

## **SAMMANFATTNING AV TILLÄGG TILL DUBBELBESKATTNINGSAVTALET MELLAN PORTUGAL OCH SVERIGE ETC**

Sverige och Portugal undertecknade den 16 maj 2019 ett Protokoll med ett tillägg till det nuvarande dubbelbeskattningsavtalet mellan dessa länder ("Protokollet").

Denna promemoria har upprättats i syfte att beskriva de huvudsakliga ändringar som enligt Protokollet kommer att införas när de gäller beskattningen av pensioner eller liknande ersättningar som betalas med anledning av en tidigare anställning ("privata tjänstepensioner") till en svensk person som är skatterättsligt bosatt i Portugal och som har beviljats s.k. NHR status.

Ändringarna enligt Protokollet kommer endast att träda i kraft om Protokollet godkänns av Sveriges Riksdag respektive av Portugals Parlament. För enkelhetens skull har vi nedan antagit att Protokollet kommer att ha godkänts av Sveriges Riksdag respektive av Portugals Parlament och därefter trätt i kraft per den 31 december 2019. Detta är naturligtvis inte självklart, särskilt mot bakgrund av tidigare erfarenheter när det gäller dubbelbeskattningsavtalet mellan Finland och Portugal. Om så emellertid sker, kommer ändringarna enligt Protokollet att tillämpas från den 1 januari 2020. I annat fall kommer ändringarna i Protokollet att tillämpas från den 1 januari året efter det år då Protokollet har trätt i kraft.

### Sverige får rätt att beskatta privata tjänstepensioner etc

Den viktigaste ändringen som påverkar svenska pensionärer och som har överenskommit i Protokollet berör beskattningen av svenska tjänstepensioner. Enligt det nuvarande dubbelbeskattningsavtalet har endast Portugal rätt att beskatta privata tjänstepensioner, vilket innebär att privata tjänstepensioner som erhålls av en svensk person som är skatterättsligt bosatt i Portugal och som har beviljats NHR status, är skattebefriade både i Sverige och i Portugal.

Enligt Protokollet ska Portugal bibehålla rätten att beskatta svenska tjänstepensioner men sådana pensioner "får" även beskattas av Sverige.

### Beskattning av tjänstepensioner om Portugal inför en skatt på pensioner

Om Portugal när Protokollet träder i kraft har infört en skatt på tjänstepensioner (oavsett storleken av en sådan skatt), får Sverige endast rätt att beskatta sådana pensioner från den 1 januari 2023. Detta medför i så fall en övergångstid om tre år.

### Beskattning av tjänstepensioner om Portugal bibehåller den nuvarande skattefriheten för pensioner

Om Portugal bibehåller den nuvarande skattefriheten för tjänstepensioner enligt NHR regimen, kommer sådana pensioner att kunna beskattas av Sverige redan från den 1 januari 2020, d.v.s. redan under nästa år (under förutsättning att ändringarna enligt Protokollet då har trätt i kraft).

### Svensk beskattning

Vi är inte en svensk advokatbyrå men enligt uppgift kommer en svensk person som är skatterättsligt bosatt i Portugal och som är *begränsat skattskyldig* i Sverige, att påföras s.k. Sink i Sverige, d.v.s. en skatt om f.n. 25%. Det är därför nödvändigt att en sådan person bibehåller sin status som *begränsat skattskyldig* i Sverige. Om inte, kan en väsentligt högre beskattning i Sverige komma att aktualiseras.



Den skatt på pensioner som i framtiden eventuellt kommer att betalas i Portugal ska i motsvarande omfattning reducera den svenska skatten.

#### Skatteflyktsklausul

Slutligen har en s.k. skatteflyktsklausul införts som innebär att en person inte ska ha rätt till en förmån enligt dubbelbeskattningsavtalet i fråga om en inkomst, *”om det med hänsyn till alla relevanta fakta och omständigheter rimligen kan antas att ett av de huvudsakliga syftena med det arrangemang eller den transaktion som direkt eller indirekt resulterade i förmånen var att få förmånen, såvida det inte fastställs att det under omständigheterna är förenligt med de relevanta bestämmelsernas ändamål och syfte att förmånen ges”* Denna klausul är inte speciellt lätt att tolka och en närmare analys av betydelsen av klausulen för olika typer av situationer kommer att erfordras.

\*\*\*\*\*

För ytterligare information kontakta Peter Morawetz (svensk advokat), [peter.morawetz@plmj.pt](mailto:peter.morawetz@plmj.pt) +351 966885742 eller Maria Inês Assis (portugisiska advokat och skatteexpert) [mariaines.assis@plmj.pt](mailto:mariaines.assis@plmj.pt) +351 213 197 461.

PLMJ ADVOGADOS, S.P., R.L.

Lissabon, 26 maj 2019