

Nr 219.

Kungl. Maj:ts proposition till riksdagen angående tillämpningen av dubbelbeskattningsavtalet av den 6 maj 1932 mellan Sverige och Danmark; given Stockholms slott den 3 mars 1944.

Kungl. Maj:t vill härmed, under åberopande av bilagda utdrag av statsrådsprotokollet över finansärenden för denna dag, föreslå riksdagen att bifalla det förslag, om vars avlåtande till riksdagen föredragande departementschefen hemställt.

GUSTAF.

Ernst Wigforss.

Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:ts Konungen i statsrådet å Stockholms slott den 3 mars 1944.

Närvarande:

Statsministern HANSSON, ministern för utrikes ärendena GÜNTHER, statsråden WIGFORSS, MÖLLER, SKÖLD, ERIKSSON, QUENSEL, BERGQUIST, BAGGE, ANDERSSON, DOMÖ, ROSANDER, GJÖRES, EWERLÖF, RUBBESTAD.

Chefen för finansdepartementet, statsrådet Wigforss, anför efter gemensam beredning med ministern för utrikes ärendena följande.

Den 6 maj 1932 undertecknades ett avtal mellan Sverige och Danmark för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter. Avtalet, som är intaget i Kungl. Maj:ts proposition nr 253 till 1932 års riksdag, har sedermera ratificerats, och då detsamma icke uppsagts, är det alltjämt i kraft. Enligt avtalet gäller såsom huvudregel, att inkomst och förmögenhet beskattas allenast i den av staterna, där den skattskyldige anses vara bosatt. I det till avtalet hörande slutprotokollet föreskrives emellertid, att därest i någondera staten införes beskattning av kapitalinkomst vid källan (genom avdrag), skall, intill dess särskild överenskommelse träffas, dylik beskattning ej innefattas under avtalet.

Jämlikt beslut av 1943 års riksdag infördes i Sverige källbeskattning beträffande viss aktieutdelning. Reglerna härom återfinnas i förordningen den 12 februari 1943 (nr 44) om kupongskatt. Enligt denna förordning utgår under vissa förutsättningar kupongskatt med tjugu procent för utdelning å aktie i svenskt aktiebolag, då den utdelningsberättigade är fysisk person, vilken ej är bosatt eller stadigvarande vistas här i riket, eller oskift dödsbo efter sådan person eller utländskt bolag eller juridisk person, som enligt 25 § 2 mom. förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt skall likställas med utländskt bolag.

På framställning från Danmarks regering upptogos i maj 1943 förhandlingar mellan Sverige och Danmark angående vissa tilläggsbestämmelser till dubbelbeskattningsavtalet i anledning av den i Sverige införda kupongskatten. Dessa förhandlingar fördes å svensk sida av nuvarande regeringsrådet C. W. U. Kuylenstierna, byråchefen K. Wulff och nuvarande bankdirektören i riksbanken K. E. Böök. Enighet uppnåddes vid förhandlingarna om ett förslag till tilläggsavtal, vilket torde få såsom bilaga fogas vid protokollet (*Bilaga A*).

Förenämnda förslag överlämnades med skrivelse den 4 juni 1943 till chefen för finansdepartementet. Enligt detta förslag skulle vid uttagande av skatt å aktieutdelning vid källan i någotdera landet, i den mån skatten överstege fem procent av utdelningen, det överskjutande beloppet restitueras eller på annat sätt eftergivnas samt den andra staten medgiva avdrag från där utgående skatt med fem procent av utdelningen.

Över förslaget ha infordrade utlåtanden avgivits av kammarrätten, överståthållarämbetet, länsstyrelsen i Malmöhus län samt fullmäktige i riksbanken.

Kammarrätten, länsstyrelsen i Malmöhus län och fullmäktige i riksbanken ha i huvudsak icke funnit skäl till erinran mot det remitterade förslaget. *Överståthållarämbetet* har — under framhållande av att förslaget ur principiella synpunkter icke innebure en tillfredsställande lösning — förklarat sig kunna godtaga detsamma såsom ett provisorium i avbidan på en mera fullständig reglering av ifrågavarande spörsmål.

I en den 2 mars 1944 dagtecknad note har Danmarks minister i Stockholm lämnat ett meddelande rörande den från dansk sida avsedda tillämpningen av gällande dubbelbeskattningsavtal i vad gäller beskattning av aktieutdelning. Notan torde få fogas vid protokollet i detta ärende såsom bilaga (*Bilaga B*).

chefen. Enligt vad som framgår av nyss åberopade note, som avgivits av Danmarks minister i Stockholm, avser man att från dansk sida vid tillämpningen av gällande dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Danmark — med viss obetydlig jämkning — iakttaga de regler, vartill förslag upprättades vid de i juni 1943 avslutade förhandlingarna mellan svenska och danska delegerade, under förutsättning att samma förfarande tillämpas från svensk sida. För att möjliggöra en ömsesidig reglering av ifrågavarande förhållanden enligt de vid

förhandlingarna avsedda principerna erfordras alltså nu att dessa genomföras i Sverige. Därvid bör givetvis även från svensk sida förbehåll göras om reciprok behandling. En eventuell reglering erhåller under dessa omständigheter en villkorlig karaktär och kan därför endast tänkas baserad på en fullmakt för Kungl. Maj:t att under angiven förutsättning meddela föreskrift om att ifrågavarande regler skola iakttagas. I rådande läge tillstyrker jag att föreliggande spörsmål löses genom att riksdagens medgivande utverkas till en reglering därav i enlighet med det anförda.

Under åberopande av vad sålunda anförts får jag hemställa, att Kungl. Maj:t måtte föreslå riksdagen

att bemyndiga Kungl. Maj:t att, under förutsättning av reciprocitet för den händelse skatt vid källan å aktieutdelning införes i Danmark, meddela föreskrift om skattelättnader inom ramen av de regler som framgå av bilagda förslag till tilläggsavtal till gällande dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Danmark.

Med bifall till denna av statsrådets övriga ledamöter biträdda hemställen förordnar Hans Maj:t Konungen, att proposition av den lydelse, bilaga vid detta protokoll utvisar, skall avlåtas till riksdagen.

Ur protokollet:

Birger Öhman.

Förslag

till

tilläggsavtal till avtalet den 6 maj 1932 mellan Konungariket Sverige och Konungariket Danmark för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter.

Hans Majestät Konungen av Sverige och Hans Majestät Konungen av Danmark och Island hava, i anslutning till fjärde punkten andra stycket av slutprotokollet till avtalet den 6 maj 1932 mellan Konungariket Sverige och Konungariket Danmark för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter, beslutit träffa ett tilläggsavtal och för detta ändamål utsett såsom sina befullmäktigade ombud:

Hans Majestät Konungen av Sverige:

Hans Majestät Konungen av Danmark och Island:

vilka, efter att hava granskat varandras fullmakter och funnit dem i god och behörig form, överenskommit om följande bestämmelser.

Uttager någondera staten av svensk eller dansk medborgare bosatt i den andra staten eller av där hemmahörande juridisk person skatt å aktieutdelning vid källan, skall, tillsvidare och intill dess annat avtalas mellan staterna, för undvikande av dubbelbeskattning förfaras som följer:

i den mån skatten vid källan överstiger fem procent av utdelningen, skall det överskjutande beloppet restitueras eller på annat sätt, varom överenskommelse träffas mellan de högsta finansmyndigheterna i de båda staterna, eftergivs, och skall i dylikt fall den andra staten medgiva avdrag från där utgående skatt med fem procent av utdelningen. I avdrag som senast sagts må inräknas sådan skattelättnad, som enligt den ifrågavarande statens lagstiftning må tillkomma skattskyldig genom rätt att vid inkomstberäkningen åtnjuta avdrag för den vid källan uttagna skatten.

Överenskommelsen skall tillämpas beträffande skatt vid källan som utgått efter utgången av februari 1943.

Detta tilläggsavtal, som är avfattat i dubbla originalexemplar på svenska och danska, skall ratificeras för Sveriges del med riksdagens samtycke av Hans Majestät Konungen av Sverige och för Danmarks del av Hans Majestät Konungen av Danmark och Island. Ratifikationshandlingarna skola snarast möjligt utbytas i Köpenhamn.

Tilläggsavtalet utgör en integrerande del av det den 6 maj 1932 ingångna avtalet och skall förbliva i kraft jämlikt de bestämmelser, som fastställts genom artikel 14 i nämnda avtal.

Till bekräftelse härå hava de båda staternas fullmäktige undertecknat tilläggsavtalet och försett detsamma med sigill.

Stockholm

1943.

Bilaga B.

Under Henvisning til de Forhandlinger, som i Juni 1943 førtes i Stockholm mellem danske og svenske Delegerede vedrørende Anvendelsen af Overenskomsten af 6. Maj 1932 mellem Kongeriget Danmark og Kongeriget Sverige til Undgaaelse af Dobbeltbeskatning vedrørende direkte Skatter, har det kgl. danske Gesandtskab herved den Ære at meddele, at der, for saa vidt angaar Skat af Aktieudbytte, af vedkommende danske Myndigheder vil blive indrømmet de nedenfor anførte Lempelser, saalænge korresponderende Lempelser indrømmes fra svensk Side:

Saafermt der i Danmark paalignes i Sverige bosatte danske eller svenske Statsborgere eller der hjemmehørende juridisk Person Skat af Aktieudbytte ved Kilden, skal i det Omfang, hvori Kildeskatten overstiger 5 % af Udbyttet, det overskydende Beløb restitueres eller paa anden, ved Aftale mellem begge Staters øverste Finansmyndigheder fastsat Maade eftergives.

Er saadan Skattelettelse med Hensyn til et vist Aktieudbytte indrømmet i Sverige, fradrages i Danmark i den dér paalignede Indkomstskat til Staten 5 % af Udbyttet. Sidstnævnte Fradrag kan formindskes med den Skattelettelse, som efter den i Danmark gældende Lovgivning maate tilkomme den Skattepligtige paa Grund af Retten til ved Indkomstansættelsen at erholde Fradrag for den erlagte Kildeskat. De her omhandlede Regler skal komme til Anvendelse paa Kildeskat, der paalignes efter Udgangen af Februar 1943.

Stockholm, den 2. Marts 1944.