SKATTENYTT

Officiellt organ för Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund

Nr 5/1962 **Årg. 12**

DISTRIBUTÖR AV
MEDDELANDEN FRÅN RIKSSKATTENÄMNDEN

De viktigaste svenska dubbelbeskattningsavtalen i praktiskt sammandrag

Av förste taxeringsinspektören Harry Salomon

Forts. från föreg. nr

8. Nederländerna
(SFS 46/1953)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 5).
2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där företagets verkliga ledning har sitt säte (art. 8).
   Märk: Regeln gäller under förutsättning att fartygen äga denna stats nationalitet.
3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 6).
4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 6).
5. **Fritt yrke:** Där verksamheten utövas (art. 12).
   Märk: Regeln har giltighet endast då verksamheten utövas från ett fast driftställe (art. 15). I annat fall beskattas inkomsten i hemviststaten. Skådespelare, artister, musiker, idrottsmän o. dyl., vilka yrkesmässigt ägna sig åt offentlig nöjesverksamhet, beskattas dock *städse* i den stat, där verksamheten utövas (art. 16).
6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 5).
7. **Annan royalty än 6.** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): Där inkomsttagaren är bosatt (art. 11).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

8. Offentlig tjänst (lön, arvode, pension, livränta): I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. 18).

Undantag: 1) Ersättning, som nederländska staten utbetalar till svensk medborgare, bosatt i Sverige, beskattas i Sverige.

2) Ersättning, som svenska staten eller svensk kommun utbetalar till nederländsk medborgare, bosatt i Nederländerna, är undantagen från beskattning i Sverige.

3) Ersättning för tjänster, utförda i samband med rörelse, som endera staten bedrivit i förvärvssyfte, behandlas som inkomst av enskild tjänst.

9. Enskild tjänst:

a) personligt arbete: Där verksamheten utövas (art. 12).

Undantag: 1) Inkomst av arbete, som fullgöres ombord å svenskt eller nederländskt fartyg, beskattas i den stat, vars nationalitet fartyget äger (art. 13).

2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

a) Då inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av beskattningsåret och arbetet utföres för eller på uppdrag av person, bosatt i hemviststaten (art. 14). (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

b) Då professor eller lärare, bosatt i en av staterna, under vistelse i den andra staten, ej överstigande 2 år, uppbär ersättning för undervisning vid universitet eller högskola (art. 19).

b) styrelsearvoden o. dyl.: Beskattas enligt reglerna för inkomst av personligt arbete (protokoll till art. 17).

c) pension eller livränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 18).

10. Realisationsvinst:

a) fast egendom: Där egendomen är belägen (art. 5).

b) annan egendom: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 4).

Undantag: Om avyttrad egendom är hänförlig till fast driftställe beskattas vinsten i den stat, där driftstället finnes (art. 6).

11. Kapital:

a) utdelning: Där inkomsttagaren är bosatt [6]) (art. 9).

Undantag: 1) Om utdelningen är hänförlig till ett fast driftställe tillkommer beskattningsrätten den stat, där driftstället finnes.

2) Då ett bolag i Nederländerna verkställer utdelning till ett aktiebolag i Sverige, som direkt eller indirekt behärskar 50 % av röstetalet för samtliga aktier i det utdelande bolaget, skall utdelningen vara undantagen från beskattning i Sverige i den utsträckning som fallet skulle hava varit, därest jämväl det nederländska bolaget varit bosatt i Sverige.

b) ränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 10).

Undantag: Ränta, som är att hänföra till inkomst av rörelse,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

beskattas enligt reglerna för dylik inkomst.

12. **Annat slag:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 4).

B. Förmögenhetstaxeringen (art. 21)

Förmögenhet i: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen.
2. **Kapital i internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte, under förutsättning att fartygen eller luftfartygen äga denna stats nationalitet.
3. **Kapital i annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes.

   Märk: Ett nederländskt bolag får icke påföras förmögenhetsskatt i Sverige.
4. **Annat kapital:** Där ägaren är bosatt.

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. 3, 6, 18.
2. **Inkomstfördelning:**
   a) **koncernföretag:** Art. 7 (jämför 43 § KL).
   b) **huvudkontor — fast driftställe:** Art. 6.
   c) **royalty:** Art. 11.
   d) **ränta:** Art. 10.
3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skattesubjekt (art. 22) [5])

9. Norge

(SFS 26/1957, ä. 592/1959)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 4).

   Märk: 1) Regeln har giltighet även då inkomst av angivet slag enligt svensk skattelagstiftning (27 § KL) beskattas som inkomst av rörelse.

   2) Till inkomst av fast egendom räknas även inkomst genom avverkning av skog å annans mark samt inkomst, som tillkommer avverkaren genom dels virkets forsling till riksgränsen eller exporthamn, dels dess försäljning inom den stat, där den fasta egendomen är belägen, dels ock virkets förädling i samma stat, annorstädes än å fast driftställe.
2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte (art. 8).

   Undantag: Särskilda regler gälla i fråga om konsortium, som icke är jur. person, med delägare från båda staterna, t. ex. SAS. Den norske delägaren beskattas ej i Sverige för den del av inkomsten, som belöper å honom.
3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 5).
4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 3, 5).
5. **Fritt yrke:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 5, 11).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

Undantag: 1) Om inkomsten härflyter från ett fast driftställe beskattas inkomsten i den stat, där driftstället finnes.

2) Skådespelare, artister, musiker, idrottsmän o. dyl., vilka yrkesmässigt ägna sig åt offentlig nöjesverksamhet beskattas allenast i den stat där verksamheten utövas (art. 12).

6. **Royalty av fast egendom.** Där egendomen är belägen (art. 9).

7. **Annan royalty än 6.** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): Där inkomsttagaren är bosatt (art. 9).

Undantag: Därest den som uppbär royaltyn har sådant inflytande över företagets ledning, att det skäligen bör anses som om han själv varit omedelbart delaktig i rörelsens bedrivande, förbehålles beskattningsrätten den stat, varifrån royaltyn utgår.

8. **Tjänst:**

a) **personligt arbete:** Där verksamheten utövas (art. 11).

Undantag: 1) Inkomst av arbete, som fullgöres ombord å svenskt eller norskt fartyg, beskattas i den stat, vars nationalitet fartyget äger. (Med svenskt eller norskt fartyg likställes utländskt fartyg, som på s. k. bareboat basis befraktas av svenskt eller norskt företag, vars verkliga ledning har sitt säte i Sverige eller Norge.) I Sverige medgivna ortsavdraget minskas med hänsyn till tid, varunder sjömansskatt erlagts i Norge.

2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

a) Då inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av beskattningsåret och erhåller sina löneförmåner uteslutande från sin i hemviststaten bosatte arbetsgivare. (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

b) Då arbetet fullgöres ombord å svenskt eller norskt luftfartyg.

c) Då studerande vid universitet eller högskola vistas i den andra staten under högst 100 dagar av ett och samma kalenderår och innehar anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.

b) **styrelsearvoden o. dyl.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 11).

c) **pension eller livränta:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 3, 11).

9. **Realisationsvinst:**

a) **fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 4).

Märk: Även i det fall att inkomsten enligt svensk skattelagstiftning utgör inkomst av rörelse beskattas inkomst av angivet slag städse i den stat, där egendomen är belägen.

b) **annan egendom:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 3).

Undantag: Om avyttrad egendom är hänförlig till ett fast driftställe beskattas inkomsten i den stat, där driftstället finnes (art. 5).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

10. **Kapital:** Där inkomsttagaren är bosatt [6]) (art. 3, 10).

Undantag: 1) Utdelning från ett aktiebolag i Norge till ett aktiebolag eller en ekonomisk förening i Sverige är undantagen från beskattning i Sverige i den utsträckning som fallet skulle hava varit, därest jämväl det utdelande bolaget varit bosatt i Sverige.

2) Ränta, som är att hänföra till inkomst av rörelse, beskattas enligt reglerna för dylik inkomst.

11. **Annat slag:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 3).

B. Förmögenhetstaxeringen (art. 14)

Förmögenhet i: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen.
2. **Kapital i internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte.

   Undantag: Se A:2.
3. **Kapital i rörelse eller yrke med fast driftställe:** Där driftstället finnes.

   Märk: Ett bolag i Norge får icke påföras förmögenhetsskatt i Sverige (art. 17).
4. **Annat kapital:** Där ägaren är bosatt.

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. 3, 6.
2. **Vinstfördelning:**
   a) **koncernföretag:** Art. 16 (jämför 43 § KL).
   b) **huvudkontor — fast driftställe:** Art. 7.
3. **Oskift dödsbo:** I Sverige bosatt delägare i oskift norskt dödsbo är befriad från svensk skatt för utdelning från dödsboet, i den mån dödsboet skall beskattas i Norge för inkomsten ifråga (art. 15).

10. Schweiz
(SFS 150/1949)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 3).
2. **Internationell sjöfart och luftfart:** där den verkliga ledningen har sitt säte (art. 4).
3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 4).
4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 4, 2).
5. **Fritt yrke:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 5).

   Undantag: 1) Om verksamheten utövas från stadigvarande anordning, som regelmässigt står till utövarens förfogande, beskattas inkomsten i den stat, där anordningen finnes.

   2) Skådespelare, musiker, artister o. dyl. beskattas för inkomst av sitt yrke *städse* i den stat, där verksamheten utövas.
6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 3).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

7. **Annan royalty än 6.** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): Där inkomsttagaren är bosatt (protokoll till art. 2).

8. **Offentlig tjänst** (lön, arvode, pension): I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. 8).

9. **Enskild tjänst:**
   a) **personligt arbete:** Där verksamheten utövas (art. 6).

   Undantag: Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i det fall då inkomsttagaren endast tillfälligt vistas i den andra staten och där utför arbete, för vilket ersättning utbetalas av hans arbetsgivare i hemviststaten (protokoll till art. 6). (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

   b) **styrelsearvoden o. dyl.:** Där det utbetalande bolaget har sitt hemvist (art. 7).

   c) **pension:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 6).

10. **Realisationsvinst:**
    a) **fast egendom:** Där egendomen är belägen (protokoll t. art. 3).

    b) **annan egendom:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 2).

    Undantag: Om avyttrad egendom är hänförlig till ett fast driftställe beskattas vinsten i den stat, där driftstället finnes (art. 4).

11. **Kapital:** Där inkomsttagaren är bosatt [6]) (art. 2).

12. **Annat slag:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 2).

B. Förmögenhetstaxeringen

Förmögenhet i:	*Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 3).
2. **Kapital i internationell sjöfart och luftfart:** Där företagets verkliga ledning har sitt säte (art. 4).
3. **Kapital i annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 4).
4. **Annat kapital:** Där ägaren är bosatt (art. 2).

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. 2, 4, protokoll till art. 4.

2. **Inkomstfördelning:**
   a) **koncernföretag:** Protokoll till art. 4. (jämför 43 § KL).

   b) **huvudkontor — fast driftställe:** Protokoll till art. 4.

   c) **försäkringsföretag:** Protokoll t. art. 4.

3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skattesubjekt (protokoll t. art. 1) [5]).

11. Storbritannien
(SFS 95/1961)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av:	*Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. X).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte (art. VI).

3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. III).

4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. III).

5. **Fritt yrke:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. XV).

   Undantag: 1) Om inkomsttagaren har stadigvarande anordning, som regelmässigt står till hans förfogande för utövande av verksamheten, beskattas inkomsten i den stat, där anordningen finnes.

   2) Skådespelare, artister, musiker, idrottsmän o. dyl. beskattas *städse* för inkomst av sin yrkesutövning i den stat, där verksamheten utövas (art. XVII).

6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. IX, X).

7. **Royalty för film:** Avgifter för kinematografisk film eller televisionsfilm beskattas enligt reglerna för inkomst av rörelse (art. II, IX)

8. **Annan royalty än 6. och 7.** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): **a)** Från Storbritannien till person, bosatt i Sverige: Beskattas i Sverige (art. IX).

   Undantag: Om inkomsttagaren bedriver rörelse från fast driftställe i Storbritannien beskattas inkomsten i Storbritannien.

   b) Från Sverige till person, bosatt i Storbritannien: Beskattas i Sverige endast om inkomsttagaren bedriver rörelse från fast driftställe i Sverige.

9. **Offentlig tjänst** (lön, arvode, pension): I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. XIII).

   Undantag: 1) Inkomst, som av brittiska staten utbetalas till svensk medborgare, som icke tillika äger brittiskt medborgarskap, beskattas i Sverige om detta kan ske enligt gällande beskattningsregler och inkomsten icke på annan grund är underkastad beskattning i Storbritannien.

   2) Ersättningar för tjänster, utförda i samband med rörelse, som utbetalaren bedrivit i förvärvssyfte, behandlas som inkomst av enskild tjänst.

10. **Enskild tjänst:**

    a) **personligt arbete:** Där verksamheten utövas (art. XVI).

    Undantag: 1) Ersättning för arbete ombord å fartyg eller luftfartyg i internationell trafik beskattas där företaget har sin verkliga ledning.

    2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

    a) Då inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av beskattningsåret och erhåller sina löneförmåner från eller på uppdrag av en i denna andra stat icke bosatt arbetsgivare och ersättningen icke belastar ett av arbetsgivaren i den andra staten innehaft fast driftställe. (Un-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

dantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

b) Då studerande vid universitet eller högskola vistas i den andra staten under högst 100 dagar av beskattningsåret och innehar anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.

c) Då professor eller lärare från en av staterna under tillfällig vistelse i den andra staten, ej överstigande 2 år, uppbär ersättning för undervisning vid universitet eller skola.

b) styrelsearvoden o. dyl.: Beskattas enligt reglerna för inkomst av personligt arbete (art. XVI).

c) pension eller livränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. XIV).

11. Realisationsvinst: Där inkomsttagaren är bosatt (art. XII).

Undantag: 1) Person, bosatt i Storbritannien, beskattas i Sverige för vinst vid avyttring av fastighet eller rörelse i Sverige, om han i Sverige innehar ett fast driftställe.

2) Person, bosatt i Sverige, som utövar rörelse från fast driftställe i Storbritannien, är icke skattskyldig i Sverige för i Storbritannien förvärvad realisationsvinst.

12. Kapital:

a) utdelning: I båda staterna (art. VII).

Märk: 1) Förvärvas utdelning genom ett av mottagaren innehaft fast driftställe beskattas utdelningen i den stat, där driftstället finnes.

2) Brittisk utdelning, som uppbäres av ett aktiebolag eller en ekonomisk förening i Sverige, är undantagen från svensk beskattning under förutsättning, att utdelningen enligt de svenska skatteförfattningarna varit skattefri, därest jämväl det utdelande bolaget hade varit bosatt i Sverige.

3) I andra fall beskattas brittisk utdelning till person, bosatt i Sverige, i vanlig ordning. Emellertid avräknas från den påförda svenska skatten ett belopp, motsvarande 20 % av den brittiska *netto*-utdelningen [8]) (= brittisk utdelning ./. brittisk skatt), dock högst summan av de svenska skatter, som belöpa å utdelningens nettobelopp (= nettoutdelningen ./. ev. förvaltningskostnader och räntor). Det åligger TN att låta göra anteckning härom i inkomstlängden. *Exempel å anteckning:* "Avräkning från inkomstskatt enligt avtalet med Storbritannien skall ske med 20 % av A kr. (= brittisk utdelning ./. brittisk skatt), dock högst med summan av den kommunala inkomstskatt i hemortskommunen, som belöper å B kr. (= brittisk utdelning ./. brittisk skatt ./. förvaltningskostnader och räntor [4]), och C kr.

$$(= \frac{\text{B kr.}}{\text{tax. ink.} + \text{allm. avdrag}} \times \text{hela}$$

den statliga inkomstskatten).

Avräkning å den kommunala inkomstskatten sker endast i den mån den statliga inkomstskatten ej förslår till avräkningen."

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

b) ränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. VIII).

Undantag: 1) Ränta, som är att hänföra till intäkt av rörelse, beskattas enligt reglerna för dylik inkomst.

2) Ränta, som från Storbritannien utbetalas till person, bosatt i Sverige, vilken bedriver rörelse från fast driftställe i Storbritannien, är undantagen från beskattning i Sverige.

13. **Annat slag:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. XX).

B. Förmögenhetstaxeringen (art. XXI)

Förmögenhet i: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen.
2. **Kapital i internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte.

   Undantag: Fastigheter.
3. **Kapital i annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes.

   Märk: Ett bolag i Storbritannien får icke påföras förmögenhetsskatt i Sverige (art. XXVI).
4. **Annat kapital:** Där ägaren är bosatt.

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. II.
2. **Vinstfördelning:**
   a) koncernföretag: Art. IV (jämför 43 § KL).
   b) huvudkontor — fast driftställe: Art. III.
   c) royalty: Art. IX.
   d) ränta: Art. VIII.
3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skattesubjekt (art. XI) [5].

12. Sydafrikanska unionen
(SFS 51/1956)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. IX).
2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. V).
3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. III).
4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. III)
5. **Fritt yrke:** Där verksamheten utövas (art. XVI).

   Undantag: Inkomst av fritt yrke beskattas i hemviststaten därest inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av beskattningsåret, dock under förutsättning att arbetet utföres på grund av verklig arbetsanställning för eller på uppdrag av person, bosatt i hemviststaten, och att inkomsten är underkastad beskattning i sistnämnda stat (art. XII).

   Märk: Skådespelare, artister, musiker, professionella idrottsmän o. dyl., vilka yrkesmässigt ägna sig

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

åt offentlig nöjesverksamhet, beskattas *städse* i den stat, där verksamheten utövas (art. XII).

6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. IX).

7. **Royalty för litterära, musikaliska, konstnärliga verk m. m.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. VIII)

8. **Royalty för patent, ritning, fabrikationsmetod, varumärke och dyl.:** I båda staterna (art. VIII).

   Märk: 1) Uttrycket royalty inbegriper enligt avtalet varje slag av ersättning för ifrågavarande rättigheter. Som ett undantag gäller dock, att beskattningsrätten till kapitalbelopp för patenträttigheter allenast tillkommer hemviststaten, för såvitt icke inkomsttagaren utövar rörelse i den andra staten från fast driftställe.

   2) Då royaltyn utbetalas från Unionen till person, bosatt i Sverige, som ej bedriver rörelse i Unionen från fast driftställe, beskattas royaltyn i Sverige i vanlig ordning, dock utan avdrag för i Unionen erlagd skatt. Skatten ifråga skall i stället avräknas från den påförda svenska skatten. Den skattskyldige har att yrka avdrag för skatten ifråga samt förete bevis om betalningen av skattebeloppet. Det åligger TN att om avdragsrätt föreligger låta göra anteckning härom i inkomstlängden.

   Exempel å anteckning: "Avdrag från inkomstskatt enligt avtalet med Sydafrikanska unionen utgör A kr. (= i Unionen erlagd skatt). Avräkning å den kommunala inkomstskatten sker endast i den mån den statliga inkomstskatten ej förslår till avräkningen."

   3) Då royaltyn utbetalas från Sverige till person, bosatt i Unionen, beskattas royaltyn i Sverige såsom inkomst av rörelse, som här bedrivits. Härvid iakttages:

   Alt. 1: Om inkomsttagaren bedriver rörelse i Sverige från fast driftställe beskattas royaltyn i full utsträckning.

   Alt. 2: Om inkomsttagaren icke bedriver rörelse i Sverige från fast driftställe skall den på royaltyn belöpande svenska skatten nedsättas till halva sitt belopp. Det åligger TN att låta göra anteckning härom i inkomstlängden. *Exempel å anteckning:* "Enligt avtalet med Sydafrikanska unionen skall den uträknade statliga och kommunala inkomstskatten nedsättas med ett belopp, som utgör

   $$\frac{1}{2} \times \frac{\text{royaltyn ./. ev. kostn.}}{\text{taxerad inkomst} + \underset{\text{avdrag}}{\text{allm.}}} \times \text{hela}$$

   den statliga resp. kommunala inkomstskatten."

9. **Offentlig tjänst** (lön, arvode, pension): I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. XI).

   Undantag: 1) Regeln gäller under förutsättning att inkomsttagaren är bosatt i den andra staten allenast i syfte att där utföra arbete i den utbetalande statens tjänst. Saknas detta samband tillämpas reglerna för inkomst av enskild tjänst.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

2) Utbetalningar för tjänster, utförda i samband med rörelse, som endera staten bedrivit i förvärvssyfte, behandlas som inkomst av enskild tjänst.

10. Enskild tjänst:

a) personligt arbete: Där verksamheten utövas (art. XVI).
Undantag: 1) Inkomst av arbete, som fullgöres ombord å fartyg eller luftfartyg, beskattas i den stat, där arbetsgivaren är bosatt (art. XVI).

2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

a) Då inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av beskattningsåret och arbetet utföres på grund av verklig arbetsanställning för eller på uppdrag av person, bosatt i hemviststaten, samt inkomsten är underkastad beskattning i sistnämnda stat. (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

b) Då professor eller lärare från en av staterna under tillfällig vistelse, ej överstigande 2 år, uppbär ersättning för undervisning vid universitet eller högskola (art. XIV).

c) Då studerande vid universitet eller högskola vistas i den andra staten under högst 100 dagar av beskattningsåret och innehar anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning samt inkomsten ej överstiger 2.000 kronor eller motsvarande belopp i annan valuta.

b) pension eller livränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. XIII).

11. Kapital:

a) utdelning: I båda staterna (art. VI, XVI).
Märk: 1) Då ett bolag i Unionen verkställer utdelning till ett aktiebolag eller en ekonomisk förening i Sverige är utdelningen undantagen från beskattning i Sverige i den utsträckning som fallet skulle hava varit, därest jämväl det utdelande bolaget varit bosatt i Sverige.

2) Då sydafrikansk utdelning uppbäres av fysisk person i Sverige tages *brutto*utdelningen till beskattning i vanlig ordning utan avdrag för i Unionen uttagen skatt. Denna avräknas i stället från den påförda svenska skatten med 7,5 % av utdelningens bruttobelopp, dock högst med dess nettobelopp (= utdelning ./. förvaltningskostnader och räntor [4]). Det åligger TN att låta göra anteckning härom i inkomstlängden.
Exempel å anteckning: "Avdrag från inkomstskatt utgör enligt avtalet med Sydafrikanska unionen 7,5 % av A kr. (= utdelningens bruttobelopp [3]). Avräkning å den kommunala inkomstskatten sker endast i den mån den statliga inkomstskatten ej förslår till avräkningen."

b) ränta: I den stat, därifrån räntan utbetalas (art. XVI).
Undantag: Ränta, som är att hänföra till inkomst av rörelse, be-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

skattas enligt reglerna för dylik inkomst. Endast i sådant fall kan ränta, som utbetalas från Sverige, beskattas härstädes.

12. **Annat slag:** I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. XVI).
Undantag: Inkomst från i avtalet ej särskilt omnämnda inkomstkällor i Unionen beskattas i Sverige därest inkomsten icke är underkastad beskattning i Unionen. Det ankommer på inkomsttagaren att styrka förhållandet.

B. Förmögenhetstaxeringen

Avtalet omfattar icke den statliga förmögenhetsskatten. Dylik skatt skall därför påföras i Sverige enligt vanliga regler.

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. II.
2. **Inkomstfördelning:**
   a) **koncernföretag:** Art. IV (jämför 43 § KL).
   b) **huvudkontor — fast driftställe:** Art. III.
   c) **royalty:** Art. VIII.
3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skattesubjekt (art. X) [5]).

13. Förbundsrepubliken Tyskland
(SFS 549/1960)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 4).
Märk: Regeln gäller även då inkomst av angivet slag enligt svensk skattelagstiftning (27 § KL) beskattas som inkomst av rörelse.
2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte (art. 7).
3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 5).
4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 5).
5. **Fritt yrke:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 12).
Undantag: 1) om inkomsttagaren har stadigvarande anordning, som regelmässigt står till hans förfogande för utövande av verksamheten, beskattas inkomsten där anordningen finnes.
2) Skådespelare, artister, musiker, prof. idrottsmän o. dyl., vilka yrkesmässigt ägna sig åt offentlig nöjesverksamhet, beskattas *städse* i den stat, där verksamheten utövas.
6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 4).
7. **Annan royalty än 6:** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): Där inkomsttagaren är bosatt (art. 11).
Undantag: Om inkomsten förvärvas genom ett fast driftställe beskattas inkomsten i den stat, där driftstället finnes.
8. **Offentlig tjänst:**
   a) **lön, arvode:** I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. 13).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

Undantag: 1) Inkomst för i Sverige utövad verksamhet, som av Förbundsrepubliken, tysk kommun el. dyl. utbetalas till svensk medborgare, bosatt i Sverige, som icke tillika äger tyskt medborgarskap, beskattas i Sverige.

2) Inkomst för i Förbundsrepubliken utövad verksamhet, som av svenska staten utbetalas till tysk medborgare, bosatt i Tyskland, som icke tillika äger svenskt medborgarskap, är fritagen från beskattning i Sverige.

3) Utbetalningar, vilka utgöra ersättning för tjänster, utförda i samband med rörelse, dock icke ersättningar från "die Deutsche Bundespost", "die Deutsche Bundesbahn", "die Deutsche Bundesbank", postverket, televerket, statens järnvägar och Sveriges riksbank, behandlas som inkomst av enskild tjänst.

b) pension: I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. 14).
Märk: Denna bestämmedse är även tillämplig å ersättning för skada till följd av krigshandlingar eller politisk förföljelse.

9. Enskild tjänst:

a) personligt arbete: Där verksamheten utövas (art. 14).
Undantag: 1) Ersättning för arbete ombord å fartyg eller luftfartyg beskattas i den stat, där företaget har sin verkliga ledning.

2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

a) Då inkomsttagaren vistas i den andra staten under högst 183 dagar av ett och samma kalenderår och erhåller sina löneförmåner från sin i hemviststaten bosatte arbetsgivare samt ersättningen icke belastar ett av arbetsgivaren i den andra staten innehaft fast driftställe. (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke).

b) Då studerande vid universitet eller högskola vistas i den andra staten under högst 100 dagar av ett och samma kalenderår och innehar anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.

b) styrelsearvoden o. dyl: Beskattas enligt reglerna för inkomst av personligt arbete (art. 14 § 5).

c) pension: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 15).

10. Realisationsvinst:

a) fast egendom: Där egendomen är belägen (art. 4).
Märk: Även i det fall att inkomsten enligt svensk skattelagstiftning utgör inkomst av rörelse beskattas inkomst av angivet slag *städse* i den stat, där egendomen är belägen.

b) annan egendom: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 17, 8).
Undantag: Om avyttrad egendom är hänförlig till ett fast driftställe i rörelse eller en stadigvarande anordning i fritt yrke beskattas inkomsten i den stat, där driftstället eller anordningen finnes (art. 5, 8, 12).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

11. Kapital:

a) utdelning: I båda staterna (art. 9).

Märk: 1) Förvärvas utdelningen genom ett av mottagaren innehaft fast driftställe beskattas utdelningen i den stat, där driftstället finnes.

2) Tysk utdelning, som verkställes av ett "Kapitalgesellschaft"[7]) till ett aktiebolag eller en ekonomisk förening i Sverige, som äger minst 25 % av de röstberättigade andelarna i det tyska bolaget, är undantagen från beskattning i Sverige i den utsträckning som fallet skulle hava varit, därest jämväl det utdelande bolaget ägt hemvist i Sverige.

3) I andra fall tages utdelningen till beskattning i Sverige i vanlig ordning, dock utan avdrag för i förbundsrepubliken uttagen skatt. Avräkning härför skall ske från den i Sverige påförda skatten, dock icke med högre belopp än summan av de svenska skatter, som belöper å bruttoutdelningen efter avdrag för ev. förvaltningskostnader och räntor. Den skattskyldige har att förete bevis om det erlagda skattebeloppet. Det åligger TN att i inkomstlängden låta göra följande anteckning.

Exempel: "Avräkning från inkomstskatt enligt avtalet med Förbundsrepubliken Tyskland skall ske med A kr. (= tysk skatt, som enligt art. 9 icke får överstiga 15 %), dock högst med summan av den kommunala inkomstskatt i hemortskommunen, som belöper å B kr. (= bruttoutdelningen ./. förvaltningskostnader och räntor[4]), och C kr. ($= \frac{B}{\text{tax. ink.} + \text{allm. avdrag}} \times$ hela den statliga inkomstskatten). Avräkning sker i första hand från den statliga inkomstskatten."

b) ränta: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 10).

Undantag: Förvärvas räntan genom ett av mottagaren innehaft fast driftställe beskattas räntan i den stat, där driftstället finnes.

12. Annat slag: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 17).

B. Förmögenhetstaxeringen (art. 18)

Förmögenhet i: *Beskattas:*

1 Fast egendom: Där egendomen är belägen.

2. Kapital i internationell sjöfart och luftfart: Där den verkliga ledningen har sitt säte.

3. Kapital i annan rörelse än 2. med fast driftställe: Där driftstället finnes.

Märk: Ett bolag i Förbundsrepubliken får icke påföras förmögenhetsskatt i Sverige (art. 22).

4. Annat kapital: Där ägaren är bosatt.

C. Speciella frågor

1. Terminologi: Art. 3.

2. Vinstfördelning:

a) koncernföretag: Art. 6 (jämför 43 § KL).

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

b) huvudkontor — fast driftställe: Art. 5.

3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skatteobjekt (art. 21)[5]).

14. Österrike
(SFS 116/1960)

A. Inkomsttaxeringen

Inkomst av: *Beskattas:*

1. **Fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 3).

   Märk: Regeln gäller även då inkomsten enligt svensk skattelagstiftning (27 § KL) beskattas som inkomst av rörelse.

2. **Internationell sjöfart och luftfart:** Där den verkliga ledningen har sitt säte (art. 7).

3. **Annan rörelse än 2. med fast driftställe:** Där driftstället finnes (art. 4).

4. **Annan rörelse än 2. och 3.:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 4).

5. **Fritt yrke:** Där inkomsttagaren är bosatt (art. 11).

   Undantag: 1) Om inkomsttagaren har en stadigvarande anordning, som regelmässigt står till hans förfogande för utövande av verksamheten, beskattas inkomsten i den stat, där anordningen finnes.

   2) Skådespelare, artister, musiker, prof. idrottsmän o. dyl., vilka yrkesmässigt ägna sig åt underhållningsverksamhet, beskattas städse i den stat, där verksamheten utövas (art. 14).

6. **Royalty av fast egendom:** Där egendomen är belägen (art. 3, 9).

7. **Annan royalty än 6.** (även kapitalbelopp för immateriella rättigheter): Där inkomsttagaren är bosatt (art. 9).

   Undantag: 1) Om inkomsten förvärvas genom ett fast driftställe beskattas inkomsten i den stat, där driftstället finnes.

   2) Då royaltyn utbetalas från ett "Kapitalgesellschaft" [7]) i Österrike till person med hemvist i Sverige, som äger minst 50 % av aktie- eller insatskapitalet i nämnda bolag, tages royaltyn till beskattning i Sverige i vanlig ordning, dock utan avdrag för i Österrike uttagen skatt. Avräkning för den österrikiska skatten, vilken enligt art. 9, § 2 skall uppgå till högst 10 % av royaltyns bruttobelopp, sker från den påförda svenska skatten. Avdraget får aldrig överstiga royaltyns belopp efter avdrag för till densamma hänförliga kostnader. Det åligger TN att låta göra anteckning härom i inkomstlängden. *Exempel å anteckning:* "Avdrag från inkomstskatt enligt avtalet med Österrike skall ske med A kr. (= österrikisk skatt enligt ovan). Avräkning sker i första hand från den statliga inkomstskatten."

   3) Då royaltyn utbetalas från Sverige av ett sådant bolag, som ovan under 2) avses, till person med hemvist i Österrike, vilken äger minst 50 % av aktie- eller insatskapitalet i nämnda bolag,

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

beskattas royaltyn i Sverige såsom inkomst av rörelse, som här bedrivits. Summan av den å royaltyn belöpande statliga och kommunala inkomstskatten får dock icke överstiga 10 % av royaltyns bruttobelopp. Härvid iakttages följande:

Alt. I: Om den skattskyldige icke från Sverige uppbär annan inkomst än royaltyn skall TN i inkomstlängden låta göra följande anteckning:

Exempel: "Bruttobeloppet av royalty, som utbetalas till Österrike, utgör A kr. Om summan av den statliga och kommunala inkomstskatten överstiger 10 % av A kr. skall enligt avtalet med Österrike skatten minskas med det överskjutande beloppet. I första hand nedbringas den statliga inkomstskatten."

Alt. II: Om den skattskyldige från Sverige uppbär även annan inkomst än royaltyn, skall iakttagas att på royaltyn anses belöpa så stor bråkdel av hela den statliga inkomstskatten, som royaltyn efter avdrag för eventuella kostnader utgör av den till Si taxerade inkomsten med tillägg av allmänna avdrag. Det åligger TN att låta göra anteckning härom i inkomstlängden.

Exempel å anteckning: "Enligt avtalet med Österrike skall den statliga resp. den kommunala inkomstskatten nedsättes med det belopp, varmed summan av A kr. ($=\frac{\text{svensk royalty ./. ev. kostn.}}{\text{tax. ink. + allm. avdrag}} \times$ hela den statliga inkomstskatten) *och* den kommunala inkomstskatt, som belöper å B kr. (= svensk royalty ./. ev. omkostnader) överstiger 10 % av C kr. (= royaltyns bruttobelopp). Den kommunala inkomstskatten må nedbringas endast i den mån det överskjutande beloppet överstiger A kr."

8. **Offentlig tjänst** (lön, arvode, pension, socialförsäkringsbelopp): I den stat, därifrån inkomsten utbetalas (art. 16).

   Undantag: I följande fall behandlas inkomsten enligt reglerna för inkomst av enskild tjänst:

   1) Då ersättningen utgår till person, som äger medborgarskap i hemviststaten.

   2) Då ersättningen utgår för tjänster i samband med rörelse, som av offentligrättslig juridisk person utövas i förvärvssyfte.

9. **Enskild tjänst:**

   a) **personligt arbete:** Där verksamheten utövas (art. 13).

   Undantag: 1) Ersättning för arbete ombord å fartyg beskattas i den stat, där företaget har sin verkliga ledning.

   2) Inkomst av personligt arbete beskattas i hemviststaten i bl. a. följande fall:

   a) Då inkomsttagaren tillfälligtvis uppehåller sig i den andra staten under högst 183 dagar av ett och samma kalenderår och uppbär sina löneförmåner från sin i hemviststaten bosatte arbetsgivare under sådana förhållanden, att ersättningen icke belastar ett av arbetsgivaren i den andra staten in-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

nehaft fast driftställe. (Undantaget är icke tillämpligt å skådespelare o. dyl. Jämför fritt yrke.)

b) Då arbetet fullgöres ombord å luftfartyg, som utnyttjas av luftfartsföretag i en av staterna (särskilt SAS).

c) Då studerande vid högskola, teknisk skola el. dyl. vistas i den andra staten under högst 100 dagar av ett och samma kalenderår och innehar anställning i syfte att erhålla praktisk utbildning.

b) styrelsearvoden o. dyl.: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 12).

Märk: I Österrike uttages särskild skatt å styrelsearvoden. Denna får i vanlig ordning avdragas som omkostnad.

c) pension: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 15).

10. Realisationsvinst:

a) fast egendom: Där egendomen är belägen (art. 3).

Märk: Även i det fall att inkomsten enligt svensk skattelagstiftning utgör inkomst av rörelse beskattas inkomst av angivet slag *städse* i den stat, där egendomen är belägen.

b) annan egendom: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 2).

Undantag: 1) Om avyttrad egendom är hänförlig till ett fast driftställe eller en stadigvarande anordning beskattas inkomsten i den stat, där driftstället eller anordningen finnes (art. 4, 11).

2) Om inkomst genom avyttring av andel i ett "Kapitalgesellschaft" [7]) förvärvas genom ett i den andra staten beläget fast driftställe tillfaller beskattningsrätten denna stat (art. 8).

11. Kapital: Där inkomsttagaren är bosatt [6]) (art. 10).

Undantag: 1) Förvärvas inkomsten genom ett i den andra staten beläget fast driftställe, äger denna stat beskatta inkomsten.

2) Då ett bolag i Österrike verkställer utdelning till ett aktiebolag i Sverige är utdelningen undantagen från beskattning i Sverige i den utsträckning som fallet skulle hava varit, därest jämväl det utdelande bolaget ägt hemvist i Sverige.

Märk: När österrikisk utdelning tages till beskattning i Sverige medgives icke avdrag för den i Österrike uttagna källskatten, men denna kan efter ansökan restitueras.

12. Annat slag: Där inkomsttagaren är bosatt (art. 2).

B. Förmögenhetstaxeringen (art. 18)

Förmögenhet i:	*Beskattas:*
1. Fast egendom:	Där egendomen är belägen.
2. Kapital i internationell sjöfart och luftfart:	Där den verkliga ledningen har sitt säte.
3. Kapital i rörelse eller fritt yrke med fast driftställe:	Där driftstället finnes.

Märk: Ett bolag i Österrike får icke påföras förmögenhetsskatt i Sverige.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38

4. **Annat kapital:** Där ägaren är bosatt.

C. Speciella frågor

1. **Terminologi:** Art. 2, 5.
2. **Vinstfördelning:**
   a) **koncernföretag:** Art. 6 (jämför 43 § KL).
   b) **huvudkontor — fast driftställe:** Art. 4.
   c) **försäkringsföretag:** Art. 4.
   d) **royalty:** Art. 9.
3. **Oskift dödsbo:** Behandlas i frågor rörande skattelindring icke såsom självständigt skattesubjekt (art. 19) [5]).

---

[1]) I förekommande fall för man och hustru gemensamt belopp.

[2]) Fördelas i förekommande fall efter förhållandet mellan makarnas beskattningsbara inkomster respektive skattepliktiga förmögenheter.

[3]) I regel deklareras utdelningen eller i förekommande fall royaltyn eller räntan efter avdrag för i utlandet uttagen källskatt. För att erhålla bruttoinkomsten multipliceras med $\frac{100}{90}$ (Förenta Staterna, Finland), $\frac{100}{85}$ (Canada), $\frac{100}{92{,}5}$ (Sydafrikanska unionen).

[4]) Omkostnadsavdraget erhålles i brist på annan utredning genom proportionering av i förvärvskällan kapital medgivna avdrag enligt principerna i 44 § KL.

[5]) I de fall oskift dödsbo icke behandlas som juridisk person gäller följande: I. Oskift dödsbo efter person, bosatt i Sverige, är befriat från svensk skatt för inkomst eller förmögenhet, som belöper å bodelägare, bosatt i den andra staten, därest dylik skattebefrielse skulle hava ägt rum om bodelägaren själv åtnjutit inkomsten eller innehaft förmögenheten.

II. Fysisk person, bosatt i Sverige, är befriad från svensk skatt för utdelning från oskift dödsbo efter person, bosatt i den andra staten, i den mån utdelningen utgjorts av sådan inkomst, varför skattebefrielse enligt avtalet skulle hava ägt rum, därest inkomsten uppburits direkt av bodelägaren.

[6]) Bortsett från i den andra staten utövad beskattning vid källan.

[7]) Bolag, vars delägare icke personligen svara för bolagets förbindelser.

[8]) I regel den deklarerade utdelningen.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-13 01:36:38