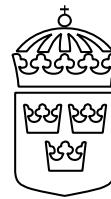


Regeringens proposition

2025/26:307



Skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna

Prop.
2025/26:307

Regeringen överlämnar denna proposition till riksdagen.

Stockholm den 3 september 2026

Elisabeth Svantesson

Erik Slottnér
(Finansdepartementet)

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande. Avtalet ersätter det nu gällande avtalet från 1991. Vidare föreslås att riksdagen antar en lag om detta avtal. Lagen föreslås träda i kraft den dag som regeringen bestämmer.

Avtalet uppfyller nya internationella standarder som syftar till att motverka skatteflykt och skatteundandragande genom avtalsmissbruk. Även informationsutbytet uppdateras till nu gällande internationella standarder.

När det gäller avtalets beskattningsregler innehåller det nya avtalet bl.a. tydligare regler i fråga om inkomster som uppbärs genom delägarbeskattade subjekt. Bestämmelserna om beskattning av kapitalvinster på andelar efter att en person flyttat från det ena landet till det andra, utvidgas så att beskattning kan ske i fråga om fler typer av andelar i upp till tio år efter utflyttningen. Källstatsbeskattning införs för alla typer av pensioner. Det nya avtalet kommer även att ge möjlighet till undanröjande av dubbelbeskattning vid s.k. exitbeskattning.

1	Förslag till riksdagsbeslut	3
2	Förslag till lag om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna.....	4
3	Ärendet och dess beredning	53
4	Skatteavtalet mellan Sverige och Nederländerna.....	54
4.1	Översiktligt om inkomstskattesystemet i Nederländerna	55
4.1.1	Bolagsbeskattning	55
4.1.2	Beskattning av fysiska personer	56
4.2	Skatteavtalets innehåll	57
4.2.1	Inledning.....	57
4.2.2	Minimistandarder för skatteavtal.....	57
4.2.3	Avtalets ingress.....	59
4.2.4	Avtalets tillämpningsområde	59
4.2.5	Avtalets beskattningsregler.....	63
4.2.6	Metoder för undanröjande av dubbelbeskattning.....	69
4.2.7	Särskilda bestämmelser	70
4.2.8	Utbyte av upplysningar.....	72
4.2.9	Handräckning vid indrivning av skatter	74
4.2.10	Diplomatiska företrädare och konsulära tjänstemän.....	74
4.2.11	Rätt till förmåner	74
4.2.12	Territoriell utvidgning	75
4.2.13	Slutbestämmelser.....	76
4.2.14	Protokollet till avtalet	76
5	Konsekvenser.....	77
	Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 3 september 2026	78

Regeringens förslag:

1. Riksdagen godkänner avtalet mellan Konungariket Sverige och Konungariket Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande (avsnitt 4).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna.

Förslag till lag om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna

Härigenom föreskrivs följande.

1 § Det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande som Sverige och Nederländerna undertecknade den 24 juni 2026 ska, tillsammans med det protokoll som är fogat till avtalet och som utgör en del av detta, gälla som lag här i landet. Avtalet är avfattat på engelska. Den engelska texten och en svensk översättning av avtalet framgår av bilagan till denna lag.

2 § Avtalets beskattningsregler ska tillämpas endast till den del dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

-
1. Denna lag träder i kraft den dag som regeringen bestämmer.
 2. Lagen tillämpas första gången i fråga om
 - a) källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare, och
 - b) andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare.
 3. Genom denna lag upphävs lag (1992:17) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna.
 4. Den upphävda lagen gäller dock fortfarande i fråga om
 - a) källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs före den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft, och
 - b) andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar före den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft.

**CONVENTION BETWEEN
THE KINGDOM OF SWEDEN
AND THE KINGDOM OF THE
NETHERLANDS FOR THE
ELIMINATION OF DOUBLE
TAXATION WITH RESPECT
TO TAXES ON INCOME AND
THE PREVENTION OF TAX
EVASION AND AVOIDANCE**

**AVTAL MELLAN KONUNGA-
RIKET SVERIGE OCH KON-
UNGARIKET NEDERLÄND-
ERNA FÖR UNDVIKANDE AV
DUBBELBESKATTNING BE-
TRÄFFANDE SKATTER PÅ
INKOMST SAMT FÖRHIND-
RANDE AV SKATTEFLYKT
OCH SKATTEUNDANDRAG-
ANDE**

The Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the Kingdom of the Netherlands,

Desiring to further develop their economic relationship and to enhance their co-operation in tax matters,

Intending to conclude a Convention for the elimination of double taxation with respect to taxes on income without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in this Convention for the indirect benefit of residents of third jurisdictions),

Have agreed as follows:

Konungariket Sveriges regering och Konungariket Nederländernas regering,

som önskar att ytterligare utveckla sina ekonomiska förbindelser och fördjupa sitt samarbete i skattefrågor,

som avser att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst utan att skapa förutsättningar för icke-beskattning eller minskad skatt genom skatteflykt eller skatteundandragande (däri inbegripet genom så kallad "treaty-shopping" som syftar till att personer med hemvist i en stat som inte är part till detta avtal indirekt ska få förmåner enligt detta avtal),

har kommit överens om följande:

**CHAPTER I
SCOPE OF THE CONVEN-
TION**

Article 1

Persons covered

1. This Convention shall apply to persons who are residents of one or both of the Contracting States.

2. For the purposes of this Convention, income derived by or through an entity or arrangement

**KAPITEL I
AVTALET'S TILLÄMPNINGS-
OMRÅDE**

Artikel 1

Personer på vilka avtalet tillämpas

1. Detta avtal tillämpas på personer som har hemvist i en avtalslutande stat eller i båda avtalslutande staterna.

2. Vid tillämpningen av detta avtal ska inkomst som förvärvas av eller genom en person, som enligt

Prop. 2025/26:307 that is treated as wholly or partly fiscally transparent under the tax law of either Contracting State shall be considered to be income of a resident of a Contracting State but only to the extent that the income is treated, for purposes of taxation by that State, as the income of a resident of that State.

3. In no case shall the provisions of paragraph 2 be construed to affect the right of a Contracting State to tax the residents of that Contracting State.

Article 2

Taxes covered

1. This Convention shall apply to taxes on income imposed on behalf of a Contracting State or of its political subdivisions or local authorities, irrespective of the manner in which they are levied.

2. There shall be regarded as taxes on income all taxes imposed on total income, or on elements of income, including taxes on gains from the alienation of movable or immovable property, as well as taxes on capital appreciation.

3. The existing taxes to which the Convention shall apply are:

- a) in the Netherlands:
 - (i) the income tax (de inkomstenbelasting);
 - (ii) the wages tax (de loonbelasting);
 - (iii) the company tax (de vennootschapsbelasting) including the Government share in the net profits of the exploitation of natural resources levied pursuant to the Mining Act (de Mijnbouwwet);

skattelagstiftningen i någon av de avtalsslutande staterna helt eller delvis är föremål för delägarbeskattning, anses förvärvad av en person med hemvist i en avtalsslutande stat till den del som inkomsten, enligt skattelagstiftningen i denna stat, behandlas som inkomst hos en person med hemvist i den staten.

3. Bestämmelserna i punkt 2 påverkar inte en avtalsslutande stats rätt att beskatta personer med hemvist i denna avtalsslutande stat.

Artikel 2

Skatter på vilka avtalet tillämpas

1. Detta avtal tillämpas på skatter på inkomst som påförs för en avtalsslutande stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters räkning, oberoende av det sätt på vilket skatterna tas ut.

2. Med skatter på inkomst förstås alla skatter som tas ut på inkomst i dess helhet eller på delar av inkomst, däri inbegripet skatter på vinst på grund av överlåtelse av lös eller fast egendom, samt skatter på värdestegring.

3. De för närvarande utgående skatter, på vilka detta avtal tillämpas är

- a) i Nederländerna:
 - 1) inkomstskatten (de inkomstenbelasting),
 - 2) löneskatten (de loonbelasting),
 - 3) bolagsskatten (de vennootschapsbelasting) däri inbegripet den statliga andelen av nettovinsten vid utvinning av naturresurser som tas ut enligt gruvlagen (de Mijnbouwwet),

(iv) the dividend tax (de dividendbelasting); and

(v) the withholding tax (de bronbelasting);

(hereinafter referred to as "Netherlands tax");

b) in Sweden:

(i) the national income tax (den statliga inkomstskatten);

(ii) the withholding tax on dividends (kupongskatten);

(iii) the income tax on non-residents (den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta);

(iv) the income tax on non-resident artistes and athletes (den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta artister m.fl.); and

(v) the municipal income tax (den kommunala inkomstskatten);

(hereinafter referred to as "Swedish tax").

4) skatten på utdelning (de dividendbelasting), och

5) källskatten (de bronbelasting),

(i det följande benämnda "nederländsk skatt");

b) i Sverige:

1) den statliga inkomstskatten,

2) kupongskatten,

3) den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta,

4) den särskilda inkomstskatten för utomlands bosatta artister m.fl., och

5) den kommunala inkomstskatten,

(i det följande benämnda "svensk skatt").

4. The Convention shall apply also to any identical or substantially similar taxes that are imposed after the date of signature of the Convention in addition to, or in place of, the existing taxes referred to in paragraph 3. The competent authorities of the Contracting States shall notify each other of any significant changes that have been made in their taxation laws.

4. Avtalet tillämpas även på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet tas ut vid sidan av eller i stället för de skatter som anges i punkt 3. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna ska meddela varandra de väsentliga ändringar som gjorts i deras skattelagstiftning.

CHAPTER II DEFINITIONS

Article 3

General definitions

1. For the purposes of this Convention, unless the context otherwise requires:

a) the terms "a Contracting State" and "the other Contracting State" mean the Kingdom of the Nether-

KAPITEL II DEFINITIONER

Artikel 3

Allmänna definitioner

1. Om inte sammanhanget föranleder annat, har vid tillämpningen av detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

a) "en avtalsslutande stat" och "den andra avtalsslutande staten" avser Konungariket Nederländerna i fråga om Nederländerna, eller

lands, in respect of the Netherlands, or Sweden, as the context requires;

b) the term “the Netherlands” means the European part of the Kingdom of the Netherlands, including its territorial sea and any area beyond and adjacent to its territorial sea within which the Kingdom of the Netherlands, in accordance with international law, exercises jurisdiction or sovereign rights;

c) the term “Sweden” means the Kingdom of Sweden and, when used in a geographical sense, includes the national territory, the territorial sea of Sweden as well as other maritime areas over which Sweden in accordance with international law exercises sovereign rights or jurisdiction;

d) the term “person” includes an individual, a company and any other body of persons;

e) the term “company” means any body corporate or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes;

f) the term “enterprise” applies to the carrying on of any business;

g) the terms “enterprise of a Contracting State” and “enterprise of the other Contracting State” mean respectively an enterprise carried on by a resident of a Contracting State and an enterprise carried on by a resident of the other Contracting State;

h) the term “international traffic” means any transport by a ship or aircraft except when the ship or aircraft is operated solely between places in a Contracting State and the enterprise that operates the ship or aircraft is not an enterprise of that State;

i) the term “competent authority” means:

(i) in the Netherlands: the Minister of Finance or his authorised representative;

Sverige, beroende på sammanhanget,

b) “Nederländerna” avser den europeiska delen av Konungariket Nederländerna, däri inbegripet dess territorialhav och varje område bortom och i anslutning till dess territorialhav över vilket Konungariket Nederländerna i överensstämmelse med folkrättens regler utövar jurisdiktion eller suveräna rättigheter,

c) ”Sverige” avser Konungariket Sverige och, när uttrycket används i geografisk betydelse, innefattar Sveriges territorium, Sveriges territorialhav och andra havsområden över vilka Sverige i överensstämmelse med folkrättens regler utövar suveräna rättigheter eller jurisdiktion,

d) ”person” inbegriper fysisk person, bolag och annan sammanlutning,

e) ”bolag” avser juridisk person eller annan som vid beskattningen behandlas såsom juridisk person,

f) ”företag” avser bedrivandet av varje form av rörelse,

g) ”företag i en avtalsslutande stat” och ”företag i den andra avtalsslutande staten” avser företag som bedrivs av en person med hemvist i en avtalsslutande stat, respektive företag som bedrivs av person med hemvist i den andra avtalsslutande staten,

h) ”internationell trafik” avser transport med skepp eller luftfartyg, utom då skeppet eller luftfartyget används uteslutande mellan platser i en avtalsslutande stat av ett företag som inte är ett företag i denna stat,

i) ”behörig myndighet” avser:

1) i Nederländerna, finansministern eller dennes befullmäktigade ombud,

(ii) in Sweden: the Government, its authorised representative or the authority which is designated as a competent authority for the purposes of this Convention;

j) the term “national”, in relation to a Contracting State, means:

(i) any individual possessing the nationality of that Contracting State; and

(ii) any legal person, partnership or association deriving its status as such from the laws in force in that Contracting State;

k) the term “business” includes the performance of professional services and of other activities of an independent character;

l) the term “recognised pension fund” of a Contracting State means an entity or arrangement established in that State that is treated as a separate person under the taxation laws of that State and:

(i) that is established and operated exclusively or almost exclusively to administer or provide retirement benefits and ancillary or incidental benefits to individuals and that is regulated as such by that State or one of its political subdivisions or local authorities; or

(ii) that is established and operated exclusively or almost exclusively to invest funds for the benefit of entities or arrangements referred to in subdivision (i).

2. As regards the application of the Convention at any time by a Contracting State, any term not defined therein shall, unless the context otherwise requires, have the meaning that it has at that time under the law of that State for the purposes of the taxes to which the Convention applies, any meaning

2) i Sverige: regeringen, dess befullmäktigade ombud eller den myndighet åt vilken uppdras att vara behörig myndighet vid tillämpningen av detta avtal,

j) ”medborgare”, avser i förhållande till en avtalsslutande stat:

1) fysisk person som är medborgare i denna avtalsslutande stat, och

2) juridisk person, handelsbolag eller annan sammanslutning som bildats enligt lagstiftningen i denna avtalsslutande stat,

k) ”rörelse” innefattar utövandet av fritt yrke och annan självständig verksamhet,

l) “erkänd pensionsfond” i en avtalsslutande stat avser en person eller ett arrangemang som har bildats i denna avtalsslutande stat och som behandlas som en självständig person enligt skattelagstiftningen i denna avtalsslutande stat och som:

1) har bildats och är verksam uteslutande eller så gott som uteslutande för att administrera eller tillhandahålla pensionsförmåner och därtill knutna kompletterande förmåner till fysiska personer och som regleras i detta avseende av denna avtalsslutande stat eller någon av dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, eller

2) har bildats och är verksam uteslutande eller så gott som uteslutande för att investera medel till nytta för sådana personer eller arrangemang som avses i 1).

2. Då en avtalsslutande stat tillämpar avtalet vid någon tidpunkt anses, såvida inte sammanhanget föranleder annat, varje uttryck som inte definierats i avtalet ha den betydelse som uttrycket har vid denna tidpunkt enligt den statens lagstiftning i fråga om sådana skatter på vilka avtalet

Prop. 2025/26:307 under the applicable tax laws of that State prevailing over a meaning given to the term under other laws of that State.

Article 4

Resident

1. For the purposes of this Convention, the term “resident of a Contracting State” means any person who, under the laws of that State, is liable to tax therein by reason of his domicile, residence, place of management or any other criterion of a similar nature, and also includes that State and any governmental body or agency, political subdivision or local authority thereof as well as a recognised pension fund of that State. This term, however, does not include any person who is liable to tax in that State in respect only of income from sources in that State.

2. Where by reason of the provisions of paragraph 1 an individual is a resident of both Contracting States, then his status shall be determined as follows:

a) he shall be deemed to be a resident only of the State in which he has a permanent home available to him; if he has a permanent home available to him in both States, he shall be deemed to be a resident only of the State with which his personal and economic relations are closer (centre of vital interests);

b) if the State in which he has his centre of vital interests cannot be determined, or if he has not a permanent home available to him in either State, he shall be deemed to be a resident only of the State in which he has an habitual abode;

tillämpas, och den betydelse som uttrycket har enligt tillämplig skattelagstiftning i denna stat äger företrädare framför den betydelse uttrycket ges i annan lagstiftning i denna stat.

Artikel 4

Hemvist

1. Vid tillämpningen av detta avtal avser uttrycket ”person med hemvist i en avtalsslutande stat” person som enligt lagstiftningen i denna stat är skattskyldig där på grund av domicil, bosättning, plats för företagsledning, eller annan liknande omständighet och innefattar också denna stat, dess offentligrättsliga organ eller institutioner, politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, liksom en erkänd pensionsfond i den staten. Detta uttryck inbegriper emellertid inte person som är skattskyldig i denna stat endast för inkomst från källa i denna stat.

2. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1 fysisk person har hemvist i båda avtalsslutande staterna, bestäms hans hemvist på följande sätt:

a) han anses ha hemvist endast i den stat där han har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande. Om han har en sådan bostad i båda staterna, anses han ha hemvist endast i den stat med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast (centrum för levnadsintressena),

b) om det inte kan avgöras i vilken stat han har centrum för sina levnadsintressen eller om han inte i någondera staten har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande, anses han ha hemvist endast i den stat där han stadigvarande vistas,

c) if he has an habitual abode in both States or in neither of them, he shall be deemed to be a resident only of the State of which he is a national;

d) if he is a national of both States or of neither of them, the competent authorities of the Contracting States shall settle the question by mutual agreement.

3. Where by reason of the provisions of paragraph 1 a person other than an individual is a resident of both Contracting States, the competent authorities of the Contracting States shall endeavour to determine by mutual agreement the Contracting State of which such person shall be deemed to be a resident for the purposes of the Convention. In the absence of such agreement, such person shall not be entitled to any relief or exemption from tax provided by this Convention except to the extent and in such manner as may be agreed upon by the competent authorities of the Contracting States.

Article 5

Permanent establishment

1. For the purposes of this Convention, the term "permanent establishment" means a fixed place of business through which the business of an enterprise is wholly or partly carried on.

2. The term "permanent establishment" includes especially:

- a) a place of management;
- b) a branch;
- c) an office;
- d) a factory;
- e) a workshop; and

c) om han stadigvarande vistas i båda staterna eller om han inte vistas stadigvarande i någon av dem, anses han ha hemvist endast i den stat där han är medborgare,

d) om han är medborgare i båda staterna eller om han inte är medborgare i någon av dem, ska de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna avgöra frågan genom ömsesidig överenskommelse.

3. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1 annan person än fysisk person har hemvist i båda avtalsslutande staterna, ska de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra i vilken avtalsslutande stat personen ska anses ha sitt hemvist vid tillämpningen av detta avtal. I avsaknad av sådan överenskommelse ska personen inte vara berättigad till någon nedsättning av eller befrielse från skatt enligt avtalet, utom till den del och på det sätt som de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kommer överens om.

Artikel 5

Fast driftställe

1. Vid tillämpningen av detta avtal avser uttrycket "fast driftställe" en stadigvarande plats för affärsverksamhet, från vilken en verksamhet helt eller delvis bedrivs.

2. Uttrycket "fast driftställe" innefattar särskilt:

- a) plats för företagsledning,
- b) filial,
- c) kontor,
- d) fabrik,
- e) verkstad, och

f) a mine, an oil or gas well, a quarry or any other place of extraction of natural resources.

3. A building site or construction, assembly or installation project or supervisory activities in connection therewith constitutes a permanent establishment only if it lasts more than twelve months.

4. Notwithstanding the provisions of paragraphs 1, 2 and 3, an enterprise of a Contracting State which carries on activities in the territorial sea of the other Contracting State or in any area beyond and adjacent to its territorial sea within which that other Contracting State, in accordance with international law, exercises jurisdiction or sovereign rights (offshore activities), shall be deemed to carry on, in respect of those activities, business in that other State through a permanent establishment situated therein, provided that the activities in question are carried on in the other State for a period or periods of in the aggregate 30 days or more in any twelve month period commencing or ending in the fiscal year concerned.

5. For the purpose of paragraph 4, the term "offshore activities" shall be deemed not to include:

a) one or any combination of the activities mentioned in paragraph 8;

b) towing or anchor handling by ships primarily designed for that purpose and any other activities performed by such ships;

c) the transport of supplies or personnel by ships or aircraft in international traffic.

f) gruva, olje- eller gaskälla, stenbrott eller annan plats för utvinning av naturtillgångar.

3. Plats för byggnads-, anläggnings-, monterings- eller installationsverksamhet eller verksamhet som består av övervakning i anslutning därtill utgör fast driftställe endast om verksamheten pågår längre tid än tolv månader.

4. Utan hinder av punkterna 1, 2 och 3 anses ett företag i en avtalslutande stat som bedriver verksamhet i den andra avtalslutande statens territorialhav eller i ett område bortom och i anslutning till dess territorialhav där denna andra avtalslutande staten i överensstämmelse med folkrättens regler utövar jurisdiktion eller suveräna rättigheter (offshoreverksamhet) – i fråga om denna verksamhet – bedriva affärsverksamhet i denna andra stat från ett där beläget fast driftställe, förutsatt att verksamheten i fråga bedrivs i denna andra stat under en eller flera tidsperioder som sammanlagt uppgår till minst 30 dagar under en tolv månadersperiod som börjar eller slutar under beskattningsåret i fråga.

5. Vid tillämpningen av punkt 4 anses uttrycket "offshoreverksamhet" inte innefatta:

a) någon eller en kombination av flera sådana verksamheter som anges i punkt 8,

b) bogsering eller ankarhantering som utförs av skepp vilka huvudsakligen är konstruerade för dessa ändamål och annan verksamhet som utförs med sådana skepp,

c) transport av gods och passagerare av skepp eller luftfartyg i internationell trafik.

6. For the sole purpose of determining whether the twelve-month period referred to in paragraph 3 has been exceeded,

a) where an enterprise of a Contracting State carries on activities in the other Contracting State at a place that constitutes a building site or construction, assembly or installation project or supervisory activities in connection therewith, and these activities are carried on during one or more periods of time that, in the aggregate, exceed 30 days without exceeding twelve months, and

b) connected activities are carried on at the same building site or construction, assembly or installation project during different periods of time, each exceeding 30 days, by one or more enterprises closely related to the first-mentioned enterprise,

these different periods of time shall be added to the period of time during which the first-mentioned enterprise has carried on activities at that building site or construction, assembly or installation project.

7. For the sole purpose of determining whether the 30-day period referred to in paragraph 4 has been exceeded,

a) where an enterprise of a Contracting State carries on offshore activities in the other Contracting State, and

b) connected offshore activities are carried on in that State by one or more enterprises closely related to the first-mentioned enterprise,

the periods of time during which such connected offshore activities are carried on by those enterprises shall be added to the period of time during which the first-mentioned enterprise has carried on offshore

6. Uteslutande i syfte att bedöma huruvida tolv månadersperioden i punkt 3 har överskridits ska:

a) i fall där ett företag i en avtalsslutande stat bedriver verksamhet på en plats för byggnads-, anläggnings-, monterings- eller installationsverksamhet eller verksamhet som består av övervakning i anslutning därtill och denna verksamhet bedrivs under en eller flera tidsperioder som sammanlagt överskrider 30 dagar utan att överskrida tolv månader, och

b) därtill ansluten verksamhet bedrivs på samma plats för byggnads-, anläggnings-, monterings- eller installationsverksamhet under flera tidsperioder som var för sig överskrider 30 dagar av ett eller flera företag som är närliggande till det förstnämnda företaget,

dessas olika tidsperioder läggas ihop med de tidsperioder under vilka det förstnämnda företaget bedrivit verksamhet på platsen för byggnads-, anläggnings-, monterings- eller installationsverksamhet.

7. Uteslutande i syfte att bedöma huruvida 30-dagarsperioden i punkt 4 har överskridits ska:

a) i fall där ett företag i en avtalsslutande stat bedriver offshoreverksamhet i den andra avtalsslutande staten, och

b) därtill ansluten offshoreverksamhet bedrivs i denna andra stat av ett eller flera företag som är närliggande till det förstnämnda företaget,

de tidsperioder under vilka sådan ansluten offshoreverksamhet bedrivits av dessa företag läggas ihop med den tidsperiod under vilka det förstnämnda företaget bedrivit verksamhet i denna andra avtalsslutande stat.

8. Notwithstanding the preceding provisions of this Article, the term "permanent establishment" shall be deemed not to include:

a) the use of facilities solely for the purpose of storage, display or delivery of goods or merchandise belonging to the enterprise;

b) the maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of storage, display or delivery;

c) the maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of processing by another enterprise;

d) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of purchasing goods or merchandise or of collecting information, for the enterprise;

e) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of carrying on, for the enterprise, any other activity of a preparatory or auxiliary character;

f) the maintenance of a fixed place of business solely for any combination of activities mentioned in sub-paragraphs a) to e), provided that the overall activity of the fixed place of business resulting from this combination is of a preparatory or auxiliary character.

9. Notwithstanding the provisions of paragraphs 1 and 2, where a person other than an agent of an independent status to whom paragraph 10 applies is acting on behalf of an enterprise and has, and habitually exercises, in a Contracting State an authority to conclude contracts in the name of the enterprise, that enterprise shall be deemed to have a permanent estab-

8. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel anses uttrycket "fast driftställe" inte innefatta:

a) användningen av anordningar uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande av företaget tillhöriga varor,

b) innehavet av ett företag tillhörigt varulager uteslutande för lagring, utställning eller utlämnande,

c) innehavet av ett företag tillhörigt varulager uteslutande för bearbetning eller förädling genom ett annat företags försorg,

d) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för inköp av varor eller inhämtande av upplysningar för företaget,

e) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för att för företaget bedriva annan verksamhet av förberedande eller biträdande art,

f) innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för någon kombination av verksamheter som anges i a) till e) ovan, under förutsättning att hela den verksamhet som bedrivs från den stadigvarande platsen för affärsverksamhet på grund av denna kombination är av förberedande eller biträdande art.

9. Om en person – som inte är en sådan oberoende representant på vilken punkt 10 tillämpas – är verksam för ett företag samt i en avtalsslutande stat har och där regelmässigt använder fullmakt att sluta avtal i företagets namn, anses detta företag – utan hinder av bestämmelserna i punkterna 1 och 2 – ha fast driftställe i denna stat i fråga om varje verksamhet som

lishment in that State in respect of any activities which that person undertakes for the enterprise, unless the activities of such person are limited to those mentioned in paragraph 8 which, if exercised through a fixed place of business, would not make this fixed place of business a permanent establishment under the provisions of that paragraph.

10. An enterprise shall not be deemed to have a permanent establishment in a Contracting State merely because it carries on business in that State through a broker, general commission agent or any other agent of an independent status, provided that such persons are acting in the ordinary course of their business.

11. For the purposes of this Article, an enterprise is closely related to another enterprise if, based on all the relevant facts and circumstances, one has control of the other or both are under the control of the same persons or enterprises. In any case, an enterprise shall be considered to be closely related to another enterprise if one possesses directly or indirectly more than 50 per cent of the beneficial interest in the other (or, in the case of a company, more than 50 per cent of the aggregate vote and value of the company's shares or of the beneficial equity interest in the company) or if another person or enterprise possesses directly or indirectly more than 50 per cent of the beneficial interest (or, in the case of a company, more than 50 per cent of the aggregate vote and value of the company's shares or of the beneficial equity interest in the company) in the two enterprises.

personen bedriver för företaget. Detta gäller dock inte, om den verksamhet som personen bedriver är begränsad till sådan som anges i punkt 8 och som, om den bedrevs från en stadigvarande plats för affärsverksamhet, inte skulle göra denna stadigvarande plats för affärsverksamhet till fast driftställe enligt bestämmelserna i nämnda punkt.

10. Ett företag anses inte ha fast driftställe i en avtalsslutande stat endast på den grund att företaget bedriver affärsverksamhet i denna stat genom förmedling av mäklare, kommissionär eller annan oberoende representant, under förutsättning att sådan person därvid bedriver sin sedvanliga affärsverksamhet.

11. Vi tillämpningen av denna artikel anses ett företag närstående till ett annat företag om, med beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter, det ena kontrollerar det andra eller båda företagen kontrolleras av samma personer eller företag. Ett företag anses under alla omständigheter vara närstående till ett annat företag om det ena direkt eller indirekt innehar mer än 50 procent av ägarandelarna i det andra (eller, i fråga om ett bolag, mer än 50 procent av det sammanlagda röstetalet och värdet av bolagets andelar eller aktiekapital) eller om en person eller ett annat företag direkt eller indirekt innehar mer än 50 procent av ägarandelarna (eller, i fråga om ett bolag, mer än 50 procent av det sammanlagda röstetalet och värdet av bolagets andelar eller aktiekapital) i båda företagen.

Prop. 2025/26:307

12. The fact that a company which is a resident of a Contracting State controls or is controlled by a company which is a resident of the other Contracting State, or which carries on business in that other State (whether through a permanent establishment or otherwise), shall not of itself constitute either company a permanent establishment of the other.

12. Den omständigheten att ett bolag med hemvist i en avtalslutande stat kontrollerar eller kontrolleras av ett bolag med hemvist i den andra avtalslutande staten eller ett bolag som bedriver affärs-verksamhet i denna andra stat (antingen från fast driftställe eller på annat sätt) medför inte i sig att någotdera bolaget utgör fast driftställe för det andra.

CHAPTER III TAXATION OF INCOME

KAPITEL III BESKATTNING AV INKOMST

Article 6

Artikel 6

Income from immovable property

Inkomst av fast egendom

1. Income derived by a resident of a Contracting State from immovable property (including income from agriculture or forestry) situated in the other Contracting State may be taxed in that other State.

1. Inkomst, som person med hemvist i en avtalslutande stat förvärfvar av fast egendom (däri inbegripet inkomst av lantbruk eller skogsbruk) belägen i den andra avtalslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

2. The term "immovable property" shall have the meaning which it has under the law of the Contracting State in which the property in question is situated. The term shall in any case include property accessory to immovable property, livestock and equipment used in agriculture and forestry, rights to which the provisions of general law respecting landed property apply, buildings, usufruct of immovable property and rights to variable or fixed payments as consideration for the working of, or the right to work, mineral deposits, sources and other natural resources; ships and aircraft shall not be regarded as immovable property.

2. Uttrycket "fast egendom" har den betydelse som uttrycket har enligt lagstiftningen i den avtalslutande stat där egendomen är belägen. Uttrycket inbegriper dock alltid tillhör till fast egendom, levande och döda inventarier i lantbruk och skogsbruk, rättigheter på vilka bestämmelserna i privat-rätten om fast egendom tillämpas, byggnader, nyttjanderätt till fast egendom samt rätt till föränderliga eller fasta ersättningar för nyttjandet av eller rätten att nyttja mineralförekomst, källa eller annan naturtillgång. Skepp och luftfartyg anses inte vara fast egendom.

3. The provisions of paragraph 1 shall apply to income derived from

3. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas på inkomst som förvärfvas genom omedelbart brukande, ut-

the direct use, letting, or use in any other form of immovable property.

4. The provisions of paragraphs 1 and 3 shall also apply to the income from immovable property of an enterprise.

Article 7

Business profits

1. Profits of an enterprise of a Contracting State shall be taxable only in that State unless the enterprise carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein. If the enterprise carries on business as aforesaid, the profits that are attributable to the permanent establishment in accordance with the provisions of paragraph 2 may be taxed in that other State.

2. For the purposes of this Article and Article 21, the profits that are attributable in each Contracting State to the permanent establishment referred to in paragraph 1 are the profits it might be expected to make, in particular in its dealings with other parts of the enterprise, if it were a separate and independent enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions, taking into account the functions performed, assets used and risks assumed by the enterprise through the permanent establishment and through the other parts of the enterprise.

3. Where, in accordance with paragraph 2, a Contracting State adjusts the profits that are attributable to a permanent establishment of an enterprise of one of

hyrning eller annan användning av fast egendom.

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 3 tillämpas även på inkomst av fast egendom som tillhör företag.

Artikel 7

Inkomst av rörelse

1. Inkomst av rörelse, som företag i en avtalsslutande stat förvärvar, beskattas endast i denna stat, såvida inte företaget bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från där beläget fasta driftställe. Om företaget bedriver rörelse på nyss angivet sätt, får inkomst som är hänförlig till det fasta driftstället i enlighet med bestämmelserna i punkt 2 beskattas i den andra staten.

2. Vid tillämpningen av denna artikel och artikel 21 ska den inkomst som i vardera avtalsslutande staten är hänförlig till det fasta driftställe som avses i punkt 1 vara den inkomst som det kan antas att driftstället skulle ha förvärvat, särskilt med avseende på driftställets mellanhavanden med andra delar av företaget, om det hade varit ett fristående företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor, med beaktande av de funktioner som utförts, tillgångar som använts och risker som företaget har tagit genom det fasta driftstället och genom andra delar av företaget.

3. I fall då en avtalsslutande stat, i enlighet med punkt 2, justerar de inkomster som är hänförliga till ett fasta driftställe för ett företag med hemvist i en av de avtalsslutande

the Contracting States and taxes accordingly profits of the enterprise that have been charged to tax in the other State, the other Contracting State shall, to the extent necessary to eliminate double taxation on these profits, make an appropriate adjustment if it agrees with the adjustment made by the first-mentioned State; if the other Contracting State does not so agree, the Contracting States shall endeavor to eliminate any double taxation resulting therefrom by mutual agreement.

4. Where profits include items of income which are dealt with separately in other Articles of this Convention, then the provisions of those Articles shall not be affected by the provisions of this Article.

Article 8

International shipping and air transport

1. Profits of an enterprise of a Contracting State from the operation of ships or aircraft in international traffic shall be taxable only in that State.

2. The provisions of paragraph 1 shall also apply to profits from the participation in a pool, a joint business or an international operating agency.

Article 9

Associated enterprises

1. Where
a) an enterprise of a Contracting State participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other Contracting State, or

staterna och därmed beskattar företaget för inkomst som har beskattats i den andra staten, ska denna andra avtalsslutande stat, i den utsträckning som är nödvändigt för att undvika dubbelbeskattning av dessa inkomster, genomföra vederbörlig justering om den instämmer med den justering som gjorts av den förstnämnda staten. Om den andra avtalsslutande staten inte instämmer ska de avtalsslutande staterna söka undanröja eventuell dubbelbeskattning till följd av detta genom ömsesidig överenskommelse.

4. Ingår i inkomst av rörelse, inkomst som behandlas särskilt i andra artiklar av detta avtal, berörs bestämmelserna i dessa artiklar inte av bestämmelserna i denna artikel.

Artikel 8

Internationell sjö- och luftfart

1. Inkomst som förvärfvas av företag i en avtalsslutande stat genom användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik beskattas endast i denna stat.

2. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas även på inkomst som förvärfvas genom deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller en internationell driftsorganisation.

Artikel 9

Företag i intressegemenskap

1. I fall då:
a) ett företag i en avtalsslutande stat direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av ett företag i den andra avtalsslutande

b) the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of a Contracting State and an enterprise of the other Contracting State,

and in either case conditions are made or imposed between the two enterprises in their commercial or financial relations which differ from those which would be made between independent enterprises, then any profits which would, but for those conditions, have accrued to one of the enterprises, but, by reason of those conditions, have not so accrued, may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly.

2. Where a Contracting State includes in the profits of an enterprise of that State – and taxes accordingly – profits on which an enterprise of the other Contracting State has been charged to tax in that other State and the profits so included are profits which would have accrued to the enterprise of the first-mentioned State if the conditions made between the two enterprises had been those which would have been made between independent enterprises, then that other State shall make an appropriate adjustment to the amount of the tax charged therein on those profits. In determining such adjustment, due regard shall be had to the other provisions of this Convention and the competent authorities of the Contracting States shall if necessary consult each other.

b) samma personer direkt eller indirekt deltar i ledningen eller kontrollen av såväl ett företag i en avtalsslutande stat som ett företag i den andra avtalsslutande staten eller äger del i båda dessa företags kapital, iakttas följande.

Om mellan företagen i fråga om handelsförbindelser eller finansiella förbindelser avtalas eller föreskrivs villkor, som avviker från dem som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, får all inkomst, som utan sådana villkor skulle ha tillkommit det ena företaget men som på grund av villkoren i fråga inte tillkommit detta företag, inräknas i detta företags inkomst och beskattas i överensstämmelse därmed.

2. I fall då en avtalsslutande stat i inkomsten för ett företag i denna stat inräknar – och i överensstämmelse därmed beskattar – inkomst, för vilken ett företag i den andra avtalsslutande staten beskattats i denna andra stat, samt den sålunda inräknade inkomsten är sådan som skulle ha tillkommit företaget i den förstnämnda staten om de villkor som avtalats mellan företagen hade varit sådana som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, ska denna andra stat genomföra vederbörlig justering av det skattebelopp som påförts inkomsten där. Vid sådan justering iakttas övriga bestämmelser i detta avtal och de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna ska vid behov överlägga med varandra.

Dividends

1. Dividends paid by a company which is a resident of a Contracting State to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.

2. However, dividends paid by a company which is a resident of a Contracting State may also be taxed in that State according to the laws of that State, but if the beneficial owner of the dividends is a resident of the other Contracting State, the tax so charged shall not exceed 15 per cent of the gross amount of the dividends.

3. Notwithstanding the provisions of paragraph 2, dividends paid by a company which is a resident of a Contracting State shall be taxable only in the other Contracting State if the beneficial owner of the dividends is a company which is a resident of that other State and holds directly at least 10 per cent of the capital or voting power of the company paying the dividends throughout a 365 day period that includes the day of the payment of the dividend (for the purpose of computing that period, no account shall be taken of changes of ownership that would directly result from a corporate reorganisation, such as a merger or divisive reorganisation, of the company that holds the shares or that pays the dividend).

4. The provisions of paragraphs 2 and 3 shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which the dividends are paid.

Utdelning

1. Utdelning från bolag med hemvist i en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten får beskattas i denna andra stat.

2. Utdelning från bolag med hemvist i en avtalsslutande stat får emellertid beskattas även i den staten, enligt lagstiftningen i denna stat, men om den som har rätt till utdelningen har hemvist i den andra avtalsslutande staten får skatten inte överstiga 15 procent av utdelningens bruttobelopp.

3. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 2 beskattas utdelning från ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat endast i den andra avtalsslutande staten om den som har rätt till utdelningen är ett bolag med hemvist i denna andra stat som direkt innehar minst 10 procent av kapitalet eller röstetallet i det utdelande bolaget under en period om 365 dagar som innefattar den dag då utdelningen betalas ut (vid beräkningen av denna period beaktas inte förändringar i ägandet som direkt följer av en omstrukturering, såsom fusion eller fission av det bolag som innehar aktierna eller betalar utdelningen).

4. Bestämmelserna i punkt 2 och 3 berör inte bolagets beskattning för den vinst av vilken utdelningen betalas.

5. The term “dividends” as used in this Article means income from shares, “jouissance” shares or “jouissance” rights, mining shares, founders’ shares or other rights, not being debt claims, participating in profits, as well as income from other corporate rights which is subjected to the same taxation treatment as income from shares by the laws of the State of which the company making the distribution is a resident.

6. The provisions of paragraphs 1, 2, 3 and 8 shall not apply if the beneficial owner of the dividends, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State of which the company paying the dividends is a resident through a permanent establishment situated therein and the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with such permanent establishment. In such case the provisions of Article 7 shall apply.

7. Where a company which is a resident of a Contracting State derives profits or income from the other Contracting State, that other State may not impose any tax on the dividends paid by the company, except insofar as such dividends are paid to a resident of that other State or insofar as the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with a permanent establishment situated in that other State, nor subject the company’s undistributed profits to a tax on the company’s undistributed profits, even if the dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in such other State.

5. Med uttrycket ”utdelning” förstås i denna artikel inkomst av aktier, andelsbevis eller andra liknande bevis, gruvaktier, stiftarandelar eller andra rättigheter, som inte är fordringar, med rätt till andel i vinst, samt inkomst av andra andelar i bolag, som enligt lagstiftningen i den stat där det utdelande bolaget har hemvist vid beskattningen behandlas på samma sätt som inkomst av aktier.

6. Bestämmelserna i punkterna 1, 2, 3 och 8 tillämpas inte om den som har rätt till utdelningen har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, från där beläget fast driftställe, samt den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7.

7. Om bolag med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar inkomst från den andra avtalsslutande staten, får denna andra stat inte beskatta utdelning som bolaget betalar, utom i den mån utdelningen betalas till person med hemvist i denna andra stat eller i den mån den andel på grund av vilken utdelningen betalas äger verkligt samband med fast driftställe i denna andra stat, och ej heller på bolagets icke utdelade vinst ta ut en skatt som utgår på bolagets icke utdelade vinst, även om utdelningen eller den icke utdelade vinsten helt eller delvis utgörs av inkomst som uppkommit i denna andra stat.

8. Notwithstanding the provisions of paragraphs 1, 2, and 7, dividends paid by a company which under the laws of a Contracting State is a resident of that State, to an individual who is a resident of the other Contracting State and who upon ceasing to be a resident of the first-mentioned State is taxed on the appreciation of capital as meant in paragraph 5 of Article 13 may also be taxed in that State in accordance with the laws of that State, but only insofar as the revenue claim on the appreciation of capital is still outstanding.

Article 11

Interest

1. Interest arising in a Contracting State and beneficially owned by a resident of the other Contracting State shall be taxable only in that other State.

2. The term "interest" as used in this Article means income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage and whether or not carrying a right to participate in the debtor's profits, and in particular, income from government securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures. Penalty charges for late payment shall not be regarded as interest for the purpose of this Article.

3. The provisions of paragraph 1 shall not apply if the beneficial owner of the interest, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the interest arises

8. Utan hinder av bestämmelserna i punkterna 1, 2 och 7, får utdelning från bolag som enligt lagstiftningen i en avtalsslutande stat hör hemma i den staten, till en fysisk person med hemvist i den andra avtalsslutande staten som i samband med att denne upphörde att ha hemvist i den förstnämnda staten beskattats för värdestegring på egendom på sätt som avses i artikel 13 punkt 5, även beskattas i den staten enligt den statens lagstiftning, men bara till den del beskattningsanspråket avseende värdestegring på egendom fortfarande är utestående.

Artikel 11

Ränta

1. Ränta, som härrör från en avtalsslutande stat och som en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten har rätt till, beskattas endast i denna andra stat.

2. Med uttrycket "ränta" förstås i denna artikel inkomst av varje slags fordran, antingen den säker-ställts genom in-teckning i fast egendom eller inte och antingen den medför rätt till andel i gäldenärens vinst eller inte. Uttrycket avser särskilt inkomst av värdepapper som utfärdats av staten och inkomst av obligationer eller debentures, däri inbegripet agiobelopp och vinster som hänför sig till sådana värdepapper, obligationer eller debentures. Straffavgift på grund av sen betalning anses inte som ränta vid tillämpningen av denna artikel.

3. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas inte om den som har rätt till räntan har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, från vilken räntan härrör, från där

through a permanent establishment situated therein and the debt-claim in respect of which the interest is paid is effectively connected with such permanent establishment. In such case the provisions of Article 7 shall apply.

4. Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the interest, having regard to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Convention.

Article 12

Royalties

1. Royalties arising in a Contracting State and beneficially owned by a resident of the other Contracting State shall be taxable only in that other State.

2. The term "royalties" as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films and films or tapes for radio or television broadcasting, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience.

beläget fast driftställe, samt den fordran för vilken räntan betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7.

4. Då på grund av särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till räntan eller mellan dem båda och annan person, räntebeloppet, med hänsyn till den fordran för vilken räntan betalas, överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och den som har rätt till räntan om sådana förbindelser inte förelegat, tillämpas bestämmelserna i denna artikel endast på sistnämnda belopp. I sådant fall beskattas överskjutande belopp enligt lagstiftningen i vardera avtalsslutande staten med iakttagande av övriga bestämmelser i detta avtal.

Artikel 12

Royalty

1. Royalty, som härrör från en avtalsslutande stat som en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten har rätt till, beskattas endast i denna andra stat.

2. Med uttrycket "royalty" förstås i denna artikel varje slags betalning som tas emot såsom ersättning för nyttjandet av eller för rätten att nyttja upphovsrätt till litterärt, konstnärligt eller vetenskapligt verk, här i inbegripet biograffilm och filmer eller band för radio- eller TV-sändning, patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller hemlig tillverkningsmetod samt för upplysning om erfarenhetsrön av

3. The provisions of paragraph 1 shall not apply if the beneficial owner of the royalties, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the royalties arise through a permanent establishment situated therein and the right or property in respect of which the royalties are paid is effectively connected with such permanent establishment. In such case the provisions of Article 7 shall apply.

4. Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the royalties, having regard to the use, right or information for which they are paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Convention.

Article 13

Capital gains

1. Gains derived by a resident of a Contracting State from the alienation of immovable property referred to in Article 6 and situated in the other Contracting State may be taxed in that other State.

3. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas inte om den som har rätt till royaltyn har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten, från vilken royaltyn härrör, från där beläget fast driftställe, samt den rättighet eller egendom i fråga om vilken royaltyn betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7.

4. Då på grund av särskilda förbindelser mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn eller mellan dem båda och annan person, royaltybeloppet, med hän-syn till det nyttjande, den rättighet eller den upplysning för vilken royaltyn betalas, överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och den som har rätt till royaltyn om sådana förbindelser inte förelegat, tillämpas bestämmelserna i denna artikel endast på sistnämnda belopp. I sådant fall beskattas överskjutande belopp enligt lagstiftningen i vardera avtalsslutande staten med iakttagande av övriga bestämmelser i detta avtal.

Artikel 13

Kapitalvinst

1. Vinst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av sådan fast egendom som avses i artikel 6 och som är belägen i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

2. Gains from the alienation of movable property forming part of the business property of a permanent establishment which an enterprise of a Contracting State has in the other Contracting State, including such gains from the alienation of such a permanent establishment (alone or with the whole enterprise), may be taxed in that other State.

3. Gains that an enterprise of a Contracting State that operates ships or aircraft in international traffic derives from the alienation of such ships or aircraft, or from movable property pertaining to the operation of such ships or aircraft, shall be taxable only in that State.

4. Gains from the alienation of any property other than that referred to in paragraphs 1, 2 and 3, shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.

5. Where an individual has been a resident of a Contracting State and has become a resident of the other Contracting State, the provisions of paragraph 4 shall not prevent the first-mentioned State from collecting under its domestic law the tax on capital appreciation of any property, other than that referred to in paragraphs 1, 2 and 3, for the period of residency of that individual in the first-mentioned State.

6. Notwithstanding the provisions of paragraph 4, gains from the alienation of any property, other than that referred to in paragraphs 1, 2 and 3, derived by an individual who has been a resident of a Contracting State and who has become a resident of the other Contracting State, may be taxed in

2. Vinst, som ett företag i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av lös egendom som utgör del av rörelsetillgångarna i fast driftställe, vilket företaget har i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat. Detsamma gäller vinst på grund av överlåtelse av sådant fast driftställe (för sig eller tillsammans med hela företaget).

3. Vinst, som ett företag i avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av skepp eller luftfartyg som används i internationell trafik eller lös egendom som är hänförlig till användningen av sådana skepp eller luftfartyg, beskattas endast i denna stat.

4. Vinst på grund av överlåtelse av annan egendom än sådan som avses i punkterna 1, 2 och 3 beskattas endast i den avtalsslutande stat där överlåtaren har hemvist.

5. I fall då en fysisk person har haft hemvist i en avtalsslutande stat och har fått hemvist i den andra avtalsslutande staten, hindrar punkt 4 inte den förstnämnda staten att enligt lagstiftningen i den staten uppbära skatt som har påförts på värdestegring avseende annan egendom än sådan som avses i punkt 1, 2 och 3, under den tid personen har haft hemvist i den förstnämnda staten.

6. Vinst på grund av överlåtelse av annan egendom än sådan som avses i punkterna 1, 2 och 3, som förvärvas av en fysisk person som har haft hemvist i en avtalsslutande stat och som fått hemvist i den andra avtalsslutande staten, får – utan hinder av bestämmelserna i punkt 4 – beskattas i den först-

the first-mentioned State under its domestic law if the alienation of the property occurs at any time during the calendar year in which the individual has ceased to be a resident of the first-mentioned State, or during any of the ten calendar years next following that year.

Article 14

Income from employment

1. Subject to the provisions of Articles 15, 17 and 18, salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment shall be taxable only in that State unless the employment is exercised in the other Contracting State. If the employment is so exercised, such remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other State.

2. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment exercised in the other Contracting State shall be taxable only in the first mentioned State if:

a) the recipient is present in the other State for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days in any twelve month period commencing or ending in the fiscal year concerned, and

b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of the other State, and

c) the remuneration is not borne by a permanent establishment which the employer has in the other State.

3. Notwithstanding the preceding provisions of this Article, remuneration

nämnda staten enligt lagstiftningen i den staten, om överlåtelsen sker vid något tillfälle under de tio år som följer närmast efter den tidpunkt då den fysiska personen har upphört att ha hemvist i den förstnämnda staten.

Artikel 14

Inkomst av anställning

1. Om inte bestämmelserna i artiklarna 15, 17 och 18 föranleder annat, beskattas lön och annan liknande ersättning som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär på grund av anställning, endast i denna stat, såvida inte arbetet utförs i den andra avtalsslutande staten. Om arbetet utförs i denna andra stat, får ersättning som uppbärs för arbetet beskattas där.

2. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 1 beskattas ersättning, som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär för arbete i den andra avtalsslutande staten, endast i den förstnämnda staten, om:

a) mottagaren vistas i den andra staten under tidsperiod eller tidsperioder som sammanlagt inte överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod som börjar eller slutar under beskattningsåret i fråga,

b) ersättningen betalas av arbetsgivare som inte har hemvist i den andra staten eller på dennes vägnar, och

c) ersättningen inte belastar fast driftställe som arbetsgivaren har i den andra staten.

3. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel ska

ration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment, as a member of the regular complement of a ship or aircraft, that is exercised aboard a ship or aircraft operated in international traffic, other than aboard a ship or aircraft operated solely within the other Contracting State, shall be taxable only in the first-mentioned State.

Article 15

Directors' fees

1. Directors' fees and other similar payments derived by a resident of a Contracting State in his capacity as a member of the board of directors of a company which is a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.

2. For the purpose of the provisions of paragraph 1, the term "member of the board of directors" includes any person who is charged with the general management of the company and any person who is charged with the supervision thereof.

Article 16

Entertainers and sportspersons

1. Notwithstanding the provisions of Article 14, income derived by a resident of a Contracting State as an entertainer, such as a theatre, motion picture, radio or television artiste, or a musician, or as a sportsperson, from that resident's personal activities as such exercised in the other Contracting State, may be taxed in that other State.

ersättning som en person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär för arbete som utförs ombord på skepp eller luftfartyg som används i internationell trafik (i andra fall än ombord på skepp eller luftfartyg som används uteslutande mellan platser i den andra avtalsslutande staten) beskattas endast i denna stat.

Artikel 15

Styrelsearvode

1. Styrelsearvode och annan liknande ersättning, som person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär i egenskap av medlem i styrelse i bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

2. Vid tillämpningen av punkt 1 avser uttrycket "medlem i styrelse" person som har ansvar för bolagets övergripande ledning och person som har ansvar för tillsynen över denna.

Artikel 16

Artister och sportutövare

1. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 14 får inkomst, som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar genom sin personliga verksamhet i den andra avtalsslutande staten i egenskap av artist, såsom teater- eller film-skådespelare, radio- eller tv-artist eller musiker, eller i egenskap av sportutövare, beskattas i denna andra stat.

2. Where income in respect of personal activities exercised by an entertainer or a sportsperson acting as such accrues not to the entertainer or sportsperson but to another person, that income may, notwithstanding the provisions of Article 14, be taxed in the Contracting State in which the activities of the entertainer or sportsperson are exercised.

3. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply to income derived from activities exercised in a Contracting State by entertainers or sportspersons if the visit to that State is for at least 75 per cent supported by public funds of the other Contracting State or a political subdivision or local authority thereof. In such a case, the income shall be taxable only in the Contracting State of which the entertainer or the sportsperson is a resident.

Article 17

Pensions, annuities and social security payments

1. Pensions and other similar remuneration, as well as annuities, arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in the first-mentioned State.

2. A pension, other similar remuneration or an annuity referred to in paragraph 1 shall be deemed to arise in a Contracting State insofar as the contributions or payments associated with that pension or other similar remuneration or annuity, or the entitlements received from that pension or other similar remuneration or annuity,

2. I fall då inkomst genom personlig verksamhet som artist eller sportutövare bedriver i denna egen-skap inte tillfaller artisten eller sportutövaren själv utan annan person, får denna inkomst, utan hinder av bestämmelserna i artikel 14, beskattas i den avtalsslutande stat där artisten eller sportutövaren bedriver verksamheten.

3. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 tillämpas inte på inkomst, som en artist eller sportutövare förvärvar genom sin personliga verksamhet i en avtalsslutande stat, om besöket i denna stat till minst 75 procent finansieras av allmänna medel från den andra avtalsslutande staten, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter. I sådant fall beskattas inkomsten endast i den avtalsslutande stat där artisten eller sportutövaren har hemvist.

Artikel 17

Pension, livränta och socialförsäkringsersättningar

1. Pension och annan liknande ersättning, liksom livränta, som härrör från en avtalsslutande stat och som betalas till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i den förstnämnda staten.

2. Pension, annan liknande ersättning eller livränta som avses i punkt 1 ska anses härröra från en avtalsslutande stat i den utsträckning som avsättningar eller inbetalningar knutna till pensionen, ersättningen eller livräntan, eller de förmåner som erhålls från pensionen, ersättningen eller livräntan, varit föremål för avdragsrätt eller skattelättnad i den staten.

3. Pensions paid and other payments made under the provisions of the social security legislation of a Contracting State to a resident of the other Contracting State may be taxed in the first-mentioned State.

4. The term "annuity" means a stated sum payable periodically at stated times during life or during a specified or ascertainable period of time under an obligation to make the payments in return for adequate and full consideration in money or money's worth.

5. The provisions of this Article shall also apply to a lump sum payment in lieu of a pension or another similar remuneration or an annuity.

Article 18

Government service

1. a) Salaries, wages and other similar remuneration, other than income to which Article 17 applies, paid by a Contracting State or a political subdivision or a local authority thereof to an individual in respect of services rendered to that State or subdivision or authority shall be taxable only in that State.

b) However, such salaries, wages and other similar remuneration shall be taxable only in the other Contracting State if the services are rendered in that State and the individual is a resident of that State who:

(i) is a national of that State; or

3. Pensioner och andra utbetalningar enligt socialförsäkringslagstiftningen i en avtalsslutande stat till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i den förstnämnda staten.

4. Med uttrycket "livränta" förstås ett fastställt belopp, som utbetalas periodiskt på fastställda tider under en persons livstid eller under angiven eller fastställbar tidsperiod och som utgår på grund av förpliktelse att verkställa dessa utbetalningar som ersättning för däremot fullt svarande vederlag i pengar eller pengars värde.

5. Bestämmelserna i denna artikel tillämpas även på engångsbelopp som utbetalas i stället för pension eller annan liknande ersättning eller livränta.

Artikel 18

Offentlig tjänst

1. a) Lön och annan liknande ersättning, med undantag för sådan inkomst som avses i artikel 17, som betalas av en avtalsslutande stat, en av dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utförts i denna stats, underavdelnings eller myndighets tjänst, beskattas endast i denna stat.

b) Sådan lön och annan liknande ersättning beskattas emellertid endast i den andra avtalsslutande staten om arbetet utförs i denna andra stat och personen i fråga har hemvist i denna stat och:

1) är medborgare i denna stat, eller

(ii) did not become a resident of that State solely for the purpose of rendering the services.

2. The provisions of Articles 14, 15 and 16 shall apply to salaries, wages and other similar remuneration in respect of services rendered in connection with a business carried on by a Contracting State or a political subdivision or a local authority thereof.

Article 19

Students

Payments which a student or business apprentice who is or was immediately before visiting a Contracting State a resident of the other Contracting State and who is present in the first-mentioned State solely for the purpose of his education or training receives for the purpose of his maintenance, education or training shall not be taxed in that State, provided that such payments arise from sources outside that State.

Article 20

Other income

1. Items of income of a resident of a Contracting State, wherever arising, not dealt with in the foregoing Articles of this Convention shall be taxable only in that State.

2. The provisions of paragraph 1 shall not apply to income, other than income from immovable property as defined in paragraph 2 of Article 6, if the recipient of such income, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated

2) inte fick hemvist i denna stat uteslutande för att utföra arbetet.

2. Bestämmelserna i artiklarna 14, 15 och 16 tillämpas på lön och annan liknande ersättning som betalas på grund av arbete som utförts i samband med rörelse som bedrivs av en avtalsslutande stat, en av dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter.

Artikel 19

Studerande

Studerande eller affärspraktikant som har eller omedelbart före vistelsen i en avtalsslutande stat hade hemvist i den andra avtalsslutande staten och som vistas i den förstnämnda staten uteslutande för sin utbildning eller praktik, beskattas inte i denna stat för belopp som han erhåller för sitt uppehälle, sin undervisning eller praktik, om beloppen härrör från källa utanför denna stat.

Artikel 20

Annan inkomst

1. Inkomst som person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar och som inte behandlas i föregående artiklar av detta avtal beskattas endast i denna stat, oavsett varifrån inkomsten härrör.

2. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas inte på inkomst, med undantag för inkomst av fast egendom som avses i artikel 6 punkt 2, om mottagaren av inkomsten har hemvist i en avtalsslutande stat och bedriver rörelse i den andra avtalsslutande staten från där beläget fast driftställe samt den

therein and the right or property in respect of which the income is paid is effectively connected with such permanent establishment. In such case the provisions of Article 7 shall apply.

rättighet eller egendom i fråga om vilken inkomsten betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7.

CHAPTER IV METHODS FOR ELIMINATION OF DOUBLE TAXATION

KAPITEL IV METODER FÖR UNDANRÖJANDE AV DUBBELBESKATTNING

Article 21

Artikel 21

Elimination of double taxation

Undanröjande av dubbelbeskattning

1. The Netherlands may include in the basis upon which taxes are imposed on its residents, the items of income which according to the provisions of this Convention may be taxed or shall be taxable only in Sweden. In such cases, however, the Netherlands shall allow a reduction of or a deduction from the Netherlands tax according to the provisions of paragraphs 2, 3, 4, 5 and 6.

1. Nederländerna får, i det underlag på vilket skatt påförs i fråga om personer med hemvist där, inräkna inkomst som enligt bestämmelserna i detta avtal får beskattas, eller ska beskattas endast, i Sverige. I sådana fall ska Nederländerna medge nedsättning av eller avräkning från skatten i Nederländerna i enlighet med bestämmelserna i punkterna 2, 3, 4, 5 och 6.

2. Where a resident of the Netherlands derives items of income which according to paragraphs 1, 3 and 4 of Article 6, paragraph 1 of Article 7, paragraph 6 of Article 10, paragraph 3 of Article 11, paragraph 3 of Article 12, paragraphs 1 and 2 of Article 13, paragraph 1 of Article 14, paragraphs 1 and 3 of Article 17, paragraph 1 of Article 18 and paragraph 2 of Article 20 of this Convention may be taxed in Sweden, and are included in the basis referred to in paragraph 1, the Netherlands shall exempt such items of income by allowing a reduction of its tax. This reduction shall be computed in conformity with the provisions of the Nether-

2. Om en person med hemvist i Nederländerna förvärvar inkomst som enligt artikel 6 punkterna 1, 3 och 4, artikel 7 punkt 1, artikel 10 punkt 6, artikel 11 punkt 3, artikel 12 punkt 3, artikel 13 punkterna 1 och 2, artikel 14 punkt 1, artikel 17 punkterna 1 och 3, artikel 18 punkt 1 och artikel 20 punkt 2 i detta avtal får beskattas i Sverige och som inräknas i det underlag som avses i punkt 1, ska Nederländerna undanta sådan inkomst genom att medge nedsättning av den skatt som hänförs till sådan inkomst. Nedsättningen ska beräknas enligt bestämmelserna i nederländsk lag om undanröjande av dubbelbeskattning. För det ändamålet ska inkomsten i fråga anses ingå i de

lands law for the elimination of double taxation. For that purpose the said items of income shall be deemed to be included in the amount of the items of income which are exempt from Netherlands tax under those provisions.

3. The provisions of paragraph 2 shall not apply to items of income derived by a resident of the Netherlands where Sweden applies the provisions of this Convention to exempt such items of income from tax or applies the provisions of paragraph 2 of Article 10 to such items of income. In such case, the provisions of paragraph 4 shall apply accordingly.

4. Notwithstanding the provisions of paragraph 2, the Netherlands shall allow a deduction from the Netherlands tax for the tax paid in Sweden on items of income which according to paragraph 1 of Article 7, paragraph 6 of Article 10, paragraph 3 of Article 11, paragraph 3 of Article 12, paragraph 2 of Article 13 and paragraph 2 of Article 20 of this Convention may be taxed in Sweden, to the extent that these items of income are included in the basis referred to in paragraph 1, insofar as the Netherlands under the provisions of the Netherlands law for the elimination of double taxation allows a reduction of the Netherlands tax for the tax levied in another country on such items of income. For the computation of this reduction the provisions of paragraph 5 of this Article shall apply accordingly.

5. Where a resident of the Netherlands derives items of income which according to paragraphs 2 and 8 of Article 10, paragraphs 5 and 6 of Article 13, paragraph 1 of Article 15, para-

inkomster som är undantagna från beskattning i Nederländerna.

3. Bestämmelserna i punkt 2 ska inte tillämpas i fråga om inkomst som förvärfvas av en person med hemvist i Nederländerna i fall då Sverige vid tillämpning av bestämmelserna i detta avtal undantar sådan inkomst från beskattning eller tillämpar bestämmelserna i artikel 10 punkt 2. I sådant fall ska bestämmelserna i punkt 4 tillämpas.

4. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 2 ska Nederländerna medge avräkning från nederländsk skatt för den skatt som erlagts i Sverige i fråga om inkomst som enligt artikel 7 punkt 1, artikel 10 punkt 6, artikel 11 punkt 3, artikel 12 punkt 3, artikel 13 punkt 2 och artikel 20 punkt 2 i detta avtal får beskattas i Sverige, i den mån som inkomsten i fråga ingår i det underlag som avses i punkt 1, såvida Nederländerna enligt bestämmelserna i nederländsk lag om undanröjande av dubbelbeskattning medger nedsättning av den nederländska skatten för skatt som tagits ut i ett annat land på sådan inkomst. Vid beräkning av denna nedsättning tillämpas punkt 5 i denna artikel.

5. Om en person med hemvist i Nederländerna förvärvar inkomst som enligt artikel 10 punkterna 2 och 8, artikel 13 punkterna 5 och 6, artikel 15 punkt 1, artikel 16 punkterna 1 och 2, och artikel 17

graphs 1 and 2 of Article 16 and paragraph 5 of Article 17 of this Convention may be taxed in Sweden, the Netherlands shall allow a deduction from its tax to the extent that these items are included in the basis referred to in paragraph 1. The amount of this deduction shall be equal to the tax paid in Sweden on these items of income, but shall, in case the provisions of the Netherlands law for the elimination of double taxation provide so, not exceed the amount of the deduction which would be allowed if the items of income so included were the sole items for which the Netherlands gives a reduction under the provisions of the Netherlands law for the elimination of double taxation.

6. The provisions of paragraph 5 shall not restrict allowance now or hereafter accorded by the provisions of the Netherlands law for the elimination of double taxation, but only as far as the calculation of the amount of the reduction of Netherlands tax is concerned with respect to the aggregation of income from more than one jurisdiction and the carry forward of the tax paid in Sweden on the said items of income to subsequent years.

7. In the case of Sweden, double taxation shall be avoided as follows:

a) Where a resident of Sweden derives income which under the laws of the Netherlands and in accordance with the provisions of this Convention may be taxed in the Netherlands, Sweden shall allow – subject to the provisions of the laws of Sweden concerning credit for foreign tax (as it may be amended from time to time without changing the general principle hereof) – as a

punkt 5 i detta avtal får beskattas i Sverige ska Nederländerna medge avräkning från sin skatt i den mån som inkomsten i fråga ingår i det underlag som avses i punkt 1. Det avräkningsbara beloppet ska motsvara den skatt som erlagts i Sverige på inkomsten i fråga, men ska, om nederländsk lag om undanröjande av dubbelbeskattning så föreskriver, inte överstiga det avräkningsbara belopp som skulle ha medgetts om den inräknade inkomsten var den enda inkomsten som Nederländerna medger avräkning för enligt nederländsk lag om undanröjande av dubbelbeskattning.

6. Bestämmelserna i punkt 5 ska inte begränsa undantag som nu eller i framtiden medges enligt bestämmelserna i nederländsk lag för undanröjande av dubbelbeskattning, men endast vad gäller beräkning av nedsättningen av nederländsk skatt med avseende på sammanläggning av inkomst från mer än en jurisdiktion och överföring av den skatt som betalats i Sverige på nämnda inkomster till efterföljande år.

7. I fråga om Sverige ska dubbelbeskattning undvikas enligt följande:

a) Om en person med hemvist i Sverige förvärvar inkomst som enligt lagstiftning i Nederländerna och i enlighet med bestämmelserna i detta avtal får beskattas i Nederländerna, ska Sverige – med beaktande av bestämmelserna i svensk lagstiftning beträffande avräkning av utländsk skatt (även i den lydelse de framledes kan få genom att ändras utan att den

Prop. 2025/26:307 deduction from the tax on such income, an amount equal to the Netherlands tax paid in respect of such income.

b) Where an individual resident in Sweden has previously been a resident of the Netherlands and has, due to the cessation of residency in the Netherlands, been deemed under the laws of the Netherlands to have alienated property referred to in paragraph 4 of Article 13 before ceasing to be resident there, and has been taxed in the Netherlands accordingly on the appreciation of that property that took place while the individual was a resident of the Netherlands, the following shall apply.

If the individual alienates such property while being a resident of Sweden, Sweden shall allow a deduction under paragraph a) for the tax paid in the Netherlands, to the extent that the taxable income in Sweden on that property includes the appreciation of the alienated property that took place while the individual was a resident of the Netherlands.

For the purpose of calculating this deduction, the tax paid in the Netherlands shall be treated as tax paid under the laws of Sweden on the same income (in whole or in part) and in the same taxable year as any Swedish tax paid by that individual on capital gains arising upon the alienation of that property.

c) Where a resident of Sweden derives income which, in accordance with the provisions of this Convention, shall be taxable only in the Netherlands, Sweden may, when determining the graduated rate of Swedish tax, take into account the income which shall be taxable only in the Netherlands.

allmänna princip som anges här ändras) – från den svenska skatten på inkomsten avräkna ett belopp motsvarande den skatt i Nederländerna som erlagts på inkomsten.

b) Om en fysisk person med hemvist i Sverige tidigare har haft hemvist i Nederländerna och på grund av att hemvistet i Nederländerna har upphört, enligt nederländsk lag anses ha avyttrat sådan egendom som avses i artikel 13 punkt 4 och därmed beskattats i Nederländerna för värdestegring hänförlig till egendomen under den tid då personen hade hemvist i Nederländerna, ska följande gälla.

Om den fysiska personen avyttrar egendomen medan denne har hemvist i Sverige, ska Sverige medge avräkning enligt punkt a) för den skatt som erlagts i Nederländerna, i den utsträckning som den beskattningsbara inkomsten i Sverige innefattar värdestegring hänförlig till egendomen som skedde under den tid då personen hade hemvist i Nederländerna.

Vid beräkning av det avräkningsbara beloppet ska den skatt som erlagts i Nederländerna anses vara skatt som enligt svensk lagstiftning betalats på samma inkomst (helt eller delvis) och under samma beskattningsår som den svenska skatt som betalats av den fysiska personen på den kapitalvinst som uppstått vid avyttringen.

c) Om en person med hemvist i Sverige förvärvar inkomst som i enlighet med detta avtal beskattas endast i Nederländerna, får Sverige, vid fastställande av skattesatsen för svensk progressiv skatt beakta den inkomst som ska beskattas endast i Nederländerna.

d) Notwithstanding the provisions of sub-paragraph a) of this paragraph, dividends paid by a company which is a resident of the Netherlands to a company which is a resident of Sweden shall be exempt from Swedish tax according to the provisions of Swedish law governing the exemption of tax on dividends paid to Swedish companies by companies abroad.

d) Utan hinder av bestämmelserna i punkt a) i denna punkt är utdelning från bolag med hemvist i Nederländerna till bolag med hemvist i Sverige undantagen från svensk skatt enligt bestämmelserna i svensk lag om skattebefrielse för utdelning som erhålles av svenska bolag från dotterbolag utomlands.

CHAPTER V SPECIAL PROVISIONS

Article 22

Non-discrimination

1. Nationals of a Contracting State shall not be subjected in the other Contracting State to any taxation or any requirement connected therewith, which is other or more burdensome than the taxation and connected requirements to which nationals of that other State in the same circumstances, in particular with respect to residence, are or may be subjected. This provision shall, notwithstanding the provisions of Article 1, also apply to persons who are not residents of one or both of the Contracting States.

2. The taxation on a permanent establishment which an enterprise of a Contracting State has in the other Contracting State shall not be less favourably levied in that other State than the taxation levied on enterprises of that other State carrying on the same activities. This provision shall not be construed as obliging a Contracting State to grant to residents of the other Contracting State any per-

KAPITEL V SÄRSKILDA BESTÄMMELSER

Artikel 22

Förbud mot diskriminering

1. Medborgare i en avtalslutande stat ska inte i den andra avtalsslutande staten bli föremål för beskattning eller därmed sammanhängande krav som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande krav som medborgare i denna andra avtalslutande stat under samma förhållanden, särskilt såvitt avser hemvist, är eller kan bli underkastade. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 1 tillämpas denna bestämmelse även på personer som inte har hemvist i en avtalsslutande stat eller i båda avtalsslutande staterna.

2. Beskattningen av fast driftställe, som ett företag i en avtalslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, ska i denna andra stat inte vara mindre fördelaktig än beskattningen av företag i denna andra stat, som bedriver verksamhet av samma slag. Denna bestämmelse anses inte medföra skyldighet för en avtalsslutande stat att medge personer med hemvist i den andra avtals-

Prop. 2025/26:307 sonal allowances, reliefs and reductions for taxation purposes on account of civil status or family responsibilities which it grants to its own residents.

3. Except where the provisions of paragraph 1 of Article 9, paragraph 4 of Article 11, or paragraph 4 of Article 12, apply, interest, royalties and other disbursements paid by an enterprise of a Contracting State to a resident of the other Contracting State shall, for the purpose of determining the taxable profits of such enterprise, be deductible under the same conditions as if they had been paid to a resident of the first-mentioned State.

4. Enterprises of a Contracting State, the capital of which is wholly or partly owned or controlled, directly or indirectly, by one or more residents of the other Contracting State, shall not be subjected in the first-mentioned State to any taxation or any requirement connected therewith which is other or more burdensome than the taxation and connected requirements to which other similar enterprises of the first-mentioned State are or may be subjected.

5. The provisions of this Article shall, notwithstanding the provisions of Article 2, apply to taxes of every kind and description.

Article 23

Mutual agreement procedure

1. Where a person considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in

slutande staten sådant personligt avdrag vid beskattningen, sådan skattebefrielse eller skattenedsättning på grund av civilstånd eller försörjningsplikt mot familj som medges personer med hemvist i den egna staten.

3. Utom i de fall då bestämmelserna i artikel 9 punkt 1, artikel 11 punkt 4 eller artikel 12 punkt 4 tillämpas, är ränta, royalty och annan betalning från ett företag i en avtalsslutande stat till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten avdragsgilla vid bestämmandet av den beskattningsbara inkomsten för sådant företag på samma villkor som betalning till person med hemvist i den förstnämnda staten.

4. Företag i en avtalsslutande stat, vars kapital helt eller delvis ägs eller kontrolleras, direkt eller indirekt, av en eller flera personer med hemvist i den andra avtalsslutande staten, ska inte i den förstnämnda staten bli föremål för beskattning eller därmed sammanhängande krav som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande krav som annat liknande företag i den förstnämnda staten är eller kan bli underkastat.

5. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 2 tillämpas bestämmelserna i denna artikel på skatter av varje slag och beskaffenhet.

Artikel 23

Förfarandet vid ömsesidig överenskommelse

1. Om en person anser att en avtalsslutande stat eller båda avtalsslutande staterna vidtagit åtgärder som för honom medför eller

accordance with the provisions of this Convention, he may, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those States, present his case to the competent authority of either Contracting State. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Convention.

2. The competent authority shall endeavour, if the objection appears to it to be justified and if it is not itself able to arrive at a satisfactory solution, to resolve the case by mutual agreement with the competent authority of the other Contracting State, with a view to the avoidance of taxation which is not in accordance with the Convention. Any agreement reached shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic law of the Contracting States.

3. The competent authorities of the Contracting States shall endeavour to resolve by mutual agreement any difficulties or doubts arising as to the interpretation or application of the Convention. They may also consult together for the elimination of double taxation in cases not provided for in the Convention.

4. The competent authorities of the Contracting States may communicate with each other directly for the purpose of reaching an agreement in the sense of the preceding paragraphs.

5. Where,

a) under paragraph 1, a person has presented a case to the

kommer att medföra beskattning som strider mot bestämmelserna i detta avtal, kan han, utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i dessa staters interna rättsordning, lägga fram saken för den behöriga myndigheten i någon av de avtalslutande staterna. Saken ska läggas fram inom tre år från den tidpunkt då personen i fråga fick vetskap om den åtgärd som givit upphov till beskattning som strider mot bestämmelserna i avtalet.

2. Om den behöriga myndigheten finner invändningen grundad men inte själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, ska myndigheten söka lösa frågan genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten i syfte att undvika beskattning som strider mot avtalet. Överenskommelse som träffats ska genomföras utan hinder av tidsgränser i de avtalsslutande staternas interna lagstiftning.

3. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna ska genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer i fråga om tolkningen eller tillämpningen av avtalet. De kan även överlägga i syfte att undanröja dubbelbeskattning i fall som inte omfattas av avtalet.

4. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kan träda i direkt förbindelse med varandra i syfte att träffa överenskommelse i de fall som angivits i föregående punkter.

5. I fall då,

a) en person, i enlighet med punkt 1, har gjort en framställan till den

competent authority of a Contracting State on the basis that the actions of one or both of the Contracting States have resulted for that person in taxation not in accordance with the provisions of this Convention, and

b) the competent authorities are unable to reach an agreement to resolve that case pursuant to paragraph 2 within three years from the date when all the information required by the competent authorities in order to address the case has been provided to both competent authorities,

any unresolved issues arising from the case shall be submitted to arbitration if the person so requests in writing. Unless a person directly affected by the case does not accept the mutual agreement that implements the arbitration decision, that decision shall be binding on both Contracting States and shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic laws of these States. The competent authorities of the Contracting States may by mutual agreement settle the mode of application of this paragraph.

6. The provisions of paragraph 5 shall not apply to cases falling within paragraph 3 of Article 4.

7. Notwithstanding the provisions of paragraph 5, a case shall not be submitted to arbitration if the competent authorities of both Contracting States have agreed that the case is not suitable for resolution through arbitration.

Article 24

Exchange of information

1. The competent authorities of the Contracting States shall ex-

behöriga myndigheten i en avtalsslutande stat med anledning av att åtgärder i den ena eller båda avtalsslutande staterna för personen har medfört beskattning i strid med bestämmelserna i detta avtal, och

b) de behöriga myndigheterna, inom tre år från den tidpunkt då all information som är nödvändig för att behandla frågan har lämnats till båda de behöriga myndigheterna, inte har kunnat nå en överenskommelse för att lösa frågan enligt punkt 2,

ska, om personen skriftligen så begär, kvarstående olösta frågor i ärendet hänskjutas till skiljeförfarande. Beslutet från skiljeförfarandet är bindande för båda avtalsslutande staterna och ska genomföras utan hinder av tidsbegränsningar i dessa staters interna lagstiftning, såvida inte en person som direkt berörs av ärendet inte accepterar den ömsesidiga överenskommelsen som genomför beslutet. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna får träffa överenskommelse om sättet att tillämpa denna punkt.

6. Bestämmelserna i punkt 5 ska inte tillämpas på ärenden som rör artikel 4 punkt 3.

7. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 5, ska ett ärende inte hänskjutas till skiljeförfarande om de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna har överenskommit att ärendet inte är lämpligt att avgöras genom skiljeförfarande.

Artikel 24

Utbyte av upplysningar

1. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna ska ut-

change such information as is foreseeably relevant for carrying out the provisions of this Convention or to the administration or enforcement of the domestic laws concerning taxes of every kind and description imposed on behalf of the Contracting States, or of their political subdivisions or local authorities, insofar as the taxation thereunder is not contrary to the Convention. The exchange of information is not restricted by Articles 1 and 2.

2. Any information received under paragraph 1 by a Contracting State shall be treated as secret in the same manner as information obtained under the domestic laws of that State and shall be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) concerned with the assessment or collection of, the enforcement or prosecution in respect of, the determination of appeals in relation to the taxes referred to in paragraph 1, or the oversight of the above. Such persons or authorities shall use the information only for such purposes. They may disclose the information in public court proceedings or in judicial decisions. Notwithstanding the foregoing, information received by a Contracting State may be used for other purposes when such information may be used for such other purposes under the laws of both States and the competent authority of the supplying State authorises such use.

3. In no case shall the provisions of paragraphs 1 and 2 be construed so as to impose on a Contracting State the obligation:

byta sådana upplysningar som kan antas vara relevanta vid tillämpningen av bestämmelserna i detta avtal eller för administration eller verkställighet av intern lagstiftning i fråga om skatter av varje slag och beskaffenhet som tas ut för de avtalsslutande staterna eller för deras politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, om beskattningen enligt denna lagstiftning inte strider mot avtalet. Utbytet av upplysningar begränsas inte av artiklarna 1 och 2.

2. Upplysningar som en avtalsslutande stat tagit emot enligt punkt 1 ska behandlas som hemliga på samma sätt som upplysningar som erhållits enligt den interna lagstiftningen i denna stat och får yppas endast för personer eller myndigheter (däri inbegripet domstolar och förvaltningsorgan) som fastställer, uppbär eller driver in de skatter som åsyftas i punkt 1 eller handlägger åtal eller överklagande i fråga om dessa skatter eller som utövar tillsyn över nämnda verksamheter. Dessa personer eller myndigheter får använda upplysningar bara för sådana ändamål. De får yppa upplysningarna vid offentlig rättegång eller i domstolsavgöranden. Utan hinder av ovanstående får upplysningar som en avtalsslutande stat mottagit användas för andra ändamål när sådana upplysningar får användas för sådana andra ändamål enligt lagstiftningen i båda avtalsslutande staterna och den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat som lämnat upplysningarna tillåtit sådant användande.

3. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 medför inte skyldighet för en avtalsslutande stat att:

a) to carry out administrative measures at variance with the laws and administrative practice of that or of the other Contracting State;

b) to supply information which is not obtainable under the laws or in the normal course of the administration of that or of the other Contracting State;

c) to supply information which would disclose any trade, business, industrial, commercial or professional secret or trade process, or information, the disclosure of which would be contrary to public policy (*ordre public*).

4. If information is requested by a Contracting State in accordance with this Article, the other Contracting State shall use its information gathering measures to obtain the requested information, even though that other State may not need such information for its own tax purposes. The obligation contained in the preceding sentence is subject to the limitations of paragraph 3 but in no case shall such limitations be construed to permit a Contracting State to decline to supply information solely because it has no domestic interest in such information.

5. In no case shall the provisions of paragraph 3 be construed to permit a Contracting State to decline to supply information solely because the information is held by a bank, other financial institution, nominee or person acting in an agency or a fiduciary capacity or because it relates to ownership interests in a person.

a) vidta förvaltningsåtgärder som avviker från lagstiftning och administrativ praxis i denna avtalsslutande stat eller i den andra avtalsslutande staten,

b) lämna upplysningar som inte är tillgängliga enligt lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis i denna avtalsslutande stat eller i den andra avtalsslutande staten,

c) lämna upplysningar som skulle röja affärshemlighet, industri-, handels- eller yrkeshemlighet eller i näringsverksamhet nyttjat förfaringssätt eller upplysningar, vilkas överlämnande skulle strida mot allmänna hänsyn (*ordre public*).

4. Då en avtalsslutande stat begär upplysningar enligt denna artikel ska den andra avtalsslutande staten använda de medel som denna stat förfogar över för att inhämta de begärda upplysningarna, även om denna andra stat inte har behov av upplysningarna för sina egna beskattningsändamål. Förpliktelsen i föregående mening begränsas av bestämmelserna i punkt 3, men detta medför inte en rätt för en avtalsslutande stat att vägra lämna upplysningar uteslutande därför att denna stat inte har något eget intresse av sådana upplysningar.

5. Bestämmelserna i punkt 3 medför inte rätt för en avtalsslutande stat att vägra att lämna upplysningar uteslutande därför att upplysningarna innehas av en bank, annan finansiell institution, ombud, representant eller förvaltare eller därför att upplysningarna gäller äganderätt i en person.

*Assistance in the collection of taxes**Handräckning vid indrivning av skatter*

1. The Contracting States shall lend assistance to each other in the collection of revenue claims. This assistance is not restricted by Articles 1 and 2. The competent authorities of the Contracting States may by mutual agreement settle the mode of application of this Article.

2. The term "revenue claim" as used in this Article means an amount owed in respect of taxes of every kind and description imposed on behalf of the Contracting States, or of their political subdivisions or local authorities, insofar as the taxation thereunder is not contrary to this Convention or any other instrument to which the Contracting States are parties, as well as interest, administrative penalties and costs of collection or conservancy related to such amount.

3. When a revenue claim of a Contracting State is enforceable under the laws of that State and is owed by a person who, at that time, cannot, under the laws of that State, prevent its collection, that revenue claim shall, at the request of the competent authority of that State, be accepted for purposes of collection by the competent authority of the other Contracting State. That revenue claim shall be collected by that other State in accordance with the provisions of its laws applicable to the enforcement and collection of its own taxes as if the revenue claim were a revenue claim of that other State.

1. De avtalsslutande staterna ska bistå varandra vid indrivning av skattefordringar. Sådant bistånd begränsas inte av artiklarna 1 och 2. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna får träffa överenskommelse om sättet att tillämpa denna artikel.

2. Med uttrycket "skattefordran" förstås i denna artikel en fordran på ett belopp avseende skatter av varje slag och beskaffenhet som tas ut för de avtalsslutande staterna, deras politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, i den mån beskattningen inte strider mot detta avtal eller mot något annat instrument till vilket de avtalsslutande staterna är parter, samt ränta, administrativa straffavgifter och kostnader för indrivning eller säkringsåtgärd som hänför sig till sådant belopp.

3. När en skattefordran i en avtalsslutande stat är verkställbar enligt denna stats lagstiftning och fordran ska betalas av en person som enligt lagstiftningen i denna stat saknar rätt att vid denna tidpunkt förhindra dess indrivning, ska denna skattefordran, på begäran av den behöriga myndigheten i denna stat, erkännas för indrivning av den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten. Denna skattefordran ska drivas in av den andra staten enligt bestämmelserna i denna stats lagstiftning om verkställighet och indrivning som om fordran vore en av dess egna skattefordringar.

4. When a revenue claim of a Contracting State is a claim in respect of which that State may, under its law, take measures of conservancy with a view to ensure its collection, that revenue claim shall, at the request of the competent authority of that State, be accepted for purposes of taking measures of conservancy by the competent authority of the other Contracting State. That other State shall take measures of conservancy in respect of that revenue claim in accordance with the provisions of its laws as if the revenue claim were a revenue claim of that other State even if, at the time when such measures are applied, the revenue claim is not enforceable in the first-mentioned State or is owed by a person who has a right to prevent its collection.

5. Notwithstanding the provisions of paragraphs 3 and 4, a revenue claim accepted by a Contracting State for purposes of paragraph 3 or 4 shall not, in that State, be subject to the time limits or accorded any priority applicable to a revenue claim under the laws of that State by reason of its nature as such. In addition, a revenue claim accepted by a Contracting State for the purposes of paragraph 3 or 4 shall not, in that State, have any priority applicable to that revenue claim under the laws of the other Contracting State.

6. Proceedings with respect to the existence, validity or the amount of a revenue claim of a Contracting State shall not be brought before the courts or administrative bodies of the other Contracting State.

7. Where, at any time after a request has been made by a Con-

4. När en skattefordran i en avtalsslutande stat enligt dess lagstiftning kan bli föremål för säkringsåtgärder i syfte att säkerställa indrivningen ska denna skattefordran, på begäran av den behöriga myndigheten i denna stat, erkännas för vidtagande av säkringsåtgärder av den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten. Den andra staten ska vidta säkringsåtgärder avseende denna skattefordran enligt bestämmelserna i dess lagstiftning som om denna vore en av dess egna skattefordringar. Detta gäller även om skattefordringen vid tidpunkten då sådana åtgärder vidtas inte är verkställbar i den förstnämnda staten eller ska betalas av en person som har rätt att förhindra dess indrivning.

5. Utan hinder av bestämmelserna i punkterna 3 och 4 ska en skattefordran som erkänts av en avtalsslutande stat enligt punkt 3 eller 4, i denna stat inte omfattas av tidsfrister eller ges någon förmånsrätt som gäller för en skattefordran enligt lagstiftningen i denna stat på grund av fordringens art. En skattefordran som erkänts av en avtalsslutande stat enligt punkt 3 eller 4 ska inte heller ges förmånsrätt som gäller för denna skattefordran enligt lagstiftningen i den andra avtalsslutande staten.

6. Förfaranden som rör förekomsten, giltigheten eller omfattningen av en skattefordran i en avtalsslutande stat ska inte anhängiggöras vid domstolar eller administrativa myndigheter i den andra avtalsslutande staten.

7. Om, efter det att en begäran gjorts av en avtalsslutande stat

tracting State under paragraph 3 or 4 and before the other Contracting State has collected and remitted the relevant revenue claim to the first-mentioned State, the relevant revenue claim ceases to be

a) in the case of a request under paragraph 3, a revenue claim of the first-mentioned State that is enforceable under the laws of that State and is owed by a person who, at that time, cannot, under the laws of that State, prevent its collection, or

b) in the case of a request under paragraph 4, a revenue claim of the first-mentioned State in respect of which that State may, under its laws, take measures of conservancy with a view to ensure its collection; the competent authority of the first-mentioned State shall promptly notify the competent authority of the other State of that fact and, at the option of the other State, the first-mentioned State shall either suspend or withdraw its request.

8. In no case shall the provisions of this Article be construed so as to impose on a Contracting State the obligation:

a) to carry out administrative measures at variance with the laws and administrative practice of that or of the other Contracting State;

b) to carry out measures which would be contrary to public policy (*ordre public*);

c) to provide assistance if the other Contracting State has not pursued all reasonable measures of collection or conservancy, as the case may be, available under its laws or administrative practice;

d) to provide assistance in those cases where the administrative burden for that State is clearly disproportionate to the benefit to be

enligt punkt 3 eller 4 men innan den andra avtalsslutande staten drivit in och överfört skattefordran till den förstnämnda staten, den skattefordran det gäller upphör att vara

a) i fall som avses i punkt 3, en skattefordran i den förstnämnda staten som är verkställbar enligt denna stats lagstiftning och som ska betalas av en person som enligt lagstiftningen i denna stat saknar rätt att vid denna tidpunkt förhindra indrivningen av, eller

b) i fall som avses i punkt 4, en skattefordran i den förstnämnda staten som enligt dess lagstiftning kan bli föremål för säkringsåtgärder i syfte att säkerställa indrivningen,

ska den behöriga myndigheten i den förstnämnda staten utan dröjsmål underrätta den behöriga myndigheten i den andra staten om detta och i enlighet med vad den andra staten bestämmer ska den förstnämnda staten antingen vilande-förklara eller återkalla sin begäran.

8. Bestämmelserna i denna artikel medför inte skyldighet för en avtalsslutande stat att:

a) vidta förvaltningsåtgärder som avviker från lagstiftning och administrativ praxis i denna avtalsslutande stat eller i den andra avtalsslutande staten,

b) vidta åtgärder som skulle strida mot allmän hänsyn (*ordre public*),

c) lämna bistånd om den andra avtalsslutande staten inte vidtagit alla rimliga åtgärder för indrivning eller säkringsåtgärder som står till dess förfogande enligt dess lagstiftning eller administrativa praxis,

d) lämna bistånd i fall där den administrativa bördan för denna stat uppenbart inte står i proportion

Prop. 2025/26:307 derived by the other Contracting State.

Article 26

Members of diplomatic missions and consular posts

Nothing in this Convention shall affect the fiscal privileges of members of diplomatic missions or consular posts under the general rules of international law or under the provisions of special agreements.

Article 27

Entitlement to benefits

1. Notwithstanding the other provisions of this Convention, a benefit under this Convention shall not be granted in respect of an item of income if it is reasonable to conclude, having regard to all relevant facts and circumstances, that obtaining that benefit was one of the principal purposes of any arrangement or transaction that resulted directly or indirectly in that benefit, unless it is established that granting that benefit in these circumstances would be in accordance with the object and purpose of the relevant provisions of this Convention.

2. Where a benefit under this Convention is denied to a person under paragraph 1, the competent authority of the Contracting State that would otherwise have granted that benefit shall nevertheless treat that person as being entitled to this benefit, or to different benefits with respect to a specific item of income, if such competent authority, upon request from that person and after consideration of the relevant facts

till den nytta som står att vinna för den andra avtalsslutande staten.

Artikel 26

Medlemmar av diplomatisk beskickning och konsulat

Bestämmelserna i detta avtal påverkar inte de privilegier vid beskattningen som enligt folk rättens allmänna regler eller bestämmelser i särskilda överenskommelser tillkommer medlemmar av diplomatisk beskickning och konsulat.

Artikel 27

Rätt till förmåner

1. Utan hinder av övriga bestämmelser i detta avtal ska en förmån enligt avtalet inte ges i fråga om en inkomst, om det med hänsyn till alla relevanta fakta och omständigheter rimligen kan antas att ett av de huvudsakliga syftena med det arrangemang eller den transaktion som direkt eller indirekt resulterade i förmånen var att få förmånen, såvida det inte fastställs att det under omständigheterna är förenligt med de relevanta bestämmelsernas ändamål och syfte att förmånen ges.

2. Om en person nekas en förmån enligt detta avtal enligt punkt 1, ska den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat som annars skulle ha gett förmånen ändå behandla personen som om denne är berättigad till den förmånen eller till andra förmåner med avseende på en specifik inkomst, om denna behöriga myndighet på begäran av personen och efter att ha beaktat relevanta fakta och omständigheter

and circumstances, determines that such benefits would have been granted in the absence of the transaction or arrangement referred to in paragraph 1. The competent authority of the Contracting State to which the request has been made shall consult with the competent authority of the other State before rejecting a request made under this paragraph by a resident of that other State.

3. Notwithstanding any other provisions of this Convention, where

a) a company that is a resident of a Contracting State derives its income primarily from other States

(i) from shipping or financial activities, or

(ii) from being the headquarters or co-ordination centre for, or from being an entity providing administrative services or other support to, a group of companies which carry on business primarily in other States; and

b) under a preferential regime, such income bears a tax lower than 60 per cent of the tax that is borne by income from similar activities carried out within that State or by income from being the headquarters or co-ordination centre for, or from being an entity providing administrative services or other support to, a group of companies which carry on business in that State, as the case may be,

any provisions of this Convention conferring an exemption or a reduction of tax shall not apply to the income of such company and the provisions of paragraph 2 of Article 10 and Article 21 shall not apply to the dividends paid by such company.

bedömer att sådana förmåner skulle ha beviljats i avsaknad av den transaktion eller det arrangemang som avses i punkt 1. Den behöriga myndigheten till vilken en begäran gjorts ska överlägga med den behöriga i den andra staten innan den avslår en begäran som gjorts enligt denna punkt av en person med hemvist i den andra staten.

3. Utan hinder av övriga bestämmelser i detta avtal, ska för det fall

a) ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat huvudsakligen förvärvar sina inkomster från andra stater

1) från sjöfarts- eller finansverksamhet, eller

2) genom att vara huvudkontor eller co-ordination centre för, eller genom att vara en enhet som tillhandahåller administrativa eller andra tjänster till, en grupp av bolag som bedriver rörelse huvudsakligen i andra stater; och

b) den skatt som tas ut på sådan inkomst enligt en särskilt förmånlig skatteregim i denna stat understiger 60 procent av den skatt som tas ut på inkomster från liknande verksamhet som bedrivs inom denna stat eller genom att vara huvudkontor eller co-ordination centre för, eller genom att vara en enhet som tillhandahåller administrativa eller andra tjänster åt, en grupp av bolag som bedriver rörelse i denna stat,

de bestämmelser i detta avtal som medger undantag från eller nedsättning av skatt inte tillämpas i fråga om inkomst som ett sådant bolag förvärvar och bestämmelserna i artikel 10 punkt 2 och artikel 21 ska inte tillämpas på utdelning som betalas av ett sådant bolag.

Territorial extension

1. This Convention may be extended, either in its entirety or with any necessary modifications, to any part of the Kingdom of the Netherlands which is not situated in Europe, if the part of the Kingdom of the Netherlands concerned imposes taxes substantially similar in character to those to which the Convention applies and the Kingdom of Sweden and the Kingdom of the Netherlands agree to such an extension. Any such extension shall take effect from such date and shall be subject to such modifications and conditions, including conditions as to termination, as may be specified and agreed between the Kingdom of the Netherlands and the Kingdom of Sweden in notes to be exchanged through diplomatic channels or in any other manner in accordance with their constitutional procedures.

2. Unless otherwise agreed, the termination of this Convention shall not also terminate this Convention for any part of the Kingdom of the Netherlands to which this Convention has been extended under this Article.

**CHAPTER VI
FINAL PROVISIONS**

Article 29

Entry into force

1. Each of the Contracting States shall notify the other in writing of the completion of the procedures required by its law for the entry into force of this Convention.

Territoriell utvidgning

1. Denna konvention kan utvidgas, antingen i sin helhet eller med nödvändiga ändringar, till att omfatta en del av Konungariket Nederländerna som inte är belägen i Europa, om denna del av Konungariket Nederländerna påför skatter av väsentligen likartat slag som de på vilka avtalet tillämpas och Konungariket Sverige och Konungariket Nederländerna ingår en överenskommelse om en sådan utvidgning. En sådan utvidgning ska träda i kraft från och med den dag och vara föremål för sådana ändringar och villkor, inklusive villkor för uppsägning, som Konungariket Nederländerna och Konungariket Sverige överenskommer i noter som ska utväxlas på diplomatisk väg eller på annat sätt i enlighet med deras konstitutionella förfaranden.

2. Såvida inte annat är överenskommet, ska uppsägning av detta avtal inte också innebära uppsägning av detta avtal i förhållande till sådan del av Konungariket Nederländerna till vilken detta avtal har utvidgats enligt denna artikel.

**KAPITEL VI
SLUTBESTÄMMELSER**

Artikel 29

Ikraftträdande

1. De avtalsslutande staterna ska skriftligen underrätta varandra när de åtgärder vidtagits som enligt respektive stats lagstiftning krävs för att detta avtal ska träda i kraft.

2. The Convention shall enter into force on the last day of the month following the month in which the later of the notifications has been received and shall thereupon have effect

a) in respect of taxes withheld at source, for amounts paid or credited on or after the first day of January of the year next following the year in which the Convention enters into force;

b) in respect of other taxes on income, on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the year next following the year in which the Convention enters into force.

3. The Convention between the Kingdom of the Netherlands and the Kingdom of Sweden for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital, with Protocol, signed in Stockholm on 18 June 1991, shall cease to be in force upon the entry into force of this Convention. However, the provisions of the 1991 Convention shall continue to have effect until the provisions of this Convention, in accordance with the provisions of paragraph 2 of this Article, shall have effect.

Article 30

Termination

1. This Convention shall remain in force until terminated by a Contracting State. Either Contracting State may terminate the Convention, through diplomatic channels, by giving written notice of termination at least six months before the end of any calendar year. In such case, the Convention shall cease to have effect,

2. Avtalet träder i kraft den sista dagen i den månad som följer närmast efter den månad då den sista av dessa underrättelser tagits emot och ska därefter tillämpas:

a) i fråga om källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det år som följer närmast efter det år då avtalet träder i kraft eller senare,

b) i fråga om andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter det år då avtalet träder i kraft eller senare.

3. Avtalet mellan Konungariket Nederländerna och Konungariket Sveriges för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet, undertecknat i Stockholm den 18 juni 1991, ska upphöra att gälla när detta avtal träder i kraft. Bestämmelserna i 1991 års avtal ska dock fortsatt tillämpas till dess bestämmelserna i detta avtal blir tillämpliga enligt bestämmelserna i punkt 2 i denna artikel.

Artikel 30

Upphörande

1. Detta avtal förblir i kraft till dess att det sägs upp av en avtalslutande stat. Vardera avtalslutande staten kan på diplomatisk väg skriftligen säga upp avtalet genom underrättelse härom minst sex månader före utgången av något kalenderår. I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla:

a) in respect of taxes withheld at source, for amounts paid or credited on or after the first day of January of the year next following the end of the six month period;

b) in respect of other taxes on income, on taxes chargeable for any tax year beginning on or after the first day of January of the year next following the end of the six month period.

2. Notice of termination shall be regarded as having been given by a Contracting State on the date of receipt of such notice by the other Contracting State.

In witness whereof the undersigned, being duly authorised thereto, have signed this Convention.

Done at The Hague this 24th day of June 2026, in duplicate in the English language.

For the Kingdom of Sweden

Björn Jönsson

For the Kingdom of the Netherlands

L M Sanders

a) i fråga om källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det år som följer närmast efter utgången av sexmånadersperioden eller senare,

b) i fråga om andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter utgången av sexmånadersperioden eller senare.

2. Underrättelse om uppsägning ska anses ha lämnats av en avtalslutande stat på den dag då underrättelsen mottogs av den andra avtalsslutande staten.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta avtal.

Som skedde i Haag den 24 juni 2026, i två exemplar på det engelska språket.

För Konungariket Sverige

Björn Jönsson

För Konungariket Nederländerna

L M Sanders

PROTOCOL TO THE CONVENTION BETWEEN THE KINGDOM OF SWEDEN AND THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS FOR THE ELIMINATION OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND THE PREVENTION OF TAX EVASION AND AVOIDANCE

PROTOKOLL TILL AVTALET MELLAN KONUNGARIKET SVERIGE OCH KONUNGARIKET NEDERLÄNDERNA FÖR UNDVIKANDEN AV DUBBELBESKATTNING BETRÄFFANDE SKATTER PÅ INKOMST SAMT FÖRHINDRANDE AV SKATTEFLYKT OCH SKATTEUNDANDRAGANDE

With respect to the Convention concluded between the Kingdom of Sweden and the Kingdom of the Netherlands for the elimination of double taxation with respect to taxes on income and the prevention of tax evasion and avoidance, the undersigned have agreed that the following provisions shall form an integral part of the Convention.

Beträffande avtalet mellan Konungariket Sverige och Konungariket Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande, har undertecknade kommit överens om att följande bestämmelser ska utgöra en integrerande del av avtalet.

I. GENERAL

I. ALLMÄNT

It is understood that the provisions of this Convention which are identical or in substance similar to the provisions of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital shall be interpreted in accordance with the OECD Commentary thereon at the moment of the application of this Convention.

Det förutsätts att bestämmelser i detta avtal som överensstämmer med eller är i sak likartade med bestämmelserna i OECD:s modell för skatteavtal avseende inkomst och förmögenhet, ska tolkas i enlighet med OECD:s kommentarer till modellavtalet vid varje tidpunkt då detta avtal tillämpas.

II. AD ARTICLE 1

II. TILL ARTIKEL 1

1. Notwithstanding the provisions of Article 1 and Article 22, the benefits of Articles 10, 11, 12, 13, 20 and 21 and the corresponding Articles of this Protocol shall not apply to a person who is a Tax Exempt Investment Institution (Vrijgestelde Beleggingsinstelling) for the purposes of the company tax of the Netherlands.

1. Utan hinder av bestämmelserna i artikel 1 och artikel 22, ska förmåner enligt artiklarna 10, 11, 12, 13, 20 och 21 med tillhörande bestämmelser i detta protokoll, inte ges till en person som är ett skattebefriat investeringsinstitut (Vrijgestelde Beleggingsinstelling) i fråga om bolagsskatt i Nederländerna.

2. The competent authorities of the Contracting States may by

2. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna får

Prop. 2025/26:307 mutual agreement decide to which extent a resident of a Contracting State that is subject to any other special regime introduced after the signing of this Convention shall not be entitled to the benefits of this Convention.

III. AD ARTICLE 3

It is understood that the term "recognised pension fund" at the date of signature of this Convention includes entities that are regulated by the following legislation, or any identical or substantially similar entities that are established pursuant to legislation introduced after the date of signature of this Convention:

- a) in the Netherlands:
 - (i) the Pension Act (Pensioenwet);
 - (ii) the Mandatory Participation in an Industry-wide Pension Fund (Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000);
 - (iii) the Mandatory Pensions for Professional Groups Act (Wet verplichte beroepspensioenregeling);
 - (iv) the Act on the Notary Office (Wet op het notarisambt);
 - (v) the Act on Financial Supervision (Wet op het financieel toezicht);
- b) in Sweden, a pension foundation formed under The Act on Safeguarding of Pension Commitments (lagen om tryggande av pensionsutfästelse m.m.).

The competent authority of a Contracting State shall inform the competent authority of the other Contracting State if any entity covered by sub-paragraphs a) and b) no longer meet the criteria in sub-paragraph l) of paragraph 1 of Article 3.

genom ömsesidig överenskomelse bestämma i vilken utsträckning som en person med hemvist i en avtalsslutande stat som omfattas av särskilda skatteregler som införts efter undertecknandet av detta avtal, ska ha rätt till förmåner enligt detta avtal.

III. TILL ARTIKEL 3

Det förutsätts att uttrycket "erkänd pensionsfond" vid dagen för undertecknandet av detta avtal omfattar personer som lyder under följande lagstiftning, eller andra identiska eller i huvudsak likartade personer som lyder under lagstiftning som införts efter dagen för undertecknandet av detta avtal:

- a) i Nederländerna:
 - 1) pensionslagen (Pensioenwet),
 - 2) lagen om obligatoriskt deltagande i en branschövergripande pensionsfond (Wet verplichte deelneming in een bedrijfstakpensioenfonds 2000),
 - 3) lagen om obligatoriska pensioner för yrkesgrupper (Wet verplichte beroepspensioenregeling),
 - 4) lagen om notarieämbetet (Wet op het notarisambt),
 - 5) lagen om finansiell tillsyn (Wet op het financieel toezicht),
- b) i Sverige, en pensionsstiftelse bildad enligt lagen om tryggande av pensionsutfästelse m.m.

Den behöriga myndigheten i en avtalsslutande stat ska informera den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten om en person som omfattas av underpunkt a) och b) inte längre uppfyller kraven i artikel 3 punkt 1.l).

1. The provisions of paragraph 3 of Article 10 shall not apply to dividends paid by or to a person who is a Fiscal Investment Institution (Fiscale Beleggingsinstelling) for the purposes of the company tax of the Netherlands.

2. The provisions of paragraph 2 of Article 10 shall apply accordingly to deemed income from an interest in an exempt investment institution ("vrijgestelde beleggingsinstelling") for the purposes of the company tax of the Netherlands.

3. It is clarified that the provisions of paragraph 8 of article 10 shall apply only to dividends that result in a reduction of the revenue claim on the appreciation of capital referred to in paragraph 5 of article 13.

1. Bestämmelserna i artikel 10 punkt 3 tillämpas inte på utdelning som betalas av eller till en person som vid bolagsbeskattning i Nederländerna är ett skatteinvesteringsinstitut (Fiscale Beleggingsinstelling).

2. Bestämmelserna i artikel 10 punkt 2 är tillämpliga även på inkomst som vid bolagsbeskattning i Nederländerna är hänförlig till andel i ett undantaget investeringsinstitut ("vrijgestelde beleggingsinstelling").

3. Det förtydligas att bestämmelserna i artikel 10 punkt 8 bara är tillämpliga i fråga om sådan utdelning som minskar det utestående beskattningsanspråket på sådan värdestegring som avses i artikel 13 punkt 5.

V. AD ARTICLE 10, 11 AND 12

V. TILL ARTIKEL 10, 11 OCH 12

Where tax has been levied at source in excess of the amount of tax chargeable under the provisions of Articles 10, 11 or 12, applications for the refund of the excess amount of tax have to be lodged with the competent authority of the Contracting State having levied the tax, within a period of five years after the expiration of the calendar year in which the tax has been levied.

Om källskatt har tagits ut med ett belopp som överstiger det som får tas ut enligt bestämmelserna i artiklarna 10, 11 eller 12, ska ansökan om återbetalning av överskjutande belopp lämnas in till den behöriga myndigheten i den avtalslutande stat som har tagit ut skatten, inom fem år efter utgången av det kalenderår under vilket skatten har tagits ut.

VI. AD ARTICLE 10 AND 13

VI. TILL ARTIKEL 10 OCH 13

It is understood that income received in connection with the (partial) liquidation of a company or a purchase of own shares by a company is treated as income from shares, unless paragraph 5 or 6 of Article 13 applies.

Det förutsätts att inkomst som erhålls i samband med (delvis) likvidation av ett bolag eller ett företags köp av egna aktier, ses som inkomst av aktier, såvida inte artikel 13 punkt 5 eller 6 är tillämplig.

It is clarified that the time limit stipulated in paragraph 6 of Article 13 does not limit a Contracting State from collecting tax on capital appreciation as meant in paragraph 5 of Article 13.

Det förtydligas att den tidsfrist som anges i artikel 13 punkt 6 inte begränsar en avtalsslutande stat från att uppbära sådan skatt på värdestegring som avses i artikel 13 punkt 5.

VIII. AD ARTICLE 27

VIII. TILL ARTIKEL 27

It is clarified that, at the date of signature of this Convention, paragraph 3 of Article 27 of the Convention is not applicable to any tax regime in force in the Netherlands or Sweden.

Det förtydligas att det vid dagen för undertecknandet av detta avtal inte finns någon sådan skatteregim som avses i artikel 27 punkt 3 i avtalet, i kraft i Nederländerna eller Sverige.

In witness whereof the undersigned, being duly authorised thereto, have signed this Protocol.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta protokoll.

Done at The Hague this 24th day of June 2026, in duplicate in the English language.

Som skedde i Haag den 24 juni 2026, i två exemplar på det engelska språket.

For the Kingdom of Sweden

För Konungariket Sverige

Björn Jönsson

Björn Jönsson

For the Kingdom of the Netherlands

För Konungariket Nederländerna

L M Sanders

L M Sanders

Sveriges nuvarande avtal med Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet undertecknades den 18 juni 1991. Avtalet är införlivat i svensk rätt genom lag (1992:17) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna.

Sedan Sverige och Nederländerna under en tid fört diskussioner om ett bilateralt ändringsprotokoll i syfte att införa nya internationella minimi-standarder i det befintliga skatteavtalet, lyfte Nederländerna 2024 frågan om att förhandla fram ett helt nytt avtal. Det gjordes mot bakgrund av att det nuvarande avtalet är föråldrat i flera avseenden, bl.a. då det delvis bygger på lagstiftning i båda länderna som inte längre är aktuell. Sverige ställde sig positivt till detta förslag, där ett nytt avtal kommer att ge förbättrade förutsättningar för det redan omfattande ekonomiska utbytet mellan länderna.

En första förhandlingsrunda om ett nytt avtal hölls i Stockholm i februari 2025. En andra runda hölls i juni samma år i Haag och efter ytterligare skriftväxling paraferades ett utkast till avtal på engelska i februari 2026. En svensk översättning upprättades därefter och den engelska texten och den svenska översättningen har beretts med Skatteverket. Avtalet undertecknades i Haag den 24 juni 2026.

Ett förslag till lag om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna har upprättats inom Finansdepartementet.

Ett utkast till proposition har beretts med Skatteverket.

Lagrådet

Genom lagförslaget införlivas i svensk lagstiftning det avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande som Sverige och Nederländerna undertecknade den 24 juni 2026. Lagförslaget är författningstekniskt och även i övrigt av sådan beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse. Lagrådets yttrande har därför inte inhämtats.

Skatteavtalet mellan Sverige och Nederländerna

Regeringens förslag

Riksdagen godkänner avtalet mellan Konungariket Sverige och Konungariket Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst samt förhindrande av skatteflykt och skatteundandragande samt antar regeringens förslag till lag om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna.

Genom den föreslagna lagen upphör den nu gällande lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna att gälla.

Lagen träder i kraft den dag som regeringen bestämmer.

Skälen för regeringens förslag

Godkännande av skatteavtalet

Skatteavtalen är viktiga för att undanröja de hinder som en dubbelbeskattning kan medföra för utbyte av varor och tjänster, för kapitalets och arbetskraftens rörlighet och för utvecklingen av ekonomiska förbindelser mellan länder. Avtalen möjliggör även ett samarbete mellan skattemyndigheterna i de avtalsslutande staterna och bidrar därför till att bekämpa internationell skatteflykt och skatteundandragande. Det nya avtalet tillgodoser bättre dessa syften än det nu gällande avtalet med Nederländerna från 1991.

För Sveriges del krävs enligt 10 kap. 3 § regeringsformen riksdagens godkännande innan regeringen ingår en för riket bindande internationell överenskommelse bl.a. i de fall det krävs att en lag ändras eller att en ny lag stiftas. För att avtalets bestämmelser ska kunna tillämpas i Sverige krävs ny lagstiftning, varvid riksdagens godkännande således är en sådan åtgärd som måste fullgöras för att avtalet ska kunna ingås och bli bindande för Sverige och träda i kraft.

Lagförslaget samt ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Lagförslaget består dels av två paragrafer, dels av en bilaga av vilken avtalets innehåll framgår. I förslaget till lag föreskrivs i 1 § att avtalet ska gälla som lag här i landet. I 2 § regleras frågan om avtalets tillämplighet i förhållande till annan skattelag och där framgår att avtalets beskattningsregler endast ska tillämpas till den del dessa medför inskränkning av den skattskyldighet i Sverige som annars skulle föreligga.

Enligt artikel 29 punkt 1 i avtalet ska det träda i kraft den sista dagen i den månad som följer närmast efter den månad då den sista skriftliga underrättelsen tagits emot om att de förfaranden som krävs nationellt för att avtalet ska träda i kraft är avslutade. Eftersom det inte är möjligt att nu avgöra vid vilken tidpunkt som avtalet kommer att träda i kraft, föreskrivs i punkt 1 i den föreslagna lagens ikraftträdande- och övergångsbestämmelser att lagen träder i kraft den dag som regeringen bestämmer. I enlighet med artikel 29 punkt 2 i avtalet föreskrivs i punkt 2 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna att lagen därefter ska tillämpas i fråga om

- källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare, och
- andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar den 1 januari det kalenderår som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft eller senare.

Enligt artikel 29 punkt 3 i avtalet ska det nuvarande skatteavtalet mellan Sverige och Nederländerna upphöra att gälla när det nya avtalet träder i kraft. Det nuvarande avtalets bestämmelser ska dock fortsatt tillämpas till dess det nya avtalets bestämmelser blir tillämpliga. I enlighet med detta anges i punkt 3 i den föreslagna lagens ikraftträdande- och övergångsbestämmelser att lagen (1992:17) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna upphävs. Av ikraftträdande- och övergångsbestämmelsernas punkt 4 framgår dock att den upphävda lagen fortsatt ska gälla i fråga om

- källskatter, på belopp som betalas eller tillgodoförs före den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft, och
- andra skatter på inkomst, på skatt som påförs för beskattningsår som börjar före den 1 januari det år som följer närmast efter den dag då lagen träder i kraft.

Enligt artikel 29 punkt 3 i avtalet upphör även det nuvarande avtalets regler om förmögenhetsskatt att gälla när avtalet träder i kraft. Eftersom både Sverige och Nederländerna sedan lång tid tillbaka inte tar ut sådan skatt saknas behov av att särskilt att reglera någon fortsatt tillämplighet av den upphävda lagens regler om förmögenhetsskatt.

4.1 Översiktligt om inkomstskattesystemet i Nederländerna

4.1.1 Bolagsbeskattning

Nederländerna tillämpar ekonomisk dubbelbeskattning av bolagsvinster, dvs. först beskattas vinsten på bolagsnivå och därefter beskattas vinsten hos delägaren när den delas ut. Bolag hemmahörande i Nederländerna är obegränsat skattskyldiga där för all inkomst, oavsett varifrån den härrör. Ett bolag anses hemmahörande i Nederländerna om det är registrerat där eller om bolagets verkliga ledning finns i Nederländerna. Bolagsskatten, som beräknas på nettoinkomsten, uppgår för 2026 till 19 procent på inkomster upp till 200 000 euro. På inkomster därutöver är skattesatsen 25,8 procent. Beskattning sker på bolagsnivå, men bolag i inhemska helägda koncerner (95 procents ägande) kan efter gemensam ansökan beskattas som en skattemässig enhet.

Inkomst av kapital ingår i nettoinkomsten, men undantag från beskattning medges för såväl kvalificerade kapitalvinster som kvalificerad utdelning.

Bolag som inte är hemmahörande i Nederländerna är skattskyldiga där för inkomst som härrör från Nederländerna, t.ex. inkomst från ett fast

Prop. 2025/26:307 driftställe beläget i Nederländerna. Bolagsskatt tas ut med samma procent-satser som i fråga om obegränsat skattskyldiga bolag. Källskatt i Nederländerna tas ut på ej kvalificerad utdelning samt på ränta som utgår på vinstandelsobligationer, i båda fallen med 15 procent på bruttobeloppet. I övrigt tas ingen källskatt ut på utdelning, ränta och royalty, såvida inte betalningen gått till ett närstående bolag i en lågskattejurisdiktion samt i missbruksfall. Källskattesatsen i dessa fall uppgår till 28,5 procent på bruttobeloppet.

Det nederländska regelverket om internprissättning (transfer pricing) bygger på principerna i OECD:s Transfer Pricing Guidelines. Det finns även CFC-regler (controlled foreign companies) och såväl generella som speciella skatteflyktsregler.

4.1.2 Beskattning av fysiska personer

Fysiska personer som är hemmahörande i Nederländerna är obegränsat skattskyldiga där för all inkomst, oavsett varifrån den härrör. Huruvida en person i detta avseende är hemmahörande i Nederländerna bedöms med ”beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter”, där t.ex. boende- och familjeförhållanden beaktas.

Inkomst av tjänst, däri inkluderat pension, beskattas enligt en progressiv skala som för 2026 omfattar spannet 35,75–49,5 procent. Högsta marginalskatt om 49,5 procent tas ut vid en årsinkomst på 78 426 euro och uppåt. Nettoinkomst från enskild näringsverksamhet slås samman med inkomst av tjänst och beskattas enligt samma skatteskala.

Fysiska personers inkomster av kapital i form av t.ex. kapitalvinster, utdelning och ränta beskattas med 36 procent.

I fråga om fysiska personer med s.k. betydande innehav i ett bolag gäller särskilda regler. Med betydande innehav avses ett direkt eller indirekt innehav om minst 5 procent av kapitalet i bolaget. I dessa fall beskattas utdelning och kapitalvinst som härrör från innehavet i spannet 24,5–31 procent för 2026. Högsta marginalskatt om 31 procent tas ut vid inkomst på 68 843 euro och uppåt.

Fysiska personer som inte är hemmahörande i Nederländerna är begränsat skattskyldiga där för inkomst som härrör från Nederländerna, t.ex. inkomst av tjänst för arbete utfört i Nederländerna, inkomst från fast egendom belägen i Nederländerna och inkomst av näringsverksamhet hänförlig till ett fast driftställe i Nederländerna. Även pension som utbetalas från Nederländerna är skattepliktig för begränsat skattskyldiga personer. Beskattning sker enligt de allmänna skattesatser som gäller för inkomst av tjänst i Nederländerna.

I fråga om begränsat skattskyldiga fysiska personers inkomster av kapital tas källskatt i Nederländerna ut på utdelning samt på ränta som utgår på vinstandelsobligationer, i båda fallen med 15 procent på bruttobeloppet. I övrigt tas ingen källskatt ut på utdelning, ränta och royalty.

Personer som omfattas av de ovan nämnda reglerna om betydande innehav kan även bli föremål för s.k. exitbeskattning. Om en person med ett betydande innehav i ett bolag flyttar från Nederländerna, genomförs beskattning som om innehavet avyttrats sista dagen då personen hade hemvist i Nederländerna. Beskattningsbar inkomst beräknas som skill-

naden mellan andelarnas anskaffningsvärde och marknadsvärdet på dessa när utflyttningen sker och skatt påförs enligt de särskilda reglerna för beskattning av betydande innehav. Eftersom någon verklig avyttring inte skett medges uppskov med betalning av den påförda skatten. Om verklig avyttring av hela eller del av det betydande innehavet sker efter utflyttning upphör uppskovet, varvid den utestående skatten i motsvarande mån förfaller till betalning. I fråga om utdelning hänförlig till innehavet som sker efter utflyttning föreligger en begränsad skattskyldighet i Nederländerna. Om det utdelande bolaget fortsatt är hemmahörande i Nederländerna enligt intern nederländsk rätt, beskattas utdelningen enligt de särskilda reglerna för betydande innehav. Skatten på sådan utdelning minskar det utestående uppskovsbeloppet.

4.2 Skatteavtalets innehåll

4.2.1 Inledning

Avtalet ansluter nära till den modell som Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (förkortad OECD) rekommenderar för bilaterala skatteavtal ("Model Tax Convention on Income and on Capital").

För att bestämmelserna i ett skatteavtal ska bli gällande och kunna tillämpas av svenska domstolar och andra myndigheter krävs att de införlivas i svensk rätt, vilket sker genom inkorporering av avtalen. Sedan skatteavtalen inkorporerats utgör de en del av svensk skattelag. Ett inkorporerat skatteavtal ska därmed i princip tolkas som annan svensk skattelagstiftning, dvs. enligt sin ordalydelse och med stöd av offentliga förarbeten. En viktig sekundärkälla kan vara kommentaren till OECD:s modellavtal som utarbetats och fortlöpande uppdateras inom organisationen.

Bestämmelser om tolkning av internationella överenskommelser finns, förutom i enskilda skatteavtal, i Wienkonventionen om traktaträtten. Konventionen har tillkommit för att vid tvist mellan parterna om avtalets innebörd tolka parternas, dvs. staternas, avsikt med en bestämmelse i ett visst avtal. Konventionen ska följaktligen inte reglera förhållandet mellan skattskyldiga och staten utan utgöra ett instrument för att avgöra tolkningstvister rörande folkrättsliga åtaganden.

För att säkerställa att de folkrättsliga åtaganden som följer av skatteavtal upprätthålls innehåller avtalen normalt en artikel om ömsesidig överenskommelse. Genom artikeln inrättas ett förfarande avsett att lösa svårigheter som uppkommer vid avtalets tillämpning.

4.2.2 Minimistandarder för skatteavtal

Under ledning av OECD och G20-länderna genomfördes 2013–2015 ett globalt projekt för att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster, det s.k. BEPS-projektet ("Base Erosion and Profit Shifting"). Projektet resulterade i 13 rapporter avseende 15 åtgärdsområden. Två av rapporterna innehåller skatteavtalsbestämmelser som utgör minimistandarder, vilka de stater och jurisdiktioner som deltagit i projektet eller senare anslutit sig till

Prop. 2025/26:307 detta, åtagit sig att uppfylla. Dessa minimistandarder kommer också till uttryck i OECD:s modellavtal i dess lydelse från november 2017.

Slutrapporten för åtgärdsområde 6 (Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances) innehåller en miniminivå av skydd (minimistandard) mot skatteavtalsmissbruk. Enligt minimistandarden bör det i ett skatteavtal uttryckligen anges att syftet ska vara att undvika dubbelbeskattning utan att samtidigt skapa förutsättningar för icke-beskattning eller mindre skatt genom skatteflykt eller skatteundandragande. Detta syfte uttrycks numera i ingressen till OECD:s modellavtal. Denna minimistandard omfattar också specifika avtalsbestämmelser och i slutrapporten anges följande alternativ till bestämmelser som staterna kan välja (vilka återfinns i artikel 29 med kommentarer i OECD:s modellavtal):

1. En regel om s.k. Principal Purpose Test (PPT-regel) som innebär att en förmån enligt ett skatteavtal inte ska ges om ett av de huvudsakliga syftena med ett visst arrangemang eller en viss transaktion har varit att få denna avtalsförmån. Enligt PPT-regeln görs dock undantag om givandet av förmånen skulle vara i överensstämmelse med ändamålet för och syftet med de relevanta bestämmelserna i skatteavtalet i fråga.
2. En regel om s.k. Limitation on Benefits (LOB-regel) som kompletteras av en ”anti-slussningsregel”. En LOB-regel är en mer specifik bestämmelse mot missbruk i vilken det sätts upp objektiva kriterier som en person måste uppfylla för att få rätt till skatteavtalets förmåner. ”Anti-slussningsregeln” syftar till att förhindra att bolag som inte på egen hand har rätt till avtalets förmåner får den rätten genom slussningsbolag.
3. En PPT-regel i kombination med LOB-regel.

Slutrapporten för åtgärdsområde 14 (Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective) innehåller en minimistandard som syftar till att säkerställa ett snabbt, effektivt och ändamålsenligt förfarande för att lösa skatteavtalsrelaterade tvister genom s.k. ömsesidig överenskommelse. För att uppfylla minimistandarden ska staterna införa artikel 25 punkterna 1–3 i OECD:s modellavtal i sina skatteavtal. Sådana bestämmelser har länge varit en del av modellavtalet, men genom BEPS-projektet har artikel 25 punkt 1 i modellavtalet fått en något ändrad lydelse så att en person som anser att åtgärder har vidtagits som medför eller kommer att medföra beskattning som strider mot bestämmelserna i skatteavtalet, kan lägga fram saken för den behöriga myndigheten i endera avtalsslutande staten. Enligt den tidigare lydelsen ska saken i dessa fall läggas fram i den stat där personen har hemvist eller, i vissa fall, i den stat där personen är medborgare. Minimistandarden tillåter dock att den gamla lydelsen av artikel 25 punkt 1 bibehålls, under förutsättning att den behöriga myndighet som mottar en begäran om ömsesidig överenskommelse notifierar eller konsulterar den andra behöriga myndigheten för det fallet den anser att den skattskyldiges invändning inte är grundad och avser att avslå begäran.

BEPS-projektets slutrapporter avseende åtgärdsområdena 6 och 7 (Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status) innebar även vissa ändringar i artiklarna 1, 4, 5, 10 och 13 i modellavtalet som syftar till att motverka missbruk av skatteavtal. Dessa ändringar utgör dock inte minimistandarder, utan det är upp till varje jurisdiktion att

4.2.3 Avtalets ingress

I ingressen till avtalet anges att den gemensamma partsavsikten är att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst, utan att samtidigt skapa förutsättningar för icke-beskattning eller minskad skatt genom skatteflykt eller skatteundandragande. Ingressen överensstämmer i dessa delar med ingressen till OECD:s modellavtal och motsvarar därmed den minimistandard som framgår av BEPS-projektets slutrapport för åtgärdsområde 6.

4.2.4 Avtalets tillämpningsområde

Artikel 1 anger de personer som omfattas av avtalet. Enligt punkt 1, som överensstämmer med motsvarande punkt i OECD:s modellavtal, ska avtalet tillämpas på personer som har hemvist i en avtalsslutande stat eller i båda avtalsslutande staterna. Begreppet ”person” definieras i artikel 3 och huruvida en person har hemvist i en avtalsslutande stat enligt avtalet avgörs av artikel 4.

Av *punkt II* underpunkt 1 i protokollet till avtalet framgår att sådana investeringsinstitut i Nederländerna som benämns Vrijgestelde Beleggingsinstelling oavsett bestämmelserna i artikel 1 (och artikel 22) inte ska ges förmåner enligt artiklarna 10, 11, 12, 13, 20 och 21 med tillhörande bestämmelser i protokollet. Vidare anges i underpunkt 2 att de behöriga myndigheterna kan komma överens om i vilken utsträckning som personer som omfattas av särskilda skatteregimer som införs efter avtalets ingående ska vara berättigade till förmåner enligt avtalet.

Artikel 1 punkt 2 innehåller bestämmelser rörande delägarbeskattade personer. Av bestämmelserna följer att inkomst som förvärvas av eller genom en person vars inkomst enligt lagstiftningen i endera avtalsslutande staten är föremål för delägarbeskattning, ska anses förvärvad av en person med hemvist i en av staterna till den del som inkomsten, enligt skattelagstiftningen i denna stat, behandlas som inkomst hos en person med hemvist i staten i fråga. Bestämmelserna syftar till att säkerställa att en investering som görs via en delägarbeskattad juridisk person omfattas av avtalets regler på samma sätt som om personens delägare gjort investeringen direkt. Vid tillämpning av skatteavtalet ska man således se igenom det delägarbeskattade subjektet. Bestämmelser av denna innebörd har länge varit en del av den svenska skatteavtalspolicyn. Sedan sådana bestämmelser till följd av BEPS-projektet infördes i artikel 1 punkt 2 i OECD:s modellavtal 2017, överensstämmer bestämmelserna i dessa delar med modellavtalet.

I artikel 1 punkt 3 klargörs att bestämmelserna i punkt 2 inte på något sätt påverkar en avtalsslutande stats rätt att beskatta personer med hemvist i denna stat. Bestämmelserna syftar till att motverka s.k. hybrida mismatchningar och förtydligar att en avtalsslutande stat t.ex. inte är förhindrad att beskatta en person med hemvist i den staten i fråga om en betalning, även om den andra avtalsslutande staten anser att samma person är skatte-

Prop. 2025/26:307 mässigt transparent och därmed anser att betalningen ska tas upp till beskattning av en person hemmahörande i denna andra stat.

Artikel 2 anger de skatter som omfattas av avtalet. I artikel 2 punkt 3 räknas de skatter som omfattas av avtalet upp. Till skillnad från det nu gällande avtalet omfattar det nya avtalet inte förmögenhetsskatt, eftersom varken Sverige eller Nederländerna längre tar ut sådan skatt.

Av artikel 2 punkt 4 i avtalet framgår att avtalet även tillämpas på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet påförs vid sidan av eller i stället för de skatter som anges i artikel 2 punkt 3.

Artikel 3 innehåller definitioner av vissa uttryck som förekommer i avtalet. Innehållet i artikeln överensstämmer i huvudsak med motsvarande artikel i OECD:s modellavtal.

Artikel 4 innehåller regler som avser att fastställa var en person ska anses ha hemvist. Artikeln överensstämmer väsentligen med OECD:s modellavtal.

Hemvistreglerna i avtalet har inte någon betydelse för var en person ska anses vara bosatt enligt intern skattelagstiftning, utan såsom uttryckligen framgår av avtalstexten regleras endast frågan om hemvist vid tillämpningen av avtalet. Detta innebär att avtalets hemvistregler inte är avgörande t.ex. när det gäller att bedöma om man vid beskattningen i Sverige ska ta ut kupongskatt enligt kupongskattelagen (1970:624) eller inkomstskatt enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, på utdelning som betalas från Sverige. Bestämmelserna i IL ska tillämpas på utdelning från ett svenskt bolag till en fysisk person som är obegränsat skattskyldig i Sverige enligt intern svensk skattelagstiftning, men som har hemvist i en annan stat enligt ett skatteavtal. Reglerna i de avtalsslutande staternas interna lagstiftning får däremot betydelse vid bestämmandet av hemvist enligt avtalet. En förutsättning för att en person ska anses ha hemvist i någon av de avtalsslutande staterna enligt avtalet är att personen i fråga anses bosatt eller hemmahörande, dvs. obegränsat skattskyldig, enligt intern rätt i någon av de avtalsslutande staterna eller i båda.

Av artikel 1 punkt 1 följer att för att avtalet ska vara tillämpligt krävs dels att fråga är om en sådan person som avses i artikel 3 punkt 1 d, dels att denna person i enlighet med artikel 4 punkt 1 har hemvist i en avtalsslutande stat. Artikel 4 punkt 1 innebär att avtalet endast är tillämpligt på personer som enligt lagstiftningen i en avtalsslutande stat är skattskyldig där på grund av domicil, bosättning, plats för företagsledning eller annan liknande omständighet. Uttrycket innefattar endast person som är obegränsat skattskyldig, dvs. person som är skattskyldig för hela sin världsvida inkomst i denna stat och inte person som är skattskyldig endast för inkomst som har sin källa i staten i fråga. Den skattskyldighet som avses i avtalet är inte någon formell eller symbolisk skattskyldighet. Skattskyldigheten ska i princip innebära en skyldighet att erlagga skatt enligt de inkomstskattetabeller som normalt tillämpas för personer som är obegränsat skattskyldiga i staten i fråga.

En avtalsslutande stat, dess offentligrättsliga organ eller institutioner, politiska underavdelningar eller lokala myndigheter utgör enligt artikel 4 punkt 1 ”person med hemvist i en avtalsslutande stat”.

Av artikel 4 punkt 1 följer även att en erkänd pensionsfond i en avtalslutande stat ska anses ha hemvist i den staten. Definitionen av ”erkänd pensionsfond” i en avtalsslutande stat framgår av artikel 3 punkt 1 l och följer den definition som finns i OECD:s modellavtal. Dessa bestämmelser har införts på begäran av Nederländerna för att säkerställa att alla former av pensionssparinstitut kan få förmåner enligt avtalet. Ett pensions-sparinstitut som behandlas som en egen person enligt skattelagstiftningen i en stat och samtidigt är undantagen från inkomstskatt där, skulle utan dessa bestämmelser inte anses ha hemvist i avtalsslutande stat enligt huvudregeln i artikel 4 punkt 1. I *punkt III* i protokollet till avtalet anges vilka personer som vid avtalets ingående omfattas av denna definition. Även andra identiska eller i huvudsak likartade personer som lyder under lagstiftning som införts efter dagen för undertecknandet avses omfattas. Här avses endast personer som uppfyller de krav som anges i artikel 3 punkt 1 l. Som framgår är det i huvudsak olika nederländska pensions-sparinstitut som nämns. Det beror på att listan endast anger sådana institut som bara genom att uppfylla kraven i definitionen av ”erkänd pensionsfond” kan anses ha hemvist i en avtalsslutande stat enligt avtalet. Institut som anses ha hemvist i avtalsslutande stat enligt huvudregeln anges inte i listan. Exempel på ett pensionssparinstitut i den senare kategorin kan vara ett livförsäkringsbolag där det förvaltar pensionskapitalet – som visserligen kan vara undantaget från inkomstbeskattning – vid beskattningen inte ses som en egen person enligt skattelagstiftningen i det land där livförsäkringsbolaget hör hemma. Listan är alltså inte avsedd att ge en heltäckande bild över vilka pensionsfonder som ska ses som en ”person med hemvist” enligt avtalet, utan den omfattar endast sådana pensionsfonder m.m. som bara genom att uppfylla definitionen av ”erkänd pensionsfond” kan vara en ”person med hemvist” enligt avtalet.

Punkt 2 i artikel 4 reglerar dubbel bosättning för fysiska personer, dvs. fall där den skattskyldige enligt svenska regler för beskattning anses obegränsat skattskyldig i Sverige och enligt reglerna för beskattning i Nederländerna anses obegränsat skattskyldig även där. Vid tillämpning av avtalet ska den skattskyldige anses ha hemvist endast i den avtalsslutande stat i vilken han har hemvist enligt artikel 4 i avtalet. En person som anses obegränsat skattskyldig såväl i Sverige som i Nederländerna enligt respektive stats interna lagstiftning men som vid tillämpningen av avtalet anses ha hemvist i Nederländerna ska, i fråga om de inkomster till vilka Sverige har beskattningsrätt enligt avtalet, beskattas i Sverige enligt de regler som gäller för i Sverige obegränsat skattskyldiga.

Enligt artikel 4 punkt 3 ska, i de fall annan person än fysisk person anses ha hemvist i båda avtalsslutande staterna, de behöriga myndigheterna försöka avgöra frågan genom ömsesidig överenskommelse.

Artikel 5 definierar fast driftställe. BEPS-projektets slutrapport avseende åtgärdsområde 7 resulterade i vissa ändrade respektive nya bestämmelser i artikel 5 rörande definitionen av ”fast driftställe”, vilka infördes i 2017 års utgåva av OECD:s modellavtal. Varken de ändrade eller de nya bestämmelserna utgör minimistandarder och Sverige har i anslutning till kommentarerna till artikel 5 i modellavtalet lämnat en reservation mot samtliga ändrade bestämmelser och förbehåller sig rätten att utgå från artikel 5 i 2014 års utgåva av modellavtalet vid skatteavtalsförhandlingar. Artikel 5 i avtalet med Nederländerna följer i stora delar 2014 års modell-

Prop. 2025/26:307 avtal och avviker därmed från den senaste utgåvan av modellavtalet. När vägledning för tolkning av artikel 5 söks, kan därför även kommentarerna till 2014 års modellavtal vara en viktig sekundärkälla i fråga om bestämmelser som följer den upplagan av modellavtalet och därmed avviker från bestämmelserna i senare utgåvor av modellavtalet.

Punkterna 1–2 i artikel 5 överensstämmer med modellavtalet. Punkt 2 innehåller en uppräkningslista – på intet sätt uttömmande – av exempel, som vart och ett kan anses utgöra ett fast driftställe. Dessa exempel ska dock ses mot bakgrund av den allmänna definitionen i punkt 1. Detta innebär att de exempel som räknas upp i punkt 2 ska förstås så att dessa platser för affärsverksamhet utgör fasta driftställen endast om de uppfyller de allmänna villkoren i punkt 1.

Artikel 5 punkt 3 innehåller en bestämmelse som innebär att – även om de allmänna villkoren i punkt 1 är uppfyllda – plats för byggnads-, anläggnings-, monterings- eller installationsverksamhet eller verksamhet som består av övervakning i anslutning därtill utgör fast driftställe endast om verksamheten pågår längre tid än tolv månader.

I artikel 5 punkterna 4 och 5 finns särskilda bestämmelser avseende offshoreverksamhet, vilka saknar direkt motsvarighet i OECD:s modellavtal. Med offshoreverksamhet avses enligt punkt 4 att ett företag i en avtalsslutande stat bedriver verksamhet till havs i ett område där den andra avtalsslutande staten i överensstämmelse med folkrättens regler utövar jurisdiktion eller suveräna rättigheter. Ett företag som bedriver sådan offshoreverksamhet under en eller flera tidsperioder som sammanlagt uppgår till minst 30 dagar under en tolv månadersperiod som börjar eller slutar under beskattningsåret i fråga, ska anses bedriva affärsverksamhet i denna andra stat från ett där beläget fast driftställe. I punkt 5 anges vissa verksamheter som även om de bedrivs på sätt som anges i punkt 4, inte ska anses utgöra ”offshoreverksamhet”.

Artikel 5 punkt 6 syftar till att motverka att närstående företag delar upp ett kontrakt mellan sig i syfte att undgå att ett fast driftställe uppstår enligt punkt 3. Bestämmelsen bygger på en alternativ bestämmelse i punkt 52 i kommentaren till artikel 5 i OECD:s modellavtal och innebär att den tid under vilken de närstående företagen bedriver sådan verksamhet som avses i punkt 3, under vissa förutsättningar ska slås samman vid beräkning av huruvida 12-månadersperioden i punkt 3 har överskridits. Vad som avses med närstående företag framgår av artikel 5 punkt 11.

I artikel 5 punkt 7 finns en liknande regel som i punkt 6, men för beräkning av huruvida 30-dagarsperioden i punkt 4 är uppfylld vad gäller offshoreverksamhet. Även denna bestämmelse tillämpar definitionen av närstående företag i artikel 5 punkt 11.

Punkt 8 i artikel 5 anger vissa aktiviteter som trots att de bedrivs från en stadigvarande plats för affärsverksamhet ändå inte ska anses bedrivas från fast driftställe. Bestämmelserna följer i dessa delar 2014 års utgåva av modellavtalet. De återfinns dock även i kommentaren till den senaste utgåvan av modellavtalet, där de utgör alternativa bestämmelser till artikel 5 punkt 4 i modellavtalet för länder som anser de verksamheter som beskrivs i bestämmelserna till sin natur är av förberedande eller biträdande art.

Artikel 5 punkt 9, som överensstämmer med artikel 5 punkt 5 i 2014 års utgåva av OECD:s modellavtal, reglerar fall där ett fast driftställe anses

föreligga genom verksamhet som bedrivs av en person i en avtalsslutande stat för ett företag och där regelmässigt använder fullmakt att sluta avtal i företagets namn. Bestämmelsen omfattar inte en sådan oberoende representant som avses i punkt 10 eller sådan verksamhet som avses i punkt 8 och som enligt de bestämmelserna inte utgör fast driftställe.

Punkt 10 i artikel 5 innebär att ett företag inte anses ha ett fast driftställe i fråga om affärsverksamhet som bedrivs oberoende representant. Bestämmelsen har sin utgångspunkt i 2014 års utgåva av OECD:s modellavtal.

Slutligen anges i artikel 5 punkt 12 att den omständigheten att ett bolag med hemvist i en avtalsslutande stat kontrollerar eller kontrolleras av ett bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten eller ett bolag som bedriver affärsverksamhet i denna andra stat (antingen från fast driftställe eller på annat sätt) inte i sig medför att någotdera bolaget utgör fast driftställe för det andra.

I svensk skattelagstiftning finns bestämmelser om fast driftställe i 2 kap. 29 § IL. För att ett företag från Nederländerna ska kunna beskattas för inkomst av näringsverksamhet från fast driftställe i Sverige enligt artikel 7 i avtalet krävs att företaget har fast driftställe såväl enligt intern svensk lagstiftning som enligt bestämmelserna i avtalet (jfr 2 § i den föreslagna lagen om skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna).

4.2.5 Avtalets beskattningsregler

Artiklarna 6–20 innehåller avtalets regler om fördelning av beskattningsrätten till olika inkomster. Avtalets uppdelning i olika inkomster har endast betydelse för tillämpningen av avtalet och således inte vid bestämmandet av till vilket inkomstslag som inkomsten ska hänföras enligt svensk intern skattelagstiftning. När beskattningsrätten fördelats enligt avtalet sker beskattning i Sverige enligt svensk lagstiftning. Har rätten att beskatta viss inkomst i Sverige inskränkts genom avtalet måste denna begränsning iakttas.

I de fall en inkomst ”får beskattas” i en avtalsslutande stat enligt bestämmelserna i artiklarna 6–20, innebär detta inte att den andra staten frångäts rätten att beskatta inkomsten i fråga. Beskattning får i sådant fall ske även i den andra staten, om det är möjligt enligt dess interna skattelagstiftning, men den dubbelbeskattning som uppkommer måste i så fall undanröjas. Hur detta genomförs framgår av artikel 21.

Inkomst av fast egendom får enligt *artikel 6* beskattas i den stat där egendomen är belägen. Artikel 6 överensstämmer med motsvarande bestämmelser i OECD:s modellavtal, med undantag av att definitionen av fast egendom uttryckligen omfattar även ”byggnader”. Bakgrunden till detta är att byggnad enligt svensk rätt i vissa fall är lös egendom. Vid tillämpningen av avtalet anses alltid byggnad som fast egendom och inkomst av sådan byggnad, liksom övrig fast egendom enligt definitionen i artikelns punkt 2, får beskattas här om byggnaden eller den övriga fasta egendomen finns i Sverige, även om inkomsttagaren har hemvist i Nederländerna.

Enligt IL beskattas inkomst som härrör från fast egendom i vissa fall som inkomst av näringsverksamhet. Vid tillämpningen av avtalet bestäms dock rätten att beskatta inkomst av fast egendom med utgångspunkt i

Prop. 2025/26:307 artikel 6, dvs. den stat i vilken den fasta egendomen är belägen får beskatta inkomsten. Detta hindrar dock inte Sverige från att beskatta inkomsten i inkomstslaget näringsverksamhet vid inkomstbeskattningen här. Observera att artikeln endast behandlar situationen att en person med hemvist i en avtalsslutande stat har fast egendom belägen i den andra avtalsslutande staten. Inkomst av fast egendom som är belägen i den skattskyldiges hemviststat eller i en tredje stat behandlas i artikel 20 (annan inkomst). Royalty från fast egendom eller för nyttjande av eller rätten att nyttja mineralförekomst, källa eller annan naturtillgång behandlas också som fast egendom vid tillämpningen av avtalet. Annan royalty beskattas enligt artikel 12.

Artikel 7 innehåller regler om beskattning av rörelseinkomst. Bestämmelserna i artikeln motsvarar väsentligen OECD:s modellavtal.

Rörelseinkomst beskattas enligt huvudregeln i artikel 7 punkt 1 endast i den stat där företaget är hemmahörande. Uttrycket "företag i en avtalsslutande stat" definieras i artikel 3 punkt 1 g och avser ett företag som bedrivs av en person, fysisk eller juridisk, som har hemvist i en avtalsslutande stat. Om företaget bedriver rörelse från fast driftställe i den andra staten, får emellertid inkomst som är hänförlig till driftstället beskattas i denna stat. Begreppet "fast driftställe" har definierats i artikel 5 och avser att reglera när ett företag i en avtalsslutande stat ska anses ha sådan närvaro eller aktivitet i den andra avtalsslutande staten att denna andra stat får beskatta del av företagets rörelseinkomst. Om ett företag hemmahörande i Nederländerna bedriver rörelse i Sverige från fast driftställe här, ska vid inkomstberäkningen i första hand tillämpas svenska regler men beräkningen får inte stå i strid med bestämmelserna i avtalet.

Enligt artikel 7 punkt 2 ska armlängdsprincipen användas vid fördelningen av inkomster mellan fast driftställe och huvudkontor. Det innebär att till det fasta driftstället ska hänföras den inkomst som detta driftställe skulle ha förvärvat om det – i stället för att ha mellanhavanden med huvudkontoret – hade haft mellanhavanden med ett helt fristående företag som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor, med beaktande av de funktioner som utförts, tillgångar som använts och risker som företaget har tagit genom det fasta driftstället och genom andra delar av företaget och haft mellanhavanden på normala marknadsmässiga villkor.

Punkt 3 i artikel 7 överensstämmer i huvudsak med den alternativa bestämmelse som finns i kommentaren till artikel 7 punkt 3 i OECD:s modellavtal. Punkten innehåller regler för det fall en avtalsslutande stat, i enlighet med punkt 2, justerar de inkomster som är hänförliga till ett fast driftställe och därmed beskattar företaget för inkomst som har beskattats i den andra staten. I sådana fall ska den andra staten, om den instämmer med den justering som den förstnämnda staten har gjort, göra en vederbörlig justering i den utsträckning som är nödvändigt för att undvika dubbelbeskattning av de aktuella inkomsterna. För det fall den andra staten inte instämmer i justeringen ska staterna söka undanröja eventuellt dubbelbeskattning genom ömsesidig överenskommelse. Den omständigheten att de behöriga myndigheterna i vissa fall ska "söka" undanröja eventuell dubbelbeskattning genom ömsesidig överenskommelse utgör en avvikelse från den alternativa bestämmelse som finns i OECD:s modellavtal. Avvikelsen syftar till att tillse att åtagandet i artikel 7 punkt 3 inte går längre

än det i artikel 23, som reglerar förfarandet vid ömsesidig överenskommelse. Prop. 2025/26:307

Ingår i inkomst av rörelse, inkomster som behandlas särskilt i andra artiklar i avtalet regleras beskattningsrätten till dessa inkomster i de särskilda artiklarna (artikel 7 punkt 4).

Artikel 8, som överensstämmer med artikel 8 i OECD:s modellavtal, behandlar beskattning av inkomst som förvärfvas av företag genom användningen av skepp eller luftfartyg i internationell trafik. Sådana inkomster beskattas enligt punkt 1 endast i den stat där det företag som använder skepp eller luftfartyg i internationell trafik har hemvist.

Artikel 9 innehåller regler om omräkning av inkomst vid obehörig vinstöverföring mellan företag med intressegemenskap. De i punkt 1 angivna reglerna innebär inte någon begränsning av en avtalsslutande stats rätt att enligt intern lagstiftning vidta omräkning av ett företags resultat utan anger endast i vilka fall den i punkt 2 angivna justeringen är avsedd att göras. Artikel 9 överensstämmer med OECD:s modellavtal.

Artikel 10 behandlar beskattningen av utdelning. Definitionen av uttrycket ”utdelning”, som återfinns i punkt 5, överensstämmer med OECD:s modellavtal. Definitionen gäller endast vid tillämpning av artikel 10. Om uttrycket förekommer i andra artiklar kan det ha en annan betydelse. Av *punkt VI* i protokollet till avtalet framgår att inkomst som erhålls i samband med (delvis) likvidation av ett bolag eller ett företags köp av egna aktier, ses som inkomst av aktier, såvida inte artikel 13 punkt 5 eller 6 är tillämplig.

Utdelning från bolag med hemvist i en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten får enligt artikel 10 punkt 1 beskattas i denna andra stat. Enligt punkt 2 får utdelning även beskattas i den avtalsslutande stat där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, dvs. i källstaten, men om den som har rätt till utdelningen har hemvist i den andra avtalsslutande staten får skatten inte överstiga 15 procent av utdelningens bruttobelopp. Enligt *punkt IV* underpunkt 2 i protokollet till avtalet är bestämmelserna i artikel 10 punkt 2 även tillämpliga på inkomst som vid bolagsbeskattning i Nederländerna är hänförlig till andel i ett undantaget investeringsinstitut (”vrijgestelde beleggingsinstelling”).

Av artikel 10 punkt 3 följer dock att skatten i källstaten inte får överstiga 5 procent av utdelningens bruttobelopp när den som har rätt till utdelningen är ett bolag som har hemvist i den andra avtalsslutande staten och direkt innehar minst 10 procent av det utdelande bolagets kapital eller direkt kontrollerar 10 procent av bolagets röstetal. Vidare krävs att det kvalificerande innehavet innehafts under en period om minst 365 dagar som innefattar den dag då utdelningen betalats ut. Vid beräkningen av denna tidsperiod beaktas inte förändringar i innehavet som följer av en omstrukturering i det utdelande eller mottagande bolaget. Av *punkt IV* underpunkt 1 i protokollet till avtalet framgår att bestämmelserna i artikel 10 punkt 3 inte ska tillämpas på utdelning som betalas av eller till en person som vid bolagsbeskattningen i Nederländerna benämns ”Fiscale Beleggingsinstelling”.

De redovisade begränsningarna i källstatens beskattningsrätt gäller som nämnts endast då ”den som har rätt till utdelningen har hemvist i den andra avtalsslutande staten”. Av detta villkor följer att någon begränsning enligt avtalet inte gäller när utdelningen utbetalats till en mellanhand, exempelvis

Prop. 2025/26:307 en representant eller en ställföreträdare, med hemvist i den andra avtalslutande staten. För att begränsningarna i källstatens beskattningsrätt ska gälla i dessa fall krävs att den rättmätige mottagaren av utdelningen också har hemvist i denna andra avtalsslutande stat.

Beskattningen av bolaget för den vinst av vilken utdelningen betalas berörs inte av begränsningarna i källstatens beskattningsrätt (artikel 10 punkt 4).

I vissa fall ska rätten att beskatta utdelning fördelas med tillämpning av avtalets regler för beskattning av inkomst av rörelse i artikel 7. Dessa fall anges i artikel 10 punkt 6.

Punkt 7 i artikel 10 innehåller förbud mot s.k. extra-territoriell beskattning av utdelning (beträffande detta slag av beskattning, se kommentaren till artikel 10 punkt 5 i OECD:s modellavtal).

Artikel 10 punkt 8 avser utdelning hänförlig till ett innehav i ett bolag i en avtalsslutande stat för vilket en fysisk person har beskattats i samband med att personen flyttat från den staten, s.k. exitbeskattning. Vad som avses med sådan beskattning anges i artikel 13 punkt 5. I *punkt IV* underpunkt 3 i protokollet till avtalet förtydligas att det ska vara fråga om sådan utdelning som minskar ett utestående krav på skatt som fastställts vid utflyttningen. Punkt 8 ger källstaten beskattningsrätt under förutsättning att det utdelande bolaget hör hemma i den staten enligt dess interna lagstiftning, dvs. oavsett om bolaget ska anses ha hemvist i den andra staten enligt avtalet. De begränsningar för uttag av källskatt som följer av artikel 10 punkt 2 gäller inte i dessa fall.

Artikel 11 behandlar beskattningen av ränta. Vad som avses med ränta framgår av punkt 2 och definitionen, som överensstämmer med definitionen i OECD:s modellavtal, gäller endast vid tillämpning av artikel 11. Om uttrycket förekommer i andra artiklar kan det ha en annan betydelse.

Ränta som härrör från en avtalsslutande stat och som betalas till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten beskattas enligt punkt 1 endast i denna andra stat. I fall med betalning till en mellanhand som beskrivits ovan rörande artikel 10, är på motsvarande sätt källstaten förhindrad från att beskatta en räntebetalning endast om ”den som har rätt till räntan har hemvist i den andra avtalsslutande staten”.

Från bestämmelserna i artikel 11 punkt 1 görs i punkt 3 undantag för fall då den rättighet eller egendom för vilken räntan betalas, har verkligt samband med fast driftställe som den som har rätt till räntan har i den andra avtalsslutande staten (källstaten). I sådant fall fördelas beskattningsrätten till räntan mellan staterna med tillämpning av bestämmelserna i artikel 7. Den här beskrivna beskattningsrätten för källstaten kan bli tillämplig i Sverige – i fråga om person som är begränsat skattskyldig enligt intern svensk rätt – endast om räntan ska hänföras till intäkt av näringsverksamhet. Dessutom fordras att fast driftställe föreligger enligt svensk intern rätt eller att inkomsten hänför sig till här belägen fastighet (3 kap. 18 § första stycket och 6 kap. 11 § första stycket IL).

Av punkt 4 följer att bestämmelserna i artikel 11 inte är tillämpliga på den del av ett utbetalat räntebelopp som överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan oberoende parter. Ett sådant överskjutande belopp beskattas enligt lagstiftningen i de avtalsslutande staterna med iakttagande av övriga bestämmelser i avtalet.

Ränta som härrör från tredje stat eller som härrör från den avtalsslutande stat i vilken den som tar emot räntan har hemvist, beskattas enligt artikel 20 punkt 1 (annan inkomst) endast i hemviststaten.

Artikel 12 behandlar beskattningen av royalty. En definition av uttrycket ”royalty” finns i punkt 2 och överensstämmer i huvudsak med den i OECD:s modellavtal. Det innebär att leasingavgifter och andra ersättningar för rätten att nyttja av lös egendom inte omfattas av definitionen.

Royalty som härrör från en avtalsslutande stat och som betalas till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten beskattas enligt artikel 12 punkt 1 endast i denna andra stat. I fall med betalning till en mellanhand som beskrivits ovan rörande artikel 10, är på motsvarande sätt källstaten förhindrad från att beskatta en räntebetalning endast om ”den som har rätt till räntan har hemvist i den andra avtalsslutande staten”.

Från bestämmelserna i artikel 12 punkt 1 görs i punkt 3 undantag för fall då den rättighet eller egendom för vilken royaltyn betalas, har verkligt samband med fast driftställe som den som har rätt till royaltyn har i den andra avtalsslutande staten (källstaten). I sådant fall ska i stället bestämmelserna i artikel 7 tillämpas i fråga om royaltyn.

Artikel 12 punkt 4 innehåller bestämmelser motsvarande de som i fråga om räntebetalningar finns i artikel 11 punkt 4, dvs. en regel rörande betalningar som överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan oberoende parter.

Liksom i fråga om ränta beskattas även royalty som härrör från tredje stat eller som härrör från den avtalsslutande stat i vilken den som tar emot royaltyn har hemvist, enligt artikel 20 punkt 1 (annan inkomst) endast i hemviststaten.

Artikel 13 behandlar beskattning av kapitalvinst. Bestämmelserna i punkterna 1–4 följer i allt väsentligt OECD:s modellavtal.

I artikel 13 punkt 5 finns en bestämmelse av främst förtydligande karaktär. Där anges att om en fysisk person har haft hemvist i en avtalsslutande stat och har fått hemvist i den andra avtalsslutande staten, så hindrar inte punkt 4 den förstnämnda staten från att enligt lagstiftningen i den staten uppbära skatt som har påförts på värdestegring avseende annan egendom än sådan som avses i punkt 1, 2 och 3, under den tid personen har haft hemvist i den förstnämnda staten. Bestämmelsen klargör således att en stat som påfört s.k. exitskatt i samband med en person flyttat från staten i fråga, vid en senare avyttring av den beskattade egendomen kan kräva in utestående skatt på den värdeökning på egendomen som är hänförlig till tiden då personen hade hemvist i den staten. För Sverige, som tillämpar avräkning som metod för undanröjande av dubbelbeskattning, finns i artikel 21 ett åtagande att under vissa förutsättningar avräkna den exitskatt som tagits ut på egendomen i Nederländerna från skatt som tas ut i Sverige vid en verklig försäljning av egendomen, se avsnitt 4.2.6 nedan. I *punkt VII* i protokollet till avtalet förtydligas att den tidsfrist som anges i artikel 13 punkt 6 inte begränsar en avtalsslutande stat från att inkräva sådan skatt på värdestegring som avses i artikel 13 punkt 5.

Punkt 6 i artikel 13 avviker från OECD:s modellavtal. Bestämmelserna har införts på svenskt initiativ och ger en tidigare hemviststat rätt att utan hinder av punkt 4 beskatta kapitalvinst på annan egendom än sådan som avses i punkterna 1, 2 och 3, som förvärvas av en fysisk person efter ut-

Prop. 2025/26:307 flyttningen. Denna rätt att beskatta gäller under de tio år som följer efter det år under vilket hemvistet upphörde.

Artikel 14 behandlar beskattning av inkomst av anställning i enskild tjänst. Artikeln överensstämmer med OECD:s modellavtal. Huvudregeln i punkt 1 innebär att sådan inkomst endast beskattas i inkomsttagarens hemviststat. Detta gäller alltid då arbetet utförs i hemviststaten eller i en tredje stat. Enligt bestämmelsen får emellertid inkomsten beskattas i den andra avtalsslutande staten om arbetet utförts i den staten. Undantag från denna senare regel gäller vid viss korttidsanställning under de förutsättningar som anges i punkt 2. Om dessa villkor är uppfyllda sker beskattningen endast i inkomsttagarens hemviststat.

I artikel 14 punkt 3 finns regler om beskattning av arbete som utförs ombord på skepp eller luftfartyg som används i internationell trafik. Ersättning som en person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär för arbete som utförs ombord på skepp eller luftfartyg som används i internationell trafik (i andra fall än ombord på skepp eller luftfartyg som används uteslutande mellan platser i den andra avtalsslutande staten) beskattas endast i den ombordanställdes hemviststat.

Styrelsearvode och annan liknande ersättning får enligt *artikel 15* punkt 1 beskattas i den stat där bolaget som betalar arvodet eller ersättningen har hemvist. Bestämmelsen överensstämmer med OECD:s modellavtal. Enligt punkt 2 avser uttrycket ”medlem i styrelse” en person som har ansvar för bolagets övergripande ledning och person som har ansvar för tillsynen över denna.

Beskattning av inkomster som artister och sportutövare uppbär genom sin personliga verksamhet regleras i *artikel 16*, där punkterna 1 och 2 överensstämmer med OECD:s modellavtal. Sådan inkomst får enligt punkt 1 beskattas i den stat där verksamheten utövas. Detta gäller oavsett om inkomsten förvärvats i enskild tjänst. Enligt punkt 2 får inkomsten beskattas i den stat där artisten eller sportutövaren utövar verksamheten, även om ersättningen tillfaller en annan person än artisten eller sportutövaren själv (t.ex. arbetsgivare hos vilken artisten eller sportutövaren är anställd). Artikel 16 punkt 3 innehåller ett undantag från punkterna 1 och 2 och innebär att artisten eller sportutövaren endast ska beskattas i sin hemviststat om besöket till den andra staten till minst 75 procent har finansierats med offentliga medel från hemviststaten.

Artikel 17 innehåller bestämmelser om pensioner, livräntor och socialförsäkringsersättningar. Enligt punkt 1 får pensioner och liknande ersättningar samt livräntor som betalas från en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten beskattas i utbetalarstaten (källstaten). Vad som avses med livränta framgår av punkt 4.

Enligt artikel 17 punkt 2 ska sådana ersättningar som avses i punkt 1 anses härröra från en avtalsslutande stat om de varit föremål för skattelättnader i den staten. Med skattelättnad avses t.ex. avdragsrätt för inbetalning för tryggnad av pension eller att en arbetstagare inte behöver ta upp arbetsgivarens tryggnad av pension till beskattning.

Av punkt 3 i artikel 17 följer att alla pensioner och andra utbetalningar enligt socialförsäkringslagstiftningen i en avtalsslutande stat till en person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i den förstnämnda staten.

I punkt 5 anges att bestämmelserna i artikel 17 även ska tillämpas på engångsbelopp som utbetalas i stället för pension eller annan liknande ersättning eller livränta.

Inkomst av offentlig tjänst – med undantag för sådan ersättning som omfattas av artikel 17 – beskattas enligt huvudregeln i *artikel 18* punkt 1 a endast i den stat som betalar ut ersättningen i fråga. Under vissa i punkt 1 b angivna förutsättningar beskattas dock sådan ersättning endast i inkomsttagarens hemviststat. Enligt punkt 2 ska inkomst av offentlig tjänst inom ramen för offentligt bedriven rörelse beskattas enligt reglerna i artiklarna 14, 15 och 16.

Artikel 19 omfattar studerande eller affärspraktikanter med hemvist i en avtalsslutande stat, som för studier eller praktik flyttar till den andra avtalsslutande staten och får hemvist där. Ersättning som en sådan person erhåller för uppehälle och undervisning eller praktik, undantas från beskattning i den nya hemviststaten under förutsättning att ersättningen härrör från källa utanför den staten.

Annan inkomst, dvs. inkomst som inte behandlas särskilt i artiklarna 6–19, regleras i *artikel 20*. Sådan inkomst beskattas enligt huvudregeln i punkt 1 endast i inkomsttagarens hemviststat. Artikelns tillämpningsområde är inte begränsat till inkomst som härrör från en avtalsslutande stat, utan avser också inkomst från tredje stat. Detta innebär bl.a. att den kommer till användning vid konkurrens mellan flera olika skatteavtal, se vidare i kommentaren till artikel 21 i OECD:s modellavtal.

Artikelns tillämpningsområde omfattar även inkomster av de slag som tidigare behandlats i andra artiklar, t.ex. inkomst av fast egendom och ränta, i fall då inkomsten härrör från en tredje stat eller från den stat där den skattskyldige har hemvist och inte omfattas av artikel 7.

Från huvudregeln i artikel 20 punkt 1, som ger hemviststaten en exklusiv beskattningsrätt, görs undantag i punkt 2, som innebär att beskattningsrätten ska fördelas med tillämpning av artikel 7 om inkomsten uppbärs av en person som har fast driftställe i den andra avtalsslutande staten och inkomsten har verkligt samband med detta fasta driftställe. Detta gäller dock inte för fast egendom som definierats i artikel 6 punkt 2.

4.2.6 Metoder för undanröjande av dubbelbeskattning

Bestämmelserna om undanröjande av dubbelbeskattning finns i *artikel 21*. Sverige tillämpar avräkning av skatt ("credit of tax") som huvud-metod för att undvika dubbelbeskattning i fråga om inkomstskatt.

Innebörden av avräkningsmetoden är att en person med hemvist i den ena staten beskattas där även för sådan inkomst som enligt avtalet får beskattas i den andra staten. Den uträknade skatten minskas därefter i princip med den skatt som enligt avtalet har tagits ut i den andra staten. Vid avräkning av skatt på inkomst i Sverige följer av punkt 7 a att bestämmelserna i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt, förkortad AvrL, ska tillämpas. Därvid beräknas svensk inkomstskatt på inkomsten på vanligt sätt.

Artikel 21 punkt 7 b behandlar situationen där en fysisk person har exit-beskattats i samband med en flytt från Nederländerna och sedan säljer hela eller delar av den egendom som är föremål för denna beskattning medan

Prop. 2025/26:307 han eller hon har hemvist i Sverige. I dessa fall kan avräkning medges för den skatt som erlagts i Nederländerna, trots att beskattningen i Nederländerna hänför sig till den tid då personen hade hemvist i Nederländerna. Avräkning ska i tillämpliga fall göras enligt ovan nämnda punkt a, dvs. enligt bestämmelserna i avräkningslagen. En förutsättning för detta är att den beskattningsbara inkomsten i Sverige till följd av avyttringen innefattar värdestegring hänförlig till egendomen som skedde under den tid då personen hade hemvist i Nederländerna. Vid beräkning av det avräkningsbara beloppet ska den skatt som erlagts i Nederländerna anses vara skatt som enligt svensk lagstiftning betalats på samma inkomst (helt eller delvis) och under samma beskattningsår som den svenska skatt som betalats av den fysiska personen på den kapitalvinst som uppstått vid avyttringen. Det är alltså bara skatt som de facto har betalats i Nederländerna som kan avräknas. Skatt som fastställts men till följd av att uppskov lämnats inte har betalats kan inte avräknas.

I fråga om inkomst som ska undantas från svensk skatt har Sverige enligt en progressionsregel i artikel 21 punkt 2 c, rätt att höja skatteuttaget på denna persons övriga inkomster. Sverige har tidigare i förhållande till flera andra länder avstått från att utnyttja den möjlighet till progressionsuppräknings som ges i skatteavtalen med länderna i fråga. Skälen härtill har bl.a. varit den minskade arbetsbördan för skattemyndigheterna och den förenkling av regelsystemet som ett avstående av progressionsuppräknings innebär. Dessa skäl motiverar även ett avstående av progressionsuppräknings i förhållande till Nederländerna. Ytterligare en synpunkt är att det bortfall av skatt som blir följden av ett sådant avstående torde vara försumbar från statsfinansiell synpunkt. En bestämmelse om att progressionsuppräknings ska ske förs därför inte in i lagen.

Artikel 21 punkt 2 d reglerar frågan om skattefrihet i Sverige för utdelning från bolag i Nederländerna till svenskt bolag. Bestämmelsen hänvisar till de interna svenska reglerna om skattebefrielse för utdelning från utlandet (24 kap. IL).

4.2.7 Särskilda bestämmelser

I artikel 22 finns bestämmelser om förbud mot diskriminering vid beskattningen i vissa fall. Bestämmelserna överensstämmer med motsvarande bestämmelser i OECD:s modellavtal.

I artikel 22 punkt 1 anges att medborgare i en avtalsslutande stat inte ska bli mindre fördelaktigt behandlad i den andra avtalsslutande staten än en medborgare i denna andra stat blir behandlad under samma förhållanden. När det gäller uttrycket ”under samma förhållanden” har detta en central betydelse och avser skattskyldig som vid tillämpningen av allmänna lagar och föreskrifter på skatteområdet både rättsligt och faktiskt befinner sig i en likartad situation som den person som är medborgare i den andra staten och med vilken jämförelsen görs. Om således en utländsk medborgare hävdar att han enligt bestämmelserna i denna punkt diskrimineras ska bedömningen av om så är fallet grunda sig på en jämförelse mellan hur en svensk medborgare skulle ha behandlats under i övrigt lika förhållanden. Endast om en svensk medborgare vid denna jämförelse skulle ha getts en mer fördelaktig skattemässig behandling än den utländske medborgaren

just på grund av medborgarskapet kan diskriminering föreligga enligt punkt 1. En här bosatt utländsk medborgare ska vid beskattningen behandlas på samma sätt som en här bosatt svensk medborgare, dvs. enligt de regler som gäller för en obegränsat skattskyldig person. En i den andra avtalsslutande staten bosatt utländsk medborgare ska behandlas som en begränsat skattskyldig person på samma sätt som en i denna andra stat bosatt begränsat skattskyldig svensk medborgare. Om en avtalsslutande stat vid beskattningen gör åtskillnad mellan sina egna medborgare beroende på om de är begränsat eller obegränsat skattskyldiga, får denna stat göra samma åtskillnad mellan begränsat och obegränsat skattskyldiga när det gäller utländska medborgare.

Bestämmelserna i artikel 22 punkt 2 tar sikte på diskriminerande behandling av ett företags fasta driftställe i den andra avtalsslutande staten.

I artikel 22 punkt 3 finns en bestämmelse som avser ränta, royalty och annan betalning från företag i en avtalsslutande stat till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten. Sådan betalning är avdragsgill vid bestämmandet av den beskattningsbara inkomsten för sådant företag på samma villkor som motsvarande betalning till person med hemvist i den förstnämnda staten.

Punkt 4 i artikel 22 förbjuder en avtalsslutande stat att ge företag mindre förmånlig behandling på grund av att dess kapital helt eller delvis ägs eller kontrolleras – direkt eller indirekt – av person med hemvist i den andra avtalsslutande staten. Viktigt att observera såvitt avser denna bestämmelse är att den endast avser beskattningen av företaget som sådant och således inte omfattar beskattningen av de personer som äger eller kontrollerar företagets kapital. Bestämmelsens syfte är att tillförsäkra skattskyldiga med hemvist i samma stat lika behandling oavsett ägarförhållandena.

Av artikel 22 punkt 5 framgår att artikeln är tillämplig på skatter av varje slag och beskaffenhet och inte endast på sådana skatter som i övrigt omfattas av avtalet. Detta innebär att bestämmelserna i denna artikel kan åberopas beträffande t.ex. mervärdesskatt, energiskatt m.m.

I *artikel 23* regleras förfarandet vid ömsesidig överenskommelse, dvs. ”mutual agreement procedure”, MAP. Som framgår ovan i avsnitt 4.2.2 är punkterna 1–3 en del av den minimistandard som utarbetats inom ramen för BEPS åtgärdsområde 14 och som återfinns i OECD:s modellavtal. Bestämmelserna i avtalet överensstämmer med modellavtalet i dessa delar.

Punkt 4 i artikel 23 klargör att de behöriga myndigheterna vid behov kan träda i direkt förbindelse med varandra för att ingå en ömsesidig överenskommelse. Punkten avviker från artikel 25 punkt 4 i OECD:s modellavtal, då länderna är överens om att det är obehövligt att på sätt som anges i modellavtalet reglera att överläggningar kan äga rum genom inrättandet av en särskild kommitté bestående av representanter för de behöriga myndigheterna.

I artikel 23 punkt 5 finns bestämmelser om skiljeförfarande i vissa fall. Enligt dessa bestämmelser ska, i de fall en person har gjort en framställan enligt punkt 1 och de behöriga myndigheterna inte inom tre år kunnat nå en överenskommelse, kvarstående olösta frågor hänskjutas till skiljeförfarande. Sådant hänskjutande ska dock endast ske på begäran av den person som har ansökt om ömsesidig överenskommelse. Ett beslut som lämnas enligt skiljeförfarandet är bindande för båda staterna och ska genomföras utan hinder av tidsbegränsningar i staternas interna lag-

Prop. 2025/26:307 stiftning, såvida inte en person som direkt berörs av ärendet inte accepterar den ömsesidiga överenskommelse som genomför skiljedomen. De behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna kan ingå en överenskommelse om det närmare sättet att tillämpa bestämmelsen.

Punkterna 6 och 7 i artikel 23 innehåller undantag från möjligheten till skiljeförfarande. Ärenden som rör en juridisk persons hemvist enligt artikel 4 punkt 3 kan inte hänskjutas till skiljeförfarande (punkt 6). Vidare kan de behöriga myndigheterna komma överens om att en viss fråga inte lämpar sig att avgöras genom skiljeförfarande (punkt 7).

4.2.8 Utbyte av upplysningar

Artikel 24 innehåller bestämmelser om informationsutbyte. Artikeln överensstämmer med artikel 26 i OECD:s modellavtal.

Enligt artikel 24 punkt 1 ska de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna utbyta sådana upplysningar som kan antas vara relevanta vid tillämpningen av bestämmelserna i avtalet eller för administration eller verkställighet av intern lagstiftning i fråga om skatter av varje slag och beskaffenhet som tas ut för de avtalsslutande staterna eller för deras politiska eller administrativa underavdelningar eller lokala myndigheter, om beskattningen enligt denna lagstiftning inte strider mot avtalet. Utbytet av upplysningar begränsas inte av artiklarna 1 och 2 i avtalet.

I artikel 24 punkt 2 anges att upplysningar som en avtalsslutande stat tagit emot enligt punkt 1 ska behandlas som hemliga på samma sätt som upplysningar som erhållits enligt den interna lagstiftningen i denna stat. Vidare anges att upplysningarna får yppas endast för personer eller myndigheter (däri inbegripet domstolar och förvaltningsorgan) som fastställer, uppbär eller driver in de skatter som äsyftas i punkt 1 eller handlägger åtal eller överklagande i fråga om dessa skatter eller som utövar tillsyn över nämnda verksamheter samt att dessa får använda upplysningarna bara för sådana ändamål. De får yppa upplysningarna vid offentlig rättegång eller i domstolsavgöranden. Upplysningar som en avtalsslutande stat mottagit får, utan hinder av det föregående, användas för andra ändamål då sådana upplysningar får användas för sådana andra ändamål enligt lagstiftningen i båda staterna och den behöriga myndigheten i den stat som lämnar upplysningarna tillåter sådan användning. Om i bestämmelsen angivna förutsättningar är uppfyllda, kan mottagna upplysningar användas för t.ex. åtal för mutbrott.

Artikel 24 tar sikte på såväl den situationen då en svensk myndighet lämnar handräckning eller bistånd åt en utländsk myndighet som då en myndighet i den andra staten biträder den svenska myndigheten. Lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden innehåller bestämmelser om handräckning dels i Sverige åt utländsk myndighet, dels i utlandet åt svensk myndighet. Enligt 24 § samma lag ska villkor som begränsar möjligheten att utnyttja upplysningar som en svensk myndighet fått från utländsk myndighet i ett skatteärende följas av svenska myndigheter, oavsett vad som annars är föreskrivet i lag eller av annan författning. I 27 kap. 5 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), förkortad OSL, regleras sekretessen i fråga om uppgifter om enskilda personliga eller ekonomiska förhållanden som erhålls eller lämnas vid utbyte av upplys-

ningar på skatteområdet som sker med stöd av internationella avtal. Av 27 kap. 5 § första stycket OSL framgår att sekretess enligt 1–4 §§ samma kapitel för uppgift om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden gäller, i den utsträckning riksdagen har godkänt ett avtal om detta med annan stat eller med en mellanfolklig organisation, i ärende där svensk myndighet lämnar handräckning eller bistånd åt en myndighet eller något annat organ i den staten eller inom den mellanfolkliga organisationen i verksamhet som motsvarar den som avses i nämnda paragrafer. I de fall Sverige biträds av en annan stat eller en mellanfolklig organisation följer i stället av 27 kap. 5 § andra stycket OSL att sekretess gäller, i den utsträckning riksdagen har godkänt ett avtal om detta med en annan stat eller med en mellanfolklig organisation, hos en myndighet i verksamhet som avses i 1–4 §§ samma kapitel för sådan uppgift om en enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden som myndigheten förfogar över på grund av avtalet. Om sekretess gäller enligt 27 kap. 5 § andra stycket OSL får, enligt tredje stycket i samma paragraf, de sekretessbrytande bestämmelserna i 10 kap. 5 c §, 15–27 §§ och 28 § första stycket OSL inte tillämpas i strid med avtalet. Av 27 kap. 5 § fjärde stycket OSL framgår att för uppgift i en allmän handling gäller sekretessen enligt andra stycket i högst tjugo år. Regeringen bedömer att all den information som kommer att hanteras inom ramen för denna artikel omfattas av regleringen i 27 kap. 5 § OSL. Detta innebär att avtalets krav på sekretess är förenliga med den svenska offentlighets- och sekretesslagstiftningen och att Sverige kan leva upp till sina avtalsrättsliga åtaganden i detta avseende.

Artikel 24 punkt 3 innehåller bestämmelser om möjlighet för den anmodade staten att avslå en begäran om utbyte av upplysningar. Av punkterna 3 a och b följer att en avtalsslutande stat inte är skyldig att vidta förvaltningsåtgärder som avviker från lagstiftningen och administrativ praxis i någon av de avtalsslutande staterna och inte heller att lämna upplysningar som inte är tillgängliga enligt lagstiftning eller sedvanlig administrativ praxis i någon av dessa stater. Enligt punkt 3 c är en avtalsslutande stat inte heller skyldig att lämna upplysningar som skulle röja affärshemlighet, industri-, handels- eller yrkeshemlighet eller i näringsverksamhet nyttjat förfaringssätt eller upplysningar, vilkas överlämnande skulle strida mot allmänna hänsyn (s.k. ordre public).

I punkt 4 i artikel 24 föreskrivs att en tillfrågad stat ska använda de medel som den förfogar över för att inhämta begärda upplysningar, även om den inte har behov av upplysningarna för sina egna beskattningsändamål. Skyldigheten begränsas av bestämmelserna i punkt 3. Den anmodade staten har dock inte rätt att vägra att lämna upplysningar uteslutande därför att den inte har något eget intresse av sådana upplysningar.

I artikel 24 punkt 5 anges att bestämmelserna i punkt 3 inte medför rätt för en avtalsslutande stat att vägra att lämna upplysningar uteslutande därför att upplysningarna innehas av banker, andra finansiella institutioner, ombud, representanter eller förvaltare eller därför att upplysningarna gäller äganderätt i en person.

4.2.9 Handräckning vid indrivning av skatter

Artikel 25 behandlar handräckning vid indrivning av skatter. Bestämmelserna i artikeln överensstämmer med artikel 27 i OECD:s modellavtal.

4.2.10 Diplomatiska företrädare och konsulära tjänstemän

Artikel 26 innebär att avtalet inte påverkar de privilegier vid beskattningen som enligt folkrättens allmänna regler eller bestämmelser i särskilda överenskommelser tillkommer medlemmar av diplomatisk beskickning och konsulat.

4.2.11 Rätt till förmåner

Skatteavtal syftar bl.a. till att eliminera eller minska de skattehinder som finns för ett fritt utbyte av varor, kapital och tjänster. Genom regler för att undvika dubbelbeskattning, reducera hög bruttobeskattning på betalningar från källstaten (utdelning, ränta och royalty) samt förhindra diskriminerande beskattning kan avtalen på ett verksamt sätt bidra till ökade investeringar och ett ökat utbyte av varor och tjänster mellan de avtalsslutande staterna. Avtalen är däremot inte avsedda att användas som instrument för att med konstlade metoder åstadkomma total skattefrihet eller mycket låg skattebelastning. Detta är särskilt angeläget eftersom ett skatteavtal ofta är tillämpligt under en mycket lång tid. Som framgår ovan i avsnitt 4.2.2 har det inom ramen för BEPS-projektet även utarbetats minimistandarder på skatteavtalsområdet som syftar till att förhindra avtalsmissbruk.

Artikel 27 innehåller bestämmelser som i vissa fall begränsar rätten till avtalsförmåner. Punkt 1 behandlar prövning av det huvudsakliga syftet (Principle Purpose Test, "PPT-regel"). Bestämmelserna innebär att en förmån enligt avtalet inte ska ges om det rimligen kan antas, med hänsyn till alla relevanta fakta och omständigheter, att ett av de huvudsakliga syftena med ett visst arrangemang eller en viss transaktion som direkt eller indirekt resulterade i förmånen har varit att få denna avtalsförmån. Undantag görs dock för de fall givandet av förmånen är förenligt med avtalets ändamål och syfte, varmed förbudet enligt bestämmelsen inte ska gälla. Punkten överensstämmer med punkt 9 i artikel 29 i OECD:s modellavtal och uppfyller därmed den minimistandard som följer av BEPS åtgärdsområde 6. Kopplad till dessa bestämmelser ger artikel 27 punkt 2 en möjlighet för en skattskyldig som nekat förmåner enligt punkt 1 att, efter ansökan till den behöriga myndigheten i den stat som nekat förmånen, ändå beviljas förmånen. Detta kan ske om det bedöms att den skattskyldige hade kunnat beviljas förmånen även i avsaknad av ett sådant arrangemang eller en sådan transaktion som avses i punkt 1.

Punkt 3 i artikel 27, som införts på initiativ av Sverige, innehåller bestämmelser avsedda att förhindra att avtalsförmåner ges för offshore-verksamhet, s.k. coordination centres, huvudkontor eller liknande verksamhet, vars uppbyggnad huvudsakligen styrs av skatteskal. Sverige har under en längre tid haft som policy att införa särskilda spärregler kopplade

till sådan verksamhet, som en gardering för eventuella framtida ändringar i intern lagstiftning i de stater med vilka vi har skatteavtal. Som framgår av bestämmelserna avses här inte offshoreverksamhet enligt artikel 5 punkt 5, utan sådan verksamhet som typiskt sett inte bedrivs av bolag som bedriver näringsverksamhet i en avtalsslutande stat i egentlig mening, utan av bolag vars inkomster så gott som uteslutande härrör från verksamhet utanför en avtalsslutande stat. Bolagen är formellt bildade enligt en stats lagstiftning men registreras i allmänhet i speciella register och deras verksamhet begränsas ofta av särskilda regler. Oftast får endast personer hemmahörande i utlandet vara delägare i sådant bolag. Bolagen får normalt inte bedriva verksamhet på den inhemska marknaden i den stat där de är bildade. Avsikten är att bolagen endast ska bedriva sin verksamhet och konkurrera på marknader utanför staten i fråga. Skatt utgår ofta i form av en fast årlig avgift eller med en mycket låg skattesats, ibland på en schablonmässig bas. Den grundläggande tanken bakom tillhandahållandet av dessa speciella register och den särskilda lagstiftningen är att attrahera utländska investerare som bedriver den egentliga verksamheten någon annanstans att göra formella bolagsetableringar i denna andra stat. De utländska investerarna får härigenom ett instrument för att undgå skattskyldighet i de stater där de är hemmahörande. De typer av verksamhet som är vanligast förekommande i detta sammanhang är internationell sjöfart och finansverksamhet som inte är bunden till någon speciell plats för verksamhetens bedrivande.

Ett annat slag av offshoreverksamhet som bestämmelserna avser att motverka är verksamhet i form av coordination centres eller liknande. Den verksamhet som bedrivs av dessa enheter är tillhandahållandet av finansiella, administrativa eller andra tjänster åt bolag inom samma koncern. Ersättningen för dessa tjänster är avsedd att vara avdragsgill i utbetalartaten och beskattas inte alls eller mycket lågt i mottagarlandet. Förfarandet har som viktigaste syfte att omvandla beskattningsbar inkomst i den egentliga verksamhetsstaten till låg- eller icke-beskattad inkomst i den stat där offshorebolaget är beläget.

Av *punkt VIII* i protokollet till avtalet framgår att det vid dagen för undertecknandet av avtalet inte i någon av de avtalsslutande staterna finns någon sådan skatteregim som omfattas av artikel 27 punkt 3.

4.2.12 Territoriell utvidgning

Enligt artikel 3 punkt 1 b är avtalet bara tillämpligt i förhållande till den europeiska delen av Nederländerna. *Artikel 28* punkt 1 ger staterna en möjlighet utvidga avtalet till att även omfatta en eller flera delar av Nederländerna som inte är belägna i Europa. En förutsättning för en sådan utvidgning är att det i de berörda territorierna tas ut skatter av likartat slag som de skatter som avtalet ska tillämpas på enligt artikel 2 punkt 3. En utvidgning av avtalet är dock aldrig tvingande, utan förutsätter att staterna ingår en överenskommelse om detta.

Enligt artikel 28 punkt 2 ska – såvida inte annat är överenskommet – en uppsägning av detta avtal även innebära att det sägs upp i förhållande till de delar av Nederländerna som det har utvidgats till att omfatta.

Artikel 29 innehåller bestämmelser om avtalets ikraftträdande. Enligt punkt 1 ska de avtalsslutande staterna underrätta varandra när de åtgärder vidtagits som enligt respektive stats lagstiftning krävs för att avtalet ska träda i kraft. Enligt punkt 2 träder avtalet i kraft den sista dagen i månaden efter den månad då den senare av underrättelserna mottagits. I fråga om när avtalet därefter blir tillämpligt, se avsnitt 4 om lagförslagets ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.

Enligt artikel 29 punkt 3 ska 1991 års avtal upphöra att tillämpas mellan länderna när 2026 års avtal blir tillämpligt. När det gäller denna övergång och fortsatt tillämpning av 1991 års avtal, se avsnitt 4 om lagförslagets ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.

Bestämmelser om avtalets upphörande finns i *artikel 30*. En avtalslutande stat kan säga upp avtalet genom att skriftligen på diplomatisk väg underrätta den andra staten om detta. Sker sådan uppsägning minst sex månader före utgången av ett kalenderår upphör avtalet att gälla vid utgången av detta kalenderår. Det innebär i fråga om källskatter att avtalet upphör att gälla på belopp som betalas eller tillgodoförs den 1 januari det påföljande kalenderåret eller senare. När det gäller andra skatter på inkomst, upphör avtalet att gälla i fråga om skatt som påförs för beskattningsår som börjar 1 januari påföljande kalenderår eller senare.

4.2.14 Protokollet till avtalet

Vid undertecknandet av avtalet har länderna även kommit överens om att i ett protokoll till avtalet införa vissa ytterligare bestämmelser kopplade till olika artiklar i avtalet. Protokollet utgör en integrerande del av avtalet och är i kraft så länge som avtalet är i kraft. En närmare redogörelse för de olika bestämmelserna i protokollet görs i de avsnitt som behandlar den artikel som respektive protokollsbestämmelse avser. Några av bestämmelserna i protokollet är dock av övergripande natur eller berör flera olika artiklar.

Av *punkt I* i protokollet framgår att bestämmelser i avtalet som överensstämmer med eller är i sak likartade med bestämmelserna i OECD:s modell för skatteavtal avseende inkomst och förmögenhet, ska tolkas i enlighet med OECD:s kommentarer till modellavtalet vid varje tidpunkt då avtalet tillämpas.

Enligt *punkt V* i protokollet måste en ansökan om återbetalning av källskatt som har tagits ut med ett belopp som överstiger det som får tas ut enligt bestämmelserna i artiklarna 10, 11 eller 12 lämnas in till den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat som har tagit ut skatten inom fem år efter utgången av det kalenderår under vilket skatten har tagits ut.

Sverige har för närvarande drygt 80 skatteavtal i kraft. Genom förslagen i denna proposition kommer det skatteavtal som nu är i kraft i förhållande till Nederländerna att ersättas av ett nytt avtal. Förslagen förväntas inte ge upphov till någon offentligfinansiell effekt. Förslagen bedöms inte heller ge upphov till någon ökad arbetsbörda för Skatteverket eller för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Förslagen bedöms inte medföra några märkbara effekter på vare sig inkomstfördelningen eller den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män. Slutligen bedöms förslagen inte i övrigt ha några effekter på sysselsättning, miljö eller integration.

Finansdepartementet

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 3 september 2026

Närvarande: statsrådet Svantesson, ordförande, och statsråden Edholm, Jonson, Strömmer, Forssmed, Forssell, Slottnér, Liljestrand, Bohlin, Carlson, Pourmokhtari, Rosencrantz, Dousa, Larsson, Britz, Lann

Föredragande: statsrådet Slottnér

Regeringen beslutar proposition Skatteavtal mellan Sverige och Nederländerna