

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
5698-1997

meddelad i Stockholm den 14 oktober 1998

## KLAGANDE

[REDACTED]  
GmbH & Co. KG

[REDACTED]  
Tyskland

Ombud

Advokat [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

## MOTPART

Riksskatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 2 september 1997 i ärende 6-97/D  
(bilaga)

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 5  
Stockholm

Expeditionstid  
09.00 - 12.00  
13.00 - 15.00

Telefon  
08/617 62 00  
Telefax  
08/617 62 58

**YRKANDEN**

Klaganden yrkar att Regeringsrätten ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked på så sätt att den med ansökningsen avsedda verksamheten inte skall anses innebära att klaganden har fast driftställe i Sverige enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Tyskland.

Riksskatteverket bestrider bifall till överklagandet.

**SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten ansluter sig till Skatterättsnämndens bedömning.

**REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det överklagats.

[Redacted signature block]

[Redacted signature block]

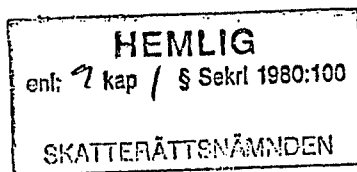
[Redacted signature block]

[Redacted signature block]

[Redacted signature block]

Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd II  
Föredraget 1998-09-17



SÖKANDE

[REDACTED]

OMBUD

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket

Ansökningen: BILAGA 1 (4 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Frågorna 1-3

Oavsett om personalens lön delvis eller helt är fast  
medför den med ansökningen avsedda verksamheten att

[REDACTED] är ett fast driftställe i Sverige såväl enligt  
punkt 3 av anvisningarna till 53 § kommunalskattelagen  
(1928:370), KL, som enligt dubbelbeskattningsavtalet med  
Tyskland (SFS 1992:1193).

MOTIVERING

Frågorna 1-3

För att besvara de i ansökningen ställda frågorna har  
nämnden först att ta ställning till om den tilltänkta  
verksamheten vid kontoret i Sverige medför att [REDACTED] skall  
anses ha ett fast driftställe enligt de svenska interna  
reglerna. Om så är fallet återstår att pröva om en

Dnr 6-97/D

tillämpning av dubbelbeskattningsavtalet med Tyskland leder till ett annat resultat.

#### Intern rätt

Vad som är ett fast driftställe framgår av punkt 3 av anvisningarna till 53 § KL. Med fast driftställe för näringsverksamhet avses enligt första stycket "en stadigvarande plats för affärsverksamhet, från vilken verksamheten helt eller delvis bedrivs." Enligt anvisningspunktens andra stycke c) innefattar uttrycket fast driftställe särskilt kontor.

Nämnden gör i denna del följande bedömning.

Det tilltänkta kontoret utgör tveklöst en stadigvarande plats för [REDACTED] affärsverksamhet. Med hänsyn till arten av de arbetsuppgifter som de vid kontoret anställda enligt ansökningsingen skall utföra, som att "bedriva uppsökande verksamhet hos potentiella kunder", får vidare [REDACTED] verksamhet delvis anses bedriven från kontoret (jfr p. 7 och 10 i kommentaren till artikel 5 i OECD:s modellavtal). Vid tillämpning av intern rätt skall således kontoret anses utgöra ett fast driftställe för [REDACTED]

Det förhållandet att personalens lön i sin helhet är fast medför inte annan bedömning.

#### Dubbelbeskattningsavtalet

I artikel 5 p. 1 i avtalet ges en allmän definition av begreppet fast driftställe vilken definition i sak överensstämmer med den som gäller enligt intern rätt. I p. 4 räknas ett antal affärsverksamheter upp som utgör undantag från den allmänna definitionen i p. 1. Gemensamt för dessa verksamheter är att de i allmänhet är av förberedande eller biträdande art. I detta ärende är det undantaget enligt punkt e) som är av intresse. Enligt denna punkt skall uttrycket "fast driftställe" inte innefatta innehavet av stadigvarande plats för affärsverksamhet uteslutande för att för företaget ombesörja reklam, ge upplysningar, bedriva vetenskaplig forskning eller liknande verksamhet av förberedande eller biträdande art.

Nämnden gör i denna del följande bedömning.

Även om vissa delar av den vid kontoret bedrivna verksamheten kan vara att hänföra till sådan verksamhet som avses i det aktuella undantaget, kan enligt nämndens mening verksamheten vid kontoret inte uteslutande anses vara av den arten. Även vid tillämpning av dubbelbeskattningsavtalet med Tyskland medför därför inrättandet av ett kontor i Sverige enligt de i ärendet lämnade förutsättningsarna att [REDACTED] skall anses ha ett fast driftställe här i landet.

Det förhållandet att personalens lön i sin helhet är fast medför inte heller i detta fall någon annan bedömning.

GILTIGHET

Beskedet avser taxeringsåren 1998-2000. Upplýsningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i BILAGA 2.

AVGIFT

6 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplýsningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i BILAGA 2.

På nämndens vägnar

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Beslutande: [Redacted], ordf., [Redacted], [Redacted],

[Redacted], [Redacted], [Redacted], [Redacted],  
Sekreterare, tillika föredragande: [Redacted]

