Ändrade och nya dubbelbeskattningsavtal

Bo G. Sandström

Italien

Den 7. 12. 1965 undertecknades ett tilläggsavtal till avtal mellan Sverige och Italien för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet, vilket ratificerades den 26. 1. 1968 (SFS 1968:526).

Tilläggsavtalet innehåller ändrade regler om beskattning av aktieutdelning, vilka innebär, att den stat, i vilken det utdelningsbetalande bolaget äger hemvist, får beskatta utdelningen enligt sin egen lagstiftning, varvid skatten dock icke får överstiga a) 10 procent av utdelningens bruttobelopp, om utdelningsmottagaren är ett aktiebolag, som äger direkt minst 51 procent av kapitalet i det utbetalande bolaget samt b) 15 procent av utdelningens bruttobelopp i alla andra fall.

I fråga om beskattning i Sverige av utdelning från italienskt bolag gäller att, om utdelningsmottagaren är ett svenskt bolag, utdelningen är undantagen från svensk skatt om den enligt de svenska skatteförfattningarna skulle varit undantagen från beskattning här, om både det utdelande och det uppbärande bolaget varit svenska bolag. Om dessa föreskrifter icke är tillämpliga eller om utdelningsmottagaren är en fysisk person, beskattas han i Sverige för utdelningens bruttobelopp men från svensk skatt på utdelningen skall avräknas i Italien på samma utdelning påförd skatt (credit of tax).

Avtalets nya regler om utdelningsbeskattning skall tillämpas från och med den 1. 1. 1963. I vad avser utdelning från svenskt aktiebolag eller svensk ekonomisk förening tillämpas emellertid bestämmelserna på utdelning, som blivit tillgänglig för lyftning från och med dagen för ikraftträdandet av ifrågavarande KK den 18.10.1968 (SFS 1968:526), nämligen den 20.11.1968.

Peru

Bolagsskatt uttas i Peru med 20 procent av vinst upp till 100.000 S, 30 procent å vinst mellan 100.000 och 500.000 S samt med 35 procent å överskjutande belopp. Därtill kommer en "arbetslöshetsskatt" om 2 procent, som beräknas på den skattepliktiga vinsten i dess helhet. Vidare uttas en förmögenhetsskatt — även å bolag — om 0,5 procent av bolagets förmögenhet, vartill kommer en stämpelskatt om 2 procent å registrerat bolagskapital och senare ökningar av detsamma.

Å utdelningar till personer och bolag, hemmahörande utomlands uttas en kupongskatt av 30 procent (för fondaktier uttas en skatt av 10 procent), vartill kommer ovannämnda arbetslöshetsskatt, i detta fall efter en skattesats av 1 procent.

I fråga om räntor, som betalas till utlandet, uttas en källskatt, som uppgår till 40 procent (räntor å lån från utländska officiella eller privata finansieringsorgan kan i vissa fall vara undantagna från källskatt), vartill kommer 1 procent arbetslöshetsskatt och detsamma gäller i

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:12

fråga om royalties för exploatering av patent, varumärken och know-how, som betalas till utlandet.

Enligt ett mellan Sverige och Peru den 17. 9. 1966 träffat dubbelbeskattningsavtal rörande skatter å inkomst och förmögenhet (SFS 1968:745) har i artikel VI föreskrivits, att utdelning från ett bolag i Peru till en person eller ett bolag hemmahörande i Sverige endast får beskattas i Peru. Utdelningen är sålunda undantagen från beskattning i Sverige.

I fråga om ränta finns bestämmelser i artikel VII av avtalet, där det stadgas, att ränta å obligationer, inteckningar, skuldsedlar, debentures eller andra slag av skuld, som uppbärs från Peru av en person eller bolag hemmahörande i Sverige skall beskattas uteslutande i Peru och sålunda är undantagen från svensk beskattning.

I fråga om royalty föreskrivs i artikel VIII av avtalet att royalty, som uppbärs från inkomstkällor i Peru av en i Sverige bosatt person, som ej driver rörelse i Peru från ett där beläget fast driftställe, får beskattas i båda staterna. Dock får skatten å royaltyn i den avtalsslutande stat, från vilken densamma uppbäres — i detta fall Peru — icke överstiga 20 procent av royaltyns bruttobelopp. För den sålunda i Peru påförda skatten skall i Sverige avdrag medges från den å inkomsten i fråga påförda svenska skatten. Bestämmelserna om detta förfarande (credit of tax) återfinnes i anvisningarna till artikel VIII. I artikel VIII finns också en närmare definition av begreppet royalty, som bland annat nämner ersättning för nyttjanderätt eller ensamrätt till författar- och förlagsrätt, patent, ritning, hemlig fabrikationsmetod och recept, varumärke eller annan dylik egendom.

Storbritannien

I Storbritannien uttas bolagsskatt efter en skattesats av 42,5 procent.

Vid utbetalning av utdelning, respektive ränta och royalty har det utbetalande brittiska bolaget att avdraga income tax efter så kallad standard rate, det vill säga efter en skattesats av 41,25 procent.

Genom det avtal till undvikande av dubbelbeskattning som träffades mellan Sverige och Storbritannien den 28. 7. 1960 har föreskrifter införts om den skattemässiga behandlingen av alla dessa tre inkomstslag, vilket avtal i vissa punkter ändrats dels genom ett protokoll den 25. 3. 1966 och dels genom ett tilläggsprotokoll den 27. 6. 1968, vilka protokoll ratificerats den 20. 6. 1968 respektive 29. 11. 1968 samt trätt i kraft den 30. 12. 1968.

I fråga om utdelning, som faller i tiden efter den 30. 12. 1968 gäller sålunda numera enligt artikel VII, (2), att engelsk källskatt avdrages med 5 procent av utdelningens bruttobelopp, om mottagaren är ett bolag (dock ej handelsbolag eller enkelt bolag), som direkt eller indirekt behärskar minst 25 procent av röstetalet för aktierna i det utbetalande engelska bolaget samt att den engelska kupongskatten i övriga fall uppgår till 15 procent av utdelningens bruttobelopp.

Vidare finns i artikel VII (3) en föreskrift som innebär, att utdelning från ett bolag med hemvist i Storbritannien, vilken före dagen för ikraftträdandet (30. 12. 1968) av det tilläggsprotokoll, som undertecknats i London den 27. 6. 1968, utdelas till en person med hemvist i Sverige, vilken där är skattskyldig för utdelningen (eller skulle ha varit skattskyldig i Sverige för utdelningen om inte an-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:12

nat gällt på grund av bestämmelserna i avtalet), skall vara undantagen från varje skatt på utdelning, som uttas i Storbritannien utöver skatt på bolagets vinst.

I artikel XXIII, (3) sägs vidare, att utdelning från ett bolag i Storbritannien till ett bolag med hemvist i Sverige skall vara undantagen från svensk skatt under förutsättning, att utdelningen enligt svensk lag skulle ha undantagits från skatt, om båda bolagen hade ägt hemvist i Sverige.

Slutligen finns i artikel VII (5) ett tillägg, där det sägs, att om det bolag som utbetalar utdelning har hemvist i Storbritannien och den som har rätt till utdelningen är en person med hemvist i Sverige, som äger minst 10 procent av det slag av aktier, för vilka utdelningen utbetalas, skall skattebefrielse och begränsning av skattesatserna till 5 respektive 15 procent, som nämnts ovan, liksom den skattefrihet som likaså nämnts ovan i artikel VII (3) av avtalet ej 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 den "relevanta tidpunkten" avses härvid den tidpunkt, då den utdelningsberättigade blev ägare till 10 procent eller mer av ifrågavarande slag av aktier. Denna bestämmelse är dock ej tillämplig, om aktierna förvärvades av bona fide affärsmässiga skäl och icke främst i syfte att erhålla förmån i skattehänseende.

Enligt artikel VIII i avtalet skall ränta, som uppbärs av person med hemvist i Sverige vara undantagen från skatt i Storbritannien. Vidare sägs, att med ränta förstås inkomst av värdepapper som utfärdats av staten av obligationer eller debentures, vare sig de utfärdats mot säkerhet i egendom eller icke och vare sig de representerar en rätt till andel i vinst eller icke samt av varje annan inkomst, som enligt skattelagstiftningen i den stat, från vilken räntan härrör, jämställs med inkomst av försträckning (income from money lent).

I fråga om royalty sägs i artiket IX att royalty, som uppbärs av och tillkommer en person med hemvist i Sverige, skall vara undantagen från skatt i Storbritannien. Vidare sägs att med begreppet royalty avses varje slag av utbetalning, som uppbärs som ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja upphovsrätt till litterära, konstnärliga eller vetenskapliga verk, patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller hemlig fabrikationsmetod, ävensom för nyttjandet av eller rätten att nyttja industriell, kommersiell eller vetenskaplig utrustning eller för upplysningar om erfarenhetsrön av industriell eller vetenskaplig natur.

I artikel XXIII återfinns bestämmelser, tillkomna i avsikt att förhindra uppkomsten av dubbelbeskattning. I artikel XXIII (2) sägs sålunda, att, när en person med hemvist i Sverige uppbär inkomst, som enligt lagstiftningen i Storbritannien och enligt avtalet får beskattas i Storbritannien, Sverige skall från skatten på inkomst avräkna ett belopp, motsvarande den skatt, som erlagts i Storbritannien för inkomsten, varvid avräkningsbeloppet icke i något fall får överstiga beloppet av den del av inkomstskatten, som utan sådan avräkning belöper på den inkomst, som får beskattas i Storbritannien. I Artikel XXIII, (2), (b) finns också ett progressionsförbehåll för de fall, då viss in-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:12

komst är helt undantagen från beskattning i Sverige. Närmare föreskrifter om avräkningsförfarandet finns i anvisningarna till artikel VII. Det bör i sammanhanget observeras dels att artikel XXIII (2) i avtalet i dess lydelse enligt protokollet den 25.3.1966 skall tillämpas på utdelning som förfallit till betalning efter den 5.4.1966 och utbetalats före den 30.12.1968 och dels att bestämmelserna (se ovan) om avräkning av brittisk skatt från svensk skatt i artikel XXIII (2), (a) i avtalet i dess lydelse enligt tilläggsprotokollet den 27.6.1968 äger tillämpning på utdelning från bolag i Storbritannien, som utbetalas efter den 29. 12. 1968.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:12