

646 der Beilagen zu den Stenographischen Protokollen des Nationalrates XVIII. GP

Ausgedruckt am 11. 8. 1992

Regierungsvorlage

PROTOKOLL

ZUR ABÄNDERUNG DES AM 14. MAI 1959 IN STOCKHOLM UNTERZEICHNETEN ABKOMMENS ZWISCHEN DER REPUBLIK ÖSTERREICH UND DEM KÖNIGREICH SCHWEDEN ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG AUF DEM GEBIETE DER STEUERN VOM EINKOMMEN UND VOM VERMÖGEN UND DES AM 6. APRIL 1970 IN STOCKHOLM UNTERZEICHNETEN PROTOKOLLS

Die Republik Österreich und das Königreich Schweden;

VON DEM WUNSCH GELEITET, ein Protokoll zur Abänderung des am 14. Mai 1959 in Stockholm unterzeichneten Abkommens zwischen der Republik Österreich und dem Königreich Schweden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und des am 6. April 1970 in Stockholm unterzeichneten Protokolls (im folgenden als „Abkommen“ bezeichnet) abzuschließen;

HABEN folgendes vereinbart:

Artikel I

Artikel 10 Abs. 2 des Abkommens wird durch folgende Bestimmung ersetzt:

„(2) Diese Dividenden dürfen jedoch auch in dem Staat, in dem die Dividenden zahlende Gesellschaft ihren Wohnsitz hat, nach dem Recht dieses Staates besteuert werden; die Steuer darf aber, wenn der Empfänger der Dividenden der Nutzungsberechtigte ist, nicht übersteigen:

- a) 5% des Bruttobetrags der Dividenden, wenn der Nutzungsberechtigte eine Gesellschaft (jedoch keine Personengesellschaft) ist, die unmittelbar über mindestens 25 vom Hundert des Kapitals der die Dividenden zahlenden Gesellschaft verfügt;

PROTOKOLL

OM ÄNDRING I DET I STOCKHOLM DEN 14 MAJ 1959 UNDERTECKNADE AVTALET MELLAN REPUBLIKEN ÖSTERRIKE OCH KONUNGARIKET SVERIGE FÖR UNDVIKANDE AV DUBBELBESKATTNING BETRÄFFANDE SKATTER Å INKOMST OCH FÖRMÖGENHET SAMT I DET I STOCKHOLM DEN 6 APRIL 1970 UNDERTECKNADE PROTOKOLLET

Republiken Österrike och Konungariket Sverige;

FÖRANLEDDA AV ÖNSKAN ATT under-teckna ett protokoll om ändring i det i Stockholm den 14 maj 1959 under-tecknade avtalet mellan Republiken Österrike och Konungariket Sverige för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet samt i det i Stockholm den 6 april 1970 under-tecknade protokollet (i det följande benämnet „avtalet“);

HAR kommit överens om följande:

Artikel I

Artikel 10 paragraf 2 i avtalet skall ersättas med följande bestämmelse:

„§ 2. Utdelningen får emellertid beskattas även i den stat där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, enligt lagstiftningen i denna stat, men om mottagaren har rätt till utdelningen får skatten inte överstiga:

- a) 5 procent av utdelningens bruttobelopp, om den som har rätt till utdelningen är ett bolag (med undantag för handelsbolag) som direkt behärskar minst 25 procent av det utbetalande bolagets kapital;

2

646 der Beilagen

b) 10% des Bruttobetrags der Dividenden in allen anderen Fällen.“

b) 10 procent av utdelningens bruttobelopp i övriga fall.“

Artikel II

Im Absatz 6 des Artikels 10 des Abkommens wird folgender Satz angefügt:

„Die Steuerbefreiung gilt vorbehaltlich der zur Verhinderung von Steuerumgehungen erlassenen innerstaatlichen Gesetze.“

Artikel II

Följande mening skall läggas till i Artikel 10 paragraf 6 i avtalet:

„Skattebefrielsen är villkorad av bestämmelser i intern lagstiftning som syftar till att förhindra skatteflykt.“

Artikel III

1. Dieses Protokoll bedarf der Ratifikation. Die Ratifikationsurkunden werden so bald wie möglich in Wien ausgetauscht.

2. Dieses Protokoll tritt am 1. Tag des dritten Monats, der dem Monat folgt, in dem der Austausch der Ratifikationsurkunden stattgefunden hat, in Kraft, und seine Bestimmungen finden für Veranlagungsjahre Anwendung, die am oder nach dem 1. Jänner des Jahres beginnen, das jenem Jahr folgt, in dem das Protokoll in Kraft getreten ist.

ZU URKUND DESSEN haben die Bevollmächtigten der beiden Staaten dieses Protokoll unterzeichnet und mit ihren Siegeln versehen.

GESCHEHEN ZU Stockholm am 5. November 1991, in zweifacher Ausfertigung, in deutscher und schwedischer Sprache, wobei beide Texte gleichermaßen authentisch sind.

Für die Republik Österreich:
Pleinert

Für das Königreich Schweden:
Bo Lundgren

Artikel III

1. Detta protokoll skall ratificeras. Ratifikationshandlingarna skall snarast möjligt utväxlas i Wien.

2. Detta protokoll träder i kraft den första dagen i den tredje månaden som infaller närmast efter den månad då utväxlingen av ratifikationshandlingarna skedde och dess bestämmelser skall tillämpas avseende beskattningsår som börjar den 1 januari året närmast efter det kalenderår då protokollet träder i kraft eller senare.

TILL BEKRÄFTELSE HÄRAV har de båda staternas befullmäktigade ombud undertecknat detta protokoll och försett detsamma med sina sigill.

SOM SKEDDE I Stockholm den 5 november 1991, i vardera två originalexemplar på tyska och svenska språken, vilka båda texter äger lika vitsord.

För Republiken Österrike:
Pleinert

För Konungariket Sverige:
Bo Lundgren

VORBLATT**Problem:**

Die Abkommensrevision ist durch das Bemühen beider Staaten erforderlich geworden, einerseits bestimmte Formen internationaler Steuerumgehungen zu unterbinden und andererseits den Aufbau seriöser Wirtschaftsbeziehungen durch Gründung von Tochtergesellschaften zu fördern.

Ziel:

Internationalisierung der österreichischen Wirtschaft durch Abbau steuerlicher Mehrbelastungen bei Gründung schwedischer Tochtergesellschaften bei gleichzeitiger Unterbindung bestimmter Mißbrauchsmöglichkeiten.

Inhalt:

Absenkung des reziproken Quellenbesteuerungsrechts für Konzerndividenden von derzeit 10% auf 5%.

Maßgeblichkeit der innerstaatlichen Antimißbrauchsgesetzgebung bei Gewährung der grenzüberschreitenden Beteiligungsertragsbefreiung.

Alternativen:

Keine.

Kosten:

Keine nennenswerten Kosten.

Erläuterungen

I. Allgemeiner Teil

Das Protokoll zur Abänderung des am 14. Mai 1959 in Stockholm unterzeichneten Abkommens zwischen der Republik Österreich und dem Königreich Schweden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, BGBl. Nr. 39/1960, und des am 6. April 1970 in Stockholm unterzeichneten Protokolls, BGBl. Nr. 341/1970, ist ein gesetzändernder Staatsvertrag und bedarf daher der Genehmigung des Nationalrates gemäß Artikel 50 Abs. 1 B-VG. Es hat nicht politischen Charakter und enthält weder verfassungsändernde noch verfassungsergänzende Bestimmungen. Alle seine Bestimmungen sind zur unmittelbaren Anwendung im innerstaatlichen Bereich ausreichend determiniert, sodaß eine Beschlußfassung gemäß Artikel 50 Abs. 2 B-VG nicht erforderlich ist. Mit dem Wirksamwerden des Änderungsprotokolls werden keine im gegebenen Zusammenhang nennenswerten Kosten verbunden sein.

Die Abkommensrevision ist durch das Bemühen beider Staaten erforderlich geworden, einerseits bestimmte Formen internationaler Steuerumgehungen zu unterbinden und andererseits den Aufbau seriöser Wirtschaftsbeziehungen durch Gründung von Tochtergesellschaften zu fördern.

II. Besonderer Teil

Zu Artikel 1:

Für grenzüberschreitende Konzerndividenden wurde die Quellensteuerbelastung von derzeit 10% auf 5% abgesenkt. Diese Regelung entspricht einer Empfehlung der OECD und findet sich bereits in den Abkommen mit Großbritannien, Luxemburg, den Niederlanden, der Schweiz und den USA.

Zu Artikel 2:

Durch die Änderung von Artikel 10 Abs. 6 des Doppelbesteuerungsabkommens behalten sich beide Staaten vor, die Gewährung der grenzüberschreitenden Beteiligungsertragsbefreiung durch eine innerstaatliche Antimißbrauchgesetzgebung einzuschränken. Auf österreichischer Seite bedeutet dies, daß damit die Restriktionen des Abgabenänderungsgesetzes 1989, BGBl. Nr. 660/1989, zu § 7 Abs. 4 Körperschaftsteuergesetz, BGBl. Nr. 401/1988, im Vertragsverhältnis zu Schweden anwendbar werden.

Zu Artikel 3:

Die Neuregelung könnte frühestens mit 1. Jänner 1993 wirksam werden.