



Principer i internationell skatterätt

Mattias Dahlberg, professor i finansrätt, Juridiska fakulteten, Uppsala universitet

E-mail: mattias.dahlberg@jur.uu.se

Tel.: 018 - 471 1980



Principer för att bestämma beskattningsmakt utåt

- Hemvistprincipen: subjektorienterad, obegränsad skattskyldighet, avser både fysiska och juridiska personer, anknyter till principen om "tax deferral" i bolagsskattesektorn (ett slags "tax exemption"), nettobeskattning
- Källstatsprincipen: objektorienterad, begränsad skattskyldighet, avser både fysiska och juridiska personer, ofta definitiva källskatter undantaget fasta driftställen, EU-rättens inverkan har i vissa fall medfört likabehandling och nettobesk. m.m.



UPPSALA
UNIVERSITET

En internationell skatterätt?

- Kan man tala om en "internationell skatterätt"?
- Pro: principer och struktur för de nationella skattesystemen och hur beskattningsmakt bestäms utåt liknar i hög grad varandra, skatteavtalsrättens stora genomslag har återverkningar i nationell rätt och EU-rätt, globalisering och skattekonkurrens medför ökad likformighet mellan stater
- Contra: stater är suveräna inom skatteområdet



UPPSALA
UNIVERSITET

Vad följer av skatteavtalen?

- Första perspektivet: Beskattningsrätten fördelas mellan stater i syfte att undanröja internationell juridisk dubbelbeskattning (pro- et contra-argument)
- Andra perspektivet: Beskattningsrätten fördelas på ett generellt plan mellan staterna (pro- et contra-argument)
- EU-domstolens perspektiv ("den rättvisa fördelningen av beskattningsrätten")