



**KLAGANDE**

Skatteverket

**MOTPART**

Scania CV AB, 556084-0976

Ombud: Jasmine Lawson

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 12 juni 2020 i mål nr 28639-18, 28641-18, 28643-18 och 28644-18, se bilaga A

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2013  
Inkomstbeskattning beskattningsåren 2014–2016  
Ersättning för kostnader

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

1. Kammarrätten bifaller överklagandet och upphäver förvaltningsrättens dom i fråga om inkomsttaxering och inkomstbeskattning samt fastställer Skatteverkets omprövningsbeslut av den 16 oktober 2018 och den 19 oktober 2018 avseende taxeringsåret 2013 samt beskattningsåren 2014–2016.
2. Kammarrätten upphäver förvaltningsrättens dom i fråga om ersättning för kostnader i förvaltningsrätten.
3. Kammarrätten avslår ansökan om ersättning för kostnader i kammarrätten.

**YRKANDEN M.M.**

Skatteverket yrkar att kammarrätten ska fastställa verkets omprövningsbeslut den 16 oktober 2018 och den 19 oktober 2018 avseende taxeringsåret 2013 samt beskattningsåren 2014–2016. Vidare yrkas att kammarrätten ska undanröja förvaltningsrättens dom avseende ersättning för kostnader. Till stöd för sin talan för verket fram bl.a. följande. Vid bedömningen av om Griffin Automotive Ltd (GAL) ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag är det endast GAL:s egenskaper som ska beaktas. Beskattningen av GAL:s fasta driftställe i Taiwan är en konsekvens av den bedrivna verksamheten där och saknar koppling till GAL:s särdrag som bolagsform. Det finns i svensk rätt inte något förbud mot kedjebeskattnings.

Scania CV AB (bolaget) anser att överklagandet ska avslås och ansöker om ersättning för kostnader i kammarrätten. Bolaget för fram i huvudsak samma omständigheter som i förvaltningsrätten.

**SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

**Inkomsttaxering och inkomstbeskattnings**

Frågan i målen är om bolagets dotterbolag GAL vid tillämpningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag.

Av praxis framgår att ett krav för att ett utländskt bolag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar är att bolaget är ett inkomstskattesubjekt i hemlandet (RÅ 2009 ref. 100 och HFD 2017 ref. 29).

Prövningen av om detta krav är uppfyllt måste göras med utgångspunkt i syftet med bestämmelserna om näringsbetingade andelar, dvs. att undvika

beskattning i flera bolagsled. Det innebär att det inte räcker med att konstatera att ett bolag formellt betraktas som ett skattesubjekt i hemlandet, utan en prövning måste också göras av om den skattemässiga behandlingen av bolaget i hemlandet är sådan att det även reellt kan anses utgöra ett skattesubjekt där (HFD 2019 ref. 49).

Av utredningen i målen framgår att GAL:s hemland i den aktuella bemärkelsen är Brittiska Jungfruöarna. Eftersom samtliga bolag i Brittiska Jungfruöarna åtnjuter ett generellt och fullständigt undantag från inkomstlagstiftningen kan GAL inte anses vara ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. Även med beaktande av syftet med bestämmelserna om näringsbetingade andelar, kan inte kravet på att ett bolag ska vara ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland anses uppfyllt genom att GAL har inkomster som beskattas i Taiwan. GAL motsvarar därmed inte ett svenskt aktiebolag och andelarna i det är följaktligen inte näringsbetingade. Skatteverkets överklagande ska därför bifallas i denna del.

### **Ersättning för kostnader**

Den som i ett mål har haft kostnader för ombud, biträde, utredning eller annat som denne skäligen har behövt för att ta tillvara sin rätt har, efter ansökan, rätt till ersättning om yrkandena i målet bifalls helt eller delvis, om målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen eller om det finns synnerliga skäl för ersättning (43 kap. 1 § skatteförfarandelagen [2011:1244]).

För att den enskilde ska anses skäligen ha behövt ombud, biträde etc. för att ta till vara sin rätt krävs enligt förarbetena att det ska ha förelegat ett verkligt behov av sakkunnig hjälp. Bedömningen av om så är fallet omfattar i första hand objektiva omständigheter men även subjektiva omständigheter som avser den enskildes förhållanden kan vägas in. Till de objektiva

omständigheterna hör främst sakens beskaffenhet, dvs. hur svår den skatterättsliga problemställningen är (prop. 1993/94:151 s. 174).

Kammarrätten anser att den skatterättsliga problemställningen och den utredning som bolaget behövt prestera för att möjliggöra bedömning av frågan i målen inte är av så komplicerat slag att bolaget kan anses ha haft ett verkligt behov av sakkunnig hjälp. Någon rätt till ersättning för kostnader föreligger därmed inte. Skatteverkets överklagande ska därmed bifallas och förvaltningsrättens dom avseende ersättning för kostnader i förvaltningsrätten upphävas.

Eftersom bolaget bedöms sakna behov av sakkunnig hjälp ska även ansökan om ersättning för kostnader i kammarrätten avslås.

---

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

Catharina Brege  
kammarrättsråd  
ordförande

Margareta Krüll  
kammarrättsråd

Ylva Börjesson  
kammarrättsråd  
referent

/Ika Eibertzon  
föredragande jurist



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLM**  
Avdelning 13

**DOM**  
2020-06-12  
Meddelad i Stockholm

Mål nr  
28639-18, 28641-18 och  
28643-28644-18

**KLAGANDE**

Scania CV AB, 556084-0976

Ombud: Jasmine Lawson  
Scania  
151 87 Södertälje

**MOTPART**

Skatteverket  
Storföretagsenhet 1  
403 32 Göteborg

(dnr 209 467891-18/5481, 209 467934-18/5481, 209 467947-18/5481,  
209 467957-18/5481 och 209 526945-18/5912)

**ÖVERKLAGADE BESLUT**

Skatteverkets fyra beslut, 2018-10-16 och 2018-10-19, bilaga 1

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2013 och inkomstbeskattning beskattningsåren 2014–2016  
Ersättning för biträdeskostnader

**FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet och upphäver de överklagade  
besluten.

Förvaltningsrätten beviljar Scania CV AB ersättning för kostnader med  
117 000 kr.

Dok.Id 1115301

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
115 76 Stockholm	Tegeluddsvägen 1	08-561 680 00 E-post: <a href="mailto:avd22.fst@dom.se">avd22.fst@dom.se</a> <a href="http://www.domstol.se/forvaltningsratt">www.domstol.se/forvaltningsratt</a>	08-561 680 01	måndag–fredag 08:00–16:00

**BAKGRUND, YRKANDEN M. M.**

Skatteverket beslutade den 16 respektive den 19 oktober 2018 på begäran av Scania CV AB (Scania eller bolaget) att öka bolagets skattepliktiga inkomster under beskattningsåren 2012 respektive 2014–2016, se bilaga 1.

Scania yrkar att besluten upphävs och att bolaget beskattas i enlighet med avlämnade deklARATIONER. Vidare ansöker Scania om ersättning för biträdeskostnader med 155 000 kr (exklusive mervärdesskatt).

Skatteverket har i obligatoriskt omprövningsbeslut inte ändrat de överklagade besluten och bestrider bifall till överklagandet. Beträffande ersättningsanspråket anser Skatteverket i första hand att ansökan ska avslås men om förvaltningsrätten bifaller yrkandena i sak eller finner att ersättning ändå ska beviljas, anser verket att ett belopp om 2 000 kr utgör skälig ersättning.

Vad parterna närmare anför till stöd för sina respektive ställningstaganden framgår av det följande, där även förvaltningsrättens bedömning framgår i förekommande fall.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

**Frågorna i målen**

Frågan i målen rör om den utdelning som Scania under här aktuella år erhållit från dotterbolaget Griffin Automotive Ltd (GAL) med hemvist på Brittiska Jungfruöarna med hänsyn till omständigheterna är skattefri eller inte. Oavsett utgången i sakfrågan ska vidare frågan om ersättning för biträdeskostnader bedömas. Av avgörande betydelse i sakfrågan är om

andelarna (aktierna) i GAL enligt gällande rätt uppfyller kriterierna för att räknas som näringsbetingade eller ej.

### **Skattefrågan**

#### *Parterna*

**Skatteverket** anför följande som grund för att utdelningen från GAL inte ska behandlas som skattefri.

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) har i avgörandet RÅ 2009 ref. 100 slagit fast att eftersom syftet med bestämmelsen om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar är att undvika beskattning i flera bolagsled krävs det, för att ett utländskt företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag, att företaget är inkomstskattesubjekt i sitt hemland. HFD har i avgörandet 2017 ref. 29 förtydligat att för att motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av bestämmelserna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar ska bolaget vara inkomstskattesubjekt i sitt hemland.

Skatteverket anser inte att ett bolag, som hör hemma i en stat som helt saknar inkomstskatt för juridiska personer, kan vara ett sådant inkomstskattesubjekt som HFD syftar på. Det är inkomstlagstiftningen i hemlandet, i detta fall Brittiska Jungfruöarna, som är avgörande för om dotterbolaget är ett inkomstskattesubjekt. Eftersom GAL inte är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland kan GAL därmed inte motsvara ett svenskt aktiebolag. Andelarna är därmed inte näringsbetingade. Utdelning samt kapitalvinst på andelarna är alltså inte skattefri.

**Scania** anför i huvudsak följande som grund för att utdelningen från GAL ska behandlas som skattefri.

Det helägda GAL är registrerat på Brittiska Jungfruöarna där det utgör ett s.k. "company limited by shares". GAL bedriver emellertid all sin verksamhet från ett fast driftställe i form av en filial i Taiwan, där överskottet beskattats med 17 procent bolagsskatt. Eftersom GAL i civilrättsligt hänseende motsvarar ett svenskt aktiebolag och GAL:s verksamhet är föremål för konventionell bolagsbeskattning är andelarna i GAL näringsbetingade och de utdelningar Scania tagit emot från GAL inte skattepliktiga.

Scania utvecklar sammanfattningsvis sin talan enligt följande.

Syftet med de år 2003 införda bestämmelserna om skattefrihet för utdelning från, och kapitalvinst vid avyttring av, näringsbetingade andelar är att undvika kedjebeskattnings. Vinster i företagssektorn ska således endast beskattas en gång. Bestämmelserna gäller även för inte noterade andelar i ett utländskt bolag som motsvarar ett svenskt aktiebolag om andelarna ägs av ett svenskt aktiebolag. Vid bedömningen av om ett utländskt bolag motsvarar ett svenskt aktiebolag krävs inte en absolut likhet. Bedömningen brukar ske enligt både ett civilrättsligt och ett skattemässigt perspektiv. Det saknas anledning att anse att GAL civilrättsligt inte motsvarar ett svenskt aktiebolag. Den skatterättsliga jämförelsen ska enligt praxis syfta till att säkerställa syftet att undvika kedjebeskattnings. HFD har i avgörandet RÅ 2009 ref. 100 framhållit att detta syfte kräver att det utländska företaget är ett eget skattesubjekt. Av praxis samt ett ställningstagande från Skatteverket framgår att skattefrihet på näringsbetingade andelar tillämpats i vissa fall trots att det inte skett någon beskattning i något bolagsled, så länge det utländska bolaget varit ett skattesubjekt i sin hemviststat. Det viktiga vid tillämpningen av reglerna är att motverka risk för kedjebeskattnings.



I avgörandet HFD 2017 ref. 29 fann HFD att ett "company limited by shares" i Brittiska Jungfruöarna inte motsvarade ett svenskt aktiebolag, eftersom företaget enligt den bolagsrättsliga lagstiftningen i staten medgavs ett generellt och fullständigt undantag från inkomstskattelagstiftningen. Den förevarande situationen är inte jämförbar med den som bedömdes av HFD. Till skillnad från företaget i avgörandet, som var moderbolag i en koncern och i huvudsak utövade ägarfunktioner, är GAL rörelsedrivande. GAL bedriver hela sin verksamhet från ett fast driftställe i Taiwan och dess överskott har beskattats med bolagsskatt om 17 procent. GAL utgör således ett inkomstskattesubjekt.

Vid utvidgningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar infördes i avvaktan på nya och effektivare CFC-regler ett krav på att inkomstbeskattningen av den utländska juridiska personen skulle vara jämförlig med inkomstbeskattningen av bl.a. ett svenskt aktiebolag. Detta krav slopades som överflödigt när de nya CFC-reglerna infördes. Det finns en koppling mellan CFC-reglerna och reglerna avseende näringsbetingade andelar, vilka regler tillämpas parallellt. I situationer som rör innehav av utländska bolag med lågbeskattade inkomster ska CFC-reglerna tillämpas för att undvika dels dubbel icke-beskattning – genom att det svenska bolaget beskattas för de utländska lågbeskattade inkomsterna, dels kedjebeskattnings – genom att avräkning medges för den skatt som betalas i utlandet samt att utdelning från CFC-bolaget är undantagen från beskattning. I situationer där det utländska bolaget inte är lågbeskattat ska, genom tillämpning av bestämmelserna om näringsbetingade andelar, enkelbeskattningen i stället upprätthållas genom att utdelning från det utländska bolaget undantas från beskattning. Dessa parallella system säkerställer att Sverige inte förlorar skatteinkomster samtidigt som kedjebeskattnings undviks i såväl investeringar i lågbeskattade bolag som i andra bolag.

Denna systematik åsidosätts om utdelningen från GAL skulle beskattas här på grund av dels att GAL:s överskott inte är lågbeskattat och därför inte omfattas av CFC-reglerna, dels att GAL visserligen är ett inkomstskatte- subjekt men i "fel" stat för att kunna omfattas av reglerna om skattefrihet för utdelning.

#### *Utredningen*

Av Scantias uppgifter, vilka inte ifrågasatts av Skatteverket, framgår följande. GAL som är registrerat i Brittiska Jungfruöarna förvärvades i slutet av 2003. Verksamheten i GAL bedrivs i sin helhet i ett fast driftställe (filial) i Taiwan, där alla beslut rörande verksamheten fattas. Denna struktur fanns redan vid förvärvet. Mer specifikt består verksamheten av att distribuera Scaniaprodukter på den taiwanesiska marknaden och tillhandahålla relaterade tjänster. All Scantias distribution och tjänsteverksamhet på denna marknad bedrivs genom filialen. I Taiwan har överskottet beskattats med bolagsskatt med 17 procent.

#### *Rättslig reglering*

Bestämmelserna om beskattning av utdelning på näringsbetingade andelar fanns under aktuella år i huvudsak i 24 kap. 12–14 §§ och 16–17 a §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL.

Enligt 17 § ska utdelning på en näringsbetingad andel inte tas upp i annat fall än som anges i 18–20 §§ (vilka undantag här saknar intresse). Enligt 13 § avses, under vissa närmare angivna förutsättningar, med näringsbetingad andel bl.a. en andel i ett aktiebolag.

Av 2 kap. 2 § första stycket IL framgår att de termer och uttryck som används i lagen också omfattar motsvarande utländska företeelser om det inte anges eller framgår av sammanhanget att bara svenska företeelser avses.

*Förvaltningsrättens bedömning*

Bestämmelserna om skattefrihet för utdelning på näringsbetingade andelar har införts i syfte att undvika kedjebeskattnings av vinster i bolagssektorn, dvs. undvika att vinstmedel som delas ut från ett företag till ett annat företag blir beskattade flera gånger innan medlen slutligen blir beskattade hos aktieägare utanför bolagssektorn. Se prop. 2002/03:96 s. 66 ff.

Av 24 kap. 13 § IL jämförd med 2 kap. 2 § första stycket IL följer att även utdelning på näringsbetingade andelar i utländska motsvarigheter till svenska aktiebolag omfattas av skattefriheten.

I förarbetena till 2 kap. 2 § IL uttalas att det inte är möjligt att ange hur nära den utländska företeelsen ska överensstämma med den svenska för att anses motsvara denna. Detta måste bli beroende av vilket slag av företeelse och vilken regel det är fråga om (prop. 1999/2000:2 del 1 s. 519). Det får i de enskilda fallen avgöras om likheterna är så stora att den utländska företeelsen kan anses motsvara den svenska termen (a. prop. del 2 s. 22).

Frågan om andelar i *utländska* dotterbolag är näringsbetingade eller inte avgörs enligt gällande rätt, som arbetats fram genom olika förhandsbesked varav åtskilliga inte överklagats, i princip av huruvida dotterbolaget kan jämföras med ett svenskt aktiebolag.

Senare praxis från HFD och Skatterättsnämnden (SRN) vad gäller frågan om ett utländskt bolag kan jämföras med ett svenskt aktiebolag tyder, förenklat uttryckt, på att det utländska bolaget dels civilrättsligt ska förvalta

sig självt och att ägarna inte är personligen ansvariga för dess skulder, dels betalar skatt i sitt hemland eller i varje fall är ett skattesubjekt i sitt hemland.

Förvaltningsrätten konstaterar att det är ostridigt i målen att GAL civilrättsligt motsvarar ett svenskt aktiebolag. Rätten delar denna uppfattning och frågan blir då om GAL även skattemässigt motsvarar ett svenskt aktiebolag eller ej.

Såvitt nu är relevant har HFD från tidpunkten för införandet av de här aktuella bestämmelserna om skattefrihet för utdelning på näringsbetingade andelar prövat dessa i två avgöranden, vilka också åberopats av Skatteverket, RÅ 2009 ref. 100 och HFD 2017 ref. 29. Dessa är båda överklagade förhandsbesked från SRN. Vidare har SRN i ett stort antal beslut, i huvudsak meddelade före HFD 2017 ref. 29, prövat motsvarande frågor och några av dessa beslut har åberopats av Scania. Förvaltningsrätten anser emellertid att värdet av inte överklagade förhandsbesked inte är av sådant slag att dessa här kan tillmätas någon avgörande betydelse.

HFD har i avgörandet RÅ 2009 ref. 100 funnit att eftersom syftet med bestämmelserna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar är att undvika beskattning i flera bolagsled krävs det, för att ett utländskt företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag, att företaget är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland.

HFD har i avgörandet HFD 2017 ref. 29 och baserat på RÅ 2009 ref. 100 funnit att ett ”company limited by shares” som var bildat och registrerat i Brittiska Jungfruöarna, i vilken stat samtliga bolag åtnjöt ett generellt och fullständigt undantag från inkomstskattelagstiftningen, inte var ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. Bolaget i fråga ansågs därför inte motsvara ett svenskt aktiebolag och andelarna i det ansågs därmed inte vara

näringsbetingade, varför utdelningen (eller kapitalvinst) på andelarna inte var skattefri.

Förvaltningsrätten anser emellertid att omständigheterna i HFD 2017 ref. 29 i ett avgörande hänseende skiljer sig från dem som här är aktuella, enligt följande. Såvitt framgår av HFD 2017 ref. 29 bedrev bolaget i fråga sin verksamhet i Brittiska Jungfruöarna. GAL som visserligen är registrerat i Brittiska Jungfruöarna har emellertid ett fast driftställe (filial) i Taiwan, där all verksamhet i GAL ostridigt bedrivs. GAL:s fasta driftställe (filial) i Taiwan utgör rättsligt en del av GAL. I Taiwan beskattas GAL för den verksamhet som bedrivs i denna stat. Det är således den juridiska personen GAL som har beskattats i Taiwan.

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens fasta praxis är det som framgått en förutsättning för att en utländsk juridisk person i skatterättsligt hänseende ska jämföras med ett svenskt aktiebolag att den är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. Den situation som är för handen i detta mål, nämligen att den utländska juridiska personen visserligen inte är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland men att dess överskott i sin helhet har belastats med bolagsskatt i ett land där bolaget har en filial och bedriver all sin inkomstbringande verksamhet, har emellertid såvitt förvaltningsrätten kunnat finna inte tidigare prövats av vare sig Högsta förvaltningsdomstolen eller SRN.

Vid bedömningen av om utdelningen är skattepliktig eller inte i en sådan situation bör enligt förvaltningsrättens mening beaktas dels att frågan om en utländsk företeelse liknar en svensk i tillräcklig utsträckning för att den förra ska anses motsvara den senare enligt förarbetena får avgöras i det enskilda fallet (se prop. 1999/2000:2 del 2 s. 22), dels att det underliggande syftet med bestämmelserna om skattefrihet för bl.a. utdelning på näringsbetingade andelar – i förevarande fall aktier – är att undvika kedjebeskattning.

Scania har anfört att Skatteverkets beslut innebär att GAL, vars överskott har bolagsbeskattats i Taiwan efter en sådan skattesats att utdelning inte heller är undantagen från beskattning med stöd av CFC-reglerna, inte kan lämna utdelning skattefritt till Scania endast av det skälet att GAL är inkomstskattesubjekt i ”fel” stat. Scania anser att en sådan tillämpning av reglerna inte är förenlig med deras syfte att motverka kedjebeskattning.

Förvaltningsrätten konstaterar att det kan inträffa att ett bolag eller en koncern, på grund av hur det eller den har valt att strukturera sin verksamhet, missgynnas av skattereglerna på ett sätt som lagstiftaren inte avsett eller förutsett. Det kan bolaget eller koncernen behöva tåla när detta är en direkt följd av hur regelverket är konstruerat. I detta fall är emellertid Skatteverkets rättstillämpning inte en följd av utformningen av inkomstskattelagens bestämmelser, som tvärtom ger utrymme för ett mått av flexibilitet, utan baseras på Skatteverkets tolkning av ett krav som har ställts i de situationer som har bedömts i hittillsvarande praxis. Detta krav – på att det utdelande bolaget är inkomstskattesubjekt i sitt hemland – har uttryckligen sin grund i reglernas syfte att undvika kedjebeskattning.

GAL:s överskott har ostridigt beskattats i sin helhet i Taiwan med 17 procents bolagsskatt. Förvaltningsrätten finner att kravet på att det utdelande bolaget är inkomstskattesubjekt i sitt hemland, om det upprätthålls i förevarande situation, leder till att GAL:s överskott blir föremål för just en sådan kedjebeskattning som reglerna om skattefri utdelning på näringsbetingade andelar syftar till att motverka. Det aktuella kravet bör därför inte upprätthållas i detta fall. Ett annat sätt att se saken på är att anse att det är kravet på beskattning som är det avgörande och att detta upprätthålls, om än inte genom beskattning i hemlandet utan genom den beskattning som sker av bolaget i Taiwan, där bolaget bedriver all sin inkomstbringande verksamhet. GAL får mot denna bakgrund i beskattningshänseende anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid

tillämpningen av 24 kap. 13 § IL, trots att det inte är inkomstskattesubjekt i sitt hemland Brittiska Jungfruöarna. Varken 2 kap. 2 § IL eller någon annan bestämmelse i inkomstskattelagen hindrar enligt förvaltningsrätten en sådan bedömning.

Andelarna uppfyller därmed kriterierna enligt gällande rätt för att skatterättsligt betraktas som näringsbetingade. Av detta följer att utdelningen är skattefri och att överklagandet därför ska bifallas.

### **Ersättning för kostnader**

#### *Parterna*

**Scania** upplyser att kostnaderna motsvarar ca 53 timmars arbete och hänför sig till upprättande av överklagande och genomgång samt analys av Skatteverkets obligatoriska omprövningsbeslut. Scania upplyser även om att annan ersättning såsom t.ex. försäkringsersättning inte kommer att erhållas och anser att det är skäligt att medge ersättning för hela beloppet.

**Skatteverket** anför som grunder för sitt ställningstagande sammanfattningsvis följande. Scania har inte inkommit med underlag där det t.ex. framgår specifikation över biträdets tidsåtgång och timarvode. Skatteverkets inställning är att yrkandet i sak ska avslås och att ansökan därför samt då andra förutsättningar för ersättning inte föreligger ska avslås. Om förvaltningsrätten bifaller yrkandena i sak eller finner att ersättning ändå ska beviljas, anser verket att en ersättning om 2 000 kr är skälig eftersom det här inte rör sig om en svår skatterättslig problemställning.

*Rättslig reglering*

Ersättning för kostnader regleras i 43 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Enligt 1 § ska en skattskyldig som har haft kostnader för ombud eller biträde, utredning eller annat som skäligen behövs för att ta tillvara sin rätt efter ansökan beviljas ersättning för kostnaderna om denne helt eller delvis har vunnit bifall till sina yrkanden, om ärendet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen eller om det finns synnerliga skäl för ersättning.

*Förvaltningsrättens bedömning*

Förvaltningsrätten har ovan helt bifallit Scanias överklagande i sak. Den skatterättsliga frågan i målen får vidare anses vara en rättsfråga som har karaktären av att kunna vara av betydelse för rättstillämpningen. På grund härav ska filialen beviljas ersättning för skäligen kostnader. Några skäl för att medge ersättning på grund av synnerliga skäl har däremot inte framkommit.

Högsta förvaltningsdomstolen har i avgörandet HFD 2019 ref. 19 redogjort för de överväganden som skälighetskravet förutsätter. Det tar sikte både på hjälpbehovet i sig och kostnadernas storlek, varvid omständigheter som skattefrågans svårighetsgrad, utredningens omfattning men även det omtvistade skattebeloppets storlek bör beaktas.

Scanias yrkande om 155 000 kr är för arbete under ca 53 timmar och motsvarar således en genomsnittlig timkostnad om ca 2 925 kr.

Processen har i princip enbart handlat om huruvida förhållandena är jämförliga med dem i avgörandet HFD 2017 ref. 29 och skriftväxling mellan parterna har i förvaltningsrätten endast förekommit i ersättningsfrågan, för vilket någon särskild ersättning inte synes ha yrkats. Det finns en översiktlig



beskrivning av vad kostnaderna innefattar men det saknas en närmare specifikation.

Förvaltningsrätten finner med hänsyn till skattefrågans svårhetsgrad att det funnits skäl för Scania att ta hjälp av rättsligt biträde för att ta tillvara sin rätt och vidare att det saknas skäl att ifrågasätta ansökans genomsnittliga timarvode.

Även om den aktuella frågan inte varit av enkelt slag anser förvaltningsrätten mot bakgrund av det tidigare anförda att samtliga nedlagda kostnader inte kan anses ha varit skäligen motiverade för att ta till vara Scantias rätt i förvaltningsrätten.

Förvaltningsrätten finner därför att ersättning för ca 40 timmars arbete med det genomsnittliga timarvodet, eller totalt 117 000 kr (exklusive mervärdesskatt), framstår som en väl avvägd och skälig sammanlagd ersättning för kostnaderna i förvaltningsrätten.

#### **HUR MAN ÖVERKLAGAR**

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (FR-13).

Karl-Henrik Bucht  
Rådman

Nämndemännen Ann-Kristin Carlberg, Ulrika Ferell och Yohannis Gebre Hiwot har också deltagit i avgörandet.

Specialistföredraganden Dag Eckerberg har föredragit målen.

**Skatteverket**Storföretagsenhet Gbg Jönköping  
40332 GÖTEBORG**Omprövningsbeslut**Datum  
2018-10-16Referensnummer  
556084-0976  
82-76342241

1 (2)

Handläggare

Mats Hohner  
010-5735102

mats.hohner@skatteverket.se

SCANIA CV AKTIEBOLAG  
att Jasmine Lawson  
151 87 SÖDERTÄLJEFÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLMINKOM: 2018-12-18  
MÅLNR: 28639-18  
AKTBIL: 5

Skattebetalare: SCANIA CV AKTIEBOLAG

Person-/Organisationsnr: 556084-0976

Taxeringsår: 2013

Omprövning på initiativ av: Skattebetalare

Omprövat beslut: Grundbeslut årlig inkomsttaxering

Omprövningen gäller: Skattefrihet för utdelning på näringsbetingade andelar

**BESLUT**

Skatteverket beslutar att 24 240 787 kr ska undantas från skattefrihet jmf tidigare beslut.

Skatteverket beslutar att taxeringen blir följande:

- statlig inkomstskatt enligt följande:  
Överskott av näringsverksamhet: 29 399 366 kr

**MOTIVERING**

Ni har mottagit utdelning från det helägda dotterbolaget Griffin Automotive Ltd, som är registrerat på Brittiska Jungfruöarna. Utdelningen har i er inkomstdeklaration bedömts som skattefri utdelning på näringsbetingade andelar. Högsta Förvaltningsdomstolen har i avgörande 5 juni 2017 (HFD 2017 ref. 29) bedömt att ett "company limited by shares" enligt rättsordningen på Brittiska Jungfruöarna inte ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpning av de svenska reglerna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst

på näringsbetingade andelar. Ni har därför i begäran om omprövning bedömt att utdelning från Griffin Automotive Ltd inte bör bedömas som undantagen från skatteplikt i Sverige.

Skatteverket delar er bedömning. År 2012 har utdelning ingått i redovisat resultat med 24 240 787 kr, och skattepliktig inkomst ska därför ökas med det beloppet.

---

Hur man begär omprövning av eller överklagar beslutet - se bifogad bilaga.

Beslutet har fattats av Mats Hohner.



**Skatteverket**

Storföretagsenhet Gbg Jönköping  
40332 GÖTEBORG

## Omprövningsbeslut

Datum  
2018-10-19

Referensnummer  
556084-0976  
82-76342242

1 (2)

Handläggare

Mats Hohner  
010-5735102

mats.hohner@skatteverket.se

SCANIA CV AKTIEBOLAG  
151 87 SÖDERTÄLJE

FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLM

INKOM: 2018-12-18  
MÅLNR: 28639-18  
AKTBIL: 10

Skattebetalare: SCANIA CV AKTIEBOLAG

Person-/Organisationsnr: 556084-0976

Beskattningsår: 2014-01-01 - 2014-12-31

Omprövning på initiativ av: Skattebetalare

Omprövat beslut: Årlig inkomstbeskattning

Omprövningen gäller: Skattefrihet för utdelning

### BESLUT

Skattemässig justering för utdelning på näringsbetingade andelar justeras med 10 813 108 kr.

Skatteverket beslutar att beskattningen blir följande:

- statlig inkomstskatt enligt följande:  
Överskott av näringsverksamhet: 556 551 338 kr

### MOTIVERING

Ni har mottagit utdelning från det helägda dotterbolaget Griffin Automotive Ltd, som är registrerat på Brittiska Jungfruöarna. Utdelningen har i er inkomstdeklaration bedömts som skattefri utdelning på näringsbetingade andelar. Högsta Förvaltningsdomstolen har i avgörande 5 juni 2017 (HFD 2017 ref. 29) bedömt att ett "company limited by shares" enligt rättsordningen på Brittiska Jungfruöarna inte ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpning av de svenska reglerna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst

SKV2902 iA utgåva 11 09-02

[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Postadress

40332 GÖTEBORG

Telefon

0771-567 567

Telefax

010-5735250

E-postadress

storforetagsregionen@skatteverket.se

på näringsbetingade andelar. Ni har därför i begäran om omprövning bedömt att utdelning från Griffin Automotive Ltd inte bör bedömas som undantagen från skatteplikt i Sverige.

Skatteverket delar er bedömning. År 2014 har utdelning från Griffin Automotive Ltd ingått i redovisat resultat med 10 813 108 kr, och skattepliktig inkomst ska därför ökas med det beloppet.

Avräkning för utländsk skatt medges (lika med tidigare beslut) med 120 062 411 kr.

---

Hur man begär omprövning av eller överklagar beslutet - se bifogad bilaga.

Beslutet har fattats av Mats Hohner.



**Skatteverket**

Storföretagsenhet Gbg Jönköping  
40332 GÖTEBORG

## Omprövningsbeslut

Datum  
2018-10-19

Referensnummer  
556084-0976  
82-76342243

1 (2)

Handläggare

Mats Hohner  
010-5735102

mats.hohner@skatteverket.se

SCANIA CV AKTIEBOLAG  
151 87 SÖDERTÄLJE

FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLM

INKOM: 2018-12-18  
MÅLNR: 28639-18  
AKTBIL: 15

Skattebetalare: SCANIA CV AKTIEBOLAG

Person-/Organisationsnr: 556084-0976

Beskattningsår: 2015-01-01 - 2015-12-31

Omprövning på initiativ av: Skattebetalare

Omprövat beslut: Årlig inkomstbeskattning

Omprövningen gäller: Skattefrihet för utdelning på näringsbetingade andelar

### BESLUT

Skatteverket beslutar att beskattningen blir följande:

- statlig inkomstskatt enligt följande:  
Överskott av näringsverksamhet: 1 411 349 200 kr

### MOTIVERING

Ni har mottagit utdelning från det helägda dotterbolaget Griffin Automotive Ltd, som är registrerat på Brittiska Jungfruöarna. Utdelningen har i er inkomstdeklaration bedömts som skattefri utdelning på näringsbetingade andelar. Högsta Förvaltningsdomstolen har i avgörande 5 juni 2017 (HFD 2017 ref. 29) bedömt att ett "company limited by shares" enligt rättsordningen på Brittiska Jungfruöarna inte ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpning av de svenska reglerna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar. Ni har därför i begäran om omprövning bedömt att utdelning från Griffin Automotive Ltd inte bör bedömas som undantagen från skatteplikt i Sverige.

SKV2902 iLA utgåva 11 09-02

[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Postadress

40332 GÖTEBORG

Telefon

0771-567 567

Telefax

010-5735250

E-postadress

storföretagsregionen@skatteverket.se

Skatteverket delar er bedömning. År 2015 har utdelning från Griffin Automotive Ltd ingått i redovisat resultat med 39 869 505 kr, och skattepliktig inkomst ska därför ökas med det beloppet.

Avräkning för utländsk skatt medges (lika med tidigare beslut) med 61 010 530 kr.

---

Hur man begär omprövning av eller överklagar beslutet - se bifogad bilaga.

Beslutet har fattats av Mats Hohner.

## Handläggare

Mats Hohner  
010-5735102

mats.hohner@skatteverket.se

SCANIA CV AKTIEBOLAG  
151 87 SÖDERTÄLJEFÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I STOCKHOLMINKOM: 2018-12-18  
MÅLNR: 28639-18  
AKTBIL: 24

Skattebetalare: SCANIA CV AKTIEBOLAG

Person-/Organisationsnr: 556084-0976

Beskattningsår: 2016-01-01 - 2016-12-31

Omprövning på initiativ av: Skattebetalare

Omprövat beslut: Årlig inkomstbeskattning

Omprövningen gäller: Skattefri utdelning på  
näringsbetingade andelar

---

**BESLUT**

59 706 341 kr som i dekl. behandlats som skattefri utdelning beskattas enl. detta beslut.

Skatteverket beslutar att beskattningen blir följande:

- statlig inkomstskatt enligt följande:  
Överskott av näringsverksamhet: 2 669 268 180 kr**MOTIVERING**

Ni har mottagit utdelning från det helägda dotterbolaget Griffin Automotive Ltd, som är registrerat på Brittiska Jungfruöarna. Utdelningen har i er inkomstdeklaration bedömts som skattefri utdelning på näringsbetingade andelar. Högsta Förvaltningsdomstolen har i avgörande 5 juni 2017 (HFD 2017 ref. 29) bedömt att ett "company limited by shares" enligt rättsordningen på Brittiska Jungfruöarna inte ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpning av de svenska reglerna om skattefrihet för utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar. Ni har därför i begäran om omprövning bedömt att



utdelning från Griffin Automotive Ltd inte bör bedömas som undantagen från skatteplikt i Sverige.

Skatteverket delar er bedömning. År 2016 har utdelning från Griffin Automotive Ltd ingått i redovisat resultat med 59 706 341 kr, och skattepliktig inkomst ska därför ökas med det beloppet.

Avräkning för utländsk skatt medges (lika med tidigare beslut) med 106 690 633 kr.

---

Hur man begär omprövning av eller överklagar beslutet - se bifogad bilaga.

Beslutet har fattats av Mats Hohner.