

## Regeringens proposition

1975/76: 212

med förslag till godkännande av avtal mellan Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet samt ett till avtalet fogat protokoll;

beslutad den 22 april 1976.

Regeringen föreslår riksdagen att antaga de förslag som har upptagits i bifogade utdrag av regeringsprotokoll.

På regeringens vägnar

OLOF PALME

G.E. STRÄNG

### Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett mellan Sverige och Polen ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet samt ett till avtalet fogat protokoll.

Avtalet och protokollet träder i kraft så snart ratifikationshandlingar har utväxlats och avses bli tillämpade på inkomst som förvärvats fr. o. m. den 1 januari 1974 och på förmögenhetsskatt som fastställts genom taxering år 1975 eller senare år.

FINANSDEPARTEMENTET

Utdrag  
PROTOKOLL  
vid regeringssammanträde  
1976-04-22

**Närvarande:** statsministern Palme, ordförande, och statsråden Sträng, Andersson, Johansson, Holmqvist, Aspling, Lundkvist, Geijer, Bengtsson, Norling, Lidbom, Zachrisson, Leijon, Hjelm-Wallén, Peterson

**Föredragande:** statsrådet Sträng

**Proposition med förslag till godkännande av avtal mellan Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet samt ett till avtalet fogat protokoll**

---

## 1 Inledning

Sedan år 1972 har Polen fört förhandlingar om dubbelbeskattningsavtal med en rad, huvudsakligen västeuropeiska stater. Förhandlingar om ett sådant avtal mellan Sverige och Polen inleddes i september 1974. Vid avslutande förhandlingar i Stockholm den 21—24 april 1975 parafierades ett på engelska språket upprättat förslag till avtal mellan Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet samt ett till avtalet fogat protokoll. En svensk översättning har sedermera upprättats. Förslagen bör fogas till regeringsprotokollet i detta ärende som *bilaga*.

Förslagen till avtal och protokoll remitterades till *kammarrätten i Stockholm* och *riksskatteverket*. Sistnämnda remissinstans har framfört vissa synpunkter, som jag avser att behandla i samband med de avtalsbestämmelser till vilka de hör.

Sedan regeringen den 7 maj 1975 beslutat att avtalet och protokollet skulle undertecknas, har de den 5 juni 1975 undertecknats för Sveriges del av chefen för utrikesdepartementet. Genom noteväxling den 15 och den 19 mars 1976 har vissa korrigeringar gjorts i texten.

## 2 Polsk skattelagstiftning

Polens ekonomiska system avviker väsentligt från det som råder i Västeuropa. Som en följd härav föreligger också stora skillnader mellan det skattesystem som råder i Polen och de i Västeuropa gängse skattesystemen.

Den del av den polska nationalinkomsten som kan hänföras till den statliga och socialistiska ekonomiska sektorn uppgår till 80 % medan endast 20 % härrör från privat verksamhet. Skatter och transfereringar till nationalbudgeten från de statliga och socialistiska företagen uppgår till 87 % av nationalbudgetens intäkter medan fysiska personer och privata företag svarar för 13 % av dessa intäkter. Statsinkomster på grund av indirekt skatt är vida högre än statsinkomster på grund av de direkta skatterna. Eftersom dubbelbeskattningsavtalet omfattar endast direkt skatt, lämnas i det följande en redogörelse endast för de polska direkta skatter som är av intresse i sammanhanget.

Avgift grundad på rörelseresultat samt skatt på inkomst uttas i Polen enligt skilda bestämmelser för dels fysiska personer och juridiska personer som inte ingår i den socialistiska ekonomiska sektorn, dels företag som ingår i den socialistiska ekonomiska sektorn och dels personer som uppbär inkomst från källor i Polen men inte är bosatta i landet. Dessutom utgår en särskild löneskatt på inkomst av tjänst.

Fysisk person som är bosatt i Polen och juridisk person som är hemmahörande i Polen och som inte tillhör den socialistiska ekonomiska sektorn är skattskyldiga för alla intäkter antingen de härrör från källor i Polen eller utlandet. Intäkter från utlandet, som har beskattats i den stat varifrån de härrör, kan emellertid, om ömsesidighet föreligger, undantas från skatteplikt i Polen. Fysisk person betraktas som bosatt i Polen sedan han vistats i landet sex månader. Skatten utgår i form av sedulärskatt, uppdelad på fyra grupper av inkomstslag, och tas ut efter progressiva skiktskalor. Den första skalan innefattar bl. a. restaurangverksamhet utan utskänkning av alkohol, royaltyintäkter och viss vetenskaplig, konstnärlig och litterär verksamhet. Skatten utgår med 12 % i lägsta skiktet, som ligger mellan 12 000 och 18 000 zloty (1 zloty = 0,21 kr.). I skiktet mellan 300 000 och 360 000 zloty utgår skatten med 80 %. För inkomst över 360 000 zloty uttas skatt med 55 % på hela inkomsten. I den andra skatteskalen ingår annan restaurangverksamhet än den som omfattas av den första skalan, transportverksamhet och rörelseverksamhet, som inte är underkastad omsättningsskatt. Skatten utgår med 15 % i skiktet mellan 12 000 och 18 000 zloty och med 95 % i skiktet mellan 300 000 och 360 000 zloty. På inkomst överstigande 360 000 zloty utgår skatt med 65 % av totala inkomsten. Till den tredje skatteskalen hän-

förs bl. a. rörelseverksamhet för vilken skyldighet att erlagga omsättningskatt föreligger. Skatten beräknas efter 20 % i skiktet mellan 12 000 och 18 000 zloty samt efter 86 % i skiktet mellan 300 000 och 360 000 zloty. Om inkomsten är högre än 360 000 zloty beskattas hela underlaget med 65 %. Till den fjärde skatteskalen hänförs övriga inkomster till vilka hör bl. a. inkomst av annan fastighet, intäkt från uthyrning eller annan upplåtelse av fast och lös egendom, kapitalintäkter och realisationsvinst. Skatten uppgår till 26 % i skiktet mellan 12 000 och 18 000 zloty och 90 % i skiktet mellan 180 000 och 210 000 zloty. Högre inkomster beskattas med 65 % av den totala inkomsten.

Vid beräkning av skattepliktig inkomst medges grundavdrag med 12 000 zloty. Från skatteplikt undantas vidare bl. a. följande intäkter: inkomst av jordbruksfastighet, försäkringsbelopp, viss mottagen utländsk valuta, lotterivinst och viss vinst på grund av försäljning av jordbruksfastighet. Vid beräkning av skattepliktig inkomst medges avdrag för kostnader för intäkternas förvärvande. Dessutom medges avdrag bl. a. för vissa kapitalförluster samt för medlemsavgifter i ekonomiska organisationer och fackföreningar samt speciella skatter.

Förlust får dras av från annan inkomst, för vilken skatt beräknas enligt samma skala. Med hänsyn till progressionen beräknas skatt på inkomst med beaktande av inkomst som faller under andra skatteskalor. Äkta makar sambeskattas. I vissa fall erlägger ogifta personer och personer som inte har barn förhöjd skatt.

Inkomsttagare som uppbär högre inkomster betalar en utjämningskatt.

Löntagare erlägger en särskild löneskatt som i lägsta skiktet utgår med 0,5 %. För inkomster som per månad överstiger 5 000 zloty beräknas skatten efter 15 %. Anställda som sysslar med konstnärlig, vetenskaplig eller litterär verksamhet erlägger löneskatt med mellan 4 och 12 %. Anställda erlägger utjämningskatt för inkomster över 120 000 zloty. Skatten utgår i lägsta skiktet med 5 %. På inkomster över 156 000 zloty utgår skatten med 40 %.

Som jag nämnt tidigare gäller särskilda skattelagar för företag tillhörande den socialistiska ekonomiska sektorn. Följande företag betraktas såsom socialistiska: statsägda företag, företag i vilka staten äger mer än 50 %, affärsdrivande verk och juridiska personer vars verksamhet är underkastad offentligrättsliga förordningar, banker, kooperativa föreningar samt organisationer som bedriver ekonomisk, politisk, social eller yrkesmässig verksamhet.

Statsägda företag som leds centralt erlägger inte vanlig inkomstskatt utan gör överföringar till statskassan. Storleken beräknas med hänsyn till resultatet och procentsatsen bestäms individuellt för varje företag. Överföringarna från statsägda företag under lokal ledning beräknas med hjälp av en progressiv avgiftsskala enligt vilken betalningarna är be-

roende av företagets räntabilitet. Avgiften varierar mellan 40 och 95 % av företagets vinst.

Kooperativa föreningar gör inbetalningar till statskassan i huvudsak beräknade i samma ordning som nyss angivits för lokalt ledda statsföretag.

Genom lag den 2 november 1973 infördes särskilda bestämmelser om skatt på inkomst förvärvad i Polen av fysiska och juridiska personer, som inte är hemmahörande i Polen. Dessa bestämmelser föranleddes bl. a. av det förhållandet att de personer, som omfattas av den nya lagen, i stor utsträckning var fria från polsk skatt trots att de arbetade i Polen eller förvärvade inkomst därifrån under det att polska fysiska och juridiska personer, som på motsvarande sätt erhöll inkomst från utlandet, var underkastade beskattning i det land från vilket de erhöll inkomsten. De nya bestämmelserna har i stor utsträckning utformats som undantag från och lättnader i den beskattning som skulle kunnat genomföras om de övriga polska skattebestämmelserna hade omfattat fysiska och juridiska personer bosatta utomlands. I lagen anges sålunda, att skatt på inkomst inte skall erläggas av entreprenör som utför byggnads- eller anläggningsarbete på uppdrag av enhet inom den socialistiska ekonomiska sektorn, om arbetet inte pågår mer än sex månader. Undantagen från inkomstskatt är även inkomst uppuren av handelsföretag, som uteslutande gör affärer genom förmedling av polsk handelsagentur. Under förutsättning av ömsesidighet beskattas inte inkomst som utländskt rederi- eller luftfartsföretag förvärvar genom person- eller varutransport. Fysisk person som utför arbete i Polen och vistas där under högst sex månader erlägger skatt för lön uppuren på grund av arbete utfört i Polen endast i den mån lönen utbetalas i Polen. Om vistelsen varar längre tid inträder skatteplikt för all inkomst. Lagen föreskriver vidare följande lättnader. Inkomstskatt utgår, om annat inte särskilt anges, med högst 50 % av den skattepliktiga inkomsten. Inkomst av person- eller varutransport som utförs av ett utländskt rederi- eller luftfartsföretag beskattas med högst 10 %. Transittransport är dock helt fritagen från beskattning. Inkomst förvärvad av utländska företag genom sportevenemång, artistuppträdanden eller liknande beskattas med 12 % på omsättningen, om verksamheten skett i samverkan med polskt artist- eller underhållningsföretag. Skatt på royalty, som betalas av polsk licenstagare, utgår med högst 30 %. Ersättning, som erläggs för vetenskaplig, konstnärlig, litterär eller liknande verksamhet och som överförs till utlandet, beskattas med högst 30 % av betalningen. I de fall inkomsten inte kan bestämmas med ledning av den skattskyldiges räkenskaper skall den bestämmas efter skön. Därvid skall inkomsten beräknas till viss procent av omsättningen. För företag som bedriver byggnads- eller anläggningsverksamhet beräknas inkomsten till 10 %. För företag som bedriver handel beräknas den till 5 %. För övriga verksamhetstyper bestäms vinsten till 30 % av omsättningen.

### 3 Föredraganden

Förevarande avtal är det första avtalet med ett s. k. statshandelsland som föreläggs riksdagen för godkännande. Avtalet har, trots olikheterna i svensk och polsk skattelagstiftning, i stor utsträckning kunnat utformas i enlighet med de regler som organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) har rekommenderat för bilaterala dubbelbeskattningsavtal. Vissa avvikelser förekommer dock, t. ex. beträffande beskattning av internationella transporter, royalty och pensioner. Både Sverige och Polen tillämpar credit of tax-metoden som huvudmetod för undvikande av dubbelbeskattning.

*Art. 1* anger vilka personer, som omfattas av avtalet.

I *art. 2* redovisas de skatter på vilka avtalet är tillämpligt. På svensk sida omfattas den statliga förmögenhetsskatten. I Polen utgår ingen skatt på förmögenhet. Dubbelbeskattning kan sålunda inte uppkomma för närvarande.

*Art. 3—5* innehåller definitioner av vissa uttryck som förekommer i avtalet. Till skillnad från vad som annars är brukligt i svenska avtal har definitionen av de avtalslutande staterna, dvs. avtalets territoriella tillämpningsområde, intagits i en särskild artikel, *art. 27*.

*Art. 4* innehåller regler avsedda att fastställa var en person har hemvist i avtalets mening och *art. 5* anger innebörden av uttrycket "fast driftställe". Enligt *punkt 2 g* i sistnämnda artikel anses ett företag i en stat ha fast driftställe i den andra staten om företaget i denna andra stat bedriver byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete under mer än 12 månader. Enligt särskilda bestämmelser i *punkt 1 i protokollet* förlängs denna tidrymd till 18 månader så länge långtidsöverenskommelsen om handeln mellan Sverige och Folkrepubliken Polen den 25 oktober 1972 är i kraft. I en reservation till riksskatteverkets yttrande hävdas, att bestämmelserna inte bör godtas, eftersom de skulle missgynna svenska entreprenadföretag i Polen i förhållande till österrikiska, västtyska och amerikanska. I det polska avtalet med Österrike uppgår nämligen motsvarande tidrymd till 24 månader och i avtalen med Västtyskland och USA till 18 månader.

Den aktuella regeln, vilken, som riksskatteverket har framhållit, äger motsvarighet i vissa avtal som Polen slutit med andra stater, har intagits på svensk begäran. Från svensk sida framhölls de synpunkter som anförs i reservationen. På polsk sida hade man förståelse härför och godtog att den tid som skall förlöpa innan en plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete betraktas som fast driftställe skulle utsträckas från den i avtal normalt förekommande tidrymden av 12 månader till högst 18 månader. Den polska delegationen var emellertid inte villig att godta att en sådan bestämmelse skulle gälla under obegränsad tid. Därför enades

man om att knyta bestämmelsens tillämpning till giltigheten av den svensk-polska långtidsöverenskommelsen om handel. Denna överenskommelse har slutits för en tid av fem år. Sverige skulle därför inte komma i sämre läge än i vart fall Västtyskland. Enligt detta lands avtal med Polen skall utsträckningen från 12 till 18 månader gälla endast under de första fem åren av avtalets giltighetstid. Härtill kommer att det svensk-polska handelsavtalet kan komma att förlängas. Om så sker förlängs också artonmånaders-regelns giltighet automatiskt. Bestämmelsen i protokollet får därför anses vara förmånlig för Sverige och bör därför enligt min mening godtas.

De materiella beskattningsreglerna återfinns i *art. 6—21*.

Inkomst av fastighet får enligt *art. 6* beskattas i den stat där fastigheten är belägen.

*Art. 7* föreskriver att inkomst av rörelse får beskattas i den stat där rörelsen bedrivs från fast driftställe. Vad som avses med fast driftställe anges i *art. 5. Punkt II i protokollet* innehåller ett förtydligande rörande beskattning av försäkringsrörelse.

Bestämmelser om beskattning av internationella transporter har intagits i *art. 8*. Enligt dessa bestämmelser får sådan inkomst beskattas endast i den stat där företaget har sin verkliga ledning. Artikeln omfattar, utöver sjöfart och luftfart, vilka normalt brukar innefattas i dessa bestämmelser, även landsvägs- och järnvägstransporter. En särskild regel om beskattning av inkomst som förvärvas av SAS har intagits i *punkt III i protokollet*. Denna regel har sin motsvarighet i andra avtal som Sverige har slutit under senare år.

*Art. 9* ger möjlighet för de båda staternas myndigheter att enligt sin interna lagstiftning omräkna rörelseinkomst om obehörig vinstöverföring mellan företag med intressegemenskap kan påvisas. På svensk sida får bestämmelsen betydelse för tillämpningen av 43 § 1 mom. kommunalskattelagen (1928: 370) (43 § 1 mom. ändrad senast 1965: 573).

Utdelningsbeskattning behandlas i *art. 10*. Utdelning får beskattas i den stat där mottagaren har hemvist (*art. 10 punkt 1*) om inte bestämmelserna i *art. 10 punkt 4* är tillämpliga. Den får också beskattas i den stat där det utdelande bolaget har hemvist (källstaten) men skatten där skall begränsas enligt bestämmelserna i *art. 10 punkt 2* till 15 % eller i vissa fall till 5 % av utdelningens bruttobelopp, såvida inte fall föreligger som avses i *art. 10 punkt 5*. Uppkommen dubbelbeskattning undanröjs genom skatteavräkning enligt *art. 22* punkterna 1 och 2.

Ränta beskattas endast i den stat där mottagaren har hemvist (*art. 11 punkt 1*), om inte fall föreligger som avses i *art. 11 punkt 3*.

Bestämmelserna rörande beskattning av royalty har intagits i *art. 12*. Sådan inkomst får beskattas i mottagarens hemviststat men den får också beskattas i den stat från vilken den härrör (källstaten). Skatten i sistnämnda stat får dock inte överstiga 10 % av royaltybeloppet (*art. 12*

*punkt 2*), om inte fall föreligger som avses i *art. 12 punkt 4*: Royalty, som betalas för rätten att nyttja fastighet samt gruva eller annan naturtillgång beskattas enligt *art. 6*. Uppkommen dubbelbeskattning undanröjs genom skatteavräkning enligt *art. 22* punkterna 1 och 2.

*Art. 13* behandlar beskattning av realisationsvinst. Bestämmelserna överensstämmer i princip med motsvarande bestämmelser i OECD:s modellavtal.

Enligt *art. 14* får inkomst av fritt yrke beskattas i den stat där yrkesutövaren har hemvist. Utövas verksamhet från stadigvarande anordning i den andra staten får dock inkomsten beskattas även där. Såsom sådan anordning betraktas t. ex. kontor eller mottagning. Denna princip står i överensstämmelse med den som gäller för rörelsebeskattning enligt *art. 7*.

Inkomst av enskild tjänst beskattas enligt *art. 15 punkt 1* i princip endast i inkomsttagarens hemviststat. Har arbetet utförts i den andra staten får inkomsten emellertid i regel beskattas där. Om arbetet har utförts under kortare tid i denna andra stat, får inkomsten dock beskattas endast i inkomsttagarens hemviststat, om de förutsättningar som anges i *art. 15 punkt 2* föreligger. Enligt *art. 15 punkt 3* gäller särskilda regler för beskattning av arbete ombord på fartyg eller flygplan samt järnvägs- eller landsvägsfordon. Beträffande inkomst som förvärfvas av ombordanställda hos SAS vilka har hemvist i Sverige har bestämmelser intagits i *punkt IV i protokollet*.

Styrelsearvode och liknande ersättning får beskattas i den stat där det utbetalande bolaget har hemvist (*art. 16*).

Inkomst som förvärfvas av artister och professionella idrottsmän beskattas enligt *art. 17 punkterna 1 och 2* i regel i den stat där verksamheten utövas. Som ett undantag föreskrivs i *art. 17 punkt 3*, att sådan beskattning inte skall ske om verksamheten bedrivs inom ramen för ett kulturutbyte mellan de båda staterna.

Enligt *art. 18 punkt 1* beskattas inkomst av allmän tjänst i regel endast i den stat varifrån inkomsten betalas. Motsvarande gäller enligt *art. 18 punkt 2* i fråga om pension på grund av allmän tjänst. I fall som avses i *art. 18 punkterna 1 b och 2 b* beskattas dock ersättningen endast i inkomsttagarens hemviststat. Under de förutsättningar som anges i *art. 18 punkt 3* beskattas ersättning på grund av allmän tjänst på samma sätt som inkomst av enskild tjänst.

*Art. 19* innehåller regler om skattelättnader för lärare, studerande och praktikanter från en av staterna under tillfällig vistelse i den andra staten.

Inkomst som inte behandlats särskilt i föregående artiklar får enligt *art. 20* beskattas i båda avtalsslutande staterna. Bland sådana inkomster kan nämnas utbetalningar på grund av svensk socialförsäkringslagstiftning, t. ex. ATP och folkpension, samt privata pensioner. Uppkommer

dubbelbeskattning undanröjs denna med tillämpning av art. 22 punkterna 1 och 2. Såvitt gäller privata pensioner avviker bestämmelsen i art. 20 från OECD:s modellavtal, som föreskriver att sådana pensioner skall beskattas endast i inkomsttagarens hemviststat.

Riksskatteverket har påpekat, att bestämmelserna i art. 20 kommer att medföra en skärpning av beskattningen av privata pensioner i förhållande till gängse praxis. I en reservation till riksskatteverkets yttrande uttalas vidare att det inte finns skäl att frångå den praxis Sverige tillämpar i övriga avtal i fråga om beskattningsrätten till privata pensioner.

Den valda lösningen är visserligen inte vanlig i de svenska dubbelbeskattningsavtalen. En liknande beskattningsrätt förekommer dock enligt flera avtal, bl. a. med Kenya (SFS 1974: 69), Filippinerna (SFS 1969: 635), Liberia (SFS 1969: 566), Singapore (SFS 1969:190), Peru (SFS 1968: 745) och Argentina (SFS 1963: 234). Den föreslagna bestämmelsen bör därför enligt min mening kunna godtas.

*Art. 21* reglerar beskattning av förmögenhet. Som jag nämnt tidigare förekommer inte någon sådan beskattning i Polen.

*Art. 22* föreskriver avräkning av skatt (credit of tax) som huvudmetod för att undanröja dubbelbeskattning. Innebörden av *art. 22 punkterna 1 och 2* är att person med hemvist i den ena avtalsslutande staten taxeras där även för sådan inkomst som enligt avtalet får beskattas i den andra avtalsslutande staten. Den uträknade skatten minskas emellertid med den skatt som i enlighet med avtalet erlagts i denna andra stat för samma inkomst. Avräkningsbeloppet är dock begränsat till hemviststatens skatt på den inkomst som får beskattas i den andra staten. Avräkningsmetoden skall givetvis inte tillämpas i Sverige i de fall då utdelning är fritagen från svensk skatt på grund av bestämmelserna i *art. 10 punkt 4*. Avräkningsmetoden skall heller inte tillämpas i fall som avses i *art. 22 punkt 3*.

*Art. 23* innehåller bestämmelser om förbud mot diskriminering i skattehänseende och *art. 24* ger föreskrifter om tillvägagångssättet vid ömsidig överenskommelse i tolknings- och tillämpningsfrågor.

Sedvanliga regler om utbyte av upplysningar för beskattningsändamål har intagits i *art. 25*.

*Art. 26* innehåller regler om diplomatiska och konsulära befattningshavare.

I *art. 27* återfinns definitioner av avtalets territoriella tillämpning.

*Art. 28 och 29* innehåller bestämmelser om ikraftträdande och upphörande av avtalet. Avtalet skall ratificeras och träder i kraft med utväxlingen av ratifikationshandlingarna. Det skall tillämpas på inkomst som förvärvas fr. o. m. den 1 januari 1974 och i fråga om förmögenhetsskatt som fastställs genom taxering år 1975 eller senare.

Det till avtalet fogade *protokollet* utgör en integrerande del av avta-

let. Protokollets innehåll har redovisats i samband med de artiklar till vilka de särskilda protokollspunkterna hör.

Sammanfattningsvis får jag anföra att Polen under de senaste åren har visat starkt intresse för dubbelbeskattningsavtal, särskilt med de västeuropeiska staterna. Avtalen anses kunna underlätta investeringar i Polen och även i övrigt bidra till att stärka ekonomiska och kulturella förbindelser mellan Polen och dessa stater. Från svensk sida har ett avtal ansetts önskvärt särskilt mot bakgrund av den omfattande svenska entreprenadverksamheten i Polen.

Avtalsförslaget är utformat nästan helt i enlighet med OECD:s modellavtal och överensstämmar också såvitt känt i huvudsak med de övriga dubbelbeskattningsavtal Polen har ingått under senare år. Vissa smärre avvikelser förekommer från OECD-modellen beträffande bl. a. definitionen av fast driftställe i vissa fall, samt beskattning av royalty och pensioner. Avtalet bygger helt på ömsesidiga åtaganden och jag anser att det utgör en tillfredsställande lösning av hithörande skatteproblem.

#### **4 Hemställan**

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen föreslår riksdagen att

1. godkänna avtalet mellan Sverige och Polen för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet samt det till avtalet fogade protokollet,

2. bemyndiga regeringen att, i den mån det föranleds av avtalet och protokollet, meddela föreskrifter om ändring i fråga om taxeringar som rör statlig eller kommunal skatt och i fråga om andra åtgärder varigenom sådan skatt har påförts.

#### **5 Beslut**

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition föreslå riksdagen att antaga de förslag som föredraganden har lagt fram.

(Översättning)

**Convention between the Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the Polish People's Republic for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and capital**

The Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the Polish People's Republic, desiring to further develop and facilitate their economic relationships, have decided to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and capital, have agreed as follows:

**Article 1**

*Personal Scope*

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

**Article 2**

*Taxes Covered*

1. This Convention shall apply to taxes on income and on capital imposed on behalf of each 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 and on capital all taxes imposed on total income, on total capital, or on elements of income or of capital, 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 Poland:

1. the income tax (*podatek dochodowy*);

2. the tax on wages or salaries (*podatek od wynagrodzeń*);

and

3. the surcharge on the income tax or on the tax on wages or salaries (*podatek wyrównawczy*);

**Avtal mellan Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet**

Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering har, föranledda av önskan att ytterligare utveckla och underlätta sina ekonomiska förbindelser, beslutat att ingå ett avtal för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet och överenskommit om följande:

**Artikel 1**

*Personer som omfattas av avtalet*

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

**Artikel 2**

*Skatter som omfattas av avtalet*

1. Detta avtal tillämpas på skatter på inkomst och förmögenhet, som uttages av en av de avtalsslutande staterna, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter, oberoende av sättet på vilket skatterna uttages.

2. Med skatter på inkomst och förmögenhet förstås alla skatter, som utgår på inkomst eller förmögenhet i dess helhet eller på delar av inkomst eller förmögenhet, däri inbegripna skatter på vinst genom överlåtelse av lös eller fast egendom samt skatter på värdestegring.

3. De för närvarande utgående skatter, på vilka avtalet tillämpas är:

a) Beträffande Polen:

1) inkomstskatten (*podatek dochodowy*);

2) löneskatten (*podatek od wynagrodzeń*);

3) tilläggsskatten till inkomstskatten eller löneskatten (*podatek wyrównawczy*).

b) In Sweden:

1. the State income tax, including sailors' tax and coupon tax;

2. the tax on the undistributed profits of companies and the tax on distribution in connection with reduction of share capital or the winding-up of a company;

3. the tax on public entertainers;

4. the communal income tax; and

5. the State capital tax;

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

### Article 3

#### General Definitions

1. In this Convention, unless the context otherwise requires:

a) the terms "a Contracting State" and "the other Contracting State" mean the Polish People's Republic or the Kingdom of Sweden, as the context requires;

b) the term "person" comprises an individual, a company and any other body of persons;

c) the term "company" means any body corporate or any entity which is treated as a body corporate for tax purposes;

d) 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;

e) the term "competent authority" means:

— in Poland—the Minister of Finance or his authorized representative;

b) Beträffande Sverige:

1) den statliga inkomstskatten, sjömansskatten och kupongskatten däri inbegripna;

2) ersättningsskatten och utskiftningskatten;

3) bevillningsavgiften för vissa offentliga föreställningar;

4) den kommunala inkomstskatten; samt

5) den statliga förmögenhetsskatten.

4. Detta avtal tillämpas även på skatter av samma eller i huvudsak likartat slag, som efter undertecknandet av avtalet uttages vid sidan av eller i stället för de ovan nämnda skatterna. De behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna skall meddela varandra de väsentliga ändringar som skett i respektive skattelagstiftning.

### Artikel 3

#### Allmänna definitioner

1. Där icke sammanhanget föranleder annat, har i detta avtal följande uttryck nedan angiven betydelse:

a) Uttrycken "en avtalslutande stat" och "den andra avtalslutande staten" åsyftar Folkrepubliken Polen eller Konungariket Sverige, alltefter som sammanhänget kräver.

b) Uttrycket "person" inbegriper en fysisk person, bolag och varje annan sammanlutning av personer.

c) Uttrycket "bolag" åsyftar varje slag av juridisk person eller varje subjekt, som i beskattningshänseende behandlas såsom juridisk person.

d) Uttrycken "företag i en avtalslutande stat" och "företag i den andra avtalslutande staten" åsyftar ett företag som bedrivs av person med hemvist i en avtalslutande stat, respektive ett företag, som bedrivs av person med hemvist i den andra avtalslutande staten.

e) Uttrycket "behörig myndighet" åsyftar,

i Polen, finansministern eller hans befullmäktigade ombud, och

—in Sweden—the Minister of Finance or his authorized representative;

f) the term "nationals" means all individuals having the nationality of a Contracting State and all legal persons or other entities created under the law in force in a Contracting State;

g) the term "international traffic" means any transport performed by a ship, aircraft, rail-transport vehicle or road-transport vehicle being operated by an enterprise whose place of effective management is situated in a Contracting State, except for the cases where the use of a ship, aircraft or vehicle is confined solely to places within the other Contracting State.

2. As regards the application of this Convention by a Contracting State any term not otherwise defined shall, unless the context otherwise requires, have the meaning which it has under the laws of that Contracting State relating to the taxes which are the subject of this Convention.

#### Article 4

##### *Fiscal Domicile*

1. For the purposes of this Convention, the term "resident of a Contracting State" means any person who, under the law of that State, is liable to taxation therein by reason of his domicile, residence, place of management or any other criterion of a similar nature, excluding, however, persons who are liable to taxation in that State only in respect of income from sources situated in that State or capital situated therein.

2. Where by reason of the provisions of paragraph 1 an individual is a resident of both Contracting States, then this case shall be determined in accordance with the following rules:

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

i Sverige, finansministern eller hans befullmäktigade ombud.

f) Uttrycket "medborgare" åsyftar fysiska personer som är medborgare i en avtalslutande stat och juridiska personer eller andra subjekt som bildats enligt gällande lag i en avtalslutande stat.

g) Uttrycket "internationell trafik" åsyftar varje transport utförd av fartyg eller luftfartyg eller järnvägs- eller landsvägsfordon, som användes av företag som har sin verkliga ledning i en avtalslutande stat, utom i fall då användningen av ett fartyg, luftfartyg eller fordon begränsats uteslutande till platser i den andra avtalslutande staten.

2. Då en avtalslutande stat tillämpar detta avtal anses, såvida icke sammanhanget föranleder annat, varje däri förekommande uttryck, vars innebörd icke angivits särskilt, ha den betydelse, som uttrycket har enligt den statens lagstiftning rörande sådana skatter, som omfattas av avtalet.

#### Artikel 4

##### *Skatterättsligt hemvist*

1. Vid tillämpningen av detta avtal förstås med uttrycket "person med hemvist i en avtalslutande stat" varje person, som enligt lagstiftningen i denna stat är skattskyldig där på grund av hemvist, bosättning, plats för företagsledning eller varje annan liknande omständighet. Uttrycket inbegriper dock ej person som är skattskyldig i denna avtalslutande stat endast för inkomst från källa i denna stat eller förmögenhet belägen där.

2. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1 fysisk person har hemvist i båda avtalslutande staterna fastställs hans hemvist enligt följande regler:

a) Han anses ha hemvist i den avtalslutande stat där han har ett hem som stadigvarande står till hans förfogande. Om han har ett sådant hem i båda avtalslutande staterna, anses han ha hemvist i den avtalslutande stat, med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast (centrum för levnadsintressena).

b) If the Contracting 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 Contracting State, he shall be deemed to be a resident of the Contracting State in which he has an habitual abode;

c) If he has an habitual abode in both Contracting States or if he has not an habitual abode in either Contracting State, he shall be deemed to be a resident of the Contracting State of which he is a national;

d) If the question of residence cannot be determined according to the provisions of sub-paragraph c), 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, then it shall be deemed to be a resident of the Contracting State in which its place of effective management is situated.

## Article 5

### *Permanent Establishment*

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

2. The term "permanent establishment" shall include especially:

- a) a place of management;
- b) a branch;
- c) an office in which a commercial activity is carried on;
- d) a factory;
- e) a workshop;
- f) a mine, quarry or other place of extraction of natural resources;
- g) a building site or construction or assembly project which exists for more than twelve months.

3. The term "permanent establishment" shall not be deemed 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) Om det icke kan avgöras i vilken avtalslutande stat han har centrum för sina levnadsintressen eller om han icke i någondera avtalslutande staten har ett hem som stadigvarande står till hans förfogande, anses han ha hemvist i den avtalslutande stat, där han stadigvarande vistas.

c) Om han stadigvarande vistas i båda avtalslutande staterna eller om han icke vistas stadigvarande i någon av dem, anses han ha hemvist i den avtalslutande stat där han är medborgare.

d) Om det icke med tillämpning av punkt c) kan avgöras i vilken stat han har hemvist, avgör de behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna frågan genom ömsesidig överenskommelse.

3. Då på grund av bestämmelserna i punkt 1. person, som ej är fysisk person, har hemvist i båda avtalslutande staterna, anses personen i fråga ha hemvist i den avtalslutande stat där den har sin verkliga ledning.

## Artikel 5

### *Fast driftställe*

1. Vid tillämpningen av detta avtal förstås med uttrycket "fast driftställe" en stadigvarande affärsanordning, där företagets verksamhet helt eller delvis utövas.

2. Uttrycket "fast driftställe" omfattar särskilt,

- a) plats för företagsledning,
- b) filial,
- c) kontor där kommersiell verksamhet utövas,
- d) fabrik,
- e) verkstad,
- f) gruva, stenbrott eller annan plats för utnyttjandet av naturtillgång samt
- g) plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete som varar mer än tolv månader.

3. Uttrycket "fast driftställe" anses icke innefatta:

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

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 for collecting information, for the enterprise;

e) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of advertising, for the supply of information, for scientific research or for similar activities which have a preparatory or auxiliary character, for the enterprise.

4. A person acting in a Contracting State on behalf of an enterprise of the other Contracting State—other than an agent of an independent status to whom paragraph 5 applies—shall be deemed to be a permanent establishment in the first-mentioned State, if he has, and habitually exercises in that State, an authority to conclude contracts in the name of the enterprise, unless his activities are limited to the purchase of goods or merchandise for the enterprise.

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

6. 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 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.

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

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

d) innehavet av stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för inköp av varor eller införskaffande av upplysningar för företagets räkning,

e) innehavet av stadigvarande affärsanordning, avsedd uteslutande för att för företagets räkning ombesörja reklam, meddela upplysningar, bedriva vetenskaplig forskning eller utöva liknande verksamhet, som är av förberedande eller biträdande art.

4. Person, som är verksam i en avtalslutande stat för företag i den andra avtalslutande staten — härunder inbegripes icke sådan oberoende representant som avses i punkt 5 — behandlas såsom ett fast driftställe i den förstnämnda staten, om han innehar och i denna förstnämnda stat regelbundet använder en fullmakt att sluta avtal i företagets namn samt verksamheten icke begränsas till inköp av varor för företagets räkning.

5. Företag i en avtalslutande stat anses icke ha fast driftställe i den andra avtalslutande staten endast på den grund att företaget upphåller affärsförbindelser i denna andra stat genom förmedling av mäklare, kommissionär eller annan oberoende representant, under förutsättning att sådan person därvid utövar sin vanliga affärsverksamhet.

6. 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 utövar affärsverksamhet i denna andra stat (antingen genom fast driftställe eller på annat sätt), medför icke i och för sig att någotdera bolaget betraktas såsom fast driftställe för det andra bolaget.

## Article 6

*Income from Immovable Property*

1. Income from immovable property, including income from agriculture and forestry, may be taxed in the Contracting State in which such property is situated.

2. The term "immovable property" shall be defined in accordance with 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, rights of usufruct of immovable property as well as 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, boats and aircraft shall not be regarded as immovable property.

3. The provisions of paragraph 1 shall apply to income derived from 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 and to income from immovable property used for the performance of professional services.

## Article 7

*Business Profits*

1. The 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 of the enterprise may be taxed in the other State but only so much of them as is attributable to that permanent establishment.

2. Subject to the provisions of paragraph 3, where an enterprise of a Contracting State carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein, there shall in each Contracting State be attributed to that permanent establishment the profits which it might be expected to make if it were a

## Artikel 6

*Fästighet*

1. Inkomst av fastighet, däri inbegripet inkomst av lantbruk eller skogsbruk, får beskattas i den avtalslutande stat, där fastigheten är belägen.

2. Uttrycket "fastighet" har den betydelse som uttrycket har enligt gällande lagar i den stat, där fastigheten i fråga är belägen. Uttrycket inbegriper dock alltid egendom som utgör tillbehör till fastighet, levande och döda inventarier i lantbruk och skogsbruk, rättigheter på vilka föreskrifterna i allmän lag angående fastigheter är tillämpliga, nyttjanderätt till fastighet samt rätt till föränderliga eller fasta ersättningar för nyttjandet av eller rätten att nyttja gruva, källa eller annan naturtillgång. Fartyg, båtar och luftfartyg anses icke som fastighet.

3. Bestämmelserna i punkt 1 äger tillämpning på inkomst, som förvärfvas genom omedelbart brukande, genom uthyrning eller genom annan användning av fastighet.

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 3 äger även tillämpning på inkomst av fastighet som tillhör företag och på inkomst av fastighet som användes vid utövande av fritt yrke.

## Artikel 7

*Rörelse*

1. Inkomst av rörelse, som förvärfvas av företag i en avtalslutande stat, beskattas endast i denna stat, såvida icke företaget bedriver rörelse i den andra avtalslutande staten från där beläget fast driftställe. Om företaget bedriver rörelse på nyss angivet sätt, får företagets inkomst beskattas i den andra avtalslutande staten men endast så stor del därav, som är hänförlig till det fasta driftstället.

2. Om företag i en avtalslutande stat bedriver rörelse i den andra avtalslutande staten från där beläget fast driftställe, hänföres — om icke bestämmelserna i punkt 3 föranleder annat — i vardera avtalslutande staten till det fasta driftstället den inkomst av rörelse, som det kan antagas att driftstället skulle ha förvärvat, om det varit ett fri-

distinct and separate enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions and dealing wholly independently with the enterprise of which it is a permanent establishment.

3. In the determination of the profits of a permanent establishment, there shall be allowed as deductions expenses which are incurred for the purposes of the permanent establishment including executive and general administrative expenses so incurred, whether in the State in which the permanent establishment is situated or elsewhere. Nothing in this paragraph shall, however, authorize a deduction for expenses which would not be deductible if the permanent establishment were a separate enterprise.

4. Insofar as it has been customary in a Contracting State to determine the profits to be attributed to a permanent establishment on the basis of an apportionment of the total profits of the enterprise to its various parts, nothing in paragraph 2 shall preclude that Contracting State from determining the profits to be taxed by such an apportionment as may be customary; the method of apportionment adopted shall, however, be such that the result shall be in accordance with the principles embodied in this Article.

5. No profits shall be attributed to a permanent establishment by reason of the mere purchase by that permanent establishment of goods or merchandise for the enterprise.

6. For the purposes of the preceding paragraphs, the profits to be attributed to the permanent establishment shall be determined by the same method year by year unless there is good and sufficient reason to the contrary.

7. 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 Transport*

1. Profits from the operation of ships or aircraft in international traffic shall be

stående företag, som bedrivit verksamhet av samma eller liknande slag under samma eller liknande villkor och självständigt avslutat affärer med det företag till vilket driftstället hör.

3. Vid bestämmande av inkomst, som är hänförlig till det fasta driftstället, medges avdrag för kostnader som uppkommit för det fasta driftställets räkning, härunder inbegripna kostnader för företagets ledning och allmänna förvaltning, antingen kostnaderna uppkommit i den avtalslutande stat, där det fasta driftstället är beläget eller anordnades. Bestämmelserna i denna punkt medför emellertid icke rätt till avdrag för kostnader som är av sådant slag att avdrag icke skulle kunnat medges om det fasta driftstället hade varit ett fristående företag.

4. I den mån inkomst hänförlig till fast driftställe brukat bestämmas i en avtalslutande stat på grundval av en fördelning av företagets hela inkomst på de olika delarna av företaget, skall bestämmelserna i punkt 2 icke hindra att i denna avtalslutande stat den skattepliktiga inkomsten bestämmas genom ett sådant förfarande. Förfarandet skall dock vara sådant att resultatet står i överensstämmelse med de i denna artikel angivna principerna.

5. Inkomst anses icke hänförlig till fast driftställe endast av den anledningen att varor inköpes genom det fasta driftställets försorg för företagets räkning.

6. Vid tillämpningen av föregående punkter bestämmas inkomst som är hänförlig till det fasta driftstället genom samma förfarande år från år, såvida icke särskilda förhållanden föranleder annat.

7. Ingår i rörelseinkomsten inkomstslag, som behandlas särskilt i andra artiklar av detta avtal, beröres bestämmelserna i dessa artiklar icke av reglerna i förevarande artikel.

#### Artikel 8

##### *Internationella transporter*

1. Inkomst som förvärvas genom utövande av sjöfart eller luftfart i internatio-

taxable only in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

2. If the place of effective management of an enterprise carrying on shipping in international traffic is aboard a ship, then it shall be deemed to be situated in the Contracting State in which the home harbour of the ship is situated. or, if there is no such home harbour, in the Contracting State of which the operator of the ship is a resident.

3. Profits from the operation of rail-transport vehicles or road-transport vehicles in international traffic shall be taxable only in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

4. The provisions of paragraphs 1 and 3 shall be deemed to include:

a) profits from the operation in international traffic of ships, aircraft, rail-transport vehicles or road-transport vehicles leased;

b) profits from the operation in international traffic of

i) containers in sea-, rail-, road- and air transport;

ii) lighters operated in the lighters-aboard-ship system, or

iii) other equipment related to transport by ships, aircraft or rail-transport vehicles and road-transport vehicles, irrespective of whether such equipment is owned or leased by the enterprise;

c) profits from the participation in a pool, a joint business or in an international operating agency.

nell trafik beskattas endast i den avtalsslutande stat, där företaget har sin verkliga ledning.

2. Om företag, som bedriver sjöfart i internationell trafik, har sin verkliga ledning ombord på ett fartyg, anses ledningen utövad i den avtalsslutande stat, där fartyget har sin hemmahamn eller, om någon sådan hamn icke finns, i den avtalsslutande stat, där fartygets redare har hemvist.

3. Inkomst som förvärfvas genom utövande av järnvägs- eller landsvägstransport i internationell trafik beskattas endast i den avtalsslutande stat, där företaget har sin verkliga ledning.

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 3 anses innefatta:

a) Inkomst som förvärfvas genom utövande av internationell trafik med förhyrda fartyg, luftfartyg eller järnvägs- eller landsvägsfordon;

b) inkomst som förvärfvas genom transport i internationell trafik av

1) containers i fartygs-, järnvägs-, landsvägs- eller flygtransport,

2) läktare som används inom ramen för läktare-ombord-på-fartyg system, eller

3) annan utrustning som äger samband med fartygs-, luftfartygs-, järnvägs- eller landsvägstransport

oavsett om sådan utrustning äges eller hyres av företaget;

c) inkomst som förvärfvas genom deltagande i en pool, ett gemensamt företag eller i en internationell trafikorganisation.

## Article 9

### *Associated Enterprises*

#### 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

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 Con-

## Artikel 9

### *Företag med intressegemenskap*

#### I fall då

a) ett företag i en avtalsslutande stat direkt eller indirekt deltagar i ledningen eller övervakningen av ett företag i den andra avtalsslutande staten eller äger del i detta företags kapital, eller

b) samma personer direkt eller indirekt deltagar i ledningen eller övervakningen av såväl ett företag i en avtalsslutande stat som ett företag i den andra avtalsslutande staten

tracting 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.

#### Article 10

##### *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, such dividends may also be taxed in the Contracting State of which the company paying the dividends is a resident, and according to the law of that State, but the tax so charged shall not exceed:

a) 5 per cent of the gross amount of the dividends if the recipient is a company (excluding partnership) which holds directly at least 25 per cent of the voting power of the company paying the dividends;

b) in all other cases, 15 per cent of the gross amount of the dividends.

This paragraph shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which the dividends are paid.

3. The term "dividends" as used in this Article means income from shares or other rights participating in profits, except for debt-claims, as well as income from other corporate rights assimilated to income from shares by the taxation law of the State of which the company making the distribution of the dividends is a resident.

4. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, dividends paid by a company being a resident of Poland to a company which is a resident of Sweden shall be exempt from tax in Sweden to the extent that the dividends would have been exempt under Swedish law if both companies had been Swedish companies.

eller äger del i båda dessa företags kapital, iakttagas följande.

Om mellan företagen i fråga om handel eller andra ekonomiska förbindelser avtalas eller föreskrives villkor, som avviker från dem som skulle ha avtalats mellan av varandra oberoende företag, får alla inkomster, som utan sådana villkor skulle ha tillkommit det ena företaget men som på grund av villkoren i fråga icke tillkommit detta företag, inräknas i detta företags inkomst och beskattas i överensstämmelse därmed.

#### Artikel 10

##### *Utdelning*

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

2. Utdelningen får emellertid beskattas även i den avtalslutande stat, där bolaget som betalar utdelningen har hemvist, i enlighet med lagstiftningen i denna stat, men skatten får icke överstiga:

a) 5 procent av utdelningens bruttobelopp om mottagaren är ett bolag (med undantag för handelsbolag) som direkt behärskar minst 25 procent av röstetalet för aktierna i det utdelande bolaget;

b) 15 procent av utdelningens bruttobelopp i övriga fall.

Bestämmelserna i denna punkt berör icke bolagets beskattning för vinst av vilken utdelningen betalas.

3. Med uttrycket "utdelning" förstås i denna artikel inkomst av aktier eller andra rättigheter, utom fordringar, med rätt till andel i vinst samt inkomst av andra andelar i bolag, som enligt skattelagstiftningen i den stat där det utdelande bolaget har hemvist jämställs med inkomst av aktier.

4. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 1 är utdelning från bolag med hemvist i Polen till bolag med hemvist i Sverige undantagen från beskattning i Sverige i den mån utdelningen enligt svensk lag skulle ha varit undantagen från beskattning om båda bolagen varit svenska bolag.

5. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the recipient 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, or performs in that other State professional services from a fixed base situated therein and the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with such permanent establishment or fixed base. In such a case, the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.

6. 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 to persons who are not residents of that other State, or subject the company's undistributed profits to a tax on undistributed profits, even if the dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in such other State.

#### Article 11

##### *Interest*

1. Interest arising in a Contracting State and paid to 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 Government securities, bonds or debentures, whether or not secured by mortgage, and from debt-claims of every kind as well as all other income assimilated to income from money lent by the taxation law of the State in which the income arises.

3. The provisions of paragraph 1 shall not apply if the recipient of the interest, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the interest arises, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other State professional services from a fixed base situated therein, and the debt-claim in respect of which the interest is paid is effectively connected with

5. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 tillämpas icke, om mottagaren av utdelningen har hemvist i en avtalslutande stat och driver rörelse genom fast driftställe i den andra avtalslutande staten, där det utbetalande bolaget har hemvist, eller utövar fritt yrke i denna andra stat från en där belägen stadigvarande anordning, samt den andel på grund av vilken utdelningen i fråga betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

6. Om bolag med hemvist i en avtalslutande stat uppbär inkomst från den andra avtalslutande staten, får denna andra stat icke påföra någon skatt på utdelning, som bolaget betalar till person som ej har hemvist i denna andra stat, och ej heller någon skatt på bolagets icke utdelade vinst, även om utdelningen eller den icke utdelade vinsten helt eller delvis utgöres av inkomst som uppkommit i denna andra stat.

#### Artikel 11

##### *Ränta*

1. Ränta, som härrör från en avtalslutande stat och som betalas till person hemvist i den andra avtalslutande staten, beskattas endast i denna andra stat.

2. Med uttrycket "ränta" förstås i denna artikel inkomst av värdepapper som utfärdats av staten, av obligationer eller debentures, antingen de utfärdats mot säkerhet i fastighet eller ej. Uttrycket åsyftar även inkomst av varje annat slags fordran samt all annan inkomst som enligt skattelagstiftningen i den stat från vilken inkomsten härrör jämställs med inkomst av försträckning.

3. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas icke, om mottagaren av räntan har hemvist i en avtalslutande stat och driver rörelse genom fast driftställe i den andra avtalslutande staten, från vilken räntan härrör, eller utövar fritt yrke i denna andra stat från en där belägen stadigvarande anordning samt den fordran för vilken räntan i fråga betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande an-

such permanent establishment or fixed base. In such a case, the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.

4. Where, owing to a special relationship between the payer and the recipient or between both of them and some other person, the amount of the interest paid, 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 recipient in the absence of such relationship the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In that case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the law 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 paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.

2. However, such royalties may also be taxed in the Contracting State in which they arise and in accordance with the law of that Contracting State, but the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the amount of the royalties.

3. 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 and tapes for television or broadcasting, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience or knowledge (know-how).

4. The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the recipient 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 therein, or per-

ordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

4. Beträffande sådana fall då särskilda förbindelser mellan utbetalaren och mottagaren eller mellan dem båda och annan person föranleder att det utbetalade räntebeloppet med hänsyn till den skuld, för vilken räntan erlägges, överstiger det belopp som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och mottagaren om sådana förbindelser icke förelegat, gäller bestämmelserna i denna artikel endast för 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 och som betalas till person med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

2. Royaltyn får emellertid beskattas även i den avtalsslutande stat från vilken den härrör i enlighet med denna stats lagstiftning men skatten får icke överstiga 10 procent av royaltyns belopp.

3. Med uttrycket "royalty" förstås i denna artikel varje slag av belopp som betalas såsom ersättning för nyttjandet av eller rätten att nyttja upphovsrätt till litterära, konstnärliga eller vetenskapliga verk, biograffilmer samt filmer och band för radio- och televisionsutsändningar häri inbegripna, patent, varumärke, mönster eller modell, ritning, hemligt recept eller hemlig tillverkningsmetod samt för nyttjandet av eller rätten att nyttja industriell, kommersiell eller vetenskaplig utrustning eller för upplysningar om erfarenhetsrön eller kunskap (know-how) av industriell, kommersiell eller vetenskaplig natur.

4. Bestämmelserna i punkterna 1 och 2 tillämpas icke, om mottagaren av royaltyn har hemvist i en avtalsslutande stat och driver rörelse genom fast driftställe i den andra avtalsslutande staten från vilken royaltyn härrör, eller utövar fritt yrke i denna

forms professional services from a fixed base situated therein and the right or property in respect of which the royalties are paid is effectively connected with that permanent establishment or fixed base. In such a case, the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.

5. Royalties shall be deemed to arise in a Contracting State when the payer is that State itself, a political subdivision, a local authority or a resident of that State. Where, however, the person paying the royalties, whether he is a resident of a Contracting State or not, has in a Contracting State a permanent establishment in connection with which the liability to pay the royalties was incurred and such royalties are borne by such permanent establishment, then such royalties shall be deemed to arise in the Contracting State in which the permanent establishment is situated.

6. Where, owing to a special relationship between the payer and the recipient or between both of them and some other person, the amount of the royalties paid, 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 recipient in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In that case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the law of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Convention.

#### Article 13

##### *Capital Gains*

1. Gains from the alienation of immovable property, as defined in paragraph 2 of Article 6, or from the alienation of shares or similar rights in a company the assets of which consist mainly of immovable property, may be taxed in the Contracting State in which the immovable property is situated.

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 or of mov-

andra stat från en där belägen stadigvarande anordning samt den rätt eller egendom för vilken royaltyn i fråga betalas äger verkligt samband med det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen. I sådant fall tillämpas bestämmelserna i artikel 7 respektive artikel 14.

5. Royalty anses härröra från en avtalslutande stat om utbetalaren är denna stat själv, politisk underavdelning, lokal myndighet eller person med hemvist i denna stat. Om den person som betalar royaltyn, antingen han har hemvist i en avtalslutande stat eller ej, innehar fast driftställe i en avtalslutande stat för vilket rätten eller egendomen, som ger upphov till royaltyn, förvärvats och royaltyn bestrides av det fasta driftstället, anses dock royaltyn härröra från den avtalslutande stat, där det fasta driftstället är beläget.

6. Beträffande sådana fall, då särskilda förbindelser mellan utbetalaren och mottagaren eller mellan dem båda och annan person föranleder att beloppet av utbetald royalty med hänsyn till det nyttjande, den rätt, egendom eller upplysning för vilken royaltyn erlägges, överstiger det belopp, som skulle ha avtalats mellan utbetalaren och mottagaren om sådana förbindelser icke förelegat, gäller bestämmelserna i denna artikel endast för sistnämnda belopp. I sådant fall beskattas överskjutande belopp enligt lagstiftningen i vardera avtalslutande staten med iakttagande av övriga bestämmelser i detta avtal.

#### Artikel 13

##### *Realisationsvinst*

1. Vinst genom överlåtelse av sådan fastighet som avses i artikel 6 punkt 2 liksom vinst genom överlåtelse av aktier eller liknande rättigheter i ett bolag, vars tillgångar huvudsakligen utgörs av fastighet, får beskattas i den avtalslutande stat, där fastigheten är belägen.

2. Vinst genom överlåtelse av lös egendom hänförlig till tillgångar nedlagda i fast driftställe, vilket ett förctag i en avtalslutande stat har i den andra avtalslutande staten, eller av lös egendom hänförlig till

able property pertaining to a fixed base available to a resident of a Contracting State performing professional services, including the gains from the alienation of such a permanent establishment (alone or together with the whole enterprise) or of such a fixed base, may be taxed in that other State. However, gains from the alienation of movable property of the kind referred to in paragraph 3 of Article 21 shall be taxable only in the Contracting State in which such movable property is taxable according to the said Article.

3. Gains from the alienation of any property other than those mentioned in paragraphs 1 and 2 shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.

#### Article 14

##### *Independent Personal Services*

1. Income derived by a resident of a Contracting State in respect of professional services or other independent activities of a similar character shall be taxable only in that State unless he has a fixed base regularly available to him in the other Contracting State for the purpose of performing his activities. If he has such a fixed base, the income may be taxed in the other Contracting State but only so much of it as is attributable to that fixed base.

2. The term "professional services" includes, especially independent scientific, literary, artistic, educational or teaching activities as well as the independent activities of physicians, lawyers, engineers, architects and dentists.

#### Article 15

##### *Dependent Personal Services*

1. Subject to the provisions of Articles 16, 18 and 19, 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

stadigvarande anordning för utövande av fritt yrke, vilken en person med hemvist i en avtalslutande stat har i den andra avtalslutande staten, får beskattas i denna andra stat. Motsvarande gäller vinst genom överlåtelse av sådant fast driftställe (för sig eller i samband med överlåtelse av hela företaget) eller sådan stadigvarande anordning. Vinst genom överlåtelse av sådan lös egendom som avses i artikel 21 punkt 3 beskattas emellertid endast i den avtalslutande stat, där sådan lös egendom beskattas enligt nämnda artikel.

3. Vinst genom överlåtelse av annan än i punkterna 1 och 2 angiven egendom beskattas endast i den avtalslutande stat där överlåtaren har hemvist.

#### Artikel 14

##### *Fritt yrke*

1. Inkomst, som förvärfvas av person med hemvist i en avtalslutande stat genom utövande av fritt yrke eller annan därmed jämförbar självständig verksamhet, beskattas endast i denna stat, såvida han icke i den andra avtalslutande staten har en stadigvarande anordning, som regelmässigt står till hans förfogande för utövande av verksamheten. Om han har en sådan stadigvarande anordning får inkomsten beskattas i denna andra avtalslutande stat men endast så stor del därav som är hänförlig till denna anordning.

2. Uttrycket "fritt yrke" inbegriper särskilt självständig vetenskaplig, litterär och konstnärlig verksamhet, uppfostrings- och undervisningsverksamhet samt sådan självständig verksamhet som utövas av läkare, advokater, ingenjörer, arkitekter och tandläkare.

#### Artikel 15

##### *Enskild tjänst*

1. Där icke bestämmelserna i artiklarna 16, 18 och 19 föranleder annat, beskattas löner och liknande ersättningar, som person med hemvist i en avtalslutande stat förvärfvar genom anställning, endast i denna stat såvida icke arbetet utföres i den andra avtalslutande staten. Om arbetet utföres i

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 a calendar year;

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

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

3. Notwithstanding the preceding provisions of this Article, remuneration in respect of an employment exercised aboard a ship, aircraft, rail-transport vehicle or road-transport vehicle in international traffic, may be taxed in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

#### Article 16

##### *Directors' Fees*

Directors' fees and 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.

#### Article 17

##### *Artistes and Athletes*

1. Notwithstanding the provisions of Articles 14 and 15, income derived by entertainers, such as theatre, motion picture, radio or television artistes, and musicians, and by athletes, from their personal activities as such may be taxed in the Contracting State in which these activities are exercised.

2. Where income in respect of personal activities as such of an entertainer or

denna andra stat, får ersättning som uppbäres för arbetet beskattas där.

2. Utan hinder av bestämmelserna i punkt 1 beskattas inkomst, vilken uppbäres av person med hemvist i en avtalsslutande stat för arbete som utföres i den andra avtalsslutande staten, endast i den förstnämnda avtalsslutande staten, under förutsättning att

a) inkomsttagaren vistas i den andra staten under tidrymd eller tidrymder, som sammanlagt icke överstiger 183 dagar under kalenderåret, och

b) ersättningen betalas av eller på uppdrag av arbetsgivare, som ej har hemvist i den andra staten, samt

c) ersättningen icke såsom omkostnad belastar fast driftställe eller stadigvarande anordning, som arbetsgivaren har i den andra staten.

3. Utan hinder av föregående bestämmelser i denna artikel får inkomst av arbete, som utföres ombord på fartyg, luftfartyg, järnvägs- eller landsvägsfordon i internationell trafik, beskattas i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

#### Artikel 16

##### *Styrelsearvoden*

Styrelsearvoden och liknande ersättningar, som uppbäres av person med hemvist i en avtalsslutande stat i egenskap av styrelseledamot i bolag med hemvist i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

#### Artikel 17

##### *Artister och idrottsmän*

1. Utan hinder av bestämmelserna i artiklarna 14 och 15 får inkomst, som teater- eller filmskådespelare, radio- eller televisionartister, musiker och idrottsmän och liknande yrkesutövare förvärvar genom sin personliga verksamhet i denna egenskap, beskattas i den avtalsslutande stat där verksamheten utövas.

2. I fall då inkomst genom personligt arbete, som utföres av artist eller professionell

athlete accrues not to that entertainer or athlete himself but to another person that income may, notwithstanding the provisions of Articles 7, 14 and 15, be taxed in the Contracting State in which the activities of the entertainer or athlete are exercised.

3. Notwithstanding the provisions of paragraphs 1 and 2, income derived from such activities as defined in paragraph 1 performed within the framework of cultural exchange between the Contracting States, shall be exempt from tax in the Contracting State in which these activities are exercised.

#### Article 18

##### *Government Service*

1. a) Remuneration, other than a pension, paid by a Contracting State or a political subdivision or a local authority thereof to any individual in respect of services rendered to that State or subdivision or local authority thereof shall be taxable only in that State.

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

- i) is a national of that State; or
- ii) did not become a resident of that State solely for the purpose of performing the services; or
- iii) is not subject to tax in respect of such remuneration in the Contracting State from which the remuneration is paid.

2. a) Any pension paid by, or out of funds created by, a Contracting State or a political subdivision or a local authority thereof to any individual in respect of services rendered to that State or subdivision or local authority thereof shall be taxable only in that State.

b) However, such pensions shall be taxable only in the other Contracting State if the recipient is a national of and a resident of that State.

3. The provisions of Articles 15, 16 and 20 shall apply to remuneration and pen-

sidrottsman, icke tillfaller artisten eller idrottsmannen själv utan annan person, får denna inkomst, utan hinder av bestämmelserna i artiklarna 7, 14 och 15, beskattas i den avtalsslutande stat där artisten eller idrottsmannen utför arbetet.

3. Utan hinder av bestämmelserna i punkterna 1 och 2 skall inkomst, som förvärvas genom sådan verksamhet som avses i punkt 1 och som utövas inom ramen för kulturutbyte mellan de avtalsslutande staterna, vara undantagen från beskattning i den stat där verksamheten utövas.

#### Artikel 18

##### *Allmän tjänst*

1. a) Ersättning (med undantag för pension), som betalas av en avtalsslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utföres i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas endast i denna stat.

b) Sådan ersättning beskattas emellertid endast i den andra avtalsslutande staten, om arbetet utföres i denna andra stat och mottagaren är en person med hemvist i denna stat som

- 1) är medborgare i denna stat eller
- 2) icke erhöll hemvist där endast för att utföra arbetet eller

3) icke är skattskyldig för ersättningen i den avtalsslutande stat från vilken den utbetalas.

2. a) Pension, som betalas av — eller från fonder inrättade av — en avtalsslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter till fysisk person på grund av arbete som utförts i denna stats, dess politiska underavdelningars eller lokala myndigheters tjänst, beskattas endast i denna stat.

b) Sådan pension beskattas emellertid endast i den andra avtalsslutande staten, om mottagaren av pensionen är medborgare och har hemvist i denna stat.

3. Bestämmelserna i artiklarna 15, 16 och 20 tillämpas på ersättning och pension,

sions in respect of services rendered in connection with any business carried on by a Contracting State or a political subdivision or a local authority thereof.

#### Article 19

##### *Professors and Students*

1. A professor or teacher who visits a Contracting State for a period not exceeding two years for the purpose of teaching or conducting research at a university, college, school or other educational institution in that Contracting State and who is, or was immediately before such visit, a resident of the other Contracting State, shall be exempt from tax in the first-mentioned Contracting State on any remuneration for such teaching or research.

2. The provisions of paragraph 1 shall not apply to income from research if such research is undertaken not in the public interest but primarily for the private benefit of a specific person or persons.

3. A student, business apprentice or a trainee who is present in a Contracting State solely for the purpose of his education or training and who is, or was immediately before his stay in that State, a resident of the other Contracting State, shall be exempt from tax in the first-mentioned State in respect of payments received for the purpose of his maintenance, education or training provided that such payments are made to him from sources outside that first-mentioned State.

4. A student at a university or other educational institution in a Contracting State, who during a temporary stay in the other Contracting State holds an employment in that State for a period not exceeding 100 days in a calendar year for the purpose of obtaining practical experience in connection with his studies, shall be taxable in the last-mentioned Contracting State only for such part of the income from the employment as exceeds an amount a calendar month equal to one third of the annual basic deduction ("grundavdrag") which is granted Swedish residents or the equivalent in Polish currency. The exemp-

som utbetalas på grund av arbete utfört i samband med rörelse som bedrivs av en avtalslutande stat, dess politiska underavdelningar eller lokala myndigheter.

#### Artikel 19

##### *Professorer och studerande*

1. En professor eller lärare, som vistas i en avtalslutande stat under en tidrymd icke överstigande två år i syfte att bedriva undervisning eller forskning vid universitet, högskola, skola eller annan undervisningsanstalt i denna avtalslutande stat och som har — eller omedelbart före vistelsen hade — hemvist i den andra avtalslutande staten, är befriad från skatt i den förstnämnda avtalslutande staten på ersättning, som han uppbär för sådan undervisning eller forskning.

2. Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas icke på inkomst genom forskning, om forskningen sker, icke i allmänt intresse utan företrädesvis till gagn för en eller flera personers privata intressen.

3. Studerande eller affärs- eller hantverkspraktikant som vistas i en avtalslutande stat uteslutande för sin undervisning eller utbildning och som har — eller omedelbart före vistelsen i denna stat hade — hemvist i den andra avtalslutande staten, är befriad från skatt i den förstnämnda avtalslutande staten på belopp som han erhåller för sitt uppehälle, sin undervisning eller utbildning, under förutsättning att beloppen utbetalas till honom från källa utanför denna förstnämnda stat.

4. Studerande vid universitet eller annan undervisningsanstalt i en avtalslutande stat, som under tillfällig vistelse i den andra avtalslutande staten innehar anställning i denna stat under en tidrymd av högst 100 dagar under ett och samma kalenderår för att erhålla praktisk erfarenhet i anslutning till studierna, beskattas i sistnämnda stat endast för den del av inkomsten av anställningen som för kalendermånad överstiger en tredjedel av det årliga grundavdrag som medges person med hemvist i Sverige eller motvärdet i polsk valuta. Skattebefrielse enligt denna punkt medges dock med ett sammanlagt belopp av högst ett helt sådant år-

tion granted under this paragraph shall not, however, exceed an aggregate amount equal to the full amount of such annual basic deduction or the equivalent in Polish currency. Any amount exempted from tax under this paragraph shall include personal allowances for the calendar year in question.

#### Article 20

##### *Other Income*

Items of income of a resident of a Contracting State, wherever arising, not dealt with in the foregoing Articles of this Convention may be taxed in both Contracting States.

#### Article 21

##### *Capital*

1. Capital represented by immovable property as defined in paragraph 2 of Article 6, may be taxed in the Contracting State in which such property is situated.

2. Capital represented by movable property forming part of the business property of a permanent establishment of an enterprise, or by movable property pertaining to a fixed base used for the performance of professional services, may be taxed in the Contracting State in which the permanent establishment or fixed base is situated.

3. Ships, aircraft, rail-transport vehicles or road-transport vehicles operated in international traffic, and movable property pertaining to the operation of such ships, aircraft and vehicles, shall be taxable only in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

4. All other elements of capital of a resident of a Contracting State shall be taxable only in that State.

#### Article 22

##### *Elimination of Double Taxation*

1. Subject to the provisions of paragraph 3, where a resident of a Contracting State derives income or owns capital which, in accordance with the provisions of this Convention, may be taxed in the other Contract-

ligt grundavdrag eller motvärdet i polsk valuta. Belopp för vilket skattefrihet erhålles enligt denna punkt innefattar personliga avdrag för ifrågakvarande kalenderår.

#### Artikel 20

##### *Övriga inkomster*

Inkomst, beträffande vilken ingen bestämmelse meddelats i föregående artiklar i avtalet och som uppbäres av person med hemvist i en avtalsslutande stat, får beskattas i båda avtalsslutande staterna, oavsett varifrån inkomsten härrör.

#### Artikel 21

##### *Förmögenhet*

1. Förmögenhet bestående av sådan fastighet som avses i artikel 6 punkt 2 får beskattas i den avtalsslutande stat där fastigheten är belägen.

2. Förmögenhet bestående av lös egendom, som är hänförlig till tillgångar nedlagda i ett företags fasta driftställe eller av lös egendom, som ingår i en stadigvarande anordning för utövande av fritt yrke, får beskattas i den avtalsslutande stat där det fasta driftstället eller den stadigvarande anordningen är belägen.

3. Fartyg, luftfartyg, järnvägs- eller landsvägsfordon, som användes i internationell trafik, samt lös egendom, som är hänförlig till användningen av sådana fartyg, luftfartyg eller fordon, beskattas endast i den avtalsslutande stat där företaget har sin verkliga ledning.

4. Alla andra slag av förmögenhet, som innehas av person med hemvist i en avtalsslutande stat, beskattas endast i denna stat.

#### Artikel 22

##### *Undvikande av dubbelbeskattning*

1. Om person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär inkomst eller innehar förmögenhet, som enligt bestämmelserna i detta avtal får beskattas i den andra avtalsslutande staten skall, såvida icke bestäm-

ing State, the first-mentioned State shall allow:

a) as a deduction from the tax on the income of that person, an amount equal to the income tax paid in that other Contracting State;

b) as a deduction from the tax on the capital of that person, an amount equal to the capital tax paid in that other Contracting State.

2. The deduction in either case shall not, however, exceed that part of the income tax or capital tax, respectively, as computed before the deduction is given, which is appropriate, as the case may be, to the income or the capital which may be taxed in the other Contracting State.

3. Where a resident of a Contracting State derives income or owns capital which, in accordance with the provisions of this Convention, shall be taxable only in the other Contracting State, the first-mentioned State may include this income or capital in the tax base but shall allow as a deduction from the income tax or capital tax that part of the income tax or capital tax, respectively, which is appropriate, as the case may be, to the income derived from or the capital owned in that other Contracting State.

#### Article 23

##### *Non-Discrimination*

1. The nationals of a Contracting State whether or not they are residents of one of the Contracting States, 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 are or may be subjected.

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

melserna i punkt 3 föranleder annat, den förstnämnda avtalsslutande staten,

a) från vederbörande persons inkomstskatt avräkna ett belopp motsvarande den inkomstskatt som erlagts i den andra avtalsslutande staten;

b) från vederbörande persons förmögenhetsskatt avräkna ett belopp motsvarande den förmögenhetsskatt som erlagts i den andra avtalsslutande staten.

2. Avräkningsbeloppet skall emellertid icke i någotdera fallet överstiga beloppet av den del av inkomstskatten respektive förmögenhetsskatten, beräknad utan sådan avräkning, som belöper på den inkomst eller den förmögenhet som får beskattas i den andra avtalsslutande staten.

3. Om person med hemvist i en avtalsslutande stat uppbär inkomst eller innehar förmögenhet som enligt bestämmelserna i detta avtal beskattas endast i den andra avtalsslutande staten, får den förstnämnda avtalsslutande staten inräkna inkomsten eller förmögenheten i beskattningsunderlaget men skall från skatten på inkomsten eller förmögenheten avräkna den del av inkomstskatten respektive förmögenhetsskatten som belöper på den inkomst som förvärvats från den andra avtalsslutande staten eller den förmögenhet som innehas där.

#### Artikel 23

##### *Förbud mot diskriminering*

1. Medborgare i en avtalsslutande stat skall, oavsett om de har hemvist i en avtalsslutande stat eller ej, icke i den andra avtalsslutande staten bli föremål för någon beskattning eller något därmed sammanhängande skattekrav av annat slag eller mer tyngande än medborgarna i denna andra stat under samma förhållanden är eller kan bli underkastade.

2. Beskattningen av fast driftställe, som företag i en avtalsslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, skall i denna andra stat icke vara mindre fördelaktig än beskattningen av företag i denna stat, som bedriver samma verksamhet.

Denna bestämmelse anses icke medföra förpliktelse för en avtalsslutande stat att

residents of the other Contracting State any personal allowances, reliefs and reductions for taxation purposes on account of civil status or family responsibilities which it grants to its own residents, nor as conferring any exemption from tax in a Contracting State in respect of dividends or other payments paid to a company which is a resident of the other Contracting State.

The provisions of the first sub-paragraph shall not prevent a Contracting State from imposing tax, according to the domestic legislation of this State, on income received by a permanent establishment; if the permanent establishment belongs to a joint-stock company or similar company in the other Contracting State. The taxation shall, however, correspond to the taxation applied with respect to joint-stock companies or similar companies resident in the first-mentioned Contracting State on their undistributed profits.

3. Except where the provisions of Article 9, paragraph 4 of Article 11, or paragraph 6 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 condition as if they had been paid to a resident of the first-mentioned State.

Similarly, any debts of an enterprise of a Contracting State to a resident of the other Contracting State shall, for the purpose of determining the taxable capital of such enterprise, be deductible as if they had been contracted 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 Contracting 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 that first-mentioned State are or may be subjected.

medge personer med hemvist i den andra avtalslutande staten sådana personliga avdrag vid beskattningen, skattebefrielser eller skattenedsättningar på grund av civilstånd eller försörjningsplikt mot familj, som medges personer med hemvist i den förstnämnda avtalslutande staten. Bestämmelsen medför icke heller rätt att i en avtalslutande stat erhålla skattebefrielse för utdelning eller andra utbetalningar till bolag med hemvist i den andra avtalslutande staten.

Bestämmelserna i första stycket hindrar icke en avtalslutande stat att beskatta inkomst, som uppbäres av fast driftställe, enligt reglerna i denna stats egen lagstiftning, om det fasta driftstället tillhör aktiebolag eller därmed jämförligt bolag i den andra avtalslutande staten. Beskattningen skall dock motsvara den beskattning som tillämpas för aktiebolag och därmed jämförliga bolag med hemvist i den förstnämnda avtalslutande staten på deras icke utdelade vinst.

3. Utom i de fall då artikel 9, artikel 11 punkt 4 eller artikel 12 punkt 6 tillämpas, skall ränta, royalty eller annan utbetalning från ett företag i en avtalslutande stat till person med hemvist i den andra avtalslutande staten vara avdragsgill vid beräkningen av beskattningsbar vinst för sådant företag på samma villkor som motsvarande utbetalning till person med hemvist i den förstnämnda staten.

På samma sätt skall skuld, som företag i en avtalslutande stat har till person med hemvist i den andra avtalslutande staten, vid beräkningen av företagets beskattningsbara förmögenhet vara avdragsgill som om skulden uppkommit i förhållande till person med hemvist i den förstnämnda staten.

4. Företag i en avtalslutande stat, vilkas kapital helt eller delvis äges eller kontrolleras, direkt eller indirekt, av en eller flera personer med hemvist i den andra avtalslutande staten, skall icke i den förstnämnda avtalslutande staten bli föremål för någon beskattning eller något därmed sammanhängande skattekrav, som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande skattekrav, som andra liknande företag i denna förstnämnda stat är eller kan bli underkastade.

5. The term "taxation" as used in this Article means taxes of every kind and description, except for the Polish residence-registration fees and Polish fees for the permit for opening an enterprise.

6. It is certified herewith that the diversified collection of taxes on income, profit and capital, which is established in the Polish People's Republic for the socialist enterprises, shall not affect the provisions of this Article.

7. The provisions of this Article shall not be construed as obliging a Contracting State to grant to residents of the other Contracting State benefits granted to residents of some other state on the basis of agreements concluded with that other State.

5. Med uttrycket "beskattning" avses i denna artikel skatter av varje slag och beskaffenhet med undantag för den polska avgiften för registrering av bosättning och den polska avgiften för att få påbörja affärsverksamhet.

6. Det särskilda uppbördsförfarande i fråga om skatt på inkomst, vinst och förmögenhet, som förekommer i Folkrepubliken Polen beträffande de socialistiska företagen, skall icke påverkas av bestämmelserna i denna artikel.

7. Bestämmelserna i denna artikel skall icke anses medföra förpliktelse för en avtalsslutande stat att medge personer med hemvist i den andra avtalsslutande staten förmåner som medges personer med hemvist i annan stat på grund av avtal som slutits med sådan annan stat.

#### Article 24

##### *Mutual Agreement Procedure*

1. Where a resident of a Contracting State considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in accordance with this Convention, he may, notwithstanding the remedies provided by the national laws of those States, present his case to the competent authority of the Contracting State of which he is a resident or, if his case comes under paragraph 1 of Article 23, to that of the Contracting State of which he is a national. This case must be presented within three years from the first notification of the action giving rise to taxation not in accordance with 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 an appropriate 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

#### Artikel 24

##### *Förfarandet vid ömsesidig överenskommelse*

1. Om person med hemvist i en avtalsslutande stat gör gällande, att i en avtalsslutande stat eller i båda staterna vidtagits åtgärder, som för honom medför eller kommer att medföra en mot detta avtal stridande beskattning, äger han — utan att detta påverkar hans rätt att använda sig av de rättsmedel som finns i dessa staters interna rättsordning — göra framställning i saken hos den behöriga myndigheten i den avtalsslutande stat, där han har hemvist eller, om fråga är om tillämpning av artikel 23 punkt 1, i den avtalsslutande stat där han är medborgare. Sådan framställning skall göras inom tre år från den tidpunkt då personen i fråga fick vetskap om den åtgärd som givit upphov till beskattning som strider mot avtalet.

2. Om denna behöriga myndighet finner framställningen grundad men ej själv kan få till stånd en tillfredsställande lösning, skall myndigheten söka lösa frågan genom ömsesidig överenskommelse med den behöriga myndigheten i den andra avtalsslutande staten i syfte att undvika en mot detta avtal stridande beskattning. Överenskommelse som träffats skall genomföras utan hinder

shall be implemented notwithstanding any time limits in the national laws 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. When it seems advisable in order to reach agreement to have an oral exchange of opinions, such exchange may take place through a Commission consisting of representatives of the competent authorities of the Contracting States.

5. The competent authorities shall establish, through a separate mutual agreement, methods of the application of this Convention and in particular the formalities which should be fulfilled by residents of a Contracting State in order to be granted in the other Contracting State tax exemptions or tax reductions on the income mentioned in Articles 10, 11 and 12 and derived in that other State.

#### Article 25

##### *Exchange of Information*

1. The competent authorities of the Contracting States shall exchange such information as is necessary for the carrying out of this Convention and of the domestic laws of the Contracting States concerning taxes covered by this Convention insofar as the taxation thereunder is in accordance with this Convention. Any information so exchanged shall be treated as secret and shall be disclosed only to persons or authorities (including courts of law or administrative authorities) concerned with the assessment or collection of taxes which are the subject of this Convention, or concerned with proceedings, appeals and remedies connected with taxation cases.

av tidsfrister i de avtalslutande staternas interna lagstiftning.

3. De behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna skall genom ömsesidig överenskommelse söka avgöra svårigheter eller tvivelsmål som uppkommer rörande tolkningen eller tillämpningen av detta avtal. De kan även överlägga i syfte att undanröja dubbelbeskattning i sådana fall som ej omfattas av detta avtal.

4. De behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna kan träda i direkt förbindelse med varandra för att träffa överenskommelse i de fall som angivits i föregående punkter. Om muntliga överläggningar anses underlätta en överenskommelse, kan sådana överläggningar äga rum inom ramen för en kommission bestående av representanter för de behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna.

5. De behöriga myndigheterna skall genom särskild ömsesidig överenskommelse besluta om bestämmelser för tillämpning av avtalet särskilt med avseende på de föreskrifter som skall iakttagas av en person med hemvist i en avtalslutande stat för att i den andra avtalslutande staten erhålla befrielse från eller lindring av skatt på sådan inkomst, som anges i artiklarna 10, 11 och 12 och som förvärvas i denna andra stat.

#### Artikel 25

##### *Utbyte av upplysningar*

1. De behöriga myndigheterna i de avtalslutande staterna skall utbyta sådana upplysningar som är nödvändiga för att tillämpa detta avtal och för att genomföra bestämmelserna i de avtalslutande staternas lagstiftning beträffande skatter som omfattas av avtalet, i den mån beskattningen enligt denna lagstiftning står i överensstämmelse med detta avtal. De utbytta upplysningarna skall behandlas som hemliga och får yppas endast för personer eller myndigheter (däri inräknat domstolar och administrativa myndigheter) som handlägger taxering eller uppbörd av skatter som omfattas av detta avtal eller handhar ärenden, besvär eller andra åtgärder som rör beskattningsärenden.

2. In no case shall the provisions of paragraph 1 be construed so as to impose on one of the Contracting States the obligation:

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

b) to supply particulars which are not obtainable under the laws or in the normal course of the administration of that or 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).

#### Article 26

##### *Diplomatic and Consular Officials*

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

#### Article 27

##### *Territorial Scope*

In this Convention, unless the context otherwise requires:

1. The term "Poland" means the Polish People's Republic and includes any area outside the territorial sea of Poland within which in accordance with international law the rights of Poland with respect to the exploration and exploitation of the natural resources on the seabed or in its subsoil may be exercised.

2. The term "Sweden" means the Kingdom of Sweden and includes any area outside the territorial sea of Sweden within which in accordance with international law the rights of Sweden with respect to the exploitation and exploration of the natural resources on the seabed or in its subsoil may be exercised.

2. Bestämmelserna i punkt 1 skall icke anses medföra skyldighet för en avtalslutande stat

a) att vidtaga förvaltningsåtgärder, som strider mot lagstiftning eller administrativ praxis i denna stat eller i den andra avtalslutande staten,

b) att lämna upplysningar, som icke är tillgängliga enligt lagstiftning eller under sedvanlig tjänsteutövning i denna stat eller i den andra avtalslutande staten,

c) 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.

#### Artikel 26

##### *Diplomatiska och konsulära befattningshavare*

Detta avtal påverkar icke de privilegier i beskattningshänseende, som enligt folkrättens allmänna regler eller föreskrifter i särskilda överenskommelser tillkommer diplomatiska eller konsulära befattningshavare.

#### Artikel 27

##### *Område som omfattas av avtalet*

Där icke sammanhanget föranleder annat, har i detta avtal följande uttryck nedan angivna betydelse:

a) Uttrycket "Polen" åsyftar Folkrepubliken Polen och inbegriper varje utanför Polens territorialvatten beläget område, inom vilket Polen i överensstämmelse med folkrättens allmänna regler äger utöva sina rättigheter med avseende på utforskandet och utnyttjandet av naturtillgångarna på havsbotten eller i dennas underlag.

b) Uttrycket "Sverige" åsyftar Konungariket Sverige och inbegriper varje utanför Sveriges territorialvatten beläget område, inom vilket Sverige i överensstämmelse med folkrättens allmänna regler äger utöva sina rättigheter med avseende på utforskandet och utnyttjandet av naturtillgångarna på havsbotten eller i dennas underlag.

Article 28

*Entry into Force*

1. This Convention shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Warsaw.

2. The Convention shall enter into force upon the exchange of instruments of ratification and its provisions shall have effect in the case of income derived on or after 1st January 1974 and in the case of capital which is assessed in or after the year 1975.

Article 29

*Termination*

This Convention shall remain in force indefinitely, but either of the Contracting States may, on or before 30th June in any calendar year beginning after the expiration of a period of five years from the date of its entry into force, give to the other Contracting State, through diplomatic channels, written notice of termination.

In such event the Convention shall cease to have effect, in the case of income derived on or after 1st January next following the year in which such notice is given and in the case of the capital tax which is assessed in or after the second calendar year next following that in which such notice is given.

In witness whereof the undersigned, being duly authorized thereto, have signed the present Convention and have affixed thereto their seals.

Done at Stockholm, this 5th day of June, 1975, in duplicate in the English language.

On behalf of the Government of the Kingdom of Sweden

*Sven Andersson*

On behalf of the Government of the Polish People's Republic

*Stefan Olszowski*

Artikel 28

*Ikraftträdande*

1. Detta avtal skall ratificeras och ratifikationshandlingarna utväxlas i Warszawa.

2. Avtalet träder i kraft med utväxlingen av ratifikationshandlingarna och dess bestämmelser tillämpas beträffande inkomst, som förvärvas den 1 januari 1974 eller senare samt beträffande förmögenhet för vilken taxering sker år 1975 eller senare.

Artikel 29

*Upphörande*

Detta avtal förblir i kraft utan tidsbegränsning men envar av de avtalsslutande staterna äger att — senast den 30 juni under ett kalenderår, som börjar efter utgången av en tidrymd av fem år efter dagen för avtalets ikraftträdande — på diplomatisk väg skriftligen uppsäga avtalet hos den andra avtalsslutande staten.

I händelse av sådan uppsägning upphör avtalet att gälla beträffande inkomst som förvärvas den 1 januari året närmast efter det uppsägning sker eller senare samt beträffande skatt på förmögenhet för vilken taxering sker andra kalenderåret närmast efter det uppsägning sker eller senare.

Till bekräftelse härav har undertecknade, därtill vederbörligen bemyndigade, undertecknat detta avtal och försett detsamma med sina sigill.

Som skedde i Stockholm den 5 juni 1975 i två exemplar på engelska språket.

På uppdrag av Konungariket Sveriges regering

*Sven Andersson*

På uppdrag av Folkrepubliken Polens regering

*Stefan Olszowski*

## Protocol

At the moment of signing the Convention for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and capital, this day concluded between the Government of the Kingdom of Sweden and the Government of the Polish People's Republic, the undersigned have agreed that the following provisions shall form an integral part of the Convention.

### I. Ad Article 5

For the purpose of application of paragraph 2 g) of Article 5, it is understood that during the time period for which the Long Term Trade Agreement of October 25, 1972, between Sweden and the Polish People's Republic has effect, a building site or construction or assembly project shall not be considered as a permanent establishment, unless it exists for more than 18 months.

### II. Ad Article 7

It is understood that the profits of an insurance or reinsurance enterprise shall be taxable in accordance with the provisions of Article 7.

### III. Ad Article 8

With respect to profits derived by the air transport consortium Scandinavian Airlines System (SAS) the provisions of paragraph 1 shall apply, but only to such part of the profits as corresponds to the shareholding in that consortium held by AB Aerotransport (ABA), the Swedish partner of Scandinavian Airlines System (SAS).

### IV. Ad Article 15

Where a resident of Sweden derives remuneration in respect of employment exercised aboard an aircraft operated in international traffic by the air transport consortium Scandinavian Airlines System (SAS), such remuneration shall be taxable only in Sweden.

## Protokoll

Vid undertecknandet av avtalet för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och förmögenhet som denna dag slutits mellan Konungariket Sveriges regering och Folkrepubliken Polens regering har undertecknade överenskommit, att följande bestämmelser skall utgöra en integrerande del av avtalet.

### I. Till artikel 5 g)

Parterna är överens om att så länge långtidsöverenskommelsen om handeln mellan Sverige och Folkrepubliken Polen den 25 oktober 1972 gäller, skall en plats för byggnads-, anläggnings- eller installationsarbete icke anses som fast driftställe med mindre arbetet pågår mer än aderton månader.

### II. Till artikel 7

Parterna är överens om att inkomst som förvärfvas av ett försäkrings- eller återförsäkringsföretag skall beskattas enligt bestämmelserna i artikel 7.

### III. Till artikel 8

Bestämmelserna i punkt 1 tillämpas beträffande inkomst som förvärfvas av luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS) men endast i fråga om den del av inkomsten som motsvarar den andel i konsortiet vilken innehas av AB Aerotransport (ABA), den svenska delägaren i Scandinavian Airlines System (SAS).

### IV. Till artikel 15

Om person med hemvist i Sverige uppbär inkomst av arbete vilket utföres ombord på luftfartyg som användes i internationell trafik av luftfartskonsortiet Scandinavian Airlines System (SAS), beskattas sådan ersättning endast i Sverige.

In witness whereof the undersigned, being duly authorized thereto by their Governments, have signed the present Protocol.

Done at Stockholm, this 5th day of June, 1975, in duplicate in the English language.

On behalf of the Government of the Kingdom of Sweden

*Sven Andersson*

On behalf of the Government of the Polish People's Republic

*Stefan Olszowski*

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

Som skedde i Stockholm den 5 juni 1975 i två exemplar på engelska språket.

På uppdrag av Konungariket Sveriges regering

*Sven Andersson*

På uppdrag av Folkrepubliken Polens regering

*Stefan Olszowski*

