IFA*-kongressen i New York

Rapport av Peter Sundgren, sekreterare och skattmästare i den svenska underavdelningen av IFA.

International Fiscal Associations fyrtionde kongress hölls i New York den 7—12 september 1986. Det var femton år sedan den amerikanska IFA-avdelningen anordnade 1971 års kongress i Washington. Sverige var välrepresenterat av ca 55 delegater, vilket motsvarar nästan en tredjedel av den svenska IFA-avdelningen. Särskilt glädjande var antalet representanter för den akademiska sakkunskapen. Tyvärr var finansdepartementet ej representerat. Nederländerna hade som vanligt en stor grupp med ca 175 medlemmar på plats. Värdlandet USA hade däremot ett förhållandevis lågt deltagarantal (ca 225 personer). Det totala antalet kongressledamöter uppgick till ca 2 300. Kongressens förhandlingar ägde rum i det nya, jättelika Marriot Marquis Hotel i hjärtat av Manhattan på Broadway mitt i teaterdistriktet vid Times Square. Vädret under kongressen var ganska varmt och fuktigt, vilket gjorde den inomhus allestädes förekommande luftkonditioneringen särskilt välkommen.

Invigningsceremonin, som hölls redan på söndagskvällen, ägde rum i Förenta Nationernas Generalförsamlings stora plenisal, vilken synbarligen var fylld till sista plats. Hälsningsanförandet hölls av den svenske biträdande generalsekreteraren i FN, Göran Olin. Bland övriga talare kan särskilt nämnas den mycket omtalade borgmästaren i New York, Edward Koch, som gav en humoristisk beskrivning av hur han sanerat stadens finanser. Det med mest spänning emotsedda talet hölls av den amerikanske finansministern James Baker, som gav en sammanfattning av bakgrunden till och utformningen av den nya U.S. Tax Reform. Han förutspådde att skattelagstiftningen hos USA:s handelspartners och omvärlden i övrigt snart skulle följa USA:s exempel. Ett minustecken för invigningsceremonin var dock att den höll på

*) International Fiscal Association är en världsomspännande organisation omfattande ca 6 800 medlemmar, varav 185 i Sverige. IFAs syfte är att studera och utveckla den internationella och komparativa finansrätten med särskild tyngdpunkt på de finansiella och ekonomiska aspekterna av internationell beskattning. Den svenska underavdelningens av IFA kansli administreras av Institutet för Utländsk Rätt AB, Box 5513, 114 85 Stockholm, tel 08-783 83 11. Medlemsavgiften 1986 är 300 kr.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

alldeles för länge, nästan två och en halv timme. Den huvudsakliga orsaken härtill var den mycket energiske, och av den svenska truppen sedermera till ”USA:s Kjell Lönnå” utnämnde, körledarens upprepade och fåfänga försök att förmå den vid detta laget mycket hungriga publiken att delta i käcka allsånger.

Det första ämnet på dagordningen nästa dag hette ”Transfer of Assets into and out of a taxing jurisdiction”. Generalrapporten hade skrivits av Yann Kergall vid Bureau Francis Lefèbre i Frankrike. 25 nationalrapporter hade avgivits, den svenska av Bertil Wiman vid Uppsala Universitet. Samtliga nämnda rapporter är intagna i Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXI a. Vad svensk rätt beträffar är en del av de skatterättsliga aspekterna något oklara på detta område: Vad händer skattemässigt när ett svenskt företag överför en tillgång, omsättnings- eller anläggningstillgång, materiell eller (kanske allra intressantast) immateriell, till ett av samma företag från fast driftställe bedriven verksamhet i annat land? Observera uttrycket ”överför”. Så mycket torde nämligen vara ostridigt att någon överlåtelse ej äger rum vare sig civil- eller skatterättsligt, eftersom överföringen inte innefattar något annat rätts- eller skattesubjekt. I nationalrapporten görs en gränsdragning mellan överföring till en osjälvständigt respektive självständigt bedriven rörelse i utlandet. I det första fallet utlöses ingen beskattning pga att tillgången inte lämnar förvärvskällan. I det senare fallet konstateras att överföringen i vart fall bör utlösa uttagsbeskattning eftersom överföring sker till en annan och särskild förvärvskälla. En överföring av tillgångar mellan *förvärvskällor* i Sverige eller till utlandet torde i praktiken förekomma ytterst sällan i vart fall när det gäller omsättningstillgångar och immateriella tillgångar. Eftersom någon vinst inte realiseras eller någon konsumtion inte äger rum vid överföringen är det tveksamt om en uttagsbeskattning till allmänt saluvärde kan ske. En annan fråga av intresse är vad som händer vid överföring av tillgångar till en utländsk rörelse, vilken å ena sidan är skattepliktig här i riket, d v s en rörelse i ett land med vilket avtal saknas eller med vilket ett creditavtal föreligger och å andra sidan en rörelse bedriven från fast driftställe i ett exemptland. I creditfallet uppstår inget problem. Som framgår av resolutionen nedan sker beskattning i detta fall först när tillgången avyttras till annan person. Vid överföring av tillgång till en filial i ett exemptland — en situation som blir allt mer frekvent sedan Sverige i sin avtalspolicy övergått till exempt-metoden för rörelseinkomst från utländska fasta driftställen — torde inte heller någon avskattning uppstå. Någon överlåtelse har inte skett. Med den ändring som nyligen (och efter det att nationalrapporten skrevs) skett av 74 § KL har dock klargjorts att kostnader hänförliga till inkomster från exemptländer inte är avdragsgilla. Eftersom den vinst som uppkommer genom avyttring av tillgångar i exemptländer är skattefri här i riket skall således kostnaderna som är hänförliga till denna vinst definieras och avdrag därför

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

vägras eller kostnaderna återföras till beskattning. Denna kostnadsallokering torde ofta kunna vålla problem i praktiken. Får lagertillgångar i ett exemptland skrivas ned? Vid vilken tidpunkt skall kostnadsallokeringen ske? Hur skall tidigare avdragna forsknings- och utvecklingskostnader behandlas? Behovet av ytterligare lagstiftning eller anvisningar är stort.

Ämne nummer två hade rubriken ''Currency fluctuations and international double taxation''. Generalrapportörer Marianne Burge, Price Waterhouse, New York och Paul Farber, Ernst & Whinney, New York. (Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXI b.) Ämnet behandlades så sent som vid IFA-kongressen 1972 i Madrid. Frågeställningarnas allmänna betydelse och den rättsutveckling som förekommit inom ett flertal länder under det senaste decenniet hade dock motiverat att på nytt ta upp ämnet inom IFA. Per Thorell, biträdande professor i skatterätt vid Uppsala Universitet, efterlyste åtgärder av lagstiftaren i sin svenska nationalrapport. Det huvudsakliga problemet, framhåller Thorell, är domstolarnas restriktiva syn vid klassificeringen av valutafluktuationer. Trots att kursvinster alltid är skattepliktiga är kursförluster avdragsgilla endast i inkomstslaget rörelse. Enligt Thorell borde kursfluktuationer jämställas med räntor och indexuppräkning och därmed i princip alltid vara skattepliktiga och avdragsgilla.

Förutom de två kongressämnena, som ägnades var sin hel dag, upptogs det vetenskapliga programmet av ytterligare fyra halvdagsseminarier. Seminar A hade rubriken ''Taxation of domestic shareholders on undistributed income of foreign corporate affiliates: objectives, techniques and consequences''. Syftet med en sådan lagstiftning som förekommer i bl a Canada, Frankrike, Japan, Storbritannien, Västtyskland och USA är att förhindra möjligheterna att ackumulera inkomster i utlandet, särskilt i lågskatteländer och skatteparadis. Den svenska Luxemburg-paragrafen bleknar vid en jämförelse med de nämnda staternas regelkomplex.

Seminarierna B-D voro:

— International tax treatment of common law trusts.

— Issues in state and local taxation in the United States.

— Taxation of income from Investments in United States real property by foreign persons after the Foreign Investment in Real Property Tax Act of 1980 (FIRPTA) and 1984 withholding amendments.

Kursmaterialet till de angivna seminarierna samt national- och generalrapporterna till huvudämnena finns tillgängliga hos Institutet för Utländsk Rätt AB.

Det sociala programmet och arrangemangen för medföljande personer hade ägnats mycket arbete av arrangörerna. Den stora officiella kongressmottagningen hölls på det magnifika Metropolitan Museum of Art på 5:e Avenyn. På utflyktsdagen gavs möjligheter till utfärder bl a till det historiskt intressanta Philadelphia och uppför Hudsonfloden. De som valde golf var

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

dock litet besvikna över att ha behövt sitta i bussköer sammanlagt nästan sju timmar.

Som vanligt gav konferensen rika tillfällen till stimulerande kontakter med intressanta och kunniga skatteexperter från alla jordens hörn. Det mest bestående minnet av New York-kongressen är dock amerikanarnas smittande entusiasm och deras översvallande hjälpsamhet och gästfrihet.

Resolution

Subject I: 'Transfer of Assets into and out of a taxing jurisdiction' (original version: French).

The XL Congress of IFA meeting in New York, as a result of its discussions, arrived at the

Following Findings:

1. The physical and non-physical transfer of assets, current or fixed, between tax jurisdictions, whether or not they are the result of a legal transfer of property, may give rise, sometimes even in a third country, to taxation in the absence of real profits. This is mainly the case where, as a result of the transfer, accrued appreciation is recognised although no realisation has occurred. Such taxation jeopardises tax neutrality, having an undesirable impact on business decisions, and hampers free physical and legal circulation of goods even among countries in the process of integration. The reason for this lies in the concern of the countries that taxable substance which they consider as attributable to them would be removed from their control and would ultimately escape taxation.
2. These problems are aggravated when the outgoing and incoming valuations, which are, respectively, the measure of the accrued appreciation for the departure country and which supply, for the country of entry, the basis for the ultimate taxation of capital gain and for amortization, are not the same. During the debates, it appeared that, whereas the departure country generally applies, for its valuation, the arm's-length criterion, the country of entry uses other methods, such as historical cost reduced by amortization. This prevents an equitable sharing of taxable substance between the two countries and may lead to double taxation.
3. The examples wich have been dealt with in the discussions have shown that these distortions may be particularly disturbing in the case of short-term establishments, such as construction plants and maritime oil rigs.
4. It appeared, first from the report then in the discussions, that these problems are of little interest to those countries which both in their internal law and in their treaties, apply worldwide taxation with a credit relief system ('credit countries'). For those countries, as a rule, there is taxation only when the transfer occurs between legal entities. Then these countries tax the entire capital gain, even that part of it which is attributable to the period during which the asset remained in the departure country. Thus, when the transfer occurs between two credit countries, the first one makes no claim to levy tax on the gain, whereas, if the transfer occurs from a country with a territorial or exemption system ('exemption country') to a credit country, the available credit cannot always prevent the double taxation which may result from aggregating partial taxation in the departure country and total taxation in the country of entry. In this respect, it was also noted that, by virtue of the consistent application of their own tax rules throughout, the credit countries benefit from the tax sacrifice which may have been made by the departure country for the development of its economy, unless special rules provide otherwise.
5. The discussions highlighted the particular situation where the business of a permanent establishment of a foreign company is contributed in return for shares in a subsidiary in the country of the permanent establishment. Irrespective of whether the taxation method in either country is the

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

credit or the exemption system, the taxation of the accrued appreciation should be deferred in such a way that the right to taxation is safeguarded, until the appreciation is effectively realised.

On the basis of these findings the XL Congress of IFA in the present stage of the study of these problems,

Recommends That:

I. To the extent that the right of the departure country to tax appreciation which has accrued under its jurisdiction is recognised:
   (a) taxation should be deferred until realisation; this can be achieved for example by providing for a reserve equal to the accrued appreciation, such reserve to be dissolved upon disposal of the goods, or, as to amortizable goods, as amortization progresses;
   (b) the outgoing and incoming valuations should, to the extent possible, be fixed by applying the same criterion, which should be the arm's-length principle;

II. These objectives may sometimes be achieved internally, by administrative and judicial interpretation on the basis of general principles of tax law, and, internationally, by mutual agreement procedures. Time lags between taxation in the two countries may, as recalled by the resolutions of the 1981 XXXVth Congress in Berlin, require waiver of the statute of limitations. In cases that cannot be so ruled upon, legislation should be amended to satisfy the above objectives, either by harmonized unilateral measures, particularly among countries in the process of integration, by means of directives or model provisions, or by supplementing, preferably on the basis of additional provisions in the model conventions, the double taxation avoidance treaties.

III. In all these respects, it is desirable that this research subject be further pursued in future IFA works. Particulary mergers and other similar cross border reorganisations would be a worthwhile subject for IFA.

Resolution

Subject II: "Currency Fluctuations and International Double Taxation" (original version)

Taking note of twenty-five National Reports and the General Report as published in Cahiers Volume LXXIb and

Taking further note of the discussions held during the Congress on September 9, 1986 in which it was generally accepted that

(a) there is a need for much greater certainty and consistency in the taxation of currency fluctuations

(b) all countries should work towards a uniform system for the taxation of currency gains and losses, thereby lessening the risk of double or otherwise excessive taxation

(c) there were great difficulties in finding solutions for the many problems identified in this area which were increasing with the wide variety of financial instruments now in use

Recognizing That

new legislative proposals such as those put forward in the U.S.A and Australia, while useful in reducing the scope of the problem, do not provide a complete solution and include negative elements such as the characterization of currency gains and losses as deemed interest

Recommends

1. The OECD and other international organisations should be encouraged to continue their study of the whole area of currency gains and losses and in particular of questions relating to timing,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

characterization, attribution and source with a view to achieving international uniformity. They should be asked to use their best endeavours to discourage the characterization of currency gains and losses as deemed interest. Countries shall also bear this point in mind in any bilateral treaty negotiations.

2. a) Where it still exists, the distinction between capital and revenue borrowings or loans should be removed
   (b) In determining currency profits or losses, losses should be attributed to and allowable in respect of those transactions to which they relate and accordingly no loss should remain unrelieved.
3. Actual exchange rates should be used to determine the value in the home country currency of dividends when paid and foreign taxes when suffered, provided no hardship is suffered as a result.
4. Governments and Revenue authorities should have regard to accounting standards and practices in developing laws and administrative rules in this field.
5. The importance of the imparity principle as being based on sound business practice should be recognised. Where currency hedging is involved, gains should not be taxed until both sides of the transaction have been completed. If such a concept cannot be reduced to statutory terms, the taxpayer should be permitted to make a series of irrevocable elections, whereby for timing purposes two or more transactions would be linked together.
6. For withholding tax purposes the amount of interest paid under an interest swap should be a single net amount and not the two gross amounts of interest.

DEN HÄR TIDNINGEN
ÄR TS-KONTROLLERAD
Annonsera i
TS-kontrollerade tidningar så du vet
vad du får för pengarna.



Tidningsstatistik AB Tel. 08-820230

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39

”SRF:s egna kompetenskrav är min garanti.”

De drygt 700 ledamöterna i Sveriges Redovisningskonsulters Förbund ger service åt närmare 100.000 företag över hela landet. Allt från vanlig sifferhantering till kvalificerad ekonomisk rådgivning och medverkan i kundernas företagsutveckling. En service med ansvar och kvalitet.

SRF är en varudeklaration av kompetens. Förutom en avancerad teoretisk och praktisk grundutbildning krävs — för fortsatt ledamotskap i förbundet — en kontinuerlig aktualitetsutbildning på beskattnings- och redovisningsområdena.

Ett tämligen unikt krav i en yrkesorganisation som borgar för hög kvalitet på Redovisningskonsulten SRF.

Redovisningskonsulten SRF finns på de flesta orter. Du finner oss på Gula Sidorna under Revisorer och Redovisningskonsulter, betecknade med △.



SRF

— företagarens nära rådgivare och samtalspartner sedan 1936.

SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND

Förbundsadress: Magasinsgatan 7 A, Box 143, 791 23 Falun. Tfn 023/181 30.

50 ÅR

Goda Råd gratis!

☐ **Ja tack, skicka mig broschyren Goda Råd och information om Sveriges Redovisningskonsulters Förbund.**

Namn .....

Företag .....

Adress .....

.....

SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND SRF

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:13:39