



DEZAN SHIRA
& ASSOCIATES

Artikel Sydsvenska Handelskammaren
Caroline Lundström, Junior Associate
Dezan Shira & Associates Ltd.
Suite 1803-1805, Tian An Centre
338 Nanjing Xi Lu
Shanghai, 200003 P.R.C.
www.dezshira.com

Glöm inte bort skatteavtalet

Maj 2010

För den som etablerar sig i Kina är den första stora utmaningen att göra vinst. Därefter ska vinsten plockas hem – en inte helt okomplicerad manöver som kräver att man har koll på såväl kinesisk som svensk skatterätt. Extra viktigt är att man läser dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Kina.

Skatta på samma inkomst två gånger?

Företag som etablerar sig i Kina kommer snart att upptäcka att den kinesiska staten gärna beskattar inkomster innan de skickas ut ur landet. Genom att lägga på en källskatt kan en person bli skattskyldig först i Kina och sedan i Sverige – för samma inkomst. För att inte mottagaren ska behöva betala skatt två gånger har Kina och Sverige ingått ett dubbelbeskattningsavtal. Avtalet undertecknades 1986 och har varit i bruk sedan 1987. Det omförhandlades 1999. I korthet kan man säga att länderna har gjort upp om sina respektive skatteanspråk. Viktigt att komma ihåg är att ett dubbelbeskattningsavtal aldrig kan utöka en stats beskattningsanspråk – bara minska det.

Dela upp skatteanspråket

Skatteavtalet beskriver olika situationer då en inkomst som är hänförlig till Kina får bli föremål för kinesisk källskatt. Avtalet sätter ett tak för skattesatsen. På ränte- och royaltyinkomster får den kinesiska källskatten max vara tio procent.

Skatteavtalet kan också begränsa vilka inkomster som källstaten får beskatta. Till exempel får Kina bolagsbeskatta inkomster från svenska företags fasta driftställen i Kina. Man får dock bara beskatta företaget till så stor del som är hänförlig till Kina. Det innebär i sin tur att det svenska företaget har rätt att dra av vissa kostnader som är hänförliga till det fasta driftstället i Kina innan inkomsterna beskattas – även om dessa har uppstått i Sverige.



Undanröja dubbelbeskattningen

Det svensk-kinesiska dubbelbeskattningsavtalet föreskriver att dubbelbeskattning ska undanröjas genom avräkning. Det innebär att den skatt som har betalats i Kina räknas av från den skatt som ska betalas i Sverige. Resultatet blir alltså att bolaget betalar samma totala skattebelopp som om inkomsten kom från Sverige. Hur avräkningen går till beskrivs i Inkomstskattelagen och Avräkningslagen och däri regleras också hur och när underskott kan användas för att resultatutjämna inom en koncern.

Fördelaktiga utdelningar

Värt att veta är att utdelning från helägda kinesiska dotterbolag, så kallade WFOE, till ett svenskt moderbolag blir skattebefriade enligt artikel 23 i avtalet. Där stadgas nämligen att utdelningar från Kina ska behandlas på samma sätt som om utdelningen kom från ett svenskt bolag. I svensk rätt är utdelning från så kallade näringsbetingade andelar inte skattepliktiga. Eftersom ett kinesiskt WFOE torde vara att jämställa med ett svenskt aktiebolag skulle utdelningen visserligen redan genom intern svensk skatterätt kunna vara skattefri.

Skatteavtalet och val av etableringsform

När ett företag väljer etableringsform i Kina finns många andra aspekter att överväga än de rent skatterättsliga. Betydelsen av att noga överväga skattekonsekvenserna ska dock inte underskattas. De senaste månaderna har en Kina skärpt sin inställning till representationskontor. Till följd av vissa lag- och policyförändringar har representationskontor blivit en allt mindre förmånlig etableringsform. Det är värt att ta en titt i dubbelbeskattningsavtalet innan man bestämmer sig.