

Nr 126

Kungl. Maj:ts proposition till riksdagen angående godkännande av protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter; given Stockholms slott den 29 april 1966.

Under återopande av bilagda utdrag av statsrådsprotokollet över finans- och utrikesdepartementsärenden för den 4 mars 1966 och över finansärenden för denna dag samt med överlämnande av ett den 25 mars 1966 undertecknat protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter vill Kungl. Maj:t härmed föreslå riksdagen att

dels godkänna nämnda protokoll;

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

GUSTAF ADOLF

G. E. Sträng

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter. Protokollet avser ändrade regler om utdelningsbeskattning.

Protokollet skall, efter ratifikation, för Sveriges del tillämpas beträffande utdelning, som förfaller till betalning den 6 april 1966 eller senare.

Protokoll

rörande ändring i avtal, undertecknat i London den 28 juli 1960, mellan Konungariket Sveriges regering och Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter

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

föränledda av önskan att underteckna ett protokoll rörande ändring i avtal, undertecknat i London den 28 juli 1960, mellan nämnda regeringar för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter (här nedan benämnt »avtalet»),

överenskommit om följande:

Artikel 1

(1) Det förbehåll som angives i artikel XXIII (1) i avtalet (vilket förbehåll börjar med orden »Då sådan inkomst utgöres av vanlig utdelning» och slutar med orden »den utdelade vinsten, som överskjuter den fastställda procentsatsen») skall utgå och ersättas av följande:

»Då sådan inkomst utgöres av utdelning, utbetald av 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 förstnämnda bolaget, skall vid kvittningsförfarandet medräknas (förutom varje

Protocol

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

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

Desiring to conclude a 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 the 28th July, 1960 (hereinafter referred to as "the Convention");

Have agreed as follows:

Article 1

(1) The proviso to paragraph (1) of Article XXIII of the Convention (which proviso begins with the words "Where such income is an ordinary dividend" and ends with the words "the dividend exceeds that fixed rate") shall be deleted and the following substituted:

"Where such income is a dividend paid by a company which is a resident of Sweden to a company resident in the United Kingdom 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

svensk skatt på utdelningen) den svenska skatt, som detta förstnämnda bolag har att erlägga för sin inkomst.»

(2) Det förbehåll som angives i artikel XXIII (2) i avtalet (vilket förbehåll börjar med orden »I sådana fall, då inkomsten utgöres av utdelning,» och slutar med orden »det sålunda beskattade beloppet» skall utgå och ersättas av följande:

»I sådana fall, då utdelning utbetalas av ett bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket till en person med hemvist i Sverige och denne icke är ett sådant bolag som är frikallat från svensk skatt i enlighet med vad som stadgas i artikel VII (2), äger Sverige beskatta utdelningen.»

Artikel II

(1) Detta protokoll skall ratificeras och ratifikationshandlingarna skola utväxlas i Stockholm snarast möjligt.

(2) Protokollet skall träda i kraft en månad efter den dag, då ratifikationshandlingarna utväxlats, och skall därefter tillämpas:

(a) i Det Förenade Konungariket endast beträffande utdelning, som förfaller till betalning å eller efter den senare av följande tidpunkter, nämligen den 6 april 1966 eller dagen för ikraftträdandet av detta protokoll; och

(b) i Sverige endast beträffande utdelning, som förfaller till betalning den 6 april 1966 eller senare.

(3) Protokollet skall i fråga om nämnda utdelningar anses som en integrerande del av avtalet.

Till bekräftelse härå ha undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta protokoll.

Som skedde i två exemplar i Lon-

in respect of the dividend) the Swedish tax payable by that former company in respect of its profits.”

(2) The proviso to paragraph (2) of Article XXIII of the Convention (which proviso begins with the words “provided that where such income is a dividend” and ends with the words “the dividend so charged”) shall be deleted and the following substituted:

“provided that in the case of a dividend paid by a company which is a resident of the United Kingdom to a resident of Sweden, not being a company which is exempt from Swedish tax according to the provisions of paragraph (2) of Article VII, tax may be imposed on the dividend by Sweden.”

Article II

(1) This Protocol shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Stockholm as soon as possible.

(2) This Protocol shall enter into force after the expiration of a month following the date on which the instruments of ratification are exchanged and shall thereupon have effect:

(a) in the United Kingdom in relation only to dividends due and payable on or after 6th April, 1966 or on or after the date of entry into force of this Protocol (whichever is the later); and

(b) in Sweden in relation only to dividends due and payable on or after 6th April, 1966.

(3) This Protocol shall in relation to such dividends be regarded as an integral part of the Convention.

In witness whereof the undersigned, duly authorised thereto, have signed this Protocol.

Done in duplicate at London this

den 25 mars 1966, på svenska
och engelska språken, vilka båda
texter äga lika vitsord.

25th day of March, 1966, in the Eng-
lish and Swedish languages, both
texts being equally authoritative.

För Konungariket Sveriges regering:

For the Government of the Kingdom
of Sweden:

Gunnar Hägglöf

För Det Förenade Konungariket
Storbritannien och Nordirlands
regering:

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

Walston

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:t
Konungen i statsrådet på Stockholms slott den 4 mars
1966.*

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LINDSTRÖM, LANGE, KLING, JOHANSSON, HERMANSSON, HOLMQVIST, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Sträng, anmäler efter gemensam beredning med statsrådets övriga ledamöter fråga om *godkännande av förslag till protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter* samt 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; BevU 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 även gälla i förhållandet till Bechuanaland och Swaziland (SFS 1962: 502—503).

Förslag om ändring av reglerna om utdelningsbeskattning i 1960 års dubbelbeskattningsavtal med Storbritannien och Nordirland 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. Reformen avses träda i tillämpning den 6 april innevarande år. Med hänsyn till ändringarna i brittisk lagstiftning befanns det önskvärt att omedelbart till överläggning ta upp två avtalsfrågor, nämligen behandlingen av brittisk skattskyldig, som uppstår vid utdelning på aktier i svenskt bolag, och beskattningen i Sverige av utdelning från bolag i Storbritannien eller Nordirland till aktieägare med hemvist i Sverige. Reglerna härom återfinns i art. XXIII (1) och (2) i 1961 års avtal.

Efter skriftväxling mellan finansdepartementet och vederbörande brittiska myndighet nåddes enighet om ett på svenska och engelska språken avfattat förslag till protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter.

Förslaget har remitterats till *kammarrätten*, som förklarar sig inte ha funnit anledning till erinran mot detsamma. Protokollsförslaget torde få fogas vid statsrådsprotokollet i detta ärende såsom *bilaga*.¹

Från brittisk sida har meddelats att man är beredd att underteckna protokollsförslaget.

Innan jag redogör för förslaget torde jag något få beröra den *brittiska beskattningen av bolagsinkomster och utdelning från bolag*.

Enligt hittills gällande brittiska skatteregler erlägger brittiska bolag i den mån utdelning inte sker *profits tax* med 15 % och *income tax* med 41,25 % eller sammanlagt 56,25 % av fonderade vinstmedel. Utdelad vinst beskattas efter en lägre skattesats. Detta genomförs på så sätt att bolaget är berättigat utbetala utdelningen till aktieägaren med avdrag för *income tax*, som är hänförlig till utdelningen. Skatteavdraget får emellertid behållas av bolaget för egen räkning. Den effektiva bolagsskatten på utdelad vinst uppgår härigenom till ca 25 %. Aktieägaren är inte skyldig deklarera utdelningen till *income tax*. Däremot utgår en progressiv tilläggsskatt benämnd *surtax*, om aktieägarens sammanlagda inkomst överstiger visst belopp. Effekten av detta förfarande kan sammanfattas så, att bolagsvinsten beskattas med *income tax* endast en gång.

Enligt den nya lagstiftningen beskattas de engelska bolagens vinst fr. o. m. den 6 april 1966 i princip två gånger. Bolagen har att erlagga en särskild bolagsskatt, *corporation tax*, oavsett om vinsten utdelas eller inte. Skattesatsen är f. n. ännu inte fixerad men har ansetts skola bli högst 40 %. Tidigare utgående *profits tax* bortfaller genom reformen. I underlaget för bolagsskatten medtas inte utdelning på aktier i andra brittiska bolag. Aktieutdelning från källor i utlandet är däremot underkastad bolagsskatt. **Utländsk inkomstskatt på utdelningen** får avräknas från den brittiska bolagsskatten (*credit of tax*). Utbetalas utdelningen från ett utländskt dotterbolag får avräkning dessutom göras för den del av utländsk bolagsskatt som erlagts av dotterbolaget och som belöper på den uppburna utdelningen (*credit for s. k. bakomliggande bolagsskatt*). Med dotterbolag förstås i detta sammanhang ett utländskt bolag, vari aktierna till minst 25 % av röstetalet ägs av det brittiska bolaget.

Aktieägare som är fysisk person blir enligt skattereformen i princip skyldig att erlagga *income tax* för utdelning på aktier i brittiska bolag. Det utdelande bolaget skall verkställa skatteavdrag med 41,25 % och för aktieägarens räkning inbetala beloppet till brittiska statsverket.

Som inledningsvis nämnts har det i detta sammanhang ansetts erforderligt att på två punkter anpassa 1960 års avtal till de nya brittiska skattereglerna. Den första gäller behandlingen av brittisk skattskyldig, som uppbär

¹ Bilagan har uteslutits här. Det vid propositionen fogade protokollet överensstämmer med förslaget utom därutinnan att ratifikationsortens namn införts i art. II (1) samt att, sedan datering och underskrift verkställts, uppgift härom införts.

utdelning på aktier i svenskt bolag. Sådan utdelning är fri från svensk kupongskatt under de förutsättningar som anges i art. VII (1) (b). Vid den brittiska beskattningen av utdelningsmottagaren tas f. n. hänsyn till svensk bolagsskatt som belöper på utdelningen (art. XXIII (1) i avtalet). Det föreliggande förslaget innebär på denna punkt en begränsning i gällande avtalsregel. Även i fortsättningen skall sådan hänsyn till svensk bolagsskatt tas men endast om utdelningsmottagaren är ett brittiskt bolag, som direkt eller indirekt behärskar minst en tiondel av röstetalet för aktierna i det svenska bolaget (art. I (1) i protokollet). Syftet med förslaget är att i större omfattning än som medges enligt den nya brittiska lagstiftningen förebygga kedjebeskattnings av bolagsinkomst, som förvärfvas av ett svenskt bolag och överförs genom utdelning till brittisk aktieägare.

Den andra avtalsfrågan där ändring nu föreslås avser beskattningen av utdelning från ett brittiskt bolag till aktieägare med hemvist i Sverige. Enligt art. VII (1) (a) i avtalet är sådan aktieägare under vissa förutsättningar fri från brittisk surtax på utdelning från brittiskt bolag. Avtalet föreskriver däremot inte någon lättnad i fråga om brittisk income tax, som enligt vad jag tidigare nämnt innehålls genom skatteavdrag av det brittiska bolaget när utdelningen utbetalas. Till undvikande av kedjebeskattnings då ett svenskt bolag uppbär utdelningen, bortfaller den svenska skatten under vissa förutsättningar (art. VII (2) i avtalet). I andra fall kompenseras f. n. den dubbla beskattningen genom en schablonmässigt beräknad lättnad vid beskattningen i Sverige (art. XXIII (2) i avtalet). Den svenska skatten, som beräknas på nettoutdelningen efter avdrag för brittisk income tax, minskas sålunda enligt avtalet med ett belopp motsvarande 20 % av det beskattade utdelningsbeloppet. Schablonavdraget får ses mot bakgrunden av det brittiska skattesystem som gällde då avtalet slöts.

Genom beskattningsreformen i Storbritannien införs som tidigare antytts i princip s. k. ekonomisk dubbelbeskattnings av bolagsvinst. Beträffande behandlingen av aktieutdelning från bolag i Storbritannien till inkomsttagare med hemvist i Sverige har man vid överläggningarna varit ense om att beskattningen som allmän regel skall förbehållas den stat där utdelningsmottagaren har hemvist. På brittisk sida är man i enlighet härmed beredd att — i motsats till vad som gäller enligt 1960 års avtal — medge befrielse från brittisk income tax som hänför sig till aktieutdelning till mottagare i Sverige såsom en motsvarighet till den tidigare omnämnda avtalsbestämmelse som grundar undantag från svensk kupongskatt (art. VII (1) (b) i avtalet). Beträffande sådan befrielse från income tax har brittiske finansministern offentligt tillkännagett sin avsikt att till våren 1966 framlägga förslag till erforderlig lagstiftning. Avsikten är sålunda att genom författningsbestämmelser meddela föreskrift om reciprok skattebefrielse fr. o. m. den 6 april 1966 samtidigt i förhållandet till Sverige och vissa andra länder med vilka Storbritannien ingått dubbelbeskattningsavtal.

Den befrielse från brittisk skatt som föreslås gälla framdeles innebär att förekommande dubbelbeskattning av aktieutdelning till mottagare med hemvist i Sverige helt undanröjs. Anledning saknas därför att i avtalet bibehålla bestämmelsen om schablonavdrag vid den svenska beskattningen. Avtalsregeln härom föreslås därför utgå (art. I (2) i protokollet).

Enligt art. II skall protokollet ratificeras och utgöra en integrerande del av 1960 års avtal. Protokollet träder i kraft en månad efter utväxlingen av ratifikationshandlingarna och skall därefter tillämpas i Sverige beträffande utdelning, som förfaller till betalning den 6 april 1966 eller senare. De föreslagna ändringarna får därför betydelse först vid 1967 års taxering. I förhållandet till Bechuanaland och Swaziland gäller emellertid 1960 års avtal i ursprunglig lydelse.

Sammanfattningsvis får jag anföra följande. Under fjolåret antogs i England nya bestämmelser om beskattning av bolagsvinst och aktieutdelning att gälla fr. o. m. den 6 april i år. Genom reformen närmas den brittiska lagstiftningen på området till de system för bolagsbeskattning som tillämpas i Sverige och ett flertal andra länder. De internationella verkningarna av den nya lagstiftningen har emellertid påkallat ändringar i flera bilaterala överenskommelser på skatteområdet som England ingått under årens lopp. I fråga om 1960 års svensk-brittiska inkomstskatteavtal krävs sålunda ändring i vissa bestämmelser om beskattning av utdelning som utgår mellan de båda avtalsländerna.

Vid överläggningar mellan berörda myndigheter har enighet rått om föreliggande förslag till ändrade avtalsbestämmelser. Förslaget bygger helt på principen om ömsesidiga eftergifter i syfte att undvika en kumulation av brittisk och svensk skatt på samma inkomst. När det gäller behandlingen av en här i landet bosatt skattskyldig person, som uppbär utdelning från bolag i Storbritannien, förutsätter förslaget emellertid viss brittisk lagstiftning om skattebefrielse. Denna lagstiftning finns inte nu. Uppgifter om den avsedda lagstiftningen har tidigare lämnats officiellt och har bekräftats vid överläggningarna. Förslag om sådan lagstiftning beräknas bli framlagt i maj efter den traditionella budgetdebatten i brittiska parlamentet. Under dessa förhållanden finner jag mig kunna tillstyrka att förslaget till ändringsprotokoll godkänns nu. Den slutgiltiga ratifikationen av protokollet synes emellertid böra bero till dess ifrågavarande lagstiftningsåtgärder vidtagits i Storbritannien.

Under erinran att det torde ankomma på ministern för utrikes ärendena att göra framställning om undertecknande av protokollet får jag hemställa att Kungl. Maj:t för sin del godkänner det föreliggande förslaget till protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter.

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

Ur protokollet:

Hans Ohlsson

Utdrag av protokollet över utrikesdepartementsärende, hållet inför Hans Maj:t Konungen i statsrådet på Stockholms slott den 4 mars 1966.

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LINDSTRÖM, LANGE, KLING, JOHANSSON, HERMANSSON, HOLMQVIST, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON.

Föredragande: Tillförordnade chefen för utrikesdepartementet, statsrådet Hermansson.

I enlighet med föredragandens av statsrådets övriga ledamöter biträdda hemställda behagar Hans Maj:t Konungen fatta det beslut, som vid detta ärende finnes antecknat.

Kungl. Maj:t har förut denna dag på föredragning av chefen för finansdepartementet godkänt protokoll rörande ändring i avtal undertecknat i London den 28 juli 1960 mellan Konungariket Sveriges regering och Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter.

Protokollet skall ratificeras.

Kungl. Maj:t uppdrager åt beskickningschefen i London att, med förbehåll för ratifikation efter riksdagens godkännande, underteckna ifrågakörande protokoll.

Ur protokollet:

Pär Kettis

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:t
Konungen i statsrådet på Stockholms slott den 29
april 1966.*

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, ministern för utrikes ärendena NILSSON, statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LINDSTRÖM, LANGE, KLING, EDENMAN, JOHANSSON, HERMANSSON, HOLMQVIST, ASPLING, PALME, SVEN-ERIC NILSSON, LUNDKVIST, GUSTAFSSON.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Sträng, anför efter gemensam beredning med statsrådets övriga ledamöter.

Sedan Kungl. Maj:t den 4 mars 1966 bemyndigat beskickningschefen i London att, med förbehåll för ratifikation efter riksdagens godkännande, underteckna protokoll rörande ändring i avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter, har protokollet den 25 mars 1966 blivit vederbörligen undertecknat.

I anledning härav hemställer jag, under återopande av vad jag den 4 mars 1966 anförde i ärendet och under framhållande att hinder inte synes möta mot att ärendet behandlas under riksdagens höstsession, att Kungl. Maj:t i proposition föreslår riksdagen att

dels godkänna förenämnda protokoll;

dels bemyndiga Kungl. Maj:t att, i den mån det fordras i 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 Maj:t Konungen att till riksdagen skall avlåtas proposition av den lydelse bilaga till detta protokoll utvisar.

Ur protokollet:

Göran Sellvall