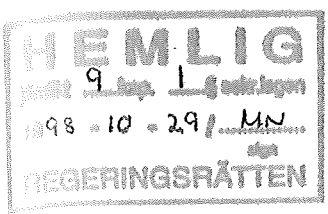


REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
6137-1998



meddelad i Stockholm den 29 oktober 1998

KLAGANDE

Riksskatteverket, 171 94 Solna

MOTPART

[Redacted]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 26 augusti 1998 i ärende nr 123-98/D (bilaga)

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

YRKANDEN M.M.

Riksskatteverket (RSV) yrkar i första hand att Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet och förklarar att [Redacted] ([Redacted]) enligt bestämmelserna i punkt 1 fjärde stycket första meningen av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen (1928:370), KL, skall uttagsbeskattas för de tillgångar som förs över till

Postadress

[Redacted]

Besöksadress

[Redacted]

Expeditionstid

09.00 - 12.00
13.00 - 15.00

Telefon

[Redacted]

Telefax

[Redacted] 8

dotterbolaget i Storbritannien. I andra hand yrkar RSV att E [REDACTED] skall anses ha ett fast driftställe i Storbritannien. Till stöd för sin talan anför RSV bl.a. följande. En överföring av en del av E [REDACTED] koncernens ledningsfunktioner, dvs. VD-funktionen och vissa andra koncernfunktioner som ekonomi, juridik, marknad, personal och information, till ett brittiskt bolag innebär att styrelsen i E [REDACTED] delegerat bolagets rätt att som ägare till dotterföretagen svara för den dagliga styrningen och ledningen av E [REDACTED] koncernen till ett brittiskt koncernbolag. E [REDACTED] upplåtelse av dessa koncernledningsfunktioner till det brittiska bolaget utgör en form av rättighet som kan jämföras med de tillverknings- respektive försäljningsrättigheter som exempelvis ett tillverkningsföretag kan upplåta till ett annat företag. En överföring av ett multinationellt företags ledningsfunktioner innebär inte bara att en rätt att styra och leda koncernen lämnats utan också att en stor mängd egendom av immateriell natur som E [REDACTED] arbetat upp i form av marknadsinformation, arbetsrutiner, organisationsutredningar, informationsinhämtningssystem, datasystem osv., kommer att utnyttjas av det brittiska koncernbolaget i dess verksamhet.

E [REDACTED] yrkar att Regeringsrätten avslår överklagandet till den del det avser frågan om uttagsbeskattning samt avvisar överklagandet till den del det avser frågan om fast driftställe i Storbritannien. E [REDACTED] anför bl.a. följande. För uttagsbeskattning gäller att fråga är om överförande till annan person av en befintlig tillgång som innehas med äganderätt. Grundläggande för eventuell beskattning är givetvis också att denna tillgång är av natur att kunna överlåtas. I nu förevarande fall är det icke fråga om en av bolaget med äganderätt innehavd tillgång som förvärvats eller upparbetats av E [REDACTED]. De tillhandahållanden som framdeles kan komma att ske hänför sig inte heller till tid varunder ifrågavarande personal varit anställd i bolaget; tjänsterna utförs först sedan personalen anstälts i det engelska bolaget och de tillhandahålls alltså av detta. Några immateriella rättigheter kommer inte att överföras till det brittiska dotterbolaget.

SKÅLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör samma bedömning som Skatterättsnämnden av frågan om uttagsbeskattning.

Riksskatteverkets i andra hand framställda yrkande att Regeringsrätten skall förklara att Ericsson skall anses ha ett fast driftställe i Storbritannien har inte prövats av Skatterättsnämnden. Yrkandet skall därför avvisas.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avvisar Riksskatteverkets i andra hand framställda yrkande och fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det överklagats.

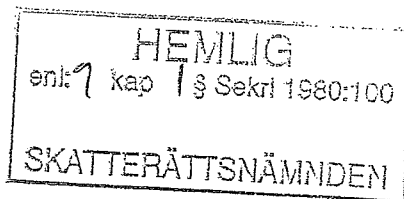
Regeringsrätten förordnar att sekretessen enligt 9 kap. 1 § sekretesslagen (1980:100) skall bestå utom i fråga om det som står under rubriken Regeringsrättens avgörande.

[Redacted text]

[Redacted signature]

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avdelning II
Föredraget 1998-10-06



SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket
171 94 SOLNA

Ansökningen: BILAGA 1 (4 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Telefonaktiebolaget [REDACTED] ([REDACTED]) skall inte uttagsbeskattas om den ifrågavarande överföringen av ledningsfunktioner genomförs. Överföringen medför inte att Ericsson förhindras att ta emot utdelning skattefritt enligt bestämmelserna i 7 § 8 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, SIL.

MOTIVERING

[REDACTED] överväger att överföra delar av koncernens ledningsfunktioner till ett brittiskt koncernbolag. Överföringen avses ske genom att cirka 100 personer i ledande befattningar erhåller anställning i koncernbolaget. Någon överföring av specifika immateriella rättigheter från [REDACTED] till det brittiska bolaget kommer inte att ske. Enligt förutsättningarna kommer överföringen inte att medföra att [REDACTED] blir beskattat i Storbritannien såsom ett där hemmahörande bolag. Besked önskas om [REDACTED] skall uttagsbeskattas till följd av överföringen (fråga 1) samt om [REDACTED] på grund av det brittiska bolagets verksamhet förhindras att ta emot utdelning skattefritt enligt bestämmelserna i 7 § 8 mom. SIL (fråga 2).

Enligt punkt 1 fjärde stycket första meningen av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen (1928:370) gäller för det fall en tillgång har tagits ut ur en förvärvskälla

Fotokopierad från [REDACTED]
Med [REDACTED]

Telefon [REDACTED]
Telefax [REDACTED]

Expeditionstid
08.00 - 16.00

Dnr 123-98/D

att beskattning skall ske som om tillgången avyttrats för ett vederlag motsvarande marknadsvärdet. Regeln förutsätter således att tillgången i fråga kan bli föremål för avyttring. En förutsättning är också att vederlag eller vinst vid en avyttring skulle ha tagits upp som intäkt av näringsverksamhet.

En överföring av ledningsfunktioner innebärande att personer slutar sin anställning i ett bolag och erhåller anställning i ett annat kan inte anses innebära att en tillgång tagits ut ur en förvärvskälla i den mening som avses i den nämnda bestämmelsen eftersom "tillgången" i fråga (de anställda) inte kan avyttras. Visserligen innebär den aktuella överföringen att det mervärde som skapas av de berörda personernas arbete, vilket mervärde tidigare beskattats hos Ericsson, efter överföringen kommer att beskattas i det brittiska bolaget. Detta är emellertid inte i sig en grund för uttagsbeskattning. Att det brittiska koncernbolaget i fortsättningen kan komma att utöva ledningsfunktioner som hittills utförts inom Ericsson kan således inte föranleda någon uttagsbeskattning (fråga 1).

Förekomsten av det brittiska koncernbolaget kan inte i sig medföra att bestämmelserna om frikallelse från skattskyldighet för mottagen utdelning i 7 § 8 mom. SIL inte skall tillämpas (fråga 2).

GILTIGHET

Beskedet avser taxeringsåren 1999-2001. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i BILAGA 2.

AVGIFT

8 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

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

SKILJAKTIG MENING: BILAGA 3.

På nämndens vägnar

[Redacted signature]

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Dnr 123-98/D

Beslutande: [redacted] ordf., [redacted] (skiljaktig),
[redacted],
Sekreterare, tillika föredragande: [redacted]