

**Skatteavtal**

# **Singapore**

RSV 360 - 702 utgåva 1

**Skatteförvaltningen**

# **SKATTEAVTALET MED SINGAPORE**

(1968 års avtal)

Författningar t.o.m. SFS 1992:857 har beaktats.

## Förord

Riksskatteverket inledde 1993 en utgivning av de svenska skatteavtalen i en särskild skriftserie. Skriftserien anknyter till Finansdepartementets utgivning av svenska skatteavtal som upphörde 1987.

Riksskatteverkets avtalshäften innehåller, förutom själva avtalen och övriga författningstexter, även relevanta förarbeten, i huvudsak propositionerna eller utdrag ur dessa. Där det behövs har verkets bedömning och aktuella rättsfall redovisats.

Avtalshäftena är avsedda för skattemyndigheternas taxeringsarbete. Verket avser att efter hand ge ut samtliga svenska skatteavtal men kommer att prioritera nya och ändrade avtal liksom sådana som tillämpas ofta.

Eftersom rättsläget ständigt förändras genom nya avtal, andra författningsändringar och domstolsavgöranden är det nödvändigt att bevaka utvecklingen på dessa områden. Fortlöpande information om nyheter inom skatteområdet finns i RSV-Nytt.

Solna i januari 1995

Lennart Nilsson



# Innehåll

<b>Förord</b> .....	3
<b>Läsanvisningar</b> .....	7
<b>Förkortningslista</b> .....	9
<b>Lag (1991:1886) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore</b> .....	11
Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore ...	13
Överenskommelse, 1991 års .....	36
<b>Propositioner om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore</b> .....	39
1 Historik .....	39
2 Allmänt om matching credit-regler i skatteavtal ...	41
3 Lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore .....	42
4 Avtalets utformning .....	43
4.1 Avtalets innehåll .....	44
4.1.1 Inkomst av rörelse, luftfart och sjöfart .....	45
4.1.2 Inkomst av fastighet .....	46
4.1.3 Företag i intressegemenskap .....	47
4.1.4 Utdelning .....	47
4.1.5 Ränta .....	50
4.1.6 Royalty .....	52
4.1.7 Realisationsvinst .....	53
4.1.8 Oskiftat dödsbo .....	54
4.1.9 Enskild tjänst och fritt yrke .....	54
4.1.10 Offentlig tjänst och pension .....	56
4.1.11 Enskild pension och livränta .....	56
4.1.12 Studerande och praktikanter .....	56
4.1.13 Förmögenhet .....	57

## 6 Innehåll

4.1.14	Källregler .....	57
4.1.15	Remittance-regel .....	57
4.2	Metodartikeln .....	58
4.3	Särskilda bestämmelser .....	60
4.4	Slutbestämmelser .....	60
4.5	Slutord .....	61
5	Progressionsuppräknig .....	61
6	Överenskommelse om förlängning av matching credit- och matching exempt-bestämmelserna till att omfatta perioden 1986-01-01--1990-12-31 .....	63

## Läsanvisningar

I detta avtalshäfte har tagits in författningar (lagen inklusive avtalet och överenskommelsen) och propositionerna till 1968 års skatteavtal mellan Sverige och Singapore.

Författningarna har försetts med kantrubriker. Kantrubrikernas syfte är dels att tjäna som stöd vid läsningen av avtalet, dels att peka på andra bestämmelser etc. som kan ha betydelse vid tillämpningen. Det kan t.ex. vara fråga om att andra bestämmelser i avtalet kan medföra avsteg från den aktuella bestämmelsen.

Även propositionerna har försetts med kantrubriker. Dessa kantrubriker anger bl.a. i vilken proposition och på vilken sida i propositionen den aktuella texten finns.

Avtalshäftet innehåller också vissa kommentarer av RSV. I författningsdelen har dessa kommentarer tagits in som fotnoter medan de i propositionsdelen är markerade dels genom kantrubriker, dels genom kursiv stil. Även huvud- och underrubrikerna i propositionsdelen är satta av RSV.

Eventuella synpunkter på detta avtalshäfte kan lämnas till RSV, Internationella enheten, 171 94 Solna.





## Förkortningslista

anv.	anvisningarna till
art.	artikel
BevU	Bevillningsutskottet
def.	definition
kap.	kapitel
KL	Kommunalskattelagen (1928:370)
lagen	Lag (1991:1886) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore
LSI	Lag (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.
LSK	Lag (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter
mom.	moment
OECD	Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling
prop.	proposition
rskr.	riksdagsskrivelse
RSV	Riksskatteverket
RÅ	Regeringsrättens årsbok
SFL	Lag (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt
SFS	Svensk författningssamling
SIL	Lag (1947:576) om statlig inkomstskatt
SINK	Lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta
SkU	Skatteutskottet
st.	stycke
≥	mer än eller lika med



**Lag (1991:1886) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore;**

utfärdad den 19 december 1991.

Enligt riksdagens beslut<sup>1</sup> föreskrivs följande.

**1 §** Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som Sverige och Singapore undertecknade den 17 juni 1968, i den lydelse detta erhållit genom det protokoll om ändring i avtalet som undertecknades den 28 september 1983, skall tillsammans med den överenskommelse om tillämpningen av avtalet som ingåtts genom brev den 7 respektive den 28 juni 1991 gälla som lag här i landet.

Avtalet i dess genom protokollet ändrade lydelse är intaget som *bilaga 1* till denna lag och överenskommelsen som *bilaga 2*.

**Tillämpas endast i  
inskränkande  
riktning**

**2 §** Avtalets beskattningsregler skall tillämpas endast i den mån dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

**Ej progressions-  
uppräknig**

**3 §** Om en person som är bosatt i Sverige förvärvar inkomst som enligt bestämmelserna i artikel X § 4 eller § 5 beskattas endast i Singapore eller förvärvar inkomst som enligt bestämmelserna i artikel XIII § 2 är undantagen från svensk skatt eller förvärvar inkomst som enligt artikel XIX § 6 delvis skall vara undantagen från svensk skatt, skall inkomsten, respektive beträffande inkomst som avses i artikel XIX § 6 den del av inkomsten som skall vara undantagen från svensk skatt, inte tas med vid taxeringen i Sverige.

**Befrielse från  
kupongskatt i  
vissa fall**

**4 §** Singapores regering, "the Monetary Authority of Singapore", "the Board of Commissioners of Currency" och "the Government of Singapore Investment Corporation Pte Ltd." häri inbegripna, beskattas inte i Sverige för utdelning på aktier i svenska aktiebolag som är officiellt registrerade vid Stockholms fondbörs om

1) aktierna för vilka utdelningen betalas innehas endast i det allmännas intresse, och

<sup>1</sup> Prop. 1991/92:45, SkU11, rskr. 102.

## 12 Lagen

2) innehavaren eller innehavarna av aktierna tillsammans inte direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av *eller* innehar mer än fem procent av aktiekapitalet i det svenska aktiebolag som betalar utdelningen. *Lag 11 juni 1992 (nr 857)*<sup>1</sup>, som trätt i kraft den 1 januari 1993 och tillämpas på utdelning som blev tillämplig för lyftning efter utgången av år 1992.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1992.
  2. Genom lagen upphävs kungörelsen (1969:190) om tillämpning av avtal den 17 juni 1968 mellan Sverige och Singapore för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet och förordningen (1975:853) om kupongskatt för person med hemvist i Singapore, m.m.

På regeringens vägnar

CARL BILDT

BO LUNDGREN  
(Finansdepartementet)

<sup>1</sup> Prop. 1991/92:114, SkU26, rskr.256.

## **Avtal mellan Konungariket Sveriges regering och Republiken Singapores regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet**

Konungariket Sveriges regering och Republiken Singapores regering har, föranledda av önskan att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet, överenskommit om följande bestämmelser:

### *Skatter som omfattas av avtalet*

#### **Sverige**

#### **Singapore**

#### **"Nya" skatter**

### *Allmänna definitioner*

#### **Def. av "Sverige" och "Singapore"**

#### **Def. av "avtalslutande stat"**

#### **Def. av "skatt"**

### *Artikel I*

1 §. De skatter som avses i detta avtal är:

a) Beträffande Sverige:

- 1) Den statliga inkomstskatten, sjömansskatten och kupongskatten däri inbegripna,
- 2) ersättningskatten och utskiftningskatten,
- 3) bevillningsavgiften för vissa offentliga föreställningar,
- 4) den kommunala inkomstskatten, samt
- 5) den statliga förmögenhetsskatten; skatt av sådant slag benämnes i det följande "svensk skatt".

b) Beträffande Republiken Singapore: Inkomstskatten; i det följande benämnd "singaporeansk skatt".

2 §. Detta avtal tillämpas även på alla andra skatter av i huvudsak likartat slag<sup>2</sup>, som framdeles uttages i Republiken Singapore eller i Sverige efter undertecknandet av detta avtal.

### *Artikel II*

1 §. Där icke sammanhanget föranleder annat, har i detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

- a) Uttrycket "Sverige" åsyftar Konungariket Sverige.
- b) Uttrycket "Singapore" åsyftar Republiken Singapore.
- c) Uttrycken "en av de avtalslutande staterna" och "den andra avtalslutande staten" åsyftar Sverige eller Singapore, alltefter som sammanhanget kräver.
- d) Uttrycket "skatt" åsyftar svensk skatt eller singaporeansk skatt, alltefter som sammanhanget kräver.

<sup>1</sup> Den engelska originaltexten finns i SFS 1991:1886; RSV:s anm.

<sup>2</sup> Jfr RÅ 1986 ref. 74 och prop. 1990/91:54 s. 288; RSV:s anm.

**Def. av "bolag"**

e) Uttrycket "bolag" åsyftar varje slag av juridisk person eller varje subjekt, som i beskattningshänseende behandlas såsom juridisk person.

**Def. av "person"**

f) Uttrycket "person" inbegriper varje sammanslutning av personer, vare sig denna utgör en juridisk person eller ej.

**Def. av "person med hemvist ..."**

g) 1) Uttrycket "person med hemvist i Sverige" åsyftar varje person, som enligt svenska beskattningsregler anses bosatt i Sverige och uttrycket "person med hemvist i Singapore" åsyftar varje person, som enligt singaporeanska beskattningsregler anses bosatt i Singapore.

**- dubbelt hemvist, fysisk person**

2) Då på grund av bestämmelserna i punkt 1) ovan en fysisk person äger hemvist i båda avtalsslutande staterna<sup>1</sup>, fastställs hans hemvist enligt följande regler:

A) Han anses äga hemvist i den avtalsslutande stat, där han har ett hem som stadigvarande står till hans förfogande. Om han har ett sådant hem i båda avtalsslutande staterna, anses han äga hemvist i den avtalsslutande stat, med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast.

B) Om det icke kan avgöras, med vilken avtalsslutande stat hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast, eller om han icke i någondera avtalsslutande staten har ett hem, som stadigvarande står till hans förfogande, anses han äga hemvist i den stat, där han stadigvarande vistas.

C) Om han stadigvarande vistas i båda avtalsslutande staterna eller om han icke vistas stadigvarande i någon av dem, avgör de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna frågan genom överenskommelse.

**- dubbelt hemvist, annan än fysisk person**

3) Då på grund av bestämmelserna i punkt 1) ovan en person, som ej är fysisk person, äger hemvist i båda avtalsslutande staterna, anses denna äga hemvist i den avtalsslutande stat, där ledningen och övervakningen av personen i fråga äger rum.

h) Uttrycken "person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna" och "person med hemvist i den andra avtalsslutande staten" åsyftar en person med hemvist i Sverige eller en person med hemvist i Singapore, alltefter som sammanhanget kräver.

**Def. av "svenskt/singaporeanskt företag"**

i) Uttrycken "svenskt företag" och "singaporeanskt företag" åsyftar ett industriföretag, ett gruv- eller skogsföretag, ett handelsföretag, en plantage eller ett jordbruk, som bedrivs av en person med hemvist i Sverige, respektive ett industriföretag, ett gruv- eller skogsföretag, ett handelsföretag, en plantage eller ett jordbruk, som bedrivs av en person med hemvist i Singapore.

<sup>1</sup> Se RÅ 1987 not 309; RSV:s anm.

**Def. av "företag i en avtalsslutande stat"**

**Uttrycket "inkomst av rörelse ..." innefattar inte**

**Def. av "fast driftställe"**

**- exemplifiering**

**- undantag**

j) Uttrycken "företag i en av de avtalsslutande staterna"<sup>1</sup> och "företag i den andra avtalsslutande staten" åsyftar ett svenskt företag eller ett singaporeanskt företag, alltefter som sammanhanget kräver.

k) Uttrycken "inkomst av rörelse, som förvärfas av ett svenskt företag" och "inkomst av rörelse som förvärfas av ett singaporeanskt företag" innefattar icke hyresavgift eller royalty för kinematografisk film eller för inspelade band för televisions- eller radiosändningar eller för utnyttjandet av gruva, oljekälla, stenbrott eller annan naturtillgång eller inkomst i form av utdelning, ränta, hyresavgift, royalty eller realisationsvinst. Uttrycken innefattar vidare icke arvode eller annan ersättning för ledning eller övervakning av ett annat företags eller en annan concerns handels- eller affärsrörelse eller annan verksamhet och icke heller ersättning för arbete eller personliga tjänster eller inkomst av sjö- eller luftfart.

l) 1) Där icke bestämmelserna i denna punkt föranleder annat, förstås med uttrycket "fast driftställe" en stadigvarande affärsanordning, där företagets verksamhet helt eller delvis utövas.

2) Såsom fast driftställe anses särskilt:

A) plats för företagsledning,

B) filial,

C) kontor,

D) fabrik,

E) verkstad,

F) jordbruk eller plantage,

G) gruva, oljekälla, stenbrott, plats för skogsavverkning eller annan plats för utnyttjandet av naturtillgångar,

H) plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete, som varar mer än sex månader.

3) Uttrycket "fast driftställe" anses icke innefatta:

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

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

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

D) innehavet av en stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för inköp av varor eller införskaffande av upplysningar för företagets räkning,

<sup>1</sup> Se RÅ 1991 not 228; RSV:s anm.

	<p>E) innehavet av en stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för att för företagets räkning ombesörja reklam, meddela upplysningar, bedriva vetenskaplig forskning eller utöva liknande verksamhet, som är av förberedande eller biträdande art.</p>
<b>Byggnadsverksamhet m.m.</b>	<p>4) Ett företag i en av de avtalsslutande staterna anses ha ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, om företaget utövar övervakande verksamhet i denna andra stat under mer än sex månader i samband med byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete, som utföres i denna andra stat.</p>
<b>Beroende representant</b>	<p>5) En person som är verksam i en av de avtalsslutande staterna för ett företag i den andra avtalsslutande staten — härunder inbegripes icke sådan oberoende representant som avses i punkt 1) 6) — behandlas såsom ett fast driftställe i den förstnämnda staten om</p> <p>A) han innehar och i denna förstnämnda stat regelbundet använder en fullmakt att sluta avtal i företagets namn samt verksamheten icke begränsas till inköp av varor för företagets räkning, eller</p> <p>B) han innehar i denna förstnämnda stat ett företag tillhörigt varulager, från vilket han regelbundet effektuerar order på företagets vägnar.</p>
<b>Oberoende representant</b>	<p>6) Ett företag i en av de avtalsslutande staterna anses icke ha ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten endast på den grund att företaget uppehåller affärsförbindelser i denna andra stat genom förmedling av en mäklare, kommissionär eller annan oberoende representant, under förutsättning att dessa personer därvid utövar sin vanliga affärsverksamhet.</p>
<b>"Närstående företag"</b>	<p>7) Den omständigheten, att ett bolag med hemvist i en av de avtalsslutande staterna kontrollerar eller kontrolleras av ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten eller av ett bolag som uppehåller affärsförbindelser i denna andra stat (antingen genom ett fast driftställe eller annorledes), medför icke i och för sig att någotdera bolaget betraktas såsom ett fast driftställe för det andra bolaget.</p>
<b>Def. av "behörig myndighet"</b>	<p>m) Uttrycket "behörig myndighet" åsyftar för Sveriges vidkommande finansministern eller hans befullmäktigade ombud och för Singapores vidkommande finansministern eller hans befullmäktigade ombud;</p>
<b>Def. av "internationell trafik"</b>	<p>n)<sup>1</sup> Uttrycket "internationell trafik" åsyftar transport av passagerare, post, kreatur eller gods med skepp eller luftfartyg som används av företag i en av de avtalsslutande staterna, utom då skeppet eller luftfartyget används uteslutande mellan platser i den</p>

<sup>1</sup> Art. II § 1 n) har tillagts genom protokollet den 28 september 1983.



andra avtalsslutande staten eller uteslutande mellan sådana platser och en eller flera anläggningar som används för utforskandet eller utnyttjandet av naturtillgångar.

**Tolkningsregel**

2 §. Då en av de avtalsslutande staterna tillämpar bestämmelserna i detta avtal anses, såvitt icke sammanhanget föranleder annat, varje däri förekommande uttryck, vars innebörd icke särskilt angivits, ha den betydelse som uttrycket har enligt den statens lagstiftning rörande sådana skatter som omfattas av avtalet.<sup>1</sup>

**Inkomst av rörelse**

**Se def. i art. II  
§ 1 i-k**

**Svenskt företag**

**Se def. i art. II  
§ 1 i-k**

**Singaporeanskt  
företag**

**Inkomstberäkning**

**Avdrag**

**Artikel III**

1 §. a) Inkomst av rörelse, som förvärfvas av ett svenskt företag, beskattas endast i Sverige, såvida icke företaget bedriver rörelse i Singapore från ett där beläget fast driftställe. Om företaget bedriver rörelse på nyss angivet sätt, må Singapore beskatta företagets inkomst men endast så stor del därav, som direkt eller indirekt är hänförlig till det fasta driftstället.

b) Inkomst av rörelse, som förvärfvas av ett singaporeanskt företag, beskattas endast i Singapore, såvida icke företaget bedriver rörelse i Sverige från ett där beläget fast driftställe. Om företaget bedriver rörelse på nyss angivet sätt, må Sverige beskatta företagets inkomst men endast så stor del därav, som direkt eller indirekt är hänförlig till det fasta driftstället.

2 §. Om ett företag i en av de avtalsslutande staterna bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från ett där beläget fast driftställe, hänföres i vardera staten till det fasta driftstället den inkomst av rörelse, som driftstället kan antagas skola ha förvärvat, om detta varit ett fristående företag, som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor och självständigt avslutat affärer med det företag till vilket driftstället hör.

3 §. Vid bestämmandet av inkomst, som är hänförlig till det fasta driftstället, medges avdrag för alla kostnader — härunder inbegripna kostnader för företagets ledning och allmänna förvaltning — för vilka avdrag skulle ha medgivits om det fasta driftstället varit ett oberoende företag, i den mån kostnaderna skäligen kan anses hänförliga till det fasta driftstället, antingen kostnaderna uppkommit i den avtalsslutande stat där det fasta driftstället är beläget eller annorstädes.

<sup>1</sup> Se t.ex. RÅ 1987 ref. 162 och RÅ 1991 ref. 107; RSV:s anm.

4 §. Inkomst anses icke hänförlig till ett fast driftställe endast av den anledningen att varor inköpes eller transporteras genom det fasta driftställets försorg för företagens räkning.

**Inkomst av fastighet**

**Def. av "fastighet"**

**Brukande, uthyrning m.m.**

**Fastighet i näringsverksamhet**

**Sjöfart**

**Def. i art. II § 1 n**

**Singaporeanskt företag, se def. i art. II § 1 i**

**Svenskt företag, se def. i art. II § 1 i**

**Deltagande i pool etc.**

**Def. av "inkomst som uppburits ..."**

**Artikel IV**

1 §. Inkomst av fastighet må beskattas i den avtalsslutande stat, där fastigheten är belägen.

2 §. Uttrycket "fastighet" har den betydelse som uttrycket har enligt gällande lagar i den stat, där fastigheten i fråga är belägen. Under detta uttryck inbegripes dock alltid rätt till föränderliga eller fasta ersättningar för nyttjandet av eller rätten att nyttja gruva, oljekälla, stenbrott eller annan naturtillgång.

3 §. Bestämmelserna i 1 § äger tillämpning på inkomst, som förvärfvas genom omedelbart brukande, genom uthyrning eller genom annan användning av fastighet.

4 §. Bestämmelserna i 1 och 3 §§ äger även tillämpning på inkomst av fastighet som förvärfvas av ett företag.

**Artikel V<sup>1</sup>**

1 §. Utan hinder av bestämmelserna i artikel III får inkomst som företag i en av de avtalsslutande staterna förvärfvar genom att bedriva sjöfart i internationell trafik beskattas i den andra avtalsslutande staten endast om inkomsten uppburits från denna andra stat. Därvid gäller dock följande bestämmelser:

a) Då ett singaporeanskt företag uppbur inkomst från Sverige genom att bedriva sjöfart i internationell trafik, nedsätts den i Sverige utgående skatten på inkomsten med ett belopp som motsvarar 50 procent av skatten. Det nedsatta skattebeloppet avräknas från den singaporeanska skatt som belöper på inkomsten enligt bestämmelserna i artikel XIX § 2.

b) Då ett svenskt företag uppbur inkomst från Singapore genom att bedriva sjöfart i internationell trafik, nedsätts den i Singapore utgående skatten på inkomsten med ett belopp som motsvarar 50 procent av skatten. Det nedsatta skattebeloppet avräknas från den svenska skatt som belöper på inkomsten enligt bestämmelserna i artikel XIX § 3.

2 §. Bestämmelserna i 1 § tillämpas även på inkomst som förvärfvas genom deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller en internationell driftsorganisation.

3 §. Vid tillämpningen av denna artikel förstås med inkomst som uppburits från den andra avtalsslutande staten inkomst genom

<sup>1</sup> Art. V har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

befordran av passagerare, post, kreatur eller gods som tagits ombord i den staten. Däremot inbegrips inte inkomst som är hänförlig till passagerare, post, kreatur eller gods som befordrats till denna andra stat endast för vidarebefordran med ett annat skepp eller för omlastning från ett luftfartyg till ett skepp.

**Luftfart**

*Artikel V A*<sup>1</sup>

**Def. i art. II § 1 n**

1 §. Utan hinder av bestämmelserna i artikel III beskattas inkomst, som företag i en avtalsslutande stat förvärvar genom att bedriva luftfart i internationell trafik, endast i denna stat.

**SAS**

2 §. Bestämmelserna i 1 § tillämpas beträffande inkomst som det svenska, danska och norska luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS) förvärvar men endast i fråga om den del av inkomsten som motsvarar den andel i konsortiet som innehas av AB Aerotransport (ABA), den svenske delägaren i Scandinavian Airlines System (SAS).

**Deltagande i pool etc.**

3 §. Bestämmelserna i 1 § tillämpas även på inkomst som förvärvas av företag i de avtalsslutande staterna genom deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller en internationell driftsorganisation.

**Företag med intressegemenskap**

*Artikel VI*

**Jfr 43 § 1 mom. KL**

1 §.<sup>2</sup> I fall då

a) ett företag i en av de avtalsslutande staterna direkt eller indirekt deltagar i ledningen eller övervakningen av ett företag i den andra avtalsslutande staten eller äger del i detta företags kapital, eller

b) samma personer direkt eller indirekt deltagar i ledningen eller övervakningen av såväl ett företag i en av de avtalsslutande staterna som ett företag i den andra avtalsslutande staten eller äger del i båda dessa företags kapital,

iakttages följande. Om mellan företagen i fråga om handel eller andra ekonomiska förbindelser avtalas eller föreskrives villkor, som avviker från dem som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, må alla inkomster, som utan sådana villkor skulle ha tillkommit det ena företaget men som på grund av villkoren i fråga icke tillkommit detta företag, inräknas i detta företags inkomst och beskattas i överensstämmelse därmed.

<sup>1</sup> Art. V A har tillagts genom protokollet den 28 september 1983.

<sup>2</sup> Paragrafen har erhållit denna numrering genom protokollet den 28 september 1983.

2 §.<sup>1</sup> I fall då inkomst, för vilken ett företag i en avtalslutande stat beskattas i denna stat, även inräknas i inkomsten för ett företag i den andra avtalslutande staten och beskattas i överensstämmelse därmed i denna andra stat, samt den sålunda inräknade inkomsten är sådan som skulle ha tillkommit företaget i denna andra stat om de villkor som avtalats mellan företagen hade varit sådana som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, skall den förstnämnda staten genomföra vederbörlig justering av det skattebelopp som påförts för inkomsten i denna stat. Vid sådan justering iakttas övriga bestämmelser i detta avtal och de behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna överlägger vid behov med varandra.

*Utdelning*

**- från Sverige**

**Fysisk person 15%**

**Moderbolag 10%**

**- från Singapore**

*Artikel VII<sup>2</sup>*

1 §. Skattesatsen i fråga om svensk skatt på utdelning från ett bolag med hemvist i Sverige till en person med hemvist i Singapore får, om mottagaren har rätt till utdelningen, inte överstiga 15 procent av utdelningens bruttobelopp.

Då utdelningsmottagaren är ett moderbolag med hemvist i Singapore, får skattesatsen, om mottagaren har rätt till utdelningen, inte överstiga 10 procent av utdelningens bruttobelopp.

2 §. Utdelning från ett bolag med hemvist i Singapore till en person med hemvist i Sverige är, om mottagaren har rätt till utdelningen, undantagen från varje singaporeansk skatt som tas ut på utdelning utöver skatt på bolagets vinst. Därvid gäller dock följande bestämmelser:

a) Denna paragraf berör inte de föreskrifter i singaporeansk lag enligt vilka skatt, som belöper på utdelning från ett bolag med hemvist i Singapore från vilken singaporeansk skatt har avräknats eller anses vara avräknad, kan ändras att utgå efter den skattesats som gäller för det taxeringsår i Singapore som följer omedelbart efter det då utdelningen utbetalades.

b) Om Singapore efter undertecknandet av detta avtal inför en skatt på utdelning som ett bolag med hemvist i Singapore har gjort från sin vinst eller inkomst, kan denna skatt tas ut men därvid får skattesatsen, om mottagaren har rätt till utdelningen, inte överstiga 15 procent av utdelningens bruttobelopp. Då utdelningen utbetalas till moderbolag med hemvist i Sverige, får skattesatsen, om mottagaren har rätt till utdelningen, inte överstiga 10 procent av utdelningens bruttobelopp.

<sup>1</sup> Art. VI § 2 har tillagts genom protokollet den 28 september 1983.

<sup>2</sup> Art. VII §§ 1—6 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983 och den tidigare 6 § har blivit 7 §.

**Def. av "moderbolag"**

3 §. Med uttrycket "moderbolag" förstås vid tillämpningen av denna artikel ett bolag med hemvist i en av de avtalsslutande staterna som direkt eller indirekt äger minst 25 procent av aktiekapitalet i det utbetalande bolaget med hemvist i den andra avtalsslutande staten.

**Undantag från 1 och 2 §§**

4 §. Bestämmelserna i 1 och 2 §§ tillämpas inte, om den som har rätt till utdelningen har hemvist i en av de avtalsslutande staterna och har ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, där det utbetalande bolaget har hemvist, samt den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas artikel III.

**Befrielse från svensk kupongskatt, se 4 § lagen**

5 §. Singapores regering, "the Monetary Authority of Singapore", "the Board of Commissioners of Currency" och "the Government of Singapore Investment Corporation Pte Ltd." häri inbegripna, beskattas inte i Sverige för utdelning på aktier i svenska aktiebolag, under förutsättning att de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna har träffat överenskommelse om omfattningen av skattebefrielsen. Sådant skattebefrielse medges dock inte beträffande aktier som innehas för annat ändamål än i det allmännas intresse och inte om innehavet utgör en väsentlig andel.

**Förbud mot extra-territoriell beskattning**

6 §. Om bolag med hemvist i en av de avtalsslutande staterna förvärvar inkomst från den andra avtalsslutande staten, får denna andra stat inte beskatta utdelning som bolaget betalar, utom i den mån utdelningen betalas till person med hemvist i denna andra stat eller i den mån den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med fast driftställe i denna andra stat, och inte heller beskatta bolagets icke utdelade vinst, även om utdelningen eller den icke utdelade vinsten helt eller delvis utgörs av inkomst som uppkommit i denna andra stat.

7 §. Om principerna för beskattning av bolagsvinst eller utdelning i endera avtalsslutande staten ändras, kan de behöriga myndigheterna överlägga med varandra i syfte att fastställa om bestämmelserna i denna artikel behöver ändras till följd därav.

**Ränta m.m.**

*Artikel VIII*<sup>1</sup>

**Uttrycket "ränta"**

1 §. Ränta och annan inkomst av obligationer, värdepapper, skuldsedlar, debentures eller varje annat slags fordran, som antingen den säkerställts genom inteckning i fast egendom eller inte uppbärs från källa i en av de avtalsslutande staterna av en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får, om mottagaren

<sup>1</sup> Art. VIII §§ 1, 2, 4, 7 och 8 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

## 22 Avtalet

**Källskatt med max. 15%**

har rätt till inkomsten, inte beskattas i den förstnämnda avtalsslutande staten efter högre skattesats än 15 procent av inkomstens bruttobelopp.

**Undantag från 1 §**

2 §. Utan hinder av bestämmelserna i 1 § får skatten på ränta, som uppbärs från källa i en av de avtalsslutande staterna av ett kreditinstitut med hemvist i den andra avtalsslutande staten, i den förstnämnda staten inte överstiga 10 procent av räntans bruttobelopp, under förutsättning att mottagaren har rätt till inkomsten och att det företag som betalar räntan bedriver sådan industriell verksamhet som avses i 3 § i denna artikel.

**Kreditinstitut, källskatt med max. 10%**

**Def. av "industriell verksamhet"**

3 §. Uttrycket "industriell verksamhet" åsyftar varje verksamhet som består av:

- 1) tillverkning, sammansättning och förädling,
- 2) byggnadsarbete, väg- och vattenbyggnad samt skeppsbyggnad,
- 3) produktion av elektricitet, hydraulisk kraft, gas eller tillhandahållande av vatten, eller
- 4) fiske.

**Undantag från 1 och 2 §§**

4 §. Bestämmelserna i 1 och 2 §§ tillämpas inte, om den som har rätt till räntan har hemvist i en av de avtalsslutande staterna och har ett fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, från vilken räntan härrör, samt den fordran för vilken räntan betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas artikel III.

**Sveriges regering**

5 §. Sveriges regering är befriad från singaporeansk skatt på ränta som regeringen uppbär från källa i Singapore.

**Singapores regering**

6 §. Singapores regering är befriad från svensk skatt på ränta som regeringen uppbär från källa i Sverige.

**Def. av "regering"**

7 §. Vid tillämpningen av 5 och 6 §§ inbegriper uttrycket "regering"

**- Singapore**

- a) beträffande Singapore:
  - 1) "the Monetary Authority of Singapore" och "the Board of Commissioners of Currency";
  - 2) "the Government of Singapore Investment Corporation Pte Ltd.";
  - 3) "the Export Credit Insurance Company of Singapore Limited"; och

**- Sverige**

- 4) ett statligt organ;
- b) beträffande Sverige:
  - 1) Sveriges riksbank;
  - 2) riksgäldskontoret;
  - 3) exportkreditnämnden; och
  - 4) en kommun.

**Intressegemenskap**

8 §. Då på grund av särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till räntan eller mellan dem båda och annan person räntebeloppet, med hänsyn till den fordran för vilken räntan betalas, överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och den som har rätt till räntan om sådana förbindelser inte förelegat, tillämpas bestämmelserna i denna artikel endast på sistnämnda belopp. I sådant fall beskattas överskjutande belopp enligt lagstiftningen i vardera avtalsslutande staten med iakttagande av övriga bestämmelser i detta avtal.

**Royalty***Artikel IX<sup>1</sup>*

1 §. Royalty, som härrör från källa i en av de avtalsslutande staterna och betalas till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten är, om mottagaren har rätt till royaltyn, undantagen från beskattning i den förstnämnda avtalsslutande staten.

**Def. av "royalty"**

2 §. Med uttrycket "royalty" förstås i denna artikel varje slag av belopp, som utbetalas såsom ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja upphovsrätt till vetenskapliga verk, patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller fabrikationsmetod ävensom för nyttjandet av eller rätten att nyttja industriell, kommersiell eller vetenskaplig utrustning eller för upplysningar om erfarenhetsrön av industriell, kommersiell eller vetenskaplig natur. Uttrycket inbegriper däremot icke något slag av royalty eller annat belopp, som utbetalas för upphovsrätt till litterära eller konstnärliga verk, för kinematografisk film, för inspelade band för televisions- eller radiosändningar eller för utnyttjandet av gruva, oljekälla, stenbrott eller annan naturtillgång.

**Leasingavgifter omfattas****Undantag****Överlåtelse av i 2 § angiven rättighet eller egendom**

3 §. Belopp, som uppbärs av person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna från källa i den andra avtalsslutande staten på grund av överlåtelse av varje rättighet eller egendom för vilken royalty som avses i 2 § i denna artikel erhålls eller kan erhållas, är, om mottagaren har rätt till inkomsten, undantaget från beskattning i den andra avtalsslutande staten.

**Undantag från 1 och 3 §§**

4 §. Bestämmelserna i 1 och 3 §§ tillämpas icke på royalty eller försäljningsbelopp, som uppbäres av en person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna, om sådan royalty eller sådant belopp är hänförligt till ett fast driftställe, som denna person har i den andra avtalsslutande staten. I sådant fall behandlas royalty eller försäljningsbelopp, som är hänförligt till det fasta driftstället, såsom inkomst av rörelse enligt bestämmelserna i artikel III.

<sup>1</sup> Art. IX §§ 1, 3 och 5 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

**Intressegemenskap**

5 §. Då på grund av särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn eller inkomsten eller mellan dem båda och annan person royaltybeloppet eller inkomsten, med hänsyn till det nyttjande, den rättighet, egendom eller upplysning för vilken de betalas, överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn eller inkomsten om sådana förbindelser inte förelegat, tillämpas bestämmelserna i denna artikel endast på sistnämnda belopp. I sådant fall beskattas överskjutande belopp enligt lagstiftningen i vardera staten med iakttagande av övriga bestämmelser i detta avtal.

**Realisationsvinst**

*Artikel X*

**- fastighet**

1 §. Vinst på grund av avyttring av sådan fastighet som avses i artikel IV § 2 må beskattas i den avtalsslutande stat, där fastigheten är belägen.

**- lös egendom i fast driftställe m.m.**

2 §. Vinst på grund av avyttring av lös egendom, som är att hänföra till anläggnings- eller driftkapital i ett fast driftställe, vilket ett företag i en av de avtalsslutande staterna har i den andra avtalsslutande staten, däri inbegripen vinst genom avyttring av sådant fast driftställe (för sig eller i samband med avyttring av hela företaget), må beskattas i den andra avtalsslutande staten. Vinst på grund av avyttring av lös egendom, som avses i artikel XVII c), beskattas dock endast i den avtalsslutande stat, där sådan egendom må beskattas enligt nämnda artikel.

**- övrig egendom, jfr art.IX § 3**

3 §. Vinst på grund av avyttring av annan än i 1 och 2 §§ angiven egendom beskattas endast i den avtalsslutande stat, där överlåtaren äger hemvist.

**- aktier i "fastighetsbolag"**

4 §. Om en person äger 25 procent eller mer av aktiekapitalet i ett bolag och bolagets anläggnings- eller driftkapital helt eller huvudsakligen utgöres av fastighet, beskattas vinst på grund av avyttring av hela eller en del av aktieinnehavet i bolaget, utan hinder av bestämmelserna i 3 §, endast i den avtalsslutande stat, där sådan fastighet är belägen.

**- bolags aktieinnehav; ≥ 25%**

5 §. Om ett bolag med hemvist i en av de avtalsslutande staterna, som icke är ett sådant bolag som avses i 4 §, äger 25 procent eller mer av aktiekapitalet i ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten, beskattas vinst på grund av avyttring av hela eller en del av aktieinnehavet i bolaget, utan hinder av bestämmelserna i 3 och 4 §§, endast i den andra avtalsslutande staten.



**Oskiftat dödsbo**

**Dödsbodelägare  
med hemvist i  
Singapore**

*Artikel XI*

1 §. Om enligt bestämmelserna i detta avtal en person med hemvist i Singapore är befriad från eller berättigad till nedsättning av svensk skatt, tillgodoräknas motsvarande befrielse eller nedsättning ett oskiftat dödsbo, i den mån en eller flera av dödsbodelägarna äger hemvist i Singapore.

2 §. Svensk skatt, som påföres ett oskiftat dödsbo, avräknas från singaporeansk skatt enligt artikel XIX, i den mån inkomsten tillkommer en dödsbodelägare med hemvist i Singapore.

**Enskild tjänst och  
fritt yrke**

**Person med hem-  
vist i Sverige**

**Person med hem-  
vist i Singapore**

**Ersättning till  
direktör  
och  
styrelsearvode**

**Jfr SINK**

**Anställd ombord  
på luftfartyg**

**Anställd ombord  
på skepp**

*Artikel XII*

1 §. Där icke bestämmelserna i 2 och 3 §§ i denna artikel samt artiklarna XIII, XIV, XV och XVI föranleder annat, beskattas löner och liknande ersättningar på grund av arbetsanställning samt inkomst av fritt yrke enligt följande regler.

a) Sådan ersättning eller inkomst som uppbäres av en person med hemvist i Sverige beskattas endast i Sverige, såvida icke arbetet (utövandet av fritt yrke därunder inbegripet) utföres i Singapore. Om arbetet utföres i Singapore, må ersättning eller inkomst som uppbäres på grund av arbetet beskattas där.

b) Sådan ersättning eller inkomst som uppbäres av en person med hemvist i Singapore beskattas endast i Singapore, såvida icke arbetet (utövandet av fritt yrke därunder inbegripet) utföres i Sverige. Om arbetet utföres i Sverige, må ersättning eller inkomst som uppbäres på grund av arbetet beskattas där.

2 §. Beträffande ersättning, som en direktör i ett bolag uppbär från bolaget, tillämpas bestämmelserna i denna artikel och artikel XV som om ersättningen utgår till anställd på grund av anställning. Styrelsearvode och liknande ersättning, som uppbäres av en person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna i egenskap av styrelseledamot i ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten, anses ha förvärvats på grund av anställning som utövas i denna andra stat och må beskattas där.

3 §.<sup>1</sup> Person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna är befriad från skatt i den andra avtalsslutande staten på ersättning för arbete som utförs ombord på luftfartyg i internationell trafik.

4 §.<sup>2</sup> Ersättning för arbete, som utförs ombord på skepp som används i internationell trafik av ett företag i en av de avtalsslutande staterna, får beskattas i denna stat.

<sup>1</sup> Art. XII § 3 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

<sup>2</sup> Art. XII § 4 har tillagts genom protokollet den 28 september 1983.

*Offentlig tjänst*

**Lön, pension etc.  
från Sveriges  
regering**

**Lön, pension etc.  
från Singapores  
regering**

**Undantag från  
1 och 2 §§**

**Def. av "regering"**

*Pension, livränta*

**Def. av "livränta"**

**Def. av "pension"**

*"Montörregel"*

**Undantag från art.  
XII;  
person med hem-  
vist i Sverige**

*Artikel XIII*

1 §. Löner, pensioner eller liknande ersättningar, som utbetalas av Sveriges regering till en fysisk person på grund av arbete, som utförts i svenska statens tjänst, är undantagna från singaporeansk skatt, såvida icke ersättningen utgår till en person med hemvist i Singapore, som icke är svensk medborgare.

2 §. Löner, pensioner eller liknande ersättningar, som utbetalas av Singapores regering till fysisk person på grund av arbete, som utförts i singaporeanska statens tjänst, är undantagna från svensk skatt, såvida icke ersättningen utgår till en person med hemvist i Sverige, som icke är medborgare i Singapore.

3 §. Bestämmelserna i denna artikel tillämpas icke på ersättningar, vilka utbetalas på grund av arbete som utförts i samband med rörelse som bedrivits i förvärvssyfte.

4 §. Vid tillämpningen av denna artikel innefattar uttrycket "regering" politiska underavdelningar och lokala myndigheter i endera avtalsslutande staten.

*Artikel XIV*

1 §. Där icke bestämmelserna i artikel XIII föranleder annat, må varje slag av pension eller livränta, som uppbäres från källa i en av de avtalsslutande staterna av en fysisk person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, beskattas i den förstnämnda avtalsslutande staten.

2 §. Med uttrycket "livränta" förstås ett fastställt belopp, som skall utbetalas periodiskt på fastställda tider under vederbörandes livstid eller under annan angiven eller fastställbar tidsperiod och som utgår på grund av en förpliktelse att verkställa dessa utbetalningar såsom ersättning för ett däremot fullt svarande vederlag i penningar eller penningars värde.

3 §. Med uttrycket "pension" förstås i denna artikel en periodisk utbetalning som utgör ersättning för utfört arbete eller för liden skada eller som utgår enligt bestämmelser om allmän socialförsäkring.

*Artikel XV*

1 §. En fysisk person med hemvist i Sverige är befriad från singaporeansk skatt på ersättning för arbete (utövandet av fritt yrke därunder inbegripet), som utföres i Singapore under ett beskattningsår, under förutsättning att

a) han vistas i Singapore under en tidrymd eller tidrymder, som sammanlagt icke överstiger 183 dagar under beskattningsåret,

b) arbetet utföres för eller på uppdrag av en person med hemvist i Sverige,

	<p>c) ersättningen är skattepliktig i Sverige, och</p> <p>d) ersättningen vid beskattning i Singapore icke kan som omkostnad direkt belasta ett fast driftställe, som denna person har i Singapore.</p>
<p><b>Undantag från art. XII; person med hemvist i Singapore</b></p>	<p>2 §. En fysisk person med hemvist i Singapore är befriad från svensk skatt på ersättning för arbete (utövandet av fritt yrke därunder inbegripet), som utföres i Sverige under ett beskattningsår, under förutsättning att</p> <p>a) han vistas i Sverige under en tidrymd eller tidrymder, som sammanlagt icke överstiger 183 dagar under beskattningsåret,</p> <p>b) arbetet utföres för eller på uppdrag av en person med hemvist i Singapore,</p> <p>c) ersättningen är skattepliktig i Singapore, och</p> <p>d) ersättningen vid beskattning i Sverige icke kan som omkostnad direkt belasta ett fast driftställe, som denna person har i Sverige.</p>
<p><b>Gäller endast statsunderstödda artister och idrottsmän</b></p>	<p>3 §. Bestämmelserna i 1 och 2 §§ i denna artikel tillämpas på ersättningar, löner och liknande inkomster, som skådespelare, filmskådespelare, radio- eller televisionsartister, musiker, idrottsmän och andra liknande yrkesutövare förvärvar under sin verksamhet i en av de avtalsslutande staterna endast under förutsättning att deras vistelse i denna avtalsslutande stat åtnjuter betydande bidrag av allmänna medel från den andra avtalsslutande statens regering.</p>
<p><b>Jfr LSI</b></p>	
<p><b>"Artistföretag"</b></p>	<p>4 §. I fall då de tjänster som avses i 3 § i denna artikel tillhandahålles i en av de avtalsslutande staterna av ett företag i den andra avtalsslutande staten, må utan hinder av övriga bestämmelser i detta avtal inkomst som uppkommer för företaget genom sådant verksamhet beskattas i den förstnämnda avtalsslutande staten, såvida icke företaget åtnjuter betydande bidrag av allmänna medel från den andra avtalsslutande statens regering i samband med verksamheten.</p>
<p><b>Jfr LSI</b></p>	
<p><b>Def. av "regering" se art. XIII § 4</b></p>	<p>5 §. Vid tillämpningen av denna artikel har uttrycket "regering" samma innebörd som i artikel XIII § 4.</p>
<p><b>Studerande och praktikanter</b></p>	<p><i>Artikel XVI</i></p> <p>1 §. En fysisk person, som tillfälligtvis vistas i en av de avtalsslutande staterna — och omedelbart därefter äger hemvist i den andra avtalsslutande staten — uteslutande såsom studerande vid ett erkänt universitet, högskola eller skola i denna förstnämnda stat eller såsom affärs- eller hantverkspraktikant där, är befriad från skatt i den förstnämnda avtalsslutande staten på</p>
<p><b>Studerande vid universitet etc. och praktikanter</b></p>	

**"Understöd" från  
den andra staten**

a) belopp, som utbetalas från den andra avtalsslutande staten för att bestrida hans uppehälle, undervisning eller utbildning, och

**Ersättning för  
arbete**

b)<sup>1</sup> ersättning för arbete, som utföres i den förstnämnda avtalsslutande staten i syfte att öka de medel som han förfogar över för nyssnämnda ändamål, under förutsättning att ersättningen icke under något kalenderår överstiger 12 000 svenska kronor, respektive motsvarande belopp i singaporeanska dollar.

**Stipendier etc.**

2 §. En fysisk person, som tillfälligtvis vistas i en av de avtalsslutande staterna — och omedelbart detsamma äger hemvist i den andra avtalsslutande staten — för studier, forskning eller utbildning utslutande såsom innehavare av stipendium, anslag eller annat penningunderstöd som utbetalas av en stiftelse eller inrättning med uppgift att främja ett vetenskapligt, uppfostrande, religiöst eller välgörande ändamål eller som utgår inom ramen för ett tekniskt biståndsprogram som antagits av regeringen i en av de avtalsslutande staterna, är befriad från skatt i den förstnämnda avtalsslutande staten på

**Stipendier etc.**

a) stipendiet, anslaget eller penningunderstödet, och

**Ersättning för  
arbete**

b)<sup>1</sup> ersättning för arbete, som utföres i den förstnämnda avtalsslutande staten, under förutsättning att arbetet äger samband med studierna, forskningen eller utbildningen eller i jämförelse därmed framstår som tillfälligt samt att ersättningen icke under något kalenderår överstiger 12 000 svenska kronor, respektive motsvarande belopp i singaporeanska dollar.

**Befrielse enl. 1 § b  
och 2 § b under  
max. fem år**

3 §.<sup>2</sup> Skattebefrielse enligt 1 § b) och 2 § b) medges endast för den tid som skäligen eller vanligtvis erfordras för att fullborda utbildningen, studierna, forskningen eller praktiken i fråga, men får inte i något fall avse längre tidrymd än fem på varandra följande år.

De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kan komma överens om sådana ändringar av de i 1 § b) och 2 § b) nämnda beloppen som är skäligen med hänsyn till förändring i penningvärde, levnadskostnader, ändrad lagstiftning i en av de avtalsslutande staterna eller liknande omständighet.

**Def. av "regering"  
se art. XIII § 4**

4 §. Vid tillämpningen av denna artikel har uttrycket "regering" samma innebörd som i artikel XIII § 4.

<sup>1</sup> Art. XVI § 1 b) och § 2 b) har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

<sup>2</sup> Art. XVI § 3 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983

<b>Förmögenhet</b>	<i>Artikel XVII</i> <sup>1</sup>
	. Om skatt på förmögenhet förekommer i båda avtalsslutande staterna, tillämpas följande bestämmelser:
<b>Fastighet</b>	a) Förmögenhet, bestående av sådan fastighet som avses i artikel IV § 2, må beskattas i den avtalsslutande stat, där fastigheten är belägen.
<b>Tillgångar i fast driftställe</b>	b) Med förbehåll för vad som stadgas i punkt a) må förmögenhet, bestående av tillgångar som är att hänföra till anläggnings- eller driftkapital i ett företags fasta driftställe, beskattas i den avtalsslutande stat, där det fasta driftstället är beläget.
<b>Skepp och luftfartyg</b>	c) Fartyg och luftfartyg, som ett företag i en av de avtalsslutande staterna använder i internationell trafik, samt tillgångar, som är att hänföra till användningen av sådana fartyg och luftfartyg och ej utgöres av fastighet, beskattas endast i den avtalsslutande stat, där företaget äger hemvist.
<b>Övrig egendom</b>	d) Alla andra slag av förmögenhet, som innehaves av en person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna, beskattas endast i denna stat.
<i>"Källregler "</i>	<i>Artikel XVIII</i>
<b>Utdelning</b>	Vid tillämpningen av detta avtal gäller följande: 1 §. a) Utdelning från ett bolag med hemvist i Sverige anses härröra från källa i Sverige. b) Utdelning från ett bolag med hemvist i 1) Singapore anses härröra från källa i Singapore, i den mån icke utdelningen utbetalas av vinst, som förvärvats före taxeringsår 1966 och som anses härröra från källa i Malaysia, 2) Malaysia anses härröra från källa i Singapore, i den mån utdelningen utbetalas av vinst, som förvärvats före taxeringsår 1966 och som anses härröra från källa i Singapore, allt enligt bestämmelserna i artikel VII i dubbelbeskattningsavtalet mellan Singapore och Malaysia.
<b>Ränta</b>	2 §. Ränta, som avses i artikel VIII och som utbetalas av regeringen i en av de avtalsslutande staterna eller en person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna, anses härröra från källa i denna avtalsslutande stat. Om den person som utbetalar räntan, vare sig han äger hemvist i en av de avtalsslutande staterna eller ej, har ett fast driftställe i en av de avtalsslutande staterna för vilket upptagits det lån som räntan avser, och räntan bestrides av det fasta driftstället, anses dock räntan härröra från källa i den avtalsslutande stat, där det fasta driftstället är beläget.

<sup>1</sup> Art. XVII första stycket har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983.

**Royalty enl.  
art. IX § 2**

3 §. Royalty, som avses i artikel IX § 2, anses härröra från källa i den avtalsslutande stat, där egendom som avses i nämnda paragraf nyttjas.

**Realisationsvinst**

4 §. Vinst på grund av avyttring av rättigheter eller egendom som avses i artikel X § 2, anses härröra från källa i den avtalsslutande stat, där rättigheterna eller egendomen nyttjas.

**Royalty avseende  
naturtillgång**

5 §. Royalty för nyttjandet av gruva, oljekälla, stenbrott eller annan naturtillgång anses härröra från källa i den avtalsslutande stat, där gruvan, oljekällan, stenbrottet eller naturtillgången är belägen.

**Def. av "regering"  
se art. XIII § 4**

6 §. Vid tillämpningen av denna artikel har uttrycket "regering" samma innebörd som i artikel XIII § 4.

*"Remittance"-regel*

*Artikel XVIII A<sup>1</sup>*

1 §. Då detta avtal föreskriver (med eller utan andra villkor) att inkomst från källa i Sverige är undantagen från beskattning där eller skall beskattas där med nedsatt skattesats, och inkomsten enligt gällande lagstiftning i Singapore beskattas där endast till den del den överförs till eller mottages i Singapore och inte till hela sitt belopp, skall den enligt detta avtal i Sverige medgivna skattebefrielsen eller skattenedsättningen avse endast den del av inkomsten som överförs till eller mottages i Singapore.

**Singapores regering**

2 §. Denna begränsning gäller dock inte beträffande inkomst som uppbärs av Singapores regering eller annan person som den behöriga myndigheten i Singapore godkänt för tillämpning av denna punkt. Uttrycket "Singapores regering" inbegriper dess underlydande myndigheter och statliga organ.

*Metodartikeln*

*Artikel XIX<sup>2</sup>*

1 §. Lagstiftningen i vardera avtalsslutande staten tillämpas alltjämt vid beskattning av inkomst, som uppkommit i respektive stat, eller av där belägen förmögenhet, såvida icke annat uttryckligen föreskrives i detta avtal. Om inkomst eller förmögenhet är underkastad beskattning i båda avtalsslutande staterna, undanröjes dubbelbeskattningen enligt nedanstående bestämmelser i denna artikel.

**Singapore**

2 §. a) I enlighet med singaporeansk lagstiftning i fråga om avräkning från singaporeansk skatt av skatt, som skall utgå i annat land än Singapore, avräknas, såvida icke bestämmelserna i artikel

<sup>1</sup> Art. XVIII A har tillagts genom protokollet den 28 september 1983.

<sup>2</sup> Art. XIX §§ 4, 5, 6, 7, 8 och 9 har erhållit denna lydelse genom protokollet den 28 september 1983 och förutvarande 7 § har blivit 10 §.

<b>Avräkning för bakomliggande bolagsskatt</b>	<p>V, artikel X §§ 4 och 5 samt artikel XIII föranleder annat, svensk skatt, som utgår antingen direkt eller genom skatteavdrag för inkomst från källa i Sverige, från singaporeansk skatt som belöper på samma inkomst.</p> <p>b) Om sådan inkomst utgöres av utdelning från ett bolag med hemvist i Sverige till ett bolag med hemvist i Singapore, som äger minst 25 procent av aktiekapitalet i det förstnämnda bolaget, medräknas vid avräkningen (förutom varje svensk skatt på utdelningen) den svenska skatt, som det utbetalande bolaget har att erlægga för sin vinst.</p>
<b>Sverige</b>	<p>3 §. Om inkomst från källa i Singapore eller där belägen förmögenhet enligt singaporeansk skattelagstiftning och i överensstämmelse med detta avtal är underkastad beskattning i Singapore antingen direkt eller genom skatteavdrag samt bestämmelserna i artikel V, artikel X §§ 4 och 5 samt artikel XIII icke föranleder annat, avräknas singaporeansk skatt, som utgår för sådan inkomst eller förmögenhet, från varje svensk skatt som belöper på inkomsten eller förmögenheten. Avräkningsbeloppet skall emellertid icke i något fall överstiga beloppet av den del av svensk inkomstskatt eller förmögenhetsskatt, som utan sådan avräkning belöper på den inkomst respektive förmögenhet som är underkastad beskattning i Singapore.</p>
<b>Avräkning</b>	
<b>Spärrbeloppet</b>	
<b>Skattefrihet för utdelning</b>	<p>4 §. Utdelning från bolag med hemvist i Singapore till bolag med hemvist i Sverige skall, utan hinder av bestämmelserna i 3 § i denna artikel, vara undantagen från svensk skatt i den mån detta skulle ha varit fallet enligt svensk lagstiftning, om båda bolagen hade varit svenska. Sådan skattebefrielse medges dock endast</p>
<b>Villkoren</b>	<p>a) om den vinst av vilken utdelningen betalas underkastats den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller därmed jämförlig inkomstskatt, eller</p> <p>b) den utdelning som betalas av bolaget med hemvist i Singapore uteslutande eller så gott som uteslutande utgöres av utdelning vilken detta bolag under ifrågavarande år eller tidigare år mottagit på aktier eller andelar, som bolaget innehar i ett bolag med hemvist i en tredje stat, och vilken skulle ha varit undantagen från svensk skatt om de aktier eller andelar på vilka utdelningen betalas hade innehaft direkt av bolaget med hemvist i Sverige.</p>
<b>Matching credit</b>	<p>5 §. Utan hinder av bestämmelserna i 3 § i denna artikel, medges avräkning från svensk skatt på följande inkomstslag från källa i Singapore:</p>
<b>- utdelning; jfr s. 36 p. a</b>	<p>a) Beträffande utdelning medges avräkning med ett belopp motsvarande 15 procent av nettoutdelningen. Om emellertid Singapore enligt bestämmelserna i artikel VII § 2 b) tar ut skatt på utdelning utöver skatt på det utbetalande bolagets vinst, medges av-</p>

**- ränta;  
jfr s. 36 p. a**

**Spärrbeloppet**

**Tillämplig t.o.m.  
år 2000;  
jfr Bilaga 2,  
s. 36 p. b**

**Def. av "singa-  
poreansk skatt";  
jfr s. 36 p. c**

**Def. av "den nor-  
mala singaporean-  
ska inkomstskat-  
ten ...";  
jfr s. 36 p. c**

**Tidsbegränsning  
av 7 och 8 §§;  
jfr s. 36 p. c och d**

**Progressions-  
förbehåll**

räkning med belopp motsvarande 15 procent av bruttoutdelningen.

b) Beträffande ränta, som avses i artikel VIII §§ 1 och 2, medges avräkning med belopp motsvarande 15 procent av räntans bruttobelopp.

Avräkningsbeloppet skall dock inte i något fall överstiga den del av den svenska inkomstskatten, beräknad utan sådan avräkning, som belöper på utdelningen respektive räntan. Bestämmelserna i denna paragraf tillämpas till den 31 december 1985. De behöriga myndigheterna skall överlägga i syfte att avgöra om bestämmelserna i denna paragraf skall tillämpas efter detta datum.

6 §. Då royalty, som avses i artikel IX § 2 uppbärs av person med hemvist i Sverige från källa i Singapore, skall, utan hinder av bestämmelserna i 3 § i denna artikel, 50 procent av royaltybeloppet utgöra skattepliktig inkomst i Sverige medan återstående 50 procent skall vara undantagna från svensk skatt till den 31 december 1985<sup>1</sup>. De behöriga myndigheterna skall överlägga i syfte att avgöra om bestämmelserna i denna paragraf skall tillämpas efter detta datum.

7 §. Vid tillämpningen av 3 § i denna artikel skall uttrycket "singaporeansk skatt" anses innefatta singaporeansk skatt som skulle ha erlagts på inkomst av rörelse, som avses i artikel III, eller på inkomst av arbete, som avses i artikel XII, om inte befrielse från eller nedsättning av skatt hade medgivits enligt särskilda bestämmelser i singaporeansk lagstiftning avsedda att främja ekonomisk utveckling.

8 §. Vid tillämpning av 4 § i denna artikel skall uttrycket "den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller en därmed jämförlig inkomstskatt" anses innefatta singaporeansk inkomstskatt som skulle ha erlagts, om inte befrielse från eller nedsättning av skatt hade medgivits enligt särskilda bestämmelser i singaporeansk lagstiftning avsedda att främja ekonomisk utveckling.

9 §. Bestämmelserna i 7 och 8 §§ skall tillämpas till den 31 december 1985<sup>1</sup>. De behöriga myndigheterna skall överlägga i syfte att avgöra om bestämmelserna i dessa paragrafer skall tillämpas efter detta datum.

10 §. Svensk progressiv skatt, som påföres personer med hemvist i Sverige, må beräknas efter den skattesats, som skulle ha tillämpats, om även sådan inkomst eller förmögenhet som enligt detta avtal är undantagen från svensk skatt inräknats i hela inkomsten eller förmögenheten.

<sup>1</sup>Gällde enligt SFS 1985:789 också under perioden 1986-01-01--1990-12-31. Förordningen (1985:789) finns på s. 63f; RSV:s anm.



**Utbyte av upplysningar****Artikel XX**

De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall utbyta sådana upplysningar, som enligt respektive skattelagar står till dessa myndigheters förfogande under deras sedvanliga tjänstetövning och som är nödvändiga för att tillämpa bestämmelserna i detta avtal, för att förebygga bedrägeri eller undandragande av skatt på annat sätt än genom bedrägeri, och för att tillämpa givna föreskrifter till förebyggande av skatteflykt i fråga om skatter som avses i detta avtal. De utbytta upplysningarna skall behandlas såsom hemliga och får icke yppas för andra personer, befattningshavare vid domstolar inbegripna, än dem som handlägger taxering och uppbörd av sådana skatter eller avgör besvär i anslutning därtill. Sådana upplysningar får emellertid icke utbytas, vilka skulle röja affärshemlighet eller i näringsverksamhet nyttjat förfaringssätt eller vilkas överlämnande skulle strida mot allmänna hänsyn.

**Förbud mot diskriminering****Artikel XXI**

1 §. Medborgare i en av de avtalsslutande staterna skall icke i den andra avtalsslutande staten bli föremål för någon beskattning eller något därmed sammanhängande skattekrav av annat slag eller mer tyngande än medborgarna i denna andra avtalsslutande stat under samma förhållanden är eller kan bli underkastade.<sup>1</sup>

Vad nu sagts anses icke medföra förpliktelse för någon av de avtalsslutande staterna att medge medborgare i den andra avtalsslutande staten, vilka icke äger hemvist i den förstnämnda avtalsslutande staten, personliga avdrag vid beskattningen, skattebefrielser och skattenedsättningar, som enligt lag medges medborgare i den förstnämnda avtalsslutande staten.

**Def. av "medborgare"**

2 §. Uttrycket "medborgare" betyder:

a) Beträffande Sverige alla fysiska personer, som äger svenskt medborgarskap, och alla juridiska personer och andra sammanslutningar, som bildats enligt gällande svensk lag.

b) Beträffande Singapore alla fysiska personer, som äger singaporeanskt medborgarskap, och alla juridiska personer och andra sammanslutningar, som bildats enligt gällande singaporeansk lag.

**Fast driftställe**

3 §. Beskattningen av ett fast driftställe, som ett företag i en av de avtalsslutande staterna har i den andra avtalsslutande staten, skall i denna andra stat icke vara mindre fördelaktig än beskattningen av företag i den andra avtalsslutande staten, som bedriver samma verksamhet.

**Jfr 6 § 1 mom. 1 st. c SFL**

<sup>1</sup> Se RÅ 1986 not 785 och RÅ 1988 ref. 154; RSV:s anm.

**Singaporeanskt  
ägende av svenskt  
företag (och  
omvänt)**

**Def. av "beskatt-  
ning"**

***Förfarandet vid  
ömsesidig över-  
enskommelse***

**Beskattning i strid  
med avtalet**

**Överenskommelse  
i enskilda fall**

**Generella överens-  
kommelser**

Vad nu sagts anses icke medföra förpliktelse för någon av de avtalsslutande staterna att medge personer med hemvist i den andra avtalsslutande staten personliga avdrag vid beskattningen, skattebefrielser och skattenedsättningar, som enligt lag medges personer med hemvist i den förstnämnda avtalsslutande staten.

4 §. Företag i en av de avtalsslutande staterna, vilkas kapital helt eller delvis äges eller kontrolleras, direkt eller indirekt, av en eller flera personer med hemvist i den andra avtalsslutande staten, skall icke i den förstnämnda avtalsslutande staten bli föremål för någon beskattning eller något därmed sammanhängande skattekrav, som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande skattekrav, som andra liknande företag i denna förstnämnda stat är eller kan bli underkastade.<sup>1</sup>

5 §. I denna artikel åsyftar uttrycket "beskattning" skatter, som avses i detta avtal.

***Artikel XXII***

1 §. När en person med hemvist i en av de avtalsslutande staterna gör gällande, att i en avtalsslutande stat eller i båda staterna vidtagits åtgärder, som för honom medfört eller kommer att medföra en mot detta avtal stridande beskattning, äger han — utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i dessa staters interna rättsordning — göra framställning i saken hos den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat, där han äger hemvist.

2 §. Om denna behöriga myndighet finner framställningen grundad men ej själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka lösa frågan genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten i syfte att undvika en mot detta avtal stridande beskattning.

3 §. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer rörande tolkningen eller tillämpningen av detta avtal. De kan även överlägga i syfte att undanröja dubbelbeskattning i sådana fall som ej omfattas av detta avtal.

4 §. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kan träda i direkt förbindelse med varandra för att träffa överenskommelse i de fall som angivits i föregående paragrafer.

<sup>1</sup> *Se t.ex. RÅ 1987 ref. 158 och RÅ 1993 ref. 91; RSV:s anm.*

***Ikraftträdande***

*Artikel XXIII*

1 §. Detta avtal träder i kraft

a) i Sverige efter ratifikation av Hans Majestät Konungen av Sverige med riksdagens samtycke och

b) i Singapore när vederbörande minister har förordnat, att avtalet skall tillämpas.

2 §. De avtalsslutande staterna skall underrätta varandra när åtgärder enligt 1 § vidtagits. Sådana meddelanden skall utväxlas i Singapore snarast möjligt.

3 §. Sedan dessa meddelanden utväxlats, tillämpas avtalet:

a) I Sverige: Beträffande inkomst, som förvärvats den 1 januari 1966 eller senare, samt, såvitt avser den statliga förmögenhetsskatten, i fråga om skatt, som utgår på grund av taxering år 1967 eller senare år.

b) I Singapore: Beträffande taxeringsår, som börjar den 1 januari 1967 eller senare.

***Upphörande***

*Artikel XXIV*

Detta avtal förblir i kraft utan tidsbegränsning, men envar av de avtalsslutande staterna äger att — senast den 30 juni under ett kalenderår, dock icke tidigare än år 1970 — på diplomatisk väg skriftligen uppsäga avtalet hos den andra avtalsslutande staten. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla:

a) I Sverige: Beträffande inkomst, som förvärvas den 1 januari kalenderåret närmast efter det uppsägningen ägde rum eller senare, samt, såvitt avser förmögenhetsskatt, i fråga om skatt, som utgår på grund av taxering under andra kalenderåret efter det uppsägningen ägde rum eller senare.

b) I Singapore: Beträffande varje taxeringsår, som börjar den 1 januari andra kalenderåret efter det uppsägningen ägde rum eller senare.

Till bekräftelse härå har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Singapore den 17 juni 1968 i två exemplar på engelska språket.

För Konungariket Sveriges regering

*A. Lewenhaupt*

För Republiken Singapores regering

*Goh Keng Swee*

**Utdelning och ränta****Se kommentaren på s. 58 sista st. och s. 59 första st.****Royalty****Uttrycken "singaporensk skatt" och "den normala singaporeanska inkomstskatten ..."****Lagstiftning som godkänts för tillämpning av matching credit och matching exempt**

I enlighet med artikel XIX §§ 5, 6 och 9 i avtalet mellan Konungariket Sveriges regering och Republiken Singapores regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet, som under-tecknades i Singapore den 17 juni 1968 och som ändrats genom det protokoll som undertecknades i Singapore den 28 september 1983, har jag äran föreslå att

a) bestämmelserna i artikel XIX § 5 beträffande de belopp med vilka avräkning skall medges från svensk skatt på utdelning och ränta som uppburits från Singapore skall tillämpas under en tidrymd av tio år efter utgången av giltighetsperioden den 31 december 1990. Dock skall, såvitt avser utdelning som delas ut efter den 31 december 1991, i fall då en generell avräkning medges från svensk skatt med tio procent av utdelningens bruttobelopp enligt svensk intern lagstiftning nämnda paragraf förstås på det sättet att den skattskyldige erhåller en ytterligare avräkning med fem procent av den mottagna utdelningens nettobelopp;

b) i de fall royalty som anges i artikel IX § 2 uppbärs av person med hemvist i Sverige från källa i Singapore, skall 50 procent av royaltybeloppet vara undantaget från svensk skatt som anges i artikel XIX § 6 under ytterligare en tidrymd av tio år efter utgången av giltighetsperioden den 31 december 1990;

c) de bestämmelser som anges i artikel XIX § 9 beträffande betydelsen av uttrycken "singaporeansk skatt" och "den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller en därmed jämförlig inkomstskatt" skall vid tillämpningen av artikel XIX §§ 3 och 4 gälla under ytterligare en tidrymd av ett år räknat från utgången av giltighetsperioden den 31 december 1990;

d) de bestämmelser som anges i artikel XIX § 9 såvitt de hänför sig till följande bestämmelser i följande paragrafer i singaporeansk lagstiftning om lättnader i inkomstbeskattningen [the Singapore Economic Expansion Incentives (Relief from Income Tax) Act]:

§ 13

Skattebefrielse för inkomst av pionjärföretag.

§ 19

§ 19 utvidgar tillämpningen av bestämmelserna i § 13 till tjänsteproducerande pionjärföretag.

§ 19B(5)

Angående beviljandet av en förmånlig skattesats som fastställs av ministern, dock ej understigande tio procent, för inkomster som förvärfvas av företag efter det att företaget förlorat sin pionjärstatus. Beskattningen enligt denna förmånliga skattesats sker under en tidsperiod av högst fem år, dock från och med taxeringsåret 1991, tio år.

§ 24(5)

Skattebefrielse avseende inkomst av expansionsökning hos ett expanderande företag.

§ 28

§ 28 utvidgar tillämpningen av bestämmelserna i § 24(5) till tjänsteproducerande expanderande företag.

§ 39(3)

Skattebefrielse för 90 procent av kvalificerande exportinkomster hos exportföretag. (Perioden för denna skattebefrielse varierar från tre till 15 år enligt § 32).

§ 44F(2)

Skattebefrielse för 90 procent av kvalificerande exportinkomster hos tjänsteproducerande exportföretag.

§ 51(2)

Skattebefrielse för hälften av den exportinkomstökning hos ett internationellt handelsföretag som kvalificerar för denna befrielse.

§ 72

(§ 72 utvidgar tillämpningen av bestämmelserna i §§ 53(3) och 53(6) till bolag som erhåller särskilt investeringsavdrag). Dessa regler innebär att i annat fall skattepliktig inkomst förvärvad av bolag som härigenom blir skattefria kan delas ut av bolaget utan vidare skattekonsekvenser (detta gäller ej utdelning på preferensaktier).

§ 81(2)

Skattebefrielse för hälften av kvalificerande exportinkomst som förvärfvas av bolag som bedriver lagrings-, magasinerings- eller tjänsteproducerande verksamhet. (Perioden för denna skattebefrielse uppgår till fem år från det att verksamheten påbörjades).

§ 89(2)

Skattebefrielse för hälften av kvalificerande inkomst som består av provisioner på konsulttjänster avseende vissa godkända utländska projekt som utförs av konsultfirma. Vad som förstås med "konsulttjänster" definieras i § 85. (Perioden för denna skattebefrielse uppgår till fem år från det att verksamheten påbörjades);

i den mån dessa bestämmelser var i kraft den 31 december 1990 och därefter inte ändrats eller ändrats endast i mindre betydelsefulla hänseenden utan att deras allmänna innebörd påverkats, skall gälla under ytterligare en tidrymd från den 1 januari 1992 till och med den 31 december 2000; och

e) de behöriga myndigheterna skall överlägga med varandra i syfte att bestämma om de under punkterna a), b) och d) ovan angivna tidrymderna skall utsträckas ytterligare.

Om dessa förslag kan godtas av Er, utgör detta brev samt Ert brev, varigenom förslagen godtas, en överenskommelse enligt artikel XIX §§ 5, 6 och 9 mellan Konungariket Sveriges regering och Republiken Singapores regering behöriga myndigheter.

Jag har etc.

Undertecknat i Singapore den 7 juni 1991.

TAN BOEN ENG

Senior Deputy Commissioner of Inland Revenue

Republic of Singapore

(Översättning)

-----  
Jag har äran att erkänna mottagandet av Ert brev daterat den 7 juni 1991, vilket har följande lydelse:

"I enlighet med — — — behöriga myndigheter."

Jag har äran att meddela Er, att jag godtar ovanstående förslag och att Ert brev daterat den 7 juni 1991 och förevarande brev tillsammans utgör en överenskommelse enligt XIX §§ 5, 6 och 9 mellan Republiken Singapores regering och Konungariket Sveriges regering behöriga myndigheter.

Jag har etc.

Undertecknat i Stockholm den 28 juni 1991.

Stefan Ersson

Departementsråd

Enheten för internationella skattefrågor

Finansdepartementet

Konungariket Sverige

## Propositioner om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore

### 1 Historik

**Prop. 1968:148**  
s. 32

Den 30 mars 1949 slöts mellan Sverige och Storbritannien ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter. Avtalet godkändes av riksdagen (prop. 1949:196, BeU 33, rskr. 212) och tillämpades första gången vid 1950 års taxering (SFS 1949:523 och 524). Genom särskild överenskommelse den 18 december 1953 utvidgades avtalet till vissa dåvarande brittiska territorier, bland dem Singapore (SFS 1954:827 och 828). Avtalet tillämpades i förhållande till Singapore första gången vid 1956 års taxering. Överenskommelsen har sedermera efter uppsägning av Singapore upphört att gälla i förhållandet mellan Sverige och Singapore vid utgången av år 1961 (SFS 1961:667). Överläggningar om ingående av ett nytt dubbelbeskattningsavtal upptogs med Singapore i december 1961 men ledde inte till något avtal. Sedan Singapore ingått som en del i den i september 1963 nybildade federationen Malaysia, inleddes förhandlingar om ingående av ett dubbelbeskattningsavtal med Malaysia i juni och juli 1964. Dessa förhandlingar har ännu inte avslutats.

**Prop. 1968:148**  
s. 33

I augusti 1965 utträdde Singapore ur federationen och frågan om ett dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore blev åter aktuell. Överenskommelse nåddes om att ta upp förhandlingar om ingående av ett sådant avtal. Förhandlingar mellan särskilt utsedda delegationer ägde rum i Singapore under tiden den 6-12 april 1967. Vid förhandlingarna nåddes enighet om ett på engelska språket avfattat förslag till avtal mellan Sverige och Singapore för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet. Genom efterföljande skriftväxling nåddes vidare överenskommelse om vissa formella ändringar i den ursprungliga lydelsen.

**Prop. 1968:148**  
s. 35

Sedan Kungl. Maj:t den 6 juni 1968 uppdragit åt beskickningschefen i Singapore att för Sveriges del underteckna avtalet mellan Sverige och Singapore, har avtalet undertecknats den 17 juni 1968.

**Prop. 1991/92:45 s.**  
45

... Avtalet godkändes av riksdagen (prop. 1968:148, BeU 69, rskr. 374, SFS 1969:190 ändrad genom SFS 1983:1012) och tillämpades retroaktivt på inkomster som förvärvades fr.o.m. den 1 januari 1966. Reglerna om s.k. matching credit var tidsbegränsade till att gälla under de första tio åren under vilka avtalet tillämpades. Överenskommelser om förlängningar av tillämpligheten av dessa regler med ytterligare vardera fem år har därefter träffats vid tre

tillfällen (sammanlagt 15 år), den 5 november 1976 (SFS 1977: 91), den 10 november 1981 (SFS 1981:1343) och den 4 mars 1985 (SFS 1985:789). Tillämpligheten av den senaste förlängningen löpte ut den 31 december 1990 (*SFS 1985:789 finns på s. 63f i detta häfte; RSV:s anm.*).

Genom skriftväxling som pågått under vintern och våren i år har villkoren för en fortsatt förlängning av matching credit-bestämmelserna diskuterats. Genom den avslutande skriftväxlingen den 7 juni och den 28 juni 1991 har enighet nåtts om de exakta villkoren för den fortsatta förlängningen.

När dubbelbeskattningsavtalet ursprungligen undertecknades den 17 juni 1968 var det ingen tvekan om att Sverige skulle bevilja Singapore de förmåner som regler om matching credit innebär. Singapore var då en tämligen ny statsbildning och i behov av stimulanser för att utveckla sin ekonomi. Det fanns också en stark önskan att de ekonomiska förbindelserna mellan Sverige och Singapore skulle stärkas. Singapore är i dag högt utvecklat i ekonomiskt hänseende med en hög bruttonationalprodukt per capita. Fråga har därför uppkommit om det är motiverat att över huvud taget förlänga reglerna om matching credit. På grund av önskemålet att framdeles ytterligare stärka de ekonomiska förbindelserna med Singapore och det faktum att svenska investerare i stor utsträckning inrättat sina investeringar mot bakgrund av de regler som gällt sedan 1968 har Singapore under förhandlingarna erbjudits fortsatt tillämpning av reglerna om matching credit till utgången av år 2000. Vissa begränsningar i tillämpligheten har emellertid gjorts, se nedan. Slutligen kan påpekas att de flesta staterna inom Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) tillämpar regler om matching credit gentemot Singapore.

**Prop. 1991/92:114**  
**s. 3**

... Efter en överenskommelse mellan Sverige och Singapore om förlängning av vissa tidsbegränsade bestämmelser i dubbelbeskattningsavtalet utfärdades lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore (prop. 1991/92:45, SkU11, rskr. 102, SFS 1991:1886).

Vid förhandlingar om ändringar i dubbelbeskattningsavtalet som ägde rum i början av 1980-talet och som resulterade i ett ändringsprotokoll undertecknat den 28 september 1983 (ovan nämnda SFS 1983:1012), begärdes från singaporeansk sida att utdelning som betalas från Sverige till den singaporeanska staten eller vissa särskilt angivna myndigheter helt skulle undantas från beskattning i Sverige (kupongskatt). Normalt sett är vid tillämpningen av avtalet den svenska kupongskatten begränsad till 15 % av utdelningens bruttobelopp (artikel VII § 1).



Enighet kunde inte nås om de exakta villkoren för en eventuell befrielse från svensk kupongskatt. För att inte fördröja undertecknandet av ändringsprotokollet enades parterna om att i princip skulle kupongskatten efterges på rena portföljinvesteringar men att de behöriga myndigheterna senare skulle komma överens om de exakta villkoren för denna befrielse. I artikel VII § 5 föreskrevs endast att skattebefrielse inte skulle komma i fråga "beträffande aktier som innehas för annat ändamål än i det allmännas intresse och inte om innehavet utgör en väsentlig andel".

**Prop. 1991/92:114**  
**s. 4**

Först 1989 avhörde Singapore angående denna fråga. Ett förslag till överenskommelse, i överensstämmelse med det nu presenterade förslaget, skickades till Singapore. Något svar på denna skrivelse erhöles inte förrän i november 1991 då Singapore förklarade sig villiga att acceptera de föreslagna villkoren för skattebefrielsen. Överenskommelsen har villkorats av att riksdagen godkänner förslaget till lagändring.

## **2 Allmänt om matching credit-regler i skatteavtal**

**Prop. 1991/92:45 s.**  
**44**

Svenska dubbelbeskattningsavtal med utvecklingsländer innehåller ofta regler om s.k. matching credit. Dessa regler innebär att ett i Sverige hemmahörande skattesubjekt som förvärvar inkomst från ett sådant land kan erhålla avräkning från svensk skatt på inkomsten med ett belopp som överstiger den faktiskt erlagda utländska skatten eller kan skattefritt ta emot utdelning från ett dotterbolag i det andra landet trots att de normala villkoren för skattefrihet inte är uppfyllda. De lättnader som medges vid den svenska beskattningen motsvaras av lättnader som medgivits i den stat där inkomsten förvärvats. Lättnaderna i utvecklingslandet har som syfte att öka investeringarna och därigenom bidra till landets ekonomiska utveckling. Genom att Sverige medger motsvarande lättnader tillses att förmånerna tillfaller de investerade företagen och inte endast motsvaras av höjd svensk skatt. I vissa fall kan i samma syfte i ett dubbelbeskattningsavtal medges hel eller partiell skattefrihet för vissa typer av inkomster, t.ex. mottagen royalty.

Regler i dubbelbeskattningsavtal om matching credit tillämpas regelmässigt under vissa i avtalet närmare angivna tidsperioder. Möjlighet finns för de avtalsslutande staterna att genom s.k. ömsesidig överenskommelse förlänga tillämpligheten av sådana bestämmelser. Dyliga förlängningar har hittills regelmässigt kommit till stånd genom förhandlingar efter att framställan härom gjorts av annan avtalsslutande stat. Sådana förlängningar har, efter att de behöriga myndigheterna i Sverige och i den andra avtalsslutande staten i enlighet med bestämmelserna i dubbelbeskattnings-

avtal kommit överens om en sådan förlängning, hittills införlivats i svensk rätt genom förordning. Med anledning av vad riksdagen som sin mening givit regeringen till känna i rskr. 1988/89:159, att riksdagen alltid bör föreläggas förslag om förlängningar av avtalsbestämmelser i dubbelbeskattningsavtal, framläggs bifogade överenskommelser för riksdagens prövning.

### **3 Lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Singapore**

**Prop. 1991/92:45**  
**s. 45**

Dubbelbeskattningsavtal införlivas numera i svensk rätt genom lag. Avtalet med Singapore har dock inkorporerats genom kungörelsen (1969:190) om tillämpning av avtalet den 17 juni 1968 mellan Sverige och Singapore för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet. Den föreslagna lagen avses ersätta denna kungörelse och dessutom förordningen (1975:853) om kupongskatt för personer med hemvist i Singapore, m.m.

**Prop. 1991/92:45**  
**s. 46**

Lagförslaget består dels av en huvudtext i tre paragrafer, dels av en bilaga 1 som innehåller avtalstexten och en bilaga 2 som innehåller tillämpningsöverenskommelsen. Här redovisas paragrafernas innehåll medan överenskommelsens innehåll presenteras i nästa avsnitt.

I förslaget till lag föreskrivs att avtalet i den lydelse detta erhållit genom 1983 års protokoll tillsammans med överenskommelsen skall gälla som lag här i landet (1 §). Vidare regleras där frågan om avtalets tillämplighet i förhållande till annan skattelag (2 §). I 3 § föreskrivs att i fall då en här bosatt person uppbar inkomst som enligt avtalet skall undantas från svensk skatt eller beskattas endast i Singapore skall inkomsten inte tas med vid taxeringen i Sverige. Angående frågan om eventuell progressionsuppräkning, se avsnitt 4 (5 i detta häfte; RSV:s anm.) nedan.

Kungörelse och förordningen som föreslås upphävida innehåller "anvisningar" för avtalets tillämpning. Dessa utgör närmast förklarande upplysningar av ett slag som numera inte ges författningsform.

**RSV:s kommentar**

*Med anledning av en överenskommelse mellan de behöriga myndigheterna om befrielse från kupongskatt i vissa fall för Singapores regering och vissa särskilt angivna singaporeanska myndigheter har (SFS 1992:857) en ny 4 § införts i lagen.*

**Prop. 1991/92:114**  
**s. 4**

I överenskommelsen föreskrivs att Singapores regering och vissa särskilt angivna singaporeanska myndigheter inte skall beskattas

i Sverige för utdelning som betalas efter den 31 december 1992, på aktier i svenska aktiebolag som är officiellt registrerade vid Stockholms fondbörs om

1) aktierna för vilka utdelningen betalas innehas endast i det allmännas intresse, och

2) innehavaren eller innehavarna av aktierna tillsammans inte direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av *eller* innehar mer än fem procent av aktiekapitalet i det svenska aktiebolag som betalar utdelningen.

#### 4 Avtalets utformning

**Prop. 1968:148  
s. 36**

**OECD:s modell-  
avtal förebild**

**RSV:s kommentar**

Avtalet med Singapore har i stor utsträckning kunnat anpassas till de av OECD rekommenderade reglerna för bilaterala dubbelbeskattningsavtal. På en del väsentliga punkter innehåller dock avtalet, liksom tidigare svenska avtal med utvecklingsländer, avvikelser från OECD:s modellavtal betingade av de särskilda hänsyn som på grund av bristen på jämvikt i fråga om investeringar och inkomstströmmar måste tas vid utformningen av avtal med sådana länder. Detta gäller särskilt bestämmelserna om beskattning av sjöfarts- och luftfartsinkomster i art. V samt de särskilda reglerna om avräkning av skatt eller skattebefrielse i art. XIX §§ 5 och 6.

*Frågan om och i vilken omfattning en person är skattskyldig i Sverige avgörs i första hand med ledning av de svenska skatteförfattningarna. Om enligt dessa författningar skattskyldighet inte föreligger, kan sådan ej heller inträda på grund av avtalet. I den mån avtalet innebär inskränkning av den skattskyldighet i Sverige, som föreskrivs i de svenska skatteförfattningarna, skall avtalet däremot gälla.*

*Även om enligt avtalet en skattskyldigs inkomst eller förmögenhet helt eller delvis skall vara undantagen från beskattning i Sverige, skall den skattskyldige lämna alla de uppgifter till ledning för taxeringen som han annars varit skyldig att lämna, se 2 kap. 4 § andra stycket och 8 § andra stycket LSK.*

*Om en skattskyldig kan visa att åtgärd som beskattningsmyndighet eller domstol vidtagit medfört eller kommer att medföra beskattning som strider mot avtalets bestämmelser, får han enligt art. XXII göra framställning om rättelse. Sådan framställning skall göras hos regeringen och bör ges in snarast möjligt efter det den skattskyldige erhöll kännedom om den avtalsstridiga beskattningen.*

*Sådan prövning av avtalets tillämpning som avses i föregående stycke kan påkallas av en fysisk person som är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige, eller av en svensk juridisk person.*

**RSV:s kommentar**

*De flesta inkomstslagen är särskilt behandlade i avtalet. Några speciella arter av inkomst — t.ex. periodiskt understöd — är dock ej nämnda i avtalet. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i art. XIX. Jämför de allmänna anvisningarna i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### 4.1 Avtalets innehåll

**Prop. 1968:148**  
**s. 37**

Angående det huvudsakliga innehållet i avtalet får jag anföra följande.

I art. I anges de skatter som omfattas av avtalet. Art. II innehåller definitioner av vissa uttryck, som begagnas i avtalet.

**RSV:s kommentar**

*Avtalets bestämmelser är i allmänhet tillämpliga endast på fysiska och juridiska personer som har hemvist i Sverige eller Singapore.*

*Om en fysisk eller juridisk person skall anses ha hemvist i endera staten avgörs i första hand med ledning av lagstiftningen i denna stat. I art. II § 1 g 2 regleras fall av s. k. dubbel bosättning, dvs. fall där den skattskyldige enligt svenska beskattningsregler anses bosatt i Sverige och enligt singaporeanska beskattningsregler anses bosatt i Singapore. Vid tillämpning av avtalet skall i sådana fall den skattskyldige anses ha hemvist endast i den avtalslutande stat i vilken han har hemvist enligt nämnda avtalsbestämmelser.*

*Person, som avses i 69 § KL, 17 § SIL och 17 § SFL skall vid tillämpningen av art. II § 1 g 1 anses bosatt i Sverige, såvitt fråga är om svensk medborgare som tillhör svensk beskickning eller lönat svenskt konsulat i Singapore.*

*Person, som avses i 70 § 1 mom. KL, 18 § 1 mom. SIL och 18 § SFL skall vid tillämpning av art. II § 1 g 1 anses bosatt i Singapore, om fråga är om person som inte är svensk medborgare och som inte var bosatt här när han kom att tillhöra singaporeansk beskickning eller lönat singaporeanskt konsulat i Sverige. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel II i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

**Prop. 1983/84:35 s.**  
**3**

**Sjöfart och luftfart**

Avtalet innehåller liksom OECD:s modellavtal särskilda regler om beskattning av inkomst av sjöfart och luftfart i internationell trafik (art. V och den genom protokollet föreslagna art. V A). Till skillnad från modellavtalet innehåller emellertid avtalet med Singapore inte någon definition av uttrycket "internationell trafik". Genom art. I i protokollet införs en sådan definition i avtalet under en ny punkt n) i art. II § 1 i avtalet. Definitionen avviker från

motsvarande definition i modellavtalet genom att trafik till och från anläggningar som används för s.k. "offshore"-verksamhet uttryckligen har angivits som trafik som inte är internationell.

**Prop. 1968:148**  
s. 37

I art. III-XVI upptas regler om beskattningen av särskilda inkomstslag.

#### 4.1.1 Inkomst av rörelse, luftfart och sjöfart

**Prop. 1968:148**  
s. 37

Enligt art. III får inkomst av rörelse beskattas i den stat där rörelsen bedrivs från ett fast driftställe. Vad som förstås med fast driftställe anges i art. II § 1 l.

**RSV:s kommentar**

*Inkomst av rörelse, som bedrivs från fast driftställe, beskattas i regel enligt art. III. Beträffande uttrycket "inkomst av rörelse" se art. II § 1 k (se även art. II § 1 i).*

*Om en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige bedriver rörelse från fast driftställe i Singapore får den till driftstället hänförliga inkomsten beskattas i Sverige men singaporeansk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt art. XIX § 3.*

*Inkomst av rörelse, som en fysisk eller juridisk person med hemvist i Singapore bedriver från fast driftställe i Sverige, beräknas enligt art. III §§ 2 och 3. Till grund för inkomstberäkningen bör läggas i första hand den särskilda bokföring som kan ha förts vid det fasta driftstället. I mån av behov skall denna bokföring justeras så, att inkomstberäkningen sker i enlighet med den i 2 och 3 §§ angivna principen. Avdrag medges för så stor del av huvudkontorets allmänna omkostnader som skäligen kan antas belöpa på det fasta driftstället. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel III i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

**Prop. 1968:148**  
s. 37

Undantag från regeln om beskattning av rörelseinkomst gäller enligt art. V i fråga om inkomst av sjöfart eller luftfart i internationell trafik. Bestämmelserna innebär, att ett svenskt sjöfarts- eller luftfartsföretag (*i fråga om luftfart ändrades reglerna genom 1983 års protokoll som är inarbetat i avtalets bestämmelser, se nedan; RSV:s anm.*), som uppburit inkomst från Singapore, beskattas där enligt singaporeansk skattelagstiftning. Vad som förstås med inkomst, som uppburits från en avtalsslutande stat, anges i art. V § 3. Den sålunda beräknade singaporeanska skatten nedsätts enligt art. V § 1 b med 50 %. Det nedsatta skattebeloppet avräknas från svensk skatt på inkomsten enligt art. XIX § 3. En liknande uppdelning av beskattningsrätten har tidigare skett i avtalen med Ceylon (SFS 1958:83) och Indien (SFS 1959:24).

**Prop. 1983/84:35**  
**s. 3**

Art. V i avtalet innehåller bestämmelser om beskattning av inkomst av sjöfart och luftfart i internationell trafik. Enligt dessa bestämmelser får inkomst som ett svenskt företag förvärfvar från Singapore genom att utöva sjöfart eller luftfart i internationell trafik beskattas i Singapore. Den singaporeanska skatten skall dock sättas ned med 50%. Återstående singaporeanska skatt avräknas från svensk skatt på inkomsten. Som jag nämnde tidigare är dessa regler oförmånliga för svensk del. Vid förhandlingar förklarade sig Singapore berett att avstå från beskattningen av svenska luftfartsföretag men ansåg sig inte f.n. kunna acceptera ändrade regler i fråga om sjöfartsbeskattningen. De nya bestämmelserna genomförs genom art. 2 och 3 i protokollet (*inarbetade i avtalets art. V och VA; RSV:s anm.*). Genom art. 2 begränsas de nuvarande beskattningsreglerna i art. V i avtalet till att gälla endast inkomst av sjöfart i internationell trafik. De nya och för Sverige förmånligare bestämmelserna om beskattning av inkomst av luftfart i internationell trafik införs genom art. 3 i protokollet i en ny art. V A i avtalet.

**RSV:s kommentar**

*Om en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige förvärfvar inkomst från Singapore av sjöfart i internationell trafik, beskattas inkomsten i Sverige men singaporeansk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten. Observera att den singaporeanska skatten har beräknats på en inkomst som har förvärvats genom befordran av passagerare, post, kreatur eller gods som har tagits ombord i Singapore samt att skatten satts ned till halva beloppet.*

*Om en fysisk eller juridisk person med hemvist i Singapore förvärfvar inkomst från Sverige av sjöfart i internationell trafik beskattas inkomsten här, om det kan ske enligt gällande beskattningsregler. Vid beräkning av den svenska skatten skall nettointäkten av sjöfartsrörelsen beräknas på vanligt sätt. Om den skattepliktiga nettointäkten har förvärvats genom befordran av passagerare, post, kreatur eller gods som har tagits ombord i Sverige skall den statliga inkomstskatten sättas ned till halva beloppet. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel V i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### **4.1.2 Inkomst av fastighet**

**Prop. 1968:148**  
**s. 37**

**RSV:s kommentar**

Art. IV föreskriver, att inkomst av fastighet får beskattas i den stat där fastigheten är belägen.

*Inkomst som omfattas av art. IV får - som framgår av det ovan sagda - alltid beskattas i den stat där fastigheten är belägen. Denna regel gäller även beträffande royalty från fastighet eller för nyttjandet av eller rätten att nyttja gruva,*

*oljekälla eller annan naturtillgång. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel IV i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983: 1012.*

#### 4.1.3 Företag i intressegemenskap

**Prop. 1968:148**  
s. 37

Art. VI innehåller regler beträffande omräkning av inkomst av rörelse vid obehörig vinstöverflyttning till utlandet, exempelvis i förhållandet mellan moderföretag i den ena staten och dotterföretag i den andra staten. Bestämmelserna får för Sveriges del betydelse vid tillämpningen av 43 § 1 mom. kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370); senaste lydelse av 43 § se 1965:573) (43 § 1 mom. KL även ändrad genom SFS 1983:123; RSV:s anm.)

**Prop. 1983/84:35**  
s. 3

Art. VI i avtalet innehåller bestämmelser om omräkning av inkomst av rörelse vid obehörig vinstöverflyttning till utlandet. Avtalet innehåller emellertid inte några bestämmelser som syftar till att undanröja den dubbelbeskattning inom en koncern, t.ex. moder- och dotterbolag, som kan uppkomma genom en sådan omräkning. Sådana bestämmelser finns i OECD:s modellavtal från år 1977 (art. 9 punkt 2). Genom art. 4 i protokollet (*inarbetat i avtalet; RSV:s anm.*) införs en sådan bestämmelse i en ny 2 § till art. VI i avtalet. Bestämmelserna är identiska med motsvarande bestämmelser i OECD:s modellavtal.

#### 4.1.4 Utdelning

**Prop. 1968:148**  
s. 37

I art. VII regleras beskattningen av utdelning. Svensk skatt på utdelning till mottagare i Singapore skall enligt art. VII § 1 begränsas till 15 % av utdelningens bruttobelopp. Är mottagaren ett singaporeanskt moderbolag får skatten uppgå till högst 10 %. Uttrycket "moderbolag" är definierat i art. VII § 3 (*se vidare nedan; RSV:s anm.*). Utdelning från ett singaporeanskt bolag till mottagare i Sverige skall inte underkastas någon annan skatt i Singapore än bolagsskatten. Som jag tidigare nämnt utgår f.n. (år 1968; RSV:s anm.) inte någon särskild utdelningsskatt i Singapore för mottagare i utlandet. De begränsningar av källstatens beskattningsrätt som jag redogjort för här gäller dock inte i de fall då utdelningen är hänförlig till ett fast driftställe, som mottagaren har i källstaten (art. VII § 4). För skatt, som erlagts i källstaten, erhåller den skattskyldige kompensation vid beskattningen i hemlandet i form av avräkning av utländsk skatt enligt art. XIX. För utdelningsmottagare med hemvist i Sverige blir dock huvudregeln om skatteavräkning i art. XIX § 3 inte tillämplig, eftersom singaporeansk skatt inte får tas ut på utdelningen. På grund av bestämmelsen i art. XIX § 5 a kan

**Prop. 1968:148  
s. 38**

emellertid den skattskyldige likväl erhålla avräkning vid beskattning i Sverige med ett belopp motsvarande 15 % av nettoutdelningen. Bestämmelsen, som gäller under de första tio åren för vilka avtalet tillämpas (*förlängt till 31 december 2000, se dock p. a s. 36 i häftet; RSV:s anm.*), får ses som ett speciellt åtagande från svensk sida i syfte att främja investeringarna i Singapore. I fråga om utdelning från ett bolag i Singapore till svenskt bolag gäller, som ett undantag från de nu berörda reglerna om skatteavräkning, i vissa fall särskilda bestämmelser, som har till syfte att undvika kedjebeskattnings av bolagsvinst. Under de villkor som anges i art. XIX § 4 är sådan utdelning fri från svensk skatt. Dessa avtalsbestämmelser om skattefrihet ansluter till de regler som gäller rörande befrielse från skattskyldighet för utdelning mellan svenska bolag enligt 54 § kommunalskattelagen (senaste lydelse av 54 § se 1967:748) och 7 § förordningen den 26 juli 1947 (nr 576) om statlig inkomstskatt (*numera 7 § 8 mom. SIL; RSV:s anm.*)

**Prop. 1983/84:35  
s. 3**

**Uttrycket "moderbolag"**

**Prop. 1983/84:35 s.  
4**

Genom art. 5 i protokollet (*inarbetat i avtalet; RSV:s anm.*) genomförs vissa ändringar i och tillägg till bestämmelserna i art. VII i avtalet om beskattning av utdelning. Ändringarna i art. VII §§ 1, 2 och 4 har genomförts för att anpassa avtalstexten till OECD:s modellavtal. I art. VII § 3 ändras definitionen av uttrycket "moderbolag" så att även bolag som indirekt äger minst 25 % av aktiekapitalet i ett annat bolag anses som moderbolag i avtalets mening. I art. VII § 5 införs nu bestämmelser som saknar motsvarighet i gällande avtal och som innebär att Singapores regering och vissa uppräknade singaporeanska myndigheter inte skall beskattas i Sverige för utdelning på aktier i svenska aktiebolag. Skattefriheten förutsätter dock en överenskommelse mellan de båda staternas behöriga myndigheter (*en sådan överenskommelse har numera ingåtts, se 4 § lagen; RSV:s anm.*). Skattefrihet kan dock aldrig medges i fråga om aktier som innehas för annat ändamål än i det allmännas intresse och inte heller i de fall då myndighetens innehav utgör en väsentlig andel av aktierna i bolaget i fråga. Gällande bestämmelser i art. VII § 5 flyttas till en ny § 6 och formuleras i enlighet med OECD:s modellavtal. Gällande bestämmelser i art. VII § 6 flyttas oförändrade över till en ny § 7.

**RSV:s kommentar**

*När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär utdelning från bolag med hemvist i Singapore och utdelningen inte är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe som den utdelningsberättigade har i Singapore, iakttas bestämmelserna i andra t.o.m. sjätte styckena nedan.*



**RSV:s kommentar**

*Om utdelningen uppbärs av aktiebolag eller ekonomisk förening är utdelningen undantagen från beskattning i Sverige om förutsättningarna i art. XIX § 4 är uppfyllda. De svenska bestämmelserna om befrielse från skattskyldighet för utdelning som avses i art. XIX § 4 fanns i dåvarande 54 § KL respektive 7 § SIL, numera 7 § 8 mom. SIL.*

*I övriga fall beräknas svensk skatt på utdelningens nettobelopp, varmed förstås bruttoutdelningen efter avdrag — utom för förvaltningskostnader och ränta på skuld som belöper på utdelningen — för den singaporeanska inkomstskatt på det utdelande bolagets vinst som belöper på utdelningen och som innehållits vid utbetalningen av denna, d.v.s. den bakomliggande bolagsskatten. Om skatt på utdelningen utgått i Singapore enligt art. VII § 2 b beräknas svensk skatt på utdelningens bruttobelopp utan avdrag för singaporeansk skatt. Avdrag medges dock i vanlig ordning för förvaltningskostnader och ränta på skuld som belöper på utdelningen.*

*Om utdelningen enligt art. XVIII § 1 b anses härröra från källa i Singapore, nedsätts den svenska skatten på utdelningen genom avräkning enligt art. XIX § 3, om utdelningen blivit beskattad i Singapore, eller, i fall som avses i nästföljande stycke, enligt art. XIX § 5 första stycket a.*

*Art. XIX § 5 första stycket a tillämpas på utdelning, som blivit tillgänglig för lyftning före utgången av år 1985, år 1990 enligt SFS 1985:789, se s. 63f i detta häfte. För tid efter den 31 december 1990, se protokollet s. 36 p. a. Bestämmelserna innebär följande. Avräkning medges från den svenska skatten med ett belopp motsvarande 15 % av utdelningens nettobelopp, beräknat enligt tredje stycket ovan. Tas särskild singaporeansk skatt på utdelningen ut enligt art. VII § 2 b, får denna skatt inte överstiga 15 % eller, under vissa förutsättningar, 10 % av utdelningens bruttobelopp. Från den svenska skatten på utdelningen avräknas dock, om utdelningen blivit beskattad i Singapore, i sådant fall ett belopp motsvarande 15 % av utdelningens bruttobelopp.*

*Enligt art. XIX § 3, som tillämpas på utdelning endast i den mån de i föregående stycke angivna bestämmelserna inte är tillämpliga, medges i stället avräkning med ett belopp motsvarande den singaporeanska skatt som kan ha utgått på utdelningen enligt art. VII § 2 b. Sådant skatt får inte överstiga 15 % eller, under vissa förutsättningar, 10 % av utdelningens bruttobelopp.*

*När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär utdelning från bolag med hemvist i Singapore och utdelningen är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe som den utdelningsberättigade har i Singapore, tillämpas art. III.*

**RSV:s kommentar**

*Utdelningen skall, om inte annat föreskrivs i art. XIX § 4, i detta fall beskattas i Sverige men singaporeansk skatt på utdelningen avräknas från den svenska skatten enligt art. XIX § 3.*

*När aktiebolag i Sverige verkställer utdelning till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Singapore och utdelningen inte är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe som den utdelningsberättigade har i Sverige, tas kupongskatt ut enligt art. VII § 1 med 15 % eller, om utdelningen utbetalas till moderbolag, med 10 % av utdelningens bruttobelopp. Den statliga inkomstskatten får enligt art. VII § 1 inte överstiga 15 % eller, om utdelningen utbetalas till moderbolag, 10 % av utdelningens bruttobelopp. Vad som förstås med uttrycket "moderbolag" anges i art. VII § 3.*

*Om den utdelningsberättigade har fast driftställe i Sverige och utdelningen är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med det fasta driftstället, tillämpas art. III. I sådant fall gäller inte ovan angivna regler om nedsättning av svensk skatt på utdelning. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel VII i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### **4.1.5 Ränta**

**Prop. 1968:148**  
**s. 38**

Art. VIII innehåller bestämmelser om räntebeskattning. Källstatens beskattningsrätt är enligt art. VIII § 1 i regel begränsad till 15 % av räntans bruttobelopp. Är långgivaren en penninginrättning, får emellertid skattesatsen inte överstiga 10 %, om låntagaren bedriver viss angiven industriell verksamhet (art. VIII §§ 2 och 3). Bestämmelsen har f.n. i praktiken betydelse endast i fråga om låntagare i Singapore. Som framgår av art. VIII § 4 tillämpas inte reglerna om begränsning i källstatens beskattningsrätt, om räntan utgör avkastning på kapital som investerats i ett fast driftställe i källstaten. På grund av uttryckliga föreskrifter i art. VIII §§ 5 och 6 är den ena statens regering befriad från skatt i den andra staten. Uttrycket "regering" är definierat i art. VIII § 7. För den skatt som tagits ut i källstaten erhåller betalningsmottagaren kompensation genom skatteavräkning vid beskattningen i hemviststaten (art. XIX §§ 2 och 3). Har mottagaren hemvist i Sverige, skall dock under de första tio åren under vilket avtalet tillämpas avräkning alltid medges med 15 % av räntans bruttobelopp (art. XIX § 5 b). Bestämmelsen har samma syfte som motsvarande regel i fråga om utdelning, som jag tidigare redogjort för.

**Prop. 1983/84:35**  
**s. 4**

Genom art. 6 i protokollet (*inarbetad i avtalet; RSV:s anm.*) ändras reglerna om beskattning av ränta i art. VIII §§ 1, 2, 4, 7 och 8 i avtalet. Ändringarna i 1, 2, 4 och 8 §§ är av formell natur och

**RSV:s kommentar**

har skett för att få avtalstexten att bättre ansluta till OECD:s modellavtal. Ändringarna i 7 § innebär att kretsen av subjekt som är befriade från skatt på ränta enligt 5 och 6 §§ utvidgas.

*När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär ränta från Singapore och räntan inte är hänförlig till fordran, som äger verkligt samband med fast driftställe som inkomsttagaren har i Singapore, iakttas bestämmelserna i andra t.o.m. fjärde styckena nedan.*

*Svensk skatt beräknas på räntans bruttobelopp utan avdrag för singaporeansk skatt. Avdrag medges dock i vanlig ordning för förvaltningskostnader m.m. Svensk skatt på räntan sätts ned genom avräkning enligt art. XIX § 3, om räntan blivit beskattad i Singapore eller, i fall som avses i följande stycke, enligt art. XIX § 5 första stycket b.*

*Art. XIX § 5 första stycket b tillämpas på ränta som uppbärs före utgången av år 1985, år 1990 enligt SFS 1985:789, se s. 63f i detta häfte. För tid efter den 31 december 1990, jfr protokollet s. 36 p. a. Om skatt på räntan utgår i Singapore får denna inte överstiga 15 % eller, i fall som avses i art. VIII § 2, 10 % av räntans bruttobelopp. Avräkning från svensk skatt på räntan medges dock — oavsett om singaporeansk skatt utgått på räntan eller inte — med ett belopp motsvarande 15 % av räntans bruttobelopp.*

*Enligt art. XIX § 3, som tillämpas på ränta endast i den mån de i föregående stycke angivna bestämmelserna inte är tillämpliga, medges avräkning med ett belopp motsvarande singaporeansk skatt som utgått på räntan. Skatten får inte överstiga 15 % eller, i fall som avses i art. VIII § 2, 10 % av räntans bruttobelopp.*

*När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär ränta från Singapore och räntan är hänförlig till fordran, som äger verkligt samband med fast driftställe som inkomsttagaren har i Singapore, tillämpas art. III. Räntribeloppet beskattas i Sverige men singaporeansk skatt på beloppet avräknas från den svenska skatten enligt art. XIX § 3.*

*Ränta, som utbetalas från Sverige till en fysisk eller juridisk person vilken har hemvist i Singapore och som enligt svenska skatteförfattningar inte är bosatt i Sverige, kan enligt gällande regler inte beskattas i Sverige. Detta gäller dock endast beträffande ränta som utgör inkomst av förvärvskällan kapital. Är räntan att hänföra till inkomst av näringsverksamhet beskattas räntan i Sverige utan begränsning, under förutsättning att räntan är hänförlig till skuld, som äger verkligt samband med fast driftställe som den som har rätt till räntan har i Sverige (art. VIII § 4).*

*Ränta, som regeringen i någon av staterna uppbär från den*

**RSV:s kommentar**

*andra staten, får enligt art. VIII §§ 5 och 6 inte beskattas i denna andra stat. Vad som förstås med uttrycket "regering" anges i art. VIII § 7. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel VIII i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### 4.1.6 Royalty

**Prop. 1968:148**  
**s. 38**

I art. IX § 1 föreskrivs, att royalty beskattas endast i den stat där mottagaren har hemvist. Motsvarande gäller enligt art. IX § 3 i fråga om belopp, vilka erhålls vid försäljning av egendom eller rättighet som ger upphov till royaltyn. Liksom i fråga om utdelning och ränta gäller ingen begränsning enligt avtalet i källstatens beskattningsrätt, om royaltyn eller försäljningsbeloppet hänför sig till ett fast driftställe, som betalningsmottagaren har i källstaten (art. IX § 4). Genom särskilda bestämmelser i art. XIX § 6 har Sverige åtagit sig att under de första fem åren under vilka avtalet tillämpas från svensk beskattning undanta royalty, som betalas från källa i Singapore till mottagare i Sverige. Under de därpå följande fem åren beskattas hälften av den uppburna royaltyn (*denna bestämmelse har utsträckts till att gälla t.o.m. utgången av år 2000, jfr protokollet s. 36 p. b; RSV:s anm.*). Bestämmelsen har tillkommit för att främja bl.a. upplåtelse av svenska patent i Singapore. I sak överensstämmer bestämmelsen med åtaganden som gjorts från svensk sida i tidigare ingångna dubbelbeskattningsavtal med utvecklingsländer.

**Prop. 1983/84:35**  
**s. 4**

I art. 7 i protokollet föreskrivs vissa ändringar i art. IX §§ 1, 3 och 5 i avtalet. Ändringarna har skett för att få avtalstexten mer i överensstämmelse med OECD:s modellavtal.

**RSV:s kommentar**

*Beträffande beskattning av sådan royalty som anges i art. IX § 2 gäller följande.*

*Royalty, som utbetalas från Singapore till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige, beskattas här. Sådan royalty är emellertid skattepliktig endast till halva beloppet om den uppbärs före utgången av år 2000 (art. XIX § 6, se s. 36 p. b.). Till den del royaltyn sålunda är undantagen från svensk beskattning, skall omkostnader som belöper på royaltyn inte beaktas vid taxering i Sverige. Har inkomsttagaren fast driftställe i Singapore och är royaltyn hänförlig till det fasta driftstället, tillämpas art. III. Royaltyn får i sådant fall beskattas även i Singapore men singaporeansk skatt på royaltyn avräknas från den svenska skatten enligt art. XIX § 3. Royalty, som utbetalas från Sverige till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Singapore, beskattas i Sverige endast under förutsättning att inkomsttagaren har fast driftställe här och royaltyn är hänförlig till det fasta driftstället.*

**RSV:s kommentar**

*Inkomst som förvärfvas genom avyttring av rättighet eller egendom, för vilken royalty som avses i art. IX § 2 erhålls eller kan erhållas, beskattas enligt art. IX § 3 endast i den stat där överlåtaren har hemvist.*

*Royalty eller annan ersättning för nyttjande av fastighet eller för bearbetande av gruva, oljekälla, stenbrott eller annan naturtillgång beskattas enligt art. IV (inkomst av fastighet). Jämför de särskilda anvisningarna till artikel IX i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

**4.1.7 Realisationsvinst**

**Prop. 1968:148  
s. 38  
och  
s. 39**

Beskattningen av realisationsvinst behandlas i art. X. Vinst vid försäljning av fastighet beskattas i den stat där fastigheten är belägen. Vinst genom avyttring av lös egendom, som ingår i anläggnings- eller driftkapital i ett fast driftställe, beskattas i den stat där driftstället ligger. Om försäljningen avser fartyg eller luftfartyg, som används i internationell trafik, eller lös egendom vilken är hänförlig till användningen av sådant fartyg eller luftfartyg, beskattas vinsten endast i den stat där företaget äger hemvist. Realisationsvinst av annat slag beskattas endast i säljarens hemviststat. Undantag från sistnämnda regel föreskrivs i fråga om vinst vid aktieförsäljning i vissa fall (art. X §§ 4 och 5). Vinsten skall i dessa fall på grund av bestämmelserna i art. XIX § 2 a och § 3 vara undantagen från skatt i säljarens hemviststat.

**RSV:s kommentar**

*Vinst som en fysisk eller juridisk person med hemvist i Singapore förvärfvas genom avyttring av fastighet i Sverige beskattas här (art. X § 1).*

*Vidare beskattas i Sverige vinst genom icke yrkesmässig avyttring av näringsverksamhet eller tillhör till näringsverksamhet, under förutsättning att inkomsttagaren har fast driftställe här och den avyttrade egendomen utgörs av anläggnings- eller driftkapital i den från det fasta driftstället bedrivna näringsverksamheten.*

*Realisationsvinst som förvärfvas av en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige beskattas här, om inte art. X §§ 4 och 5 föranleder annat. Enligt art. X §§ 1 och 2 får singaporeansk skatt tas ut på realisationsvinsten, om den avyttrade egendomen utgörs av fastighet belägen i Singapore eller anläggnings- eller driftkapital i näringsverksamhet, som bedrivits från fast driftställe som inkomsttagaren har i Singapore. I dessa fall nedsätts den svenska skatten på realisationsvinsten enligt art. XIX § 3 genom avräkning av den singaporeanska skatt som påförts samma vinst.*

#### 4.1.8 Oskiftat dödsbo

**Prop. 1968:148**  
**s. 39**

Art. XI innehåller bestämmelser om inkomst, som dödsbodelägare uppbär av oskiftat dödsbo. Dödsbo skall erhålla samma avtalsenliga behandling som dödsbodelägare varit berättigad till, om han uppburit inkomsten direkt.

**RSV:s kommentar**

*Oskiftat dödsbo får nedsättning av eller befrielse från svensk skatt på inkomst eller förmögenhet som belöper på dödsbodelägare med hemvist i Singapore i den utsträckning skattenedsättning eller skattebefrielse enligt avtalet skulle skett för sådan dödsbodelägare, om denne själv uppburit inkomsten eller innehaft förmögenheten.*

*Om oskiftat dödsbo är skyldigt att erlægga kupongskatt på aktieutdelning skall kupongskatten sättas ned enligt art. VII § 1 i den mån utdelningen belöper på dödsbodelägare med hemvist i Singapore, om inte de aktier på vilka utdelning sker har verkligt samband med rörelse som bedrivs från fast driftställe i Sverige. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel XI i bilaga 2 i numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### 4.1.9 Enskild tjänst och fritt yrke

**Prop. 1968:148**  
**s. 39**

Inkomst av enskild tjänst och av fritt yrke beskattas i regel enligt art. XII. Beskattning sker i allmänhet endast i inkomsttagarens hemviststat. Om arbetet utförs i den andra staten får inkomsten dock enligt art. XII § 1 beskattas där. Styrelsearvoden och liknande ersättningar anses uppburna på grund av arbete, som utförts i den stat där det utbetalande bolaget har hemvist (art. XII § 2). Inkomst av arbete, som utförs ombord på fartyg (*i fråga om sjömän ändrades reglerna genom 1983 års protokoll, se nedan; RSV:s anm.*) eller luftfartyg i internationell trafik, beskattas enligt art. XII § 3 endast i den stat där inkomsttagaren har hemvist.

**Prop. 1983/84:35**  
**s. 4**

Genom art. 8 i protokollet införs helt nya beskattningsregler i art. XII § 3 i avtalet i fråga om ersättning för arbete ombord på skepp i internationell trafik. Enligt gällande (*oktober 1983; RSV:s anm.*) regler är en person som har hemvist i en av staterna befriad från skatt i den andra staten på ersättning för arbete ombord på skepp eller luftfartyg i internationell trafik. Dessa bestämmelser avses i fortsättningen gälla endast i fråga om inkomst av arbete ombord på luftfartyg (art. XII § 3 i avtalet). Bestämmelserna om beskattning av inkomst ombord på skepp i internationell trafik tas in i en ny art. XII § 4. Enligt denna bestämmelse får inkomst som förvärfvas på grund av arbete ombord på skepp i internationell trafik beskattas i den stat där rederiet som använder skeppet har hemvist. De nya bestämmelserna innebär att en sjöman, som har hemvist i Singapore och som arbetar ombord på ett svenskt skepp, är skyldig

**Prop. 1968:148**  
**s. 39**

erlägga svensk sjömansskatt. Sådan skatt kan inte tas ut enligt gällande avtalsbestämmelser.

Art. XV innehåller speciella beskattningsregler beträffande inkomst av enskild tjänst eller fritt yrke i de fall då en person med hemvist i en av staterna utför arbete i den andra staten och vistelsen där inte överstiger 183 dagar under beskattningsåret. Under de förutsättningar som anges i art. XV §§ 1 och 2 beskattas inkomsten i sådana fall endast i hemviststaten. Artister och idrottsmän beskattas i allmänhet enligt art. XII § 1 i den stat där arbetet utförs. För vissa statsunderstödda artister och idrottsmän tillämpas emellertid bestämmelserna i art. XV §§ 1 och 2. Särskilda föreskrifter härom har intagits i art. XV § 3. Speciella beskattningsregler gäller vidare för företag som tillhandahåller tjänster av sådana yrkesutövare (art. XV § 4).

**RSV:s kommentar**

*Inkomst av enskild tjänst eller fritt yrke får enligt art. XII § 1 i regel beskattas i den stat där tjänsten eller yrket utövas. Undantag från denna regel föreskrivs i art. XII § 3, art. XV §§ 1—3 samt art. XVI §§ 1 och 2. Om en person med hemvist i Sverige uppbär lön och liknande ersättning för arbete utfört i Singapore, får inkomsten beskattas i Sverige men singaporeansk skatt på inkomsten, som tagits ut enligt bestämmelserna i detta avtal, avräknas från den svenska skatten enligt bestämmelserna i art. XIX § 3. Enligt art. XII § 4 får ersättning för arbete ombord på skepp i internationell trafik beskattas i den stat där det företag som bedriver trafiken har hemvist.*

*Inkomst som teater- eller filmskådespelare, radio- eller televisionsartister, musiker, idrottsmän och därmed jämförliga yrkesutövare förvärvar genom sin yrkesverksamhet beskattas enligt de regler som gäller för inkomst av enskild tjänst och fritt yrke. Undantagsreglerna i art. XV §§ 1 och 2 är emellertid i dessa fall tillämpliga endast under de särskilda förutsättningar som anges i art. XV § 3. Beträffande inkomst, som ett företag förvärvar genom att tillhandahålla tjänster av dessa yrkesutövare, gäller särskilda bestämmelser i art. XV § 4.*

*Beträffande beskattning av styrelsearvoden och liknande ersättningar gäller enligt art. XII § 2 följande.*

*När ett svenskt bolag utbetalar styrelsearvode till en person med hemvist i Singapore, får ersättningen beskattas i Sverige om det kan ske enligt gällande beskattningsregler, jfr LSI. Har sådan ersättning uppburits av en person med hemvist i Sverige från bolag i Singapore, får inkomsten beskattas i Sverige men singaporeansk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt bestämmelserna i art. XIX § 3. Jämför de särskilda anvisningarna*

till artiklarna XII, XV och XVI i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.

#### 4.1.10 Offentlig tjänst och pension

**Prop. 1968:148**  
s. 39

Statlig lön och pension beskattas i allmänhet endast i den stat som utbetalar ersättningen (art. XIII §§ 1 och 2). Om mottagaren av ersättningen har hemvist i den andra staten och inte är medborgare i utbetalarstaten, tillämpas dock bestämmelserna i art. XII och XV.

**RSV:s kommentar**

*Art. XIII §§ 1 och 2 innebär bl. a. att löner, pensioner och liknande ersättningar som någon av staterna utbetalar till person som är medborgare i samma stat för arbete utfört i allmän tjänst beskattas endast i denna stat. Dessa bestämmelser tillämpas dock inte på ersättning på grund av arbete som utförts i samband med rörelse, som den utbetalande staten bedrivit i förvärvssyfte. Sådan ersättning beskattas som inkomst av enskild tjänst. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel XIII i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

#### 4.1.11 Enskild pension och livränta

**Prop. 1968:148**  
s. 39

Art. XIV innehåller bestämmelser om enskild pension och livränta. Sådana inkomstslag får enligt art. XIV § 1 beskattas i den stat varifrån utbetalningen sker. Vid beskattning i mottagarens hemviststat sker skatteavräkning enligt art. XIX §§ 2 och 3. Uttrycket "pension" innefattar bl.a. periodisk utbetalning, som utgår enligt nationell lagstiftning om allmän socialförsäkring (art. XIV § 3).

**RSV:s kommentar**

*Pension på grund av enskild tjänst som utbetalas från Sverige till en person med hemvist i Singapore beskattas här om det kan ske enligt gällande beskattningsregler. Utbetalas sådan pension från Singapore till en person med hemvist i Sverige, beskattas pensionen här men singaporeansk skatt på pensionen avräknas från den svenska skatten enligt art. XIX § 3. Motsvarande regler gäller för beskattning av annan pension samt livränta i den mån art. XIII inte föranleder annat. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel XIV i bilaga 2 i numera upphävda SFS 1983:1012.*

**om inte annat  
följer av art. XIII**

#### 4.1.12 Studerande och praktikanter

s. 39  
**Prop. 1968:148**  
s. 40

Art. XVI innehåller specialregler om viss skattefrihet för studerande och praktikanter m.fl. Bestämmelser av motsvarande innehåll återfinns i ett flertal svenska dubbelbeskattningsavtal. Syftet med



bestämmelserna är att underlätta student- och praktikantutbyte mellan de båda staterna.

**Prop. 1983/84:35**  
s. 4

Art. XVI i avtalet innehåller regler om skattefrihet eller skatte-  
lindring för studerande, praktikanter, stipendiater m.fl. Genom *art.*  
9 i protokollet görs vissa justeringar i dessa bestämmelser beträff-  
ande storleken av skattefria belopp, etc.

#### 4.1.13 Förmögenhet

**Prop. 1968:148**  
s. 40

Beskattningen av förmögenhetstillgångar behandlas i art. XVII.  
Som jag nämnt tidigare, utgår dock f.n. inte någon allmän för-  
mögenhetsskatt i Singapore.

**Prop. 1983/84:35**  
s. 4

I Singapore uttas f.n. (*oktober 1983; RSV:s anm.*) inte någon  
förmögenhetsskatt. Bestämmelserna i art. XVII i avtalet kan där-  
för i vissa fall medföra att förmögenhetsskatt inte utgår i någon av  
staterna. Genom *art. 10* i protokollet formuleras inledningen till  
art. XVII i avtalet om så att skattefrihet i båda staterna för samma  
förmögenhet på grund av avtalet inte kan uppkomma.

#### 4.1.14 Källregler

**Prop. 1968:148**  
s. 40

Art. XVIII innehåller bestämmelser som avser att fastställa var  
vissa inkomstslag anses ha sin källa i avtalets mening. Bestämmel-  
serna har betydelse för tillämpningen av avräkningsreglerna i art.  
XIX. Föreskriften i art. XVIII § 1 b sammanhänger med Singapores  
utträde ur federationen Malaysia år 1965. Enligt art. VII i  
dubbelbeskattningsavtalet den 16 augusti 1966 mellan Singapore  
och Malaysia skall utdelning av vinst, som ackumulerats för tid  
före taxeringsåret 1966, anses ha sin källa i Singapore resp. Malay-  
sia enligt i avtalet särskilt angivna fördelningsgrunder.

#### 4.1.15 Remittance-regel

**Prop. 1983/84:35**  
s. 4

Genom *art. 11* i protokollet införs en ny artikel i avtalet, art.  
XVIII A. De nya bestämmelserna behandlar fall då en person med  
hemvist i Singapore förvärvar inkomst från Sverige och svensk  
skatt på denna inkomst enligt avtalet skall nedsättas eller inte alls  
utgå. Enligt singaporeansk skattelagstiftning gäller, att inkomst  
från utlandet i vissa fall beskattas i Singapore endast i den mån  
inkomsten faktiskt överförs dit eller mottas där. I sådant fall behö-  
ver enligt den nya bestämmelsen nedsättning av eller befrielse från  
svensk skatt ske endast i den mån inkomsten överförs till eller  
mottas i Singapore. Motsvarande bestämmelser finns t.ex. i Sveri-  
ges avtal med Storbritannien och Nordirland [SFS 1968:769, art.

**Prop. 1983/84:35 s.**  
5

II punkt (2)] (artikel 27 punkt 1 i nuvarande avtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland, SFS 1983: 898; RSV:s anm.)

#### 4.2 Metodartikeln

**Prop. 1991/92:45 s. 46**  
**Avräkning**

Enligt artikel XIX § 3 i dubbelbeskattningsavtalet tillämpar Sverige avräkning av skatt (credit of tax) som huvudregel för undvikande av dubbelbeskattning. Avräkning medges enligt huvudregeln med ett belopp motsvarande den i Singapore erlagda skatten. I § 4 i samma artikel föreskrivs att utdelning från bolag med hemvist i Singapore till bolag med hemvist i Sverige under vissa omständigheter skall vara undantagen från svensk skatt. Som villkor uppställs bl.a. att vinsten av vilken utdelningen betalas skall ha underkastats den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller därmed jämförlig inkomstskatt eller, om utdelningen härrör från tredje stat, att den direkt hade kunnat delas ut skattefritt från bolaget i den tredje staten till bolaget med hemvist i Sverige. Dessa villkor överensstämmer med de villkor som Sverige regelmässigt tar in i dubbelbeskattningsavtal.

**Prop. 1968:148 s. 40**

**Matching credit**

Som jag nämnt tidigare i samband med redogörelsen för avtalets regler om beskattning av utdelning och ränta, skall enligt art. XIX § 5 avräkning från svensk skatt på utdelning och ränta i vissa fall ske efter en i avtalet fastställd skattesats, även om singaporeansk skatt inte utgått eller utgått efter en lägre skattesats. Det skattebelopp som skall avräknas får dock inte i något fall överstiga den svenska skatt som belöper på inkomsten från Singapore.

**Prop. 1991/92:45 s. 46**

I artikel XIX § 5 i dubbelbeskattningsavtalet föreskrivs beträffande utdelning och ränta att Sverige, utan hinder av bestämmelserna i § 3, skall medge avräkning med 15 % av mottagen nettoutdelning (15 % av bruttoutdelningen i vissa särskilt angivna fall) och med 15 % av bruttobeloppet av mottagen ränta. Beträffande dessa bestämmelser föreslås i punkt a) i överenskommelsen en förlängning på tio år från den 1 januari 1991.

**Se s. 36**

Såvitt avser utdelning som berättigar till avräkning med 10 % av den skattepliktiga utdelningens bruttobelopp enligt den nya lydelsen av 1 § tredje stycket lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt (avräkningslagen, prop. 1990/91:107, SkU34, rskr. 312, SFS 1991:589) (numera 13 %, SFS 1994:1873; RSV:s anm.) gäller emellertid en särskild reglering i sista meningen av punkt a) i överenskommelsen. Avräkningen med stöd av dubbelbeskattningsavtalet är i dessa fall begränsad till 5 % av den mottagna utdelningens nettobelopp. I annat fall hade den garanterade avräkningen kunnat bli så hög som 25 % av utdelningens bruttobelopp om garantiavräkning hade kunnat erhållas med stöd av båda regelsystemen.

**Prop. 1991/92:45  
s. 47**

Eftersom de nya bestämmelserna i 1 § tredje stycket avräkningslagen är tillämpliga på utdelning som blir tillgänglig för lyftning först efter utgången av år 1991 gäller den särskilda regleringen i punkt a) i överenskommelsen först från detta datum. Under innevarande år (*år 1991; RSV:s anm.*) medges därför avräkning med 15 % av en skattepliktig utdelnings nettobelopp (i vissa fall bruttobelopp).

**Royalty**

I artikel XIX § 6 i dubbelbeskattningsavtalet föreskrivs beträffande royalty att 50 % av mottagen royalty skall vara undantagen från svensk skatt. Beträffande denna bestämmelse föreslås i punkt b) i överenskommelsen att den utan inskränkningar skall fortsätta att tillämpas under ytterligare en tioårsperiod från den 1 januari 1991.

**Uttrycken "singaporeansk skatt" och "den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller ..."**

I artikel XIX §§ 7 och 8 i dubbelbeskattningsavtalet föreskrivs att vid tillämpningen av § 3 resp. § 4 skall uttrycken "singaporeansk skatt" resp. "den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller en därmed jämförlig inkomstskatt" anses innefatta singaporeansk inkomstskatt som skulle ha erlagts, om inte befrielse från eller nedsättning av skatt hade medgivits enligt särskilda bestämmelser i singaporeansk lagstiftning avsedda att främja ekonomisk utveckling (s.k. tax incentives). Dessa regler har hittills tillämpats utan några begränsningar eller särskilda villkor. Genom singaporeansk lagstiftning som tillkommit efter den senaste förlängningen har skattelättnaderna utsträckts till att gälla också verksamhet som inte bedrivs i Singapore men som övervakas eller samordnas därifrån (s.k. offshore-verksamhet). Detta har möjliggjort för mycket lågt beskattade vinster, som egentligen intjänats i tredje stat, att skattefritt kunnat slussas hem till Sverige via Singapore.

**Syftet med matching credit-bestämmelserna**

Då syftet med matching credit-bestämmelserna är att främja svenska investeringar som syftar till att skapa arbetstillfällen och expansion av ekonomiska aktiviteter som bedrivs i Singapore, har från svensk sida inte accepterats en ovillkorlig förlängning av dessa bestämmelser tillämpning. Efter förhandlingar mellan de behöriga myndigheterna har överenskommit att de typer av aktiviteter som uppräknats i punkt d) i överenskommelsen skall honoreras vid tillämpningen av artikel XIX §§ 7 och 8. När det gäller annan typ av verksamhet medges avräkning endast med ett belopp motsvarande den faktiska erlagda utländska skatten resp. medges skattefrihet för mottagen utdelning endast om villkoren enligt huvudregeln i § 4 är uppfyllda.

Uppräkningen i punkt d) i överenskommelsen syftar endast till att identifiera de olika bestämmelser i singaporeansk lagstiftning som skall honoreras vid tillämpningen av artikel XIX §§ 7 och 8.

Uppräkningen syftar självfallet inte till att i detalj beskriva de singaporeanska reglerna.

Förlängningen av tillämpningen av bestämmelserna i artikel XIX §§ 7 och 8 i dubbelbeskattningsavtalet gäller fr.o.m. den 1 januari 1992 t.o.m. den 31 december år 2000. Under innevarande år (*år 1991; RSV:s anm.*) har överenskommit att hittills gällande regler skall tillämpas [punkt c)].

I punkt e) i överenskommelsen har slutligen föreskrivits att de behöriga myndigheterna vid utgången av den aktuella förlängningen skall överlägga i syfte att bestämma om eventuell ytterligare förlängning.

#### 4.3 Särskilda bestämmelser

**Prop. 1968:148**  
**s. 41**

Art. XX-XXII innehåller regler rörande utbyte av upplysningar, likställighet mellan skattskyldiga resp. förfarandet vid ömsesidig överenskommelse om avtalets tillämpning.

**RSV:s kommentar**

*Av art. XXI § 3 första stycket följer att bolag i Singapore inte får påföras förmögenhetsskatt i Sverige. Bestämmelsen innebär ett undantag från regeln i 6 § 1 mom. första stycket c lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt. Jämför de särskilda anvisningarna till artikel XXI i bilaga 2 till numera upphävda SFS 1983:1012.*

**Prop. 1968:148**  
**s. 41**

Det ankommer på de båda staternas behöriga avtalsmyndigheter att träffa överenskommelser om förfarandet vid nedsättning av skatt i källstaten på utdelning, ränta och royalty enligt bestämmelserna i art. VII-IX.

#### 4.4 Slutbestämmelser

Enligt art. XXIII skall avtalet ratificeras på svensk sida. För Singapores del erfordras ingen ratifikation utan blott att vederbörande minister förordnar, att avtalet skall tillämpas. Avtalet träder i kraft i och med ratifikationen resp. förordnandet och avses tillämpas i Sverige i fråga om skatt på inkomst, som förvärvats fr.o.m. år 1966, och på statlig förmögenhetsskatt, som utgår på grund av taxering fr.o.m. år 1967. För Singapores del skall avtalet tillämpas i fråga om taxeringsår, som börjar den 1 januari 1967 eller senare.

Art. XXIV innehåller uppsägningsbestämmelser.

#### 4.5 Slutord

Sammanfattningsvis får jag anföra följande. Efter uppsägning år 1961 från Singapores sida av då gällande avtalsreglering mellan Sverige och Singapore har det hos båda staterna varit ett önskemål att träffa överenskommelse om ett nytt avtal rörande dubbelbeskattning. Frånvaron av en avtalsreglering har försvårat en utveckling av de ekonomiska och kulturella förbindelserna mellan de båda staterna. Föreliggande avtal avser att utgöra ett led i förbättringen av dessa förbindelser. Avtalet har i stor utsträckning kunnat baseras på det av OECD rekommenderade modellavtalet för bilaterala dubbelbeskattningsavtal. Singapores ställning som utvecklingsland har dock i väsentliga delar inverkat på avtalets materiella innehåll. Detta gäller särskilt beskattningen av sjöfartsinkomster. Den i avtalsammanhang vanligen förekommande regeln, att sådana inkomster beskattas endast i den stat där företaget äger hemvist eller har sin verkliga ledning, har inte kunnat genomföras i förhållande till Singapore, beroende på avsaknaden av faktisk reciprocitet och på den stora betydelse beskattningen av sjöfartsinkomster har för Singapores ekonomi. Den uppdelning av beskattningsrätten som skett i avtalet har sin motsvarighet i de tidigare ingångna svenska dubbelbeskattningsavtalen med Ceylon och Indien. Avtalet innehåller även i övrigt regler vars utformning påverkats av bristen på jämvikt i fråga om investeringar och inkomstströmmar i förhållande till Singapore. Avtalet i dessa delar, som redovisats närmare i det föregående, får anses utgöra en skälig kompromiss mellan de båda staternas skatteanspråk. Jag anser, att avtalet — som i allt annat bygger på reciprocitetssynpunkter — även i övrigt innebär en tillfredsställande lösning av hithörande problem.

#### 5 Progressionsuppräknings

**Prop. 1991/92:45 s.  
49**

I fråga om inkomst som skall undantas från svensk skatt eller beskattas endast i Singapore resp. Korea har Sverige enligt en progressionsregel i resp. avtal rätt att höja skatteuttaget på denna persons övriga inkomster. Sverige har tidigare i förhållande till de nordiska länderna avstått från att utnyttja den möjlighet till progressionsuppräknings som ges i dubbelbeskattningsavtalet mellan de nordiska länderna. Skälen härtill var bl.a. den minskade arbetsbördan för skattemyndigheterna och den förenkling av regelsystemet som ett slopande av progressionsuppräknings innebär. Dessa skäl motiverar även ett slopande av progressionsuppräknings i förhållande till Singapore och Korea. En ytterligare synpunkt är att det i avtalen med dessa länder är ett fåtal inkomster som Sverige

62 *Propositioner m.m.*

tillämpar exempt-metoden på. Detta innebär att det bortfall av skatt som blir följden av en slopad progressionsuppräknning torde vara helt försumbar ur statsfinansiell synpunkt.

## 6 Överenskommelse om förlängning av matching credit- och matching exempt-bestämmelserna till att omfatta perioden 1986-01-01--1990-12-31

**Förordning (1985:789) om ändring i kungörelsen (1969:190) om tillämpning av avtal den 17 juni 1968 mellan Sverige och Singapore för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och för-mögenhet;**

utfärdad den 3 oktober 1985.

Regeringen föreskriver att den överenskommelse, som har intagits som bilaga till denna förordning skall gälla.

Bilaga<sup>1</sup>  
(Översättning)

### Överenskommelse avseende perioden 1986-01-01-- 1990-12-31

I enlighet med artikel XIX §§ 5, 6 och 9 i avtalet mellan Konungariket Sveriges regering och Republiken Singapores regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och förmögenhet, som undertecknats i Singapore den 17 juni 1968 och som ändrats genom det protokoll som undertecknades i Singapore den 28 september 1983, har jag äran att föreslå att

### Utdelning och ränta

a) bestämmelserna i artikel XIX § 5 beträffande de belopp med vilka avräkning skall medges från svensk skatt på utdelning och ränta som uppburits från Singapore skall tillämpas under ytterligare en tidrymd av fem år efter utgången av giltighetsperioden den 31 december 1985 som anges i ovannämnda § 5;

### Royalty

b) i de fall royalty som anges i artikel IX § 2 uppbärs av person med hemvist i Sverige från källa i Singapore, skall 50 procent av royaltybeloppet vara undantaget från svensk skatt under ytterligare en tidrymd av fem år efter utgången av giltighetsperioden den 31 december 1985 som anges i ovannämnda § 6;

### Definitioner

c) de bestämmelser som anges i artikel XIX § 9 beträffande betydelsen av uttrycken "singaporeansk skatt" och "den normala singaporeanska inkomstskatten för bolag eller en därmed jämför-

<sup>1</sup>Den engelska originaltexten finns i SFS 1985:789; RSV:s anm.

lig inkomstskatt” skall vid tillämpning av artikel XIX §§ 2 och 4 gälla under ytterligare en tidrymd av fem år räknat från utgången av giltighetsperioden den 31 december 1985 som anges i ovan nämnda § 9; och

d) att de behöriga myndigheterna skall överlägga med varandra i syfte att bestämma om de under punkterna a), b) och c) ovan angivna tidrymder skall utsträckas ytterligare.

Om dessa förslag kan godtas av Eder, utgör denna not samt Eder not, varigenom förslagen godtas, en överenskommelse enligt artikel XIX §§ 5, 6 och 9 mellan Konungariket Sveriges regerings och Republiken Singapores regerings behöriga myndigheter.

Jag har etc.

Undertecknad i Singapore den 4 mars 1985.

HSU TSE-KWANG

”Commissioner of Inland Revenue”