains tax*, som utgår på vinst vid sådan avyttring av fast eller lös egendom som sker efter den 6 april 1965. Person med hemvist i Storbritannien är oinskränkt skattskyldig för realisationsvinst oavsett var den sålda tillgången finns, medan person med hemvist utanför Storbritannien beskattas endast för vinst vid avyttring av rörelsetillgång som investerats i fast driftställe i Storbritannien. Skattskyldighet för realisationsvinst föreligger oberoende av tiden för innehavet av tillgången. Realisationsvinstskatten utgår i princip med 30 % av skattepliktig vinst. Bolag och andra juridiska personer beskattas dock i regel för realisationsvinst

genom bolagsskatten. Övergångsvis gäller att vinst vid avyttring av tillgång som innehades den 6 april 1965 är skattepliktig endast till den del vinsten är hänförlig till tiden efter detta datum. Vissa tillgångar är undantagna från skatteplikt, t. ex. privata bostäder och motorfordon, lösören in till ett värde av £ 1 000 samt vissa premieobligationer och andra statsobligationer.

Det nya tilläggsprotokollet till 1960 års avtal med Storbritannien har, som omnämnts i samband med att protokollet anmälades för Kungl Maj:ts godkännande, i första hand tillkommit för att införa enhetliga avtalsbestämmelser om beskattning av aktieutdelning och för att reglera andra avtalsfrågor som har samband med 1965 års brittiska skattereform. Vidare har på brittiskt initiativ införts vissa bestämmelser som avser att förhindra att avtalet begagnas i skatteundandragande syfte. Efter förslag från svensk sida har i tilläggsprotokollet intagits bl. a. nya bestämmelser som berör beskattning av diplomater och metoden för undvikande av dubbelbeskattning. Vid utformningen av dessa bestämmelser har så långt möjligt de av OECD rekommenderade reglerna för bilaterala dubbelbeskattningsavtal använts som mönster.

Angående det huvudsakliga innehållet i tilläggsprotokollet får jag anföra följande.

Genom art. 1 i tilläggsprotokollet kompletteras förteckningen av de skatter som enligt art. I (1) i avtalet skall omfattas av detta. Sålunda införs under avtalet den svenska utskiftningsskatten samt de nya brittiska skatterna bolagsskatt (*corporation tax*) och skatt på realisationsvinst (*capital gains tax*). Den tidigare skatten på bolagsvinst (*profits tax*) utgår ur förteckningen.

Art. 2 i tilläggsprotokollet upptar två ändringar i avtalets art. II. Den första ändringen avser definitionen av skatterättsligt hemvist i punkten (g) (i) av art. II (1) i avtalet. Den nya definitionen har tillkommit för att förhindra en i avtalet icke avsedd skattelättnad som med hänsyn till brittiska bestämmelser om skatterättsligt hemvist kan uppkomma för diplomatisk personal enligt de nuvarande avtalsreglerna. Den andra ändringen berör art. II (2) i avtalet. Ändringen är av formell natur och har föranletts av att båda staterna avser att tillämpa *credit of tax*-metod (avräkning av skatt) som huvudprincip för undvikande av dubbelbeskattning (art. 9 i tilläggsprotokollet).

Art. 3 i tilläggsprotokollet innehåller nya regler om beskattning av utdelning. Dessa regler följer i stort sett OECD:s rekommendation. Som huvudregel gäller enligt den nya lydelsen av art. VII (1) i avtalet, att utdelning får beskattas i inkomsttagarens hemviststat. Källstaten har dock som framgår av art. VII (2) erhållit en begränsad beskattningsrätt. Den stat i vilken det utbetalande bolaget har hemvist medges sålunda rätt att enligt sin egen lagstiftning ta ut skatt med högst 15 % av utdelningens

bruttobelopp. Beträffande utdelning mellan bolag gäller särskilda bestämmelser. Källstatens beskattningsrätt är i sådana fall begränsad till 5 % av utdelningen under de förutsättningar som anges i art. VII (2) (a). Som framgår av art. VII (6) gäller emellertid inte någon begränsning av skattesatsen i de fall då utdelningen utgör avkastning på kapital som investerats i fast driftställe i källstaten. För skatt som erlagts i källstaten erhåller den skattskyldige kompensation vid beskattningen i hemlandet på sätt som anges i de genom art. 9 i tilläggsprotokollet ändrade bestämmelserna i art. XXIII av avtalet. Detta innebär för utdelningsmottagare med hemvist i Sverige att den brittiska källskatten på utdelning från brittiskt bolag avräknas från den svenska skatten på utdelningen. För en person med hemvist i Storbritannien som uppbär utdelning från ett svenskt bolag sker nedsättning av brittisk skatt enligt bestämmelserna i art. XXIII (1).

Beträffande utdelning mellan bolag innehåller tilläggsprotokollet liksom gällande avtal särskilda regler som har till syfte att förhindra kedjebeskattnings av bolagsvinst. Art. XXIII (3) innehåller sålunda bestämmelser om skattebefrielse i Sverige för utdelning från ett brittiskt bolag till ett bolag i Sverige under de förutsättningar som gäller enligt svensk lag för skattebefrielse vid utdelning mellan svenska bolag. De svenska bestämmelser som avses finns i 54 § kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370; senaste lydelse av 54 § se 1967: 748) och 7 § förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt. Bestämmelsen har i sak oförändrad överförts från art. VII (2) enligt avtalets nuvarande lydelse till art. XXIII som ett undantag från credit of tax-metoden på svensk sida.

Art. VII (3) föreskriver dock uttryckligen att utdelning som utbetalas före ikraftträdandet av tilläggsprotokollet skall vara undantagen från beskattning i källstaten. I fråga om svensk beskattning av utdelning från svenskt bolag innebär denna regel inte någon skillnad i förhållande till gällande avtalsreglering. I fråga om brittisk skatt på utdelning från brittiskt bolag träder denna avtalsregel om skattebefrielse i stället för bestämmelser i intern brittisk lagstiftning om skattelättnad för aktieägare med hemvist i länder med vilka Storbritannien ingått dubbelbeskattningsavtal. I samband med att jag den 28 maj 1968 anmälde frågan om godkännande av detta tilläggsprotokoll redogjorde jag i korthet för de brittiska lagbestämmelser som avses här.

Definitionen av avtalstermen »utdelning» har i art. VII (4) utformats enligt OECD:s rekommendation. Ett tillägg har dock gjorts av innebörd att vissa belopp, som inte är inkomst av aktier eller andelar i bolag men som enligt brittisk skattelag likväl behandlas som utdelning, på brittisk sida i regel skall anses som utdelning i avtalets mening.

I art. VII (5) har enligt önskemål från brittisk sida införts regler som avser att förhindra att avtalet utnyttjas för skatteflykt. Avtalsbestämmelsen, som motsvaras av liknande regler i brittisk skattelagstiftning, innebär

att en aktieägare med hemvist i Sverige, som äger 10 % eller mer av aktierna i ett brittiskt bolag, inte får åtnjuta avtalsförmån enligt art. VII (2) och (3) i fråga om utdelning av vinst, som uppkommit hos bolaget minst tolv månader före den tidpunkt då han förvärvade en 10-procentig ägarandel i bolaget. Sådan utdelning träffas av brittisk income tax efter en skattesats av 41,25 %. Undantag har gjorts i fråga om överlåtelse av aktieposter i brittiskt bolag som äger rum utan skatteundandragande syfte, t. ex. i samband med fusion av svenska bolag.

Utdelning på aktier, som investerats i fast driftställe i den stat där det utbetalande bolaget har hemvist, beskattas enligt art. VII (6) som en del av det fasta driftställets rörelseinkomst. Bestämmelserna i art. III blir härvid tillämpliga. Regeln i art. VII (6) liksom även art. VII (7) överensstämmer i huvudsak med OECD:s rekommendation. Båda bestämmelserna har sin sakliga motsvarighet i gällande avtal.

De nya bestämmelserna om räntebeskattnings i art. VIII (1)—(3) av avtalet, vilka intagits i tilläggsprotokollets art. 4, överensstämmer i sak med nu gällande regler. Vissa smärre ändringar har vidtagits i anslutning till OECD:s rekommendation.

I art. VIII (1) bibehålls huvudprincipen att ränta beskattas endast i inkomsttagarens hemviststat. Om den räntebärande fordringen ingår som tillgång i ett fast driftställe, betraktas räntan enligt art. VIII (3) som en del av driftställets rörelseinkomst och beskattas enligt bestämmelserna om beskattning av sådan inkomst i art. III.

Art. VIII (4) innebär undantag från vissa bestämmelser i brittisk skattelag, enligt vilka ränta som utbetalas av bolag i vissa fall i beskattningshänseende betraktas som vinstdisposition med verkan att avdrag för räntan vägras vid taxering av det utbetalande bolaget. Dessa brittiska regler får enligt art. VIII (4) inte tillämpas i fråga om ränta som utbetalas till ett svenskt bolag. Art. VIII (5), som tillkommit efter brittiskt önskemål, avser att förhindra, att den skattebefrielse i källstaten som följer av art. VIII (1) utnyttjas i skatteflyktssyfte. Bestämmelsen innebär, att ränta får beskattas utan inskränkning i källstaten enligt dess interna lag, om en person som är befriad i sitt hemland från skatt på ränta förvärvar fondbörsnoterad fordran för vilken räntan utgår och därefter säljer eller träffar avtal om försäljning av denna fordran inom tre månader från förvärvet. Art. VIII (6) bygger väsentligen på OECD:s rekommendation. Art. VIII (7) innehåller en generell regel som är avsedd att förhindra att bestämmelserna i art. VII utnyttjas i skatteflyktssyfte. Bestämmelsen utgör ett komplement till de speciella reglerna mot skatteundandragande i art. VIII (5) och (6).

Nuvarande avtalsbestämmelser i art. IX om beskattning av royalty utformas genom art. 5 i tilläggsprotokollet på grundval av OECD:s rekommendation. Reglernas sakliga innebörd är dock i allt väsentligt oförändrad. Royalty beskattas sålunda enligt huvudregeln i art. IX (1) endast i motta-

garens hemviststat. Liksom hittills gäller dock denna regel inte, om den tillgång för vilken ersättningen utgår är investerad i ett fast driftställe i den stat varifrån royaltyn utbetalas. I sådant fall betraktas ersättningen enligt art. IX (3) som en del av det fasta driftställets rörelseinkomst och beskattas som sådan enligt art. III. Art. IX (4) innehåller regler om royaltybeskattning, som i princip motsvarar dem som föreslås gälla enligt art. VIII (4) i fråga om ränta. Reglerna får anses mot bakgrunden av gällande brittiska bestämmelser mot skatteflykt.

Genom art. 6 i tilläggsprotokollet upphävs nuvarande bestämmelse om beskattning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet i art. X (3). Sådan beskattning regleras nu i stället i den genom art. 7 i tilläggsprotokollet ändrade art. XII i avtalet.

I art. 7 i tilläggsprotokollet anges bestämmelser om beskattning av realisationsvinst som helt överensstämmer med de av OECD rekommenderade reglerna. Vinst vid försäljning av fastighet beskattas liksom enligt nuvarande bestämmelser i den stat där fastigheten är belägen. Om försäljningen avser lös egendom som ingår i anläggnings- eller driftkapitalet i ett fast driftställe eller i en affärsanordning för utövande av fritt yrke, beskattas försäljningsvinsten i den stat där driftstället resp. affärsanordningen finns. Vinst som uppkommer vid försäljning av fartyg eller luftfartyg som används i internationell trafik eller av lös egendom hänförlig till användningen av sådant fartyg eller luftfartyg beskattas endast i den stat där företaget har sin verkliga ledning. Realisationsvinst av annat slag beskattas endast i säljarens hemviststat.

Bestämmelserna om rätt att åtnjuta personligt avdrag m. m. i art. XXII kompletteras genom art. 8 i tilläggsprotokollet med ett förbehåll i paragraf 3 som får betydelse vid brittisk inkomstbeskattning. En person med hemvist i Sverige är enligt den nya bestämmelsen inte berättigad till något personligt avdrag om den inkomst som beskattas i Storbritannien uteslutande består av utdelning, ränta eller royalty.

I fråga om metoden för undvikande av dubbelbeskattning tillämpas enligt gällande avtal för Sveriges del principen om uppdelning av beskattningsrätten, den s. k. exemptmetoden. På brittisk sida begagnas credit of tax-metod (avräkning av skatt).

Genom art. 9 i tilläggsprotokollet har i avtalets art. XXIII för svenskt vidkommande införts credit of tax-metod som huvudprincip för undvikande av dubbelbeskattning. Enligt denna metod skall skattskyldig med hemvist i Sverige taxeras i vanlig ordning även för inkomst och förmögenhet som enligt avtalet får beskattas i Storbritannien. Från den svenska skatten på den sammanlagda inkomsten och förmögenheten skall enligt art. XXIII (2) (a) avräknas den inkomst- och förmögenhetsskatt som den skattskyldige har erlagt i Storbritannien enligt bestämmelserna i avtalet. Det skattebelopp som skall avräknas får inte överstiga den svenska skatt som belöper på den

i Storbritannien beskattade inkomsten resp. förmögenheten. Från tillämpningen av credit of tax-förfarandet undantas dock enligt art. XXIII (2) (b) inkomst av internationell sjöfart eller luftfart samt förmögenhet nedlagd i sådan verksamhet liksom också inkomst på grund av anställning i statlig tjänst, i de fall då beskattningsrätten förbehålls Storbritannien enligt bestämmelserna i art. VI, art. XII (2) sista meningen, art. XIII (1) och art. XXI (c). Som framgått av redogörelsen för reglerna om beskattning av aktieutdelning gäller vidare undantag från credit of tax-förfarandet i vissa fall beträffande utdelning som svenskt bolag uppbär från brittiskt bolag. På brittisk sida bibehålls i art. XXIII (1) credit of tax-metod för undvikande av dubbelbeskattning. Regeln i art. XXIII (1) (a) innebär att brittisk skatt på inkomst som har källa i Sverige nedsätts med ett belopp motsvarande den skatt som enligt avtalet utgått i Sverige för samma inkomst. Vid avräkning från brittisk skatt på utdelning från bolag i Sverige till brittiskt bolag medräknas enligt art. XXIII (1) (b) under vissa förutsättningar även svensk bolagsskatt som belöper på utdelningen. Regeln om inkomstkälla i art. XXIII (4) har oförändrad överförts från gällande avtal. Art. XXIII (5) upptar en ny bestämmelse som behandlar de fall då beskattningsmyndigheterna verkställt omräkning av vinstfördelningen mellan koncernföretag. Har exempelvis vinst hos ett svenskt företag helt eller delvis beskattats — förutom i Sverige — även hos ett brittiskt företag på grund av omräkning av rörelseinkomsten enligt bestämmelserna i art. IV, skall det dubbelbeskattade vinstbeloppet vid taxering i Sverige behandlas som inkomst från källa i Storbritannien. Brittisk skatt, som det brittiska företaget erlägger för beloppet, skall avräknas från den svenska skatt som påförs det svenska företaget för samma belopp.

Genom art. 10 i tilläggsprotokollet har avtalets art. XXV fått ändrad utformning. Bestämmelsen bygger på OECD:s rekommendation och innehåller regler om ömsesidig överenskommelse mellan de båda staternas behöriga myndigheter rörande avtalets tolkning eller tillämpning.

Likställighetsregeln i art. XXVI (3) i avtalet har genom art. 11 i tilläggsprotokollet försetts med ett undantag, som innebär att brittiskt bolags filial i Sverige inte kan åberopa den skattefrihet för utdelning från svenskt bolag som i regel gäller för utdelning mellan svenska bolag.

Uppsägningsreglerna i art. XXX i avtalet har erhållit ny lydelse genom art. 12 i tilläggsprotokollet.

Art. 13 i tilläggsprotokollet innehåller bestämmelser om ikraftträdande. Tilläggsprotokollet skall ratificeras och träder i kraft sedan trettio dagar förflutit efter dagen för utväxlingen av ratifikationshandlingarna. Efter ikraftträdandet skall bestämmelserna i tilläggsprotokollet tillämpas på svensk sida i fråga om inkomster som förvärvas fr. o. m. den 1 januari året efter ikraftträdandet och beträffande förmögenhetsskatt som utgår på grund av taxering under året efter ikraftträdandet eller senare år. De nya bestäm-

melserna om skatteavräkning i art. XXIII (2) skall dock tillämpas redan fr. o. m. dagen för ikraftträdandet såvitt gäller avräkning av brittisk skatt på utdelning som fr. o. m. nämnda dag utbetalas till person med hemvist i Sverige. Sistnämnda bestämmelse får ses mot bakgrunden av att skattemyndigheterna i Storbritannien är berättigade att redan fr. o. m. dagen för ikraftträdandet av tilläggsprotokollet ta ut källskatt på utdelning som förfaller till betalning efter ikraftträdandet enligt de begränsade skattesatser som anges i den nya lydelsen av art. VII (2) av avtalet.

Det ankommer på de behöriga avtalsmyndigheterna att överenskomma om kompletterande detaljföreskrifter av samma slag som f. n. gäller särskilt beträffande nedsättning i källstaten av skatt på utdelning, ränta och royalty /se kungörelsen den 28 juni 1962 (nr 449)/.

Sammanfattningsvis får jag anföra följande. Genom det ändringsprotokoll som undertecknades i London den 25 mars 1966 och som godkändes av 1966 års riksdag genomfördes vissa ändringar i 1960 års svensk-brittiska dubbelbeskattningsavtal. Ändringarna föranleddes av de nya bestämmelser om beskattning av bolagsvinst och aktieutdelning som antagits i Storbritannien under år 1965. Detta ändringsprotokoll ratificerades den 20 juni 1968. Redan vid förhandlingarna som föregick tillkomsten av ändringsprotokollet var man ense om att den avtalsreglering som tillskapades var provisorisk och att en mera allmän översyn av avtalsbestämmelserna senare skulle verkställas. En sådan översyn har nu skett. Genom bestämmelserna i det tilläggsprotokoll till 1960 års avtal som nu föreligger har avtalsreglerna anpassats till den nya brittiska lagstiftningen. Vid utformningen av de nya avtalsbestämmelserna har det varit möjligt att i stor utsträckning bygga på de av OECD rekommenderade reglerna för bilaterala dubbelbeskattningsavtal. Som en betydelsefull ändring i avtalsförhållandet till Storbritannien införs genom tilläggsprotokollet för Sveriges del — liksom i andra på senare år ingångna dubbelbeskattningsavtal — s. k. credit of tax som generell metod för undvikande av dubbelbeskattning. Även i övrigt innebär de genom tilläggsprotokollet ändrade avtalsreglerna enligt min mening förbättringar och förtydliganden i förhållande till gällande avtalsreglering.

Under åberopande av det nu anförda och vad jag anført i ärendet den 28 maj 1968 hemställer jag, att Kungl. Maj:t genom proposition föreslår riksdagen att

*dels* godkänna det den 27 juni 1968 undertecknade tilläggsprotokollet mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland rörande ändring i det i London den 28 juli 1960 undertecknade avtalet för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, i dess ändrade lydelse enligt det protokoll som undertecknats i London den 25 mars 1966,

*dels* bemyndiga Kungl. Maj:t att, i den mån det fordras med anledning av protokollet, meddela föreskrifter om ändringar i taxeringar, som rör

statliga eller kommunala skatter, och i andra åtgärder varigenom sådana skatter påförts.

Med bifall till vad föredraganden sålunda med instämmande av statsrådets övriga ledamöter hemställt förordnar Hans Kungl. Höghet Regenten att till riksdagen skall avlåtas proposition av den lydelse bilaga till detta protokoll utvisar.

Ur protokollet:

*Margit Edström*