Ändrade dubbelbeskattningsavtal

Av direktören Bo G. Sandström

På senaste tiden har relativt viktiga ändringar gjorts i flera dubbelbeskattningsavtal, som Sverige träffat med vissa utländska stater varjämte avtal träffats med Peru, med vilket land Sverige tidigare ej haft dubbelbeskattningsavtal. En kortfattad redogörelse för dessa ändringar i vad avser utdelning, ränta och royalty kommer i denna artikel att lämnas i fråga om avtalen med Belgien och Nederländerna och är avsikten att i en kommande artikel lämna motsvarande redogörelse för avtalen med Italien, Peru och Storbritannien.

BELGIEN

Bolagsskatten i Belgien uttas efter en skattesats som för utdelad vinst uppgår till 30 procent, under det att den för fonderad vinst uppgår till 25 procent å de första 1 milj. BF; 50 procent å nästkommande 250.000 BF; 30 procent å nästkommande 3.750.000 BF samt med 35 procent å överskjutande belopp. (I fråga om inkomst, förvärvad under åren 1968 och 1969 uttas enligt särskilda bestämmelser ett tillägg av 10 procent å den i vanlig ordning uträknade skatten.) Det bör måhända tilläggas, att avdrag vid inkomstberäkningen får göras för 95 procent av från annat bolag erhållen nettoutdelning (90 procent i fråga om "portfolio holding company").

Vidare bör framhållas, att det i Belgien uttas källskatt om 20 procent från räntor, härrörande från in- eller utlandet (précompte mobilier), vilken källskatt får avdragas (credit) från den i vanlig ordning beräknade bolagsskatten. Vidare uttas en källskatt om 20 procent å utdelningar mellan inhemska bolag eller mellan sådant bolag och i Belgien hemmahörande skattskyldig fysisk person (10 procent källskatt i fråga om utdelning från utlandet). Denna källskatt å utdelningar får icke avdragas från bolagsskatten.

I fråga om patentroyalties och räntor från utlandet gäller, att de medräknas bland det belgiska bolagets skattepliktiga intäkter med sina nettobelopp, alltså efter avdrag för utländska omsättnings-, käll- och inkomstskatter samt övriga kostnader. I fråga om patentroyalties och räntor medges credit från den belgiska bolagsskatten efter en fix skattesats av 15 procent, under förutsättning av att royalty- respektive räntebeloppet inkomstbeskattats i utlandet. Den källskatt om 20 procent å räntor, som nämnts ovan, avdrages – oavsett av vad nyss sagts – från den i vanlig ordning beräknade bolagsskatten. Däremot medges icke avdrag (credit) från den belgiska bolagsskatten för den källskatt (précompte mobilier) om 10 procent, som enligt vad ovan nämnts avdrages från utdelningar från utlandet.

I de fall, då Belgien icke ingått avtal med utländsk stat, avdrages källskatt (précompte mobilier) å utdelningar från Belgien till utlandet efter en skattesats av 20 procent och på samma sätt förfars i fråga

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:12

om patentroyalties (i fråga om vilka dessutom uttas omsättningsskatt med 7 procent) och (i vissa fall) i fråga om räntor.

Enligt det mellan Sverige och Belgien den 2.7.1965 träffade dubbelbeskattningsavtalet (SFS 1968: 568) stadgas emellertid i artikel 10, § 2 att den belgiska källskatten å utdelningar icke får överstiga 15 procent av utdelningens bruttobelopp. Vanliga undantagsregler gäller enligt artikel 10, § 4 för det fall att den i Sverige hemmahörande mottagaren av utdelningen i Belgien innehar fast driftställe samt att den andel av vilken utdelningen härrör, äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall äger Belgien beskatta utdelningen enligt sin egen lagstiftning. Liksom i flertalet andra avtal, som Sverige ingått, stadgas också i här förevarande avtal (artikel 5, § 7) att belgiskt dotterbolag icke i och för sig är att betrakta som fast driftställe i Belgien för det svenska moderbolaget. I artikel 10, § 3 lämnas en utförlig redogörelse för vad som skall förstås med begreppet "utdelning".

I dubbelbeskattningsavtalet artikel 11, § 2, stadgas vidare, att Belgien från bruttobeloppet av ränta, som utbetalas från Belgien till Sverige, äger göra avdrag för källskatt (précompte mobilier) med högst 15 procent. Även i detta fall talas om verkningarna av fast driftställe i Belgien (artikel 11, § 4) samt om vad som skall förstås med begreppet ränta (artikel 11, § 3).

I fråga om royalty anges i artikel 12, § 2 vad som skall förstås härmed, varjämte i § 1 samma artikel föreskrivs, att sådan royalty endast skall beskattas i den stat, där mottagaren av beloppet har sitt hemvist.

För att förhindra dubbelbeskattning i sådana fall, då källskatt avdragits i Belgien, skall enligt artikel 23, § 1, den i Belgien innehållna källskatten avdragas från den svenska skatten på inkomsten i fråga. Närmare upplysningar härom återfinns i anvisningarna till artikel 23. Vidare kan observeras bestämmelserna i artikel 23, § 6, där det stadgas att om ett svenskt bolag äger aktier eller andelar i ett belgiskt bolag, utdelning och vid bolagsupplösningen utskiftat belopp, som utbetalas av det belgiska bolaget och som beskattas i Belgien enligt belgisk lagstiftning och enligt artikel 10, § 2, första och tredje styckena i Sverige skall vara befriade från statlig och kommunal inkomstskatt i den utsträckning sådan befrielse skulle ha medgivits, om båda bolagen ägt hemvist i Sverige.

NEDERLÄNDERNA

Bolagsskatten i Nederländerna uttas efter en skattesats av 46 procent (lägre skattesats, dock lägst 43 procent, om inkomsten understiger 50.000 floriner).

Källskatt (Dividendbelastning) om 25 procent avdrages från utdelning och ränta på vissa slag av skuldförbindelser med andel i vinst (profit-sharing bonds), för såvitt icke det mottagande bolaget är ett i Nederländerna hemmahörande bolag som har "a substantial holding" eller "approved participation" i det utdelande bolaget. Källskatten får avdragas från nederländsk mottagares bolags- respektive inkomstskatt, men för utländsk mottagare är källskatten i fråga definitiv (om ej annat framgår av dubbelbeskattningsavtal). Å räntor och royalties uttas icke någon källskatt. Förmögenhetsskatt saknas.

Utdelningar från utlandet är undantagna från beskattning hos det mottagande nederländska bolaget, om de härrör från

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:12

aktier, som representerar "a substantial interest" eller "an approved participation". Med det förra uttrycket förstås som regel, att det nederländska bolaget innehar minst 25 procent av det utländska bolagets inbetalade kapital (men även för lägre aktieinnehav kan motsvarande skattelättnader erhållas efter ansökan om och tillstånd därtill av den nederländske finansministern, varigenom sålunda uppkommer en "approved participation").

I det mellan Sverige och Nederländerna den 12.3.1968 träffade dubbelbeskattningsavtalet (SFS 1968: 771) föreskrivs i artikel 10, § 2, att Nederländerna äger att från utdelning till Sverige avdra källskatt med högst 15 procent av utdelningens belopp. Det bör emellertid observeras att artikel 10, § 3, föreskriver att Nederländerna icke äger uttaga nyssnämnda kupongskatt vid utdelning till sådant, svenskt aktiebolag, vilket direkt äger minst 25 procent av det nederländska bolagets kapital. I övrigt är bestämmelserna i det nederländska avtalet i vad gäller utdelningar i princip överensstämmande med de, som angivits i fråga om det svensk-belgiska avtalet ovan – dock med ett viktigt undantag för vilket nedan skall närmare redogöras.

Bestämmelserna om beskattning av ränta återfinns i artikel 11 av avtalet och innebär att Nederländerna i princip icke avdrager någon källskatt å ränta, som utbetalas till Sverige. Ej heller i fråga om royalty, varom bestämmelser återfinns i artikel 12 av avtalet, avdrager Nederländerna i princip någon källskatt vid utdelning till Sverige (för den omsättningsskatt som i Nederländerna kan komma att uttas å royalties skall här ej närmare redogöras).

I artikel 26 av avtalet återfinns bestämmelser om åtgärder för undvikande av dubbelbeskattning. Enligt artikel 26 § 5 sägs sålunda, att, då en person med hemvist i Sverige uppbär inkomst, som enligt bestämmelserna i avtalet får beskattas i Nederländerna, man från skatten på inkomsten skall avräkna ett belopp, motsvarande den inkomstskatt, som erlagts i Nederländerna. Avräkningsbeloppet skall emellertid ej överstiga beloppet av den del av inkomstskatten, som utan sådan avräkning belöper på den inkomst, som må beskattas i Nederländerna.

Därtill har i artikel 26, § 6 fogats vissa särskilda bestämmelser rörande utdelning mellan bolag. Enligt dessa skall utdelning från ett bolag med hemvist i Nederländerna till ett bolag med hemvist i Sverige vara undantagen från svensk skatt, i den mån utdelningen enligt svensk lag skulle ha varit undantagen från skatt, om båda bolagen varit svenska bolag. Härifrån görs dock det undantaget, att, i den mån beloppet av utdelning, som för ett beskattningsår utbetalas av ett bolag med hemvist i Nederländerna, motsvaras av utdelning, som detta bolag, direkt eller genom förmedling av juridisk person under samma eller tidigare beskattningsår uppburit på aktier eller andelar i bolag med hemvist i tredje stat, undantag från svensk skatt, som ovan sagts, gäller endast om den utdelning, som uppburits på aktier eller andelar i bolag med hemvist i denna, tredje stat, underkastats bolagsskatt i Nederländerna eller, om så ej är fallet, utdelningen skulle ha varit undantagen från svensk skatt, om aktierna eller andelarna innehafts direkt av det svenska bolaget. I anvisningarna till artikel 20 ges utförliga upplysningar om avräkningsförfarande.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:12