

Nr 22

Kungl. Maj:ts proposition till riksdagen angående godkännande av tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter; given Stockholms slott den 19 december 1963.

Under återopande av bilagda utdrag av statsrådsprotokollen över finans- och utrikesdepartementsärenden för den 11 oktober 1963 och över finansärenden för denna dag samt med överlämnande av ett den 22 oktober 1963 undertecknat tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter vill Kungl. Maj:t härmed föreslå riksdagen att

dels godkänna berörda tilläggsavtal;

dels ock bifalla det förslag i övrigt, om vars avåtande till riksdagen fördragande departementschefen hemställt.

GUSTAF ADOLF

G. E. Sträng

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning beträffande inkomst- och andra skatter.

Efter ratifikation blir tilläggsavtalet tillämpligt beträffande inkomst hänförlig till beskattningsår, som börjar den 1 januari 1963 eller därefter. I fråga om beskattning av aktieutdelning skall tilläggsavtalets regler dock gälla först för det beskattningsår, som börjar den 1 januari året efter ratifikationsåret.

**Tilläggsavtal mellan Konungariket Sverige
och Amerikas Förenta Stater beträffande
inkomst- och andra skatter**

Hans Majestät Konungen av Sverige samt Amerikas Förenta Staters President hava, föranledda av önskan att i vissa hänseenden ändra och fullständiga det i Washington den 23 mars 1939 undertecknade avtalet och det därtill hörande protokollet för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter, beslutat att ingå ett tilläggsavtal och för detta ändamål utsett såsom sina befullmäktigade ombud:

Hans Majestät Konungen av Sverige: Sin minister för utrikes ärendena Torsten Nilsson;

Amerikas Förenta Staters President: Sin utomordentlige och befullmäktigade ambassadör J. Graham Parsons;

vilka, efter att hava delgivit varandra sina fullmakter, som befunnits i god och behörig form, överenskommit om följande:

ARTIKEL I

Bestämmelserna i det i Washington den 23 mars 1939 undertecknade avtalet mellan Hans Majestät Konungen av Sverige och Amerikas Förenta Staters President skola ändras eller fullständigas på sätt nedan anges.

(a) Artikel VII skall utgå och ersättas av följande artikel:

**Supplementary Convention between the
Kingdom of Sweden and the United States
of America relating to income and
other taxes**

His Majesty the King of Sweden and the President of the United States of America, being desirous of modifying and supplementing in certain respects the Convention and accompanying Protocol for the avoidance of double taxation and the establishment of rules of reciprocal administrative assistance in the case of income and other taxes, signed at Washington on March 23, 1939, have decided to conclude a supplementary Convention and for that purpose have appointed as their respective Plenipotentiaries:

His Majesty the King of Sweden: His Minister for Foreign Affairs Torsten Nilsson;

The President of the United States of America: His Ambassador Extraordinary and Plenipotentiary J. Graham Parsons;

who, having communicated to one another their full powers, found in good and due form, have agreed as follows:

ARTICLE I

The provisions of the Convention between His Majesty the King of Sweden and the President of the United States of America, signed at Washington on March 23, 1939, are modified or supplemented-

(a) By striking out Article VII and inserting in lieu thereof the following:

»Artikel VII

»Article VII

(1) Utdelning, som från inkomst-källor i en av de avtalsslutande staterna uppbäres av i den andra staten bosatt fysisk person eller där hemmahörande bolag eller annan juridisk person, som icke har fast driftställe i den förstnämnda staten, skall vara underkastad beskattning i denna förstnämnda stat efter en skattesats av högst 15 procent av utdelningens belopp; dock att i fråga om utdelning som utbetalas av ett bolag i den förstnämnda staten till ett bolag i den andra staten skattesatsen icke skall överstiga 5 procent av utdelningens belopp, om

(a) under den före utbetalningen av utdelningen förflutna delen av det beskattningsår, som gäller för det utbetalande bolaget, ävensom under hela det nästföregående beskattningsåret minst 50 procent av de aktier i bolaget för vilka rösträtt må utövas hava ägts av det mottagande bolaget eller av detta bolag tillsammans med högst tre andra bolag i den andra staten, i vilket sistnämnda fall dock kräves att in- tet av bolagen ägt mindre än 10 procent av förenämnda aktier, samt

(b) högst 25 procent av den bruttointäkt, som under sagda nästföregående beskattningsår uppburits av det utbetalande bolaget (med undantag för ett bolag i vars verksamhet huvudsakligen ingår att lämna försträckning), utgöras av ränta och utdelning därvid bortses från ränta och utdelning från ett bolag, i vilket det utbetalande bolaget äger minst 50 procent av de aktier för vilka rösträtt må utövas.

(2) Då ett svenskt bolag eller annan svensk juridisk person uppbär utdelning från ett bolag eller annan juridisk person i Förenta Staterna, skall den sålunda uppburna utdelningen vara undantagen från svensk skatt under förutsättning att utdelningen enligt svensk lag skulle vara

»1. Dividends received from sources within one of the contracting States by a resident, corporation, or other entity of the other State not having a permanent establishment in the former State shall be subject to tax by such former State at a rate not in excess of 15 percent of the amount of such dividends: *Provided, however,* that such rate of tax shall not exceed 5 percent of the amount of such dividends paid by a corporation of such former State to a corporation of such other State if-

»(a) During the part of the payer corporation's taxable year preceding the payment of the dividend and during the whole of the prior taxable year at least 50 percent of the voting stock of such corporation was owned by the recipient corporation either alone or in association with not more than three other corporations of such other State and at least 10 percent of the voting stock of the payer corporation was owned by each such recipient corporation; and

»(b) Not more than 25 percent of the gross income of the payer corporation (other than a corporation the principal business of which is the making of loans) for such prior taxable year is derived from interest and dividends other than interest and dividends received from a corporation in which it owns at least 50 percent of the voting stock.

»2. When a Swedish corporation or other entity derives dividends from a United States corporation or other entity the dividends thus derived shall be exempt from Swedish tax; provided that in accordance with the laws of Sweden the dividends would be exempt from tax

undantagen från skatt om båda bolagen eller båda juridiska personerna hade varit svenska bolag eller juridiska personer.»

(b) Artikel VIII skall utgå och ersättas av följande artikel:

»Artikel VIII

Ränta å obligationer, debentures, andra värdepapper och skuldsedlar samt varje annat slag av skuld, som från inkomstkällor i en av de avtalsslutande staterna uppbäres av i den andra staten bosatt person eller där hemmahörande bolag eller annan juridisk person, som icke har fast driftställe i den förstnämnda staten, skall vara undantagen från skatt i denna förstnämnda stat.»

(c) Artikel XII skall utgå och ersättas av följande artikel:

»Artikel XII

(1) En fysisk person som är bosatt i en av de avtalsslutande staterna och som tillfälligt vistas i den andra avtalsslutande staten allenast såsom

(a) studerande vid erkänt universitet eller erkänd högskola eller skola i den andra avtalsslutande staten, eller

(b) affärspraktikant, eller

(c) innehavare av stipendium, anslag eller annat penningunderstöd avsett huvudsakligen till bidrag för bedrivande av studier eller forskning och utbetalat från en stiftelse eller inrättning med uppgift att främja ett religiöst, välgörande, vetenskapligt eller uppfostrande ändamål,

skall vara undantagen från beskattning i denna andra stat för belopp, som utbetalas till honom från utlandet såsom ersättning i anledning av arbetsanställning eller till bestridande av hans uppehälle, undervisning eller utbildning.

if both corporations or entities had been Swedish corporations or entities.»

(b) By striking out Article VIII and inserting in lieu thereof the following:

»Article VIII

»Interest on bonds, debentures, other securities and notes, or on any other form of indebtedness received from sources within one of the contracting States by a resident or corporation or other entity of the other State not having a permanent establishment in the former State shall be exempt from tax by such former State.»

(c) By striking out Article XII and inserting in lieu thereof the following:

»Article XII

»1. A resident of one of the contracting States who is temporarily present in the other contracting State solely-

»(a) As a student at a recognized university, college, or school situated in the other contracting State, or

»(b) As a business apprentice, or

»(c) As the recipient of a grant, allowance, or award which is for the primary purpose of study or research from a religious, charitable, scientific, or educational organization,

shall be exempt from tax by the other State on his remittances from abroad derived as remuneration for employment or for the purposes of his maintenance, education, or training.

(2) En fysisk person som är bosatt i en av de avtalsslutande staterna och som i enlighet med överenskommelse med regeringen i den andra avtalsslutande staten tillfälligt vistas i denna andra stat allenast i utbildnings-, forsknings- eller studiesyfte, skall vara undantagen från beskattning i den andra staten för ersättning för personligt arbete, som står i direkt samband med utbildningen, forskningen eller studierna (härunder inbegripen ersättning från utländsk arbetsgivare), om ersättningsbeloppet icke överstiger \$ 10 000.

(3) (a) En fysisk person som är bosatt i en av de avtalsslutande staterna och som på inbjudan av universitet, högskola, skola eller annan erkänd undervisningsanstalt i den andra avtalsslutande staten tillfälligt vistas i denna andra stat utslutande i syfte att bedriva undervisning eller forskning eller såväl undervisning som forskning vid ifrågavarande institution, skall under en tidrymd ej överstigande två år räknat från dagen för hans ankomst till den andra staten vara undantagen från beskattning i sistnämnda stat för ersättning, som han uppbär för dylik undervisning eller forskning.

(b) Bestämmelsen i nästföregående punkt skall icke tillämpas å ersättning för forskning bedriven för sådan persons räkning, som använder eller offentliggör resultaten av forskningen i vinstsyfte.

(4) Är en person berättigad till undantag från beskattning enligt mer än en bestämmelse i föregående paragrafer i denna artikel skall han äga åtnjuta den skattebefrielse som är förmånligast för honom.»

(d) Artikel XIV (b) skall utgå och ersättas av följande:

»(b) (1) Vid fastställande av de i artikel I av detta avtal angivna

»2. A resident of one of the contracting States who is temporarily present in the other contracting State, solely for the purpose of training, research, or study, under arrangements with the Government of the other State, shall be exempt from tax by the other State on his remuneration for services directly related to such training, research, or study (including any emoluments or remuneration from his employer abroad), if the amount of such remuneration does not exceed \$ 10 000.

»3. (a) A resident of one of the contracting States who, at the invitation of a university, college, school, or other recognized educational institution situated in the other contracting State, is temporarily present in the other State solely for the purpose of teaching, or engaging in research, or both, at that educational institution shall, for a period not exceeding two years from the date of his arrival in such other State, be exempt from tax by the other State on his remuneration for such teaching or research.

»(b) The preceding subparagraph shall not apply to any remuneration for research carried on for the benefit of any person using or disseminating the results of such research for purposes of profit.

»4. An individual who qualifies for exemption under more than one provision of the preceding paragraphs of this Article shall be entitled to claim the exemption most favourable to him.»

(d) By striking out Article XIV (b) and inserting in lieu thereof the following:

»(b) (1) Sweden, in determining its taxes specified in Article I of

skatterna skall Sverige i det belopp på vilket svensk skatt påföres, icke medtaga sådana inkomster eller förmögenhetstillgångar, vilka enligt bestämmelserna i detta avtal äro undantagna från beskattning i Sverige. Sålunda undantagna inkomster eller förmögenhetstillgångar må dock tagas i beräkning vid fastställande av svensk progressiv skatt som skall påföras i Sverige boende fysiska personer eller där hemmahörande bolag eller andra juridiska personer.

(2) Sverige skall dessutom från sina inkomstskatter medgiva ett avdrag svarande mot den i enlighet med detta avtal av Amerikas Förenade Stater påförda skatten på sådan inkomst från källor därstädes, som ej är undtagen från beskattning i Sverige. Avdraget får dock icke överstiga så stor andel av den svenska skatten, som sagda inkomst utgör i förhållande till hela den inkomst som är föremål för beskattning i Sverige.»

ARTIKEL II

Bestämmelserna i det i Washington den 23 mars 1939 undertecknade protokollet mellan Hans Majestät Konungen av Sverige och Amerikas Förenade Staters President skola ändras på sätt nedan angives:

(a) Punkt 1 (a) skall utgå och ersättas av följande punkt:

»(a) med uttrycket »fast driftställe» förstås en stadigvarande affärsanordning, i vilken företagets verksamhet helt eller delvis utövas. Såsom fast driftställe anses särskilt plats för företagsledning, filial, kontor, fabrik, verkstad, gruva, stenbrott eller annan plats för utnyttjandet av naturtillgångar, plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete som varar mer än tolv månader.

this Convention, shall exclude from the basis upon which its taxes are imposed such items of income and property as are exempt from taxation in Sweden under the provisions of this Convention; but the income and property thus excluded may be taken into account by Sweden in the determination of the graduated rate of Swedish tax to be imposed on Swedish residents or corporations or other entities.

»(2) There shall also be allowed by Sweden from its income taxes a deduction offsetting the tax imposed in accordance with this Convention by the United States of America upon such income from sources therein which is not exempt from taxation in Sweden, but in an amount not exceeding that proportion of the Swedish taxes which such income bears to the entire income subject to tax by Sweden.»

ARTICLE II

The provisions of the Protocol between His Majesty the King of Sweden and the President of the United States of America, signed at Washington on March 23, 1939, are hereby modified-

(a) By striking out subparagraph (a) of paragraph 1 and inserting in lieu thereof the following:

»(a) The term 'permanent establishment' means a fixed place of business in which the business of the enterprise is wholly or partly carried on. A permanent establishment shall include especially a place of management; a branch; an office; a factory; a workshop; a mine, quarry, or other place of extraction of natural resources; a building site, or construction or assembly project, which exists for more than twelve months.

Uttrycket »fast driftställe» skall icke anses innefatta:

(I) användningen av anordningar, avsedda uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande av företaget tillhöriga varor,

(II) innehavet av ett företaget tillhörigt varulager, avsett uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande,

(III) innehavet av ett företaget tillhörigt varulager, avsett uteslutande för bearbetning eller förädling genom ett annat företags försorg,

(IV) innehavet av en stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för inköp av varor eller införskaffande av upplysningar för företagens räkning,

(V) innehavet av en stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för att för företagens räkning ombesörja reklam, meddela upplysningar, bedriva vetenskaplig forskning eller utöva liknande verksamhet, under förutsättning att verksamheten är av förberedande eller biträdande art.

En person, som är verksam i en av de avtalsslutande staterna för ett företag i den andra staten — härunder inbegripes icke sådan oberoende representant som avses i nästföljande stycke — behandlas såsom ett fast driftställe i den förstnämnda staten om han innehar och i den förstnämnda staten regelbundet använder en fullmakt att sluta avtal i företagens namn samt verksamheten icke begränsas till inköp av varor för företagens räkning.

Ett företag i en av de avtalsslutande staterna anses icke hava ett fast driftställe i den andra staten allenast på den grund, att företaget uppehåller affärsförbindelser i den andra staten genom förmedling av en mäklare, kommissionär eller an-

»The term 'permanent establishment' shall not be deemed to include:

»(i) The use of facilities solely for the purpose of storage, display, or delivery of goods or merchandise belonging to the enterprise;

»(ii) The maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of storage, display, or delivery;

»(iii) The maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of processing by another enterprise;

»(iv) The maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of purchasing goods or merchandise or for collecting information, for the enterprise;

»(v) The maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of advertising, for the supply of information, for scientific research or for similar activities which have a preparatory or auxiliary character, for the enterprise.

»A person acting in one of the contracting States on behalf of an enterprise of the other State, other than an agent of an independent status to whom the following sentence applies, shall be deemed to be a permanent establishment in the former State if he has, and habitually exercises in that State, an authority to conclude contracts in the name of the enterprise, unless his activities are limited to the purchase of goods or merchandise for the enterprise.

»An enterprise of one of the contracting States shall not be deemed to have a permanent establishment in the other State merely because it carries on business in that other State through a broker, general commission agent, or any other

nan oberoende representant, under förutsättning att dessa personer därvid fullgöra uppdrag, vilka tillhöra deras vanliga affärsverksamhet.

Den omständigheten, att ett bolag i en av de avtalsslutande staterna kontrollerar eller kontrolleras av ett bolag, som är ett bolag i den andra staten eller som uppehåller affärsförbindelser i denna andra stat (aningen genom ett fast driftställe eller annorledes), skall icke i och för sig medföra att någotdera bolaget betraktas såsom ett fast driftställe för det andra bolaget.»

(b) I punkt 6 skola andra och tredje meningarna utgå och ersättas av följande:

»Vid tillämpningen av detta avtal skola de förmåner medgivnas, som inbegripas i Förenta Staternas nationella skattelagar beträffande avdrag för utländska skatter.»

(c) Punkt 7 skall utgå och ersättas av följande punkt:

»7. Medborgare i en av de avtalsslutande staterna skola icke då de äro bosatta i den andra staten där underkastas andra eller mera tyngande skatter än dem, som påföras denna andra stats egna, där bosatta medborgare. Uttrycket »medborgare» i denna punkt innefattar även alla juridiska personer, kompanjonskap och sammanslutningar som bildats eller organiserats jämlikt gällande lagar i respektive avtalsslutande stat. Med uttrycket »skatter» förstås i denna punkt skatter av varje slag och beskaffenhet, federala skatter och delstatsskatter såväl som kommunala skatter härunder inbegripna.»

(d) Punkt 13 skall utgå och ersättas av följande punkt:

»13. Uttrycken »behörig myndighet» eller »behöriga myndigheter» enligt detta avtal betyda för Sveri-

agent of an independent status, where such persons are acting in the ordinary course of their business.

»The fact that a corporation of one of the contracting States controls or is controlled by a corporation which is a corporation of the other State, or which carries on business in that other State (whether through a permanent establishment or otherwise), shall not of itself constitute either corporation a permanent establishment of the other.»

(b) By striking out the second and third sentences of paragraph 6 and inserting in lieu thereof the following:

»In the application of the provisions of this Convention the benefits of the internal revenue laws of the United States, relating to credits for foreign taxes shall be accorded.»

(c) By striking out paragraph 7 and inserting in lieu thereof the following:

»7. The citizens of one of the contracting States shall not, while resident in the other State, be subject therein to other or more burdensome taxes than are citizens of that other State residing in its territory. The term 'citizens' as used in this paragraph, includes also all legal persons, partnerships, and associations created or organized under the laws in force in the respective contracting State. In this paragraph the word 'taxes' means taxes of every kind or description, whether Federal, State, or municipal.»

(d) By striking out paragraph 13 and inserting in lieu thereof the following:

»13. As used in this Convention the term 'competent authority' or 'competent authorities' means, in

ges vidkommande finansministern eller hans befullmäktigade ombud och för Förenta Staternas vidkommande »the Secretary of the Treasury» eller hans befullmäktigade ombud.»

ARTIKEL III

(1) Detta tilläggsavtal skall ratificeras och ratifikationshandlingarna skola utväxlas i Washington snarast möjligt.

(2) Tilläggsavtalets bestämmelser [med undantag för artikel I (a)] skola äga tillämpning i avseende å beskattningsår, som börja å eller efter den 1 januari 1963. Artikel VII i avtalet den 23 mars 1939, sådan denna artikel lyder jämlikt artikel I (a) i detta tilläggsavtal, skall äga tillämpning för beskattningsår, som börja å eller efter den 1 januari närmast efter utväxlingen av ratifikationshandlingarna.

(3) Detta tilläggsavtal skall förbliva i kraft utan tidsbegränsning såsom en integrerande del av det den 23 mars 1939 undertecknade avtalet och det därtill hörande protokollet, varvid bestämmelserna om uppsägning i artikel XXII av sagda avtal skola iakttagas.

Till bekräftelse härå hava ovan nämnda befullmäktigade ombud undertecknat detta avtal och försett detsamma med sina respektive sigill.

Som skedde i Stockholm i två exemplar, på svenska och engelska språken, vilka båda texter äga lika vitsord, den 22 oktober 1963.

För Hans Majestät Konungen av Sverige:
(Med förbehåll för ratifikation efter Riksdagens godkännande)

Torsten Nilsson

For the President of the United States of America:

J. Graham Parsons

the case of Sweden, the Minister of Finance or his authorized representative and, in the case of the United States of America, the Secretary of the Treasury or his authorized representative.»

ARTICLE III

(1) The present supplementary Convention shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Washington as soon as possible.

(2) The provisions of the present supplementary Convention (other than Article I (a) thereof) shall become effective with respect to taxable years beginning on or after January 1, 1963. Article VII of the Convention of March 23, 1939, as revised by Article I (a) of the present supplementary Convention, shall become effective for taxable years beginning on or after the first day of January following the exchange of the instruments of ratification.

(3) The present supplementary Convention shall continue effective indefinitely as though it were an integral part of the Convention and Protocol signed on March 23, 1939, but subject to the provisions of Article XXII of that Convention with respect to termination.

In witness whereof, the above-named Plenipotentiaries have signed the present supplementary Convention and have affixed thereto their respective seals.

Done at Stockholm, in duplicate, in the Swedish and English languages, both texts being equally authentic, this 22nd day of October, 1963.

Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Kungl. Höghet Regenten, Hertigen av Halland, i statsrådet å Stockholms slott den 11 oktober 1963.

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, statsråden ANDERSSON, LINDSTRÖM, KLING, EDENMAN, JOHANSSON, AF GEIJERSTAM, HERMANSSON, HOLMQVIST.

Efter gemensam beredning med ministern för utrikes ärendena anmäler tillförordnade chefen för finansdepartementet, statsrådet Hermansson, fråga om *godkännande av tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter* samt anför därvid följande.

Den 23 mars 1939 träffades mellan Sverige och Amerikas förenta stater avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet (SFS 1940: 1042). Detta avtal är alltjämt gällande.

I början av 1950-talet togs från amerikansk sida initiativ till vissa överläggningar främst rörande en ändring av avtalets bestämmelser om källskatt å utdelningar och viss handräckning i fråga om sådan skatt. Frågan om dylik handräckning underställdes riksdagen år 1953 (prop. nr 203; rskr nr 188).

Sedan bl. a. från den svenska industrien önskemål framförts om ändring av gällande avtal även i vissa andra hänseenden, framlades från svensk sida under hand förslag till ändrade bestämmelser rörande beskattning av aktieutdelning och räntor. I anslutning härtill överenskoms att förnyade muntliga överläggningar skulle upptagas mellan särskilda delegationer. Dessa överläggningar ägde rum i Washington under tiden den 18—den 22 januari 1960 och fördes på svensk sida av en delegation under ordförandeskap av dåvarande chefen för finansdepartementets rättsavdelning, numera regeringsrådet Sten Walberg och i övrigt bestående av dåvarande byråchefen för lagärenden i finansdepartementet, numera chefen för finansdepartementets rättsavdelning Erik Äqvist, byråchefen i finansdepartementet Ivan Eckersten samt f. d. skattedirektören K. G. A. Sandström. Efter kompletterande skriftväxling nåddes enighet om ett på svenska och engelska språken avfattat förslag till tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas förenta stater för undvikande av dubbelbeskattning och faststäl-

lande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter.

Avtalsförslaget överlämnades därefter till respektive regeringar. Å svensk sida har detsamma remitterats till *kammarrätten*, som i utlåtande den 2 mars 1960 förklarar sig ej ha funnit anledning till erinran mot detsamma.

Sedan avtalsförslaget överlämnats har efter förslag från amerikansk sida enighet nåtts om vissa ändringar avseende främst bestämmelserna om tilläggsavtalets tillämpning för första gången samt ifrågasatta tilläggsbestämmelser om beskattningen av allmänna pensioner. Avtalsförslaget i dess sålunda ändrade lydelse torde såsom *bilaga*¹ få fogas vid statsrådsprotokollet i detta ärende.

Under hand har man å amerikansk sida förklarar sig beredd att underteckna avtalsförslaget. Jag torde nu få anmäla detsamma för godkännande på svensk sida.

Såsom en bakgrund till avtalsbestämmelserna torde med några ord få beröras det *amerikanska skattesystemet*.

I Förenta staterna uttages skatter till såväl federationen som delstaterna och de kommunala samfälligheterna. Såvitt avser inkomstbeskattning är delstats- och kommunalbeskattningen av underordnad betydelse och federationen har f. ö. ej möjlighet att reglera densamma genom dubbelbeskattningsavtal. Till federationen utgår inkomstskatt men ej någon förmögenhetsskatt.

År 1954 antogs en ny inkomstskatteförordning (Internal Revenue Code, 1954). Enligt denna uttages skatt å fysiska personers inkomst enligt en progressiv skiktscala (från 20 % för beskattningsbar inkomst understigande 2 000 dollar till 91 % för den del som överstiger 300 000 dollar). Bolag har att utgöra skatt med dels 30 % av hela den beskattningsbara inkomsten och dels 22 % av den del som överstiger 25 000 dollar. Beskattningen sker på grundval av deklaration. Det må i detta sammanhang påpekas att ett lagförslag f. n. behandlas i Förenta staternas kongress avseende en sänkning av nyssnämnda skattesatser. I Förenta staterna bosatta fysiska personer, amerikanska medborgare och amerikanska bolag är i princip skattskyldiga för all inkomst oavsett om densamma härflyter från Förenta staterna eller från utlandet. Beträffande i utlandet bosatta fysiska personer, som ej är amerikanska medborgare, samt utländska bolag föreligger i princip skattskyldighet för all inkomst härrörande från inkomstkällor i Förenta staterna. För sistnämnda kategorier är skattesatsen i det fall rörelse ej bedrivs i Förenta staterna 30 %; överstiger årsinkomsten 15 400 dollar sker dock beskattning i vanlig ordning på grundval av deklaration.

I fråga om utdelningar som uppbäres från amerikanska bolag av andra

¹ Förslaget till avtal har här uteslutits. Avtalsförslaget överensstämmer med det vid propositionen fogade avtalet utom därutinnan *all* ratifikationsortens namn tillagts i artikel III samt *all*, sedan datering och underskrift verkstälts, uppgift därom införts.

amerikanska bolag eller av i Förenta staterna bosatta personer gäller vissa särskilda regler. En fysisk person får en viss lättnad i sin egen beskattning (med hänsyn till den av det utdelande bolaget erlagda skatten) och ett amerikanskt bolag beskattas i regel endast för 15 % av den uppburna utdelningen.

Då inkomst uppbäres från utlandet av i Förenta staterna bosatta fysiska personer, amerikanska medborgare och amerikanska bolag och denna inkomst beskattas i utlandet, tillämpas såsom allmän regel avräkning av den utländska skatten mot den amerikanska skatt, som påföres inkomsten (det s. k. credit-of-tax systemet). Till regeln har knutits vissa villkor. Består inkomsten av aktieutdelning och är inkomsttagaren ett bolag, kan detta under vissa förutsättningar få avräkna ej blott den utländska skatt som direkt belastat utdelningen utan även den skatt som erlagts av det utländska bolaget för bolagsinkomsten.

Förslaget till tilläggsavtal innefattar ändringar och tillägg till 1939 års avtal i vad avser beskattningen av utdelning, ränta samt vissa slag av inkomst av tjänst ävensom i fråga om definitionen av begreppet »fast driftställe». Ändringarna och tilläggen avser artiklarna VII, VIII, XII och XIV i 1939 års avtal samt punkterna 1(a), 6, 7 och 13 i protokollet till det samma. De ifrågakommande ändringarna och tilläggen torde få redovisas i anslutning till en kortfattad redogörelse för avtalet i dess helhet.

Såsom framgår av *artikel I* av 1939 års avtal är avtalet för Sveriges del tillämpligt såväl i fråga om den statliga som den kommunala inkomstskatten ävensom den statliga förmögenhetsskatten. På amerikansk sida tillämpas avtalet allenast på den federala inkomstskatten och således ej i fråga om den amerikanska delstatsbeskattningen. Även i territoriellt hänseende föreligger såsom anges i punkt 14 av protokollet en viss begränsning på amerikansk sida. Förenta staterna definieras där såsom omfattande delstaterna och distriktet Columbia. I fråga om tillämpningen på amerikansk sida må även erinras om den generella bestämmelsen i *artikel XIV* punkt (a), enligt vilken amerikanska medborgare och i Förenta staterna bosatta personer oavsett avtalets bestämmelser beskattas enligt intern amerikansk skattelagstiftning, varvid dock det betydelsefulla tillägget göres att avräkning mot amerikansk skatt skall ske för svensk skatt (med undantag för förmögenhetsskatt) som uttagits i överensstämmelse med avtalets regler.

Nyssnämnda bestämmelse i *artikel XIV* är ett uttryck för den inledningsvis angivna å amerikansk sida tillämpade metoden för undanröjande av dubbelbeskattning, nämligen credit-of-tax systemet. I fråga om berörda kategorier skattskyldiga får innebörden av avtalets bestämmelser i övrigt ses mot bakgrunden av denna generella klausul i *artikel XIV* punkt (a). För Sveriges del tillämpas — med visst undantag — den metod för dubbelbeskattningens undanröjande, som sedvanligen benämnes »exempt-metoden».

Denna metod, som för svenskt vidkommande merendels använts i dubbelbeskattningsavtalen, innebär att i de fall beskattningsrätten tilldelats den andra avtalsslutande staten inkomsten undantages från beskattning i Sverige, dock att inkomsten i fråga beaktas vid bestämmande av för annan skattepliktig inkomst tillämplig skattesats [artikel XIV punkt (b) (1)]. Båda metoderna, såväl credit-of-tax systemet som exempt-metoden, åsyftar att i princip helt undanröja dubbelbeskattningen. Den väsentliga materiella skillnaden ligger däri att den stat, som tillämpar credit-of-tax systemet, avstår från sitt skatteanspråk helt endast då den utländska skatten minst motsvarar den egna skatten, medan den stat, som tillämpar exempt-metoden under alla förhållanden avstår från sitt skatteanspråk för den berörda inkomsten. Är skatterna lika i båda staterna blir resultatet detsamma oavsett vilken metod som väljes.

Artikel II av avtalet innehåller huvudregeln rörande beskattning av *inkomst av rörelse*. Ett svenskt företag skall beskattas för dylik inkomst i Förenta staterna endast om företaget där har fast driftställe och inkomsten är hänförlig till driftstället. Motsvarande gäller för ett amerikanskt företag med rörelseinkomst från Sverige. I fråga om vad som skall förstås med uttrycket »fast driftställe» innehåller t i l l ä g g s a v t a l e t [artikel II punkt (a)] en ändrad definition, som överensstämmer med den definition som rekommenderats av organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) och för svenskt vidkommande intagits i flera nya dubbelbeskattningsavtal, bl. a. avtalen med Grekland, Storbritannien, Västtyskland och Österrike (prop. 1962: 7, 1960: 180, 1959: 157 och 160). Definitionen skiljer sig från den i 1939 års avtal tillämpade väsentligen däri att densamma upptager en del exempel på fall som ej skall anses utgöra fast driftställe, varigenom tidigare eventuella tvivelsmål undanröjes.

Inkomst i form av royalty, ränta och utdelning behandlas i artiklarna VI—VIII av avtalet. Beträffande *royalty* i allmänhet gäller att dylik inkomst beskattas endast i den av de båda staterna där inkomsttagaren är bosatt, och detta oavsett om denne har fast driftställe i den andra staten eller ej (artikel VI andra stycket).

Samma huvudprincip, d. v. s. att beskattningsrätten är förbehållen den stat där inkomsttagaren är bosatt, är jämväl tillämplig i fråga om *utdelning*, dock att den stat varifrån utdelningen härrör förbehålles en begränsad rätt till beskattning. Enligt artikel VII i gällande avtal har denna beskattningsrätt maximerats till 10 % av utdelningen. I t i l l ä g g s a v t a l e t [artikel I punkt (a)] föreslås såsom huvudregel en höjning till 15 %. Beträffande utdelningar från dotter- till moderbolag skall dock i stället gälla en maximiskattesats av 5 % av utdelningen. Såsom framgår av punkt (1) (a) av den nya bestämmelsen är denna lägre skattesats tillämplig å utdelningsmottagare som antingen själv eller tillsammans med högst tre andra bolag i samma land äger minst 50 % av aktierna i det utdelande bolaget.

Jämlikt tilläggsavtalet [artikel VII punkt (2)] kompletteras reglerna om utdelning vidare med en bestämmelse om skattebefrielse för utdelningsmottagande bolag eller ekonomisk förening i Sverige under förutsättning att dylik skattebefrielse skulle ha åtnjutits om även det utdelande bolaget varit hemmahörande i Sverige. Härvid blir bestämmelserna i 54 § kommunal-skattelagen och 7 § förordningen om statlig inkomstskatt tillämpliga ävensom de föreskrifter som återfinnes i 9—11 §§ förordningen den 9 december 1960 (nr 658) med provisoriska bestämmelser om beskattningen av aktiebolags och ekonomisk förenings inkomst i vissa fall. I de fall en i Sverige bosatt utdelningsmottagare ej på grund av nyssnämnda bestämmelser blir befriad från svensk skatt, skall den i Förenta staterna uttagna skatten avräknas från den svenska skatt som påföres utdelningen [artikel XIV punkt (b) (2) i dess genom tilläggsavtalet artikel I punkt (d) ändrade lydelse]. I normalfallet skall avräkning från svensk skatt på utdelningen ske för den i Förenta staterna innehållna källskatten å 15 respektive 5 % av utdelningsbeloppet. Undantagsvis kan högre procentsats av utdelningsbeloppet ifrågakomma till avräkning från den svenska skatten, nämligen i fall då utdelning från bolag i Förenta staterna uppbäres av en i Sverige bosatt amerikansk medborgare. Detta förhållande sammanhänger med att Förenta staterna, såsom angivits i det föregående, på grund av särskilt förbehåll i 1939 års avtal äger beskatta egna medborgare fullt ut enligt intern amerikansk skattelagstiftning. Sammanfattningsvis innebär ändringarna i förhållande till gällande avtal, att den högsta tillåtna källskatten i utbetalarstaten höjes något samt att dubbelbeskattning av aktieutdelningar, som enligt 1939 års avtal kunnat ske i viss utsträckning, helt undviks.

Även i fråga om *ränta* innehåller tilläggsavtalet en viktig ändring i gällande bestämmelser. Enligt artikel VIII av 1939 års avtal äger den stat, varifrån räntan utbetalas, uttaga källskatt å densamma. Då sådan skatt enligt gällande skatteförfattningar utgår i Förenta staterna men ej i Sverige, har detta inneburit att å ränta som utbetalats därifrån till Sverige sådan skatt uttagits (regelmässigt 30 %) medan ränta från Sverige till Förenta staterna utbetalats fri från skatt. Jämlikt till tilläggsavtalet bortfaller bestämmelsen om källskatt och sådan skatt skall således ej längre uttagas utan rätten att beskatta ränta tillkomma endast den stat där inkomsttagaren är bosatt [artikel I punkt (b)]. Härigenom undanröjes den dubbelbeskattning som hittills kvarstått i fråga om ränteinkomster.

Enligt 1939 års avtal gäller i fråga om beskattning av *inkomst av tjänst* den huvudregeln att dylik inkomst beskattas där verksamheten utövas [artikel XI punkt (a)]. Vissa undantag från denna regel återfinnes i punkterna (b) och (c) av nämnda artikel. I fråga om statliga utbetalningar finns en specialregel i artikel X första stycket (beskattningsrätten förbehålles utbetalarstaten), och för enskilda pensioner och livräntor gäller jämlikt artikel X andra stycket att dylik inkomst beskattas endast i den stat där inkomsta-

garen är bosatt. Enligt tilläggsavtalet [artikel I punkt (c)] föreslås ytterligare specialregler avseende inkomster som uppburits under viss undervisningsverksamhet, praktiktjänstgöring m. m. Vad beträffar undervisningsverksamheten föreslås en regel om skattebefrielse under högst två år i den stat där verksamheten bedrivs [artikel XII (3) (a)]. Denna regel, som återfinnes i åtskilliga mellanstatliga dubbelbeskattningsavtal — särskilt sådana som avslutats av Förenta staterna och Storbritannien — åsyftar bl. a. att underlätta de mellanstatliga kulturella förbindelserna. Ett liknande syfte har även de specialregler, som föreslås i fråga om studerande och praktikanter [artikel XII punkterna (1) och (2)]. Dessa regler, som jämfört med vad som tillämpats i andra mellanstatliga dubbelbeskattningsavtal utformats relativt restriktivt, har anpassats så nära som möjligt till gällande interna svenska skattebestämmelser. För Sveriges del har bestämmelser av motsvarande innebörd intagits jämväl i avtal som slutits med andra stater än de nyssnämnda, och det kan förtjäna omnämnas att dylika specialbestämmelser om studerande och praktikanter visat sig vara av särskilt intresse i förhållandet till utvecklingsländerna. — I det av förhandlingsdelegationen avlämnade avtalsförslaget hade såsom ett tillägg till artikel X rörande statliga utbetalningar intagits en bestämmelse (betecknad artikel X A) om pensioner och andra förmåner, som utbetalas från Förenta staterna inom ramen för »Social Security Act», samt om dylika utbetalningar enligt den svenska lagen om allmän försäkring. Efter förhandlingarna i Washington har emellertid på initiativ från amerikansk sida överenskommelse träffats om att de ifrågasatta tilläggsföreskrifterna skall utgå ur förslaget till tilläggsavtal och i stället erhålla sin plats i en officiell skrivväxling verkställd med stöd av punkt 15 i protokollet till 1939 års avtal. Enligt den ifrågasatta bestämmelsen förbehålles beskattningsrätten till utbetalningar av nu angivet slag den stat varifrån utbetalningen sker. Tilläggs-pension till en svensk som utflyttat ur riket underkastas svensk skatt även efter utflyttningen, och en svensk som återvänt till Sverige från Förenta staterna och därifrån åtnjuter nyssnämnda pension blir ej här beskattad för densamma.

Utöver förut nämnda inkomstslag är ytterligare vissa inkomstslag föremål för specialreglering i avtalet (t. ex. inkomst av fast egendom i artikel V och realisationsvinst i artikel IX). I motsats till vad som är fallet i andra svenska dubbelbeskattningsavtal innehåller emellertid ej 1939 års svensk-amerikanska avtal för Sveriges del någon allmän klausul, varigenom ej särskilt omnämnda inkomstslag regleras. Enligt tilläggsavtalet föreslås att en dylik generell klausul införes [artikel XIV (b) (2)]. Denna regel innebär att därest inkomsten härrör från källa i Förenta staterna och där underkastas beskattning skall den amerikanska skatten avräknas från den i Sverige påförda skatten på inkomsten i fråga. I fråga om denna generella klausul gäller sålunda även på svensk sida att credit-of-tax metoden

skall tillämpas. Regeln har betydelse bl. a. för periodiska understöd mellan frånskilda, vilken inkomst i den mån den tillfallit i Sverige bosatt person hittills varit underkastad dubbelbeskattning.

Det svensk-amerikanska dubbelbeskattningsavtalet avser ej endast åtgärder till undvikande av dubbelbeskattning utan även åtgärder för förhindrande av skatteflykt, inbegripet h a n d r ä c k n i n g för indrivning av skatt. Såsom inledningsvis angivits har från amerikansk sida i tidigare sammanhang önskemål framförts om särskilt förfarande avseende amerikansk källskatt å utdelning, och i anslutning härtill har frågan även underställts riksdagen. I samband med de nu genomförda förhandlingarna har man från amerikansk sida återkommit till spörsmålet och framhållit det som oundgängligen nödvändigt att åtgärder vidtages. Man har därvid hänvisat bl. a. till vad som åtgjorts i vissa andra länder med vilka Förenta staterna har dubbelbeskattningsavtal. Å amerikansk sida är man angelägen att det tillses att förmånen av nedsatt amerikansk källskatt å utdelning (från 30 % till, i regel, 15 %) åtnjutes endast av dem som är berättigade därtill. Därest den till vilken utdelningen utbetalas har uppgivit adress i Sverige, avdrages av den amerikanske utbetalaren endast 15 % vid utbetalningen. Därvid kan inträffa att betalningsmottagaren ej är identisk med den person, som utdelningen slutligen tillkommer, utan handlar exempelvis såsom ombud för denne. Detta kan vara fallet t. ex. då den till vilken utbetalningen först sker är bank eller liknande institution. I dylika fall kan det givetvis vara möjligt att den slutlige mottagaren ej är bosatt i Sverige eller svensk juridisk person och därför ej berättigad till nedsättning av den amerikanska källskatten enligt avtalet. För att förhindra att avtalsbestämmelserna utnyttjas på ej avsett sätt kan olika åtgärder ifrågakomma. En möjlighet skulle vara att man på amerikansk sida ej medgav en automatisk nedsättning av källskatten utan tillämpade ett restitutionsförfarande med krav om bevisning i fråga om bosättning och äganderättsförhållande. Ett dylikt system har man emellertid hittills ej velat införa och i förhållandet till andra stater har, såsom i det föregående antytts, amerikanska vederbörande fått garantier mot missbruk genom åtgärder, som vidtagits i dessa andra stater. Dessa åtgärder har i princip inneburit att den utländska staten tillsett att den förste mottagaren av utdelningen i den staten (bank e. d.) avdragit resterande källskatt (mellanskillnaden mellan 30 % och 15 % av utdelningens belopp) då utdelningen vidarebefordrats till person som enligt avtalet ej är berättigad till nedsättningen. Denna resterande källskatt har därefter överlämnats till amerikanska vederbörande.

Ett förfarande motsvarande det nyss antydda torde nu bli nödvändigt även för Sveriges del. Frågan har från amerikansk sida aktualiserats i samband med förhandlingarna om tilläggsavtalet. Såsom omnämnts inledningsvis förelades 1953 års riksdag frågan om en dylik skyldighet att till förebyggande av skatteflykt i de förut angivna situationerna lämna biträde och

handräckning för uttagande i Sverige av amerikansk källskatt. I den samtidigt därmed lämnade redogörelsen erinrades om den allmänna grundval för uttagande av utländska utskylder i Sverige som innefattas i lagen den 15 juni 1935 (nr 315) angående uttagande i vissa fall av ogulden utländsk utskyld eller allmän avgift. Nämnda lag ger generell möjlighet att här i riket uttaga ogulden utländsk skatt i den mån Kungl. Maj:t på grund av överenskommelse med främmande stat förordnar därom (jfr prop. 1935: 242). Det torde därför ankomma på Kungl. Maj:t att, efter överenskommelse med amerikanska vederbörande om den närmare utformningen av förfarandet, utfärda erforderliga föreskrifter. Dessa föreskrifter torde främst få avse förpliktelse för svensk bank eller annan, som här uppbär utdelning från bolag i Förenta staterna för annans räkning, att innehålla resterande amerikansk källskatt, då den slutlige mottagaren ej enligt avtalet är berättigad till den nedsättning som gjorts i den amerikanska skatten, ävensom inbetala det innehållna skattebeloppet till svensk myndighet för vidarebefordran till vederbörande amerikanska skattemyndighet.

Enligt artikel III av tilläggsavtalet föreslås detsamma efter ratifikation skola tillämpas beträffande beskattningsår som börjar å eller efter den 1 januari 1963. Bestämmelserna om beskattning av aktieutdelning avses dock skola äga tillämpning först från och med beskattningsår som börjar den 1 januari året närmast efter utväxlingen av ratifikationshandlingarna eller senare. I fråga om svensk kupongskatt torde de nya bestämmelserna böra tillämpas första gången beträffande utdelning som blivit tillgänglig för lyftning den 1 januari året närmast efter ratifikationsåret och inte förfallit till betalning dessförinnan.

Sammanfattningsvis får jag anföra följande. Med hänsyn till de intima förbindelserna mellan Sverige och Förenta staterna på det ekonomiska och andra områden är den avtalsmässiga regleringen av de svensk-amerikanska dubbelbeskattningsförhållandena av särskild betydelse. 1939 års avtal var det första avtal av detta slag som Förenta staterna slutit med något land och från svensk sida hade dylika avtal dessförinnan ingåtts endast med ett mindre antal europeiska stater. Det hittills gällande avtalet har varit till stort gagn för underlättande av de svensk-amerikanska förbindelserna. Utvecklingen av de ekonomiska relationerna mellan de båda staterna ävensom de erfarenheter som gjorts under de gångna åren på den internationella dubbelbeskattningens område har emellertid nödvändiggjort en översyn av avtalets bestämmelser. Genom det föreliggande förslaget till tilläggsavtal ernås en bättre anpassning till det aktuella läget, och en i vissa avseenden hittills kvarstående dubbelbeskattning undanröjes. Förslaget innebär en i huvudsak tillfredsställande lösning av de berörda spörsmålen och jag får tillstyrka att detsamma godkännes.

Under erinran att det torde ankomma på chefen för utrikesdepartementet att göra framställning rörande avtalets undertecknande hemställer föredragande departementschefen härfter, att Kungl. Maj:t måtte för sin del godkänna det föreliggande förslaget till tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräkning beträffande inkomst- och andra skatter.

Denna av statsrådets övriga ledamöter biträdda hemställen bifaller Hans Kunglig Höghet Regenten.

Ur protokollet:

Sven-Olof Norberg

Utdrag av protokollet över utrikesdepartementsärenden, hållet inför Hans Kungl. Höghet Regenten, Hertigen av Halland, i statsrådet å Stockholms slott den 11 oktober 1963.

Närvarande:

Statsministern ERLANDER, statsråden ANDERSSON, LINDSTRÖM, KLING EDENMAN, JOHANSSON, AF GEIJERSTAM, HERMANSSON, HOLMQVIST.

Kungl. Maj:t har förut denna dag på föredragning av tillförordnade chefen för finansdepartementet, statsrådet Hermansson, godkänt förslag till tilläggsavtal mellan Konungariket Sverige och Amerikas Förenta Stater beträffande inkomst- och andra skatter. Enligt artikel III (1) i utkastet skall avtalet ratificeras.

Kungl. Maj:t finner gott bemyndiga chefen för utrikesdepartementet att — med förbehåll för ratifikation efter riksdagens godkännande — under-teckna avtalet.

Ur protokollet:

Hans Olwaeus

*Utdrag av protokollet över finansärenden, hållet inför Hans Maj:t
Konungen i statsrådet å Stockholms slott den 19 de-
cember 1963.*

Närvarande:

Statsråden STRÄNG, ANDERSSON, LINDSTRÖM, LANGE, LINDHOLM, KLING,
SKOGLUND, EDENMAN, JOHANSSON, AF GEIJERSTAM, HERMANSSON, HOLMQVIST,
ASPLING, PALME.

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

Sedan Kungl. Maj:t den 11 oktober 1963 bemyndigat chefen för utrikesdepartementet att för Sveriges del underteckna tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter av en lydelse svarande mot det förslag Kungl. Maj:t tidigare samma dag för sin del godkänt, har tilläggsavtalet den 22 oktober 1963 blivit vederbörligen undertecknat.

I anledning härav hemställer jag, under åberopande av vad föredragande departementschefen den 11 oktober 1963 anfört i ärendet, att Kungl. Maj:t måtte i proposition föreslå riksdagen att

dels godkänna nämnda tilläggsavtal till avtalet den 23 mars 1939 mellan Sverige och Amerikas Förenta Stater för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande inkomst- och andra skatter;

dels ock bemyndiga Kungl. Maj:t att, i den mån det i anledning av avtalet och tilläggsavtalet erfordras, meddela föreskrifter om vidtagande av ändringar i verkställda taxeringar, antingen dessa har avseende å statliga eller kommunala skatter, ävensom i eljest företagna 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:

Sven-Olof Norberg