

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2004-04-20

Närvarande: f.d. justitierådet Staffan Magnusson, justitierådet Nina Pripp och regeringsrådet Bengt-Åke Nilsson.

Enligt en lagrådsremiss den 1 april 2004 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Cecilia Bohlin.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

I lagrådsremissen föreslås en ändring i 1991 års lag om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta föranledd av ett avtal den 29 oktober 2003 mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor.

Lagförslaget innebär att den utvidgning av skattskyldigheten som kommer till uttryck i 2003 års avtal för svensk del tagits in i 5 § tredje stycket i 1991 års lag, dock utan någon begränsning till att gälla enbart för arbetsförhållanden med anknytning till Danmark. Samtidigt har 5 § tredje stycket ändrats så att det där talas inte bara om verksamhet på grund av anställning utan också om verksamhet på grund av uppdrag. Enligt vad som upplysts under föredragningen har "uppdrag" lagts till för att få överensstämmelse med den grundläggande bestämmelsen i 5 § första stycket 2 om skattepliktig inkomst, där en referens finns inte bara till förmån som utgått av "anställning" utan också av "uppdrag".

Lagrådet ser inte något hinder mot att nu föra in en reglering i 5 § tredje stycket som gäller även för uppdragsförhållanden. Noteras bör dock att det i artikel 1 i 2003 års avtal uttryckligen talas endast om ersättning "på grund av anställning" och inte också om ersättning "på grund av uppdrag". Skrivningen i avtalet väcker frågan om avsikten varit att ersättningar på grund av uppdragsförhållanden, så som detta begrepp är att förstå enligt svensk rätt, skall falla utanför det avtalsreglerade området. Enligt vad som upplysts är det tänkt att 2003 års avtal skall införlivas i svensk rätt genom att tas in som bilaga till lagen (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna. Frågan om avtalets innebörd vad gäller uppdragsförhållanden bör lämpligen uppmärksammas under lagstiftningsärendets fortsatta handläggning.

Det kan också noteras att lagförslaget avviker från 2003 års avtal genom att den föreslagna bestämmelsen om tjänsteresor inte innehåller någon tidsbegränsning.

I fråga om utformningen av 5 § tredje stycket i övrigt förordar Lagrådet främst i förtydligande syfte att lagtexten ges följande lydelse (förslagen här markerade med kursivstil):

Verksamhet på grund av anställning eller uppdrag i svenskt företag eller vid ett utländskt företags fasta driftsställe i Sverige anses utövad här i riket även om den enskilde *inom ramen för verksamheten*

- gör tjänsteresor utomlands, eller
- utför arbete utomlands i sin bostad, under förutsättning att *tiden för arbetet* där uppgår till högst hälften av den enskildes totala arbetstid *i verksamheten* under varje tremånadersperiod.