

Innehåll

Förord	3
Förkortningslista	19
1 Inledning	23
1.1 Metoder för att undvika internationell dubbelbeskattning	24
1.1.1 Interna regler	25
1.1.2 Skatteavtalen	25
1.2 Ett skatteavtals tillkomst	25
2 Inkomst av tjänst m.m.	29
2.1 Allmänt	29
2.1.1 Begreppen obegränsat och begränsat skattskyldiga	29
2.1.2 Obegränsat skattskyldiga personer	29
2.1.2.1 Bosatt i Sverige	31
2.1.2.2 Stadigvarande vistelse i Sverige	32
2.1.2.3 Väsentlig anknytning	33
2.1.2.3.1 Återbosättning	44
2.1.2.3.2 Femårsregeln	44
2.1.2.4 Tidpunkten för skattskyldighetens förändring	45
2.1.2.5 Inverkan av skatteavtal	46
2.1.2.6 Bosättningsutredning	47
2.1.2.7 Bosättningsintyg	47
2.2 Obegränsad skattskyldighet	48
2.2.1 Tjänsteinkomster	48
2.2.1.1 Sexmånaders- och ettårsregeln	48
2.3 Utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner	56
2.4 Vissa övriga tjänsteinkomster	58

6 Innehåll

2.4.1	Diverse inkomster och förmåner	58
2.4.2	Förmån av räntefria eller lågförräntade lån i utländsk valuta	64
2.4.3	Skattekompensation	65
2.4.3.1	Inledning	65
2.4.3.2	Förmån av fri skatt	65
2.4.3.3	Kostnadsersättning	65
2.4.3.4	Särskild A-skatt	68
2.4.4	Valutakurser	69
2.5	Utländska livförsäkringar	69
2.5.1	Livförsäkring	69
2.5.2	Skatterättslig indelning	71
2.5.2.1	Pensions- och kapitalförsäkring	71
2.5.2.2	Försäkringsverksamhet inom och utom landet	71
2.5.2.3	Utländska försäkringar som anses som pensionsförsäkringar	73
2.5.2.4	Äldre utländska försäkringar	74
2.5.2.5	Utländsk pension av annat slag	74
2.5.2.6	Avkastningsskatt på utländska livförsäkringar	75
2.5.2.7	Kontrolluppgifter	78
2.6	Avdrag	78
2.6.1	Utländska socialförsäkringsavgifter	78
2.6.2	Särskilt grundavdrag	79
2.6.3	Ökade levnadskostnader i utlandet vid tjänsteresa, tillfälligt arbete och dubbel bosättning	80
2.6.4	Hemresor vid arbete utomlands	80
2.6.5	Skattereduktion för avgift till utländsk A-kassa	80
2.7	Beskattningsort, obegränsat skattskyldig	81
2.8	Begränsad skattskyldighet	81
2.9	Beskattningsort, begränsat skattskyldig	82
2.10	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta	82
2.10.1	Allmänt	82
2.10.2	Definitioner	82
2.10.3	Skattskyldighet	83
2.10.4	Betalningsskyldighet	86
2.10.5	Skattepliktiga inkomster	86
2.10.6	Från skatteplikt undantagna inkomster	91
2.10.7	Skattesats	93
2.10.8	Beskattningsmyndighet	94
2.10.9	Skatteavdrag m.m.	95

2.10.10	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.....	97
2.10.11	Socialavgifter.....	97
2.10.12	Allmän pensionsavgift.....	98
2.10.13	Kontrollavgift.....	98
2.10.14	Återbetalning av skatt.....	98
2.10.15	Omvandling av SINK till preliminär skatt och vice versa.....	99
2.10.16	Övrigt.....	99
2.11	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.....	99
2.11.1	Allmänt.....	99
2.11.2	Skattskyldighet.....	99
2.11.3	Definitioner.....	100
2.11.4	Redovisnings- och betalningsskyldighet.....	101
2.11.5	Skattepliktiga inkomster.....	101
2.11.6	Från skatteplikt undantagna inkomster.....	102
2.11.7	Skattesats.....	102
2.11.8	Beskattningsmyndighet.....	103
2.11.9	Socialavgifter.....	103
2.11.10	Kontrollavgifter.....	103
2.12	Avdrag vid in- och utflyttning m.m.	103
2.13	Deklarationsskyldighet.....	105
2.14	Beskattning av diplomater.....	106
2.14.1	Beskattning av svenska diplomater.....	106
2.14.2	Beskattning av utländska diplomater etc.....	107
2.14.2.1	Bestämmelserna i IL.....	107
2.14.2.2	Bestämmelserna i KupL.....	109
2.14.2.3	Bestämmelserna i FTL och LSF.....	110
2.14.2.4	Bestämmelserna i IPL.....	110
2.14.3	1961 års Wienkonvention.....	110
2.14.3.1	Beskickningslokaler.....	110
2.14.3.2	Diplomatiska företrädare etc.....	111
2.14.4	1963 års Wienkonvention.....	112
2.14.4.1	Fastigheter etc.....	112
2.14.5	Beskattning av konsuler etc.....	112
2.14.6	Jämförelse av Wienkonventionerna och intern svensk rätt.....	113
2.15	Beskattning av representanter och anställda vid FN och dess fackorgan.....	114
2.15.1	Representanter och anställda vid FN.....	115
2.15.1.1	FN-konventionen.....	115

8 Innehåll

2.15.1.2	Avtalet med UNHCR	116
2.15.2	Representanter, anställda m.fl. vid FN:s fackorgan.....	116
2.15.2.1	Fack-konventionen	116
2.15.2.2	IMO-konventionen	117
3	Inkomst av näringsverksamhet	119
3.1	Obegränsad skattskyldighet	119
3.1.1	I Sverige hemmahörande	119
3.1.2	Inkomstslaget näringsverksamhet.....	121
3.1.3	En eller flera näringsverksamheter	122
3.1.3.1	Direkt bedriven verksamhet utomlands	124
3.1.3.2	Indirekt bedriven verksamhet utomlands genom förmedling av utländsk juridisk person	126
3.1.4	Utländsk juridisk person.....	128
3.1.4.1	Allmänt	128
3.1.4.2	Utländskt bolag.....	130
3.1.4.3	Övriga utländska juridiska personer	133
3.1.5	Beskattningskonsekvenser vid omstruktureringsfall med utländsk anknytning	138
3.1.5.1	Inledning.....	138
3.1.5.2	Uttag ur näringsverksamhet.....	139
3.1.5.3	Underprisöverlåtelser	142
3.1.5.4	Andelsbyten.....	143
3.1.5.5	Koncerninterna andelsavyttringar.....	148
3.1.5.6	Fusioner, fissioner och verksamhetsavyttringar	150
3.1.5.7	Lex ASEA	158
3.1.5.8	Förlustregeln.....	159
3.1.6	Fordringar	160
3.1.6.1	Allmänt	160
3.1.6.2	Kundfordringar	161
3.1.6.3	Lånefordringar	162
3.1.7	Beskattning av fordringar och skulder i utländsk valuta	163
3.1.7.1	Allmänt	163
3.1.7.2	Skattemässig behandling av orealiserade kursvinster och kursförluster	163
3.1.8	Utdelning från utlandet.....	163
3.1.8.1	Allmänt	163
3.1.8.2	Skattefrihet för utdelning från utländsk juridisk person	164
3.1.9	Avyttring av aktier och andelar i utländska juridiska personer	172
3.1.10	Beskattning av utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag m.m.....	173
3.1.11	Begränsad skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på andelar i onoterade företag.....	174

3.1.12	Beskattning vid likvidation, konkurs och fusion m.m.	176
3.1.13	Förlust på näringsbetingade andelar	177
3.1.14	Ackord	179
3.1.15	Koncernbidrag	182
3.1.16	Balansposter i bokföringen	183
3.1.16.1	Expansionsfonder	183
3.1.16.2	Räntefördelning	184
3.1.16.3	Återföring av fonder	184
3.1.17	Avdragsförbudet vid exempt i skatteavtal	184
3.2	Begränsad skattskyldighet	185
3.2.1	Omfattningen av skattskyldigheten	185
3.2.2	Utländsk företagsetablering i Sverige	186
3.2.2.1	Allmänt	186
3.2.2.2	Filial	187
3.2.2.3	Dotterbolag	193
3.2.3	Näringsverksamhet	193
3.2.4	Fast driftställe	195
3.2.5	Royalty m.m.	197
3.2.6	Utdelning	199
3.3	Beskattningsort	200
3.4	Deklarationsskyldighet m.m.	200
3.5	Internprissättning m.m.	202
3.5.1	Korrigeringsprinciper	202
3.5.1.1	Allmänt	202
3.5.1.2	Den svenska armlängdsregeln	203
3.5.1.3	En jämförelse med armlängdsregeln i OECD:s modellavtal	209
3.5.1.4	OECD-rapporter	210
3.5.1.5	Dokumentation	211
3.5.2	Tillämpning av armlängdsprincipen	213
3.5.2.1	Inledning	213
3.5.2.2	Armlängdsprincipens tillämpning	213
3.5.2.3	De traditionella transaktionsbaserade metoderna	215
3.5.2.4	Övriga metoder	216
3.5.3	Varor	217
3.5.4	Tjänster	224
3.5.4.1	Allmänna kommersiella tjänster	224
3.5.4.2	Koncerninterna tjänster	225
3.5.4.3	Bidrag/stöd till utländska bolag	233
3.5.5	Krediter	243
3.5.5.1	Lån	244

10 Innehåll

3.5.5.2	Underkapitalisering	252
3.5.5.3	Borgen	253
3.5.5.4	Stödbrev	255
3.5.6	Hyra och leasing	257
3.5.6.1	Hyra	257
3.5.6.2	Cross-border leasing	258
3.5.7	Immateriella tillgångar	259
3.5.8	Omfakturering	264
3.5.9	AB Svenska Shell	265
4	Inkomst av fastighet.....	271
4.1	Allmänt om innehav av bostad utomlands	271
4.2	Särskilt om uttrycken fastighet utomlands, privatbostad, privatbostadsfastighet och näringsfastighet.....	271
4.3	Beskattning av privatbostäder utomlands	273
4.3.1	Privatbostadsfastigheter	273
4.3.1.1	Statlig fastighetsskatt	273
4.3.1.2	Beskattning av eget boende och vid uthyrning	275
4.3.1.3	Avdrag för ränteutgifter	276
4.3.1.4	Beskattning vid avyttring	277
4.3.2	Bostadsrätter som är privatbostad	277
4.3.2.1	Statlig fastighetsskatt	277
4.3.2.2	Beskattning av eget boende och vid uthyrning	278
4.3.2.3	Avdrag för ränteutgifter	278
4.3.2.4	Utdelning m.m.	278
4.3.2.5	Beskattning vid avyttring	279
4.3.3	Bostadsrätter och liknande som inte är privatbostad	279
4.3.3.1	Statlig fastighetsskatt	279
4.3.3.2	Övrig beskattning under innehavstiden	279
4.3.3.3	Beskattning vid avyttring	280
4.3.4	Hysesbostäder	280
4.3.4.1	Beskattning under innehavstiden	280
4.3.4.2	Beskattning vid avyttring	281
4.4	Beskattning av näringsfastigheter utomlands.....	281
4.4.1	Allmänt	281
4.4.2	Eget boende i näringsfastighet	281
4.4.3	Beskattning vid avyttring	283
4.5	Begränsat skattskyldigs fastighets- och bostadsinnehav i Sverige	284

5	Inkomst av kapital	285
5.1	Obegränsad skattskyldighet	285
5.1.1	Löpande kapitalavkastning	286
5.1.1.1	Ränta	289
5.1.1.2	Utdelning från företag i utlandet	290
5.1.1.3	Beskattning av dödsbo	290
5.1.1.4	Skattetillgodohavande	293
5.1.1.5	Utskiftning från utlandet	294
5.1.2	Kapitalvinst	296
5.1.2.1	Allmänt	296
5.1.2.2	Utländska aktier m.m.	298
5.1.2.3	Utländska fordringsrätter	298
5.1.2.4	Kursvinster och kursförluster vid betalning av skulder i utländsk valuta	301
5.1.2.5	Andel i värdepappersfond	303
5.1.2.6	Utländskt lotteri och utländska premieobligationer	303
5.1.2.7	Ränteinkomster och ränteutgifter	304
5.1.2.8	Avyttring av andra tillgångar	304
5.1.3	Beskattningsort	305
5.2	Begränsad skattskyldighet	305
5.2.1.1	Ränta	305
5.2.1.2	Utdelning	306
5.2.1.3	Avdrag	306
5.2.2	Kapitalvinst	308
5.2.2.1	Allmänt	308
5.2.2.2	Beskattning efter utflyttning – 10-årsregeln	308
5.2.2.3	Uppskov med beskattningen vid andelsbyten	310
5.2.3	Beskattningsort	312
5.3	Kupongskatt	312
5.3.1	Definitioner m.m.	313
5.3.1.1	Kupongskattesystemets uppbyggnad	313
5.3.1.2	Avstämningsbolag	313
5.3.1.3	Kupongbolag	315
5.3.1.4	Värdepappersfonder	315
5.3.2	Skattskyldighet	316
5.3.2.1	Allmänt	316
5.3.2.2	Skattskyldighet för utomlands bosatta	316
5.3.2.3	Skattskyldighet för i Sverige bosatta	318
5.3.3	Skattepliktiga betalningar	318
5.3.3.1	Utdelning	318
5.3.3.2	Undantag från kupongskatt	320

12 Innehåll

5.3.4	Tidpunkten för skattskyldighetens inträde	320
5.3.5	Skatteavtal m.m.	321
5.3.6	Avdrag för kupongskatt m.m.	322
5.3.6.1	Skatteavdrag	322
5.3.6.2	Redovisning.....	323
5.3.6.3	Skatteinbetalning	325
5.3.6.4	Anstånd.....	325
5.3.6.5	Restitution m.m.	325
5.3.6.6	Dröjsmålsavgift	326
5.3.6.7	Överklagande.....	326
5.4	Kontrolluppgifter	326
6	Förmögenhetsbeskattning	329
6.1	Allmänt	329
6.2	Obegränsad skattskyldighet	329
6.2.1	Inledning.....	329
6.2.2	Skattskyldighetens omfattning	330
6.2.2.1	Utländsk livförsäkring	330
6.2.2.2	Näringsverksamhet i utlandet	332
6.2.2.3	Fastighet och bostad i utlandet	332
6.2.2.4	Utländska värdepapper	333
6.2.2.5	Spärrade tillgångar i utlandet.....	334
6.3	Begränsad	335
6.3.1	Inledning.....	335
6.3.2	Skattskyldighetens omfattning	335
6.3.3	Avdrag för skuld.....	336
6.4	Beskattningsort	336
7	Metoder för att undvika internationell dubbelbeskattning	337
7.1	Allmänt	337
7.2	Exemptmetoden	337
7.3	Creditmetoden	340
7.4	Ensidiga regler	342
7.4.1	Omkostnadsavdrag	342

7.4.2	Avräkning	347
7.4.2.1	Nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt samt fastighetsskatt	347
7.4.2.2	Nedsättning av avkastningsskatt på pensionsmedel	363
7.5	Skatteavtal.....	367
7.5.1	Exemptmetoden	367
7.5.2	Creditmetoden	367
8	Tolkning och tillämpning av skatteavtal m.m.....	369
8.1	Inledning.....	369
8.2	Skatteavtalens inkorporering med svensk rätt m.m.	370
8.3	OECD och dess modellavtal.....	370
8.3.1	Allmänt om OECD:s modellavtal.....	373
8.3.2	Avtalets tillämpningsområde	374
8.3.3	Definitioner.....	378
8.3.4	Beskattning av inkomst	413
8.3.5	Beskattning av förmögenhet.....	471
8.3.6	Metoder för att undanröja dubbelbeskattning.....	473
8.3.7	Särskilda bestämmelser	476
8.3.8	Slutbestämmelser.....	494
9	EG-rätt.....	495
9.1	Inledning.....	495
9.2	EU och EES.....	497
9.3	Institutionerna inom Europeiska unionen (EU)	498
9.4	Tjänstgöring inom Europeiska unionen (EU).....	499
9.4.1	Olika tjänstgöringsformer inom EU	500
9.4.2	Mötesdeltagare	500
9.4.3	Anställda.....	501
9.4.4	Nationella experter	503
9.4.5	Kostnadsersättningar till statligt anställda nationella experter m.fl. stationerade utomlands	505
9.4.6	Lärare vid Europaskolorna	505
9.4.7	Europaparlamentarikerna.....	506
9.4.8	Assistenten till Europaparlamentarikerna	507
9.4.9	Europeiska universitetsinstitutet.....	508

9.5	Rättskällor och rättsprinciper.....	508
9.6	EG-rättens förhållande till nationell rätt	510
9.7	Förhandsavgörande.....	511
9.8	EG-rätten på skatteområdet.....	513
9.8.1	EG-fördraget.....	513
9.8.2	Andra rättsakter	533
10	Handräkning.....	543
10.1	Informationsutbyte med andra länders skatteförvaltningar.....	543
10.1.1	Allmänt	543
10.1.2	Formella förutsättningar	543
10.1.2.1	Skatte- och handräkningsavtal	543
10.1.2.2	Övriga internationella avtal	544
10.1.2.3	Intern lagstiftning	545
10.1.3	Behörig myndighet	546
10.1.4	Olika former för informationsutbyte	547
10.1.4.1	Enligt OECD:s modellavtal	547
10.1.4.2	Övriga former av informationsutbyte	547
10.1.5	Ärenden som ska skickas till annat land.....	549
10.1.5.1	Upplysning på begäran	549
10.1.5.2	Spontana upplysningar	551
10.1.5.3	Automatiska upplysningar.....	551
10.1.5.4	Simultana revisioner	552
10.1.5.5	Närvaro vid skatteutredning i annat land.....	552
10.1.6	Ärenden som inkommer från annat land	553
10.1.6.1	Upplysning på begäran	553
10.1.6.2	Spontana upplysningar	553
10.1.6.3	Automatiska upplysningar.....	553
10.1.6.4	Simultana revisioner	554
10.1.6.5	Närvaro av tjänsteman från annat land	554
10.1.7	Sekretess	554
10.1.8	Underrättelseskyldighet.....	557
10.2	Indrivning.....	558
10.2.1	Interna skatteregler	558
10.2.2	Avtal	558
10.2.3	Förfarande.....	559
10.2.4	Förutsättningar för indrivning	559
10.2.5	Skatter som kan bli föremål för indrivning.....	560

10.2.6	Ansökan om säkerställande	561
10.3	Delgivning.....	561
10.3.1	Förfarande.....	561
10.4	Uppbördsöverenskommelse.....	562
10.4.1	Preliminär skatt.....	562
10.4.2	Överföring	563
10.4.3	Interna regler	563
11	Socialavgifter och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster. 2003 års regler	565
11.1	Allmänt om socialavgifter	565
11.1.1	Socialförsäkringslagen och socialavgiftslagen	565
11.1.2	Bosättningsbegreppet i SofL	566
11.1.3	Arbete i Sverige.....	566
11.1.4	Arbetsgivaravgifter och egenavgifter	568
11.1.5	Statlig ålderspensionsavgift.....	569
11.1.6	Allmän pensionsavgift.....	569
11.1.7	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.....	569
11.1.8	Inkomstbegreppen	570
11.1.9	Internationella avtal	571
11.1.10	Utsänd arbetstagare	572
11.1.11	Gränsdragningen mellan tjänsteresa och utsändning.....	573
11.2	Förordning (EEG) nr 1408/71 om social trygghet.....	574
11.2.1	Svensk arbetsgivare. Utsändning till annat EU-land	576
11.2.2	Arbetsgivare i annat EU-land. Utsändning till Sverige	577
11.2.3	Arbete inom två eller flera EU-länder	577
11.2.4	Egenföretagare (andra än sjömän).....	579
11.2.5	Sjömän.....	579
11.2.6	Anställd i en medlemsstat och egenföretagare i en annan.....	580
11.2.7	Anställda på beskickningar och konsulat	581
11.2.8	EG:s hjälppersonal och nationella experter	581
11.2.8.1	Marie Curie-stipendier.....	582
11.2.9	Undantag (dispens) från förordningens artiklar 13-16	582
11.2.10	Avtal om betalning av socialavgifter.....	583
11.2.11	Utsändning till EU-land av anställd som inte är EU-medborgare	583
11.2.12	Förslag till ny förordning.....	583
11.3	Arbetsgivaravgifter när en konvention om social trygghet är tillämplig. Förordningen är inte tillämplig	584

16 Innehåll

11.3.1	Utsändningsintyg.....	584
11.3.2	Tidsgränser för utsändning i de olika konventionerna	584
11.3.3	Den nordiska konventionen.....	588
11.3.4	Förlängning av utsändningsreglernas tillämpning.....	588
11.3.5	Dispens	589
11.3.6	Avtal om betalning av avgifter	589
11.3.7	Förbindelse om ålderspensionsavgift vid arbete i konventionsland	589
11.4	Arbetsgivaravgifter enligt SAL när varken förordningen eller konvention om social trygghet är tillämpliga.....	590
11.4.1	Lokalanställning i Sverige	590
11.4.2	Lön från främmande makts beskickning	590
11.4.3	Utsända arbetstagare.....	591
11.4.4	Konsekvenser när utsändningstiden ändras	592
11.5	Egenavgifter	592
11.5.1	Inkomster som deklarerar som inkomst av tjänst men för vilka egenavgifter ska betalas.....	592
11.5.1.1	Särskild A-skatt	593
11.5.2	Inkomst av näringsverksamhet i ett EU-land – bosatt och medborgare i annat EU-land. Förordningen är tillämplig.....	593
11.5.3	Inkomst av näringsverksamhet. Förordningen är inte tillämplig. Konvention är inte tillämplig.....	594
11.5.3.1	Inkomst av näringsverksamhet utomlands när näringsidkaren är bosatt i Sverige.....	594
11.5.3.2	Inkomst av näringsverksamhet i Sverige när näringsidkaren är bosatt utomlands	594
11.6	Kontrolluppgiftsskyldighet	595
11.7	Redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter	596
11.8	Avdrag för utländska egenavgifter	596
12	Internationell gåvobeskattnig	597
12.1	Inledning.....	597
12.2	Skattskyldighetens territoriella omfattning	597
12.3	Gåvans värde	599
12.4	Avdrag för skulder	601

12.5	Dubbelbeskattning.....	601
12.6	Metoder för att undanröja dubbelbeskattning av gåva	603
12.7	Förfarandet för att undanröja dubbelbeskattning.....	604
13	Internationell arvsbeskattning.....	607
13.1	Inledning.....	607
13.2	Skattskyldighetens territoriella omfattning	608
13.2.1	Obegränsad skattskyldighet.....	608
13.2.2	Begränsad skattskyldighet.....	610
13.3	Undanröjande av dubbelbeskattning.....	610
13.4	Befrielse från eller nedsättning av arvsskatt enligt 58 § AGL.....	613
13.5	58 a § AGL	613
13.6	Förfarandet rörande eftergift av arvsskatt vid dubbelbeskattning	614
13.7	Bouppteckningsskyldighet	615
13.7.1	Allmänt.....	615
13.7.2	Bouppteckningsskyldighetens omfattning.....	615
13.7.2.1	Allmänt om folkbokföring.....	615
13.7.2.2	Den avlidne hade hemvist i Sverige	615
13.7.2.3	Den avlidne hade inte hemvist i Sverige	616
13.7.2.4	Bouppteckningsskyldigheten i förhållande till skattskyldighetens omfattning.....	617
13.8	Arvsdeklaration	617
14	Truster	619
14.1	Allmänt	619
14.2	Rättsverkningar i anglo-saxisk rätt	620
14.3	Olika typer av trustar.....	621
14.4	Problem för Sverige som non-trust land	622

18 *Innehåll*

14.5	Beskattningsalternativ	623
14.5.1	Trusten.....	623
14.5.2	Inkomstbeskattningen.....	624
14.5.3	Förmögenhetsbeskattning.....	626
14.5.4	Avkastningsskatt.....	626
14.5.5	Gåvoskatt.....	627
14.6	Rättspraxis m.m.....	628
15	Rättsfallssamling.....	633
Domar från EG-domstolen.....		703
Sökordsregister.....		711