

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
6843-10

meddelad i Stockholm den 7 juni 2011

## KLAGANDE OCH MOTPART

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]

## MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 4 november 2010 i ärende dnr 138-09/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt


## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.



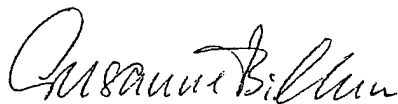
**YRKANDEN M.M.**

 yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att skatteavtalet mellan Sverige och Kina hindrar att han beskattas enligt 3 kap. 19 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, vid en försäljning av aktierna i det aktuella bolaget. Han anför bl.a. följande. Målet rör tolkningen av artikel 13 p. 4–6 i skatteavtalet mellan Sverige och Kina. Vid tolkning av traktater ska enligt Wienkonventionen om traktaträtten beaktas texten, kontexten och syftet med traktaten. I detta fall lämnar ordalydelsen inte mycket utrymme för tolkning. Det följer av den vanliga och naturliga betydelsen av textens ordalydelse i artikel 13 p. 6 ”annan egendom än sådan som avses i punkterna 1–5” att härmed avses inte aktier eftersom aktier har behandlats i såväl p. 4 som 5. Den betydelse som följer av ordalydelsen bekräftas vidare av avtalstexten i övrigt. Eftersom p. 6 i artikel 13 hänvisar tillbaka till p. 1–5 utgör dessa punkter en viktig del av kontexten. För att inte p. 4 och 5 ska bli helt överflödiga måste artikel 13 p. 6 förstås så att med ”annan egendom än sådan som avses i punkterna 1–5” avses annan egendom än aktier och de andra typer av egendom som berörs i p. 1–3. Skatterättsnämnden har felaktigt fäst vikt vid innehållet i svenska förarbeten. De svenska förarbetena är upprättade i samband med att avtalet inkorporerades i svensk rätt och inte i samband med ingåendet av avtalet. Ett flertal av Kinas skatteavtal med andra länder innehåller kapitalvinstbestämmelser som överensstämmer med den här aktuella. Det förefaller högst osannolikt att Kina skulle ha ingått en mängd skatteavtal där flera uttryckliga bestämmelser helt saknar betydelse. Ovanstående innebär att aktieinnehav som inte träffas av p. 4 eller 5, såsom aktieinnehav understigande 25 procent, inte ger källstaten rätt att beskatta en aktieförsäljning.

*Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.



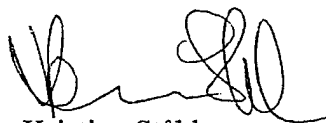
Susanne Billum



Peter Kindlund



Margit Knutsson



Kristina Ståhl



Olle Stenman



Lena Björner

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-05-18