

Beskattning av utländska praktikanter

PM upprättad inom uppborädsverket i Stockholm i början av år 1962

Som allmän regel gäller att utländska praktikanter skola erlägga preliminär skatt i Sverige. För praktikanter från nedan angivna länder gälla dock enligt be-

skattningsavtal särskilda bestämmelser, varvid skattskyldighet i Sverige ej föreligger.

Avtalsländer	Maximitid/Maximibelopp	Förutsättning
<i>Amerikas Förenta Stater</i> SFS 1042/40. art. XI	90 dagar, 3.000 \$ eller motsvarande belopp i svenska kr.	Fys. person, studerande ej särskilt angivet.
<i>Ceylon</i> SFS 83/58. art. XIII p. 2	100 dagar, 2.000 kr.	Stud. vid universitet eller annan undervisningsanstalt för högre utbildning ävensom affärs- och hantverkspraktikanter. Anställning i syfte att förvärva för studierna eller utbildningen erforderlig praktisk erfarenhet.
<i>Danmark</i> SFS 653/58. art. 11 p. 3 e	100 dagar, ej spärr	Stud. vid universitet eller högskola. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Finland</i> SFS 198/50. Slutprot. t. art. 8	100 dagar, 1.500 kr.	Stud. vid universitet eller högskola. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Frankrike</i> SFS 535/60. Prot. p. 10 2 st.	100 dagar, 2.000 kr.	Stud. vid universitet eller därmed jämförlig högre undervisningsanstalt ävensom elever vid tekniska skolor. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Förbundsrepubliken Tyskland (Västtyskland)</i> SFS 549/60. art. 14 § 4	100 dagar, ej spärr	Stud. vid universitet, högskola eller liknande undervisningsanstalt. Anställning vid företag i syfte att erhålla praktisk utbildning.

Avtalsländer	Maximitid/Maximibelopp	Förutsättning
<i>Indien</i> SFS 24/59. art. XVI § 2	3 på varandra följande beskattningsår, 4.000 kr. pr beskattningsår	Person, som vistas härstädes allenast såsom studerande vid universitet, högskola eller annan skola eller såsom affärs- eller hantverkspraktikant — om inkomsten är erforderlig för att bestrida kostnader för uppehälle och undervisning.
<i>Israel</i> SFS 617/60. art. XV § 2	3 på varandra följande beskattningsår, 4.000 kr. pr beskattningsår	Person, som vistas härstädes allenast såsom studerande vid universitet, högskola eller annan skola eller såsom affärs- eller hantverkspraktikant — om inkomsten är erforderlig för att bestrida kostnader för uppehälle och undervisning.
<i>Marocko</i> SFS 521/61. Prot. p. 10	6 månader, 4.000 kr.	Stud. vid universitet eller därmed jämförlig högre undervisningsanstalt ävensom elever vid tekniska skolor. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Norge</i> SFS 26/57. art. 11 p. 5	100 dagar, ej spärr	Stud. vid universitet eller högskola. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Pakistan</i> SFS 57/59. art. XV § 2	3 på varandra följande beskattningsår, 4.000 kr. pr beskattningsår	Person, som vistas härstädes allenast för att studera vid universitet, högre skola eller annan undervisningsanstalt — om inkomsten är erforderlig för att bestrida kostnader för uppehälle och undervisning.
<i>Storbritannien</i> SFS 95/61. art. XIX	100 dagar, ej spärr	Stud vid universitet eller annan undervisningsanstalt för högre utbildning. Anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Sydafrikanska unionen</i> SFS 51/56. art. XV p. 2	100 dagar, 2.000 kr.	Stud. vid universitet, högskola eller annan undervisningsanstalt för högre utbildning. Anställning i syfte att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Tunisien</i> SFS 493/61. Prot. p. 10	6 månader, 4.000 kr.	Stud. vid universitet eller därmed jämförlig högre undervisningsanstalt ävensom elever vid tekniska skolor. Anställning för att erhålla för studierna erforderlig praktisk utbildning.
<i>Österrike</i> SFS 116/60. art. 13 § 4	100 dagar, ej spärr	Stud. vid högskola, teknisk skola eller liknande undervisningsanstalt. Anställning vid företag i syfte att erhålla praktisk utbildning.

Beskattningsregler i Västtyskland för investeringar i utvecklingsländerna

Av direktör Bo G. Sandström

Inom industriländerna diskuteras för närvarande olika åtgärder för att öka de privata investeringarna i utvecklingsländerna. Med anledning härav synes en översikt över de beskattningsregler, som i detta syfte nyligen införts i Västtyskland, vara av intresse.

Under senare delen av föregående år infördes i den västtyska inkomstskattelagen en ny paragraf, 34 d, vars innehåll i stora drag är följande. Om en skattskyldig, som redovisar inkomst av rörelse enligt bokföringsmässiga grunder, företager investeringar i utvecklingsländerna efter den 31 december 1960, kan han hos delstatens högsta beskattningsmyndighet göra ansökan om viss skattelättnad. Den skattskyldige har således icke någon obetingad rätt till skattelättnaden utan avgörandet härav

tillkommer vederbörande beskattningsmyndighet på grundval av dess bedömning av de i varje särskilt fall föreliggande omständigheterna. I syfte att erhålla en så enhetlig bedömning av ansökningarna som möjligt har föreskrivits, att delstatens beskattningsmyndighet skall underställa sitt beslut i ansökningsärendet förbundsfinansministerns prövning. För att ansökan skall kunna beviljas kräves bl. a., att investeringen är sådan, att den anses särskilt värd att gynna samt att den sker i rörelse, vilken bedrivs i något utvecklingsland och vilken uteslutande eller så gott som uteslutande har till ändamål att framställa eller leverera varor, utvinna mineral eller yrkesmässigt utföra transport-, byggnads- eller andra dylika tjänsteprestationer. Enligt likalydande och av förbundsfinansminis-

Det bör observeras, att bosättningslandet och ej nationaliteten är avgörande för skattebefrielsen. En indier t ex, som bedriver studier i England och som därmed anses bosatt i England, skall således vid praktik i Sverige beskattas enligt avtalet med Storbritannien.

Enligt avtalen med Förbundsrepubliken Tyskland och Österrike är förutsättningen för befrielse bl a att studeranden haft anställning vid "företag" i syfte att erhålla praktisk utbildning. Efter samråd med föredraganden i riksskattenämnden

i ärenden rörande dubbelbeskattningsavtal (assessor Börje Villard) skall ordet "företag" tagas i vidsträckt bemärkelse och har här samma innebörd som ordet verksamhet. Allmänt kan sägas att förutsättningarna för skattebefrielse är desamma för alla avtalen oavsett hur man uttryckt meningen om anställningens art, dock med undantag för avtalen med Indien, Israel och Pakistan, där det inte föreskrivits något samband mellan anställningen och studierna.