

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

HEMLIG

jämlikt... 27... kap. 1... § 4 OSK

2011-09-13 1... sign

HÖGSTA
FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr
1497-11

meddelad i Stockholm den 13 september 2012

KLAGANDE OCH MOTPART

Ombud:

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 22 februari 2011 i ärende dnr 115/09/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 de uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

DOM

2

Mål nr
1497-11

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att värdeförändringar på filialens skulder i euro som beror på ändrad växelkurs mellan euro och svenska kronor ska ingå vid beräkningen av filialens skattepliktiga resultat. Filialen anför bl.a. följande. Av 4 § första stycket lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m., omräkningslagen, framgår att svenska kronor är beskattningsvaluta. Av 4 § andra stycket omräkningslagen följer att 14 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, ska tillämpas vid beräkningen av filialens skattepliktiga inkomst efter det att resultat- och balansräkningarna i euro räknats om till kronor. Även om det inte uttryckligen anges i 14 kap. 21 § IL ska vidare förändringen av balansposterna i kronor påverka den skattemässiga inkomstberäkningen. Att detta gäller för företag som har sin redovisning i euro följer av att det inte finns några regler som föreskriver att dessa företag ska undantas från bestämmelsernas tillämpning. I ärendet aktualiseras också en prövning mot unionsrätten. EU-domstolen har ansett att det föreligger en dold diskriminering i de fall det finns risk att framför allt utländska subjekt drabbas av negativ särbehandling (t.ex. mål C-254/97 Baxter). Om de svenska skattereglerna har den innebörd som Skatteverket anser innebär det en särskild nackdel för utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige eftersom det är dessa som typiskt sett har anledning att välja euro som redovisningsvaluta. Om filialen inte medges avdrag för den uppkomna valutakursförlusten träffas den därmed av en negativ särbehandling som inte är godtagbar.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked och anför bl.a. följande. I fråga om företag som valt euro som redovisningsvaluta kan det inte uppstå någon valutakursdifferens på en fordran eller skuld i euro som tillhör det s.k. kopplade området, eftersom euro enligt omräkningslagen inte är en utländsk valuta. Däremot kan det uppstå en skattepliktig valutakursdifferens på en sådan post för ett företag som har kronor som redovisningsvaluta. Denna valutakursdifferens kan bli såväl positiv som

Mål nr
1497-11


negativ. Unionsrätten påverkar inte bedömningen i frågan eftersom det inte blir någon skillnad mellan ett svenskt eller utländskt företag som bedriver verksamhet i Sverige och har euro som redovisningsvaluta. Rent allmänt kan det inte heller bli fråga om någon negativ särbehandling eftersom valutakursdifferenserna kan bli såväl positiva som negativa.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Omräkningslagen innehåller bestämmelser som innebär att det skattepliktiga resultatet för deklarationsändamål räknas om till kronor för företag som har euro som redovisningsvaluta. Omräkningen i sig ger inte upphov till intäcks- eller kostnadsposter som ska beaktas när överskott och underskott i en näringsverksamhet ska beräknas enligt 14 kap. 21 § första stycket IL. Vad filialen anfört angående unionsrätten ger inte heller anledning till någon annan slutsats än den som Skatterättsnämnden här kommit till. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.



Nils Dexe



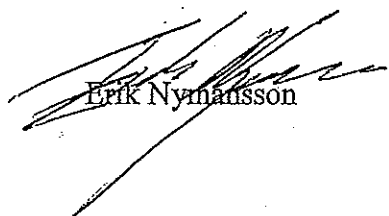
Margit Knutsson



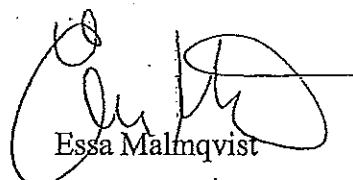
Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Erik Nyman



Essa Malmqvist

Föredragande justitiesekreterare