

Skatteavtal

Storbritannien och Nordirland

RSV 360 - 826 utgåva 1

Skatteförvaltningen

SKATTEAVTALET MED STORBRITANNIEN OCH NORDIRLAND

(1983 års avtal)

Författningar t.o.m. SFS 1987:35 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 redovisas aktuella rättsfall och verkets bedömning av hur avtalet skall förstås.

Avtalshäftena är avsedda för skattemyndigheternas taxeringsarbete. Verket avser att efter hand ge ut samtliga svenska skatteavtal och kommer att prioritera nya eller 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 september 1995

Lennart Nilsson

Innehåll

Förord	3
Läsanvisningar	7
Förkortningslista	9
Förordning (1984:932) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland ...	11
Lag (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland ...	13
Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland	14
Anvisningar till bestämmelserna i avtalet	41
Anvisningar om kupongskatt, m.m.	55
<i>Kupongskatt för person med hemvist i Storbritannien och Nordirland</i>	55
<i>Statlig inkomstskatt på utdelning från svensk ekonomisk förening till person med hemvist i Storbritannien och Nordirland</i>	56
Anvisningar om nedsättning av och befrielse från brittisk inkomstskatt för person med hemvist i Sverige ...	57
Propositioner om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland	59
1 Inledning	59
2 Lagförslaget	60
3 Skattelagstiftningen i Storbritannien och Nordirland . .	60
4 Avtalets innehåll	64
5 Föredraganden	74

Läsanvisningar

I detta avtalshäfte har tagits in författningarna (förordningen jämte anvisningar samt lagen inklusive avtalet) till 1983 års skatteavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland.

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. Med hänsyn till att propositions-texterna återges ordagrant är det för förståelsen och sammanhanget viktigt att hålla i minnet från vilken proposition det aktuella stycket är hämtat.

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.

Förkortningar

anv.	anvisningarna till
art.	artikel
AvrL	Lag (1986:468) om avräkning av utländsk skatt
BeU	Bevillningsutskottet
BevU	Bevillningsutskottet
def.	definition
förordn. el. förordningen	Förordning (1984:932) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland
UK	Storbritannien och Nordirland
kap.	kapitel
KL	Kommunalskattelagen (1928:370)
lagen	Lag (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland
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
Propen.	Proposition 1983/84:5 om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland
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

Förordning (1984:932) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland;

utfärdad den 6 december 1984.

Regeringen föreskriver följande.

1 § Lagen (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland skall träda i kraft den 1 januari 1985 och tillämpas beträffande inkomst som förvärfvas den 1 januari 1985 eller senare. Avtalet trädde i kraft den 26 mars 1984.

2 § Vid tillämpningen av dubbelbeskattningsavtalet skall iaktas de anvisningar som framgår av bilagorna 1–3¹.

-
1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 1985.
 2. Genom förordningen upphävs
 - a) kungörelsen (1968:769) om tillämpning av avtal den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter,
 - b) kungörelsen (1974:716) om kupongskatt för person med hemvist i Storbritannien och Nordirland, m.m., och
 - c) förordningen (1981:253) med vissa anvisningar om tillämpningen av dubbelbeskattningsavtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland.
 3. De upphävda kungörelserna under punkt 2 a och b tillämpas dock fortfarande beträffande inkomst som förvärfvas före den 1 januari 1985 samt på förmögenhet som taxeras före år 1986.
 4. Den upphävda förordningen under punkt 2 c tillämpas fortfarande beträffande inkomster på vilka avtalet den 28 juli 1960 mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter är tillämpligt.

På regeringens vägnar

KJELL-OLOF FELDT

Yngve Hallin
(Finansdepartementet)

¹Bilagorna finns i detta häfte efter skatteavtalet på s. 41ff, RSV:s anm.

Lag (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland;

utfärdad den 17 november 1983.

Enligt riksdagens beslut¹ föreskrivs följande.

1 § Det avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst och realisationsvinst som Sverige samt Storbritannien och Nordirland undertecknade den 30 augusti 1983 skall gälla för Sveriges del. Avtalets innehåll framgår av bilaga till denna lag.

**Tillämpas endast i
inskränkande
riktning**

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

3 § Om en person anser att det vidtagits någon åtgärd som för honom har medfört eller kommer att medföra en beskattning som strider mot bestämmelserna i avtalet, kan han ansöka om rättelse enligt artikel 24 punkt 1 i avtalet. Sådan ansökan skall göras hos regeringen.

**Uppgiftsskyldighet
jfr 2 kap. 4 § 2 st.
och 8 § 2 st. LSK**

4 § Även om en skattskyldigs inkomst eller realisationsvinst enligt avtalet skall vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige, skall den skattskyldige lämna alla de uppgifter till ledning för taxeringen som han annars skulle ha varit skyldig att lämna.

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer. I anslutning härtill bestämmer regeringen från vilken tidpunkt lagen skall tillämpas på inkomst och realisationsvinst som omfattas av lagen och fram till vilken tidpunkt äldre bestämmelser fortfarande skall tillämpas.

På regeringens vägnar

OLOF PALME

KJELL-OLOF FELDT
(Finansdepartementet)

¹ Prop. 1983/84:5, SkU 3, rskr 6.

Avtal

mellan Konungariket Sveriges regering och Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst och realisationsvinst

Konungariket Sveriges regering och det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering, som önskar ingå ett nytt avtal för att undvika dubbelbeskattning och förhindra skatteflykt beträffande skatter på inkomst och realisationsvinst, har kommit överens om följande:

ARTIKEL 1*Personer som omfattas av avtalet***Def. i art. 4 p. 1**

Detta avtal tillämpas på personer som har hemvist i en avtalslutande stat eller i båda avtalslutande staterna.

ARTIKEL 2*Skatter som omfattas av avtalet*

**Jfr art. 23 p. 6
Storbritannien och
Nordirland**

1. De skatter som avses i detta avtal är:
a) Beträffande Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirland:

- 1) inkomstskatten;
- 2) bolagsskatten;
- 3) realisationsvinstskatten;
- 4) skatten på inkomst genom oljeutvinning; och
- 5) skatten på värdestegring av mark;

(skatt av sådant slag benämns i det följande "brittisk skatt").

Sverige

b) Beträffande Sverige:

- 1) den statliga inkomstskatten, sjömansskatten och kupongskatten däri inbegripna;
 - 2) ersättningsskatten;
 - 3) utskiftningsskatten;
 - 4) bevillningsavgiften för vissa offentliga föreställningar;
 - 5) den kommunala inkomstskatten;
- (skatt av sådant slag benämns i det följande "svensk skatt").

¹ Den engelska texten finns i SFS 1983:898; RSV:s anm.

"Nya" skatter

2. Detta avtal tillämpas även på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag, som endera avtalsslutande staten efter undertecknandet av avtalet tar ut vid sidan av eller i stället för de för närvarande utgående skatterna¹. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall meddela varandra de väsentliga ändringar som vidtagits i respektive skattelagstiftning.

ARTIKEL 3

Allmänna definitioner

Def. av "Det Förenade Konungariket"

1. Om inte sammanhanget föranleder annat, har i detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

a) "Det Förenade Konungariket"² åsyftar Storbritannien och Nordirland och inbegriper utanför Det Förenade Konungarikets territorialvatten beläget område som, i överensstämmelse med folkrättens allmänna regler, enligt Det Förenade Konungarikets lagstiftning om kontinentalsockeln betecknas eller senare kommer att betecknas som område inom vilket Det Förenade Konungariket får utöva sina rättigheter med avseende på havsbotten, dennas underlag och där befintliga naturtillgångar;

**Def. av "Sverige",
jfr p. 2 a anv.
53 § KL**

b) "Sverige"³ åsyftar Konungariket Sverige och inbegriper utanför Sveriges territorialvatten beläget område inom vilket Sverige enligt svensk lag och i överensstämmelse med folkrättens allmänna regler får utöva sina rättigheter med avseende på utnyttjandet och utforskandet av naturtillgångarna på havsbotten eller i dennas underlag;

Def. av "medborgare"

c) "medborgare" åsyftar:

1) Beträffande Det Förenade Konungariket, fysisk person som enligt Det Förenade Konungarikets lagstiftning har ställning som medborgare i Det Förenade Konungariket, under förutsättning att personen i fråga har rätt att vistas i Det Förenade Konungariket, samt juridisk person och annan sammanslutning, som bildats enligt gällande brittisk lag;

2) beträffande Sverige, fysisk person som är svensk medborgare samt juridisk person och annan sammanslutning, som bildats enligt gällande svensk lag;

Def. av "skatt"

d) "skatt" åsyftar brittisk skatt eller svensk skatt beroende på sammanhanget;

¹ Se RÅ 1986 ref. 74 och prop. 1990/91:54 s. 288; RSV:s anm.

² Omfattar inte de Normandiska öarna (t.ex. Jersey och Guernsey) och ön Man; RSV:s anm.

³ Jfr punkt 2 a av anvisningarna till 53 § KL; RSV:s anm.

Def. av "en avtalsslutande stat"

Def. av "person"

Def. av "bolag"

Def. av "företag i en avtalsslutande stat"

Def. av "internationell trafik"

Def. av "politisk underavdelning"

Def. av "behörig myndighet"

Tolkningsregel

e) "en avtalsslutande stat" och "den andra avtalsslutande staten" åsyftar Sverige eller Det Förenade Konungariket beroende på sammanhanget;

f) "person" inbegriper fysisk person, bolag eller annan sammanlutning;

g) "bolag" åsyftar juridisk person eller annan som vid beskattningen behandlas såsom juridisk person;

h) "företag i en avtalsslutande stat"¹ och "företag i den andra avtalsslutande staten" åsyftar företag som bedrivs av person med hemvist i en avtalsslutande stat, respektive företag som bedrivs av person med hemvist i den andra avtalsslutande staten;

i) "internationell trafik" åsyftar transport med skepp eller luftfartyg som används av företag som har sin verkliga ledning i en avtalsslutande stat, utom då skeppet eller luftfartyget används uteslutande mellan platser i den andra avtalsslutande staten;

j) "politisk underavdelning" inbegriper, beträffande Det Förenade Konungariket, Nordirland;

k) "behörig myndighet" åsyftar, beträffande Det Förenade Konungariket "the Commissioners of Inland Revenue" eller deras befullmäktigade ombud och beträffande Sverige finansministern eller dennes befullmäktigade ombud.

2. Då en avtalsslutande stat tillämpar detta avtal anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck, som inte definierats i avtalet, ha den betydelse som uttrycket har enligt den statens lagstiftning rörande sådana skatter på vilka avtalet tillämpas.

ARTIKEL 4

Hemvist

Def. av "person med hemvist ..."

Jfr art. 1

Dubbelt hemvist, fysisk person

1. Vid tillämpningen av detta avtal åsyftar uttrycket "person med hemvist i en avtalsslutande stat" person, som enligt lagstiftningen i denna stat är skattskyldig där på grund av hemvist, bosättning, plats för företagsledning eller annan liknande omständighet. Uttrycket inbegriper emellertid inte person som är skattskyldig i denna avtalsslutande stat endast för inkomst från källa i denna stat eller för förmögenhet belägen där.

2. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel fysisk person har hemvist i båda avtalsslutande staterna², bestäms hans hemvist på följande sätt:

¹ Se RÅ 1991 not 228; RSV:s anm.

² Se RÅ 1987 not 309; RSV:s anm.

**Dubbelt hemvist,
annan än fysisk
person**

a) Han anses ha hemvist i den stat, där han har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande; om han har en sådan bostad i båda staterna anses han ha hemvist i den stat, med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast (centrum för levnadsintressena);

b) om det inte kan avgöras i vilken stat han har centrum för sina levnadsintressen eller om han inte i någondera staten har en bostad, som stadigvarande står till hans förfogande, anses han ha hemvist i den stat där han stadigvarande vistas;

c) om han stadigvarande vistas i båda staterna eller om han inte vistas stadigvarande i någon av dem, anses han ha hemvist i den stat där han medborgare;

d) om han är medborgare i båda staterna eller om han inte är medborgare i någon av dem, avgör de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna frågan genom ömsesidig överenskommelse.

3. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel annan person än fysisk person har hemvist i båda avtalsslutande staterna, anses personen i fråga ha hemvist i den stat där den har sin verkliga ledning.

ARTIKEL 5

Fast driftställe

**Definition, jfr
p. 3 anv. 53 § KL
och art. 28 p. 2**

Exemplifiering

**Byggnadsverk-
samhet m.m.**

Undantag

1. Vid tillämpningen av detta avtal åsyftar uttrycket "fast driftställe" en stadigvarande plats för affärsverksamhet, från vilken ett företags verksamhet helt eller delvis utövas.

2. Uttrycket "fast driftställe" innefattar särskilt:

a) plats för företagsledning;

b) filial;

c) kontor;

d) fabrik;

e) verkstad; och

f) gruva, olje- eller gaskälla, stenbrott eller annan plats för utvinning av naturtillgångar.

3. Plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsverksamhet utgör fast driftställe endast om verksamheten pågår mer än tolv månader.

4. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel anses uttrycket "fast driftställe" inte innefatta:

a) användningen av anordningar uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande av företaget tillhöriga varor;

b) innehavet av ett företaget tillhörigt varulager uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande;

c) innehavet av ett företaget tillhörigt varulager uteslutande för bearbetning eller förädling genom annat företags försorg;

d) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för inköp av varor eller införskaffande av upplysningar för företaget;

e) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för att för företaget bedriva annan verksamhet av förberedande eller biträdande art;

f) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för att kombinera verksamheter som anges i punkterna a) - e) under förutsättning att hela den verksamhet som bedrivs från den stadigvarande platsen för affärsverksamhet på grund av denna kombination är av förberedande eller biträdande art.

Beroende representant

5. Om person, som inte är sådan oberoende representant på vilken punkt 6 i denna artikel tillämpas, är verksam för ett företag samt i en avtalsslutande stat har och där regelmässigt använder fullmakt att sluta avtal i företagets namn, anses detta företag - utan hinder av bestämmelserna i punkterna 1 och 2 i denna artikel - ha fast driftställe i denna stat i fråga om varje verksamhet som denna person bedriver för företaget. Detta gäller dock inte, om den verksamhet som denna person bedriver är begränsad till sådan som anges i punkt 4 i denna artikel och som - om den bedrivs från en stadigvarande plats för affärsverksamhet - inte skulle göra denna stadigvarande plats för affärsverksamhet till fast driftställe enligt bestämmelserna i nämnda punkt.

Oberoende representant

6. Företag anses inte ha fast driftställe i en avtalsslutande stat endast på den grund att företaget bedriver affärsverksamhet i denna stat genom förmedling av mäklare, kommissionär eller annan oberoende representant, under förutsättning att sådan person därvid bedriver sin sedvanliga affärsverksamhet.

Närstående företag

7. Den omständigheten att ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat kontrollerar eller kontrolleras av ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten eller ett bolag som bedriver affärsverksamhet i denna andra stat (antingen från fast driftställe eller på annat sätt), medför inte i och för sig att någotdera bolaget utgör fast driftställe för det andra.

ARTIKEL 6

Inkomst av fast egendom

Def. av "fast egendom"

1. Inkomst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar av fast egendom (däri inbegripen inkomst av lantbruk och skogsbruk) belägen i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

2. Uttrycket "fast egendom" har den betydelse som uttrycket har enligt gällande lagar i den stat, där egendomen i fråga är belägen. Uttrycket inbegriper dock alltid tillhör till fast egendom, levande och döda inventarier i lantbruk och skogsbruk, rättigheter på vilka bestämmelserna i privaträtten om fast egendom tillämpas, nyttjanderätt till fast egendom¹ samt rätt till föränderliga eller fasta ersättningar för nyttjandet av eller rätten att nyttja mineralförekomst, källa eller annan naturtillgång. Fartyg, båtar och luftfartyg anses inte vara fast egendom.

Uthyrning m.m.

3. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel tillämpas på inkomst som förvärfvas genom omedelbart brukande, genom uthyrning eller annan användning av fast egendom.

Fast egendom i näringsverksamhet

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 3 i denna artikel tillämpas även på inkomst av fast egendom som tillhör företag och på inkomst av fast egendom som används vid självständig yrkesutövning.

ARTIKEL 7

Rörelse

Def. i art. 3 p. 1 h

Jfr art. 28

1. Inkomst av rörelse, som företag i en avtalsslutande stat förvärvar, beskattas endast i denna stat, såvida inte företaget bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från där beläget fast driftställe. Om företaget bedriver rörelse på nyss angivet sätt, får företaget inkomstbeskattas i denna andra stat, men endast så stor del därav som är hänförlig till det fasta driftstället.

Inkomstberäkning

2. Om företag i en avtalsslutande stat bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från där beläget fast driftställe, hänförs, om inte bestämmelserna i punkt 3 i denna artikel föranleder annat, i vardera avtalsslutande staten till det fasta driftstället den inkomst som det kan antas att driftstället skulle ha förvärvat, om det 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.

¹ Jfr RÅ 1989 ref. 37; RSV:s anm.

Avdrag

3. Vid bestämmandet av fast driftställes inkomst medges avdrag för utgifter som uppkommit för det fasta driftstället, härunder inbegripna utgifter för företagets ledning och allmänna förvaltning, oavsett om utgifterna uppkommit i den stat där det fasta driftstället är beläget eller annorstädes.

4. Inkomst hänförs inte till fast driftställe endast av den anledningen att varor inköps genom det fasta driftställets försorg för företaget.

5. Vid tillämpningen av föregående punkter bestäms inkomst som är hänförlig till det fasta driftstället genom samma förfarande år från år, såvida inte goda och tillräckliga skäl föranleder annat.

6. Ingår i inkomst av rörelse inkomstslag som behandlas särskilt i andra artiklar av detta avtal, berörs bestämmelserna i dessa artiklar inte av reglerna i förevarande artikel.

**Artikels till-
lämplighet**

ARTIKEL 8

Sjöfart och luftfart

OBS art. 28 p. 5

1. Inkomst genom användningen av skepp och luftfartyg i internationell trafik beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

**Verklig ledning
ombord**

2. Om företag, som bedriver sjöfart har sin verkliga ledning ombord på ett skepp, anses ledningen belägen i den avtalsslutande stat där skeppet har sin hemmahamn eller, om någon sådan hamn inte finns, i den avtalsslutande stat där skeppets redare har hemvist.

**Deltagande i pool
etc.**

3. I fall då inkomst enligt punkt 1 i denna artikel förvärvas av ett företag genom deltagande i en pool, en gemensamt bedriven verksamhet eller i en internationell driftsorganisation skall den inkomst som kan hänföras till detta företag beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning. Vid tillämpningen av denna punkt skall uttrycket "en pool, en gemensamt bedriven verksamhet eller en internationell driftsorganisation" inte innefatta en person såsom denna definierats i artikel 3 i detta avtal.

SAS

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 3 i denna artikel tillämpas beträffande inkomst som förvärvas av det danska, norska och svenska luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS) men endast i fråga om den del av inkomsten som motsvarar den andel i konsortiet vilken innehas av AB Aerotransport (ABA), den svenske delägaren i Scandinavian Airlines System (SAS).

ARTIKEL 9

Företag med intressegemenskap

**Jfr 43 § 1 mom.
KL**

1. I fall då

a) ett företag i en avtalsslutande stat 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 avtalsslutande stat som ett företag i den andra avtalsslutande staten eller äger del i båda dessa företags kapital, iakttas följande.

Om mellan företagen i fråga om handelsförbindelser eller finansiella förbindelser avtalas eller föreskrivs villkor, som avviker från dem som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, får all inkomst och alla avdrag, inbetalningar eller utgifter, som utan sådana villkor skulle ha tillkommit det ena företaget men som på grund av villkoren i fråga inte tillkommit detta företag, inräknas i detta företags inkomst eller förlust och beskattas i överensstämmelse därmed.

Def. i art. 3 p. 1 h

2. I fall då inkomst, för vilken ett företag i en avtalsslutande stat beskattas i denna stat, även inräknas i inkomsten för ett företag i den andra avtalsslutande staten och beskattas i överensstämmelse därmed i denna andra stat, samt vad som sålunda inräknats innefattar inkomst, avdrag, inbetalningar och utgifter som skulle ha hänförts till företaget i denna andra stat om de villkor som avtalats mellan företagen hade varit sådana villkor som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, kan de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna överlägga med varandra i syfte att träffa överenskommelse om jämkning av vinst och förlust i båda avtalsslutande staterna.

Def. i art. 3 p. 1 k

ARTIKEL 10

Utdelning

**Utdelning från
Sverige;**

Källskatt 0/5%

**Se anv. p. 4 art. 10
(s. 44) och anv. om
kuponavgift (s.
55f)
OBS art. 27 p. 1**

1. Utdelning som person med hemvist i Det Förenade Konungariket uppbär från bolag med hemvist i Sverige beskattas endast i Det Förenade Konungariket om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Det Förenade Konungariket och är ett bolag som direkt eller indirekt behärskar minst 10 procent av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget. I övriga fall får utdelning som person med hemvist i Det Förenade Konungariket uppbär från bolag med hemvist i Sverige beskattas även i Sverige enligt svensk lagstiftning men om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Det Förenade Konungariket får skatten inte överstiga 5 procent.

Utdelning från UK;

Källskatt 0/5%

Se anv. om ned-sättning etc. av brittisk skatt (s. 57f)

Undantag från p. 2; utdelning från UK

Sverige får beskatta

**Skattetillgodohavande;
Källskatt 15%**

**Skattetillgodohavande;
Källskatt 5%**

Källskatt 0%

Skattetillgodohavande till person med hemvist i Sverige

2. Utdelning som person med hemvist i Sverige uppbär från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket beskattas endast i Sverige om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Sverige och är ett bolag som direkt eller indirekt behärskar minst 10 procent av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget. I övriga fall får utdelning som person med hemvist i Sverige uppbär från bolag i Det Förenade Konungariket beskattas även i Det Förenade Konungariket enligt dess lagstiftning men om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Sverige får skatten inte överstiga 5 procent.

3. Så länge fysisk person med hemvist i Det Förenade Konungariket är berättigad till skattetillgodohavande på grund av utdelning från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket gäller emellertid följande bestämmelser i denna punkt i stället för bestämmelserna i punkt 2 i denna artikel:

a) 1) Utdelning som person med hemvist i Sverige uppbär från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket får beskattas i Sverige.

2) I fall då person med hemvist i Sverige är berättigad till skattetillgodohavande på grund av sådan utdelning enligt punkt b) i denna punkt får beskattning ske även i Det Förenade Konungariket enligt dess lagstiftning på summan av beloppet eller värdet av utdelningen samt skattetillgodohavandet efter en skattesats som inte överstiger 15 procent.

3) I fall då person med hemvist i Sverige är berättigad till skattetillgodohavande på grund av sådan utdelning enligt punkt c) i denna punkt får beskattning ske även i Det Förenade Konungariket enligt dess lagstiftning på summan av beloppet eller värdet av utdelningen samt skattetillgodohavandet efter en skattesats som inte överstiger 5 procent.

4) I andra fall än som anges i punkt a) 2) och punkt a) 3) i denna punkt är utdelning, som person med hemvist i Sverige har rätt till och uppbär från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket, undantagen från varje skatt som tas ut i Det Förenade Konungariket på utdelning.

b) Om inte bestämmelserna i punkt c) i denna punkt föranleder annat, är person med hemvist i Sverige, som erhåller utdelning från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket och som har rätt till utdelningen, berättigad till sådant skattetillgodohavande på grund av utdelningen som fysisk person med hemvist i Det Förenade Konungariket skulle ha varit berättigad till om han erhållit utdelningen samt till utbetalning av varje belopp varmed skattetillgodohavandet överstiger den skatt som

Skattetillgodohavande till bolag med hemvist i Sverige

han är skyldig erlagga i Det Förenade Konungariket.

c) Bestämmelserna i punkt b) i denna punkt tillämpas inte om den som har rätt till utdelningen är, eller har intressegemenskap med, bolag som självt eller tillsammans med ett eller flera andra bolag med intressegemenskap direkt eller indirekt behärskar minst 10 procent av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget. I sådant fall är bolag med hemvist i Sverige, som erhåller utdelning från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket och som har rätt till utdelningen, berättigat till skattetillgodohavande motsvarande hälften av det skattetillgodohavande som fysisk person med hemvist i Det Förenade Konungariket skulle ha varit berättigad till om han erhållit utdelningen samt till utbetalning av varje belopp varmed skattetillgodohavandet överstiger den skatt bolaget är skyldigt erlagga i Det Förenade Konungariket. Vid tillämpningen av denna punkt anses två bolag ha intressegemenskap, om ett av dem kontrolleras direkt eller indirekt av det andra eller båda kontrolleras direkt eller indirekt av ett tredje bolag. Ett bolag anses vara kontrollerat av ett annat bolag, om det sistnämnda bolaget behärskar mer än 50 procent av röstetalet för aktierna i det förstnämnda bolaget.

**Def. av "intresse-
gemenskap" i
denna punkt**

**Def. av "utdelning"
enl. art. 10**

4. Med uttrycket "utdelning" förstås i denna artikel inkomst av aktier eller andra rättigheter, som inte är fordringar, med rätt till andel i vinst samt inkomst av andra andelar i bolag, som enligt skattelagstiftningen i den avtalsslutande stat där det utdelande bolaget har hemvist jämföras med inkomst av aktier. Uttrycket inbegriper även varje annat belopp, som enligt lagstiftningen i den avtalsslutande stat där det utdelande bolaget har hemvist behandlas på samma sätt som utdelning från bolag.

**Undantag från
p. 1-3**

5. Bestämmelserna i punkterna 1, 2 och 3 i denna artikel tillämpas inte, om den som har rätt till utdelningen har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, från där beläget fast driftställe eller utövar självständig yrkesverksamhet i denna andra stat från där belägen stadigvarande anordning, samt den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

**Undantag från
p. 2 och 3**

6. I fall då det bolag som betalar utdelning har hemvist i Det Förenade Konungariket och den som har rätt till utdelningen har hemvist i Sverige och äger 10 procent eller mer av det slag av aktier för vilka utdelningen betalas, tillämpas inte punkterna 2 och 3 i denna artikel på utdelningen i den mån denna kan ha utbetalats endast av vinst, som det utdelande bolaget har förvärvat, eller

Def. av "den relevanta tidpunkten"

annan inkomst, som bolaget har uppburit, under en tidrymd som slutar tolv månader eller tidigare före den relevanta tidpunkten. Med uttrycket "den relevanta tidpunkten" avses vid tillämpningen av denna punkt den tidpunkt då den som har rätt till utdelningen blev ägare till 10 procent eller mer av ifrågavarande slag av aktier. Denna punkt tillämpas dock inte, om aktierna förvärvades av bona fide affärsmässiga skäl och inte främst i syfte att erhålla förmån enligt denna artikel.

Förbud mot extra-territoriell beskattning

7. I fall då bolag med hemvist i en avtalsslutande stat 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 eller stadigvarande anordning i denna andra stat, och inte heller beskatta bolagets ej utdelade vinst, även om utdelningen eller den ej utdelade vinsten helt eller delvis utgörs av inkomst som härrör från denna andra stat.

ARTIKEL 11

Ränta

OBS art. 27 p. 1

1. Ränta, som härrör från en avtalsslutande stat och som uppbärs av person som har rätt till räntan och som har hemvist i den andra avtalsslutande staten, beskattas endast i denna andra stat.

Def. av "ränta" enl. art. 11

2. Med uttrycket "ränta" förstås i denna artikel inkomst av varje slags fordran, antingen den säkerställts genom inteckning i fast egendom eller inte och antingen den medför rätt till andel i gäldenärens vinst eller inte. Uttrycket åsyftar särskilt inkomst av värdepapper som utfärdats av staten, och inkomst av obligationer eller debentures, däri inbegripna agiobelopp och vinster som hänför sig till sådana värdepapper, obligationer eller debentures, men inbegriper inte inkomst som avses i artikel 10. Straffavgift på grund av sen betalning anses inte som ränta vid tillämpningen av denna artikel.

**Undantag från p. 1
Jfr anv. p. 2 till art. 11 (s. 45)**

3. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel tillämpas inte, om den som har rätt till räntan har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, från vilken räntan härrör, från där beläget fast driftställe eller utövar självständig yrkesverksamhet i denna andra stat från där belägen stadigvarande anordning, samt den fordran för vilken räntan betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

Intressegemenskap

4. I fråga om sådana fall då särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till räntan eller mellan dem båda och annan person föranleder att räntebeloppet, oavsett anledningen härtill, 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.

5. Bestämmelse i endera avtalsslutande statens lagstiftning, vilken endast avser ränta som betalas till bolag som inte har hemvist i denna stat, skall inte tillämpas så att sådan ränta som betalas till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten behandlas som utdelning från det bolag som betalar räntan. Denna bestämmelse gäller dock inte för ränta som betalas till bolag i en avtalsslutande stat i vilket mer än 50 procent av röstetalet direkt eller indirekt kontrolleras av person eller personer som har hemvist i den andra avtalsslutande staten.

ARTIKEL 12

Royalty

OBS art. 27 p. 1

1. Royalty, som uppbärs av person som har rätt till royaltyn och som har hemvist i en avtalsslutande stat, beskattas endast i denna stat.

Def. av "royalty" enl. art. 12

2. Med uttrycket "royalty" förstås i denna artikel varje slag av betalning som mottages såsom ersättning för nyttjandet av eller för rätten att nyttja upphovsrätt till litterärt, konstnärligt eller vetenskapligt verk (biografilm samt film eller band för radio- eller televisionsutsändning häri inbegripna), patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller hemlig tillverkningsmetod samt för nyttjandet av eller för rätten att nyttja industriell, kommersiell eller vetenskaplig utrustning eller för upplysning om erfarenhetsrön av industriell, kommersiell eller vetenskaplig natur.

Leasingavgifter omfattas

Undantag från p. 1

3. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel tillämpas inte, om den som har rätt till royaltyn har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse från fast driftställe i den andra avtalsslutande staten, från vilken royaltyn härrör, från där beläget fast driftställe eller utövar självständig yrkesverksamhet i denna andra stat från där belägen stadigvarande anordning, samt den rättighet eller egendom i fråga om vilken royaltyn betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

Jfr anv. p. 1 till art. 12 (s. 46)

Intressegemenskap

4. Beträffande sådana fall då särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn eller mellan dem båda och annan person föranleder att royaltybeloppet, oavsett anledningen härtill, överstiger det belopp, som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn 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.

ARTIKEL 13

Realisationsvinst

Fast egendom

1. Vinst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av sådan fast egendom som avses i artikel 6¹ och som är belägen i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

Jfr anv. (s. 46f)

Avyttring av aktier efter utflyttning

2². Vinst, som fysisk person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av aktier i ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten får beskattas i denna andra avtalsslutande stat, men endast om den fysiska personen är medborgare i den andra avtalsslutande staten utan att också vara medborgare i den förstnämnda avtalsslutande staten och har haft hemvist i den andra avtalsslutande staten vid något tillfälle inom en sjuårsperiod omedelbart före aktieöverlåtelsen. Bestämmelserna i denna punkt tillämpas även på vinst på grund av överlåtelse av andra rättigheter i sådant bolag som vid realisationsvinstbeskattningen enligt lagstiftningen i denna andra avtalsslutande stat behandlas på samma sätt som vinst på grund av överlåtelse av aktier.

Jfr anv. (s. 46f)

Sju år

Lös egendom i fast driftställe m.m.

3. Vinst på grund av överlåtelse av lös egendom som utgör del av rörelsetillgångarna i fast driftställe, vilket ett företag i en avtalsslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, eller av lös egendom hänförlig till stadigvarande anordning för att utöva självständig yrkesverksamhet som person med hemvist i en avtalsslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat. Detsamma gäller sådan vinst på grund av överlåtelse av sådant fast driftställe (för sig eller i samband med överlåtelse av hela företaget) eller sådan stadigvarande anordning.

Jfr anv. (s. 46f)

¹ Jfr RÅ 1989 ref. 37; RSV:s anm.

² Jfr 53 § 1 mom. a KL och 6 § 1 mom. a SIL; RSV:s anm.

Skepp och luftfartyg i internationell trafik

SAS

Skepp och luftfartyg som används i samband med utforskande av havsbotten etc.

Tillgångar som framkommer genom utforskande etc. av havsbotten

Övrig egendom. OBS art. 27 p. 1 vid dubbel bosättning

4. Vinst på grund av överlåtelse av skepp eller luftfartyg, som används i internationell trafik, eller lös egendom hänförlig till användningen av sådana skepp och luftfartyg beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning. Bestämmelserna i denna punkt tillämpas beträffande vinst som förvärfvas av det svenska, danska och norska luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS) men endast i fråga om den del av vinsten som motsvarar den andel i konsortiet vilken innehas av AB Aero-transport (ABA), den svenske delägaren i Scandinavian Airlines System (SAS).

5. Vinst på grund av överlåtelse av skepp eller luftfartyg, som används för transport av förråd eller personal till plats där verksamhet i samband med utforskandet eller utnyttjandet av havsbotten och dess underlag eller av dessas naturtillgångar bedrivs i en avtalsslutande stat eller på grund av överlåtelse av bogserbåtar eller särskilda fartyg som assisterar vid ankring i samband med sådan verksamhet, beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

6. Vinst som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av rätt till tillgångar som framkommer genom utforskandet eller utnyttjandet av havsbotten och dess underlag eller av dessas naturtillgångar, belägna i den andra avtalsslutande staten, rätt till andel i eller förmån av sådana tillgångar däri inbegripna, eller på grund av överlåtelse av andelar som erhåller sitt värde eller större delen av sitt värde direkt eller indirekt från sådan rätt, får, utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel, beskattas i denna andra avtalsslutande stat.

7. Vinst på grund av överlåtelse av annan egendom än sådan som avses i punkterna 1 till 6 i denna artikel beskattas endast i den avtalsslutande stat där överlåtaren har hemvist.

ARTIKEL 14

Självständig yrkesutövning

Jfr art. 28 p. 4

Jfr anv. (s. 47f)

Mer än 183 dagar eller

1. Inkomst som fysisk person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar genom att utöva fritt yrke eller annan självständig verksamhet, får beskattas i denna stat. Sådan inkomst får beskattas även i den andra avtalsslutande staten, om:

a) personen i fråga uppehåller sig i denna andra stat under tidrymd eller tidrymder som sammanlagt överstiger 183 dagar under en tolv månaders period, men endast så stor del av den som är hänförlig till verksamheten i denna stat, eller

**stadigvarande
anordning**

b) personen i fråga har en stadigvarande anordning i denna andra stat som regelmässigt står till hans förfogande för att utöva verksamheten, men endast så stor del av den som är hänförlig till den stadigvarande anordningen.

Exempel på "fritt yrke"

2. Uttrycket "fritt yrke" inbegriper särskilt självständig vetenskaplig, litterär och konstnärlig verksamhet, uppfostrings- och undervisningsverksamhet samt sådan självständig verksamhet som läkare, advokat, ingenjör, arkitekt, tandläkare och revisor utövar.

ARTIKEL 15

Enskild tjänst

Jfr anv. (s. 48)

1. Om inte bestämmelserna i artiklarna 16, 18, 19 och 20 föranleder annat, beskattas lön och annan liknande ersättning, som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär på grund av anställning, endast i denna stat såvida inte arbetet utförs i den andra avtalsslutande staten. Om arbetet utförs i denna andra stat, får ersättning som uppbärs för arbetet beskattas där.

Jfr art. 28 p. 6

**Undantag från
p. 1**

2. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel beskattas ersättning som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär för arbete som utförs i den andra avtalsslutande staten, endast i den förstnämnda staten, om:

183-dagarsregeln

a) mottagaren vistas i den andra staten under tidrymd eller tidrymder som sammanlagt inte överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod, och

b) ersättningen betalas av eller på uppdrag av arbetsgivare som inte har hemvist i den andra staten, samt

c) ersättningen inte belastar fast driftställe eller stadigvarande anordning som arbetsgivaren har i den andra staten.

**Undantag från
p. 1 och 2**

3. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel får ersättning för arbete, som utförs ombord på skepp eller luftfartyg i internationell trafik, beskattas i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning. I fall då person med hemvist i Sverige uppbär inkomst av arbete, vilket utförs ombord på luftfartyg som används i internationell trafik av luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS), beskattas inkomsten endast i Sverige.

Ombordanställda

SAS-anställda

ARTIKEL 16

Styrelsearvode

**Jfr anv. (s. 48) och
SINK**

Styrelsearvode och annan liknande ersättning, som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär i egenskap av styrelsemedlem i bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

ARTIKEL 17

Artister och idrottsmän

**Jfr anv. (s. 48) och
LSI**

1. Utan hinder av bestämmelserna i artiklarna 14 och 15 får inkomst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar genom sin personliga verksamhet i den andra avtalsslutande staten i egenskap av artist, såsom teater- eller filmskådespelare, radio- eller televisionsartist eller musiker eller av idrottsman, beskattas i denna andra stat.

**Jfr anv. (s. 48) och
LSI**

2. I fall då inkomst genom verksamhet, som artist eller idrottsman i denna egenskap förvärvar inte tillfaller artisten eller idrottsmannen själv utan annan person, får denna inkomst, utan hinder av bestämmelserna i artiklarna 7, 14 och 15, beskattas i den avtalsslutande stat där artisten eller idrottsmannen utövar verksamheten.

ARTIKEL 18

Pension och livränta

**Pension etc.
p.g.a. tidigare
anställning**

Jfr anv. (s. 49)

**OBS art. 27 p. 1
ATP, folkpension
etc.;
jfr anv. (s. 49)**

1. Om inte bestämmelserna i punkt 3 i denna artikel eller i artikel 19 punkt 2 föranleder annat, får pension och annan liknande ersättning, som med anledning av tidigare anställning betalas till person med hemvist i en avtalsslutande stat och livränta beskattas i den avtalsslutande stat från vilken de härrör. Vid beskattningen av sådan pension, ersättning eller livränta skall emellertid denna stat medge ett avdrag med en femtedel av dess belopp.

2. Om inte bestämmelserna i punkt 3 i denna artikel eller i artikel 19 punkt 2 föranleder annat, får utbetalning enligt socialförsäkringslagstiftningen i en avtalsslutande stat beskattas i denna stat.

**Undantag från
p. 1 och 2;
medborgare i hem-
viststaten**

OBS art. 27 p. 1

Def. av "livränta"

3. Pension och annan liknande ersättning, som utgår med anledning av tidigare anställning, livränta och utbetalning enligt socialförsäkringslagstiftningen i en avtalsslutande stat, vilka betalas till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, beskattas endast i denna andra stat om den som har rätt därtill är medborgare i denna andra stat.

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

ARTIKEL 19

Offentlig tjänst

**Lön etc. till an-
ställd;
jfr anv. (s. 49)**

1. a) Ersättning (med undantag för pension), som betalas av en avtalsslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utförs i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas endast i denna stat.

b) Sådan ersättning beskattas emellertid endast i den andra avtalsslutande staten om arbetet utförs i denna andra stat och personen i fråga har hemvist i denna stat och:

1) är medborgare i denna stat; eller

2) inte fick hemvist i denna stat uteslutande för att utföra arbetet.

**Undantag från
p. 1 a**

Lokalanställda

OBS art. 27 p. 1

**Pension p.g.a.
tidigare tjänst;
jfr anv. (s. 49f)**

2. a) Pension, som betalas av eller från fonder inrättade av, en avtalsslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utförts i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas endast i denna stat.

b) Sådan pension beskattas emellertid endast i den andra avtalsslutande staten, om personen i fråga har hemvist och är medborgare i denna stat.

**Undantag från
p. 2 a**

**Undantag från
p. 1 och 2**

Jfr anv. (s. 50)

3. Bestämmelserna i artiklarna 15, 16 och 18 tillämpas på ersättning och pension som betalas på grund av arbete som utförts i samband med rörelse som bedrivs av en avtalsslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter.

ARTIKEL 20

Studerande

"Understöd" från annan stat

Studerande eller affärspraktikant, som har eller omedelbart före vistelse i en avtalsslutande stat hade hemvist i den andra avtalsslutande staten och som vistas i den förstnämnda staten uteslutande för sin undervisning eller utbildning, beskattas inte i denna stat för belopp som han uppbär för sitt uppehälle, sin undervisning eller utbildning, under förutsättning att beloppen härrör från källa utanför denna stat.

ARTIKEL 21

Annan inkomst

OBS art. 27 p. 1

1. Inkomst, med undantag av utbetalning från stiftelse ("trust"), som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar och som inte uttryckligen nämns i föregående artiklar av detta avtal, beskattas endast i denna stat, oavsett varifrån inkomsten härrör.

Undantag från p. 1

2. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel tillämpas inte på inkomst, med undantag för inkomst av fast egendom som avses i artikel 6 punkt 2, om mottagaren av inkomsten har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från där beläget fast driftställe eller utövar självständig yrkesverksamhet i denna andra stat från där belägen stadigvarande anordning, samt den rättighet eller egendom i fråga om vilken inkomsten betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

ARTIKEL 22

Undvikande av dubbelbeskattning

Metodartikeln

Storbritannien och Nordirland

1. I enlighet med Det Förenade Konungarikets lagstiftning angående avräkning från skatt i Det Förenade Konungariket av skatt som betalas i annat land (vilken lagstiftning inte skall påverka den allmänna princip som anges här) gäller följande:

Avräkning

a) Svensk skatt, som enligt svensk lagstiftning och i överensstämmelse med detta avtal betalas, antingen direkt eller genom avdrag, på inkomst eller skattepliktig realisationsvinst från källa i Sverige (med undantag, i fråga om utdelning, av skatt på vinst av vilken utdelningen betalas), avräknas från varje skatt i Det Förenade Konungariket, som belöper på samma inkomst eller skattepliktiga realisationsvinst för vilken den svenska skatten beräknats.

**Avräkning för
skatt på utdelning
och för den bak-
omliggande bo-
lagsskatten**

Sverige

Avräkning

**Jfr anv. p. 2 till
art. 22 (s. 50f)**

Alternativ exempt

**Jfr anv. p. 3 till
art. 22 (s. 52)**

**Skattefrihet för
utdelning**

"Källregel"

b) I fall då sådan inkomst utgörs av utdelning från ett bolag med hemvist i Sverige till ett bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket, som direkt eller indirekt behärskar minst en tion-del av röstetalet för aktierna i det förra bolaget, medräknas vid avräkningen (förutom varje svensk skatt på utdelningen) den svenska skatt som det förra bolaget skall betala på sin inkomst.

2. a) I fall då person med hemvist i Sverige uppbär inkomst eller skattepliktig realisationsvinst, som enligt lagstiftningen i Det Förenade Konungariket och i enlighet med bestämmelserna i detta avtal får beskattas i Det Förenade Konungariket, skall Sverige - om inte annat föranleds av begränsningarna i intern svensk lagstiftning (även i den lydelse den framdeles kan få ge-nom att ändras utan att den allmänna princip som anges här ändras) - från skatten på inkomsten eller den skattepliktiga realisationsvinsten avräkna ett belopp motsvarande den skatt som erlagts i Det Förenade Konungariket för inkomsten eller den skattepliktiga realisationsvinsten.

b) I fall då person med hemvist i Sverige uppbär inkomst eller skattepliktig realisationsvinst som beskattas endast i Det Förenade Konungariket enligt artikel 8, artikel 13 punkt 4 och artikel 19 punkt 1 eller punkt 2, skall Sverige från den svenska skatten medge avdrag med den del av den svenska skatten som är hänförlig till den inkomst eller skattepliktiga realisationsvinst som uppburits från Det Förenade Konungariket.

3. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 2 i denna artikel skall utdelning från bolag med hemvist i Det Förenade Konungariket till bolag med hemvist i Sverige undantas från beskattning i Sverige, under förutsättning att utdelningen enligt svensk lag skulle ha undantagits från beskattning om båda bolagen hade haft hemvist i Sverige.

4. Vid tillämpningen av ovanstående bestämmelser i denna artikel skall inkomst eller realisationsvinst, som tillkommer en person med hemvist i en avtalsslutande stat vilken får beskattas i den andra avtalsslutande staten i enlighet med detta avtal, anses härröra från källa i denna andra avtalsslutande stat.

ARTIKEL 23

Förbud mot diskriminering

**Medborgare;
se def. i art. 3
p. 1 c**

1. Medborgare i en avtalsslutande stat skall inte i den andra avtalsslutande staten bli föremål för beskattning eller därmed sammanhängande krav som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande krav som medborgare i denna andra stat under samma förhållanden är eller kan bli underkastad¹.

**Fast driftställe;
jfr 6 § 1 mom.
1 st. c SFL**

2. Beskattningen av fast driftställe, som företag i en avtalsslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, skall i denna andra stat inte vara mindre fördelaktig än beskattningen av företag i denna andra stat, som bedriver verksamhet av samma slag.

3. Bestämmelserna i denna artikel anses inte medföra skyldighet för endera avtalsslutande staten att medge fysisk person som inte har hemvist i denna stat sådant personligt avdrag vid beskattningen, eller sådan skattebefrielse eller skattenedsättning som medges fysisk person som har hemvist där.

Kostnadsavdrag

4. Utom i de fall då bestämmelserna i artikel 9 punkt 1, artikel 11 punkterna 4 och 5 eller artikel 12 punkt 4 tillämpas, är ränta, royalty och annan betalning från företag i en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten avdragsgilla vid bestämmandet av den beskattningsbara inkomsten för sådant företag på samma villkor som betalning till person med hemvist i den förstnämnda staten. På samma sätt är skuld som företag i en avtalsslutande stat har till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten avdragsgill vid bestämmandet av sådant företags beskattningsbara förmögenhet på samma villkor som skuld till person med hemvist i den förstnämnda staten.

**Brittiskt ägande av
svenskt företag
(och omvänt)**

5. Företag i en avtalsslutande stat, vars kapital helt eller delvis ägs eller kontrolleras, direkt eller indirekt, av en eller flera personer med hemvist i den andra avtalsslutande staten, skall inte i den förstnämnda avtalsslutande staten bli föremål för beskattning eller därmed sammanhängande krav som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande krav som annat liknande företag i den förstnämnda staten är eller kan bli underkastat².

**Artikeln tillämplig
på alla skatter**

6. Bestämmelserna i denna artikel tillämpas på skatter av varje slag och beskaftenhet.

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

² Se t.ex. RÅ 1987 ref. 158 och RÅ 1993 ref. 91; RSV:s anm.

ARTIKEL 24

Förfarandet vid ömsesidig överenskommelse

Beskattning i strid med avtalet

1. Om en person gör gällande, att en avtalsslutande stat eller båda staterna vidtagit åtgärder, som för honom medför eller kommer att medföra en mot detta avtal stridande beskattning, kan han - utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i dessa staters interna rättsordning - framlägga saken för den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat där han har hemvist.

Def. i art. 3 p. 1 k

Överenskommelse i enskilda fall

2. Om denna behöriga myndighet finner invändningen grundad men inte 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 beskattning som strider mot detta avtal.

Generella överenskommelser

3. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer i fråga om tolkningen eller tillämpningen av detta avtal. De kan även överlägga i syfte att överväga åtgärder för att motverka oriktig användning av bestämmelserna i avtalet.

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 punkter.

ARTIKEL 25

Utbyte av upplysningar

RSV behörig myndighet

Se lag (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden, prop. 1989/90:14

1. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna skall utbyta sådana upplysningar som är nödvändiga för att tillämpa bestämmelserna i detta avtal eller i de avtalsslutande staternas interna lagstiftning i fråga om skatter som omfattas av avtalet, i den mån beskattningen på grund av denna lagstiftning inte strider mot avtalet. Upplysningar som en avtalsslutande stat mottagit skall behandlas såsom hemliga på samma sätt som upplysningar, som erhållits enligt den interna lagstiftningen i denna stat och får yppas endast för personer eller myndigheter (däri inbegripet domstolar och förvaltningsorgan) som fastställer, uppbär eller indriver de skatter som omfattas av detta avtal eller handlägger åtal eller besvär i fråga om dessa skatter. Dessa personer eller myndigheter skall använda upplysningarna endast för sådana ändamål. De får yppa upplysningarna vid offentlig rättegång eller i domstolsavgöranden.

Integritetsskydd

2. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel anses inte medföra skyldighet för en avtalsslutande stat att:

a) vidta förvaltningsåtgärder som avviker från lagstiftning och administrativ praxis i denna stat eller i den andra avtalsslutande staten;

b) lämna upplysningar, som inte är tillgängliga enligt lagstiftningen eller sedvanlig administrativ praxis i denna stat eller i den andra avtalsslutande staten;

c) lämna upplysningar, som skulle röja affärshemlighet, industri-, handels- eller yrkeshemlighet eller i näringsverksamhet nyttjat förfaringssätt eller upplysningar, vilkas överlämnande skulle strida mot allmänna hänsyn (ordre public).

ARTIKEL 26

Diplomatiska företrädare och konsulära tjänstemän

**Se lag (1976:661)
om immunitet och
privilegier i vissa
fall**

Bestämmelserna i detta avtal berör inte de privilegier i beskattningshänseende, som enligt folkrättens allmänna regler eller bestämmelser i särskilda överenskommelser tillkommer diplomatiska företrädare eller konsulära tjänstemän.

ARTIKEL 27

Övriga bestämmelser

Remittance-regel

1. I fall då enligt bestämmelse i detta avtal svensk beskattning av inkomst eller skattepliktig realisationsvinst lindras och en fysisk person enligt gällande lagstiftning i Det Förenade Konungariket beskattas för sådan inkomst eller skattepliktig realisationsvinst till den del den överförs till eller mottages i Det Förenade Konungariket och inte för hela dess belopp, skall den skattelindring som enligt detta avtal medges i Sverige avse endast den del av inkomsten eller den skattepliktiga realisationsvinsten som överförs till eller mottages i Det Förenade Konungariket.

**Oskiftat dödsbo
med delägare i UK**

2. I fall då enligt bestämmelserna i detta avtal person med hemvist i Det Förenade Konungariket är befriad från eller berättigad till nedsättning av svensk skatt, skall motsvarande befrielse eller nedsättning gälla för oskiftat dödsbo, i den mån en eller flera av dödsbodelägarna har hemvist i Det Förenade Konungariket.

**Avräkning i UK;
oskiftat dödsbo**

3. Svensk skatt, som påförs oskiftat dödsbo, avräknas i enlighet med bestämmelserna i artikel 22 i den mån inkomsten tillkommer dödsbodelägare med hemvist i Det Förenade Konungariket.

"Brittiska" personliga avdrag till fysisk person med hemvist i Sverige

"Svenska" personliga avdrag till fysisk person med "brittisk" hemvist

4. Om inte bestämmelserna i punkt 6 i denna artikel föranleder annat, är fysisk person med hemvist i Sverige vid beskattningen i Det Förenade Konungariket berättigad till samma personliga avdrag, skattenedsättning och skattebefrielse som brittisk undersåte, som inte har hemvist i Det Förenade Konungariket.

5. Om inte bestämmelserna i punkt 6 i denna artikel föranleder annat, är fysisk person med hemvist i Det Förenade Konungariket vid svensk beskattning berättigad till samma personliga avdrag, skattenedsättning och skattebefrielse som svensk medborgare, som inte har hemvist i Sverige.

6. Bestämmelserna i detta avtal berättigar inte fysisk person, som har hemvist i en avtalsslutande stat och vars inkomst från den andra avtalsslutande staten består uteslutande av utdelning, ränta eller royalty (eller uteslutande av en kombination av dessa inkomstslag), att vid beskattningen i denna andra stat erhålla sådant personligt avdrag eller sådan skattenedsättning och skattebefrielse som anges i denna artikel.

ARTIKEL 28

Bestämmelser som tillämpas på viss verksamhet utanför kusten

Uttrycket "relevant verksamhet"

1. Utan hinder av övriga bestämmelser i detta avtal tillämpas bestämmelserna i denna artikel när verksamhet (i denna artikel benämnd "relevant verksamhet") bedrivs utanför kusten i samband med utforskandet eller utnyttjandet av havsbotten och dess underlag eller av dessas naturtillgångar, belägna i en avtalsslutande stat.

Fast driftställe-regel

2. Företag i en avtalsslutande stat som bedriver relevant verksamhet i den andra avtalsslutande staten anses - om inte bestämmelserna i punkterna 3 och 5 i denna artikel föranleder annat - bedriva rörelse i denna andra avtalsslutande stat från där beläget fast driftställe.

Undantag från p. 2

3. Relevant verksamhet som företag i en avtalsslutande stat bedriver i den andra avtalsslutande staten under tidrymd eller tidrymder som sammanlagt inte överstiger 30 dagar under en period av tolv månader medför inte att rörelse anses bedriven från där beläget fast driftställe. Vid tillämpningen av denna punkt gäller följande.

a) I fall då företag i en avtalsslutande stat som bedriver relevant verksamhet i den andra avtalsslutande staten har intressegemenskap med annat företag, som bedriver väsentligen liknande verksamhet där, anses det förstnämnda företaget bedriva all sådan verksamhet som bedrivs av det sistnämnda företaget. Detta gäller dock inte i den mån den sistnämnda verksamheten bedrivs under

**Uttrycket "intresse-
segemenskap"**

samma tid som det förstnämnda företags egen verksamhet.

b) Ett företag anses ha intressesegemenskap med ett annat, om det ena företaget direkt eller indirekt deltar i ledningen eller övervakningen av det andra företaget eller äger del i detta företags kapital eller om samma personer direkt eller indirekt deltar i ledningen eller övervakningen av båda företagen eller äger del i dess företags kapital.

**Stadigvarande
anordning**

4. Person med hemvist i en avtalsslutande stat som bedriver sådan relevant verksamhet i den andra avtalsslutande staten som består av fritt yrke eller annan självständig verksamhet, anses bedriva verksamheten från stadigvarande anordning i denna andra avtalsslutande stat. Inkomst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar genom att bedriva sådan verksamhet i den andra avtalsslutande staten, beskattas dock inte i denna andra avtalsslutande stat, om verksamheten bedrivs där under tidrymd eller tidrymder som sammanlagt inte överstiger 30 dagar under en period av tolv månader.

**Skepp och luft-
fartyg i samband
med relevant verk-
samhet**

5. Inkomst, som företag i en avtalsslutande stat förvärvar genom transport av förråd eller personal med skepp eller luftfartyg till plats där relevant verksamhet bedrivs eller genom drift av bogserbåtar eller särskilda fartyg som assisterar vid ankring i samband med sådan verksamhet, beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

**Lön etc. i samband
med relevant
verksamhet**

6. a) Om inte punkt b) i denna punkt föranleder annat, får lön och liknande ersättning som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär på grund av anställning som har samband med relevant verksamhet som bedrivs i den andra avtalsslutande staten, i den mån arbetet utförs utanför kusten i den andra avtalsslutande staten, beskattas i denna andra avtalsslutande stat.

**Lön etc. för arbete
ombord på skepp
eller luftfartyg i
samband med re-
levant verksamhet**

b) Lön och liknande ersättning, som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär på grund av arbete som utförs ombord på skepp eller luftfartyg som transporterar förråd eller personal till plats där relevant verksamhet bedrivs i en avtalsslutande stat eller på grund av arbete som utförs ombord på bogserbåt eller särskilt fartyg som assisterar vid ankring i samband med sådan verksamhet, får beskattas i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

**Avtalet trädde i
kraft 1984-03-26**

ARTIKEL 29

Ikraftträdande

1. De avtalsslutande staterna skall underrätta varandra när de åtgärder vidtagits som enligt respektive stats lagstiftning krävs för att detta avtal skall träda i kraft.

2. Avtalet träder i kraft den dag då den sista av dessa underrättelser mottages och gäller därefter, om inte bestämmelserna i punkt 3 i denna artikel föranleder annat:

a) I Det Förenade Konungariket:

1) beträffande skatt på inkomst och realisationsvinst, som påförs under taxeringsår som börjar den 6 april eller senare,

2) beträffande bolagsskatt, för beskattningsår som börjar den 1 april eller senare,

3) beträffande skatten på värdestegring av mark, värdestegring som realiserats den 1 april eller senare, och

4) beträffande skatten på inkomst genom oljeutvinning, för beskattnings period som börjar den 1 januari eller senare;

b) I Sverige beträffande inkomst eller realisationsvinst som uppbärs den 1 januari eller senare;

i båda fallen under det kalenderår som infaller efter det då den sista av dessa underrättelser mottagits.

3. Bestämmelserna i artikel 18 gäller inte i Sverige beträffande inkomst som uppbärs före den 1 januari 1985 och gäller inte i Det Förenade Konungariket beträffande skatt på inkomst före den 6 april 1985.

4. Om inte bestämmelserna i punkt 5 i denna artikel föranleder annat, skall följande avtal mellan Det Förenade Konungariket och Konungariket Sverige upphöra att gälla från och med den dag då detta avtal blir gällande beträffande skatt, inkomst eller realisationsvinst på vilka detta avtal tillämpas enligt punkterna 2 och 3 i denna artikel:

a) avtalet mellan Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands regering samt Konungariket Sveriges regering för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomstskatter undertecknat i London den 28 juli 1960, i den ändrade lydelse avtalet erhållit genom protokoll undertecknade i London den 25 mars 1966, den 27 juni 1968 och den 27 september 1973 och i Stockholm den 6 juni 1979;

b) avtalet den 19 december 1924 om ömsesidigt fritagande från inkomstskatt i vissa fall av inkomster härrörande från rederirörelse;

c) avtalet den 6 juli 1931 om ömsesidigt fritagande från skatter i vissa fall av inkomster, som uppkommer genom agenturer.

5. Detta avtal påverkar inte gällande överenskommelser, vilka utvidgar tidigare avtal mellan de avtalsslutande staterna till territorier för vilkas förbindelser med utlandet endera staten svarar.

ARTIKEL 30

Upphörande

1. Detta avtal förblir i kraft till dess det sägs upp av en avtalsslutande stat. Vardera avtalsslutande staten kan på diplomatisk väg säga upp avtalet genom underrättelse härom minst sex månader före utgången av ett kalenderår efter år 1988. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla:

a) I Det Förenade Konungariket:

1) Beträffande skatt på inkomst och realisationsvinst som påförs under taxeringsår som börjar den 6 april det kalenderår som infaller närmast efter det då uppsägningen ägde rum eller senare;

2) beträffande bolagsskatt och skatten på värdestegring av mark som påförs under beskattningsår som börjar den 1 april det kalenderår som infaller närmast efter det då uppsägningen ägde rum eller senare;

3) beträffande skatten på inkomst genom oljeutvinning, för beskattningsperiod som börjar den 1 januari det kalenderår som infaller närmast efter det då uppsägningen ägde rum eller senare.

b) I Sverige, på inkomst som taxeras för det kalenderår som infaller närmast efter det uppsägningen ägde rum och följande år.

2. Uppsägning av detta avtal innebär inte att annat avtal eller annan överenskommelse, som har upphört att gälla på grund av detta eller tidigare slutna avtal mellan de avtalsslutande staterna, ånyo skall bli gällande.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade av sina respektive regeringar, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Stockholm den 30 augusti 1983, i två exemplar på svenska och engelska språken, vilka båda texter har lika vitsord.

För Konungariket Sveriges regering:

Lennart Bodström

För Det Förenade Konungariket Storbritannien och Nordirlands
regering:

Sir Donald Murray

Anvisningar till bestämmelserna i avtalet

Personer som omfattas av avtalet	till art. 1 och 4 Avtalets bestämmelser är i allmänhet tillämpliga endast på fysiska och juridiska personer som har hemvist i Sverige eller Storbritannien och Nordirland.
Hemvist	Frågan om en fysisk eller juridisk person skall anses ha hemvist i endera staten avgörs i första hand med ledning av lagstiftningen i resp. stat. I art. 4 punkterna 2 och 3 regleras fall av s. k. dubbel bosättning, dvs. fall där den skattskyldige enligt svenska beskattningsregler anses bosatt i Sverige och enligt brittiska beskattningsregler anses bosatt i Storbritannien och Nordirland. Vid tillämpningen av avtalet skall i sådana fall den skattskyldige anses ha hemvist endast i den avtalsslutande stat i vilken han har hemvist enligt nämnda avtalsbestämmelser.
Personal vid svensk beskickning	Person, som avses i 69 § kommunalskattelagen (1928:370) och 17 § lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt och som tillhör svensk beskickning eller lönat svenskt konsulat i Storbritannien och Nordirland, skall vid tillämpningen av art. 4 punkt 1 anses bosatt i Sverige.
Personal vid brittisk beskickning i Sverige	Person, som avses i 70 § 1 mom. kommunalskattelagen och 18 § 1 mom. lagen om statlig inkomstskatt och som tillhör brittisk beskickning eller lönat brittiskt konsulat i Sverige, skall vid tillämpningen av art. 4 punkt 1 anses bosatt i Storbritannien och Nordirland.
Skatter som omfattas av avtalet	till art. 2 Avtalet gäller de skatter som anges i art. 2. Angående annan beskattning se dock art. 23 punkt 6. I art. 2 punkt 1 anges de skatter som utgick vid avtalets undertecknande och på vilka avtalet tillämpas. Avtalet skall dock tillämpas även på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag som efter avtalets undertecknande införs vid sidan av eller i stället för de angivna skatterna. Detta innebär exempelvis, att den svenska vinstdelningsskatten omfattas av avtalet.
Förhållandet mellan intern rätt och avtalet	till art. 6—21 En inkomst beskattas i Sverige om så kan ske enligt gällande skatteförfattningar och inskränkning av skattskyldigheten inte följer av bestämmelse i avtalet. Även om en inkomst enligt avtalet undantagits från beskattning i Sverige kan den likväl komma att

påverka storleken av svensk skatt på annan inkomst [jfr art. 22 punkt 2 b)]. Vid beskattningen hänförs en inkomst alltid till den förvärvskälla till vilken den hör enligt de svenska skatteförfattningarna oavsett till vilket inkomstslag inkomsten har hänförts enligt avtalet.

Inkomst av fast egendom

till art. 6

Enligt bl.a. 27 § kommunalskattelagen (1928:370) (*numera 22 § KL; RSV:s anm.*) beskattas inkomst som härrör från fastighet i vissa fall som inkomst av rörelse (*numera näringsverksamhet; RSV:s anm.*). Inkomst som omfattas av art. 6 skall emellertid vid tillämpningen av avtalet beskattas som inkomst av fast egendom. Detta medför att inkomsten får beskattas i den stat där den fasta egendomen är belägen. Denna regel gäller även beträffande royalty från fast egendom eller för nyttjandet av eller rätten att nyttja mineralförekomst, källa eller annan naturtillgång.

Annan royalty beskattas enligt art. 12.

Inkomst av rörelse

till art. 7

Inkomst av rörelse, som bedrivs från fast driftställe, beskattas i regel enligt art. 7. Vad som förstås med uttrycket "fast driftställe" i allmänhet anges i art. 5. Beträffande beskattning av inkomst av verksamhet som bedrivs utanför en avtalsslutande stats kust gäller särskilda bestämmelser; se art. 28.

Person med hemvist i Sverige bedriver rörelse i UK

Om en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige bedriver rörelse från fast driftställe i Storbritannien och Nordirland, får den till driftstället hänförliga inkomsten beskattas i Sverige men brittisk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Person med hemvist i UK bedriver rörelse i Sverige

Inkomst av rörelse, som en fysisk eller juridisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland bedriver från fast driftställe i Sverige, beräknas enligt art. 7 punkterna 2–5. 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 punkterna 2 och 3 angivna principen. Avdrag medges för så stor del av huvudkontorets allmänna omkostnader som skäligen kan antas belöpa på det fasta driftstället.

Om beskattning av inkomst av sjöfart och luftfart i internationell trafik finns särskilda bestämmelser i art. 8.

Sjö- och luftfart

till art. 8

Inkomst av sjöfart och luftfart i internationell trafik beskattas enligt art. 8 punkt 1 endast i den stat där företaget har sin verkliga ledning.

Beträffande inkomst som förvärfvas genom transport med skepp eller luftfartyg utanför en avtalsslutande stats kust i vissa fall, se art. 28 punkt 5.

**Företag med intresse-
gemenskap**

till art. 9

Art. 9 innehåller en allmän regel om omräkning av vinstfördelningen mellan företag med intressegemenskap. För Sveriges del kan omräkning vid taxering ske enligt 43 § kommunalskattelagen (1928:370).

Om sådan omräkning sker mellan företag i Sverige samt Storbritannien och Nordirland skall länsstyrelsen (*numera skattemyndigheten; RSV:s anm.*) anmäla detta till regeringen och i korthet redogöra för vad som förekommit.

Utdelning

till art. 10

1. Vad som förstås med uttrycket "utdelning" anges i art. 10 punkt 4 (jfr art. 11 punkt 5).

**Utdelning till
person med hem-
vist i Sverige**

2. När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär utdelning eller skattetillgodohavande från bolag med hemvist i Storbritannien och Nordirland och utdelningen inte är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till utdelningen har i Storbritannien och Nordirland, iakttas bestämmelserna i andra, tredje, fjärde och femte styckena.

**Skattefrihet för
utdelning**

Om aktiebolag eller ekonomisk förening uppbär utdelningen, är denna undantagen från taxering i Sverige i den mån art. 22 punkt 3 föranleder det. De svenska bestämmelserna om befrielse från skattskyldighet för utdelning som avses i art. 22 punkt 3 finns i 54 § kommunalskattelagen (1928:370) och 7 § lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (*bestämmelserna om skattefrihet för utdelning finns numera i 7 § 8 mom. sjätte stycket SIL; RSV:s anm.*).

**Inkomstberäk-
ningen**

I övriga fall beräknas svensk skatt på utdelningen på vanligt sätt. Vid inkomstberäkningen medges sålunda avdrag för förvaltningskostnader och ränta på skuld som belöper på aktier eller andra andelar till vilken utdelningen är hänförlig. Avdrag medges dock inte för brittisk skatt på utdelningen. Om den som har rätt till utdelningen erhåller skattetillgodohavande (s.k. *tax credit*) på grund av bestämmelserna i art. 10 punkt 3, beräknas svensk skatt på sammanlagda beloppet av utdelningen och skattetillgodohavan-

Skattetillgodohavande

det utan avdrag för brittisk skatt (jfr punkt 6 av anvisningarna till 38 § kommunalskattelagen) (*numera 3 § 10 mom. andra stycket SIL; RSV:s anm.*).

Skattetillgodohavandet hänförs därvid till samma beskattningsår som den utdelning på vilken skattetillgodohavandet är grundat (jfr punkt 5 av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen) (*numera 3 § 10 mom. tredje stycket SIL; RSV:s anm.*). Från den sålunda beräknade skatten avräknas brittisk källskatt enligt bestämmelserna i art. 22 punkt 2 a). Den brittiska skatten får inte överstiga 15 % i fall som avses i art. 10 punkt 3 a) 2) och 5 % i fall som avses i art. 10 punkt 3 a) 3) av summan av beloppet eller värdet av utdelningen och skattetillgodohavandet. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Brittisk skatt får enligt art. 10 punkt 3 a) 4) inte tas ut på utdelning som ej grundar skattetillgodohavande.

Bestämmelserna om nedsättning av eller befrielse från brittisk skatt på utdelning gäller ej i fall som avses i art. 10 punkt 6.

Utdelning hänförlig till fast driftställe eller stadigvarande anordning i UK

3. När en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige uppbär utdelning från bolag med hemvist i Storbritannien och Nordirland och utdelningen är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till utdelningen har i Storbritannien och Nordirland, tillämpas art. 7 resp. art. 14. Utdelningen skall, om inte annat gäller på grund av art. 22 punkt 3, i detta fall beskattas i Sverige men brittisk skatt på utdelningen avräknas från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Svensk kupongskatt

4. När aktiebolag i Sverige verkställer utdelning till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland utgår inte kupongskatt, under förutsättning att den som har rätt till utdelningen har hemvist i Storbritannien och Nordirland och är ett bolag som direkt eller indirekt behärskar minst 10 % av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget samt utdelningen inte är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till utdelningen har i Sverige. I övriga fall när aktiebolag i Sverige verkställer utdelning till en person med hemvist i Storbritannien och Nordirland utgår kupongskatt med 5 % av utdelningens bruttobelopp, om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Storbritannien och Nordirland och utdelningen inte är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till utdelningen har i Sverige. Om inte fall som avses i art. 10 punkt 1 första meningen föreligger får utdelning från svensk ekonomisk förening beskattas enligt 6 § 1 mom. a och c

lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt. Den statliga inkomstskatten får därvid inte överstiga 5 % av utdelningens bruttobelopp, om den som har rätt till utdelningen har hemvist i Storbritannien och Nordirland och utdelningen inte är hänförlig till andel som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till utdelningen har i Sverige.

Vid taxering till statlig inkomstskatt för utdelning från svensk ekonomisk förening skall taxeringsnämnd i deklaration anteckna de uppgifter som behövs för debitering. Längdförande myndighet svarar för att vederbörlig anteckning görs i skattelängden (*numera görs dessa anteckningar av skattemyndigheten på hjälpblankett för undanröjande av dubbelbeskattning; RSV:s anm.*)

Angående förfarandet vid nedsättning av svensk skatt på utdelning tillämpas i övrigt särskilda bestämmelser; se bilaga 2.

Om den som har rätt till utdelningen har fast driftställe eller stadigvarande anordning i Sverige och utdelningen är hänförlig till andel, som äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen gäller inte ovan angivna regler om begränsning av svensk skatt på utdelning.

Utdelning hänförlig till fast driftställe etc. i Sverige

Ränta

till art. 11

1. Vad som förstås med uttrycket "ränta" anges i art. 11 punkt 2.

Ränta hänförlig till fast driftställe eller stadigvarande anordning i UK

2. Ränta, som betalas från Storbritannien och Nordirland till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige, beskattas här.

Är räntan hänförlig till fordran, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning, som den som har rätt till räntan har i Storbritannien och Nordirland, får räntan beskattas även i Storbritannien och Nordirland. Brittisk skatt på räntan avräknas i sådant fall från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Svenska interna regler

3. Ränta, vilken utbetalas från Sverige till en fysisk eller juridisk person som har hemvist i Storbritannien och Nordirland och som enligt svensk skattelagstiftning inte är bosatt i Sverige, kan enligt gällande svenska regler inte beskattas i Sverige. Detta gäller dock endast beträffande ränta som utgör inkomst av förvärvskällan kapital. Är räntan enligt punkt 2 av anvisningarna till 28 § kommunalskattelagen (1928:370) (*numera p. 2 anv. 22 § KL; RSV:s anm.*) att hänföra till inkomst av rörelse (*numera näringsverksamhet; RSV:s anm.*), beskattas räntan i Sverige under förutsättning att den fordran för vilken räntan betalas äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till räntan har i Sverige (art. 11 punkt 3).

Royalty

till art. 12

1. Beträffande beskattning av sådan royalty som avses i art. 12 punkt 2 gäller följande.

Royalty, som utbetalas från Storbritannien och Nordirland till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige, beskattas här.

Royalty hänförlig till fast driftställe eller stadigvarande anordning i UK

Är royaltyn hänförlig till rättighet eller egendom, som äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till royaltyn har i Storbritannien och Nordirland, får royaltyn beskattas även i Storbritannien och Nordirland. Brittisk skatt på royaltyn avräknas i sådant fall från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkning- en hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Royalty hänförlig till fast driftställe eller stadigvarande anordning i Sverige

Royalty, som utbetalas från Sverige till en fysisk eller juridisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland, beskattas i Sverige endast under förutsättning att den rättighet eller egendom för vilken royaltyn betalas äger verkligt samband med fast driftställe eller stadigvarande anordning som den som har rätt till royaltyn har i Sverige (art. 12 punkt 3). Är detta fallet beskattas royaltyn enligt 28 § 1 mom. kommunalskattelagen (1928:370) (*numera p. 1 anv. 21 § KL; RSV:s anm.*) jämfört med 2 och 3 §§ lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (*numera 2 § 1 mom. första och andra styckena SIL; RSV:s anm.*)

**Royalty för min-
eralförekomst etc.**

2. Royalty eller annat belopp, som utbetalas såsom ersättning för nyttjandet av mineralförekomst, källa eller annan naturtillgång, beskattas enligt art. 6.

Realisationsvinst

till art. 13

Fast egendom

Vinst, som en fysisk eller juridisk person med hemvist i Storbri- tannien och Nordirland förvärvar genom överlåtelse av fast egen- dom i Sverige, beskattas här (art. 13 punkt 1). Vidare beskattas i Sverige vinst genom icke yrkesmässig avyttring av lös egendom som utgör del av rörelsetillgångarna i fast driftställe som en person med hemvist i Storbritannien och Nordirland har här (art. 13 punkt 3). Beskattningen sker i sådant fall enligt 28 § kommunalskattela- gen (1928:370) (*numera p. 1 anv. 22 § KL; RSV:s anm.*) jämförd med 2 och 3 §§ lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (*numera 2 § 1 mom. första och andra styckena SIL; RSV:s anm.*) Motsva- rande gäller i fråga om lös egendom hänförlig till stadigvarande anordning för att utöva fritt yrke som inkomsttagaren har i Sverige.

Aktier i svenskt bolag

Vinst som en fysisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland förvärvar genom överlåtelse av aktier och andra liknande rättigheter i ett svenskt bolag får enligt art. 13 punkt 2 beskattas i Sverige under förutsättning dels att överlåtaren är svensk medborgare utan att också vara brittisk medborgare, dels att överlåtaren har haft hemvist i Sverige vid något tillfälle under en sjuårsperiod närmast före överlåtelsen.

Överlåtare med hemvist i Sverige

Vinst, som förvärvas av en fysisk eller juridisk person med hemvist i Sverige, beskattas här. Brittisk skatt får tas ut på vinsten, om den överlåtna egendomen utgörs av fast egendom i Storbritannien och Nordirland (art. 13 punkt 1) eller om överlåtelsen avser lös egendom som utgör rörelsetillgångar i fast driftställe som inkomstagaren har i Storbritannien och Nordirland eller lös egendom som är hänförlig till stadigvarande anordning för att utöva fritt yrke vilken inkomstagaren har i Storbritannien och Nordirland (art. 13 punkt 3). Vidare får brittisk skatt tas ut på vinsten om överlåtelsen avser aktier eller andra liknande andelar i ett brittiskt bolag, under förutsättning dels att överlåtaren är brittisk medborgare utan att också vara svensk medborgare, dels att överlåtaren haft hemvist i Storbritannien och Nordirland vid något tillfälle under en sjuårsperiod närmast före överlåtelsen (art. 13 punkt 2). Svensk skatt på vinsten nedsätts enligt art. 22 punkt 2 genom avräkning av den brittiska skatt som i enlighet med bestämmelserna i art. 13 påförts samma vinst. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Självständig yrkesutövning

till art. 14

1. Vad som förstås med uttrycket "fritt yrke" exemplifieras i art. 14 punkt 2.

2. Inkomst av fritt yrke eller annan självständig verksamhet beskattas i regel endast i den stat där den skattskyldige har hemvist. Uppehåller sig inkomstagaren under mer än 183 dagar under en tolv månadersperiod i den andra staten [art. 14 punkt 1 a)] eller är inkomsten hänförlig till verksamhet, som utövas vid sådan stadigvarande anordning som avses i art. 14 punkt 1 b), får inkomsten beskattas i den stat där inkomstagaren uppehåller sig resp. där anordningen finns. Beträffande verksamhet som bedrivs utanför en avtalsslutande stats kust gäller särskilda bestämmelser; se art. 28.

Person med hemvist i Sverige

Om en person med hemvist i Sverige förvärvar inkomst av fritt yrke eller annan självständig verksamhet i Storbritannien och Nordirland beskattas inkomsten i Sverige. Om verksamheten bedrivs vid stadigvarande anordning i Storbritannien och Nordirland eller under sådan vistelse där som anges i art. 14 punkt 1 a) får inkomsten beskattas även i Storbritannien och Nordirland, men

brittisk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

3. Beträffande beskattning av inkomst som förvärfvas av skådespelare, musiker, idrottsmän, m. fl. se anvisningarna till art. 17.

Enskild tjänst

till art. 15

Inkomst av enskild tjänst får enligt art. 15 punkt 1 i regel beskattas i den stat där arbetet utförs. Undantag från denna regel föreskrivs i art. 15 punkterna 2 och 3, samt i art. 16 och 18.

Beträffande beskattning av inkomst som förvärfvas av skådespelare, musiker, idrottsmän, m.fl. se anvisningarna till art. 17.

I fråga om beskattning av inkomst av arbete som utförs utanför en avtalsslutande stats kust gäller särskilda bestämmelser; se art. 28.

Styrelsearvode

till art. 16

När ett svenskt bolag utbetalar styrelsearvode till en person med hemvist i Storbritannien och Nordirland, beskattas ersättningen i Sverige, om det kan ske enligt gällande beskattningsregler (se *SINK*; *RSV:s anm.*). Har sådan ersättning uppburits av en person med hemvist i Sverige från ett bolag med hemvist i Storbritannien och Nordirland, får inkomsten beskattas i Sverige men brittisk skatt på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Artister och idrottsmän

till art. 17

Inkomst, som teater- eller filmskådespelare, radio- eller televisionartister, musiker och liknande yrkesutövare samt idrottsmän förvärvar genom sin yrkesverksamhet, beskattas i regel i den stat där verksamheten utövas (art. 17 punkt 1). Detta gäller oavsett om inkomsten förvärfvas under utövande av fritt yrke eller på grund av anställning. Enligt art. 17 punkt 2 får inkomsten i regel beskattas i den stat där artisten eller idrottsmannen utför arbetet, även om ersättningen utbetalas till en annan person (t.ex. arbetsgivare hos vilken artisten eller idrottsmannen är anställd) än artisten eller idrottsmannen själv. För Sveriges vidkommande iakttas vid tillämpningen av art. 17 punkterna 1 och 2 bestämmelserna i 54 § första stycket c kommunalskattelagen (1928:370) (*numera 54 § första stycket b KL*; *RSV:s anm.*) och 7 § första stycket b lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (*numera 7 § 11 mom. andra stycket SIL*, se även *LSI*; *RSV:s anm.*).

Pension etc.

till art. 18

Pension och annan liknande ersättning på grund av enskild tjänst och livränta, vilka härrör från Sverige och betalas till person med hemvist i Storbritannien och Nordirland, får i regel beskattas här (art. 18 punkt 1). Undantag från denna regel föreskrivs i art. 18 punkt 3. Om inte fall som avses i art. 18 punkt 2 föreligger, skall vid beskattningen bruttobeloppet av pensionen eller livräntan reduceras med en femtedel.

Svensk socialförsäkringsersättning

Utbetalning enligt svensk socialförsäkringslagstiftning (t. ex. ATP och folkpension) får enligt art. 18 punkt 2 beskattas i Sverige, om inte fall som avses i art. 18 punkt 3 eller art. 19 punkt 2 föreligger.

Ersättning från UK till person med hemvist i Sverige

En person med hemvist i Sverige, som från Storbritannien och Nordirland uppbär pension eller annan liknande ersättning på grund av enskild tjänst, livränta eller utbetalning enligt brittisk socialförsäkringslagstiftning, beskattas i Sverige. Om den som mottar ersättningen, livräntan eller utbetalningen inte är svensk medborgare får inkomsten beskattas även i Storbritannien och Nordirland men den brittiska skatten på inkomsten avräknas från den svenska skatten enligt art. 22 punkt 2. Därvid skall iakttas, att bruttobeloppet av pension eller livränta som avses i art. 18 punkt 1 vid beräkningen av brittisk skatt minskats med en femtedel. I fråga om förfarandet vid avräkningen hänvisas till punkt 2 av anvisningarna till art. 22.

Offentlig tjänst

till art. 19

Lön etc.

Ersättning, med undantag för pension, som utbetalas av någon av staterna, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter för arbete utfört i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas enligt huvudregeln i art. 19 punkt 1 a) endast i den stat varifrån ersättningen utbetalas. Har arbetet utförts i den andra staten av en person med hemvist i denna stat, beskattas emellertid ersättningen enligt art. 19 punkt 1 b) endast i den staten, om mottagaren är medborgare i den staten eller inte fick hemvist där endast för att utföra ifrågavarande arbete.

Pension

Pension som utbetalas av, eller från fonder inrättade av, en av staterna, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter på grund av arbete som utförts i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas enligt art. 19 punkt 2 a) i regel endast i denna stat. Om mottagaren av pensionen är medborgare i den andra staten och har hemvist där, beskattas emellertid pensionen enligt art. 19 punkt 2 b) endast i denna andra stat.

Ersättning och pension, som utbetalas för tjänst utförd i samband med rörelse, som den utbetalande staten, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter bedrivit, beskattas som inkomst på grund av enskild tjänst enligt art. 15, 16 och 18.

Metodartikeln

till art. 22

Inkomst från Sverige

1. Inkomst från Sverige, som uppbärs av en person med hemvist i Storbritannien och Nordirland, beskattas här i den mån svenska skatteförfattningar föranleder det och inskränkning av skattskyldigheten inte följer av övriga artiklar. Om inkomsten beskattas även i Storbritannien och Nordirland, medges lättnad vid den brittiska beskattningen enligt art. 22 punkt 1.

Inkomst från UK

2. Inkomst från Storbritannien och Nordirland, som förvärfvas av en person med hemvist i Sverige, tas med vid taxering i Sverige med undantag för utdelning i vissa fall från bolag i Storbritannien och Nordirland. I fråga om utdelning se punkt 2 andra stycket och punkt 3 av anvisningarna till art. 10. Svensk skatt på inkomsten sätts ned genom avräkning enligt art. 22 punkt 2.

Avräkning

Svensk inkomstskatt beräknas på inkomsten på vanligt sätt. Vid inkomstberäkningen medges sålunda avdrag för kostnader som är hänförliga till inkomsten. Avdrag medges dock inte för brittisk skatt som omfattas av avtalet. Från den sålunda beräknade svenska skatten avräknas enligt art. 22 punkt 2 ett belopp motsvarande den brittiska skatt som belöper på inkomsten. Beträffande storleken av brittisk skatt på utdelning hänvisas till anvisningspunkten 2 till art. 10. Har brittisk skatt enligt avtalet tagits ut på inkomst av rörelse som har bedrivits i Storbritannien och Nordirland, iakttas att inkomsten beräknats enligt art. 7.

Den skattskyldige bör i samband med sin självdeklaration för det beskattningsår, för vilket inkomsten tas upp till beskattning, förete utredning om den brittiska skatt som har påförts inkomsten (*jfr 13 § AvrL; RSV:s anm.*).

Spärrbeloppet

Avräkning av brittisk skatt på viss inkomst får ske med belopp motsvarande högst summan av de svenska skatter som belöper på inkomsten. Vid tillämpningen av denna regel anses på inkomsten från Storbritannien och Nordirland belöpa så stor andel av statlig inkomstskatt enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt som inkomsten — efter avdrag för kostnader — utgör av den skattskyldiges sammanlagda inkomst av olika förvärvskällor. Kommunal inkomstskatt anses belöpa på inkomsten från Storbritannien och Nordirland till så stor andel som inkomsten — efter avdrag för kostnader — utgör av den skattskyldiges sammanlagda inkomst av olika förvärvskällor som skall taxeras i samma kommun som

inkomsten från Storbritannien och Nordirland (jfr 6 och 7 §§ AvrL; RSV:s anm).

Avräkning sker i första hand från statlig inkomstskatt som utgår på grund av lagen om statlig inkomstskatt, i andra hand från kommunal inkomstskatt och i sista hand från övrig inkomstskatt.

Taxeringsnämnd skall i deklaration anteckna motvärdet i svenska kronor av den brittiska skatten på inkomsten och ange att avräkning skall ske med detta skattebelopp, dock högst med beloppet av de svenska skatterna på inkomsten. Längdförande myndighet svarar för att anteckning om avräkning görs i skattelängden (*numera görs dessa anteckningar av skattemyndigheten på hjälpblankett för undanröjande av dubbelbeskattning; RSV:s anm.*)

Exempel 1;

avräkning

Exempel: En person med hemvist i Sverige uppbär inkomst av fast egendom i Storbritannien och Nordirland med ett belopp motsvarande 10 000 kronor. På inkomsten antas belöpa brittisk skatt med ett belopp av 1 500 kronor. Avdragsgilla kostnader uppgår till 1 000 kronor. Den skattskyldige antas vidare uppbära nettointäkter av olika förvärvskällor med ett belopp av 165 000 kronor vid den statliga taxeringen och 150 000 kronor vid den kommunala taxeringen. Vidare antas att allmänna avdrag uppgår till 7 000 kronor. Den till statlig och kommunal inkomstskatt taxerade inkomsten blir sålunda $(9\,000 + 165\,000 - 7\,000 =) 167\,000$ resp. $(9\,000 + 150\,000 - 7\,000 =) 152\,000$ kronor. I deklarationen antecknas "Avräkning från inkomstskatt enligt avtalet med Storbritannien och Nordirland skall ske med 1 500 kro-

nor, dock högst med summan av $\frac{9\,000}{174\,000}$ av hela den statliga

inkomstskatten och $\frac{9\,000}{159\,000}$ av hela den kommunala inkomst-

skatten. Avräkning sker i första hand från statlig inkomstskatt som utgår enligt lagen om statlig inkomstskatt, i andra hand från kommunal inkomstskatt och i sista hand från övrig inkomstskatt." (*Denna anteckning görs numera via hjälpblankett för undanröjande av dubbelbeskattning; RSV:s anm.*)

Har den skattskyldige flera inkomster från utlandet kan vid avräkningsförfarandet även bestämmelserna i 25 § första stycket lagen om statlig inkomstskatt (*numera AvrL; RSV:s anm.*) bli tillämpliga.

Alternativ exempt

3. Om en person med hemvist i Sverige uppbär inkomst som enligt art. 8, art. 13 punkt 4 och art. 19 punkt 1 eller punkt 2 skall beskattas endast i Storbritannien och Nordirland, medtas inkomsten vid taxering i Sverige. Statlig och kommunal inkomstskatt uträknas i vanlig ordning. De sålunda uträknade inkomstskatterna sätts ned med ett belopp motsvarande den del av inkomstskatterna som belöper på den inkomst som enligt avtalet skall beskattas endast i Storbritannien och Nordirland. Denna del skall utgöra lika stor andel av den totala skatten som den minskning av den beskattningsbara inkomsten, som skulle följa om den utländska inkomsten inte tagits med, utgör av den verkliga beskattningsbara inkomsten. Om den beskattningsbara inkomsten, som skulle uppkomma om den utländska inkomsten inte tas med, blir 0, skall nedsättning av den statliga inkomstskatten dock ske till ett belopp motsvarande den skatt som uppkommer när skatten beräknas utan beaktande av den utländska inkomsten.

Exempel 2;**alternativ exempt**

Exempel: En brittisk medborgare med hemvist i Sverige uppbär statlig pension från Storbritannien och Nordirland med ett belopp som efter avdrag för kostnader motsvarar 10 050 kronor. Den skattskyldige antas uppbära i Sverige skattepliktiga nettointäkter av andra förvärvskällor med 160 000 kronor och åtnjuta underskottsavdrag i hemortskommunen med 20 000 kronor, övriga allmänna avdrag med 4 500 kronor och grundavdrag med 7 500 kronor. Den beskattningsbara inkomsten blir statligt (10 050 + 160 000 – 20 000 – 4 500 =) 145 500 kronor och kommunalt (10 050 + 160 000 – 20 000 – 4 500 – 7 500 =) 138 000 kronor, sedan avrundning skett. Hade pensionen inte medräknats skulle den beskattningsbara inkomsten ha blivit statligt (160 000 – 20 000 – 4 500 =) 135 500 kronor och kommunalt (160 000 – 20 000 – 4 500 – 7 500 =) 128 000 kronor. Den statliga inkomstskatten och den kommunala inkomstskatten, beräknad på

145 500 resp. 138 000 kronor, nedsätts med $\frac{145\,500 - 135\,500}{145\,500}$

resp. $\frac{138\,000 - 128\,000}{138\,000}$. I förekommande fall skall s.k. extra

avdrag behållas oförändrat vid beräkningen av den antagna beskattningsbara inkomsten.

I fall som nu nämnts skall taxeringsnämnd i deklarationen anteckna grunden för uträkningen av inkomstskatterna. Längdförande myndighet svarar för att anteckning om nedsättning görs i skattelängden (*numera görs dessa anteckningar av skattemyndigheten på hjälpblankett för undanröjande av dubbelbeskattning; RSV:s anm.*).

Förbud mot diskriminering

till art. 23

Av art. 23 punkt 2 följer att bolag i Storbritannien och Nordirland 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.

Oljeutvinning etc.

till art. 28

Beträffande beskattning av vinst vid överlåtelse av tillgångar som avses i art. 28 punkt 5 och av rätt till tillgångar som framkommer genom verksamhet som avses i art. 28 punkt 1, m.m., se art. 13 punkterna 5 och 6.

Anvisningar om kupongskatt, m.m.

Kupongskatt för person med hemvist i Storbritannien och Nordirland

Nedsättning av/ befrielse från svensk kupong- skatt

1. Den som enligt lagen (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland har hemvist i Storbritannien och Nordirland kan, under de förutsättningar som anges i art. 10 i avtalet, få nedsättning av eller befrielse från den skatt på utdelning som annars skulle utgå enligt kupongskattelagen (1970:624).

2. Om rätt till nedsättning föreligger enligt art. 10 i avtalet, tas kupongskatt ut efter den skattesats som anges där. Föreligger rätt till befrielse från kupongskatt enligt art. 10 i avtalet tas ingen kupongskatt ut. I övrigt skall den som betalar utdelningen tillämpa bestämmelserna i kupongskattelagen (1970:624) och kupongskattekungörelsen (1971:49).

Sålunda gäller att uppgifter enligt 14 § kupongskattelagen skall lämnas då det är fråga om utdelning från aktiebolag eller aktiefond som avses i 13 § samma lag. Som ytterligare förutsättning för nedsättning av eller befrielse från kupongskatt på sådan utdelning gäller att utbetalaren genom intyg av brittisk myndighet eller bank i Storbritannien och Nordirland visar att den som har rätt till utdelningen har hemvist i Storbritannien och Nordirland.

Restitution av kupongskatt

3. Har kupongskatt innehållits med högre belopp än den skattskyldige skall erlägga enligt lagen (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland eller har kupongskatt innehållits i fall då sådan skatt inte skall erläggas enligt nämnda lag, kan den skattskyldige få ut det för högt respektive hela det uttagna beloppet (restitution) efter ansökan hos riksskatteverket (*numera hos beskattningsmyndigheten, dvs. Skattemyndigheten i Kopparbergs län; RSV:s anm.*) enligt 27 § kupongskattelagen (1970: 624).

Överklagande

4. Riksskatteverkets (*numera beskattningsmyndighetens; RSV:s anm.*) beslut i ärende om restitution får överklagas på det sätt som anges i 29 § kupongskattelagen (1970:624).

Statlig inkomstskatt på utdelning från svensk ekonomisk förening till person med hemvist i Storbritannien och Nordirland

**Nedsättning av/
befrielse från
statlig inkomst-
skatt**

5. Den som enligt lagen (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland har hemvist i Storbritannien och Nordirland och som enligt 6 § 1 mom. a och c lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt är skattskyldig i Sverige för utdelning på andel i svensk ekonomisk förening kan erhålla nedsättning av eller befrielse från statlig inkomstskatt enligt art. 10 i avtalet under de förutsättningar som anges där.

Ansökan

6. Ansökan om nedsättning eller befrielse görs hos den taxeringsnämnd (*numera skattemyndighet; RSV:s anm.*) som taxerar den utdelningsberättigade till statlig inkomstskatt för det år då utdelningen beskattas eller, om taxeringsnämndens (*numera skattemyndighetens; RSV:s anm.*) arbete beträffande taxeringen detta år avslutats, hos den domstol som handlägger besvär över nämnda taxering. Ansökan bör göras före utgången av tredje kalenderåret efter det då utdelningen blev tillgänglig för lyftning.

**Intyg från brittisk
myndighet**

I samband med ansökningen skall den utdelningsberättigade genom intyg från brittisk myndighet eller bank i Storbritannien och Nordirland visa att han har hemvist i Storbritannien och Nordirland.

Överklagande

7. Beslut i ärende som avses i punkt 6 får överklagas på det sätt som anges i taxeringslagen (1956:623) (*numera SFS 1990:324; RSV:s anm.*) och förvaltningsprocesslagen (1971:291).

Anvisningar om nedsättning av och befrielse från brittisk inkomstskatt för person med hemvist i Sverige

Ansökan

1. Ansökan om befrielse från brittisk inkomstskatt på ränta, royalty, pension eller livränta enligt artiklarna 11, 12 eller 18 i avtalet görs skriftligen av den skattskyldige. Ansökningen avfattas på blankett SWE 3/Individual respektive SWE 3/ Company.

Ansökan rörande utdelning

Ansökan om nedsättning enligt artikel 10 i avtalet av brittisk skatt på utdelning och om utbetalning av skattetillgodohavande görs skriftligen av den skattskyldige. Ansökningen avfattas på blankett SWE 3/Individual/Credit respektive SWE 3/Company/Credit. Svenskt bolag som innehar väsentlig andel i ett bolag i Storbritannien och Nordirland och som önskar erhålla skattenedsättningen och skattetillgodohavandet i samband med utdelningen från detta bolag kan ansöka om detta på blankett SWE 7/Credit.

Blanketter

Blanketter tillhandahålls av "Inspector of Foreign Dividends, Lynwood Road, Thames Ditton, Surrey, England KT7 ODP" och av länsskattemyndigheterna (*numera skattemyndigheterna; RSV:s anm.*).

Ansökan om personligt avdrag etc.

2. Ansökan om personliga avdrag, skattenedsättning eller skattebefrielse enligt artikel 27 punkt 4 i avtalet görs skriftligen av den skattskyldige på blankett R 43 (Foreign). Blankett tillhandahålls av "Inland Revenue Claims Branch, St. John's House, Merton Road, Bootle, Merseyside, England L69 4EJ".

3. Ansökan enligt punkt 1 eller 2 skall, om inte annat anges i andra stycket, ges in till länsskattemyndigheten (*numera skattemyndigheten; RSV:s anm.*) i det län där den skattskyldiges hemortskommun är belägen. Länsskattemyndigheten (*numera skattemyndigheten; RSV:s anm.*) skall efter erforderlig undersökning kostnadsfritt utfärda intyg enligt respektive blankett och därefter över-sända handlingen till brittisk myndighet som anges där.

Beträffande ansökan enligt punkt 1 andra stycket gäller föreskrifterna i första stycket endast första gången ansökan görs. Därpå följande ansökningar kan utan intyg ges in av den skattskyldige direkt till brittisk myndighet.

Ansökan rörande brittisk inkomstskatt

4. Ansökan om befrielse från brittisk inkomstskatt enligt artikel 21 i avtalet görs skriftligen av den skattskyldige hos brittisk myndighet som anges i punkt 1.

¹ Här återges anvisningarna i dess lydelse enligt SFS 1987:35, som trätt i kraft den 1 april 1987; RSV:s anm.

5. Beträffande tid och sätt för ansökan samt beträffande utredning, som skall fogas till sådan ansökan, skall i övrigt iaktas vad som sägs i anvisningarna på de blanketter som anges i punkterna 1 och 2 samt i särskilda anvisningar utfärdade av brittisk myndighet enligt blankett SWE 3. Sistnämnda blankett tillhandahålls av brittisk myndighet som anges i punkt 1 och av länsskattemyndigheterna (*numera skattemyndigheterna; RSV:s anm.*).

Propositioner om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland

1 Inledning

**Prop. 1983/84:5
s. 33**

Historik

Den 30 mars 1949 undertecknades det första dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland. Det ersattes av ett nytt avtal den 28 juli 1960 (prop. 1960:180, BevU 82, rskr 390). Detta avtal har ändrats genom tilläggsprotokoll vid fyra olika tillfällen, nämligen den 25 mars 1966 (prop. 1966:126, BeU 49, rskr 321), den 27 juni 1968 (prop. 1968:141, BeU 64, rskr 348), den 27 september 1973 (prop. 1973:164, SkU 63, rskr 315) och den 6 juni 1979 (prop. 1979/80:67, SkU 37, rskr 228). 1960 års avtal i dess ursprungliga lydelse finns intaget i SFS 1961:95. De två därpå följande ändringarna medförde att avtalet i sin helhet trycktes om, se SFS 1968:769. Tilläggsprotokollen den 27 september 1973 och den 6 juni 1979 finns intagna i SFS 1974: 715 resp. SFS 1980:1142.

De många ändringarna har gjort att avtalet efter hand blivit svåröverskådligt. Med hänsyn härtill och till att organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) år 1977 utkom med ett nytt modellavtal för bilaterala dubbelbeskattningsavtal överenskomts (*ytterligare ett nytt modellavtal utkom år 1992; RSV:s anm.*), att förhandlingar om ett helt nytt avtal skulle inledas baserat på nämnda modellavtal. Sådana förhandlingar påbörjades i Stockholm den 27-29 juni 1978 och avslutades i London den 26-27 september 1978. Sistnämnda dag paraferades ett på engelska upprättat förslag till nytt dubbelbeskattningsavtal mellan de båda ländernas regeringar. En svensk text har därefter färdigställts. Avtalet remitterades till *kammarrätten i Stockholm* och *riksskatteverket*, vilka inte haft några erinringar i sak mot förslaget. Parallellt med dessa förhandlingar fördes särskilda diskussioner om att införa specialregler för beskattningen av inkomst av verksamhet som pågår utanför en stats kust och inkomst av anställning i samband med sådan verksamhet. I februari 1980 nåddes enighet om en engelsk text med bestämmelser av sådant slag som var så utformade att de kunde passas in i det ursprungligen paraferade avtalet. På svenskt initiativ skedde nya förhandlingar i november 1982 och januari 1983. Därvid ändrades den paraferade texten bl.a. så att den i huvudsak anslöt till då föreliggande för-

**Prop. 1983/84:5
s. 34**

slag till nya svenska regler om realisationsvinstbeskattning vid utflyttning.

Avtalet undertecknades den 30 augusti 1983.

2 Lagförslaget

Lagen

I 1 § föreskrivs att det till lagen som bilaga fogade avtalet skall gälla för Sveriges del. I 2 § slås fast att avtalets beskattningsregler skall tillämpas endast om de innebär en inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som skulle ha förelegat om avtal inte hade funnits. Vidare finns bestämmelse om hur den skattskyldige skall förfara om han blir beskattad i strid med avtalets bestämmelser (3 §). Slutligen klargörs att skattskyldig skall lämna de uppgifter till ledning för taxering som han normalt är skyldig att lämna, även i de fall inkomst eller realisationsvinst enligt avtalet helt eller delvis undantagits från beskattning (4 §) (*jfr 2 kap. 4 § andra stycket och 8 § andra stycket LSK; RSV:s anm.*).

Enligt artikel 29 i avtalet skall de avtalsslutande staternas regeringar underrätta varandra när de åtgärder vidtagits som enligt resp. stats lagstiftning krävs för att avtalet skall träda i kraft. Avtalet träder i kraft den dag då den sista av dessa underrättelser mottas. Det är således inte möjligt att redan nu bestämma vid vilken tidpunkt avtalet skall träda i kraft. I förslaget till lag har därför föreskrivits att lagen träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

3 Skattelagstiftningen i Storbritannien och Nordirland

RSV:s kommentar

Nedanstående redogörelse för skattelagstiftningen i Storbritannien och Nordirland avser förhållandena som de var under inkomståret 1983/84 och har tagits med i detta häfte endast för att ge en bakgrund till skatteavtalet och dess utformning.

Prop. 1983/84:5 s. 34

Fysiska och juridiska personer som har hemvist i Storbritannien och Nordirland erlägger inkomstskatt för all inkomst oavsett varifrån den härrör. Person som inte har hemvist i Storbritannien och Nordirland är i regel skattskyldig för inkomst som har sin källa belägen där.

Hemvistbegreppet

För beskattningen av fysiska personer i Storbritannien och Nordirland är hemvistbegreppet av stor betydelse. Man skiljer mellan "resident", "ordinary resident" och "domiciled". Termerna är av teknisk natur och det är ofta svårt att avgöra till vilken kategori en person skall hänföras. Hänsyn tas inte bara till var en person fak-

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

Inkomst av tjänst

tiskt vistas utan också till dennes avsikter när det gäller bosättningen. Den lösaste anknytningen till Storbritannien och Nordirland har den som anses som "resident". En person anses som "resident" om han t.ex. har varit fysiskt närvarande i Storbritannien och Nordirland i sex månader eller mer under ett inkomstår. "Ordinary resident" är normalt detsamma som stadigvarande bosatt. En person som anses ha Storbritannien och Nordirland som sitt hemland anses vara "domiciled" där.

I fråga om inkomst av tjänst gäller att alla slag av ersättningar från arbetsgivaren i princip är skattepliktiga. En person som under hela eller en del av inkomståret har hemvist i Storbritannien och Nordirland får innan skatten beräknas göra avdrag för bl.a. följande. Ett grundavdrag medges om 1 785 pund för ogift och 2 795 för gift skattskyldig. För personer som är 65 år eller äldre ökas detta grundavdrag till 2 360 pund för ogifta och till 3 755 för gift skattskyldig. Överstiger inkomsten 7 600 pund reduceras dock denna ökning av grundavdraget med 2/3. Vidare medges under vissa omständigheter avdrag för hushållerska och för släktingar för vars underhåll den skattskyldige svarar. I båda fallen uppgår avdraget normalt till 100 pund. Man och hustru sambeskattas normalt varvid mannen beskattas för all inkomst. Har hustrun förvärvsinkomst får mannen endast grundavdraget för ogift skattskyldig. Makarna kan dock begära att bli särbeskattade och får då båda göra sådant grundavdrag.

Inkomst som en person som är "resident" men inte "domiciled" i Storbritannien och Nordirland intjänar där för arbetsgivare som inte är "resident" där behandlas särskilt förmånligt. Endast hälften (ibland 3/4) av inkomsten anses i sådana fall skattepliktig.

**Pension från
utlandet**

Pension från utlandet beskattas till 90 % av bruttobeloppet. Om mottagaren endast är "resident" i Storbritannien och Nordirland beskattas dock pensionen endast i den mån den överförs dit.

Upp till 14 600 pund är skattesatsen 30 %. Skatteskalen är därefter progressiv och varierar mellan 40 % och 60 %. Högsta skattesatsen tas ut på inkomster som överstiger 36 000 pund (inkomståret 6 april 1983-5 april 1984).

Realisationsvinst

Realisationsvinst beskattas med en särskild skatt. Skattesatsen är 30 %.

Bolagsskatten

Bolagsskatten omfattar alla slag av inkomster. Skattesatsen är 52 % men reduceras till 38 % för företag som har en beskattningsbar inkomst av högst 100 000 pund. Skattesatsen ökar sedan gradvis och når maximum vid en beskattningsbar inkomst av 500 000 pund. Denna reduktion för mindre företag gäller inte filialer till bolag som har hemvist utanför Storbritannien och Nordirland. Realisationsvinst ingår i beskattningsunderlaget men reduceras

innan skatt tas ut så att den effektiva skattesatsen också för bolag kommer att uppgå till 30 %.

Utdelning

I Storbritannien och Nordirland gäller sedan år 1973 särskilda regler för att lindra den ekonomiska dubbelbeskattningen av bolagsvinst. Reglerna överensstämmer i huvudsak med dem som förekommer i Frankrike ("avoir fiscal") och innebär att aktieägaren vid sin personliga inkomstbeskattning av utdelningen får tillgodoräkna sig en del av bolagsskatten ("skattetillgodohavande"). Lagstiftningen har redovisats i prop. 1973:164 s. 3 och 4 (*se nedan; RSV:s anm.*). Utdelning mellan två brittiska bolag är undantagen från bolagsskatt hos mottagaren.

Prop. 1973:164 s. 3

I Storbritannien tillämpades tidigare i princip s.k. ekonomisk dubbelbeskattning av bolagsvinst och utdelning, dvs. vinst, som utdelas av engelskt bolag, beskattades i regel såväl hos det utdelande bolaget som hos utdelningsmottagaren. En redogörelse för huvuddragen av det tidigare skattesystemet lämnades i prop. 1966:126 s. 6. Genom den reform som trädde i kraft den 1 april 1973 infördes emellertid nya skatteregler som syftar till att lindra dubbelbeskattningen. Det nya systemet innebär i huvudsak följande.

Bolagsskatten

Bolagsskatt (corporation tax) kommer att utgå med en enhetlig skattesats på bolagets vinst oavsett om denna utdelas eller ej. Skattesatsen har ännu ej fastställts men antas komma uppgå till 50 %. Bolag med en vinst ej överstigande 15 000 £ avses dock skola beskattas efter en lägre skattesats, troligen 40 %. Enligt tidigare regler skulle, sedan bolagsskatt erlagts med 40 %, vid utdelning skatteavdrag i regel ske för "income tax" med 38,75 % för utdelningsmottagarens räkning. Enligt det nya systemet skall income tax inte längre dras av från utdelning, men det utdelande bolaget skall erlägga 3/7 av utdelningen som en förskottsskatt på bolagsskatten (Advance Corporation Tax). Från den slutligen fastställda bolagsskatten får avräkning ske för den erlagda förskottsskatten. Den som uppburit utdelningen tillgodoförs ett skattetillgodohavande, som motsvarar den erlagda förskottsskatten. Skattetillgodohavandet likställs med uppburen utdelning vid beräkning av aktieägarens skattepliktiga inkomst och får vid skatteberäkningen avräknas mot aktieägarens personliga inkomstskatt beräknad på det sammanlagda beloppet av utdelning och skattetillgodohavande. Skulle skattetillgodohavandet överstiga inkomstskatten utbetalas det överskjutande beloppet till aktieägaren. Systemet kan illustreras med följande exempel.

Prop. 1973:164
s. 4

Exempel

	Bolaget		Aktieägaren		
Bolagets vinst	140				
Utdelning			70		
Förskottsskatt 3/7x70 resp. skattetillgodohavande	30		+ 30		
Beskattningsbar inkomst	140		100		
Skattesats	50 %	20 %	30 %	40 %	60 %
Skatt	70	20	30	40	
	60				
Avgår förskottsskatt resp. skattetillgodohavande	- 30	- 30	- 30	- 30	- 30
Återstående skatt att erlægga	40				
resp. skatterestitution (= -)		- 10	± 0	10	30
Sammanfattning					
Inkomst	140	70	70	70	70
Utdelning	70				
Skatt	70	+ 10	± 0	- 10	- 30
Behållning efter skatt	0	80	70	60	40

För aktieägaren innebär således systemet med skattetillgodohavande att brittiska staten kan komma att utbetala överskjutande tillgodohavande. Detta är i exemplet fallet för den som har en skattesats av 20 %.

Utdelning från ett brittiskt bolag till ett annat beskattas ej hos det mottagande bolaget. Det utdelande bolaget erlägger emellertid trots detta i regel förskottsskatt, som avräknas mot dess bolagsskatt. Skattetillgodohavandet kan sedan utnyttjas av det mottagande bolagets aktieägare. Speciella regler gäller dock vid utdelning mellan koncernbolag.

De nya beskattningsreglerna gäller i första hand bolag och aktieägare med hemvist i Storbritannien. Förmånen av skattetillgodohavande kan emellertid på vissa villkor utsträckas till fysisk person eller bolag med hemvist i ett land med vilket Storbritannien har ingått dubbelbeskattningsavtal. ...

Prop. 1983/84:5
s. 36

Bolag som inte har hemvist i Storbritannien och Nordirland är underkastade inkomstskatt på royalty och ränta som har sin källa i Storbritannien och Nordirland.

4 Avtalets innehåll

OECD:s modellavtal förebild

Avtalet är som jag nämnt tidigare på grundval av OECD:s modellavtal från år 1977. Flera avvikelser från modellavtalet förekommer emellertid. Som exempel härpå kan nämnas reglerna om beskattning av utdelning (art. 10), realisationsvinst (art. 13) och pensioner (art. 18). Vidare förekommer särskilda regler om beskattning av affärsverksamhet och anställning utanför en avtalsslutande stats kust (art. 28) vilka helt saknar motsvarighet i modellavtalet men som nära överensstämmer med reglerna i det multilaterala nordiska dubbelbeskattningsavtalet som undertecknades den 22 mars 1983.

Avtalets omfattning

Art. 1 anger vilka personer som omfattas av avtalet och art. 2 upptar de skatter på vilka avtalet är tillämpligt.

RSV:s kommentar

Enligt denna bestämmelse skall avtalet tillämpas på "personer som har hemvist i en eller flera av de avtalsslutande staterna". För att tillämpa denna bestämmelse måste man beakta dels den i artikel 4 punkt 1 intagna definitionen av uttrycket "person med hemvist", dels den i artikel 3 punkt 1 f intagna definitionen av uttrycket "person". Dessa bestämmelser innebär att avtalet endast är tillämpligt på fysiska personer samt bolag etc. som enligt den interna lagstiftningen i en avtalsslutande stat är oinskränkt skattskyldiga där p.g.a. hemvist, bosättning, plats för företagsledning eller annan liknande omständighet (se RÅ 1987 not 309 och RÅ 1987 ref. 97 och jfr prop. 1991/92:11 om dubbelbeskattningsavtal med Barbados s. 36 f). Enbart det förhållandet att en person är skattskyldig i en avtalsslutande stat för inkomst från källa i denna stat eller för förmögenhet belägen där är således inte tillräckligt för att personen i fråga skall omfattas av avtalet. Exempelvis anses en person inte ha hemvist i Sverige enbart av den anledningen att han skall erlägga kupongskatt för uppburen utdelning eller statlig fastighetsskatt för här i riket belägen fastighet.

Prop. 1983/84:5 s. 36 Allmänna definitioner

Art. 3 innehåller definitioner av vissa uttryck som förekommer i avtalet. Det bör påpekas att uttrycket "Det Förenade Konungariket" i punkt 1 a) enligt brittisk lagstiftning inte omfattar de Nordiska öarna och ön Man. ...

RSV:s kommentar

I punkt 1 h definieras uttrycken "företag i en avtalsslutande stat" och "företag i den andra avtalsslutande staten". Uttrycket "ett företag" innefattar därvid fysisk eller juridisk person som bedriver rörelse, se t.ex. RÅ 1991 not 228. Detta innebär att om en fysisk person med hemvist i Sverige bedriver rörelse i Storbritannien så är denna fysiska person vid tillämpningen av avtalet att anse som "ett företag i Sverige".

Uttrycket "ett företag"

RSV:s kommentar

**Tolkning av
skatteavtal**

När det gäller tolkning av skatteavtal och då bl.a. den i art. 3 punkt 2 intagna tolkningsbestämmelsen kan här hänvisas till vad departementschefen anført i propositionen om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna (prop. 1989/90:33 s. 42ff). Departementschefen har även - i prop. 1992/93:177 om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Estland s. 51 - hänvisat till Riksskatteverkets Handledning för internationell beskattning och Sveriges bidrag till IFA-kongressen i Florens i oktober 1993. Departementschefen framhöll att Wienkonventionen om traktaträtten tillhandahåller regler för tolkning av avtal vid tvist mellan parterna, dvs. staterna, om avtalets innebörd. Däremot reglerar konventionen inte - beträffande dubbelbeskattningsavtal - förhållandet mellan skattskyldiga och staten. I sistnämnda proposition uttalas också att dubbelbeskattningsavtal i princip skall tolkas som annan svensk skattelagstiftning, dvs. enligt sin ordalydelse och med stöd av offentliga förarbeten.

**Prop. 1983/84:5
s. 36**

... I art. 4 har intagits regler som avser att fastställa var en person har hemvist vid tillämpningen av avtalet och art. 5 anger innebörden av uttrycket "fast driftställe".

RSV:s kommentar

Hemvist

De i avtalet intagna hemvistreglerna har inte någon betydelse för var en person i skattehänseende skall anses vara bosatt enligt intern svensk rätt. Såsom framgår av artikel 4 punkt 1 - "Vid tillämpningen av detta avtal åsyftar" - reglerar artikel 4 endast frågan om var en person skall anses ha sin hemvist vid tillämpningen av avtalet. Avtalets hemvistregler saknar således betydelse t.ex. när det gäller att avgöra om kupongskatt skall tas ut på utdelning eller om utdelningen skall beskattas i enlighet med bestämmelserna i SIL. Däremot inverkar bestämmelserna i de avtalsslutande staternas interna rätt på avtalets hemvistregler. Detta sammanhänger med att frågan om var en fysisk eller juridisk person vid tillämpning av avtalet skall anses ha sin hemvist i första hand skall avgöras med ledning av den interna lagstiftningen i resp. stat (jfr t.ex. prop. 1991/92:11 s. 37 om dubbelbeskattningsavtal med Barbados).

Fast driftställe

Artikel 5 punkt 2 innehåller en uppräkningslista - på intet sätt uttömmande - av exempel som vart och ett kan utgöra fast driftställe. Dessa exempel måste emellertid ses mot bakgrund av den allmänna definitionen i punkt 1 av uttrycket "fast driftställe". De väsentliga kännetecknen på fast driftställe är att det finns en plats för affärsverksamhet, att denna plats är stadigvarande samt att företaget bedriver rörelse från denna plats. För att t.ex. en filial skall anses som fast driftställe måste alltså de i punkt 1 uppräknade villkoren vara uppfyllda. Se även kommentaren till artikel 28 samt därunder intagna kommentar från OECD:s modellavtal.

**Prop. 1983/84:5
s. 36**

RSV:s kommentar

Art. 6-21 och art. 28 innehåller avtalets materiella beskattningsregler.

Artiklarna 6-21 samt art. 28 innehåller avtalets regler om fördelning av beskattningsrätten till olika inkomster. Avtalets uppdelning i olika inkomster har betydelse endast vid tillämpningen av avtalet och inte vid bestämmandet av vilket inkomstslag och vilken förvärvskälla inkomsten skall hänföras till enligt svensk intern skatterätt. Vidare gäller att beskattningen i Sverige sker med utgångspunkt i svensk intern rätt. En inkomst får endast beskattas i Sverige om så kan ske enligt gällande interna skatteförfattningar. Har Sveriges rätt att beskatta viss inkomst inskränkts genom dubbelbeskattningsavtal måste denna begränsning iaktas. Dubbelbeskattningsavtal kan således aldrig utvidga utan endast inskränka Sveriges rätt att beskatta (jfr 2 § lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland). Avslutningsvis skall framhållas att frågan om hur dubbelbeskattning skall undvikas regleras i artikel 22.

**Prop. 1983/84:5
s. 36**

RSV:s kommentar

Fast egendom

Inkomst av fast egendom får enligt art. 6 beskattas i den stat där egendomen är belägen.

Som framgår av punkt 1 är bestämmelserna i denna artikel endast tillämpliga då den fasta egendomen är belägen i en avtalslutande stat och ägaren har hemvist i den andra avtalslutande staten. Om den fasta egendomen är belägen i den stat där ägaren har hemvist eller i tredje stat är artikel 21 (annan inkomst) tillämplig.

Inkomst av rörelse

Art. 7 innehåller regler om beskattning av rörelseinkomst. Sådan inkomst får beskattas i den stat där rörelsen bedrivs från fast driftställe.

RSV:s kommentar

**Begreppet "in-
komst av rörelse"**

Begreppet "inkomst av rörelse" i denna artikel överensstämmer inte med begreppet "inkomst av näringsverksamhet" i intern rätt. Som framgår av punkt 6 är inte denna artikel tillämplig på inkomster som behandlas särskilt i andra artiklar. Om t.ex. ett svenskt aktiebolag erhåller utdelning, ränta, royalty eller realisationsvinst från Storbritannien är artiklarna 10-13 tillämpliga på dessa inkomster. Vid beskattningen i Sverige utgör dock dessa inkomster inkomst av näringsverksamhet.

**Prop. 1983/84:5
s. 36**

**Sjö- och luftfart
Företag med
intressegemenskap**

Inkomst av sjöfart och luftfart i internationell trafik beskattas enligt art. 8 endast i den stat där företaget har sin verkliga ledning. De särskilda beskattningsreglerna för SAS i punkt 4 har sin motsvarighet i andra avtal som Sverige ingått under senare år.

Art. 9 innehåller regler om omräkning av inkomst m. m. vid obehörig vinstöverföring mellan företag med intressegemenskap. För svensk del får bestämmelserna betydelse för tillämpningen av

43 § 1 mom. kommunalskattelagen (1928:370).

RSV:s kommentar

De i punkt 1 intagna reglerna innebär inte någon begränsning av en avtalsslutande stats rätt att enligt intern lagstiftning vidta omräkning av ett företags resultat utan anger endast i vilka fall den i punkt 2 angivna justeringen kan göras (se t.ex. departementschefens uttalande i prop. 1992/93:246 om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Vietnam s. 45).

**Prop. 1983/84:5
s. 36**

I art. 10 behandlas beskattningen av utdelning. Dessa bestämmelser, som överensstämmer med nu gällande regler, innebär följande.

Utdelning

**Prop. 1983/84:5
s. 37**

Utdelning från bolag med hemvist i Sverige till mottagare med hemvist i Storbritannien och Nordirland får enligt punkt 1 i regel beskattas i Sverige men den svenska skatten får inte överstiga 5 % av utdelningsbeloppet. Om emellertid mottagaren av utdelningen är ett bolag med hemvist i Storbritannien och Nordirland som direkt eller indirekt behärskar minst 10 % av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget, beskattas utdelningen endast i Storbritannien och Nordirland och är alltså undantagen från beskattning i Sverige. På samma sätt får enligt punkt 2 brittisk skatt på utdelning från bolag med hemvist i Storbritannien och Nordirland till mottagare i Sverige i regel inte överstiga 5 % av utdelningsbeloppet medan utdelningen skall beskattas endast i Sverige om mottagaren av utdelningen är ett bolag med hemvist i Sverige som direkt eller indirekt behärskar minst 10 % av röstetalet för aktierna i det brittiska bolaget. Så länge fysisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland är berättigad till skattetillgodohavande på grund av utdelning från bolag med hemvist där gäller emellertid enligt punkt 3 bestämmelserna där i stället för bestämmelserna i punkt 2. Detta innebär följande. Enligt punkt 3 a) får aktieägare med hemvist i Sverige beskattas här för utdelning från bolag i Storbritannien och Nordirland. Enligt punkt 3 b) är därvid mottagare med hemvist i Sverige i princip berättigad till skattetillgodohavande på samma sätt som en fysisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland. Enligt punkt 3 c) gäller detta även i fråga om utdelning till svenskt bolag som behärskar minst 10 % röstetalet för samtliga aktier i det utdelande bolaget. Tillgodohavandet är dock i sistnämnda fall begränsat till hälften av det skattetillgodohavande som en fysisk person med hemvist i Storbritannien och Nordirland skulle ha varit berättigad till om han erhållit utdelningen. I de fall en person med hemvist i Sverige är berättigad till skattetillgodohavande enligt punkt 3 b) får Storbritannien och Nordirland ta ut skatt med 15 % på summan av utdelningen och skattetillgodohavandet [punkt 3 a) 2)]. När rätt till skattetillgodohavande föreligger enligt punkt 3 c) är skatteuttaget däremot begränsat till 5 % [punkt 3 a)

	3)]. I övriga fall får enligt punkt 3 a) 4) Storbritannien och Nordirland inte beskatta utdelning till mottagare i Sverige.
RSV:s kommentar	<i>Bestämmelserna i artikel 10 är inte tillämpliga på utdelning från bolag med hemvist i tredje stat eller då det utdelande bolaget och mottagaren av utdelningen har hemvist i samma stat. I sådana fall tillämpas i stället bestämmelserna i artikel 21 (annan inkomst). Enligt punkt 5 är inte heller begränsningsreglerna i denna artikel tillämpliga på utdelning från bolag med hemvist i en avtalsslutande stat om utdelningen är hänförlig till ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning som det mottagande företaget har i den avtalsslutande stat där det utdelande bolaget har hemvist. Beskattningen i källstaten skall i sådant fall ske i enlighet med bestämmelserna i artikel 7 eller artikel 14. Jfr punkterna 31 och 32 i kommentaren till artikel 10 i OECD:s modellavtal från 1992. Observera också att artikeln inte innehåller några bestämmelser om hur beskattningen i källstaten skall ske. Det står således källstaten fritt att tillämpa sin egen lagstiftning och att ta ut skatten t.ex. genom avdrag vid källan eller genom taxering. Om Sverige såsom källstat skall ta ut kupongskatt på utdelning eller inkomstbeskatta den enligt SIL skall bedömas med utgångspunkt i intern svensk lagstiftning. Avtalets hemvistregler har alltså inte någon betydelse vid denna bedömning utan avgörande är om den skattskyldige anses bosatt eller hemmahörande i Sverige enligt svensk intern rätt.</i>
Utdelning	
Prop. 1983/84:5 s. 37	Ränta och royalty beskattas enligt art. 11 och 12 endast i den stat där den som har räntan eller royaltyn har hemvist.
RSV:s kommentar	<i>Artiklarna 11 och 12 behandlar endast ränta respektive royalty som härrör från en avtalsslutande stat och som betalas till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten. Artiklarna är inte tillämpliga i fråga om ränta respektive royalty som har källa i tredje stat eller på ränta respektive royalty från en avtalsslutande stat som betalas till en person med hemvist i eller till fast driftställe i denna stat. I sådana fall tillämpas i stället bestämmelserna om annan inkomst i artikel 21 eller inkomst av rörelse i artikel 7.</i>
Ränta och royalty	
Prop. 1983/84:5 s. 37	Art. 13 behandlar beskattning av realisationsvinst. Bestämmelserna överensstämmer i huvudsak med motsvarande bestämmelser i OECD:s modellavtal utom i fråga om vinst vid överlåtelse av aktier och liknande rättigheter. Enligt modellavtalet beskattas vinst vid överlåtelse av aktier och andra liknande rättigheter endast i den stat där överlåtaren har hemvist. Enligt förevarande avtal kan emellertid vinst, som en fysisk person med hemvist i en av staterna förvärvar genom överlåtelse av aktier eller andra liknande rättigheter i bolag med hemvist i den andra staten, beskattas i sistnämnda stat. Två villkor gäller dock för en sådan beskattningsrätt. Överlåta-
Realisationsvinst	

**Prop. 1983/84:5
s. 38
RSV:s kommentar**

Bostadsrätter

**Beskattnings-
tidpunkt etc.**

**Prop. 1983/84:5
s. 38**

Fritt yrke

RSV:s kommentar

ren skall vara medborgare i den stat där bolaget har hemvist men inte också medborgare i den andra staten. Vidare måste överlåtaren ha haft hemvist i bolagets hemviststat vid något tillfälle inom en sjuårsperiod omedelbart före överlåtelsen. Denna bestämmelse är utformad i nära anslutning till de nya svenska reglerna om beskattning av vinst vid aktieförsäljning vid utflyttning (SFS 1983:452). Bestämmelserna i punkterna 5 och 6 saknar motsvarighet i OECD-avtalet. De har samband med de särskilda reglerna i art. 28 i fråga om beskattning av viss verksamhet utanför kusten.

Definitionen av uttrycket "fast egendom" i artikel 6 punkt 2 omfattar nyttjanderätt till fast egendom och således bl.a. svenska bostadsrätter. Detta innebär att Sverige kan beskatta realisationsvinst som uppkommer då en person med hemvist i Storbritannien och Nordirland avyttrar en svensk bostadsrätt (jfr RÅ 1989 ref. 37). Observera även att avtalet över huvud taget inte behandlar frågan om vid vilken tidpunkt, vid t.ex. avtalsstillfället eller betalningstillfället, som beskattning skall ske. Om t.ex. en person säljer svenska aktier och har hemvist i Sverige vid avtalsstillfället men i Storbritannien vid betalningstillfället hindrar inte avtalet att vinsten beskattas i Sverige.

Enligt art. 14 beskattas inkomst av fritt yrke i regel endast i den stat där yrkesutövaren har hemvist. Om inkomsten förvärfvas genom verksamhet i den andra avtalsslutande staten, får inkomsten emellertid beskattas där om yrkesutövaren antingen vistas i denna stat mer än 183 dagar under en tolv månaders period eller har en stadigvarande anordning där.

Den del av inkomsten som enligt ovan får beskattas i verksamhetsstaten är begränsad till vad som är hänförligt till den stadigvarande anordningen där resp. till vad som förvärfvas genom den i verksamhetsstaten bedrivna verksamheten. Innebörden av uttrycket "fritt yrke" belyses i punkt 2 med några typiska exempel. Denna uppräkningslista är endast exemplifierande och inte uttömmande. Det bör observeras att denna artikel behandlar "fritt yrke samt annan verksamhet av självständig karaktär". Artikeln är sålunda endast tillämplig på inkomst som förvärfvas av fysisk person och skall inte tillämpas när fråga är om anställning, t.ex. läkare som tjänstgör som anställd tjänsteläkare eller ingenjör som är anställd i ett av honom ägt aktiebolag. Artikeln är inte heller tillämplig på sådan självständig verksamhet som artister eller idrottsmän utövar, utan deras verksamhet omfattas av art. 17.

**Prop. 1983/84:5
s. 38**

Enskild tjänst

RSV:s kommentar

183-dagarsregeln

Art. 15 behandlar beskattningen av inkomst av enskild tjänst. Punkt 1 innebär, att sådan inkomst i princip beskattas i den stat där arbetet utförs. Undantag från denna regel gäller vid viss korttidsanställning under de förutsättningar som anges i punkt 2. I sådana fall sker beskattning endast i inkomsttagarens hemviststat. I punkt 3 har intagits särskilda regler om beskattning av inkomst av arbete ombord på skepp eller luftfartyg i internationell trafik.

Enligt punkt 5 i kommentaren till artikel 15 i OECD:s modellavtal från år 1992 skall man vid beräkningen av antalet dagar i arbetsstaten endast ta med de dagar som arbetstagaren i fråga rent faktiskt befunnit sig i arbetsstaten. Del av dag räknas som hel dag. I vistelsetiden inräknas ankomstdag, avresedag och andra dagar som tillbringas i arbetsstaten, inkl. lördagar och söndagar samt helgdagar, semestrar och sjukdagar. Vid beräkningen skall däremot inte mellanlandningar eller genomresa vid transport mellan två andra länder tas med. Inte heller inräknas sådana dagar som den skattskyldige tillbringar i arbetsstaten p.g.a. akut sjukdom eller olycksfall som inträffar när han står i begrepp att återvända till bosättningslandet.

Propen. s. 38

Styrelsearvode och liknande ersättning får beskattas i den stat där det bolag som betalar ut ersättningen har hemvist (art. 16).

**RSV:s kommentar
Styrelsearvoden**

Enligt reglerna i SINK äger Sverige beskatta styrelsearvoden som svenska bolag betalar till i utlandet bosatt styrelseledamot oavsett om denne bevistat mötet eller inte.

Propen. s. 38

Inkomst som artister och idrottsmän uppbär genom sin verksamhet beskattas enligt art. 17 i den stat där verksamheten utövas.

**Artister och
idrottsmän**

I utlandet bosatta artister och idrottsmän samt i utlandet hemmahörande artistföretag och arrangörer beskattas i Sverige enligt reglerna i LSI. Beskattningsmyndighet är i dessa fall Skattemyndigheten i Kopparbergs län, Särskilda skattekontoret, 771 83 Ludvika.

**Prop. 1983/84:5
s. 38**

**Pension och
livränta**

Enligt huvudregeln i art. 18 får pension och annan liknande ersättning på grund av enskild tjänst samt livränta beskattas i den stat från vilken de härrör. Detta är en avvikelse från OECD:s modellavtal som föreskriver att beskattning av sådana ersättningar får ske endast i den stat där mottagaren har hemvist. Sverige har reserverat sig mot modellavtalets bestämmelser om beskattning av enskild pension och livränta och hävdar vid förhandlingar om bilaterala dubbelbeskattningsavtal att få den beskattningsrätt till sådana pensioner och andra liknande ersättningar till mottagare bosatt utomlands som vi enligt vår skattelagstiftning kan beskatta i Sverige. Flertalet OECD-länder önskar emellertid följa OECD-avtalet i sina bilaterala avtal. Sverige har därför nödgats acceptera någon form av kompromisslösning i fråga om dessa inkomstslag.

Folkpension och ATP etc.

Prop. 1983/84:5 s. 39
Offentlig tjänst

Studerande m.fl.

Annan inkomst

Metodartikeln

Avräkningsmetoden

Exempt-metoden

Så har skett i exempelvis avtalet med Spanien (SFS 1977:75, art. XVIII) och Italien (SFS 1983:182, art. 18; ännu ej i kraft [*avtalet trädde i kraft den 5 juli 1983, se SFS 1983:857; RSV:s anm.*]). Dessa kompromisslösningar är emellertid i vissa fall otillfredsställande både för de skattskyldiga och för skattemyndigheterna. Detta gäller i synnerhet det förhållandet att olika slag av pensioner och livränta behandlas olika vid beskattningen. Även i förhållande till Storbritannien och Nordirland har en kompromiss blivit nödvändig. Kompromissen följer emellertid delvis andra linjer än tidigare och den olika beskattningen av olika slag av pensioner och livräntor har så långt möjligt undvikits. Bestämmelserna innebär följande i fråga om pension och livränta som betalas från Sverige. Utbetalningar enligt svensk socialförsäkringslagstiftning (vanligen folkpension och ATP) får beskattas här (punkt 2) utom då mottagaren är en person som både har hemvist och är medborgare i Storbritannien och Nordirland (punkt 3). Samma sak gäller beträffande övriga inkomster enligt art. 18 med den skillnaden att Sverige skall reducera inkomsten med en femtedel innan skatten beräknas (punkt 1).

Inkomst av offentlig tjänst beskattas enligt art. 19 i regel endast i den stat varifrån inkomsten betalas [punkt 1 a)]. Motsvarande gäller enligt punkt 2 a) i fråga om pension på grund av offentlig tjänst. I fall som avses i punkterna 1 b) och 2 b) beskattas dock ersättningen endast i inkomsttagarens hemviststat. Enligt punkt 3 beskattas i vissa fall ersättning på grund av allmän tjänst enligt reglerna för beskattning av inkomst på grund av enskild tjänst.

Art. 20 innehåller regler om skattelättnader för studerande och affärspraktikanter.

Inkomst som inte behandlas särskilt i art. 6-20 beskattas enligt art. 21 endast i inkomsttagarens hemviststat. Undantag har dock gjorts för utbetalningar från stiftelse ("trust"). Eventuell dubbelbeskattning av sådan inkomst får i stället lösas direkt av avräkningsbestämmelserna i art. 22.

Såväl Sverige som Storbritannien och Nordirland tillämpar enligt avtalet avräkning av skatt ("credit of tax") som huvudmetod för att undvika dubbelbeskattning. Avräkningsbestämmelserna finns i art. 22. Innebörden av dessa är att en person med hemvist i den ena staten taxeras där även för sådan inkomst som enligt avtalet får beskattas i den andra staten. Den uträknade skatten minskas därefter med den skatt som enligt avtalet har tagits ut i den andra staten. Har den skattskyldige flera inkomster från utlandet kan vid avräkningsförfarandet i Sverige även de nya bestämmelserna i 25 § första stycket lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt bli tillämpliga (jfr prop. 1982/83:14 s. 10-13) (*De interna svenska reglerna om avräkning finns numera i AvrL; RSV:s anm.*). På svensk sida

	görs undantag från credit of tax-metoden i de fall som anges i punkt 2 b). Då tillämpas i stället den s.k. exemptmetoden (exempt = undantagande från skatt) för att undanröja dubbelbeskattning. Inkomsten inräknas i beskattningsunderlaget vid beräkningen av den svenska skatten men denna minskas med så stor del av skatten som den undantagna inkomsten utgör av hela inkomsten.
Skattefrihet för utdelning	Enligt punkt 3 skall utdelning från bolag i Storbritannien och Nordirland till bolag med hemvist i Sverige vara undantagen från beskattning i Sverige i den mån utdelningen skulle ha varit undantagen från beskattning enligt svensk lag om båda bolagen haft hemvist i Sverige (<i>se 7 § 8 mom. SIL; RSV:s anm.</i>)
Non-diskriminering	Art. 23 innehåller sedvanliga bestämmelser om förbud mot diskriminering. Förfarandet vid ömsesidig överenskommelse regleras i art. 24 och art. 25 innehåller bestämmelserna om utbyte av upplysningar.
RSV:s kommentar	Enligt 4 § lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden jämförd med 3 § andra stycket 2. samma lag skall handräckning med annan avtalsslutande stat ske via RSV. Enligt 3 § förordningen (1990:320) om ömsesidig handräckning i skatteärenden skall vidare en svensk myndighet som vid utredning i ett svenskt skatteärende finner uppgift som kan antas beröra något skatteärende i en främmande stat snarast anmäla detta till RSV.
Informationsutbyte	
Diplomater etc.	Art. 26 innehåller särbestämmelser beträffande diplomatiska företrädare och konsulära tjänstemän.
Remittance-regel	I art. 27 har tagits in en rad olika bestämmelser som inte har direkt inbördes samband. Bestämmelsen i punkt 1 syftar till att förhindra att inkomst från Sverige till mottagare i Storbritannien och Nordirland beskattas för lågt eller helt undgår skatt då Storbritannien och Nordirland enligt sin lagstiftning inte kan beskatta inkomsten eftersom den inte förts över dit (beskattning på s.k. "remittance"-basis). I punkterna 2 och 3 regleras hur inkomst som uppbärs av oskiftat dödsbo skall behandlas i skattehänseende. I punkterna 4-6 finns regler om personliga avdrag vid beskattningen.
Prop. 1983/84:5 s. 40	
Oskiftat dödsbo	
Personliga avdrag	
Verksamhet utanför kusten	Under senare år har utforskning och utvinning av gas och olja utanför kusten ("offshore-verksamhet") fått stor betydelse för ekonomin i Storbritannien och Nordirland. Utvinningen av dessa naturförekomster har givetvis attraherat utländska företag och utländsk arbetskraft. Därvid har också skattefrågorna kommit i blickpunkten. De särskilda förhållanden under vilka denna verksamhet bedrivs har medfört att de regler som normalt gäller i dubbelbeskattningsavtal beträffande beskattning av inkomst av rörelse, fritt yrke och tjänst endast i undantagsfall ger ett tillfreds-

- fast driftställe

ställande resultat.

I fråga om plats för utvinning av naturtillgångar föreskrivs i art. 5 punkt 2 f) att sådan plats utgör fast driftställe, medan plats för utforskning av sådana tillgångar inte omfattas av bestämmelsen. Problemet har observerats av OECD:s skattekommitté (punkt 14 i kommentaren till art. 5 i modellavtalet [*nämnda kommentar i 1977 års modellavtal har tagits in nedan; RSV:s anm.*]), som gi-vit avtalsslutande stater stor frihet att bestämma vilka avtalsregler som skall gälla för beskattning av sådan verksamhet. I förevarande avtal har samtliga regler om beskattning av inkomst av affärsverksamhet och anställning utanför kusten sammanförts i art. 28. Bestämmelserna saknar motsvarighet i gällande avtal. Bestämmelserna har utformats i huvudsaklig överensstämmelse med de regler som finns i Norges dubbelbeskattningsavtal med Storbritannien och Nordirland samt det den 22 mars 1983 undertecknade multilaterala nordiska dubbelbeskattningsavtalet. Företag som bedriver verksamhet av förevarande slag i annan stat anses ha fast driftställe där om inte verksamheten pågår högst 30 dagar under en tidrymd av 12 månader. Beträffande anställda gäller i regel att lön för arbete utanför en stats kust får beskattas i den staten även om arbetet endast skulle vara av kort varaktighet. Den s.k. 183-dagarsregeln i art. 15 sätts alltså ur spel vid arbete som avses här. Det bör påpekas, att bestämmelserna i art. 28 avser verksamhet både på kontinentalsockeln och på den del av havsbotten som befinner sig inom en stats territorialvatten.

- anställda

Punkt 14 i kommentaren till artikel 5 i OECD:s modellavtal från 1977 (p. 15 i 1992 års modellavtal)

14. Punkt f avser utvinning av naturtillgångar, men däremot inte utforskningen av sådana tillgångar, vare sig på land eller utanför kusten. När inkomst av sådana tillgångar, vare sig på land eller utanför kusten. När inkomst av sådan verksamhet anses som inkomst av rörelse, reglerar därför punkt 1 frågan om verksamheten bedrivs från fast driftställe. Eftersom det emellertid inte har varit möjligt att uppnå enighet i de grundläggande frågorna om fördelning av beskattningsrätten och om förutsättningarna för att inkomst av utforskningsverksamhet skall anses föreligga, kan de avtalsslutande staterna komma överens om att införa särskilda bestämmelser. De kan exempelvis komma överens om att företag i en avtalsslutande stat skall i fråga om dess verksamhet vid utforskning av naturtillgångar på plats eller inom område i den andra avtalsslutande staten:

- a) inte anses ha fast driftställe i denna andra stat, eller
- b) anses bedriva sådan verksamhet från fast driftställe i denna andra stat, eller

c) anses bedriva sådan verksamhet från fast driftställe i denna andra stat, om verksamheten pågår längre än en viss bestämd tid.

De avtalsslutande staterna kan dessutom komma överens om att någon annan regel skall gälla för sådan verksamhet.

Prop. 1983/84:5
s. 41

5 Föredraganden

Avtalet har utformats i nära överensstämmelse med OECD:s modellavtal (1977 års modellavtal; RSV:s anm.). De avvikelser som har gjorts motiveras av en önskan att anpassa avtalet till de båda staternas skattepolitik och interna skattelagstiftning. På svensk sida har vid förhandlingarna särskild vikt fästs vid att det nya avtalet så långt möjligt ger utrymme för tillämpning av de interna svenska reglerna om beskattning av pension, livränta och vinst vid aktieförsäljning. På brittisk sida har man inte ansett sig kunna helt tillmötesgå de svenska önskemålen. Kompromisser har därför blivit nödvändiga. De nu överenskomna avtalsbestämmelserna om beskattningen av dessa inkomstslag måste dock anses i huvudsak tillfredsställande och innebär en väsentlig utvidgning av den svenska beskattningsrätten jämfört med gällande avtal. Avtalet bygger i övrigt på ömsesidiga åtaganden och jag anser att det utgör en tillfredsställande lösning av hithörande skatteproblem.