

Regeringskansliet  
Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

## Promemoria Ändring i lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med anledning av ett nytt avtal mellan Sverige och Danmark om vissa skattefrågor

Fi2024/01546

### 1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslaget genomförs men har synpunkter på utformningen av föreslagen lagtext.

### 2 Skatteverkets synpunkter

Skatteverket tillstyrker att förslaget genomförs men har synpunkter som innebär att ändringen även ska säkerställa möjligheten till svensk beskattning för det fall det är fråga om uthyrning av personal enligt 6 a § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK).

Finansdepartementet anser att frågan om att säkerställa svensk beskattningsrätt vid uthyrning av personal ska hanteras i ett separat lagstiftningsärende. Skatteverket anser däremot att denna fråga ska omhändertas i samband med föreslagen lagändring. Detta för att Sverige till fullo ska ha en lagstiftning som innebär att åtagandena i det nyligen ingångna svensk-danska avtalet ska kunna fullföljas vid beskattningen när avtalet träder i kraft.

Bristen i föreslagen lagtext består av att det kommer saknas en möjlighet för Sverige att beskatta begränsat skattskyldiga när det är fråga om en verksamhet som utförs här i landet för en svensk uppdragsgivare när den formella arbetsgivaren finns i Danmark och fråga är om uthyrning enligt 6 a § SINK. Skatteverket vill uppmärksamma på att även i fall med uthyrning kommer det finnas fall där personen arbetar från sin hemviststat Danmark eller är på tjänsteresor i annat land än Sverige när det nya svensk-danska skatteavtalet ska tillämpas.

Skatteverket föreslår därför att 5 § punkt 12 tredje stycket SINK ska ha följande lydelse:

Verksamhet på grund av anställning eller uppdrag i ett svenskt företag eller vid ett utländskt företags fasta driftställe i Sverige *eller vid sådan uthyrning som avses i 6 a §* anses utövad i Sverige även om den enskilde inom ramen för verksamheten

- gör tjänsteresor utomlands eller

- utför arbete utomlands under förutsättning att tiden för arbetet där uppgår till högst hälften av den enskildes totala arbetstid i verksamheten under varje *tolvmånadersperiod*.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm och föredragits av rättsliga experten Britt-Marie Hallberg Eriksson. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: överdirektören Fredrik Holmberg, avdelningschefen Michael Erliksson, enhetschefen Robert Grossi och sektionschefen Lena Björner

Katrin Westling Palm