Ändringar i dubbelbeskattningsavtalet med Storbritannien

Av direktören Bo G. Sandström

Under år 1966 har ändringar skett i fråga om brittisk bolagsbeskattning. Till skillnad mot tidigare uttas nu en särskild bolagsskatt — corporation tax — efter en skattesats av 40 procent. Från utdelad vinst avdrager bolaget den income tax om 41,25 procent, som åvilar utdelningsmottagaren. Kedjebeskattning av utdelning undviks, genom att bolaget i den till bolagsskatt skattepliktiga inkomsten icke medräknar utdelning från andra brittiska bolag.

Denna skattereform har nödvändiggjort vissa ändringar i 1960 års svensk-brittiska dubbelbeskattningsavtal. Dessa ändringar har framlagts i proposition 126 år 1966, som numera godkänts av riksdagen.

Den ena ändringen innebär en begränsning av brittisk skattskyldigs rätt att vid den brittiska beskattningen av utdelning på aktier i svenskt bolag avräkna svensk bolagsskatt, som belöper på utdelningen. Enligt den ändrade bestämmelsen skall hänsyn till sådan svensk bolagsskatt endast tas, om utdelningsmottagaren är ett brittiskt bolag, vilket direkt eller indirekt behärskar minst en tiondel av röstetalet för aktierna i det svenska bolaget.

Den andra ändringen avser beskattning av utdelning från ett brittiskt bolag till aktieägare med hemvist i Sverige. Genom beskattningsreformen i Storbritannien införs, som ovan angivits, dubbelbeskattning av bolagsvinst. I princip överenskoms vid avtalsförhandlingarna, att den stat, där utdelningsmottagaren har sitt hemvist (alltså i detta fall Sverige) skulle förbehållas beskattningsrätten. På brittisk sida var man i enlighet härmed beredd att medge befrielse från brittisk income tax, som hänför sig till aktieutdelning till mottagare i Sverige, såsom en motsvarighet till den avtalsbestämemlse vilken medför befrielse från svensk kupongskatt — artikel VII (1) (b). Detta har föranlett särskilda bestämmelser i den brittiska Finance Act 1966, section 31, enligt vilka Storbritannien förbinder sig att, bland annat i förhållande till Sverige, medge befrielse från brittisk income tax, som hänför sig till aktieutdelning till mottagare i Sverige. Bestämmelserna i fråga avser de brittiska beskattningsåren 1966/1967 och 1967/1968 och utdelningar till fysiska och juridiska personer med hemvist i Sverige, under förutsättning att utdelningsmottagaren icke har fast driftställe i Storbritannien. Enligt de brittiska bestämmelserna skall emellertid den tid, under vilken frihet från brittisk income tax medges, sedermera kunna utsträckas. Det bör måhända framhållas att ingen ändring gjorts i fråga om de bestämmelser i gällande avtal (artikel VII, 2) enligt vilka utdelning från ett brittiskt bolag till ett svensk bolag skall vara undantagen från svensk skatt om förhållandena är sådana, att utdelning enligt svensk lag skulle ha varit undantagen från svensk skatt, om det brittiska bolaget varit att anse som bosatt i Sverige och icke i Storbritannien.

De ändrade bestämmelserna träder i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:14

Regeringsrätten

Rättsfall

Fråga om avdrag för kostnader för personbil i jordbruk då även paketbil finns

Besvär av TI angående hemmansägaren G:s inkomsttaxering år 1958. — G:s jordbruksfastighet omfattade 28 hektar åker och 28 hektar skogsmark. G. erhöll avdrag för driftkostnaderna för en paketbil som han använt i jordbruket med yrkat belopp 1.258 kr. Fråga uppkom om och i vad mån han därutöver skulle få avdrag för kostnaderna för en personbil, som han också använt i jordbruket. — RR yttrade: I målet är upplyst att G. under beskattningsåret haft såväl en paketbil av märket Volkswagen som en personbil av märket Volvo, vilken senare han samma år bytt mot en ny sådan med en mellanavgift av 6.200 kr. Driftkostnaderna under beskattningsåret har utgjort 1.258 kr för Volkswagen-bilen och 1.790 kr för Volvo-bilen. I förvärvskällans tjänst har G. erhållit avdrag med 500 kr, i huvudsak avseende kostnader för resor med sistnämnda bil. Enär G. vid sidan av personbilen haft en paketbil och till en del använt personbilen i annan förvärvskälla, kan personbilen endast i ringa mån betraktas såsom inventarium i jordbruket. Vid beräkning av G:s nettointäkt av jordbruksfastighet kan därför högre sammanlagt avdrag än 1.500 kr för byteskostnad och driftkostnad för personbilen skäligen icke medgivas. (RR:s utslag den 14/6 1966.)

Fråga om skattskyldighet här i riket för personal i Korea m. fl. platser

A. Besvär av TI angående leg. läkaren L:s inkomsttaxering år 1962. — L., som under tiden 4/6 1960—31/1 1962, dvs. ca 1½ år, var anställd vid Skandinaviska Undervisningssjukhuset i Korea, ansågs ej bosatt i Sverige och alltså ej skattskyldig för löneförmånerna under tjänstgöringen i Korea.. Sjukhuset var upprättat av regeringarna i Syd-Korea, Danmark, Norge och Sverige samt ett FN-organ; personalanställningen ankom i princip på sjukhusets styrelse. (RR:s utslag den 7/6 1966; två ledamöter av RR var av motsatt uppfattning.)

B. Besvär av banktjänstemannen B. angående inkomsttaxering år 1954. — RR yttrade: B. har under beskattningsåret med undantag av tiden den 4 februari—den 4 juni tjänstgjort vid Svenska Röda Korsets sjukhus i Korea. Angående sjukhuset och den vid detsamma anställda personalen är i målet upplyst följande. Kungl. Maj:t medgav genom brev den

---

kraft en månad efter den dag, då ratifikationshandlingarna utväxlats och tillämpas därefter, i Storbritannien i fråga om utdelning, som förfaller till betalning å dagen för ikraftträdandet eller senare och i Sverige i fråga om utdelning, som förfaller till betalning den 6 april 1966 eller senare.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:14