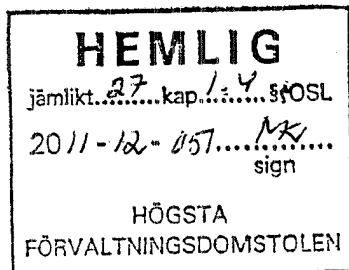


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr
3130-11

meddelat i Stockholm den 5 december 2011

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 april 2011 i ärende dnr 57-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara

BESLUT

Mål nr
3130-11

krav som är av annat slag eller mer tyngande än den beskattning och därmed sammanhängande krav som en medborgare i denna andra stat, en juridisk person eller en annan sammanslutning som bildats enligt den lagstiftning som gäller i denna andra stat under samma förhållanden är eller kan bli underkastad. ---

Filialregeln i skatteavtalet har följande lydelse: Beskattningen av ett fast driftställe, som ett företag i en avtalsslutande stat har i den andra avtalsslutande staten, skall i denna andra stat inte vara mindre fördelaktig än beskattningen av ett företag i denna andra stat, som bedriver verksamhet av samma slag. ---

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

En tillämpning av medborgarskapsregeln på ett amerikanskt företag förutsätter att företaget i Sverige är föremål för annan behandling än ett svenskt jämförelseföretag och att den avvikande behandlingen beror enbart på att företaget inte är svenskt. För att en jämförelse ska kunna göras krävs i regel att de båda företagen har hemvist i samma land (jfr "under samma förhållanden").

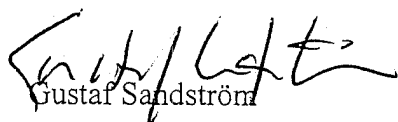
En tillämpning av filialregeln förutsätter att beskattningen av det fasta driftstället är mindre fördelaktig än beskattningen av ett svenskt jämförelseföretag. Enligt kommentaren till modellavtalet ska bedömningen avse det fasta driftställets egen verksamhet.

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening visar redan vad nu sagts att det kan sättas i fråga om det föreligger diskriminering i detta fall. En prövning av de av ██████████ ställda frågorna bör därför inte grundas på den av bolaget lämnade

BESLUT

Mål nr
3130-11

förutsättningen om diskriminering. Av detta följer att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska undanröjas och ansökningen avvisas.



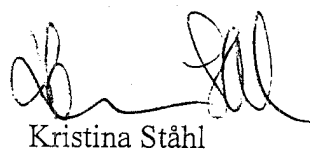
Gustaf Sandström



Karin Almgren



Eskil Nord



Kristina Ståhl



Helena Jäderblom



Elin Kristensson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-10-05