

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6265-19

meddelat i Stockholm den 11 maj 2020

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

MAN Truck & Bus SE

Ombud: Fredrik Sandefeldt
Svalner Skatt & Transaktion
Smålandsgatan 16
111 46 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 11 november 2019 i ärende dnr 40-19/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen.

Dok.Id 217863

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BESLUT

Mål nr
6265-19

BAKGRUND

1. Utländska juridiska personer är begränsat skattskyldiga i Sverige vilket innebär att de bara beskattas för vissa särskilt angivna inkomster, bl.a. inkomst av näringsverksamhet som bedrivs från ett fast driftställe här. Med fast driftställe avses, som huvudregel, en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs.
2. MAN Truck & Bus SE utvecklar, producerar och säljer fordon och motorer. Under perioden november–mars vistas regelmässigt en del av bolagets anställda i Sverige för att utföra vintertester av bolagets produkter.
3. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få reda på om testverksamheten medför att bolaget har ett fast driftställe i Sverige.
4. Skatterättsnämnden fann att bolaget inte har ett fast driftställe i Sverige.

YRKANDEN M.M.

5. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras och vidhåller att bolagets testverksamhet medför att bolaget har ett fast driftställe i Sverige.
6. *MAN Truck & Bus SE* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

7. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

BESLUT

Mål nr
6265-19

8. För en enskild syftar förhandsbeskedsinstitutet till att ge en möjlighet att inför förestående affärer och andra rättshandlingar få klarhet i hur förfarandet kommer att bedömas i beskattningshänseende (se t.ex. HFD 2015 ref. 78). Institutet är inte avsett att erbjuda en, vid sidan av det ordinarie skatteförfarandet, alternativ ordning för prövning av redan genomförda transaktioner. Att ett visst tillvägagångssätt redan har kommit till användning behöver emellertid inte utesluta att förfarandet som sådant kan bli föremål för förhandsbesked, men då med avseende på en ny händelse, t.ex. en ny affärstransaktion. En sådan situation kan vara att den sökande, om ett negativt förhandsbesked lämnas, överväger att vidta andra åtgärder eller dispositioner för att uppnå samma resultat som med det omfrågade tillvägagångssättet (HFD 2018 ref. 3).
9. En förutsättning för att en fråga ska besvaras genom ett förhandsbesked på grund av att det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning, är att det finns ett allmänt intresse av ett snabbt avgörande. I annat fall bör prejudikatsbyggnaden på skatteområdet, liksom på andra rättsområden, ske genom rättslig argumentation och bedömningar i skilda domstolsinstanser (HFD 2018 ref. 3).
10. Som skäl för att förhandsbesked ska lämnas har bolaget anfört att det är av stor betydelse för både bolaget och dess anställda att frågan om fast driftställe klarläggs så att bolaget kan vidta erforderliga administrativa åtgärder och för att skattesituationen för både bolaget och dess anställda ska hanteras korrekt. Om bolaget anses ha ett fast driftställe i Sverige kommer den verksamhet som utförs här troligen att omlokaliseras till ett annat land. Vidare har bolaget anfört att en prövning av frågan är av vikt för en enhetlig rättstillämpning.
11. Att bolaget eventuellt kommer att avveckla sin verksamhet i Sverige innebär inte att bolaget står inför en valsituation av sådant slag som gör att det kan anses vara av vikt för bolaget att ett förhandsbesked lämnas (se Högsta förvaltningsdomstolens beslut den 11 mars 2020 i mål nr 3837-19). Det har inte heller kommit fram att frågan är av det slaget att den av prejudikatskäl bör besvaras genom ett förhandsbesked.

BESLUT

Mål nr
6265-19

12. Av det anförda följer att Skatterättsnämnden inte borde ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Mahmut Baran, Leif Gäverth och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Birgitta Fors Almassidou.