

Maria Nelson

UTFLYTTNING AV AKTIEBOLAG
– en analys i ljuset av den internationella
skatterätten och EU-rätten

MercurIUS Förlags AB

Adress till förlaget:
MercurIUS Förlags AB
Handelshögskolan i Stockholm
Centre for Business Law
Box 6501
113 83 Stockholm

Telefon: 08-736 90 00

Utflyttning av aktiebolag – en analys i ljuset av
den internationella skatterätten och EU-rätten
Maria Nelson

ISBN 978-91-976666-5-7

ISSN 1104-5310

© 2010 Maria Nelson och MercurIUS Förlags AB

Omslag: Pontus Castenfors

Produktion: eddy.se ab, Visby 2010

Tryck: Elanders Sverige AB, Stockholm 2010

Att mångfaldiga innehållet i denna bok, helt eller delvis, utan medgivande av MercurIUS Förlags AB, är förbjudet enligt lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Förbudet gäller varje form av mångfaldigande, såsom tryckning, kopiering, bandinspelning etc.

Innehåll

Förord	7
Förkortningar utöver de i vanligt skriftspråk förekommande	17
1. Introduktion	21
1.1 Inledning	21
1.2 Syfte	30
1.3 Bakgrund	31
1.3.1 Faktiskt säte, skatterättslig ledning och etableringsfriheten	32
1.3.2 Materiell utgångspunkt och forskningsläge	38
1.4 Metod och material	55
1.4.1 Användningen av OECD:s modellavtal med tillhörande kommentar	55
1.4.2 Tillämpningen av EG-rätten	67
1.4.3 Användningen av utländsk rätt	71
1.4.4 Källspråk	74
1.5 De i studien använda begreppen och uttrycken	77
1.5.1 Hänvisningar till fördrag	77
1.5.2 Några översättningsfrågor	78
1.5.3 Andra uttryck och begrepp	81
1.5.4 Särskilt om restriktionsförbud m.m.	83
1.6 Ytterligare avgränsningar	91
1.7 Disposition	96
2. Hemvistgrundande ledningskriterier	97
2.1 Inledning	97
2.2 Ledningskriteriet i brittisk rätt	102

Innehåll

2.2.1	The Attorney General v. Alexander and Others	103
2.2.2	The Calcutta Jute Mills Company och Cesena Sulphur Company	105
2.2.2.1	The Calcutta Jute Mills Company	105
2.2.2.2	The Cesena Sulphur Company	109
2.2.3	The Imperial Continental Gas Association	111
2.2.4	de Beers Consolidated Mines	111
2.2.5	Swedish Central Railway Company v. Thompson	114
2.2.6	Egyptian Delta Land Investment Company, Limited v. Todd	116
2.2.7	Unit Construction	123
2.3	Ledningskriteriet i tysk rätt	126
2.4	Närmare om ledningsbedömningarna	132
2.5	Sammanfattning	136
3.	Hemvist enligt OECD:s modellavtal	137
3.1	Inledning	137
3.2	Skatteavtalens subjektiva tillämpningsområde	140
3.3	Artikel 4 första punkten	142
3.3.1	Anknytningsmomenten	147
3.3.1.1	Domicil	156
3.3.1.2	Bosättning/hemvist	160
3.3.1.3	Plats för ledning	164
3.3.1.4	Anknytningsmoment av liknande natur	169
3.3.1.4.1	Skatterättslig tillhörighet	171
3.3.1.4.2	Formella och platsrelaterade anknytningsmoment	173
3.3.1.4.2.1	Närmare om platsen för inkorporeringen och inkorporeringen ..	187
3.3.1.5	Sammanfattning	193
3.3.2	Anknytningsmomentens relation till övriga villkor	195
3.3.2.1	Skattskyldighetens omfång	197
3.3.2.2	Obegränsad skattskyldighet enligt den första meningen p.g.a. den andra meningen?	207
3.3.2.3	Närmare om skattskyldighetens relation till anknytningsmomenten	216
3.3.2.4	Faktisk beskattning	229
3.3.2.5	Sammanfattning	234
3.3.3	Sammanfattning och slutsats i ljuset av en reglering som den svenska	236

Innehåll

3.4	Artikel 4 tredje punkten	251
3.4.1	Utvecklingen av artikel 4 tredje punkten	261
3.4.1.1	Huvudkontor och ledning	271
3.4.1.2	Impact of the Communications Revolution	274
3.4.1.2.1	Den tekniska utvecklingen och kriteriet verklig ledning	278
3.4.2	Närmare om kriteriet verklig ledning	280
3.4.2.1	Besluten	283
3.4.2.2	Platsen för ledningen	292
3.4.2.3	Analogi med artikel 4 andra punkten	295
3.4.3	Tillämpning av kriteriet verklig ledning i fyra fall	297
3.4.3.1	Styrelseledamöternas möten	298
3.4.3.2	Moderbolagets engagemang	303
3.4.3.3	Ambulerande ledning	306
3.4.3.4	Enmansaktiebolaget	311
3.4.4	Likheter mellan platsen för den verkliga ledningen och inhemska ledningsbedömningar	312
3.4.4.1	Det brittiska ledningskriteriet	315
3.4.4.2	Det tyska ledningskriteriet	326
3.4.5	Tillämpning av inhemsk rätt vid bedömningen av var platsen för den verkliga ledningen är belägen	330
3.4.5.1	Kriteriet verklig ledning i ljuset av artikel 3 och den svenska rätten	340
3.4.5.1.1	Kort om Luxemburgparagrafen	343
3.4.5.1.2	Tolkning av kriteriet verklig ledning enligt artikel 3	346
3.4.6	Förslagen till förändring av företrädesregeln	353
3.4.6.1	Precisering av kriteriet platsen för den verkliga ledningen	356
3.4.6.2	Införande av ett flerstegstest	360
3.4.6.2.1	Kommentaren till flerstegstestet	361
3.4.6.3	De möjliga lydelseerna	363
3.4.7	2008 års förändringar i kommentaren till företrädesregeln	368
3.4.8	Den andra meningens inverkan på hemvistbegreppet när flera skatteavtal är tillämpliga	375
3.4.9	Sammanfattning	388
4.	Utflyttningsbeskattning	393
4.1	Inledning	393
4.1.1	Uttagsbeskattning av aktiebolag för ledningen?	394

Innehåll

4.1.2	Uttagsbeskattning enligt utflyttningsskatteregeln	400
4.1.3	Spelar metoden för undanröjning av dubbelbeskattning någon roll?	409
4.1.4	Omedelbar återföring av avdragen för avsättningar till periodiseringsfonder	418
4.1.5	Maltadomen	421
4.1.6	Beskattning i några utflyttningssituationer	422
4.1.7	Skatteavtalens tillämplighet på utflyttningsskatterna	425
4.1.8	Utflyttningsskatter i modellavtalet	428
4.1.9	Beskattningen för i utlandet belägna tillgångar	431
4.1.10	Tidpunkten för fördelningen av beskattningsrätten	434
4.1.11	Dubbelbeskattning	436
4.1.12	Svensk beskattningsrätt efter aktiebolagets byte av avtalshemvist	439
4.1.13	Återföring av periodiseringsfonderna	447
4.2	Sammanfattning och avslutande kommentar	450
5.	EG-rättsliga aspekter av utflyttningen	455
5.1	Inledning	455
5.1.1	De aktuella fördragsfriheterna	457
5.1.2	Disposition	469
5.2	Artikel 43 EG	471
5.2.1	Närmare om innebörden för aktiebolags del	478
5.2.2	Något om tillämpligheten av domar som rör fysiska personer	490
5.2.3	Skatterättsliga frågor	492
5.2.3.1	Något om EG-rättens förhållande till OECD:s modellavtal	499
5.2.3.1.1	Exempel på skatteavtalens betydelse: Renneberg	512
5.2.3.1.2	Närmare om skatteavtalsrättsliga frågor	519
5.2.4	Sammanfattning	524
5.3	Medlemsstaternas möjlighet att beskatta aktiebolag p.g.a. utflyttning	526
5.3.1	Kommissionens beslut	530
5.3.2	Periodiseringsfonderna	534
5.3.3	Uttagsbeskattningen	543
5.3.4	Anståndsregleringen	549
5.3.5	Beskattning p.g.a. utflyttning	556

Innehåll

5.3.5.1	Behandlade Daily Mail skatterätt eller bolagsrätt?	557
5.3.5.2	Har aktiebolag en generell rättighet att byta skatterättsligt hemvist inom EU?	561
5.3.6	Negativ integration till skada för den inre marknaden?	571
5.3.7	Sammanfattning	574
5.4	Närmare om tillämpningen av etableringsfriheten	577
5.4.1	Illustration av det allmänna angreppssättet	581
5.4.2	Några ytterligare frågeställningar	586
5.4.2.1	Jämförelseobjekten	587
5.4.2.2	Utflyttningen	591
5.4.2.3	Hemvistbytenas fördragsskydd	595
5.4.2.3.1	Intern situation?	606
5.4.2.3.2	Etablering?	617
5.4.2.4	Etableringsbeslut	618
5.4.2.5	Hemvist	619
5.4.2.5.1	Aktiebolagets hemvist är i en annan EU-stat än dess säte	619
5.4.2.5.2	Commerzbank	621
5.4.2.5.2.1	Commerzbank i ljuset av Avoir fiscal	624
5.4.2.5.3	Rättfärdigande och aktiebolags nationalitet och hemvist	628
5.4.2.5.4	Olikabehandling p.g.a. hemvist	631
5.4.2.6	Omfattningen	641
5.4.3	Sammanfattning	642
5.5	Verklig ledning och utflyttningsbeskattning	644
5.5.1	Innebörden av ledningsutflyttning från ett etableringsperspektiv	646
5.5.1.1	Primär- och sekundäretablering	647
5.5.1.2	Ledningen	656
5.5.1.3	Emigration och immigration	663
5.5.2	Innebörden av etablering	669
5.5.2.1	Etablering i ljuset av förhållandet till tjänster	675
5.5.2.1.1	Etablering och verksamhet	680
5.5.2.1.1.2	Etablering i ljuset av Baars	691
5.5.3	Ifrågasatt etablering i Daily Mail	694
5.5.4	Sambandet mellan frågeställningarna	700
5.5.5	Närmare om platsen för den verkliga ledningen i ljuset av etablering	702

Innehåll

5.5.5.1	Inget krav på att ledningen är i den stat i vilken sekundäretableringen upprättats	705
5.5.5.2	Hemvistgrundande ledningskriterier och etablering	714
5.5.5.3	Filial	722
5.5.5.4	Fast driftställe	732
5.5.5.5	Närmare om ledningsflyttningen	737
5.5.5.6	Sammanfattning	747
5.5.6	Hemvistet och nationaliteten	748
5.5.7	Mottagarstatens behandling av ett utländskt aktiebolag hemmahörande i mottagarstaten	757
5.5.8	Andra möjliga bedömningar av utflyttningsskattningen	758
5.5.8.1	Utflyttningsskattningen tillåten enligt Daily Mail	759
5.5.8.2	Konsekvens av att ingen generell rätt till hemvistbyte föreligger	763
5.5.8.3	Paradox	767
5.5.8.4	Etablering	768
5.5.8.5	Olikabehandling av inhemska och utländska etableringar	768
5.5.8.6	Inverkan av de Lasteyrie och N	768
5.5.8.7	Gemenskapsrättens dåvarande och nuvarande stadium	771
5.5.8.8	Registreringsprincipens betydelse	772
5.5.9	Cartesio	775
6.	Översiktlig utvärdering	783
7.	English summary	801
Källförteckning		815
Bihang		889

Förkortningar utöver de i vanligt skriftspråk förekommande

ABL	Aktiebolagslagen
Abl.	Amtsblatt
anvp.	anvisningspunkt
AO	Abgabenordnung
A.P.T.B.	Asia-Pacific Tax Bulletin
AstG	Außensteuergesetz
AvrL	Lagen om avräkning av utländsk skatt
AWD	Außenwirtschaftsdienst des Betriebs-Beraters
BAO	Bundesabgabenordnung
B-B	Der Betriebs-Berater
BIAC	The Business and Industry Advisory Committee to the OECD
BFH	Bundesfinanzhof
B.F.I.T.	Bulletin for International Taxation
BGH	Bundesgerichtshof
B.I.F.D.	Bulletin for International Fiscal Documentation
BstBl	Bundessteuerblatt
B.T.R.	British Tax Review
CA	Court of Appeal
Can. Tax J.	Canadian Tax Journal
CML Rev.	Common Market Law Review
Com	Commission of the European Communities
CLP	Current Legal Problems
D.B.	Der Betrieb

Förkortningar

DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung
E.B.L.R.	European Business Law Review
E.C.R.	European Community Law Reports
ECTJ	The EC Tax Journal
ECTRev	EC Tax Review
EEA	Agreement on the European Economic Area
EEG	Europeiska Ekonomiska Gemenskapen
EFTA	The European Free Trade Association
EG	Europeiska gemenskaperna
EGD	EG-domstolen
ELR	European Law Reporter
EP	Europeiska parlamentet
E.T.	European Taxation
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
EWCA	England and Wales Court of Appeal
EWS	Europäisches Wirtschafts- & Steuerrecht
FT	Förvaltningsrättslig tidskrift
GA	Generaladvokat
HL	House of Lords
IBFD	International Bureau of Fiscal Documentation
IL	Inkomstskattelagen
ip	internationell privaträtt
IstR	Internationales Steuerrecht
IUR	Institutet för utländsk rätt
IWB	Internationale Wirtschafts-Briefe
JT	Juridisk Tidskrift
JZ	JuristenZeitung
KL	Kommunalskattelagen
KR	Kammarrätt
KstG	Körperschaftssteuergesetz
LG	Landgericht
LänsR	Länsrätt
mom.	moment
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
NZG	Neue Zeitschrift für das Gesellschaftsrecht
NTS	Nordisk Tidsskrift for selskabsret
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development

Förkortningar

OEEC	Organization for European Economic Cooperation
OJ	Official Journal
P.C.B.	Private Client Business
PFL	Lagen om periodiseringsfonder
Prop.	proposition
REG	Rättsfall från Europeiska Gemenskapens domstol
RHF	Reichsfinanzhof
RIW	Recht der Internationalen Wirtschaft
RF	Regeringsformen
RFH	Reichsfinanzhof
RR	Regeringsrätten
RT	Revista dos Tribunais
RÅ	Regeringsrättens årsbok
Rz	Randzahl
SBL	Skattebetalningslagen
SEStEG	Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften
SFS	Svensk författningssamling
SIL	Lagen om statlig inkomstskatt
SINK	Lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta
SKM	Skattemyndigheten
SKV	Skatteverket
Slg.	Sammlung der Rechtssprechung
SN	Skattenytt
SNEE	Svenska Nätverket för Europaforskning i Ekonomi
SOU	Statens offentliga utredningar
SP	Statement of Practice
SRN	Skatterättsnämnden
StBp	Die steuerliche Betriebsprüfung
S.U.	Skat Udland: tidsskrift for international beskatning
SvJT	Svensk Juristtidning
SvSkT	Svensk Skattetidning
SW	Steuer und Wirtschaft

Förkortningar

StuW	Steuer & Wirtschaft International
SÖ	Sveriges överenskommelser med främmande makter
Tax Manag Int J	Tax Management International Journal
TCGA	Taxation of Chargeable Gains Act (1992)
TNI	Tax Notes International
TPIR	Tax Planning International Review
UD	Utrikesdepartementet
UfR	Ugeskrift för retsvæsen
WK	Wienkonventionen om traktaträtten
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht
ÖstZ	Österreichische Steuer-Zeitung

Källförteckning

Rättsfall från EG-domstolen

- 26/62 *NV Algemene Transport- en Expeditie Onderneming van Gend & Loos gegen Niederländische Finanzverwaltung* [1963] tysk utgåvan s. 3, svensk specialutgåva s. 00161.
- 75/63 *M.K.H. Unger, Ehefrau von R. Hoekstra gegen Bestuur der Bedrijfsvereniging voor Detailhandel en Ambachten à Utrecht* [1964] tyska utgåvan s. 00381.
- 6/64 *Flaminio Costa gegen E.N.E.L.* [1964] tyska utgåvan s. 01253, svensk specialutgåva s. 211.
- 61/65 *Witwe G. Vaassen-Göbbels gegen Vorstand des Beambtenfonds voor het Mijnbedrijf* [1966], tyska utgåvan s. 00584, svensk specialutgåva s. 00263.
- 11/70 *Internationale Handelsgesellschaft mbH mot Einfuhr- und Vorratsstelle für Getreide und Futtermittel* Slg. 1970 S. 01125, svensk specialutgåva s. 00503.
- 82/71 *Pubblico Ministero della Repubblica italiana mot Società agricola industria latte (SAIL)* E.C.R. 1972 s. 00119.
- 152/73 *Giovanni Maria Sotgiu mot Deutsche Bundespost* Slg. 1974 S. 00153, svensk specialutgåva s. 00219.
- 167/73 *Kommissionen mot Frankrike* Slg. 1974 S. 00359, svensk specialutgåva s. 00257.
- 2/74 *Jean Reyners mot Belgien* Slg. 1974 S. 00631, svensk specialutgåva s. 00309.

Källförteckning

- 33/74 *Johannes Henricus Maria van Binsbergen mot Bestuur van de Bedrijfsvereniging voor de Metaalnijverheid* Slg. 1974 S. 01299, svensk specialutgåva s. 00379.
- 48/75 *Jean Noël Royer* Slg. 1976 S. 00497, svensk specialutgåva s. 00073.
- 118/75 *Lynne Watson och Alessandro Belmann* Slg. 1976 S. 01185, svensk specialutgåva s. 00145.
- 13/76 *Gaetano Donà och Mario Mantero* Slg. 1976 S. 01333, svensk specialutgåva s. 00169.
- 33/76 *Rewe-Zentralfinanz eG och Rewe-Zentral AG mot Landwirtschaftskammer für das Saarland* Slg. 1976 S. 01989, svensk specialutgåva s. 00261.
- 71/76 *Jean Thieffry mot Conseil de l'ordre des avocats à la cour de Paris* Slg. 1977 S. 00765, svensk specialutgåva s. 00359.
- 106/77 *Amministrazione delle Finanze dello Stato mot Simmenthal SpA* Slg. 1978 S. 00629, svensk specialutgåva s. 00075.
- 115/78 *Knoors mot Staatssecretaris van Economische Zaken* Slg. 1979 S. 00399, svensk specialutgåva s. 00297.
- 136/78 *Åklagarmyndigheten mot Vincent Auer* Slg. 1979 S. 00437, svensk specialutgåva s. 00307.
- 148/78 *Pubblico Ministero mot Tullio Ratti* Slg. 1979 S. 01629, svensk specialutgåva s. 00439.
- 175/78 *Regina und Saunders* Slg. 1979 S. 01129, svensk specialutgåva s. 00409.
- 223/78 *Brottmål mot Adriano Grosoli* Slg. 1979 S. 02621.
- 52/79 *Procureur du Roi mot Marc J.V.C. Debauxe m.fl.* Slg. 1980 S. 00833, svensk specialutgåva s. 00079.
- 811/79 *Amministrazione delle finanze dello Stato mot Ariete SpA* Slg. 1980 S. 02545.
- 246/80 *C. Broekmeulen mot Huisarts Registratie Commissie* Slg. 1981 S. 02311, svensk specialutgåva s. 00199.
- 8/81 *Ursula Becker mot Finanzamt Münster-Innenstadt* Slg. 1982 S. 00053, svensk specialutgåva s. 00285.
- 53/81 *D.M. Levin mot Staatssecretaris van Justitie* Slg. 1982 S. 01035, svensk specialutgåva s. 00335.
- 283/81 *Srl CILFIT och Lanificio di Gavardo SpA mot Ministero della sanità* Slg. 1982 S. 03415, svensk specialutgåva s. 00513.
- 35 och 36/82 *Elestina Esselina Christina Morson mot Staat der Nederlanden och Hoofd van de Plaatselijke Politie in de zin van de Vreemdelingenwet;*

Källförteckning

- Sewradjie Jhanjan mot Staat der Nederlanden* Slg. 1982 S. 03723, svensk specialutgåva s. 00555.
- 14/83 *Sabine von Colson och Elisabeth Kamann mot Land Nordrhein-Westfalen* Slg. 1984 S. 01891, svensk specialutgåva s. 00577.
- 79/83 *Dorit Harz mot Deutsche Tradax GmbH* Slg. 1984 S. 01921.
- 270/83 *Commission v. France (Avoir fiscal)* [1986] E.C.R. 273, svensk specialutgåva s. 00389.
- 205/84 *Kommission mot Tyskland* Slg. 1986 S. 03755, svensk specialutgåva s. 00741.
- 35/85 *Procureur de la République mot Gérard Tissier* Slg. 1986 S. 01207.
- 66/85 *Deborah Lawrie mot Land Baden-Württemberg* Slg. 1986 S. 02121, svensk specialutgåva s. 00661.
- 79/85 *D. H. M. Segers v. Bestuur van de Bedrijfsvereniging voor Bank- en Verzekeringswezen, Groothandel en Vrije Beroepen* Slg. 1986 S. 02375.
- 63/86 *Kommissionen mot Italien* Slg. 1988 S. 00029.
- 80/86 *Brottmål mot Kolpinghuis Nijmegen BV* Slg. 1987 S. 03969, svensk specialutgåva s. 00213.
- 292/86 *Claude Gullung mot Conseil de l'ordre des avocats du barreau de Colmar et de Saverne* Slg. 1988 S. 00111, svensk specialutgåva s. 00291.
- 81/87 *The Queen mot H. M. Treasury and Commissioners of Inland Revenue, ex parte Daily Mail and General Trust plc* Slg. 1988 S. 05483, svensk specialutgåva s. 00693.
- 196/87 *Udo Steyermann mot Staatssecretaris van Justitie* Slg. 1988 S. 06159, svensk specialutgåva s. 00751.
- 305/87 *Kommissionen mot Grekland* Slg. 1989 S. 01461.
- 103/88 *Fratelli Costanzo SpA mot Milano kommun* Slg. 1989 S. 01839, svensk specialutgåva s. 00083.
- C-175/88 *Klaus Biehl mot Administration des contributions du grand-duché de Luxembourg* 1990 E.C.R. I-01779, svensk specialutgåva s. 00399.
- C-106/89 *Marleasing SA mot Comercial Internacional de Alimentacion SA* Slg. 1990 S. I-04135, svensk specialutgåva s. 00575.
- C-213/89 *The Queen mot Secretary of State for Transport, ex parte Factor-tame Ltd e.a.* Slg. 1990 S. I-02433, svensk specialutgåva s. 00435.
- C-221/89 *The Queen mot Secretary of State for Transport, ex parte Factor-tame Ltd m.fl.* Slg. 1991 S. I-03905, svensk specialutgåva s. I-00313.
- C-363/89 *Danielle Roux v. Belgian State* Slg. 1991 S. I-00273.
- C-204/90 *Hanns-Martin Bachmann mot Belgien* Slg. 1992 S. I-00249, svensk specialutgåva s. 00031.

Källförteckning

- C-369/90 *Mario Vicente Micheletti m.fl. mot Delegación del Gobierno en Cantabria* Slg. 1992 S. I-04239, svensk specialutgåva s. I-00011.
- C-370/90 *The Queen mot Immigration Appeal Tribunal och Surinder Singh, ex parte Secretary of State for Home Department* Slg. 1992 S. I-04265, svensk specialutgåva s. I-00019.
- C-60/91 *Batista Morais* Slg. 1992 S. I-2085.
- C-106/91 *Claus Ramrath mot Justitieminister* Slg. 1992 S. I-03351, svensk specialutgåva s. I-00101.
- C-112/91 *Hans Werner mot Finanzamt Aachen-Innenstadt* Slg. 1993 S. I-00429, svensk specialutgåva s. I-00007.
- C-206/91 *Ettien Koua Poirrez v. Caisse d'allocations familiales de la région parisienne, substituée par la Caisse d'allocations familiales de la Seine-Saint-Denis* 1992 E.C.R. I-6685.
- C-271/91 *M. Helen Marshall mot Southampton and South-West Hampshire Area Health Authority* Slg. 1993 S. I-04367, svensk specialutgåva s. I-00315.
- C-330/91 *The Queen mot Inland Revenue Commissioners, ex parte Commerzbank AG* Slg. 1993 S. I-04017, svensk specialutgåva s. I-00275.
- C-19/92 *Dieter Kraus mot Land Baden-Württemberg* Slg. 1993 S. I-01663, svensk specialutgåva s. I-00167.
- C-20/92 *Anthony Hubbard mot Peter Hamburger* Slg. 1993 S. I-03777, svensk specialutgåva s. I-00265.
- C-24/92 *Pierre Corbiau mot Administration des contributions* Slg. 1993 S. I-01277, svensk specialutgåva s. I-00105.
- C-393/92 *Commune d'Almelo m.fl. mot NV Energiebedrijf Ijsselmij* Slg. 1994 S. I-01477, svensk specialutgåva s. I-00089.
- C-1/93 *Halliburton Services BV mot Staatssecretaris van Financiën* Slg. 1994 S. I-001137, svensk specialutgåva s. I-00071.
- C-23/93 *TV10 SA mot Commissariaat voor de media* Slg. 1994 S. I-04795, svensk specialutgåva s. I-00159.
- C-279/93 *Finanzamt Köln-Altstadt mot Roland Schumacker* REG 1995 s. I-225.
- C-415/93 *Union royale belge des sociétés de football association ASBL mot Jean-Marc Bosman, Royal club liégeois SA mot Jean-Marc Bosman m.fl. och Union des associations européennes de football (UEFA) mot Jean-Marc Bosman* REG 1995 s. I-04921.
- C-29/94, C-30/94, C-31/94, C-32/94, C-33/94, C-34/94 och C-35/94 *brottmålen mot Jean-Louis Aubertin, Bernard Collignon, Guy Creusot, Isa-*

Källförteckning

- belle Diblanc, Gilles Josse, Jacqueline Martin, Claudie Normand* REG 1995 s. I-00301.
- C-55/94 *Reinhard Gebhard mot Consiglio dell'Ordine degli Avvocati e Procuratori di Milano* REG 1995 s. I-04165.
- C-80/94 *Wielockx G. H. E. J. Wielockx mot Inspecteur der directe belastingen* REG 1995 s. I-02493.
- C-107/94 *P. H. Asscher mot Staatssecretaris van Financiën* REG 1996 s. I-3089.
- C-134/94 *Esso Española SA mot Comunidad Autónoma de Canarias* REG 1995 s. I-04223.
- C-193/94 *Brottmål mot Sofia Skanavi och Konstantin Chryssanthakopoulos* REG 1996 s. I-00929.
- C-334/94 *Kommissionen mot Frankrike* REG 1996 s. I-01307.
- C-3/95 *Reisebüro Broede mot Gerd Sandker* REG 1996 s. I-0651.
- C-18/95 *F.C. Terhoeve mot Inspecteur van de Belastingdienst Particulieren* REG 1999 s. I-00345.
- C-134/95 *Unità Socio-Sanitaria Locale n° 47 di Biella (USSL) mot Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL)* REG 1997 s. I-00195.
- C-250/95 *Futura Participations SA, Singer mot Administration des contributions* REG 1997 I-02471.
- C-51/96 och C-191/97 *Christelle Delière mot Lique francohone de judo et disciplines associées ASBL, Ligue belge de judo ASBL, Union européenne de judo och FranCois Pacquée* REG 2000 s. I-02549.
- C-64/96 och C-65/96 *Land Nordrhein-Westfalen mot Kari Uecker und Vera Jacquet gegen Land Nordrhein-Westfalen* REG 1997 s. I-03171.
- C-151/96 *Kommissionen mot Irland* REG 1997 s. I-03327.
- C-264/96 *Imperial Chemical Industries plc (ICI) mot Kenneth Hall Colmer (Her Majesty's Inspector of Taxes)* REG 1998 s. I-04695.
- C-274/96 *Brottmålet mot Horst Otto Bickel, Ulrich Franz* REG 1998 s. I-07637.
- C-336/96 *Epoux Robert Gilly mot Directeur des services fiscaux du Bas-Rhin* REG 1998 s. I-02793.
- C-114/97 *Kommissionen mot Spanien* REG 1998 s. I-06717.
- C-134/97 *Victoria Film A/S* REG 1998 s. I-07023.
- C-212/97 *Centros Ltd mot Erhvervs- og Selskabsstyrelsen* REG 1999 s. I-01459.
- C-222/97 *Manfred Trummer och Peter Mayer* REG 1999 s. I-1661.

Källförteckning

- C-254/97 *Société Baxter, B. Braun Médical SA, Société Fresenius France och Laboratoires Bristol-Myers-Squibb SA mot Premier Ministre, Ministère du Travail et des Affaires sociales, Ministère de l'Economie et des Finances och Ministère de l'Agriculture, de la Pêche et de l'Alimentation* REG 1999 s. I-04809.
- C-255/97 *Pfeiffer Großhandel GmbH och Löwa Warenhandel GmbH* REG 1999 s. I-02835.
- C-307/97 *Compagnie de Saint-Gobain, Zweigniederlassung Deutschland mot Finanzamt Aachen-Innenstadt* REG 1999 s. I-6161.
- C-311/97 *Royal Bank of Scotland plc mot Elliniko Dimosio (grekiska staten)* REG 1999 s. I-2651.
- C-391/97 *Frans Gschwind mot Finanzamt Aachen-Außenstadt* REG 1999 s. I-05451.
- C-35/98 *Staatssecretaris van Financiën mot B.G.M. Verkooijen* REG 2000 s. I-4071.
- C-200/98 *XAB och YAB* REG 1999 s. I-8261.
- C-224/98 *Marie-Nathalie D'Hoop mot Office national de l'emploi* REG 2002 s. I-06191.
- C-251/98 *C. Baars mot Inspecteur der Belastingen Particulieren/Onderne-
mingen Gorinchem* REG 2000 s. I-2787.
- C-355/98 *Kommissionen mot Belgien* REG 2000 s. I-01221.
- C-367/98 *Kommissionen mot Portugal* REG 2002 s. I-04731.
- C-397/98 och C-410/98 *Metallgesellschaft Ltd m.fl., Hoechst AG och
Hoechst (UK) Ltd mot Commissioners of Inland Revenue och HM Attorney
General* REG 2001 s. I-01727.
- C-478/98 *Kommissionen mot Belgien* REG 2000 s. I-7587.
- C-87/99 *Patrick Zurstrassen och Administration des contributions directes* REG 2000 s. I-03337.
- C-141/99 *Algemene Maatschappij voor Investering en Dienstverlening NV
(AMID) mot Belgien* REG 2000 s. I-11619.
- C-184/99 *Rudy Grzelczyk mot Centre public d'aide sociale d'Ottignies-Lou-
vain-la-Neuve* REG 2001 s. I-6243.
- C-413/99 *Baumbast och R mot Secretary of State for the Home Department* REG 2002 s. I-07091.
- C-433/99 *Kommissionen mot Italien* REG 2002 s. I-00305.
- C-86/00 *HSB-Wohnbau GmbH* REG 2001 s. I-05353
- C-208/00 *Überseering BV mot Nordic Construction Company Baumanage-
ment GmbH (NCC)* REG 2002 s. I-09919.

Källförteckning

- C-324/00 *Lankhorst-Hohorst GmbH mot Finanzamt Steinfurt Lankhorst-Hohorst GmbH mot Finanzamt Steinfurt* REG 2002 s. I-11779.
- C-326/00 *Idryma Koinonikon Asfaliseson (IKA) mot Vasileios Ioannidis* REG 2003 s. I-1703.
- C-385/00 *F.W.L. de Groot mot Staatssecretaris van Financiën* REG 2002 s. I-11819.
- C-436/00 *X och Y mot Riksskatteverket* REG 2002 s. I-10829.
- C-447/00 *Holto Ltd* REG 2002 s. I-00735.
- C-167/01 *Kamer van Koophandel en Fabrieken voor Amsterdam mot Inspire Art Ltd.* REG 2003 s. I-10155.
- C-168/01 *Bosal Holding BV mot Staatssecretaris van Financiën* REG 2003 s. I-09409.
- C-209/01 *Theodor Schilling och Angelica Fleck-Schilling mot Finanzamt Nürnberg-Süd* REG 2003 s. I-13389.
- C-215/01 *Bruno Schnitzer* REG 2003 s. I-14847.
- C-234/01 *Arnoud Gerritse mot Finanzamt Neukölln-Nord Arnoud Gerritse mot Finanzamt Neukölln-Nord* REG 2003 s. I-05933.
- C-300/01 *Doris Salzmann* REG 2003 s. I-04899.
- C-364/01 *Arvingarna efter H. Barbier mot Inspecteur van de Belastingdienst Particulieren/Ondernemingen buitenland te Heerlen* REG 2003 s. I-15013.
- C-9/02 *Hughes de Lasteyrie du Saillant mot Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie* REG 2004 s. I-2409.
- C-171/02 *Kommissionen mot Portugal* REG 2004 s. I-05645.
- C-299/02 *Kommissionen mot Nederländerna* REG 2004 s. I-09761.
- C-319/02 *Petri Manninen* REG 2004 s. I-07477.
- C-442/02 *CaixaBank France mot Ministère de l'Économie, des Finances et de l'Industrie* REG 2004 s. I-08961.
- C-464/02 *Kommissionen mot Danmark* REG 2005 s. I-07929.
- C-152/03 *Hans-Jürgen Ritter-Coulais och Monique Ritter-Coulais mot Finanzamt Germersheim* REG 2006 s. I-01711.
- C-169/03 *Florian W. Wallentin mot Riksskatteverket* REG 2004 s. I-06443.
- C-253/03 *CLT-UFA mot Finanzamt Köln-West* REG 2006 s. I-01831.
- C-446/03 *Marks & Spencer plc mot David Halsey (Her Majesty's Inspector of Taxes)* REG 2005 s. I-10837.
- C-376/03 *D mot Inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland te Heerlen* REG 2005 s. I-05821.
- C-411/03 *SEVIC Systems AG* REG 2005 s. I-10805.

Källförteckning

- C-513/03 *Arvingarna till E.A. van Hilten-van der Heijden mot Inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland te Heerlen* REG 2006 s. I-01957.
- C-144/04 *Werner Mangold mot Rüdiger Helm* REG 2005 s. I-09981.
- C-196/04 *Cadbury Schweppes plc and Cadbury Schweppes Overseas Ltd mot Commissioners of Inland Revenue* REG 2006 s. I-07995.
- C-265/04 *Margaretha Bouanich mot Skatteverket* REG 2006 s. I-00923.
- C-290/04 *FKP Scorpio Konzertproduktionen GmbH mot Finanzamt Hamburg-Eimsbüttel* REG 2006 s. I-09461.
- C-341/04 *Eurofood IFSC Ltd.* REG 2006 s. I-03813.
- C-347/04 *Rewe Zentralfinanz eG mot Finanzamt Köln-Mitte* REG 2007 s. I-02647.
- C-374/04 *Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation mot Commissioners of Inland Revenue* REG 2006 s. I-11673.
- C-386/04 *Centro di Musicologia Walter Stauffer mot Finanzamt München für Körperschaften* REG 2006 s. I-08203.
- C-446/04 *Test Claimants in the FII Group Litigation mot Commissioners of Inland Revenue* REG 2006 s. I-11753.
- C-452/04 *Fidium Finanz AG mot Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht* REG 2006 s. I-09521.
- C-453/04 *Innoventif Limited* REG 2006 s. I-04929.
- C-470/04 *N mot Inspecteur van de Belastingdienst Oost/kantoor Almelo* REG 2006 s. I-07409.
- C-471/04 *Finanzamt Offenbach am Main-Land mot Keller Holding GmbH* REG 2006 s. I-02107.
- C-513/04 *Mark Kerckhaert och Bernadette Morres mot Belgien* REG 2006 s. I-10967.
- C-524/04 *Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation mot Commissioners of Inland Revenue* REG 2007 s. I-02107.
- C-157/05 *Winfried L. Holböck mot Finanzamt Salzburg-Land* REG 2007 s. I-04051.
- C-178/05 *Kommissionen mot Grekland* REG 2007 s. I-04185.
- C-212/05 *Gertraud Hartmann mot Bayern* REG 2007 s. I-06303.
- C-231/05 *Oy AA* REG 2007 s. I-06373.
- C-287/05 *D.P.W. Hendrix mot Raad van Bestuur van het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen* REG 2007 s. I-0690.
- C-298/05 *Columbus Container Services BVBA & Co. mot Finanzamt Bielefeld-Innenstadt* REG 2007 s. I-10451.

Källförteckning

- C-318/05 *Kommissionen mot Tyskland* REG 2007 s. I-06957.
- C-345/05 *Kommissionen mot Portugal* REG 2006 s. I-10633.
- C-170/05 *Denkavit Internationaal BV och Denkavit France SARL mot Ministre de l'Économie, des Finances et de l'Industrie* REG 2006 s. I-11949.
- C-383/05 *Raffaele Talotta mot État belge* REG 2007 s. I-02555.
- C-451/05 *Européenne et Luxembourgeoise d'investissements SA (ELISA) mot Directeur général des impôts, Ministère public* REG 2007 s. I-08251.
- C-464/05 *Maria Geurts och Dennis Vogten mot Administratie van de BTW, registratie en domeinen och Belgische Staat* REG 2007 s. I-09325.
- C-104/06 *Kommissionen mot Sverige* REG 2007 s. I-00671.
- C-182/06 *Luxemburg mot Hans Ulrich Lakebrink och Katrin Peters-Lakebrink* REG 2007 s. I-06705.
- C-210/06 *Cartesio Oktató és Szolgáltató bt* [dom d. 16.12.2008, inga närmare uppgifter finns ännu]
- C-284/06 *Finanzamt Hamburg-am Tierpark mot Burda GmbH* REG 2008 s. I-04571.
- C-293/06 *Deutsche Shell GmbH mot Finanzamt für Großunternehmen in Hamburg* REG 2008 s. I-01129.
- C-360/06 *Heinrich Bauer Verlag Beteiligungs GmbH mot Finanzamt für Großunternehmen* REG 2008 s. I-07333.
- C-414/06 *Lidl Belgium GmbH & Co. KG mot Finanzamt Heilbronn* REG 2008 s. I-03601.
- C-527/06 *Renneberg mot Staatssecretaris van Financiën* [dom d. 2008-10-16, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-531/06 *Kommissionen mot Italien* [dom d. 2009-05-19, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-138/07 *Belgien mot Cobelfret NV* [dom d. 2008-02-12, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-171/07 och C-172/07 *Apothekerkammer des Saarlandes, Marion Schneider, Michael Holzapfel, Fritz Trennheuser, Deutscher Apothekerverband eV (C-171/07), Helga Neumann-Seiwert (C-172/07) mot Saarland, Ministerium für Justiz, Gesundheit und Soziales, ytterligare deltagare i rättegången: DocMorris* [dom d. 2009-05-19, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-157/07 *Finanzamt für Körperschaften III in Berlin mot Krankenhaus Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH* [dom d. 2008-10-23, inga närmare uppgifter finns ännu].

Källförteckning

- C-161/07 *Kommissionen mot Österrike* [dom d. 2008-12-22, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-196/07 *Hartlauer Handelsgesellschaft mbH mot Wiener Landesregierung och Oberösterreichische Landesregierung* [dom d. 2009-03-10, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-269/07 *Kommissionen mot Tyskland* [dom d. 2009-09-10, inga närmare uppgifter finns ännu].
- 282/07 *État belge – SPF Finances mot Truc Center SA* REG 2008 [dom d. 2008-12-22, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-303/07 *Aberdeen Property Fininvest Alpha Oy* [dom d. 2009-06-18, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-318/07 *Hein Persche mot Finanzamt Lüdenscheid* [dom d. 2009-01-27, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-326/07 *Kommissionen mot Italien* [dom d. 2009-03-26, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-418/07 *Société Papillon mot Ministère du Budget, des Comptes publics et de la Fonction publique* [dom d. 2008-11-27, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-521/07 *Kommissionen mot Nederländerna* [dom d. 2009-06-11, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-567/07 *Minister voor Wonen, Wijken en Integratie mot Woningstichting Sint Servatius* [dom d. 2009-10-01].
- C-182/08 *Glaxo Wellcome GmbH & Co. KG mot Finanzamt München II* [dom d. 2009-09-17, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-314/08 *Krzysztof Filipiak mot Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu* [dom d. 2009-11-19, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-247/08 *Gaz de France – Berliner Investissement SA mot Bundeszentralamt für Steuern* [dom d. 2009-10-01, inga närmare uppgifter finns ännu].
- C-311/08 *Société de Gestion Industrielle (SGI) mot Belgiska staten* [dom d. 2010-01-21, inga närmare uppgifter finns ännu].

Rättsfall från EFTA-domstolen

- E-1/04 *Fokus Bank and the Norwegian State*, Judgement of the Court 23 November 2004.

Källförteckning

Förslag till avgörande av Generaladvokater

- Förslag till avgörande av GA Darmon föredraget den 7 juni 1988 i 81/87 *The Queen mot H. M. Treasury and Commissioners of Inland Revenue, ex parte Daily Mail and General Trust plc* [1988] E.C.R. 05483, svensk specialutgåva s. 00693.
- Förslag till avgörande av GA Lenz föredraget den 16 juni 1994 i C-23/93 *TV10 SA mot Commissariaat voor de Media* REG 1994 s. I-04795, svensk specialutgåva s. I-00159.
- Förslag till avgörande av GA Léger 1995-06-20 i C-55/95 *Reinhard Gebhard v. Consiglio dell'Ordine degli Avvocati e Procuratori die Milano* E.C.R. 1995 s. I-04165.
- Förslag till avgörande av GA la Pergola föredraget den 16 juli 1998 C-212/97 *Centros Ltd mot Erhvervs- og Selskabsstyrelsen* REG 1999 s. I-01459.
- Förslag till avgörande av GA la Pergola föredraget den 24 juni 1999 i C-35/98 *Staatssecretaris van Financiën mot B.G.M. Verkooijen* REG 2000 s. I-04071.
- Förslag till avgörande av GA la Pergola 1999-12-14 i C-35/98 *Staatssecretaris van Financiën mot B.G.M. Verkooijen* REG 2000 s. I-04071.
- Förslag till avgörande av GA Mischo föredraget den 3 april 2003 i C-215/01 *Bruno Schnitzer* REG 2003 s. I-14847.
- Förslag till avgörande av GA Mischo föredraget den 17 september 2002 i C-215/01 *Bruno Schnitzer* REG 2003 s. I-14847.
- Förslag till avgörande av GA Léger föredraget den 27 maj 2004 i C-299/02 *Europeiska kommissionen mot Konungariket Nederländerna* REG 2004 s. I-09761.
- Förslag till avgörande av GA Léger föredraget den 1 mars 2005 i C-152/03 *Hans-Jürgen Ritter-Coulais och Monique Ritter-Coulais mot Finanzamt GERMERSHEIM* REG 2006 s. I-01711.
- Förslag till avgörande av GA Poiras Mauduro föredraget den 31 maj 2006 i C-347/04 *Rewe Zentralfinanz eG, efterträdare till ITS Reisen GmbH mot Finanzamt Köln-Mitte* REG 2007 s. I-02647.
- Förslag till avgörande av GA Kokott föredraget den 30 mars 2006 i C-470/04 *N mot Inspecteur van de Belastingdienst Oost/kantoor Almelo* REG 2006 s. I-07409.
- Förslag till avgörande av GA Kokott föredraget den 15 februari 2007 i C-178/05 *Europeiska kommissionen mot Republiken Grekland* REG 2007 s. I-04185.

Källförteckning

- Förslag till avgörande av GA Poiares Maduro föredraget den 22 maj 2008 i C-210/06 *Cartesio Oktató és Szolgáltató bt* [inga närmare uppgifter finns ännu].
- Förslag till avgörande av GA Paolo Mengozzi föredraget den 25 juni 2008 i C-527/06 *R.H.H. Renneberg mot Staatssecretaris van Financiën*.
- Förslag till avgörande av GA Ruiz-Jarabo Colomer 2008-11-06 i C-326/07 *Kommissionen mot Italien* [inga närmare uppgifter finns ännu].
- Förslag till avgörande av GA Bot föredraget den 9 juli 2009 i C-182/08 *Glaxo Wellcome GmbH & Co. KG v. Finanzamt München II*.

Sekundärrätt

- Rådets förordning (EG) nr 2157/2001 av den 28 oktober 2001 om stadga för europabolag.
- Richtlinie 69/335/EWD des Rates vom 17. Juli 1969 betreffend die indirekten Steuern auf die Ansammlung von Kapital, ABI. L 249 vom 3.10.1969, s. 25–29.
- Kapitalanskaffningsdirektivet som Richtlinie 69/335, der Änderungsrichtlinie 85/303.
- Rat der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft, *Allgemeines Programm zur Aufhebung der Beschränkungen der Niederlassungsfreiheit*, 1961-12-18, Abl. 2 vom 15.1.1962, s. 36–45. Cit. Allgemeines Programm resp. Allmänna handlingsprogrammet.
- Rådets direktiv 73/148/EEG av den 21 maj 1973 om avskaffande av restriktioner för rörlighet och bosättning inom gemenskapen för medborgare i medlemsstaterna i fråga om etablering och tillhandahållande av tjänster, (73/148/EEG), EGT L 172, 28.6.1973, s. 14–16, svensk specialutgåva, område 6, volym 1 s. 0135.
- Rådets direktiv 77/249/EEG av den 22 mars 1977 om underlättande för advokater att effektivt begagna sig av friheten att tillhandahålla tjänster, svensk specialutgåva område 6, volym 1 s. 0196.
- Direktiv 77/799/EEG av 19 December 1977, om ömsesidigt bistånd av medlemsstaternas behöriga myndigheter i fråga om direkt beskattning, vissa punktskatter och skatter på föräkringspremier.
- Rådets elfte direktiv 89/666/EEG om krav på offentlighet i filialer som har öppnats i en medlemsstat av vissa typer av bolag som lyder under lagstiftningen i en annan stat, Europeiska gemenskapernas officiella tid-

Källförteckning

- ning nr L 395, 30/12/1989 s. 0036–0039, svensk specialutgåva, område 17, volym 1 s. 0099.
- Council Directive 90/434/EEC of 23 July 1990 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies of different Member States.
- Directive 90/435/EEC of 23 July 1990, on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States.
- Konvention 90/436/EEG om undanröjande av dubbelbeskattning vid justering av inkomst mellan företag i intressegemenskap, EGT L 225, 20.8.1990
- Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises, den 23 juli år 1990, ikraft 1 januari 1995.
- Directive 2003/48/EC of June 2003, to ensure effective taxation of savings income in the form of interest payments within the Community och Directive 2003/49/EC of 3 June, on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States.
- Directive 2003/49/EC of 3 June, on a common system of taxation applicable to interest and royalty payments made between associated companies of different Member States.
- Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/38/EG av den 29 april 2004 om unionsmedborgares och deras familjemedlemmars rätt att fritt röra sig och uppehålla sig inom medlemsstaternas territorier och om ändring av förordning (EEG) nr 1612/68 och om upphävande av direktiven 64/221/EEG, 68/360/EEG, 72/194/EEG, 73/148/EEG, 75/34/EEG, 75/35/EEG, 90/364/EEG, 90/365/EEG och 93/96/EEG.
- Council Directive 2005/19/EC of 17 February 2005 amending Directive 90/434/EEC 1990 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies of different Member States.
- Rådets direktiv av den 24 juni 1988 för genomförandet av artikel 67 i fördraget (88/361/EEG), Europeiska gemenskapernas officiella tidning nr L 178, 08/07/1988 s. 0005–0018, svensk specialutgåva, område 10, volym 1 s. 0044.

Källförteckning

Rådets direktiv 2005/19/EG av den 17 februari 2005 om ändring av direktiv 90/434/EEG om ett gemensamt beskattningssystem för fusion, fission, överföring av tillgångar och utbyte av aktier eller andelar.

Kommissionens beslut

- IP/04/493, Taxation: Commission requests Germany to end exit tax rules, Brussels, 19th April 2004.
- IP/05/38, Steuern auf Gesellschaftskapital: Kommission hålt griechische Rechtsvorschriften für unvereinbar mit der Gesellschaftsteuer-Richtlinie, Bryssel, 2005-01-13.
- IP/05/349, Taxes on company capital: Commission decides to refer Greece to Court of Justice, Brussels, 21 March 2005.
- IP/05/943, Kommissionen uppmanar Sverige att ändra diskriminerande bestämmelser om skattelättnader för kapitalvinster från försäljning av bostäder, Bryssel den 15 juli 2005.
- IP/05/1621, Kommissionen drar Sverige inför domstol för diskriminerande bestämmelser om skattelättnader för realisationsvinster från försäljning av bostäder, Bryssel den 16 December 2005.
- IP/06/1829, Direct Taxation: The European Commission proposes an EU-coordinated approach on exit taxation Brussels, 19 December 2006.
- IP/08/1362, Direkt beskattning: Kommissionen begär att Sverige ska ändra bestämmelser om utflyttningsskatt för bolag som anses begränsande, Bryssel den 18 september 2008.
- IP/08/1531, Direct Taxation: The European Commission requests Spain to Change restrictive exit tax provisions for individuals, Brussels 16 October 2008.
- IP/08/1813, *Direct Taxation: The European Commission requests Portugal and Spain to change restrictive exit tax provisions for Companies*, Brussels, 27 november 2008.
- IP/09/431, Direct taxation: The European Commission refers Spain to the European Court of Justice over restrictive exit tax provisions for individuals, Brussels, 19 March 2009.

Källförteckning

Övrigt EG-rättsligt material

- Council of the European Union, *Council Resolution on coordinating exit taxation*, 2911th Economic and Financial Affairs, Brussels, 2 December 2008. Cit. Council Resolution on Exit Taxation.
- European Commission, Directorate-General Taxation and Customs Union, *EC Law and Tax Treaties*, Workshops of Experts, Working document, final version, 2005-06-09, TAXUD E1/FR DOC (05) 2306. Cit. Commission, *EC Law and Tax Treaties*, 2005.
- COM/2003/0284 final, *Communication from the Commission to the Council and the European Parliament – Modernising Company Law and Enhancing Corporate Governance in the European Union – A Plan to Move Forward*.
- KOM(2006) 825 slutlig, *Meddelande från Kommissionen till Rådet, Europaparlamentet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén, Utflyttningsbeskattning och behovet av samordning av medlemsstaternas skattepolitik*, Bryssel den 19.12.2006. Cit. KOM(2006) 825 slutlig, *Utflyttningsbeskattning och behovet av samordning*.
- Kommissionens meddelande, Communications on comprehensive strategy to promote tax co-ordination in the EU – Frequently Asked Questions, MEMO/06/499, Brussels, 19 December 2006 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. MEMO/06/499.
- Übereinkommen über die gegenseitige Anerkennung von Gesellschaften und juristischen Personen, 1968-02-29.
- Proposal for a Fourteenth European Parliament and Council Directive on the Transfer of the Registered Office of a Company from one Member State to another with a change of Applicable Law. XV/D2/6002/97-EN REV.2.
- Förslag till Europaparlamentets resolution med rekommendationer till kommissionen om gränsöverskridande flyttningar av bolagssäten (2008/2196(INI)).
- K.P.M.G. European Business Centre, Brussels, Study on transfer of the head office of a company from one Member State to another., Office for Official Publications of the European Communities, 1993, Luxemburg. Cit. Study on transfer of the head office, 1993. Cit. Study on the Transfer of the Head Office, 1993.

Källförteckning

Procédure d'adoption des rectificaties. Déclaration inscrite au procès-verbal du Conseil du 3 decembre 1975, Rectificatifs aux actes du Conseil, Procédure d'adoption des rectificaties, Juristlingvistavdelningen, Handbok för utformning av rättsakter i Europeiska unionens råd, fjärde upplagan, juli 2002, bilaga II. Cit. Handbok för utformning av rättsakter i Europeiska unionens råd, 2002.

Internationella avtal

Agreement on the European Economic Area, OJ No L 1, 3.1.1994 p. 3 and EFTA States' official gazettes.

Akt om villkoren för Österrikes, Finlands och Sveriges anslutning till de fördrag som ligger till grund för Europeiska unionen och anpassning av fördragen.

Wienkonventionen om traktaträtten, Wien 1969-05-23, SÖ 1975:1.

Skatteavtal

Avtal med Danmark för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter. Stockholm den 6 maj 1932. Cit. Avtal med Danmark 1932.

Avtal med Finland för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter. Stockholm den 16 mars 1931. Cit. Avtal med Finland 1931.

Avtal med Frankrike för undvikande av dubbelbeskattning och fastställande av bestämmelser angående ömsesidig handräckning beträffande direkta skatter. Paris den 24 december 1936. Cit. Avtal med Frankrike 1936.

Avtal med Nederländerna för undvikande av dubbelbeskattning. Stockholm den 21 mars 1935. Avtal med Nederländerna 1935.

Avtal med Norge för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet. Oslo den 21 juni 1947. Cit. Avtal med Norge 1947.

Avtal med Schweiz för undvikande av dubbelbeskattning beträffande skatter å inkomst och förmögenhet. Stockholm den 16 oktober 1948. Cit. Avtal med Schweiz 1948.

Källförteckning

Avtal med Tyska Riket angående undvikande av dubbelbeskattning, Berlin den 25 april 1928. Ratificerat av Sverige den 4 augusti 1928. Cit. Avtal med Tyska Riket 1928.

Avtal med Ungern för undvikande av dubbelbeskattning beträffande direkta skatter. Budapest den 17 juni 1936. Cit. Avtal med Ungern 1936.

Convention between the Kingdom of Sweden and the Republic of Argentina for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income and on Capital, 1962, Unofficial translation, IBFD., date of Conclusion: 3 September 1962, Entry into Force: 14 December 1962, Effective Date: 1 January 1963. Cit. Skatteavtalet mellan Sverige och Argentina 1962.

Convention between Sweden and Liberia for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income and Capital, Date of Conclusion: 29 April 1969, Entry into Force: 2 August 1969, Effective Date: 1 January 1968 (see Article 24) Termination: Terminated (date unknown). Cit. Skatteavtalet mellan Sverige och Liberia 1968.

Lag (1988:1614) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Bulgarien.

Lag (1991:606) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Belgien.

Lag (1989:686) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Cypern.

Lag (1987:103) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Irland.

Lag (1983:182) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Italien.

Lag (1996:1510) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Luxemburg.

Lag (1995:1504) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Malta.

Lag (1992:17) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna.

Lag (1996:1512) om dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

Lag (1987:384) om dubbelbeskattningsavtal mellan Danmark, Finland, Island, Norge och Sverige.

Lag (2008:653) om skatteavtal mellan Danmark, Finland, Island Norge och Sverige.

Lag (1983:898) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige samt Storbritannien och Nordirland.

Lag (1992:1193) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Tyskland.

Källförteckning

Kungörelse (1963:497) om tillämpning av ett mellan Sverige och Grekland den 6 oktober 1961 ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter å inkomst och förmögenhet. Ang. viss ändring, se kungörelse (1972:540).

Lag (1982:709) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Ungern. Nr 22 Kungl. Maj:ts kungörelse om tillämpning av ett mellan Sverige och Förenade Arabrepubliken den 29 juli 1958 ingånget avtal för undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande inkomst- och förmögenhetsskatter; given Stockholms slott den 16 januari 1959. Cit. Tillämpning av 1958 års avtal mellan Sverige och Förenade Arabrepubliken 1959.

Skatteavtal i vilka Sverige inte är part och tillhörande material

Convention between the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and Malta for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital Gains av den 27 mars 1995 och artikel 6 skatteavtalet mellan Sverige och Storbritannien och Nordirland.

Convention between the Federal Republic of Germany and the United States of America for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital and to certain other Taxes, ikraftträd 1989-08-29

Gesetz zu dem Abkommen vom 11. August 1971 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen vom 5. September 1972, Bundesgesetzblatt Teil II, ausgegeben zu Bonn am 9. September 1972, Nr. 56. Cit. Gesetz zu dem Abkommen vom 11. August 1971 zwischen der BRD und der Schweiz.

Gesetz zu dem Abkommen vom 29. August 1989 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und einiger anderer Steuern, Bundesgesetzblatt, Jahrgang 1991, Teil II. Nr. 3 – Tag der Ausgabe: Bonn, den 23. Januar 1991. Cit. Gesetz

Källförteckning

zu dem Abkommen vom 29. August 1989 zwischen der BRD und den Vereinigten Staaten.

Modellavtal, skatteavtalsutkast och översättningar av modellavtal

- OECD, *Draft Double Taxation Convention on Income and on Capital* [1963]. Report of the O.E.C.D. Fiscal Committee, General Remarks and Brief Analysis of the Convention 1963. Cit. OECD, *Draft Convention* [1963] resp. – för enkelhets skull – OECD:s modellavtal [1963].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, [1977]. Cit. OECD:s modellavtal [1977].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and Capital*, 1992. Cit. OECD:s modellavtal [1992].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, [1995]. Cit. OECD:s modellavtal [1995].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, [2000]. Cit. OECD:s modellavtal [2000].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, Updated a of 29 April 2000, Volume I.
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, Updated a of 29 April 2000, Volume II. Non-meber contries' positions. Previous Reports. Appendices.
- OECD Committee on Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, Condensed version 28 January 2003. Cit. OECD:s modellavtal [2003].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, [2005]. Cit. OECD:s modellavtal [2005].
- OECD Comité des Affaires fiscales de l'OCDE, *Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune* [2005].
- OECD Committee in Fiscal Affairs, *Model Tax Convention on Income and on Capital*, [2008]. Cit. OECD:s modellavtal [2008].
- Swedish Model Tax Convention (November 2001) Convention between and the Kingdom of Sweden for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to to taxes on Income and on Capital, erhållen av Finansdepartementet/Bjernelius Lundahl 2003-11-24.

Källförteckning

- United States Model Income Tax Convention of 16 June 1981 for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and Capital.
- United States Model Income Tax Convention of September 20, 1996 for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and Capital.
- United States Model Income Tax Convention of 15 November 2006 for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and Capital.
- Francke, J., Skurnik, H. (övers.), *OECD:s kommitté för skattefrågor. Modell för skatteavtal beträffande inkomst och förmögenhet*, (Uppdaterad t.o.m. den 1 mars 1994) Uppsala, 1995, Iustus Förlag AB. Cit. Francke, J., Skurnik, H., *Modell för skatteavtal*, 1995.
- Winther-Sørensen, N. (red.), *OECD's modeloverenskomst 2003 – med kommentarer*, 2003 Magnus Informatik A/S. Cit. Winther-Sørensen, N. (red.), *OECD's modeloverenskomst 2003 – med kommentarer*.

Annat OECD-relaterat material än modellavtal

- BIAC, Comments on the OECD Public Discussion Draft: Draft Comments of the 2008 Update to the OECD Model Convention 31 May 2008, Tax Analysts, Doc 2008-12673, hämtad 2008-06-10 från <http://services.taxanalysts.com/taxbase/nav.nsf/WWTTFrame?Open&login>. Cit. BIAC, Comments, Tax Analysts, 2008.
- OECD, *The application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships* (adopted by the OECD Committee on Fiscal Affairs on 20 January 1999).
- OECD, *Taxation and Electronic Commerce. Implementing the Ottawa Taxation Framework Conditions*, OECD 2001. Cit. OECD, Impact of the Communications Revolution februari.
- OECD, *The Impact of the Communications Revolution on the Application of "Place of Effective Management" as a Tie Breaker Rule*, A discussion paper from the technical advisory group on monitoring the application of existing treaty norms for the taxation of business profits, Draft for public comment, Paris, OECD, February 2001. Cit. OECD, *The Impact of the Communications Revolution on the Application of "Place of Effective Management"*.

Källförteckning

- OECD, *Place of effective management concept: suggestions for changes to the OECD model tax convention*, Discussion Draft, 27 May 2003. Cit. *Place of Effective Management Concept: Suggestions for Changes*.
- OECD, *OECD releases the Draft contents of the 2008 Update to the Model Tax Convention*, 2008-04-21, hämtad från OECD:s hemsida 2008-06-02.
- OECD, *Draft Contents of the 2008 Update to the Model Tax Convention, 21 april to 31 may 2008*, Centre for tax policy and administration, hämtad från OECD:s hemsida 2008-06-02, The 2008 Update to the Model Tax Convention, Part I – Changes that Have Not Already been Released. Cit. OECD, *Draft Contents of the 2008 Update to the Model 21 april to 31 may 2008*.

Svenska förarbeten

- Prop. 1933:171, *Kungl. Maj:ts proposition med förslag till lag om ändrad lydelse av 38 § 1 mom. samt 64 och 66 §§ kommunalskattelagen den 28 september 1928 m.m.; given Stockholms slott den 24 februari 1933*.
- Prop. 1989/90:110, *Reformerad inkomst- och företagsbeskattning*.
- Prop. 1990/91:174, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Frankrike*.
- Prop. 1991/92:62, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Nederländerna*.
- Prop. 1992/93:3, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Tyskland*.
- Prop. 1992/93:177, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Estland*.
- Prop. 1993/94:7, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Litauen*.
- Prop. 1993/94:50, *Fortsatt reformering av företagsbeskattningen*.
- Prop. 1993/94:230, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Vitryssland*.
- Prop. 1993/94:246, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Vietnam*.
- Prop. 1994/95:52, *Beskattningen vid gränsöverskridande omstruktureringar inom EG, m.m.*
- Prop. 1994/95:91, *Beskattningen av europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG) och andra inkomstskattefrågor*.
- Prop. 1995/96:95, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Malta*.
- Prop. 1996/97:39, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Canada*.
- Prop. 1996/97:43, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Luxemburg*.
- Prop. 1997/98:30, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Indien*.

Källförteckning

- Prop. 1997/98:32, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Kazakstan m.m.*
- Prop. 1997/98:135, *Dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Makedonien m.m.*
- Prop. 1998/99:7, *Koncernbeskattningsfrågor för ideella föreningar och stiftelser, m.m.*
- Prop. 1998/99:15, *Omstrukturering och beskattning.*
- Prop. 1999/2000:2, *Inkomstskattelagen.*
- Prop. 2002/03:96, *Skattefria kapitalvinst och utdelning på näringsbetingade andelar.*
- Prop. 2004/05:85, *Ny aktiebolagslag.*
- Prop. 2007/08:146, *Ändring i det nordiska skatteavtalet.*
- Prop. 2008/09:182, *Beskattning av utomlands bosatta artister, m.fl.*
- Prop. 2009/10:39, *Anstånd med inbetalning av skatt i samband med uttagsbeskattning, m.m.*
- SOU 1962:59, *Internationella skattefrågor*, betänkande av dubbelbeskattnings-sakkunniga, Stockholm 1962, Kungl boktryckeriet P.A. Norstedt & Söner.
- SOU 1995:134, *Verklig ledning – obegränsad skattskyldighet för juridiska personer? Delbetänkande av Utredningen om översyn av de skatterättsliga hemvistbegreppen.*
- SOU 2005:19, *Beskattningen vid omstruktureringar enligt fusionsdirektivet, Delbetänkande.*
- Finansdepartementet Skatte- och tullavdelningen, *Anstånd med inbetalning av skatt i samband med uttagsbeskattning*, m.m., DS, april 2009. Cit., Finansdepartementet, *Anstånd*, 2009.

Svenska rättsfall

- RÅ 1987 ref. 158
- RÅ 1987 ref. 162
- RÅ 1990 ref. 55
- RÅ 1993 ref. 91 I och II
- RÅ 1995 ref. 69
- RÅ 1995 ref. 91
- RÅ 1996 ref. 38
- RÅ 1996 ref. 84

Källförteckning

RÅ 1998 ref. 13
RÅ 1999 ref. 58
RÅ 2008 ref. 30
Mål nr 7569-08, meddelad av RR 2009-11-25
RÅ 1985 Aa 11
RÅ 1991 not. 228
RÅ 1991 not. 677
RÅ 1993 not. 677
RÅ 1995 not. 68
RÅ 1998 not. 213
RÅ 2000 not. 121
RÅ 2008 not. 70
RÅ 2008 not. 71

Förhandsbesked

Skatterättsnämndens förhandsbesked meddelat, 2006-09-26, 191/04/D.
målet 5225-1994

Utländska rättsfall

U 1998, 1534 H/TfS 1998, 607
The Attorney General v. Alexander and Others, 1874 Nov. 20, L.R. 10 s. 20–34.
The Cesena Sulphur Company, Limited v. Nicholson and the Calcutta Jute Mills Company, Limited v. Nicholson, 1876 L.R.I s. 428–457.
The Imperial Continental Gas Association and Henry Nicholson (Surveyor of Taxes), No 24. – in the Exchequer – England. 12th June, 1877.
de Beers Consolidated Mines, Limited v. Howe (Surveyor of Taxes), House of Lords, 1906 July 30.
American Thread Co. v. Joyce HL, 1913, Reports of tax cases, Vol. VI, 1916 s. 163–165.
Swedish Central Railway Company v. Thompson, Court of Appeal, 1925 March 10, 11; April 3.
Mitchell (Surveyor of Taxes) Appellant v. Egyptian Hotels, Limited, 1915 House of Lords 1915 July 9.

Källförteckning

- Egyptian Delta Land Investment Company, Limited v. Todd*, 1928 July 23, Appeal Cases before the House of Lords and the Judicial Committee of His Majesty's Most Honourable Privy Council, A.C. 1929 3 B s. 3–43.
- Unit construction Co. Ltd. And Bullock (Inspector of Taxes)*, House of Lords, 1959 Nov. 2, 3, 30.
- Wensleydale's Settlement Trustees v. Commissioners of Inland Revenue*, Special Commissioners, London, 1996-03-14.
- 203 *R. v. Dermot Jeremy Dimsey, Brian Roger Allen*, Court of Appeal, CA (Crim Div) 2000] 1 Cr. App. R. 203.
- Wood v. Holden (Inspector of Taxes)* [2006] EWCA Civ 26, The Supreme Court of Judicature, Curt of Appeal (Civil Division).
- Wood v. Holden (Inspector of Taxes)* [2005] EWHC 547 (Ch); [2005] S.T.C. 789 (Ch D).
- Laerstate BV v. The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs*, Appeal number: SC 3032/07 [2009] UKFTT 209 (TC).
- RFH, Urteil vom 25. Juli 1935 III A 98/35 Reichsfinanzministerium, nr 1014 Reichssteuerblatt, 1935 s. 1366, nr 70 vom 25. Oktober 1935. Verlag des Reichsverlagsamts.
- RFH vom 23. Juni 1938 III/40/38, Reichssteuerblatt 1938, utgiven av Reichsfinanzministerium, Berlin 1938, Verlag des Reichsverlagsamts, s. 949, nr 92 vom 24. Oktober 1938.
- RFH vom 11. Juli 1940 III 135/139.
- BFH, Urteil vom 10. Juni 1964 II 106/60, i Wennrich, H., (utg.) Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung. Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofes, Wilhelm Stofffuss Verlag Bonn, 1965, häfte nr 4 s. 170 f.
- BFH, Urteil vom 26. Mai 1970 II 29/65, BStBl, utgåva D, Z 2004 A, nr 8a/31.3.1971.
- BFH, Urteil vom 29. April 1987 – X R 16/81.
- BFH, Urteil vom 16. Dezember 1988 R 138/97.
- BFH, Urteil vom 21. September 1989 – V R 55/84.
- BFH, Urteil vom 23. Januar 1991 I R 22/90.
- BFH, Urteil vom 28. Juli 1993 I R 15/93, BStBl. 1994, Teil II s. 148–150.
- Cit. BFH Urteil vom 28. Juli 1993 I R 15/93,
- BFH, Urteil vom 7. Dezember 1994 I K 1/93.
- BFH, Urteil vom 3. Juli 1997 IV R 58/95.
- BFH, Urteil vom 15. Oktober 1997 – I R 76/95.

Källförteckning

- BFH, Beschluß vom 15. Juli 1998 – I B 134/97. BFH NV Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs, Jahrgang 1999, BFH/NV 3/99 nr. 371 Cit. BFH, Beschluß vom 15. Juli 1998 – I B 134/97.
BFH, Urteil vom 25. August 1999 – VIII R 76/95.
BFH, Beschluss vom 3.4.2008, I B 77/07.
BFH, Urteil vom 4.6.2008, I R 30/7.
BFH, Beschluss vom 13. November 1991 I B 72/91.

Statement of Practice

- IR Statements of Practice, SP 6/83 Company Residence, 27 juli 1983.
INTM120140 – Company Residence: Statement of Practice 1/90, återgivet av HM Revenue & Customs. Cit. NTM120140.

Litteratur

- Abreu, A. G., *Taxing Exits*, University of California Davis Law Review 1996 s. 1087–1162.
Aigner, D., *EuGH: Verhinderung des identitätswahrenden Wegzugs durch Sitzverlegung ins EU-Ausland zulässig*, SWI 2009 nr 2 s. 76–80. Cit. Aigner, D., *EuGH: Verhinderung zulässig*, SWI 2009.
Aigner, D., Kofler, D., Tumpel, M., *Zuzug und Wegzug von Kapitalgesellschaften im Steuerrecht. Ein Überblick zu den steuerlichen Folgen von Daily Mail, Centros, Überseering und Inspire Art*, Wien, 2004, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H. Cit. Aigner, D., Kofler, D., Tumpel, M., *Zuzug und Wegzug von Kapitalgesellschaften im Steuerrecht*, 2004.
Aigner, D., Tumpel, M., *Ansässigkeit oder Ort der Leitung der Gesellschaft als maßgebendes Kriterium für die Festlegung des Quellenstaates in den DBA (Art 8, 10 und 16 OECD-MA)*, i Gassner, W., Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Verteilung der Besteuerungsrechte zwischen Ansässigkeits- und Quellenstaat im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2005, Linde Verlag Wien Ges. m. b. H. Cit. Aigner, D., Tumpel, M., *Art 8, 10 und 16 OECD-MA*, i Gassner/Lang/Schuch/Staringer, 2005.
Aldén, S., *Om regelkonkurrens inom inkomstskatterätten – med särskild inriktning på förhållandet mellan olika grunder för beskattning av dolda*

Källförteckning

- vinstöverföringar till utlandet*, Lund, 1998 Nerenius & Santérus Förlag AB. Cit. Aldén, S., *Om regelkonkurrens inom inkomstskatterätten*, 1998.
- Alhager, E., *Mervärdesskatt vid omstruktureringar*, Uppsala, 2001, Iustus Förlag AB. Cit. Alhager, E., *Mervärdesskatt*, 2001.
- Andersson, E., Mattsson, N., Michelsen, A., Zimmer, F., *Det nordiska skatteavtalet med kommentarer*. Andra upplagan. Köpenhamn, 1991, författarna/Danmarks Jurist- og Økonomforbund, Helsingfors, 1991, Författarna/Juristförbundets Förlag, Oslo, 1991, författarna/TANO A.S., Stockholm, 1991, författarna/Norstedts Juridikförlag. Cit. Andersson, E., Mattsson, N., Michelsen, A., Zimmer, F., *Det nordiska skatteavtalet*, 1991.
- Andersson, K., *Om uttagsbeskattning av stiftelser*, SvSkT 2004 s. 698–707.
- Andersson, M., Enérus Saldén, A., Tivéus, U., *Inkomstskattelagen. En kommentar*, Stockholm, 2004, Norstedts Juridik AB. Cit. Andersson, M., Enérus Saldén, A., Tivéus, U., *Inkomstskattelagen*, 2004.
- Andersson, M., Saldén Enérus, A., *Inkomstskattelagen*, SvSkT 1999 s. 587–600.
- Appelqvist, P., *Internationella skatteregler i ljuset av elektroniska fenomen*, SN 2001 s. 630–642. Cit. Appelqvist, P., *Elektroniska fenomen*, SN 2001.
- Arve, T., *Verklig ledning*, SN 1996 s. 546–547.
- Askholt, S., Michelsen, A., *Denmark, National Report, The Fiscal Residence of Companies*, Cahiers de droit fiscal international, IFA/Kluwer Law and Taxation Publishers, Deventer, Antwerp, London, Frankfurt, Boston, New York, 1987 s. 273–286. Cit. Askholt, S., Michelsen, A., *Denmark*, I.F.A. 1987.
- Ault, H. J., *Comparative Income Taxation: A Structural Analysis*, 1997 s. 371–373.
- Avery Jones, J. F., *Are Tax Treaties Necessary?*, i NYU School of Law, The Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007 s. 37–74. Cit. Avery Jones, J. F., *Are Tax Treaties Necessary?*, The Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007.
- Avery Jones, J. F., *Domicile and Residence in the United Kingdom*, E.T. 1981 s. 172–177. Cit. Avery Jones, J. F., *Domicile and Residence*, E.T. 1981.
- Avery Jones, J. F., *Place of Effective Management as a Residence Tie-Breaker*, B.I.F.D. 2005 nr 1 s. 20–24. Cit. Avery Jones, J. F., *Place of Effective Management as a Tie-Breaker*, B.I.F.D. 2005.

Källförteckning

- Avery Jones, J. F., *The Definition of Company Residence in Early UK Tax Treaties*, B.T.R. 2008 no 5 s. 556–586. Cit. Avery Jones, J. F., *Residence in Early UK Tax Treaties*, B.T.R. 2008.
- Avery Jones, J. F., de Broe, L., Ellis, M.J., van Raad, K., Le Gall, J-P., Goldberg, S.H., Miyatake, T., Torrione, H., Vann, R.J., Ward, D.A., Wiman, B., *The Origins of Concepts and Expressions Used in the OECD Model and their Adoption by States*, B.F.I.T. 2006 nr 6 s. 220–254. Cit. Avery Jones/ de Broe/Ellis/van Raad/Le Gall/Goldberg/Miyatake/Torrione/Vann/Ward/Wiman, *The Origins of Concepts*, B.F.I.T. 2006.
- Avi-Yonah, R.S., *Commentary*, i NYU School of Law, The Tillinghast Lecture 1996–2005 s. 117–125. Cit. Avi-Yonah, R.S., *Commentary*, The Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007.
- von Bahr, S., Norberg, C., *Inkomst av näringsverksamhet*, SN 1999 s. 297–309. Cit. von Bahr, S., Norberg, C., *Inkomst*, SN 1999.
- von Bahr, S., *Något om EG-domstolens praxis på skatteområdet*, i Arvidsson, R., Melz, P., Silfverberg, C. (red), Festskrift till Gustaf Lindencrona, 2003, Norstedts juridik s. 67–82. Cit. von Bahr, S., *Något om EG-domstolens praxis på skatteområdet*, i Festskrift till Gustaf Lindencrona, 2003.
- Baker, P., *Double Taxation Conventions. A Manual on the OECD Model Taxation on Income and on Capital*, London, 2005, Sweet & Maxwell ltd. Cit. Baker, P., *Double Taxation Conventions*, 2005.
- Barenfeld, J., *Sweden's New CFC Regime after Cadbury Schweppes – Comments and Analysis*, E.T. 2008 s. 295–301. Cit. Barenfeld, J., *Sweden's New CFC Regime*, E.T. 2008.
- Barenfeld, J., *Taxation of Cross-Border Partnerships. Double-Tax Relief in Hybrid and Reverse Hybrid Situations*. JIBS Dissertation Series No. 25. Jönköping International Business School, 2005. Cit. Barenfeld, J., *Taxation of Cross-Border Partnerships*, 2005.
- Bater, P., *Setting the Scene: The Legal Framework*, E.T. 2000 s. 8–13. Cit. Bater, P., *The Legal Framework*, E.T. 2000.
- Bechtel, W., *Umzug von Kapitalgesellschaften unter der Sitztheorie: zur europarechtskonformen Fortentwicklung des internationalen Gesellschaftsrechts*, Frankfurt am Main, 1999 Peter Lang. Cit. Bechtel, W., *Umzug*, 1999.
- Behme, C., Nohlen, N., *Zur Wegzugsfreiheit von Gesellschaften – Der Schlussantrag von Generalanwalt Maduro in der Rechtsache Cartesio (C-210/06)*, NZG 2008 s. 496–498. Cit. Behme, C., Nohlen, N., *Zur Wegzugsfreiheit von Gesellschaften*, NZG 2008.

Källförteckning

- Beiser, R., *Die österreichische Wegzugsbesteuerung beim Wegzug in die Schweiz*, i Lang, M., Jirousek, H., Praxis des Internationalen Steuerrechts. Festschrift für Helmut Loukota zum 65. Geburtstag, Wien, 2005, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H s. 15–44. Cit. Beiser, R., *Die österreichische Wegzugsbesteuerung beim Wegzug in die Schweiz*, i Lang/Jirousek/2005.
- Bendlinger, S., *Der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung im DBA-Recht*, SWI 2004 s. 167–173. Cit. Bendlinger, S., *Der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung*, SWI 2004.
- Bergman, E., Köhlmark, A. (red.), *Internationella skattehandboken*, femte upplagan, Stockholm, 2004, Norstedts Juridik AB.
- Bernitz, U., Kjellgren, A., *Europarättens grunder*. Tredje upplagan. Stockholm, 2007, Norstedts Juridik AB. Cit. Bernitz, U., Kjellgren, A., *Europarättens grunder*, 2007.
- Bernitz Lokrantz, H., *Medborgarskapet i Sverige och Europa. Räckvidd och rättigheter*. Uppsala, 2004, Iustus Förlag AB. Cit. Bernitz Lokrantz, H., *Medborgarskapet*, 2004.
- Bergström, S., *Tolkning och tillämpning av skattelag*, SN 1999 s. 326–330.
- Betten, R., *Denial of Certificate of Residence to dual Resident Company*, E.T. 1989 s. 371–373. Cit. Betten, R., *Denial of Certificate of Residence*, E.T. 1989.
- Betten, R., *Income Tax Aspects of Emigration and Immigration of Individuals*, Amsterdam, 1998 IBFD Publications BV. Cit. Betten, R., *Emigration and Immigration of Individuals*, 1998.
- Bexhed, J.-M., *Förvärvskällebegreppet. En eller flera förvärvskällor*, Stockholm, 1992, Juristförlaget JF AB. Cit. Bexhed, J.-M., *Förvärvskällebegreppet*, 1992.
- Bexhed, J.-M., *Luxemburgparagrafen prövad av Regeringsrätten*, SN 1990 s. 273–282. Cit. Bexhed, J.-M., *Luxemburgparagrafen prövad*, SN 1990.
- Birk, D., *Steuerrecht*, 7., neu bearbeitete Auflage, Heidelberg, 2004 C.F. Müller, Verlagsgruppe Hüthig Jehle Rehm GmbH. Cit. Birk, D., *Steuerrecht*, 2004.
- Birk, D., *Wegzugbesteuerung und Europarecht, Steuerrechtsprechung*, i Kirchhof, P., Jakob, W., Beermann, Steuergesetz. Steuerreform. Festschrift für Klaus Offerhaus zum 65. Geburtstag, Köln, 1999, Verlag Dr. Otto Schmidt KG s. 163–175. Cit. Birk, D., *Wegzugbesteuerung und Europarecht*, i Festschrift für Klaus Offerhaus, 1999.

Källförteckning

- Bischoff, K., *Wohnsitzverlegung in die Schweiz – Steuerfolgen und Steuerplanung*, B-B, 2002 Heft 8 s. 382–389. Cit. Bischoff, K., *Wohnsitzverlegung in die Schweiz*, B-B, 2002.
- Bizioli, G., *Balancing the Fundamental Freedoms and Tax Sovereignty: Some Thoughts on Recent ECJ Case Law on Direct Taxation*, E.T. 2008 s. 133–140. Cit. Bizioli, G., *Balancing the Fundamental Freedoms and Tax Sovereignty*, E.T. 2008.
- Bizioli, G., *The Evolution of the Concept of Management in Italian Case Law and Legislation: Interaction with Tax Treaties and EC Law*, E.T. 2008 s. 527–533. Cit. Bizioli, G., *The Evolution of the Concept of Management in Italian Law*, E.T. 2008.
- Blouet, J.F., *France*, The fiscal residence of companies, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, I.F.A., 1987 s. 321–331.
- de Boer, R., *Netherlands*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 551–602. Cit. de Boer, R., *Netherlands*, i Maisto, 2009.
- Bogdan, L., *Komparativ rättskunskap*, Lund 1993, C.E. Fritzes AB. Cit. Bogdan, L., *Komparativ rättskunskap*, 1993.
- Boström, K., Tyllström, R., *Tolkning av skatteavtal*, SN 1994 s. 646–657.
- Bouthiller, J., *Residence-Based Taxation and FAPI: A World of Fictions*, Can. Tax J. 2005 nr 1 s. 179–204. Cit. Bouthiller, J., *A World of Fictions*, Can. Tax J. 2005
- Brander, R., *Das internationale Steuerrecht aus sprachphilosophischer Perspektive*, i Lang, M., Jirousek, H., *Praxis des Internationalen Steuerrechts*. Festschrift für Helmut Loukota zum 65. Geburtstag, Wien, 2005, Linde Verlag wien Ges.m.b.H s. 101–110. Cit. Brander, R., *Das internationale Steuerrecht aus sprachphilosophischer Perspektive*, i Festschrift für Helmut Loukota, 2005.
- Breuninger, E. G., Krüger, A., *Die abnehmende Lokalisierung von Unternehmen als Rechtsproblem im internationalen Steuer- und gesellschaftsrecht – Gibt es mehrere Orte der Geschäftsleitung*, i *Steuerrecht und Europäische Integration*, Festschrift für Albert J. Rädler zum 65. Geburtstag, München, 1999, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung s. 79–111. Cit. Breuninger, E. G., Krüger, A., *Die abnehmende Lokalisierung von Unternehmen als Rechtsproblem*, i Festschrift für Albert J. Rädler, 1999.
- de Broe, L., *Comments on the 2008 Update to the Model Tax Convention – Place of Effective Management*, 28.5.2008, återgiven i *Tax Analysts*, Doc 2008-12676, hämtad från <http://services>, 2008-06-11 s. 1–3. Cit. de

Källförteckning

- Broe, L., *Comments on the 2008 Update*, Tax Analysts, 2008, Doc 2008-12676.
- de Broe, L., *Corporate Tax Residence in Civil Law Jurisdictions*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 95–119. Cit. de Broe, L., *Corporate Tax Residence*, Maisto, 2009.
- de Broe, L., *General Report*, i *The tax treatment of transfer of residence by individuals*, Vol. 87b, IFA 2002 s. 19–78. Cit. de Broe, L., *General Report*, I.F.A. 2002
- Brokelind, C., *The ECJ's Case Law on Direct Taxation in Swedish Tax Courts*, SN 2007 s. 36–49. Cit. Brokelind, C., *The ECJ's Case Law in Swedish Tax Courts*, SN 2007.
- Brokelind, C., *Towards an EC tax law*, Lunds universitet, Institutionen för handelsrätt, 1993, Handelsrättslig skriftserie nr 9. Cit. Brokelind, C., *Towards an EC tax law*, 1993.
- Brood, E. A., *Dual residence of companies*, Intertax 1990 s. 22–31.
- Bullen, A., *EU, EØS og skatt. De fire friheter og direkte beskatning*, Oslo, 2005 Gyldendal Norsk Forlag AS. Cit. Bullen, A., *EU, EØS og skatt*, 2005.
- Bundgaard, J., *Aktie- og anpartsselskabers skatteretlige hjemsted – Er registreringskriteriet afgørende for skattepligten?*, S.U. 2005 s. 510–519. Cit. Bundgaard, J., *Hjemsted*, S.U. 2005.
- Burgstaller, E., *Die Kriterien für die Festlegung des Quellenstaates nach den Doppelbesteuerungsabkommen bei Dividenden*, i Gassner, W., Lang, M., Schuch, J., Staringer, C., (utg.), *Die Verteilung der Besteuerungsrechte zwischen Ansässigkeitsstaat- und Quellenstaat im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2005, Linde Verlag, Ges. m. b. H. Cit. Burgstaller, E., *Die Festlegung des Quellenstaates bei Dividenden*, i Gassner/Lang/Schuch/Staringer, 2005.
- Burgstaller, E., Haslinger, K., *Place of Effective Management as a Tie-Breaker-Rule – Concept, Developments and Prospects*, Intertax 2004 s. 376–387. Cit. Burgstaller, E., Haslinger, K., *Place of Effective Management as a Tie-Breaker-Rule*, Intertax 2004.
- Burns, L., *Commentary*, i NYU School of Law, The Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007 s. 75–85. Cit. Burns, L., *Commentary*, The Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007.
- Burrows, F., *Free Movement in European Community Law*, Oxford, New York, Delhi, Bombay, Calcutta, Madras, Karachi, Peyaling JYA, Singa-

Källförteckning

- pore, Hong Kong, Tokyo, Nairobi, Dar es Salaam, Cape Town, Melbourne, Auckland, 1987, Oxford University Press. Cit. Burrows, F., *Free Movement*, 1987.
- Carlsson, U., Jilkén, D., *Corporate Migration*, IUR Information 2003 nr 2 s. 4–9.
- Carramaschi, B. M., *Exit Taxes and the OECD Model Convention: Compatibility and Double Taxation Issues*. Special Reports. TNI January 21 2008 s. 283–293. Cit. Carramaschi, B. M., *Exit Taxes and the OECD Model*, TNI 2008.
- Cerioni, L., *Harmful Tax Competition Revisited: Why not a Purely Legal Perspective under EC Law?*, E.T. 2005 s. 267–281. Cit. Cerioni, L., *Harmful Tax Competition Revisited*, E.T. 2005.
- Cordewener, A., *Europäische Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht. Konvergenz des Gemeinschaftsrechts und Kohärenz der direkten Steuern in der Rechtsprechung des EuGH*. ”Konvergenz” des Gemeinschaftsrechts und ”Kohärenz” der direkt Steuern in der Rechtsprechung des EuGH. Rechtsordnung und Steuerwesen. Band 29. Schriftenreihe begründet von Brigitte Knobbe-Keuk herausgegeben von Wolfgang Schön, Köln, 2002, Verlag Dr. Otto Schmidt KG. Cit. Cordewener, A., *Europäische Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht*, 2002.
- Couzin, R., *Corporate Residence and International Taxation*, Amsterdam, 2002, IBFD Publications. Cit. Couzin, R., *Corporate Residence and International Taxation*, 2002.
- Creus, J., de Jong, D., *Dividends Paid by Dual Resident Companies*, i Sutter, F. P., Zehetner, U., *Triangular Tax Cases*, Lang, M. (utg.), Band 34, Schriftenreihe zum internationalen Steuerrecht, Wien, 2004, Linde Verlag GmbH. Cit. Creus, J., de Jong, D., *Dividends Paid by Dual Resident Companies*, i Sutter/Zehetner, 2004.
- Cunningham, W.T., *The Concept of Corporate Residence in Tax Law and in Practice*, E.T. 1995 s. 85–89. Cit. Cunningham, W.T., *The Concept of Corporate Residence*, E.T. 1995.
- Dahlberg, M., *Direct Taxation in Relation to the Freedom of Establishment and of Capital*, London, 2005, Eucotax, Kluwer Law. Cit. Dahlberg, M., *Direct Taxation*, 2005.
- Dahlberg, M., *IFA-kongressen i Buenos Aires*, Skattenytt internationellt, SN 2005 s. 750. Cit. Dahlberg, M., *IFA-kongressen*, SN 2005.
- Dahlberg, M., *Sweden, National Report*. Source and residence: new configuration of their principles, Cahiers de droit fiscal international,

Källförteckning

- Volume 90a, I.F.A. 2005 s. 621–642. Cit. Dahlberg, M., *Sweden*, I.F.A. 2005.
- Dahlberg, M., *Regeringsrätten och de folkrättsliga skatteavtalen*, SN 2008 s. 482–489. Cit. Dahlberg, M., *Regeringsrätten*, SN 2008.
- Dahlberg, M., *Svensk skatteavtalspolitik och utländska basbolag. En studie av svensk skatteavtalspolitik i förhållande till utländska basbolag mot bakgrund av svensk intern internationell skatterätt*, Uppsala, 2000, Iustus Förlag AB. Cit. Dahlberg, M., *Svensk skatteavtalspolitik och utländska basbolag*, 2000.
- Dahlberg, M., *Sweden's Supreme Administrative Court Finds Fault With Exit Tax Regime*, Tax Analysts 2008 WTD 132-9 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Dahlberg, M., *Sweden's Supreme Administrative Court*, TNI 2008.
- Dahlman, R., Fredborg, L., *Internationell beskattning*, Suppl. 33, september 2007, Norstedts juridik. Suppl. 21, november 2001 14:6. Cit. Dahlman, R., Fredborg, L., *Internationell beskattning*, 2007.
- Daiber, C., Offermanns, R., *German Exit Tax Provisions, Substantial shareholdings and Incompatibility with EC Law*, E.T. 2005 s. 579–581. Cit. Daiber, C., Offermanns, R., *German Exit Tax Provisions*, E.T. 2005.
- Damen, S., *Netherlands Supreme Court Rules on the Residence of Dual Resident Companies under Tax Treaties with Third Countries*, B.F.I.D. 2001 s. 290–292. Cit. Damen, S., *Netherlands Supreme Court Rules on Residence*, B.F.I.D. 2001.
- Danelius, J., *Aktiebolagslagen och EG:s bolagsrätt i framtiden*, SvJT 2006 s. 918–933.
- Davies, D., *Booth: Residence, Domicile and UK Taxation*, nionde upplagan, 2004, LexisNexis UK. Cit. Davies, D., *Booth: Residence, Domicile and UK Taxation*, 2004.
- D'Avino, C.E., *United States, National Report, The fiscal residence of companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, 1987, I.F.A. s. 299–312. Cit. D'Avino, C.E., *United States*, I.F.A. 1987.
- Dautzenberg, N., *Die Wegzugbesteuerung des § 6 AStG im Lichte des EG-Rechts*, B-B, Häfte 4 1997 s. 180–185. Cit. Dautzenberg, N., *Die Wegzugbesteuerung des § 6 AStG*, B-B 1997.
- Dejmek, P., *Den europeiska bolagsrätten – igår, idag och imorgon. En analys av den senaste utvecklingen med särskild tonvikt på direktivet om offentliga företagsuppköp*, SvJT 2002 s. 588–607. Cit. Dejmek, P., *Den europeiska bolagsrätten*, SvJT 2002.

Källförteckning

- Delattre, O. P., *French Exit Tax Incompatible With Freedom of Establishment*, *ECJ Advocate General Says*, Tax Analysts, 2003 WTD 98-2 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Delattre, O. P., *French Exit Tax Incompatible*, TNI 2003.
- Dinkhoff, H., *Internationale Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften unter besonderer Berücksichtigung des internationalen Gesellschaftsrechts und des Steuerrechts*, Frankfurt am Main, 2001, Cit. Dinkhoff, H., *Internationale Sitzverlegung*, 2001.
- Dirkis, M., *Australia's Residency Rules for Companies and Partnerships*, B.I.F.D. 2003 s. 405–411. Cit. Dirkis, M., *Australia's Residency Rules*, B.I.F.D. 2003.
- Djanani, C., Brähler, G., *Internationales Steuerrecht. Grundlagen für Studium und Steuerberaterprüfung*, 2 upplagan, Wiesbaden, 2004, Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler/GWV Fachverlage GmbH. Cit. Djanani, C., Brähler, G., *Internationales Steuerrecht*, 2004.
- Doernberg, R., i *Transcript From the Symposium: Globalization and the Taxation of Foreign Investment*, 21 Tax Analysts 2000-24126, hämtad från <http://services.taxanalysts.com/taxbase/nav.nsf/WWTT-Frame?Open&login> 2008-06-11. Cit. Doernberg, R., *Globalization*, TNI 2008.
- Dommes, S., Herdin, J., *The Consequences of the Tie-Breaker Rule for Dual Resident Companies*, SWI 2004 s. 450–455. Cit. Dommes, S., Herdin, J., *The Consequences of the Tie-Breaker*, SWI 2004.
- Dommes, S., Metzler, V. E., *Das Staatsangehörigendiskriminierungsverbot bei natürlichen Personen*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Diskriminierungsverbote im Recht der Doppelbesteuerungsabkommens*, Wien, 2006, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H s. 93–135. Cit. Dommes, S., Metzler, V. E., *Das Staatsangehörigendiskriminierungsverbot bei natürlichen Personen*, i Lang/Schuch/Staringer, 2006.
- Dorresteijn, A., Kuiper, I., Morse, G., *European corporate law*, Deventer, Stockholm, 1995, Kluwer Law and Taxation Publisher och Norstedts Juridik. Cit. Dorresteijn, A., Kuiper, I., Morse, G., *European corporate law*, 1995.
- Dourma, S., Engelen, F. (utg.), *The Legal Status of the OECD Commentaries*, Conflict of Norms in International Tax Law Series, Volume I, IBFD, 2008. Cit. Dourma, S., Engelen, F., *The Legal Status*, 2008.

Källförteckning

- Dreissig, H., *Verlegung der Geschäftsleitung einer deutschen Kapitalgesellschaft ins Ausland*, D.B. 2000 s. 893–899. Cit. Dreissig, H., *Verlegung der Geschäftsleitung*, D.B.2000.
- Easson, A., *Do We Still Need Tax Treaties?*, B.I.F.D. 2000 s. 619–625.
- Ebke, W. F., *Das Schicksal der Sitztheorie nach dem Centros-Urteil des EuGH*, JZ 1999 s. 656–661. Cit. Ebke, W. F., *Das Schicksal der Sitztheorie*, JZ 1999.
- Ebke, W. F., *Die "ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG" und das europäische Gemeinschaftsrecht – Besprechung der Entscheidung BayObLGZ 1986, 61, ZGR 1987 s. 236–270*. Cit. Ebke, W. F., *Die "ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG"*, ZGR 1987.
- Ebenroth, C., Auer, T., *Grenzüberschreitende Verlagerung von unternehmerischen Leitungsfunktionen im Zivil- und Steuerrecht. Neue Optionen durch das DBA Deutschland – USA*, RIW Beilage 1 zu Heft 3/1992 s. 2–23. Cit. Ebenroth, C., Auer, T., *Grenzüberschreitende Verlagerung*, RIW 1992.
- Ebert, S., *Der Ort der Geschäftsleitung in Internationalen Holding-Konzernstrukturen*, IStR 2005 s. 534–540. Cit. Ebert, S., *Der Ort der Geschäftsleitung*, IStR 2005.
- Edwards, V., *EC Company Law*, Oxford, 1999, Clarendon Press. Cit. Edwards, V., *EC Company Law*, 1999.
- Eickmann, M., *Der Wegzug von Kapitalgesellschaften im Steuerrecht*, Birk, D., Pöllath, R., Saenger, I. (utg.), Berliner Schriftenreihe zum Steuer- und Wirtschaftsrecht, Band 28, Aachen, 2007, Shaker Verlag. Cit. Eickmann, M., *Der Wegzug*, 2007.
- Eickmann, M., Stein, T., *Die Wegzugbesteuerung von Kapitalgesellschaften nach dem SEStEG*, DStZ 2007 nr 22 s. 723–729. Cit. Eickmann, M., Stein, T., *Die Wegzugbesteuerung nach dem SEStEG*, DStZ 2007.
- Ellis, M. J., *The Influence of the OECD Commentaries on Treaty Interpretation – Response to Prof. Dr Klaus Vogel*, B.F.I.D. 2000 s. 617–618. Cit. Ellis, M. J., *The Influence of the OECD Commentaries*, B.F.I.D. 2000.
- Englisch, J., *Germany*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 29–58. Cit. Englisch, J., *Germany*, i Maisto, 2009.
- Eriksen, L., *Ledelsens sæde som grundlag for fuld skattepligt*, S.U. 1995 s. 280–286.

Källförteckning

- Everling, U., *Das Niederlassungsrecht im Gemeinsamen Markt*, Berlin och Frankfurt a.M, 1963, Verlag Franz Vahlen GmbH. Cit. Everling, U., *Das Niederlassungsrecht*, 1963.
- Eskinazi, R., *South Africa, National Report* i Cahiers de droit fiscal international by the International Fiscal Association, Volume 90a, Subject I, Source and Residence: new configuration of their principles, Rotterdam, 2005, IFA/Sdu Fiscale & Financiële Uitgivers s. 571–598. Cit. Eskinazi, R., *South Africa*, I.F.A. 2005.
- von Falkhausen, J., *Durchgriffshaltung mit Hilfe der Sitztheorie des Internationalen Gesellschaftsrechts*, RIW 1987 Heft 11 s. 818–821. Cit. von Falkhausen, J., *Durchgriffshaltung*, RIW 1987.
- Farmer, P., *The Court's case law on taxation: a castle built on shifting sands?*, ECTRev 2003 nr 2 s. 75–79. Cit. Farmer, P., *A castle built on shifting sands?*, ECTRev 2003.
- FARs engelska ordbok, Stockholm, 2000, FAR Förlag AB.
- Fensby, T., *Ingående och införlivande av dubbelbeskattningsavtal*, SvSkT 1995 s. 411–421. Cit. Fensby T., *Ingående och införlivande*, SvSkT 1995.
- Fischer, M., *Europarecht und Körperschaftsteuerrecht*, DStR 2006 häfte 51–52 s. 2281–2288.
- Forsthoff, U., *Abschied von der Sitztheorie. Anmerkungen zu den Schlussanträgen des GA Dámaso Ruiz-Jarabo Colmer in der Rs. Überseering*, B-B 2002 s. 318–321. Cit. Forsthoff, U., *Abschied von der Sitztheorie*, B-B 2002.
- Franz, A., *Internationales Gesellschaftsrecht und deutsche Kapitalgesellschaften im In- bzw. Ausland*, B-B 2009 Heft 24 s. 1250–1259. Cit. Franz, A., *Internationales Gesellschaftsrecht*, B-B 2009.
- Franz, T., *Berührt "Hughes de Lasteyrie du Sailland" die durch den Wegzug veranlasste Besteuerung von Kapitalgesellschaften in Deutschland?*, EuZW 2004 Heft 9 s. 270–272. Franz, T., *Berührt "Hughes de Lasteyrie du Sailland" die durch den Wegzug veranlasste Besteuerung?*, EuZW 2004.
- Friis Hansen, S., *Nekrolog over Hovedsaedteorien?*, i Juridisk institut, Julebog, 1999, Jurist- og Økonomforbundets Forlag s. 143–175. Cit. Friis Hansen, S., *Nekrolog over Hovedsaedteorien?*, Juridisk institut, 1999.
- Friis Hansen, S., *The Free Movement of Companies. The 'real seat doctrine' is dead – Long live the 'incorporation state doctrine'*, i Wahlgren, P., Scandinavian Studies in Law Volume 45 – Company Law, 2003 s. 147–171.

Källförteckning

- Cit. Friis Hansen, S., *The 'real seat doctrine' is dead – Long live the 'incorporation state doctrine'*, i Wahlgren, 2003.
- Frkal, T., *Personal Scope of a Tax Treaty – the 2nd sentence of Art 4(1) OECD-MC*, i Aigner, H-J., Loukota, W. (utg.), *Source Versus Residence in International Tax Law*, Wien, 2005, Linde Verlag G.m.b.H. Cit. Frkal, T., *Personal Scope of a Tax Treaty – the 2nd sentence of Art 4(1) OECD-MC*, i Aigner/Loukota, 2005.
- Frowein, G A., *Grenzüberschreitende Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften: Sachrecht, Kollisionsrecht*, Reform, Frankfurt am Main, 2001, Lang. Cit. Frowein, G A., *Grenzüberschreitende Sitzverlegung*, 2001.
- Frommel, S.N., *EEC Companies and migration: a set-back for Europa?*, Intertax 1988/12 s. 409–416. Cit. Frommel, S.N., *Companies and migration*, Intertax 1988.
- Frotscher, D., *Internationales Steuerrecht*. München, 2001, Verlag C.H. Beck. Cit. Frotscher, D., *Internationales Steuerrecht*, 2001.
- Führich, G., *Exit Taxation and ECJ Case Law*, E.T. 2008 s. 10–19.
- Gammie, M., *The Role of the European Court of Justice in the Development of Direct Taxation in the European Union*, B.I.F.D. 2003 nr 3 s. 86–89. Cit. Gammie, M., *The Role of the European Court*, B.I.F.D. 2003.
- Garnham, C., *R v Holden: a Worrying Development Regarding the Residence of Offshore Companies*, P.C.B. o 3 2005 s. 155–157. Cit. Garnham, C., *R v Holden: a Worrying Development*, P.C.B.
- Gassner, W., *Austria, National Report, The fiscal residence of companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, Deventer, Antwerp, London, Frankfurt, Boston, New York, 1987, I.F.A. s. 217–229. Cit. Gassner, W., *Austria*, I.F.A. 1987.
- Geijer, E., *Om beskattning i Sverige vid in- och utflyttning samt vistelse i utlandet m.m.* Åttonde omarbetade och utökade upplagan, Svenska handelsbanken 1961. Cit. Geijer, E., *Beskattning i Sverige vid in- och utflyttning*, 1961.
- van Gennep, C. J. A. M., *Dual-Resident Companies. The second Sentence of Article 4(1) of the OECD Model Convention of 1977*, E.T. 1991 no. 5 s. 141–146. Cit. van Gennep, C. J. A. M., *The second Sentence of Article 4(1) of the Model of 1977*, E.T. 1991.
- Gnaedinger, C., *EU Challenges German Exit Tax*, Tax Analysts, 2004 WTD 76-1 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Gnaedinger, C., *EU Challenges German Exit Tax*, TNI 2004.

Källförteckning

- Gnaedinger, C., *EU Officials Adress Direct Tax Coordination initiative*, Apr. 24, Tax Analysts 2007 WTD 79-5. Cit. Gnaedinger, C., *EU Officials Adress Direct Tax Coordination*, TNI 2007.
- Goldberg, S.H., Vann, R.J., de Broe, L., et al., *Taxation Caused by or after a Change of Residence (Part II)*, 21 TNI s. 643–659.
- Gómez Albacete, J. M., Alonso, N. J., *National Report. Uruguay* i International Fiscal Association, Source and residence: new configuration of their principles, Subject 1, Volume 90a, Cahiers de droit fiscal international, IFA/ Sdu Fiscale & Financiële Uitgevers, 2005, Rotterdam s. 725–744. Cit. Gómez Albacete, J. M., Alonso, N. J., *Uruguay*, I.F.A. 2005.
- González-Márquez Soledad, M., *Trends in Interpreting the Personal Scope of Tax Treaties*, i Stefaner, M., Züger, M., Tax Treaty Policy and Development, Schriftenreihe zum internationalen Steuerrecht utgiven av M. Lang, Wien, 2005, Linde Verlag Ges. m.b.H. s. 281–301. Cit. González-Márquez Soledad, M., *Trends in Interpreting*, i Stefaner/Züger, 2005.
- González Sánchez, E., Fluxa Franch, J., *The Transfer of the Seat and the Freedom of Establishment in the European Union: An Analysis of ECJ Case Law and the Regulation on the Statue for a European Company*, E.T. 2005 s. 219–231. Cit. González Sánchez, E., Fluxa Franch, J., *Transfer of the Seat*, E.T. 2005.
- Graetz, M. J., *The David R. Tillinghast Lecture Taxing International Income: Inadequate Principles, Outdated Concepts, and Unsatisfactory Policies*, i NYU School of Law, The Tillinghast Lecture 1996–2005 s. 157–232. Cit. Graetz, M. J., *Taxing International Income*, Tillinghast Lecture 1996–2005, 2007.
- Greggi, M., *An Italian Perspective on the German-Italy Tax Treaty*, Tax Analysts, 2007, July 2, s. 55–56. Cit. Greggi, M., *The German-Italy Tax Treaty*, TNI, 2007
- Großfeld, B., i J., *von Staudingers Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch mit Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuche*, IPR 1998. Cit. Großfeld, B., J., *von Staudingers Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch*, IPR 1998.
- Großmann, K., *Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften im internationalen Steuerrecht insbesondere im Verhältnis Deutschland–USA*, Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht, Heft 20, utg. K. Vogel, München, 1995, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung. Cit. Großmann, K., *Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften*, 1995.

Källförteckning

- Grotherr, S., Herfort, C., Strunk, G., *Internationales Steuerrecht*, Achim, 1998, Erich Fleischer Verlag. Cit. Grotherr, S., Herfort, C., Strunk, G., *Internationales Steuerrecht*, 1998.
- Gruner, P., Saastad, R., Spissoy, J., *Norway Proposes Extended Exit Taxation*, Tax Analysts, 2008 WTD 221-10 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Gruner, P., Saastad, R., Spissoy, J., *Norway*, TNI 2008.
- Grönlund, J., *IFA-kongresen i Wien*, SvSkT 2004 s. 600–606.
- Gutman, O., *Cartesio Oktato es szolgaltato bt – the ECJ gives its blessing to corporate exit taxes*, B.T.R. 2009 nr 4 s. 385–395. Cit. Gutman, O., *Cartesio – blessing to corporate exit taxes*, B.T.R. 2009 s. 385–395.
- Gunnarsson, Å., *Skatteförmåga och skatteneutralitet – juridiska normer eller skattepolitik?* SN 1998 s. 454–463. Cit. Gunnarsson, Å., *Skatteförmåga och skatteneutralitet*, SN 1998.
- Gunnarsson, Å., *Skatterättvisa*, Uppsala, 1995, Iustus Förlag AB. Cit. Gunnarsson, Å., *Skatterättvisa*, 1995.
- Gupta, S., *“Residence” in Tax Treaty Law – A Recent Court Decision*, SWI 2006 s. 169–172. Cit. Gupta, S., *Residence – A Recent Court Decision*, SWI 2006.
- Halford, P., *United Kingdom, National Report* i International Fiscal Association, Source and residence: new configuration of their principles, Subject 1, Volume 90a, Cahiers de droit fiscal international, IFA/ Sdu Fiscale & Financiële Uitgevers, 2005, Rotterdam s. 766–806. Cit. Halford, P., *United Kingdom*, I.F.A. 2005.
- Hamaekers, H., *The Source Principle versus the Residence Principle*, RT 1993 nr 3 s. 164–175.
- Harding, R. W., *Freedom of Establishment and the Right of Companies*, CLP 1963 s. 162–177. Cit. Harding, R. W., *Freedom of Establishment*, CLP 1963.
- Haslinger, K., *Der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung als Tie-Breaker Regel*, SWI 2004 s. 245–248.
- Haslinger, K., *Der Ort der tatsächlichen geschäftsleitung als Tie-Breaker nach Art 4 Abs 3 OECD-MA und seine in Diskussion befindlichen Reformen*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. Cit. Haslinger, K., *Der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.

Källförteckning

- Hattingh, J., *South Africa*, Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 603–752. Cit. Hattingh, J., *South Africa*, i Maisto, 2009.
- Hattingh, J. P., *The Role and Function of Article 1 of the OECD Model*, B.I.F.D. 2003 s. 546–553.
- Heinrich, J., *Der "Ort der Leitung" als Betriebsstätte nach Art 5 Abs 2 OECD-MA*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. s. 207–224. Cit. Heinrich, J., *Der "Ort der Leitung" als Betriebsstätte nach Art 5 Abs 2 OECD-MA*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Herz, H., *Die Einordnung grenzüberschreitender Kapitalgesellschaften in das geltende System der Einkommensbesteuerung von Gesellschaften*, Berlin, 1997, Duncker & Humblot GmbH; Cit. Herz, H., *Die Einordnung*, 1997.
- Hey, J., *Das Territorialitätsprinzip als theoretische Grundlage der beschränkten Steuerpflicht – isolierende Betrachtungsweise und Objektsteuercharakter als konkrete Ausprägungen*, IWB 2004 nr 1 s. 9–22, Fach 3, Gruppe 1 s. 2003–2016. Cit. Hey, J., *Das Territorialitätsprinzip als theoretische Grundlage*, IWB 2004.
- Hilling, M., *EG-domstolens avgörande i D-målet: Ingen mest gynnad nations behandling*, SN 2005 s. 601–606. Cit. Hilling, M., *EG-domstolens avgörande i D-målet*, SN 2005.
- Hilling, M., *Free Movement and Tax Treaties in the Internal Market*, Uppsala, 2005, Iustus Förlag AB. Cit. Hilling, M., *Free Movement and Tax Treaties*, 2005.
- Hilling, M., *Skatteavtalen i EG-domstolens praxis: Skatteavtalens förenlighet med EG-fördragets regler om fri rörlighet*, SvSkT 2008 s. 722–734. Cit. Hilling, M., *Skatteavtalen i EG-domstolens praxis II*, SvSkT 2008.
- Hilling, M., *Skatteavtalen i EG-domstolens praxis: Skatteavtalens inverkan vid prövning av interna skattereglars förenlighet med den fria rörligheten*, SvSkT 2008 s. 608–625. Cit. Hilling, M., *Skatteavtalen i EG-domstolens praxis I*, SvSkT 2008.
- Hinneken, L., *How OECD Proposes to Apply Existing Criteria of Jurisdiction to Tax Profits Arising from Cross-border Electronic Commerce*, Intertax 2001 s. 322–331. Cit. Hinneken, L., *How OECD Proposes to Apply Existing Criteria of Jurisdiction*, Intertax 2001.

Källförteckning

- Hinnekens, L., *Income Taxation of Electronic Commerce and Other Cross-Border Business Coordinated by the OECD Also Involves the European Community*, E.T. 2001 s. 299–306. Cit. Hinnekens, L., *Income Taxation of Electronic Commerce*, E.T. 2001.
- Hinnekens, L., *Revised OECD-TAG Definition of Place of Effective Management in Treaty Tie-Breaker Rule*, Intertax 2003 s. 314–319. Cit. Hinnekens, L., *Revised OECD-TAG Definition*, Intertax 2003.
- Hoffmann, J., *Neue Möglichkeiten zur identitätswahrenden Sitzverlegung in Europa? Der Richtlinienvorentwurf zur Verlegung des Gesellschaftssitzes innerhalb der EU*, ZHR 2000 s. 43–65. Cit. Hoffmann, J., *Neue Möglichkeiten zur identitätswahrenden Sitzverlegung*, ZHR 2000.
- Hohenwarter, D., Weninger, P., *DBA-Diskriminerungsverbote: Auswahl der Vergleichsobjekte, Rechtfertigungsgründe und Verhältnismäßigkeitsgrundsatz*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Diskriminierungsverbote im Recht der Doppelbesteuerungsabkommens*, Wien, 2006, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H s. 231–264. Cit. Hohenwarter, D., Weninger, P., *DBA-Diskriminerungsverbote*, i Lang/Schuch/Staringer 2006.
- van Hoorn, J., *Foreign Tax and Investment Incentives*, i LaFave, W. R., Hay, P. (utg.), *International Trade, Investment and Organization*, Urbana, Chicago, London, 1967, the Board of Trustees of the University of Illinois s. 154–185. Cit. van Hoorn, J., *Foreign Tax and Investment Incentives*, i LaFave/Hay, 1967.
- Hueck, G., Windbichler, C., *Gesellschaftsrecht*, 20., völlig neu bearbeitete Auflage, München, 2003, Verlag C.H. Beck. Cit. Hueck, G., Windbichler, C., *Gesellschaftsrecht*, 2003.
- Huiskes, T., *Transfer of the Place of Effective Management of a Limited Liability Company. Decision of the Netherlands Supreme Court of 27 April 1994*, E.T. 1995 s. 67–69. Cit. Huiskes, T., *Transfer of the Place of Effective Management. Decision of the Netherlands Supreme Court of 27 April 1994*, E.T. 1995.
- Hultqvist, A., *Legalitetsprincipen vid inkomstbeskattningen*, Stockholm, 1995, Juristförlaget JF AB. Cit. Hultqvist, A., *Legalitetsprincipen*, 1995.
- van den Hurk, H., Korving, J., *The ECJ's Judgement in the N case against the Netherlands and its Consequences for Exit Taxes in the European Union*, B.F.I.T. 2007 s. 150–158. Cit. van den Hurk, H., Korving, J., *The N case and its Consequences for Exit Taxes*, B.F.I.T. 2007 s. 150–158.

Källförteckning

- van den Hurk, H., Lyons, S., Nakhai, K., Radia, N., Rainer, A., Roels, J., Thoemmes, O., Tomsett, E., Weening, G., *EU Tax Review*, TNI, October 2, 2006 s. 45–47. Cit. van Hurk, H., Lyons, S., Nakhai, K., Radia, N., Rainer, A., Roels, J., Thoemmes, O., Tomsett, E., Weening, *EU Tax Review*, TNI 2006.
- van den Hurk, H., Weening, G., Korving, J., *Dutch Exit Tax Incompatible With Freedom of Establishment Provisions, Says ECJ*, Tax Analysts, Sep. 13, 2006, WTD 177-4. Cit. van den Hurk, H., Weening, G., Korving, J., *Dutch Exit Tax Incompatible*, TNI 2006.
- Jeffcote, B.M., *United Kingdom, National Report*, The fiscal residence of companies, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, I.F.A. 1987 s. 503–522. Cit. Jeffcote, B.M., *United Kingdom*, I.F.A. 1987.
- Jiménez Martín, A. J., *Towards Corporate Tax Harmonization in the European Community: an Institutional and Procedural Analysis*, Series on international taxation: no 22, London, Haag, Boston, 1999, Kluwer Law International. Cit. Jiménez Martín, A. J., *Towards Corporate Tax Harmonization*, 1999.
- Jirousek, H., *Die Auswirkungen der „Kommunikationsrevolution“ auf das Geschäftsleitungsprinzip als Ansässigkeitsmerkmal für Kapitalgesellschaften*, ÖStZ 2001 s. 296–299. Cit. Jirousek, H., *Die Auswirkungen der „Kommunikationsrevolution“*, ÖStZ 2001.
- Juilhard, P., *Corporate Income Tax: Recent Developments in the French Territorial Approach*, B.I.F.D. – Amsterdam. – Vol. 49 (1995), no. 3; p. 107–112. Cit. Juilhard, P., *Recent Developments in the French Territorial Approach*, B.I.F.D 1995.
- Kaiser, J. H., *Die „Wegzugsteuer“ Verfassungsrechtliche und europarechtliche Beurteilung des § 6 Außensteuergesetz*, B-B 1991 Heft 29 s. 2052–2059. Cit. Kaiser, J. H., *Beurteilung des § 6 Außensteuergesetz*, B-B 1991.
- Kaligin, T., *Das Internationale Gesellschaftsrecht der Bundesrepublik Deutschland*, D.B. 1985 s. 1449–1456. Cit. Kaligin, T., *Das Internationale Gesellschaftsrecht der BRD*, D.B. 1985.
- Kalss, S., *Conflict of Law Rules on Companies in the EU*, i Maisto, G. (ed.), Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 29–58. Cit. Kalss, S., *Conflict of Law Rules on Companies in the EU*, i Maisto, 2009 s. 29–58.
- Kalss, S., Hügel, H. F. (Hrsg.), *Europäische Aktiengesellschaft. SE-Kommentar. SE-Verordnung – SE-Gesetz Arbeitnehmerbeteiligung (ArbVG) Steuer-*

Källförteckning

- recht*, Wien, 2004, Linde Verlag. Cit. Kalass, S., Hügel, H. F. (Hrsg.), *Europäische Aktiengesellschaft*, 2004.
- Kalyagin, M., Strnad, R., *The Importance and the Limits of the Tie-Breaker-Rule for Dual Resident Companies*, i Sutter, F. P., Zehetner, U., *Triangular Tax Cases*, Lang, M., Schriftenreihe zum internationalen Steuerrecht, Band 34, Wien, 2004, Linde Verlag GmbH. Cit. Kalyagin, M., Strnad, R., *The Importance and the Limits of the Tie-Breaker-Rule*, i Sutter/Zehetner, 2004.
- Kaminski, B., Strunk, G., Haase, F., *Anmerkung zu § 20 Abs. 2 AstG in der Entwurfsfassung des Jahressteuergesetzes 2008*, IstR 2007 nr 20 s. 726–728. Cit. Kaminski, B., Strunk, G., Haase, F., *Anmerkung zu § 20 Abs. 2 AstG*, IstR 2007.
- Kapteyn, P. J. G., VerLoren van Themaat, P., *Introduction to the Law of the European Communities. From Maastricht to Amsterdam. Third Edition Incorporating the Fifth Dutch edition. Edited and further revised by Laurence W. Gormley in cooperation with the editors of the Fifth Dutch Edition: P.J.G. Kapteyn, P. VerLoren van Themaat, L.A. Geelhoed, C.W.A. Timmermans*, London, Haag, Boston, 1998, Kluwer Law International. Cit. Kapteyn, P. J. G., VerLoren van Themaat, P., *Introduction to the Law of the European Communities*, 1998.
- Karnovs EU-samling, 10. utgave, Köpenhamn, 2008, Forlaget Thomson A/S. Cit. KV.
- Keeling, E., *A first reaction to Asscher*, The EC Tax Journal, 1996/97 nr 1 s. 33–40.
- Kellgren, J., *Kunskapsutveckling och beskattning. Om den inkomstskatterättsliga behandlingen av aktiebolagets utgifter för kunskapsutveckling*. Stockholm, 2005, Norstedts Juridik AB. Cit. Kellgren, J., *Kunskapsutveckling och beskattning*, 2005.
- Kellgren, J., *Mål och metoder vid tolkning av skattelag – med särskild inriktning på användning av förarbeten*, Uppsala, 1997, Iustus Förlag AB. Cit. Kellgren, J., *Mål och metoder vid tolkning av skattelag*, 1997.
- Kellgren, J., *Skatteförvaltningen och EG-rätten*, SN 1998 s. 498–509.
- Kemmeren, E.C.C.M., *ECJ should not unbundle integrated tax systems!*, ECTRev 2008 nr 1 s. 4–11. Cit. Kemmeren, E.C.C.M., *ECJ should not unbundle!*, ECTRev 2008.
- Kessler, W., Huck, F., Obser, A., *Wegzug von Gesellschaften – Teil II – Gesellschafts- und steuerrechtliche Aspekte der Unternehmensverlagerung ins Ausland nach de Lasteyrie du Saillant*, DstZ 2004 nr 24 s. 855–868. Cit.

Källförteckning

- Kessler, W., Huck, F., Obser, A., *Wegzug von Gesellschaften – steuerrechtliche Aspekte*, DstZ 2004 s. 855–868.
- Kessler, W., Müller, M. A., *Ort der Geschäftsleitung einer Kapitalgesellschaft nach nationalem und DBA-Recht – Bestandaufnahme und aktuelle Entwicklungen*, IStR 2003 s. 361–369. Cit. Kessler, W., Müller, M. A., Ort der Geschäftsleitung, IStR 2003.
- Kesti, J. (ed), *European Tax Handbook* IBFD, 2004.
- Kindler, P., *Internationales Gesellschaftsrecht am Scheideweg*, RIW 2000 s. 649–653.
- Kindler, P., *Niederlassungsfreiheit für Scheinauslandsgesellschaften? Die "Centros"-Entscheidung des EuGH und das internationale Privatrecht*, NJW 1999 s. 1993–2000. Cit. Kindler, P., *Niederlassungsfreiheit für Scheinauslandsgesellschaften?*, NJW 1999.
- Kleist, D., *Skattebefriade subjekts möjligheter att åberopa dubbelbeskattningsavtal*, SN 2007 s. 411–418. Cit. Kleist, D., *Skattebefriade subjekt*, SN 2007.
- Kluge, V., *Außensteuergesetz und Doppelbesteuerungsabkommen*, Außenwirtschaftsdienst des B-Bs August 1972 / Heft 8 s. 411–416. Cit. Kluge, V., *Außensteuergesetz*, Außenwirtschaftsdienst des B-Bs 1972.
- Kluge, V., *Das deutsche internationale Steuerrecht*, 3 tredje upplagan, München, 1992, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung. Cit. Kluge, V., *Das deutsche internationale Steuerrecht*, 1992.
- Knobbe-Keuk, B., *Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht*, 9 upplagan, Köln, 1993, Verlag Dr. Otto Schmidt KG. Cit. Knobbe-Keuk, B., *Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht*, 1993.
- Knobbe-Keuk, B., *ECJ Bans Discrimination against Non-residents*, Intertax 1995 nr 5 s. 234–239.
- Knobbe-Keuk, B., *Niederlassungsfreiheit: Diskriminierungs- oder Beschränkungsverbot? Zur Dogmatik des Art. 52 EWG-Vertrag – am Beispiel einiger gesellschaftsrechtlicher Beschränkungen*, D.B. 1990 Heft 51/52 s. 2573–2582. Cit. Knobbe-Keuk, B., *Niederlassungsfreiheit: Diskriminierungs- oder Beschränkungsverbot?*, D.B. 1990.
- Knobbe-Keuk, B., *Restrictions on the Fundamental Freedoms Enshrined in the EC Treaty by Discriminatory Tax Provisions – Ban and Justification –*, ECTRev 1994 nr 3 s. 74–80. Cit. Knobbe-Keuk, B., *Restrictions*, ECTRev 1994.

Källförteckning

- Knobbe-Keuk, B., *Steuerliche Schranken der Mobilität von Gesellschaften in Europa (I)*, Steuer Revue 1992 nr 9 s. 403–416. Cit. Knobbe-Keuk, B., *Steuerliche Schranken*, Steuer Revue 1992.
- Knobbe-Keuk, B., *Transfer of residence and of branches between freedom of establishment, the merger directive and German transformation tax law*, Intertax 1992 nr 1 s. 4–12. Cit. Knobbe-Keuk, B., *Transfer of residence and of branches*, Intertax 1992.
- Koblentz, T., *Grundlagen der „beschränkten Steuerpflicht“*, B-B 1996 Heft 18 s. 933–936.
- Kokott, J., *European Court of Justice*, i Maisto, G., (ed.), *Courts and Tax Treaty Law, EC and International Tax Law Series*, Vol. 3, Amsterdam, 2007, IBFD s. 101–114. Cit. Kokott, J., *European Court of Justice*, i Maisto, 2007.
- Kolb, A., Lang, M., Loukota, H., Waldburger, R., Waters, M., Wolff, U., *Server as a Permanent Establishment and Dual Resident Companies – Case Studies*, SWI 2002 s. 477–480. Cit. Kolb, A., Lang, M., Loukota, H., Waldburger, R., Waters, M., Wolff, U., *Server as a Permanent Establishment*, SWI 2002.
- Korsell Emanuelsson, L., Lindén, B., *Verklig ledning – hemvistreglerna för juridiska personer*, SN 1996 s. 215–220. Cit. Korsell Emanuelsson, L., Lindén, B., *Verklig ledning*, SN 1996.
- Krause, H. D., *”To incorporate abroad”*, LaFave, W. R. Hay, P., *International Trade, Investment, and Organization*, Urbana, Chicago, London, 1987, University of Illinois Press s. 119–136. Cit. Krause, H. D., *”To incorporate abroad”*, LaFave/Hay, 1967.
- Kruse, V., *Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften innerhalb der EG. Vereinbarkeit der einschlägigen Regelungen des deutschen Sach- und Kollisionsrechts mit dem EG-Vertrag*, Köln, Berlin, Bonn, München 1997 Carl Heymanns Verlag KG. Cit. Kruse, V., *Sitzverlegung*, 1997.
- Kußmaul, H., Richter, L., Ruiner, C., *Die Sitztheorie hat endgültig ausgedient! – Anmerkungen zum Referentenentwurf für ein Gesetz zum Internationalen Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen*, D.B. 2008 häfte 9 s. 451–457. Cit. Kußmaul, H., Richter, L., Ruiner, C., *Die Sitztheorie hat endgültig ausgedient*, D.B. 2008.
- Lang, M., *Die Besonderheiten der Auslegung des DBA Österreich-USA*, i Gasner, W., Lang, M., Lechner, E., *Das neue Doppelbesteuerungsabkommen Österreich – USA. Abkommenspraxis im Spannungsfeld zwischen OECD- und US-Musterabkommen*, Wien, 1997, Linde Verlag Wien

Källförteckning

- Ges. m. b. H. s. 25–46. Cit. Lang, M., *Die Besonderheiten der Auslegung des DBA Österreich-USA*, i Gassner/Lang/Lechner, 1997.
- Lang, M., *Die gemeinschaftsrechtlichen Rahmenbedingungen für "Exit Taxes" im Lichte der Schlussanträge von GA Kokott in der Rechtssache N*, SWI 2006 s. 213–226. Cit. Lang, M., *Die gemeinschaftsrechtlichen Rahmenbedingungen*, SWI 2006.
- Lang, M., *Doppelbesteuerungsabkommen und innerstaatliches Recht. Die Einordnung von Doppelbesteuerungsabkommen in die österreichische Rechtsordnung*, Wien, 1992, Wirtschaftsverlag Dr. Anton Orac s. 101. Cit. Lang, M., *Doppelbesteuerungsabkommen und innerstaatliches Recht*, 1992.
- Lang, M., *ECJ case law on cross-border dividend taxation – recent developments*, ECTRev 2008 nr 2 s. 67–77.
- Lang, M., *Einführung in das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, 2., überarbeitete Auflage, Wien, 2002, Linde Verlag G.m.b.H. Cit. Lang, M., *Einführung*, 2002.
- Lang, M., *Generalbericht, Double non-taxation*, Subject 1, Volume 89a, Cahiers de Droit Fiscal International, Vienna, 2004, International Fiscal Association s. 27. Cit. Lang, M., *Generalbericht*, IFA, 2004.
- Lang, M., *Internationale Kapitaleinkommensbesteuerung nach dem Wohnsitzprinzip oder dem Quellenprinzip*, Discussion Paper Nr. 5, Wirtschaftsuniversität Wien, <http://epub.wu-wien.ac.at>, 2006-08-14. Cit. Lang, M., *Internationale Kapitaleinkommensbesteuerung*.
- Lang, M. (utg.), *Tax Treaty Interpretation*, EUCOTAX Series on European Taxation (Essers, P. H. J., de Bont, G.J.M.E., Kemmeren, E.C.C.M., (utg.), Volume 3, London, 2001, Kluwer Law International Ltd. Cit. Lang, M. (utg.), *Tax Treaty*, 2001.
- Lang, M., *Taxation of Income in the Hands of Different Taxpayers from the Viewpoint of Tax Treaty Law*, B.F.I.T. 2001 s. 596–600. Cit. Lang, M., *Taxation of Income in the Hands of Different Taxpayers*, B.F.I.T. 2001.
- Lang Temple, J., *The right of Establishment of Companies and Free Movement of Capital in the European Economic Community*, i LaFave, W. R., Hay, P., International Trade, Investment and Organization, Urbana, Chicago, London, 1967, the Board of Trustees of the University of Illinois s. 288–318. Cit. Lang Temple, J., *The right of Establishment of Companies*, i LaFave/Hay, 1967.
- Lauterfeld, M., *"Centros" and the EC Regulation on Insolvency Proceedings: The End of the "Real Seat" Approach towards Pseudo-foreign Companies in*

Källförteckning

- German International Company Insolvency Law? – The Danger of Diverging Developments of the Connecting Factors in Company and Insolvency* –, E.B.L.R. 2001 s. 79–88. Cit. Lauterfeld, M., “Centros” and the EC Regulation on Insolvency Proceedings, E.B.L.R. 2001.
- Lechner, E., *Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem DBA Österreich-USA*, i Gassner, W., Lang, M., Lechner, E., Das neue Doppelbesteuerungsabkommen Österreich – USA. Abkommenspraxis im Spannungsfeld zwischen OECD- und US-Musterabkommen, Wien, 1997, Linde Verlag Wien Ges. m. b. H. s. 255–270. Lechner, E., *Die Methoden der Doppelbesteuerung nach dem DBA Österreich-USA*, i Gassner/Lang/Lechner, 1997.
- Larking, B. (ed.), *International Tax Glossary*, fjärde upplagan, 2001, IBFD. Cit. Larking, B. (ed.), *International Tax Glossary*.
- Lehérissel, H., *The Tax Residence of Companies*, E.T. 1999 s. 157–160.
- Lehner, M., *Artikel 4. Ansässige Person*, i Vogel, K., Lehner, M., DBA, Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen, 4., völlig neubearbeitete Auflage, München, 2003, Verlag C.H. Beck. Cit. Lehner, L., i Vogel/Lehner [2003] Art. 4.
- Lehner, M., *Artikel 4. Ansässige Person*, i Vogel, K., Lehner, M., DBA, Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen, Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen, 5., völlig neubearbeitete Auflage, München, 2008 Verlag C.H. Beck. Cit. Lehner, L., i Vogel/Lehner [2008] Art. 4.
- Lehner, M., *Das Territorialitätsprinzip im Licht des Europarechts*, i Gocke, R., Gosch, D., Lang, M., Körperschaftsteuer, Internationales Steuerrecht, Doppelbesteuerung. Festschrift für Franz Wassermeyer zum 65. Geburtstag (Gebundene Ausgabe), München, 2005, Beck Juristischer Verlag s. 241–261. Cit. Lehner, M., *Das Territorialitätsprinzip im Licht des Europarechts*, i Gocke, Gosch, Lang, 2005.
- Lehner, M., *Der Einfluss des Europarechts auf die Doppelbesteuerungsabkommen*, IstR 2001 Heft 11 s. 329–337. Cit. Lehner, M., *Der Einfluss des Europarechts auf Doppelbesteuerungsabkommen*, IstR 2001 s. 329–337
- Lehner, M., *Die steuerliche Ansässigkeit von Kapitalgesellschaften. Insbesondere zur doppelten Ansässigkeit*, RIW 1988 Häfte 3 s. 201–214. Cit. Lehner, M., *Die steuerliche Ansässigkeit von Kapitalgesellschaften*, RIW 1988.

Källförteckning

- Lehner, M., *Einleitung*, i Vogel, K., Lehner, M., DBA, Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen, Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen, 5., völlig neubearbeitete Auflage, München, 2008 Verlag C.H. Beck. Cit. Lehner, L., i Vogel/Lehner [2008] Einl.
- Lehner, M., *Tax Consequences resulting from the application of the non-restriction principle in areas other than taxation: distinction between discriminatory and non-discriminatory restrictions*, i Vanistendael, F. (ed.), EU Freedoms and Taxation, EATLP Congress, Paris 3–5 June 2004, 2006, IBFD. Cit. Lehner, M., *Tax Consequences resulting from the non-restriction principle in areas other than taxation*, i Vanistendael 2006.
- Libin, J.B., *Treaty Status of Dual-Resident Countries*, Tax Manag Int J 2004 s. 659–722.
- Lieberwirth, R., *Latein im Recht*, 4., durchgesehene Auflage, Berlin, 1996, Verlag Die Wirtschaft GmbH Berlin.
- Lindencrona, G., *Dubbelbeskattningsavtalsrätt*, Stockholm, 1994, Juristförlaget JF AB. Cit. Lindencrona, G., *Dubbelbeskattningsavtalsrätt*, 1994.
- Lindencrona, G., *Inkomstskatt. Internationell skatterätt*. SN 1997 s. 347–350.
- Lindencrona, G., *13 Internationell skatterätt*, SN 1997 s. 347–350. Cit. Lindencrona, G., *Internationell skatterätt*, SN 1997.
- Lindencrona, G., *Skatter och kapitalflykt. Beskattningsens inverkan på det finansiella kapitalets och dess ägares rörligheter över Sveriges gränser mot bakgrund av den pågående ekonomiska integrationen i Västeuropa*. Rätts- och samhällsvetenskapliga biblioteket 4. Stockholm, 1972, Jurist- och samhällsvetareförbundets Förlags AB. Cit. Lindencrona, G., *Skatter och kapitalflykt*, 1972.
- Lindencrona, G., *Vad är internationell skatterätt*, SN 1992 s. 349–356.
- Lodin, S-O., *EU och inkomstbeskattningen – varför händer så litet?*, i Festskrift tillägnad professor Edward Andersson på hans 70-årsdag den 31 december 2003, Juridiska Föreningen i Finland s. 135–150. Cit. Lodin, S-O., *Varför händer så litet?*, i Festskrift tillägnad professor Edward Andersson, 2003.
- Lodin, S-O., Lindencrona, G., Melz, P., Silfverberg, C., *Inkomstskatt – en läro- och handbok i skatterätt*, 10 uppl., 2005. Cit. LLMS 2005.
- Lodin, S-O., *Juridisk generalrapport. Samspelet mellan beskattningen av aktiebolag och aktieägare i de nordiska länderna – före och efter skattereformerna*, i Nordiska skattevetenskapliga forskningsrådet, Samspelet mel-

Källförteckning

- lan beskattningen av aktiebolag och aktieägare i de nordiska länderna – före och efter skattereformerna. Seminarium i Göteborg den 25 och 26 oktober 1995, NSFS n:o 3, Stockholm, Juristförlaget s. 201–248. Cit. Lodin, S-O., *Juridisk generalrapport* i Nordiska skattevetenskapliga forskningsrådet, 1995.
- Lodin, S-O., *Leif Mutén 80 år*, SvSkT 2008 s. 416–417.
- Lodin, S-O., *What ought to be taxed and what can be taxed – a new international dilemma*, Draft, 2000-01-10, hämtad från nätet (hos SNEE). Cit. Lodin, S-O., *What ought to be taxed*.
- Loukota, H., Seminar B: Der Geschäftsleitungsort im DBA-Recht, IStR 2004 s. 558–564. Cit. Loukota, H., Seminar B: Der Geschäftsleitungsort, IStR 2004.
- Loukota, W., *Verbot der Betriebsstättendiskriminierung – DBA-Recht versus EG-recht*, i Lang, M., Jirousek, H. Praxis des Internationalen Steuerrechts. Festschrift für Helmut Loukota zum 65. Geburtstag, Wien, 2005, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H s. 329–347. Cit. Loukota, W., *Verbot der Betriebsstättendiskriminierung*, i Lang, M., Jirousek, H., 2005.
- Lüdicke, J., *Doppelansässigkeit, Ansässigkeitswechsel und Progressionsvorbehalt*, i Kleineidam, H-J., Unternehmenspolitik und Internationale Besteuerung, Festschrift für Lutz Fischer zum 60. Geburtstag, Berlin, 1999, Erich Schmidt Verlag GmbH & Co s. 731–750. Cit. Lüdicke, J., *Doppelansässigkeit, Ansässigkeitswechsel und Progressionsvorbehalt*, i Festschrift für Lutz Fischer, 1999.
- Lüdicke, *Schweden*, i Debatin, H., Wassermeyer, F., *Doppelbesteuerung. Kommentar zu allen deutschen Doppelbesteuerungsabkommen*, Band V: Länderteil von Pakistan bis Spanien, München, Stand März. 2002, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung. Cit. Lüdicke, *Schweden*, i Debatin/Wassermeyer, 2002.
- Lutter, M., *Societas Europaea*, i Nobel, P. (utg.), Internationales Gesellschaftsrecht. Schriften zum internationalen Gesellschaftsrecht einschließlich internationales Kapitalmarktrecht. Heft 5/2002. Weiterbildungsseminare HSG, Universität St. Gallen, 2004, Stämpfli Verlag AG Bern s. 19–45. Cit. Lutter, M., *Societas Europaea*, i Nobel, 2004.
- Maisto, G., *The Observations on the OECD Commentaries in the Interpretation of Tax Treaties*, Bulletin –Tax Treaty Monitor, B.I.F.D. 2005 no. 1 s. 14–19. Cit. Maisto, G., *The Observations on the OECD Commentaries*, B.I.F.D. 2005.

Källförteckning

- Malanczuk, P., *Akehurst's Modern Introduction to International Law*, 7. upplagan, 1997, Routledge. Cit. Malanczuk, P., *Akehurst's*, 1997.
- Mamut, M-A., *Die ständige Wohnstätte als Tie-Breaker nach Art 4 Abs 2 OECD-MA*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C., (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. s. 139–156. Cit. Mamut, M-A., *Tie-Breaker nach Art 4 Abs 2 OECD-MA*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Martha, R. S. J., *The Jurisdiction to Tax in International Law. Theory and Practice of Legislative Fiscal Jurisdiction*. Series on International Taxation, No. 9, Deventer, Boston, 1989, Kluwer Law and Taxation Publishers. Cit. Martha, R. S. J., *The Jurisdiction to Tax in International Law*, 1989.
- Martin, D., *Comments on Ritter-Coulais (Case C-152/03 of 21 February 2006) and Ioannidis (Case 258/04 of 15 September 2005)*, European Journal of Migration and Law, 2006 nr 8 s. 231–242. Cit. Martin, D., *Comments on Ritter-Coulais) and Ioannidis*, European Journal of Migration and Law, 2006.
- Mattsson, N., *Begreppet utländsk juridisk person i de svenska skatteförfattningarna. Några kritiska synpunkter*. SN 2000 s. 100–111. Cit. Mattsson, N., *Begreppet utländsk juridisk person*, SN 2000.
- Mattsson, N., *Bosättningsbegreppet i kommunalskattelagen I*, SvSkT 1975 s. 373–396. Cit. Mattsson, N., *Bosättningsbegreppet i KL*, SvSkT 1975.
- Mattsson, N., *Finns det plats för kriteriet "verklig ledning" i de svenska skatteförfattningarna?*, i Krüger-Andersen, P., Neville, M., Winther-Sørensen, N. (redigeret), *Festschrift til Aage Michelsen, Köpenhamn, 2000*, Jurist- og Økonomforbundets Forlag s. 291–305. Cit. Mattsson, N., *Finns det plats för kriteriet "verklig ledning"?*, i *Festschrift til Aage Michelsen, 2000*.
- Mattsson, N., *Företagsbeskattningen i ett framtidsperspektiv*, SvSkT 1994 s. 33–43.
- Mattsson, N., *Inkomstskattelagen. Några synpunkter på de delar som rör den internationella skatterätten*, SN 2000 s. 467–477. Cit. Mattsson, N., *Inkomstskattelagen*, SN 2000.
- Mattsson, N., *Multilateral Tax Treaties – a model for the future?*, i Lindencrona, G., Lodin, S-O., Wiman, B., *International Studies in Taxation: Law and Economics. Liber Amicorum Leif Mutén*. Series on International Taxation: no 21. Kluwer Law International/MercurIUS, 1999 s. 243–258. Cit. Mattsson, N., *Multilateral Tax Treaties*, i Liber Amicorum Leif Mutén.

Källförteckning

- Mattsson, N., *Några utvecklingslinjer i svensk internationell beskattningsrätt. En genomgång av praxis*, SvSkT 1982 s. 457–474. Cit. Mattsson, N., *Några utvecklingslinjer*, SvSkT 1982.
- Mattsson, N., *Olika företagsformer för etablering utomlands*, SvSkT 1991 s. 1–16.
- Mattsson, N., *Svensk internationell beskattningsrätt*, 13 uppl., Norstedts Juridik AB, 2000. Cit. Mattsson, N., *Svensk internationell*, 2000.
- Mattsson, N., *Svensk internationell beskattningsrätt*, 14:e omarbetade upplagan, Stockholm, 2004, Norstedts Juridik AB. Cit. Mattsson, N., *Svensk internationell beskattningsrätt*, 2004.
- Mattsson, N., *Tolkning av dubbelbeskattningsavtal*, i Juridiska fakulteten i Uppsala, de lege, årsbok 2002, Skrifter i internationell skatterätt, Uppsala, 2002, Iustus Förlag AB s. 191–230. Cit. Mattsson, N., *Tolkning av dubbelbeskattningsavtal*, i Juridiska fakulteten, 2002.
- Mattsson, N., *Vad händer med svensk internationell skatterätt under det kommande decenniet?*, SvSkT 1999 s. 744–758. Cit. Mattsson, N., *Vad händer med svensk internationell skatterätt?*, SvSkT 1999.
- Mattsson, N., *Vadan och varthän? Några skattepolitiska funderingar*, SN 1992 s. 629–639. Cit. Mattsson, N., *Några skattepolitiska funderingar*, SN 1992.
- Melin, M., Schäder, G., *EU:s konstitution. Maktfördelningen mellan den europeiska unionen, medlemsstaterna och medborgarna*, 1994, Fritzes Förlag AB. Cit. Melin, M., Schäder, G., *EU:s konstitution*, 1994.
- Melz, P., *Några reflexioner om lagstiftningsteknik i skattelagar – främst i inkomstskattelagen*, i Arvidsson, R., Melz, P., Silfverberg, C., Festskrift till Gustaf Lindencrona, Stockholm, 2003, Norstedts Juridik s. 271–286. Cit. Melz, P., *Några reflexioner om lagstiftningsteknik*, i Festskrift till Gustaf Lindencrona, 2003.
- le Mentec i Boidman, N. et al., “Introduction to the Forum – A Preview of Things to Come,” *Tax Notes International*, Vol. 34, No. 2, April 12, 2004, s. 185–196. Cit. le Mentec i Boidman, N. et al., *Introduction to the Forum*, TNI 2004 s. 185.
- Metzler, E. V., Stiegliz, A., *The De Beers-Case: A Role Model for the Determination of Corporate Residence in Tax Treaties?*, SWI 2004 s. 456–462. Cit. Metzler, E. V., Stiegliz, A., *The De Beers-Case*, SWI 2004.
- Michelsen, A., *Det selskabsskatteretlige hjemstedsbegreb og retsvirkningerne af ”Dual Residence”*, i Festskrift tillägnad professor Edward Andersson på hans 70-årsdag den 31 december 2003, Juridiska Föreningen i Finland

Källförteckning

- s. 193–209. Cit. Michelsen, A., *Det selskabsskatteretlige hjemstedsbegreb*, i Festskrift tillägnad professor Edward Andersson, 2003.
- Michelsen, A., *Selskaber med dobbelt domicil i den internationale skatteret*, i Michelsen, A., Ørgaard, N. (redig.) FSRs årsskrift 1991, Skatteret Erhvervsret s. 209–241. Cit. Michelsen, A., *Selskaber med dobbelt domicil*, i Michelsen/Ørgaard, 1991.
- Michelsen, A., Askholt, S., Bolander, J., Engsig, J., *Lærebog om indkomstskat*, 10. upplagan, Köpenhamn, 2003, Jurist- og Økonomforbundets Forlag. Cit. Michelsen, A., Askholt, S., Bolander, J., Engsig, J., *Lærebog om indkomstskat*, 2003.
- Moëll, C., *Harmoniserade tulltaxor. Införlivande, tolkning och tillämpning av internationella regler för varuklassificering*. Skrifter utgivna av Juridiska fakulteten i Lund nr 123, Acta Societatis Juridicae Lundensis, Lund, 1996, Juristförlaget i Lund. Cit. Moëll, C., *Harmoniserade tulltaxor*, 1996.
- Moëll, C., *Proportionalitetsprincipen i skatterätten*, skrifter utgivna vid Juridiska Fakulteten i Lund, nr 147, Lund, 2003, Juristförlaget i Lund. Cit. Moëll, C., *Proportionalitetsprincipen i skatterätten*, 2003.
- Mohamed, S., *Community Rules on the Free Movement of Capital*, Faculty of Law University of Stockholm (årtal saknas). Cit. Mohamed, S., *Free Movement of Capital*.
- Murby, D. J., *Dual Resident Companies – Uses and Abuses*, B.I.F.D. 1985 s. 373–378.
- Mutén, L., *EG-domstolen och exitskatten*, SN 2004 s. 294–300.
- Mutén, L., *Exit Taxes in Sweden*, Studio Tributari Europei, 2009 nr 1 s. 1–18; hämtad från nätet av HHS-bibliotek på adress <http://ste.seast.org/home/home.aspx>. Cit. Mutén, L., *Exit Taxes*, Studio Tributari Europei, 2009.
- Mutén, L., *Inkomst eller kapitalvinst. Inkomstbeskattningsproblem vid obligations- och fastighetsaffärer*, Stockholm, 1959, P.A. Norstedt & Söners Förlag. Cit. Mutén, L., *Inkomst eller kapitalvinst*, 1959.
- Mutén, L., *Mer om "matching credit"*, SvSkT 1995 s. 457–460.
- Mutén, L., *Ovanligt inskränkt skattskyldighet*, SvSkT 1995 s. 778–780.
- Mutén, L., *Skattesuveräniteten och det internationella samarbetet – några funderingar*, i Sveon, L., Frände, D., Olsson, O., Ryyänen, O., Tikka, K.S. (red.), Festskrift tillägnad professor Edward Andersson på hans 70 årsdag den 31 december 2003, Juridiska föreningen i Finland, kollegor

Källförteckning

- och vänner, 2003 s. 211–223. Cit. Mutén, L., *Skattesuveräniteten och det internationella samarbetet*, i Festskrift till Edward Andersson 2003.
- Mutén, L., *Sverige agerar ensidigt i strid med folkkrätten*, DN Debatt, 2008-08-07.
- Mutén, L., *Treaty override i Regeringsrätten*, SvSkT 2008 s. 353–357.
- Mutén, L., *Utvecklingslinjer på dubbelbeskattningsavtalens område*, SN 1978 s. 137–152.
- Mutén, L., *”Verklig ledning” och skatteavräkning. Debatt och kommentarer*, SvSkT 1996 s. 485–486. Cit. Mutén, L., *”Verklig ledning” och skatteavräkning*, SvSkT 1996.
- Möller, L., *Immateriella rättigheter – rättsutvecklingen under senare år*, SN 1999 s. 14–22. Cit. Möller, L., *Immateriella rättigheter*, SN 1999.
- Möller, L., *Värdeöverföringar mellan företag*, SvSkT 2000 s. 328–333.
- Mäusli-Allenspach, P., *Die Ansässigkeit von Gesellschaften im internationalen Steuerrecht*, Bern, Stuttgart, Wien, 1993, Paul Haupt Berne. Cit. Mäusli-Allenspach, P., *Die Ansässigkeit*, 1993.
- Nathan, A., *Wood v Holden: the Distinction between Exerting Influence and Taking Decisions in Determining Corporate Residence*, P.C.B. 2006 no 4 s. 219–226. Cit. Nathan, A., *Wood v Holden*, P.C.B. 2006.
- Naumburg, C., *Subject to tax artiklar i DBA*, SN 2001 s. 34–40.
- Nauta, K., *Netherlands, National Report, The fiscal residence of companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, I.F.A. 1987 s. 439–458. Cit. Nauta, K., *Netherlands*, I.F.A. 1987.
- Nave Campos, J. A., *Die ertragsneutrale und identiätswahrende Sitzverlegung der GmbH in Mitgliedstaaten der Europäischen Union*, Gabler Edition Wissenschaft, Forschungsreihe Rechnungslegung und Steuern, utg. Herzig, N., Watrin, C., Wiesbaden, 2009, Gabler, GWV Fachverlage GmbH. Cit. Nave Campos, J. A., *Sitzverlegung der GmbH*, 2009.
- Nelson, M., *Aktiebolags etableringsrätt i EU – en studie utifrån målen Segers, Daily Mail och Centros*, SvSkT 2002 s. 635–656. Cit. Nelson, M., *Studie utifrån Segers, Daily Mail och Centros*, SvSkT 2002.
- Nelson, M., *Beskattnings vid aktiebolags hemvistbyte*, SvSkT 2006 s. 607–630.
- Nelson, M., *Beskattnings vid utflyttning av fysisk person – en kommentar*, SvSkT 2006 s. 585–604. Cit. Nelson, M., *Utflyttning av fysisk person*, SvSkT 2006.

Källförteckning

- Nelson, M., *Überseeringdomen utgör ingen ändring av EG-domstolens praxis*, NTS 2002, nr 4 s. 417–438. Cit. Nelson, M., *Überseeringdomen utgör ingen ändring*, NTS 2002.
- Nelson, M., *Ursprungsstatens rätt bestämmer aktiebolags rätt till utlandsetablering*, SvSkT 2003 s. 138–153. Cit. *Ursprungsstatens rätt bestämmer rätten till utlandsetablering*, SvSkT 2003 s. 138–153.
- Neville, L., Winther-Sørensen, N., Engsig Sørensen, K., *Free Movement of Companies under Company Law, Tax Law and EU Law*, i Neville, L., Engsig Sørensen, K (utg.), *The Internationalisation of Companies and Company Laws*, Köpenhamn, 2001, DJØF. Cit. Neville, L., Winther-Sørensen, N., Engsig Sørensen, K., *Free Movement of Companies*, i Neville/Engsig Sørensen, 2001.
- Nerep, E., Samuelsson, P., *Aktiebolagslagen – en lagkommentar*, Stockholm, 2007, Thomson Fakta AB. Cit. Nerep, E., Samuelsson, P., *Aktiebolagslagen*, 2007.
- Nerep, E., *Aktiebolagsrättslig analys. Ett tvärsnitt av nyckelfrågor*, Stockholm, 2003, MercurIUS. Cit. Nerep, E., *Aktiebolagsrättslig analys*, 2003.
- Nielsen-Storm, T., *Norway, National Report*, *The Fiscal Residence of Companies*, 1987 s. 413–421.
- Norrman, E., Virin, N., *Slopåd bolagsskatt – analys och konsekvenser*, Stockholm, 2007, Norstedts Juridik AB. Cit. Norrman, E., Virin, N., *Slopåd bolagsskatt*, 2007.
- Nouel, C., *Change of Tax Residence: The French Rules*, i *Report of Proceedings of the First World Tax Conference: Taxes Without Borders*, Canadian Tax Foundation, 28:1–28:15. Cit. Nouel, C., *Change of Tax Residence: The French Rules*, Canadian Tax Foundation.
- Nylén, H., Köhlmark, A., *Luxemburgparagrafens tillämplighet på holdingbolag med organisatoriskt betingade aktieinnehav*, SN 1991 s. 563–568. Cit. Nylén, H., Köhlmark, A., *Luxemburgparagrafens tillämplighet på holdingbolag*, SN 1991.
- Oberson, X., Hull, H. R., *Switzerland in International Tax Law*, IBFD Publications BV, 1996. Cit. Oberson, X., Hull, H. R., *Switzerland*, 1996.
- Ohde, B., *Sweden. National Report, The fiscal residence of companies*, *Cahiers de droit fiscal international*, Volume LXXIIa, 1987, I.F.A. s. 535–542. Cit. Ohde, B., *Sweden*, 1987, I.F.A.

Källförteckning

- Okrsjar, E., *Besteuerung des grenzüberschreitenden Wegzugs von Kapitalgesellschaften*, Nürnberg, 2008, DATEV eG (Stand Dezember 2008). Cit. Okrsjar, E., *Besteuerung des grenzüberschreitenden Wegzugs*, 2008.
- Oliver, J.D.B., *Company Residence*, B.T.R. 1990 s. 139–141.
- Oliver, J.D.B., *Company Residence – four Cases*, B.T.R. 1996 s. 505–541
- Oliver, J.D.B., *Effective Management*, B.T.R. 2001 s. 289–295.
- Oliver, J.D.B., *Finance Act Notes: Company Residence: Sections 249–251*, B.T.R. 1994 s. 338–343. Cit. Oliver, J.D.B., *Company Residence: Sections 249–251*, B.T.R. 1994.
- Olsson, L., *Verklig ledning i svenskt och internationellt perspektiv*, SN 1996 s. 221–229.
- O’Shea, T., *Cartesio: Moving a Company’s Seat Now Easier in the EU*, TNI, march 23, 2009 s. 1071–1075. Cit. O’Shea, T., *Cartesio: Moving a Company’s Seat Now Easier*, TNI 2009.
- Owen, P., *Can Effective Management be Distinguished from Central Management and Control?*, B.T.R. 2003 s. 296–305. Cit. Owen, P., *Can Effective Management be Distinguished?*, B.T.R. 2003.
- Owen, P., *Wood v Holden: Establishing Residence*, B.T.R. 2005 nr 4 s. 390–394.
- Panayi, C., *Corporate Mobility in the European Union and Exit Taxes*, B.F.I.T. 2009 s. 459–473. Cit. Panayi, C., *Corporate Mobility and Exit Taxes*, B.F.I.T. 2009 s. 459–473.
- Panayi, C.H.J.I., *United Kingdom*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, s. 817–854. Cit. Panayi, C.H.J.I., *United Kingdom*, i Maisto 2009.
- Paulin, I., *Sweden. National Report*, Vol. LXXXIIIb, I.F.A. 1998 s. 651–676.
- Pelin, L., *En ny lag om tolkning och tillämpning av dubbelbeskattningsavtal*, SN 1996 s. 291–299. Cit. Pelin, L., *En ny lag*, SN 1996.
- Pelin, L., *Internationell skatterätt i ett svenskt perspektiv*. Fjärde omarbetade upplagan. Lund, 2006. Cit. Pelin, L., *Internationell skatterätt*, 2006.
- Pelin, L., *Medlemskapet i Europeiska Unionen och skatter – en överblick*, SN 1995 s. 15–29. Cit. Pelin, L., *Medlemskapet*, SN 1995.
- Pelin, L., *Tolkning av hemvistbegreppet i dubbelbeskattningsavtal. Rättsfallskommentarer*, SvSkT 1997 s. 267–280. Cit. Pelin, L., *Tolkning av hemvistbegreppet*, SvSkT 1997.

Källförteckning

- Pelin, L., *Överlåtelse av företag med särskild inriktning på generationsskifte. En skatterättslig studie*, Lund, 1993, Juristförlaget i Lund, Cit. Pelin, L., *Överlåtelse av företag*, 1993.
- Persson, R., *EG-rättens indirekta verkan på svenska skatteregler*, SN 1995 s. 2–14. Cit. Persson, R., *EG-rättens indirekta verkan*, SN 1995.
- Persson Österman, R., *Kontinuitetsprincipen i den svenska inkomstbeskattningen*, Stockholm, 1997, Norstedts Juridik AB. Cit. Persson Österman, R., *Kontinuitetsprincipen*, 1997.
- Persson Österman, R., *Kontinuitetsprincipens tillämpning vid transaktioner mellan ett moderföretag och dess verksamhet i ett annat land*, SN 1996 s. 275–285. Cit. Persson Österman, R., *Kontinuitetsprincipens tillämpning*, SN 1996.
- Persson Österman, R., *RÅ 2008 ref 80 – en revolution eller en skärmytsling?*, SN 2009 s. 230–233. Cit. Persson Österman, R., *RÅ 2008 ref 80 – en revolution?*, SN 2009.
- Persson Österman, R., *Sweden Submits to the European Court of Justice*, Intertax, 2001 nr 2 s. 56–58.
- Peczenik, A., *Om den förvaltningsrättsliga forskningen och rättsdogmatiken*, FT 1990 s. 41–52.
- Peusquens, H., *Doppelbesteuerung/Außensteuergesetz*, i Pelka, J., Niemann, W., (Gesamtverantwortung), Beck'sches Steuerberater-Handbuch 2004/2005, München, 2004, Verlag C.H. Beck oHG st. 708. Cit. Peusquens, H., *Doppelbesteuerung/Außensteuergesetz* i Pelka/Niemann, 2004.
- Pinto, D., *A New Three-Tier Proposal for Determining Corporate Residence Based Principally on Individual Residence*, A.P.T.B. 2005 s. 14–22. Cit. Pinto, D., *A New Three-Tier Proposal Based Principally on Individual Residence*, A.P.T.B. 2005.
- Pistone, P., *EC Law and Tax Residence of Companies*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009, s. 183–194. Cit. Pistone, P., *EC Law and Tax Residence*, i Maisto, 2009.
- Pistone, P., *The Impact of Community Law on Tax Treaties: Issues and Solutions*, 2002. Cit. Pistone, P., *The Impact of Community Law on Tax Treaties*.
- Pohl, D., *Zuzug und Wegzug – Aktuelle Rechtsentwicklungen im Ertragssteuerrecht*, IStR 2001 Heft 15 s. 460–464. Cit. Pohl, D., *Zuzug und Wegzug im Ertragssteuerrecht*, IStR 2001.

Källförteckning

- Prillinger, J., *Die Ansässigkeit von Körperschaften des öffentlichen Rechts*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C., (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. s. 121–138. Cit. Prillinger, J., *Die Ansässigkeit von Körperschaften des öffentlichen Rechts*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Prokisch, R., *Artikel 1*, i Vogel, K., DBA [2003] och Vogel/Lang [2008]. Cit. Prokisch, R., i Vogel/Lehner [2003] Art. 1 resp. Prokisch, i Vogel/Lang [2008].
- Påhlsson, R., *Anmälan av Mattias Dahlberg, Direct Taxation in Relation to the Freedom of Establishment and of Capital*, SN 2005 s. 691–696. Cit. Påhlsson, R., *Anmälan*, SN 2005.
- Påhlsson, R., *Inkomst av näringsverksamhet*, SN 2002 s. 259–267.
- Påhlsson, R., *Likhet inför skattelag – likhetsprincipen och konstruktionsmen av jämförbarhet i skattelagen*, Uppsala, 2007, Iustus Förlag AB. Cit. Påhlsson, R., *Likhet inför skattelag*, 2007.
- Påhlsson, R., *Taxation of Maritime Transport – A Swedish Perspective*, Intertax 2003 s. 546–557. Cit. Påhlsson, R., *Taxation of Maritime Transport*, Intertax 2003.
- Pålsson, S., Quitzow, C. M., *EG-rätten. Ny rättskälla i Sverige*, Stockholm, 1993, Publica. Cit. Pålsson, S., Quitzow, C. M., *EG-rätten*, 1993.
- van Raad, K., *Dual Residence*, Intertax 1988 s. 241–248.
- van Raad, K., *Model Income Tax Treaties. A comparative presentation of the texts of the model double taxation conventions on income and on capital of the OECD (1963 and 1977), the United Nations (1980) and the United States (1981)*, Deventer, 1983, Kluwer Law and Taxation Publishers. Cit. van Raad, K., *Model Income Tax Treaties*, 1983.
- van Raad, K., *Nondiscrimination in International Tax Law*, Series on International Taxation, Nr 6, Deventer, Antwerp, London, Frankfurt, Boston, New York, 1986, Kluwer Law and Taxation Publishers, Deventer, Nederländerna. Cit. van Raad, K., *Nondiscrimination in International Tax Law*, 1986.
- van Raad, K., *Steuergestaltung durch Doppelsitz von Kapitalgesellschaften in der internationalen Praxis*, i Hausmann, R., Raupach, A., Veelken, W., van Raad, K., *Steuergestaltung durch doppelt ansässige Gesellschaften?*, Münchener Schriften zum internationalen Steuerrecht, utgivna av K. Vogel, Heft 13, München, 1988, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung s. 1–11. Cit. van Raad, K., *Steuergestaltung durch Doppelsitz*, i Hausmann/Raupach/ Veelken/van Raad, 1988.

Källförteckning

- van Raad, K., *The 1992 OECD Model Treaty: Triangular Cases*, E.T. 1993 s. 298–301. Cit. van Raad, K., *Triangular Cases*, E.T. 1993.
- van Raad, Sasseville, *Preface*, i Douma, S., Engelen, F. (utg.), *The Legal Status of the OECD Commentaries. Conflict of Norms in International Tax Law Series*, Volume 1. IBFD 2008 s. VII–VIII.
- Raupach, A., *Steuerliche Folgen der Doppelansässigkeit*, i Haarmann, W. (Hrsg.), *Unternehmensstrukturen und Rechtsformen im Internationalen steuerrecht. Aktuelle Schwerpunkte in der Diskussion: Standortwettbewerb * Doppelansässigkeit * Personengesellschaft * Stille Gesellschaft * Trust*. Forum der Internationalen Besteuerung. Band 7. Köln, 1996, Verlag Dr. Otto Schmidt KG s. 28–57. Cit. Raupach, A., *Steuerliche Folgen der Doppelansässigkeit*, i Haarmann, 1996.
- Reimer, E., *Die abkommensrechtliche Ansässigkeit aus gemeinschaftsrechtlichen Blickwinkel*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H s. 15–31. Cit. Reimer, E., *Die abkommensrechtliche Ansässigkeit aus gemeinschaftsrechtlichen Blickwinkel*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Reinoud, H., *The Tax and Legal Impact of Transferring A Company To or Out of Luxembourg*, Tax Analysts, TNI, 2005, March 14 s. 999–1005. Cit. Reinoud, H., *Transferring A Company To or Out of Luxembourg*, TNI, 2005.
- Renner, B., *Briefkastenfirmen und internationaler Gestaltungsmissbrauch – Erscheinungsformen und ihre Bekämpfung*, i Lang, M., Jirousek, H., *Praxis des Internationalen Steuerrechts. Festschrift für Helmut Loukota zum 65. Geburtstag*, Wien, 2005, Linde Verlag Wien Ges.m.b.H. Cit. Renner, B., *Briefkastenfirmen und internationaler Gestaltungsmissbrauch*, i Festschrift für Helmut Loukota, 2005.
- Richardson, G.V.C., *National Report, South Africa, The fiscal Residence of Companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, Kluwer Law and Taxation Publishers/International Fiscal Association, 1987, Deventer, Antwerp, London, Frankfurt, Boston, New York s. 147–159. Cit. Richardson, G.V.C., *South Africa*, I.F.A. 1987.
- Ribbrock, M., *EWS-Kommentar, Arbeitnehmerfreizügigkeit: Berücksichtigung von Verlusten aus Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens in anderem Mitgliedstaat – Schlussanträge Rs. Ritter-Coulais*, EWS 2005 nr 7 s. 321–322. Cit. Ribbrock, M., *EWS-Kommentar, Arbeitnehmerfreizügigkeit*, EWS 2005.

Källförteckning

- Ribbrock, M., Sedemund, J., *BB-Kommentar*, B-B 2006 nr 10 s. 528–529.
- Richter, L., *Der identitätswahrende Wegzug deutscher Gesellschaften ins EU-/EWR-Ausland auf dem Vormarsch. Zugleich Anmerkungen zu den Schlussanträgen in der Rechtsache Cartesio vom 22.5.2008*, IStR 2008 nr 20 s. 719–723. Cit. Richter, L., *Der identitätswahrende Wegzug*, IStR 2008.
- Richter, L., *Kapitalgesellschaften und EuGH-Rechtsprechung. Asuwirkungen auf das Ertragsteuer-, Gesellschafts- und Handelsrecht*, Berlin, 2007, Erich Schmidt verlag GmbH & Co. Cit. Richter, L., *Kapitalgesellschaften und EuGH-Rechtsprechung*, 2007.
- Ringe, W-G., *Die Sitzverlegung der Europäischen Aktiengesellschaft*, Max Planck Institut für ausländisches und internationales Privatrecht. Studien zum ausländischen und internationalen Privatrecht 171. Mohr Siebeck (ursprungligen akademisk avhandling, Universität Bonn, 2006.) Cit. Ringe, W-G., *Die Sitzverlegung der Europäischen Aktiengesellschaft*, 2006.
- Rivier, J-M., *General Report, The fiscal Residence of Companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, Kluwer Law and Taxation Publishers/International Fiscal Association, 1987, Deventer, Antwerp, London, Frankfurt, Boston, New York s. 47–76. Cit. Rivier, J-M., *General Report*, I.F.A. 1987.
- Rivier, J-M., *Generalbericht*, I.F.A. 1987 s. 77–111.
- Romano, C., *The Evolving Concept of “Place of Management” as a Tie-Breaker Rule under the OECD Model Convention and Italian Law*, E.T. 2001 s. 339–343. Cit. Romano, C., *The Evolving Concept of “Place of Management” and Italian Law*, E.T. 2001.
- Rosander, U., *Generalklausul mot skatteflykt*, 2007, Jönköping International Business School. Rosander, U., *Generalklausul*, 2007.
- Rosembuj, T., *Personal and Economic Allegiance under the Personal Income Tax and the Corporate Tax in Spain*, Intertax 1998 s. 4–23 Cit. Rosembuj, T., *Personal and Economic Allegiance*, Intertax 1998.
- Roth, W-H., *Case Law, A. Court of Justice, Case C-212/97, Centros Ltd v Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Judgment of 9 March 1999. Full Court*, CML Rev 2000 s. 147–155. Cit. Roth, W-H., *Case Law, A. Court of Justice*, CML Rev 2000.
- Roth, W-H., *ECLR „Centros“: Viel Lärm um Nichts? Besprechung der Entscheidung EuGH EuZW 1999, 216 – Centros Ltd. .I. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen*, ZGR 2000 nr 2 s. 311–338. Cit. Roth, W-H., *ECLR „Centros“: Viel Lärm um Nichts*, ZGR 2000.

Källförteckning

- Runge, B., *Deutschland, National Report, The fiscal residence of companies*, Cahiers de droit fiscal international, Volume LXXIIa, 1987, I.F.A. s. 161–176. Cit. Runge, B., *Deutschland*, 1987 I.F.A.
- Russo, R., *The 2008 OECD Model: An Overview*, E.T. 2008 s. 459–465.
- Russo, R., *The 2008 OECD Model Tax Convention – Guest Editor’s Note*, E.T. 2008 s. 458–458. Cit. Russo, R., *The 2008 OECD Model Tax Convention*, E.T. 2008.
- Russo, R., Offermanns, R., *The 2005 Amendments to the EC Merger Directive*, E.T. 2006 s. 250–257.
- Rust, A., *Artikel 24*, i Vogel, K., Lehner, M., *Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen*, 5., völlig neubearbeitete Auflage München, 2008 Verlag C.H. Beck. Cit. Rust, A., i Vogel/Lehner, DBA [2008] Art. 24.
- Rust, A., *Germany*, i Maisto, G., *Courts and Tax Treaty Law, EC and International Tax Law Series*, Vol. 3, IBFD Publications BV, 2007 s. 257–276. Cit. Rust, A., *Germany*, i Maisto, 2007.
- Ryynänen, O., *The Concept of Beneficial Owner in the Application of Finnish Tax Treaties*, i Wahlgren, P., (utg.) *Tax Law, Scandinavian Studies in Law Volume 44* (Bernitz, U., Seipel, P., Victorin, A. Utg.), Stockholm, 2003, Stockholm Institute for Scandinavian Law s. 345–366. Cit. Ryynänen, O., *The Concept of Beneficial Owner*, i Wahlgren, 2003.
- Rödder, T., Schumacher, A., *Das SEStEG – Überblick über die endgültige Fassung und die Änderungen gegenüber dem Regierungsentwurf*, DStR, 2007 Häfte 9 s. 369–377. Cit. Rödder, T., Schumacher, A., *Das SEStEG – Überblick*, DStR 2007.
- Röhbein, J., *Berücksichtigung ausländischer Verluste bei der inländischen Besteuerung*, (Ritter-Coulais, *EuGH vom Urteil vom 21. Februar 2006, C-152/03*), ELR 2006 nr 7–8 s. 320–325. Cit. Röhbein, J., *Berücksichtigung ausländischer Verluste bei der inländischen Besteuerung*, ELR 2006.
- Röhrs, B., *Ent- und Verstrickung stiller Reserven im deutschen Steuerrecht*, Schriftenreihe Betriebswirtschaftliche Steuerlehre in Forschung und Praxis, Band 53, Hamburg, 2009, Verlag Dr. Kovac Cit. Röhrs, B., *Ent- und Verstrickung stiller Reserven*, 2009.
- Salditt, F., *Außensteuergesetz und Doppelbesteuerungsabkommen. § 6 Außensteuergesetz und Doppelbesteuerungsabkommen*. Außenwirtschaftsdienst des Betriebs-Beraters August 1972 / Heft 8 1972 s. 573–575. Cit. Sal-

Källförteckning

- ditt, F., § 6 *Außensteuergesetz und Doppelbesteuerungsabkommen*, AWD 1972.
- Sandgren, C., *Om teoribildning och rättsvetenskap*, JT, 2004–05 s. 297–333.
- Sandström, K.G.A., *Svenska dubbelbeskattningsavtal i vad de avse skatt å inkomst eller förmögenhet*, Stockholm, 1949, P. A. Norstedt & Söners Förlag. Cit. Sandström, K.G.A., *Svenska dubbelbeskattningsavtal*, 1949.
- Sandström, T., *Svensk aktiebolagsrätt*, Stockholm, 2005, Norstedts Juridik AB. Cit. Sandström, T., *Aktiebolagsrätt*, 2005.
- Sass, G., *Gleichbehandlung von beschränkt Steuerpflichtigen mit unbeschränkt Steuerpflichtigen aufgrund der Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofes*, StuW 1988 nr 4 s. 362–365. Cit. Sass, G., *Gleichbehandlung von beschränkt Steuerpflichtigen mit unbeschränkt Steuerpflichtigen*, StuW 1988.
- Sasseville, J., *Court Decisions and the Commentary to the OECD Model Convention*, i Maisto, G., *Courts and Tax Treaty Law, EC and International Tax Law Series*, Vol. 3, Amsterdam, 2007, IBFD Publications BV s. 189–199. Cit. Sasseville, J., *Court Decisions and the Commentary*, i Maisto, 2007.
- Sasseville, J., *The Meaning of “Place of Effective Management”*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 *EC and International Tax Law Series*, 2009 s. 287–301. Cit. Sasseville, J., *The Meaning of “Place of Effective Management”*, i Maisto, 2009.
- Schanz, G., *Zur Frage der Steuerpflicht*, Finanz-Archiv. Zeitschrift für das gesamte Finanzwesen, nionde årgången, andra bandet, Stuttgart, 1892, Verlag der J.G. Gotta'schen Buchhandlung Nachfolger s. 365–438. Cit. Schanz, G., *Zur Frage der Steuerpflicht*, 1892.
- Schaumburg, H., *Internationales Steuerrecht, Außensteuerrecht, Doppelbesteuerungsrecht*, 2., völlige überarbeitete und erweiterte Auflage, Köln, 1998, Verlag Dr. Otto Schmidt KG. Cit. Schaumburg, H., *Internationales Steuerrecht*, 1998.
- Schindel, A., Atchabahian, A., *General Report*, i International Fiscal Association, *Subject I, Source and residence: new configuration of their principles*, Cahiers de droit fiscal international, Studies on International Fiscal Law by the International Fiscal Association, Volume 90 a, International Fiscal Association 2005 s. 21–99. Cit. Schindel, A., Atchabahian, A., *General Report*, I.F.A. 2005.

Källförteckning

- Schindler, C. P., *Hughes de Lasteyrie du Saillant als Ende der (deutschen) Wegzugbesteuerung?*, IstR 2004 nr 9 s. 300–310. Cit. Schindler, C. P., *de Lasteyrie als Ende der Wegzugbesteuerung?*, IstR 2004.
- Schindler, C. P., *News Analysis: Advocate General Draws Line for Exit Tax Regimes*, 2006 WTD 90-4 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit.
- Schindler, C. P., *Advocate General Draws Line for Exit Tax*, TNI 2006.
- Schindler i Delattre, O., Le Gall, J-P, Libin, J., Liebman, H., Maisto, G., Schindler, C. P., Schwarz, J., van Weeghel, S., *The Effect of Ec Law and ECJ Decisions on International M & A*, underavdelning till Boidman, N., Delattre, O., Le Gall, J-P, Libin, J., Liebman, H., Maisto, G., Schindler, C-P, Schwarz, J., van Weegel, S., *The Effect of Ec Law on International M & A*, Tax Analysts, 2006 WTD 214-5 i fotnot 7.
- Schlager, C., *Die Einschränkung der Ansässigkeit bei bloß inländischen Einkunftsquellen nach Art 4 Abs 1 Satz 2 OECD-MA*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C., (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. Cit. Schlager, C., *Die Einschränkung der Ansässigkeit nach Art 4 Abs 1 Satz 2 OECD-MA*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Schlenker, A., *Gestaltungsmodelle einer identitätswahrenden Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften über die Grenze*, Konstanz, 1998, Hartung-Gorre. Cit. Schlenker, A., *Gestaltungsmodelle*, 1998.
- Schmid, H., Dammer, T., *Zur steuerlichen Ansässigkeit sowie Betriebsstätten in Deutschland bei ABS-Transaktionen*, IstR 2001 Heft 1 s. 1–8. Cit.
- Schmid, H., Dammer, T., *Zur steuerlichen Ansässigkeit sowie Betriebsstätten*, IstR 2001.
- Schneeweiss, H., *Exit Taxation after Cartesio: The European Fundamental Freedom's Impact on Taxing Migrating Companies*, Intertax 2009 nr 6/7 s. 363–374. Cit. Schneeweiss, H., *Exit Taxation after Cartesio*, Intertax 2009.
- Schnitger, A., *Verstoß der Wegzugbesteuerung (§ 6 AStG) und weiterer Entstrickungsnormen des deutschen Ertragssteuerrechts gegen die Grundfreiheiten des EG-Vertrags. Auswirkungen der Rs. Lasteyrie du Saillant auf den deutschen Rechtskreis*, B-B 2004 nr 15 s. 804–809. Cit. Schnitger, A., *Verstoß der Wegzugbesteuerung*, B-B 2004.
- Schröder, J., *Gesellschafter und Ort der Geschäftsleitung*, StBp 1980 Heft 5 s. 97–99.
- Schuch, J., *Die Ansässigkeit von Pensionsfonds und gemeinnützigen und anderen steuerfreien Körperschaften*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C.,

Källförteckning

- (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. s. 109–120. Cit. Schuch, J., *Die Ansässigkeit von Pensionsfonds und gemeinnützigen und anderen steuerfreien Körperschaften*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Schön, W., *Tax Issues and Constraints on Reorganizations and Reincorporations in the European Union*, Tax Analysts 2004 WTD 70-11 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Schön, W., *Tax Issues and Constraints*, TNI 2004.
- Seibold, S., *Problematik der Doppelansässigkeit von Kapitalgesellschaften*, IStR 2003 s. 45–51. Cit. Seibold, S., *Problematik der Doppelansässigkeit*, IStR 2003.
- Sejersted, F., Arnesen, F., Rognstad, O-A., Foyn, S., Kolstad, O., *EØS-rett*, 2 upplagan, Oslo, 2004, Universitetsforlaget. Cit. Sejersted, F., Arnesen, F., Rognstad, O-A., Foyn, S., Kolstad, O., *EØS-rett*, 2004. Cit. Sejersted, F., Arnesen, F., Rognstad, O-A., Foyn, S., Kolstad, O., *EØS-rett*, 2004.
- Shalhav, S., *The Evolution of Article 4(3) and Its Impact on the Place of Effective Management Tie Breaker Rule*, Intertax 2004 s. 460–476. Cit. Shalhav, S., *The Evolution of Article 4(3)*, Intertax 2004.
- Shannon, H. A., *Das OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerungsabkommen im Vergleich mit dem US-Musterabkommen*, RIW AWD 1986 s. 271–283. Cit. Shannon, H. A., *Das OECD-Musterabkommen im Vergleich mit dem US-Musterabkommen*, RIW AWD 1986.
- Sheppard, L. A., *European Union: 2004 Year in Review*, Tax Analysts, Doc 2004-24311 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Sheppard, L. A., *European Union*, TNI 2004.
- Sheridan, D., *The Residence of Companies for Taxation Purposes*, B.T.R. 1990 s. 78–112.
- Silfverberg, C., *Benefika överföringar av företagsförmögenhet*, SN 1999 s. 508–518
- Silfverberg, C., *Inkomstskatt, Förhållandet mellan dubbelbeskattningsavtal och intern rätt*, med kommentar av Persson Österman, R., SN 1996 s. 71–72.
- Skurnik, H., *Bestämmelserna om hemvist i dubbelbeskattningsavtal och deras förhållande till den interna lagstiftningen*, SN 1977 s. 263–272. Cit. Skurnik, H., *Hemvist*, SN 1977.
- Soler Roch, M. T., *Tax Residence of the SE*, E.T. 2004 s. 11–15.

Källförteckning

- Sonnenberger, H J., Großerichter, H., *Konfliktlinien zwischen internationalem Gesellschaftsrecht und Niederlassungsfreiheit. Im Blickpunkt: Die Centros-Entscheidung des EuGH als gesetzgeberische Herausforderung*, RIW 1999 s. 721–732. Cit. Sonnenberger, H J., Großerichter, H., *Konfliktlinien zwischen internationalem Gesellschaftsrecht und Niederlassungsfreiheit*, RIW 1999.
- Stanley, P., *Case C-107/94, Asscher v. Staatssecretaris van Financiën. Judgment of 27 June 1996. Fifth Chamber. [1996] ECR I-3089*. CML Rev, 1997 s. 713–725. Cit. Stanley, P., *Case C-107/94, Asscher*, CML Rev 1997.
- Staringer, C., *Besteuerung Doppelt ansässiger Kapitalgesellschaften*, Wien 1999, Linde Verlag Ges.m.b.H. s. 143. Cit. Staringer, C., *Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften*, 1999.
- Staringer, C., *Die Ansässigkeit aufgrund des Wohnsitzes, des ständigen Aufenthalts, des Ortes der Geschäftsleitung oder eines anderen ähnlichen Merkmals nach Art 4 Abs 1 OECD-MA*, i Lang, M., Schuch, J., Staringer, C. (utg.), *Die Ansässigkeit im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen*, Wien, 2008, Linde Verlag Ges.m.b.H. Cit. Staringer, C., *Die Ansässigkeit nach Art 4 Abs 1*, i Lang/Schuch/Staringer, 2008.
- Stefaner, M., Stieglitz, A., *Zweigniederlassungserfordernis für doppelt ansässige Gruppenträger – Vertofß gegen höherrangiges Recht?*, SWI 2009 nr 4 s. 177–187. Cit. Stefaner, M., Stieglitz, A., *Zweigniederlassungserfordernis?*, SWI 2009.
- Steiner, J., Woods, L., Twigg-Flesner, C., *EU Law*, Oxford, 2006, Oxford University Press. Cit. Steiner, J., Woods, L., Twigg-Flesner, C., *EU Law*, 2006.
- Stewart, D., *Draft OECD Model Treaty Includes Unexpected Technical Changes*, Tax Notes International May 5 2008 s. 396–398. Stewart, D., *Unexpected Technical Changes*, TNI 2008.
- Stokholm, J. R., *EU skatteret*, Köpenhamn, 2008, Forlaget Thomson A/S. Cit. Stokholm, J. R., *EU skatteret*, 2008.
- Stokholm, J. R., *Flytning af selskabers hjemsted og upphørsbeskatning – en status på EU-rettens nuværende udviklingstrin*, SU 2004 s. 326–334. Cit. Stokholm, J. R., *Flytning af selskabers hjemsted og upphørsbeskatning*, SU 2004.
- Strasser, C., *Source Taxation – Pros and Cons. Territorialitetsprinzip – Vor- und Nachteile*, SWI 2003 s. 512–517. Cit. trasser, C., *Source Taxation – Pros and Cons*, SWI 2003.

Källförteckning

- Strockmeijer, A., *Effective Place of Management of Foreign Companies in Switzerland: Judgement Rendered*, TPIR 2004 nr 8 s. 13–14. Cit. Strockmeijer, A., *Effective Place of Management in Switzerland*, TPIR 2004.
- Strunk, G., *Die Fortentwicklung des internationalen Steuerrechts am Beispiel notwendiger Änderungen zur Besteuerung von Geschäften im Internet*, i Kleineidam, H-J., Unternehmenspolitik und Internationale Besteuerung, Festschrift für Lutz Fischer zum 60. Geburtstag, Berlin, 1999, Erich Schmidt Verlag GmbH & Co s. 259–284. Cit. Strunk, G., *Notwendige Änderungen zur Besteuerung von Geschäften im Internet*, i Festschrift für Lutz Fischer, 1999.
- Strunk, G., *Possible Solutions for Basic Problems – A German View*, Tax Planning International E Commerce 2000 Vol 2 PT 2/FEB s. 9–17. Cit. Strunk, G., *Possible Solutions*, Tax Planning International E Commerce 2000.
- Strömholm, S., *Användning av utländskt material i juridiska monografier, Några anteckningar och förslag*, SvJT 1971 s. 251–263. Cit. Strömholm, S., *Användning av utländskt material i juridiska monografier*, SvJT 1971.
- Strömholm, S., *Har den komparativa rätten en metod?*, SvJT 1972 s. 456–465.
- Ståhl, K., *Fusionsdirektivet. Svensk beskattning i EG-rättslig belysning*, Uppsala, 2005, Iustus Förlag AB. Cit. Ståhl, K., *Fusionsdirektivet*, 2005.
- Ståhl, K., *EG-domstolens domar*, SN 2005 s. 377–385.
- Ståhl, K., *EG-rätt och skatteflykt*, SN 2007 s. 575–594.
- Ståhl, K., Persson Österman, R., *EG-skatterätt*, Uppsala, 2006, Iustus Förlag AB. Cit. Ståhl, K., Persson Österman, R., *EG-skatterätt* 2006.
- Sutter, F. P., *Die abkommensrechtliche Stellung der atypisch stillen Beteiligung*, i Gassner, W., Lang, M., Lechner, E., Personengesellschaften im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen. Die Auswirkungen des OECD-Reports auf die Abkommenspraxis, Wien, 2000, Linde Verlag Wien Ges. M. B.H. Cit. Sutter, F. P., *Die abkommensrechtliche Stellung der atypisch stillen Beteiligung*, i Gassner/Lang/Lechner 2000.
- Sundgren, P., *Beskattning av reavinster vid ”skenuflyttning”*. Debatt och kommentarer. SvSkT 1999 s. 678–682. Cit. Sundgren, P., *Beskattning av reavinster vid ”skenuflyttning”*, SvSkT 1999.
- Sundgren, P., *Efterlevnad av traktater*, SN 1995 s. 461–469.
- Sundgren, P., *Efterlevnad av traktater del II*, SN 1996 s. 111–120.

Källförteckning

- Sundgren, P., *Englands-fararnas aktievinster – genmåle av Peter Sundgren*, SN 1985 s. 188–200. Cit. Sundgren, P., *Englands-fararnas aktievinster*, SN 1985.
- Sundgren, P., *Nytt dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Luxemburg*, SvSkT 1997 s. 370–385.
- Sundgren, P., *Tolkning av dubbelbeskattningsavtal – en analys av ett rättsfall*, SN 1990 s. 3–19. Cit. Sundgren, P., *Tolkning av dubbelbeskattningsavtal*, SN 1990.
- Sundgren, P., *Treaty shopping*, SN 1992 s. 370–386.
- Sørensen Engsig, K., *EU-domstolens senaste praxis om selskapsret: Überseering og hovedsædeteorien*, NTS 2002 nr 4 s. 405–416. Cit. Sørensen Engsig, K., *EU-domstolens senaste praxis*, NTS 2002.
- Sørensen Engsig, K., Nielsen Runge, P., *EU-Retten*, Köpenhamn, 2008, Jurist- og Økonomforbundets Forlag Cit. Sørensen Engsig, K., Nielsen Runge, P., *EU-Retten*, 2008.
- T/SG/AC.8/2001/CRP.13, Ad Hoc Group of Experts on International Cooperation in Tax Matters, Tenth Meeting, Geneva, 10–14 September 2001 Josph, T.J. G., *Transfer Pricing: The EC Arbitration Convention as a Dispute Resolution Mechanism*. Cit. Josph, T.J. G., *Transfer Pricing: The EC Arbitration Convention as a Dispute Resolution Mechanism*, 2001.
- Tamburini, M., *Exit Taxation and the OECD Model Treaty: A View from the Netherlands and Italy*, *Special Reports*, April 27, 2009, TNI 301–311. Cit. Tamburini, M., *Exit Taxation: A View from the Netherlands and Italy*, TNI, 2009.
- Taschner, H. C., *Angleichung der Rechtsvorschriften*, i von der Groeben, H., Thiesing, J., Ehlermann, C-D. (utg.), *Kommentar zum EU-/EG-Vertrag*, Baden-Baden, 1997, Nomos Verlagsgesellschaft s. 2/2203.
- Telkamp, H-J., *Der Außensteuergesetz-Entwurf. Kritische Stellungnahme zum Gesetzentwurf der Bundesregierung über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)*, SW 1972 nr 2 s. 97–114. Cit. Telkamp, H-J., *Der Außensteuergesetz-Entwurf*, SW 1972.
- Terra, B. J. M., Wattel, P. J., *European Tax Law*, femte upplagan, Alphen aan den Rijn, 2008, Kluwer Law International. Cit. Terra, B. J. M., Wattel, P. J., *European Tax Law*, 2008.
- Terra, B. J. M., Wattel, P. J., *European Tax Law*, tredje upplagan, Alphen aan den Rijn, 2001, Kluwer Law International. Cit. Terra, B. J. M., Wattel, P. J., *European Tax Law*, 2001.

Källförteckning

- van Thiel, S., *Daily Mail Case. Tax Planning and the European Right of Establishment. A Setback*, E.T. 1988 s. 357–364. Cit. van Thiel, S., *Daily Mail Case*, E.T. 1988. Cit. van Thiel, S., *Daily Mail Case*, E.T. 1988.
- van Thiel, S., *Free movement of Persons and Income Tax Law: the European Court in search of Principles. An investigation into the constitutionality of income tax laws and tax treaties of the Member States and the potential consequences of the Court's income tax case law*, Doctoral Series International Bureau of Fiscal Documentation, Academic Council, Amsterdam, 2002, IBFD Publications BV. Cit. van Thiel, S., *Free movement of Persons*, 2002.
- van Thiel, S., *Justifications in Community Law for Income Tax Restrictions on Free Movement: Acte Clair Rules That Can be Readily Applied by National Courts – Part 1*, E.T. 2008 s. 279–290. Cit. van Thiel, S., *Justifications in Community Law*, E.T. 2008.
- van Thiel, S., *The Prohibition of Income Tax Discrimination in the European Union: What Does It Mean?*, E.T. 1994 s. 303–310. Cit. an Thiel, S., *The Prohibition of Income Tax Discrimination*, E.T. 1994.
- Thim, J., *Nya tyska exitbestämmelser – en förebild för svensk internationell skatterätt?*, SN 2007 s. 233–242. Cit. Thim, J., *Nya tyska exitbestämmelser – en förebild?*, SN 2007.
- Tillinghast, D. R., *A Matter of Definition: "Foreign" and "Domestic" Taxpayers*, *International Tax and Business Law*, 1984, 239, 252–272. Cit. Tillinghast, D. R., *A Matter of Definition*, *International Tax and Business Law*, 1984.
- Tillmanns, W., *Beseitigung der Doppelbesteuerung durch Staatsverträge*, i Mössner, M., *Steuerrecht international tätiger Unternehmen. Handbuch der Besteuerung von Auslandsaktivitäten inländischer Unternehmen und von Inlandsaktivitäten ausländischer Unternehmen*, Köln, 1998, Verlag Dr. Otto Schmidt. Cit. Tillmanns, W., *Beseitigung der Doppelbesteuerung*, i Mössner, 1998.
- Timmermans, C. W. A., *Company Law as Ius Commune?*, First Walter van Gerven Lecture (ed. Devroe, W., Droshout, D.), Leuven Centre for a Comon Law of Europe, Antwerp, Oxford, New York, 2002, Leuven CCLE Katholieke Universiteit Leuven.
- Tipke/Lang, *Steuerrecht*, nittonde upplagan, Köln, 2008, Verlag Dr. Otto Schmidt KG (Hey, J., Montag, H.). Cit. Tipke/Lang, *Steuerrecht*, 2008.

Källförteckning

- Tivéus, U., Köhlmark, K., *Internationella skattehandboken*, fjärde upplagan, Stockholm, 2001, KPMG och Norstedts Juridik AB. Cit. Tivéus, U., Köhlmark, K., *Skattehandboken*, 2001.
- Tjernberg, M., *Frågan om kongruens mellan rätten att erhålla vissa sociala förmåner och skyldigheten att betala skatt*, SN 2009 s. 214–224. Cit. Tjernberg, M., *Frågan om kongruens*, SN 2009.
- Tjernberg, M., *Rättfärdigande av hindrande skatteregler mot bakgrund av EG-domstolens underkännande av ännu en svensk skatteregel*, SN 2003 s. 230–246. Cit. Tjernberg, M., *Rättfärdigande*, SN 2003.
- Toifl, G., *Die Wegzugsbesteuerung § 31 Abs 2 Z 2 EStG*, Schriftenreihe zum Internationalen Steuerrecht (Band 3), Wien, 1996, Linde Verlag. Cit. Toifl, G., *Die Wegzugsbesteuerung § 31 Abs 2 Z 2 EStG*, 1996.
- Tridimas, T., *The General Principles of EU Law*, Oxford, New York, 2006, Oxford University Press. Cit. Tridimas, T., *The General Principles*, 2006.
- Vanistendael, F., *A window of opportunity for the making of Europe: Member States cannot have their national cake and eat the European one*, ECTRev 2003 nr 1 s. 2–3. Cit. *A window of opportunity for the making of Europe*, ECTRev 2003.
- Vanistendael, F., *Choesion: the phoenix rises from his ashes*, ECTRev 2005 nr 4 s. 208–222.
- Vanistendael, F., *Does the ECJ have the power of interpretation to build a tax system compatible with the fundamental freedoms?*, ECTRev 2008 nr 2 s. 52–66.
- Vanistendael, F., *General Report on the Fundamental Freedoms and National Sovereignty in the European Union*, i Vanistendael, F. (ed.), *EU Freedoms and Taxation*, EATLP Congress, Paris 3–5 June 2004, 2006, IBFD s. 167–220. Cit. Vanistendael, F., *General Report on the Fundamental Freedoms and National Sovereignty*, i Vanistendael, 2006.
- Vanistendael, F., *Tax Revolution in Europe: The Impact of Non-Discrimination*, E.T. 2000 s. 3–7. Cit. Vanistendael, F., *The Impact of Non-Discrimination*, E.T. 2000.)
- Vanistendael, F., *The compatibility of the basic economic freedoms with the sovereign national tax systems of the Member States*, ECTRev 2003 nr 3 s. 136–143. Cit. Vanistendael, F., *Basic economic freedoms and the the sovereign national tax systems*, ECTRev 2003.
- Vann, R., *“Liable to Tax” and Company Residence under Tax Treaties*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 197–271. Cit.

Källförteckning

- Vann, R., *“Liable to Tax” and Company Residence under Tax Treaties*, i Maisto, 2009.
- Vapaavuori, A., *On Justification in EC Law*, i Wahlgren, P., *Tax Law, Scandinavian Studies in Law*, vol 44, Stockholm, 2003, Stockholm Institute for Scandinavian Law i synnerhet s. 375–392. Cit. Vapaavuori, A., *On Justification in EC Law*, i Wahlgren, 2003.
- Vaucheret, J., *ECJ Finds French Exit Tax Fails EC Treaty Test*, *Tax Analysts*, 2004 WTD 50-10 (hämtad från nätet 2009-02-17).
- Venables, R., *Residence of Companies: the Real Management and Control Test*, *The Offshore Taxation Review* 1998 vol 8 pt 3 s. 159–164. Cit. Venables, R., *Residence of Companies*, *The Offshore Taxation Review* 1998.
- Verbeek, P., *News Analysis: Will Dutch Exit Tax Fail the EC Treaty Test?*, *Tax Analysts*, 2005 WTD 13-5 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Verbeek, P., *News Analysis: Will Dutch Exit Tax Fail?*, *TNI* 2005.
- Verdoner, L., *Major Economic Concepts in Tax Treaty Policy*, *Intertax* 2003 s. 147–156.
- Vinther, N., Werlauff, E., *Tax Motives Are Legal Motives – The Borderline between the Use and Abuse of the Freedom of Establishment with Reference to the Cadbury Schweppes Case*, *E.T.* 2006 s. 383–386. Cit. Vinther, N., Werlauff, E., *The Borderline between the Use and Abuse*, 2006.
- Vogel, H., *Aktuelle Fragen des Außensteuerrechts, insbesondere des „Steuerabkommensgesetzes“ unter Berücksichtigung des neuen Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz*, *B-B*, 1971 Heft 27 s. 1185–1192. Vogel, H., *Aktuelle Fragen des Außensteuerrechts unter Berücksichtigung des neuen Doppelbesteuerungsabkommens mit der Schweiz*, *B-B* 1971.
- Vogel, H. A., *Schwerpunkte des Außensteuerreformgesetzes in Verbindung mit dem neuen deutsch-schweizerischen Doppelbesteuerungsabkommen*, *D.B.* 1972 s. 1402–1411. Vogel, H. A., *Schwerpunkte des Außensteuerreformgesetzes*, *D.B.* 1972.
- Vogel, H-H., *Skatteavtal och grundlag. Några kommentarer. Debatt och kommentarer*, *SvSkT* 1994 s. 252–258. Cit. Vogel, H-H., *Skatteavtal och grundlag*, *SvSkT* 1994.
- Vogel, K., Engelschalk, M., Görl, M., Hemmelrath, A., Pöllath, R., Prokisch, R., Rodi, M., Stockmann, F., Tischbirek, W., (utg), i översättning av Marin, J., Elvin, B., *Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. A Commentary to the OECD-, UN- and US Model Conventions for the Avoidance of Double Taxation on Income and Capital. With Particular Refe-*

Källförteckning

- rence to German Practice, 3. upplagan, London, Haag, Boston, 1997, Kluwer Law International. Cit. Vogel [1997] engelska upplagan.
- Vogel, K., Lehner, M., *Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen*, 4., völlig nybearbetade utgåvan, München, 2003, Verlag C.H. Beck.
- Vogel, K., *DBA. Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuerun von Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen*. 2., völlig nybearbetade utgåvan, (Lehner, M., medarbetare) München, 1990 C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung. Cit. Vogel, K. *DBA. Doppelbesteuerungsabkommen* [1990].
- Vogel, K., Lehner M., *DBA. Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuerun von Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen*. 5., völlig nybearbetade utgåvan, begründet von Klaus Vogel, utg. Av Moris Lehner. München 2008, Verlag C.H. Beck. Cit. Vogel [2008].
- Vogel, K., Einleitung., *DBA. Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland auf dem Gebiet der Steuerun von Einkommen und Vermögen. Kommentar auf der Grundlage der Musterabkommen*. 5., völlig nybearbetade utgåvan, begründet von Klaus Vogel, utg. Av Moris Lehner. München 2008, Verlag C.H. Beck. Cit. Vogel, K., i Vogel/Lehner [2008] Einl.
- Vogel, K., *Internationales Steuerrecht*, DstZ 1997 nr 9 s. 269–281.
- Vogel, K., *The Influence of the OECD Commentariers on Treaty Interpretation*, B.F.I.D. 2000 s. 612–616. Cit. Vogel, K., *The Influence of the OECD Commentariers*, B.F.I.D. 2000.
- Vogel, K., *Worldwide vs. Source taxation of income – A review and re-evaluation of arguments (Part 1)*, Intertax 1988/8–9 s. 216–229. Cit. Vogel, K., *Worldwide vs. Source taxation*, Intertax 1988.
- Vogel, K., Shannon, H.A., III, Doernberg, R.L., *United States Income Tax Treaties*, Deventer, Boston, 1989 Suppl. 3 (March 1992). Cit. Vogel, K., Shannon, H.A., III, Doernberg, R.L., *United States Income Tax Treaties*, 1992.
- Ward, D. A., Avery Jones, J. F., de Broe, L., de Wiele, M., Ellis, M. J., van Raad, K., Lenz, R., Torrione, H., Miyatake, T., Roberts, S.I., Goldberg, S., Strobl, K., Killius, J., Uckmar, V., Giuliani, F., Maisto, G., *A Resident of a Contracting State for Tax Treaty Purposes: A Case Comment on Crown*

Källförteckning

- Forest Industries*, Can. Tax J. 1996 s. 408–424. Cit. Ward, D. A., Avery Jones, J. F., de Broe, L., de Wiele, M., Ellis, M. J., van Raad, K., Lenz, R., Torrione, H., Miyatake, T., Roberts, S.I., Goldberg, S., Strobl, K., Killius, J., Uckmar, V., Giuliani, F., Maisto, G., *Comment on Crown Forest Industries*, Can. Tax J. 1996.
- Wassermeyer, F., *Die beschränkte Steuerpflicht*, i Vogel, K. (utg.) Grundfragen des Internationalen Steuerrechts, Köln, 1985, Verlag Dr. Otto Schmidt KG s. 49–71. Cit. Wassermeyer, F., *Die beschränkte Steuerpflicht*, i Vogel, 1985.
- Wassermeyer, F., *Art. 4 MA*, i Debatin, H., Wassermeyer, F., Doppelbesteuerung. Kommentar zu allen deutschen Doppelbesteuerungsabkommen, Band I: Kommentierung des OECD-MA, München, Stand März 2002, C.H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung. Cit. Wassermeyer, F., *Art. 4*, i Debatin/Wassermeyer, 2002.
- Wassermeyer, F., *Internationales Steuerrecht*, DSStZ, 1997 s. 269–281.
- Wassermeyer, F., *Merkwürdigkeiten bei der Wegzugbesteuerung*, IStR 2007 nr 23 s. 833–837. Cit. Wassermeyer, F., *Merkwürdigkeiten*, IStR 2007.
- Wattel, P. J., Marres, O., *Characterization of Fictitious Income under OECD-Patterned Tax Treaties*, E.T. 2003 s. 66–79. Cit. Wattel, P. J., Marres, O., *Characterization of Fictitious Income*, E.T. 2003.
- Wattel, P. J., Marres, O., *The Legal Statues of the OECD Commentary and Static or Ambulatory Interpretation of Tax Treaties*, E.T. 2003 s. 222–270.
- Wattel, P. J., *EC Treaty Freedoms, Tax Treaties and National Courts*, i Maisto, G. (ed.), *Courts and Tax Treaty Law*, Amsterdam, 2007, IBFD Publications BV s. 115–158.
- Weber, D., *Exit Taxes on the Transfer of Seat and the Applicability of the Freedom of Establishment after Überseering*, E.T. 2003 s. 350–354. Cit. Weber, D., *Exit Taxes on the Transfer of Seat after Überseering*, E.T. 2003.
- Weber, D., *Tax Avoidance and the EC Treaty Freedoms. A Study of the Limitations under European Law to the Prevention of Tax Avoidance*, Haag, 2005, Kluwer Law International/EUCOTAX. Cit. *Tax Avoidance and the EC Treaty Freedoms*. Cit. Weber, D., *Tax Avoidance and the EC Treaty Freedoms*, 2005.
- van Weeghel, S., *Article 4(3) of the OECD Model Convention: An Inconvenient Truth*, i Maisto, G. (ed.), *Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law*, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 303–307. Cit. van Weeghel, S., *An Inconvenient Truth*, i Maisto, 2009.

Källförteckning

- Weiner, J. M., *News Analysis: Cooperation in European Tax Reform: Why Can't We Be Friends*, Tax Analysts, 2007 WTD 49-4 (hämtad från nätet 2009-02-17).
- Weizman, L., *Departure Taxation – Treaty Override? – Extraterritorial Law?*, E.T. 1994 s. 73–85. Cit. Weizman, L., *Departure Taxation – Treaty Override?*, E.T. 1994.
- Weizman, L., *Taxing Remuneration from Employment Aboard a Ship: Where is Place of Effective Management Situated?*, Decision of the High Court for the Western District of 8 August 1995, E.T. 1996 s. 163–166. Cit. Weizman, L., *Taxing Remuneration from Employment Aboard a Ship*, E.T. 1996.
- Werlauff, E., *Græseoverskrideende flytning af et SE-selskab – et hjemstedskrav i strid med etableringsretten i Traktaten*, UfR 2004 s. 242–246. Werlauff, E., *Græseoverskrideende flytning af et SE-selskab*, UfR 2004.
- Werlauff, E., *Hovedsædekriteriet i ny sikkelse – En acceptabel version af det EU-stridige klassiske hovedsædekriterium?*, UfR 2000 s. 465–469. Cit. Werlauff, E., *Hovedsædekriteriet i ny sikkelse*, UfR 2000.
- Werlauff, E., *SE. The Law of the European Company*. Translated by Steven Harris. Köpenhamn, 2003, DJØF. Cit. Werlauff, E., *SE. The Law of the European Company*, 2003,
- Wilke, K-M., *Lehrbuch Internationales Steuerrecht*. NWB Steuerfachkurs, 8. völlig überarbeitete und erweiterte Auflage, Herne, Berlin, 2006, Neue wirtschafts-Briefe GmbH & Co. KG. Cit. Wilke, K-M., *Lehrbuch*, 2006.
- Williams, D., *EC Tax Law*, European Law Series (utg. Usher, J. A.) 1998, Addison Wesley Longman Limited. Cit. Williams, D., *EC Tax Law*, 1998.
- Williams, D. W., *Trends in International Taxation*, International Fiscal Association British Branch, Amsterdam, 1991, IBFD Publications bv. Cit. Williams, D. W., *Trends in International Taxation*, 1991.
- Wiman, B., *Anmälan av Mattias Dahlberg, Svensk skatteavtalspolitik och utländska basbolag*, SN 2000 s. 716–725. Cit. Wiman, B., *Anmälan*, SN 2000.
- Wiman, B., *Beskattning av företagsgrupper*, Stockholm, 2002 Norstedts Juridik AB.
- Wiman, B., *Omstrukturering av oäkta koncern i skenet av ny praxis*, SN 1992 s. 445–462. Cit. *Omstrukturering*.

Källförteckning

- Winther-Sørensen, N., *Beskatning af international erhvervsindkomst. Indkomstopgørelsen for et fast driftssted*, Köpenhamn, 2000, Forlaget Thomson Jura. Cit. Winther-Sørensen, N., *Beskatning af international erhvervsindkomst*, 2000.
- Winther-Sørensen, N., Pedersen, J., Siggaard, K., Bundgaard, J., Kerzel, M., Pedersen, S., *Skatteretten 3*, Köpenhamn, 2009, Thomson Reuters Professional A/S. Cit. Winther-Sørensen, N., i Winther-Sørensen et al., *Skatteretten 3*, 2009.
- Wohlfarth, E., Everling, U., Glaesner, H-J, Sprung, R., *Die Europäische Wirtschaftsgemeinschaft, Kommentar zum Vertrag*, Berlin och Frankfurt a.M., 1960, Verlag Franz Vahlen GmbH. Cit. Wohlfarth, E., Everling, U., Glaesner, H-J, Sprung, R., *Die EWG*, 1960.
- Wolff, U., *Generalthema I: Doppelte Nicht-Besteuerung*, IStR 2004 nr 16 s. 542–549.
- Wouters, J., *The European Court of Justice and Fiscal Barriers to Companies' Cross-Border Establishment*, i Wouters, J., Schneider, H., Current Issues of Cross-Border Establishment of Companies in the European Union, Antwerpen – Apeldoorn, 1995, Makulu 1995, s. 101–141. Cit. Wouters, J., *The European Court of Justice and Fiscal Barriers*, 1995.
- Wouters, J., De Man, P., *EC Law and Residence of Companies*, i Maisto, G. (ed.), Residence of Companies under Tax Treaties and EC Law, Vol. 5 EC and International Tax Law Series, 2009 s. 61–91. Cit. Wouters, J., De Man, P., *EC Law and Residence*, i Maisto, 2009.
- Wüthrich, R. M., *National Report. Switzerland* i International Fiscal Association, Source and residence: new configuration of their principles, Subject 1, Volume 90a, Cahiers de droit fiscal international, IFA/ Sdu Fiscale & Financiële Uitgevers, 2005, Rotterdam. Cit. Wüthrich, R. M., *Switzerland*, I.F.A. 2005.
- Yerbury, P. D., *Company Residence and Migration – the New United Kingdom Rules*, B.T.R. 1988 s. 321–325. Cit. Yerbury, P. D., *Company Residence – the New United Kingdom Rules*, B.T.R. 1988.
10. Bonner Europa-Symposium, Rheinische Friedrich-Wilhelms-Universität Bonn, Grenzüberschreitende Sitzverlegung in der EU, Bonn, 1998, Zentrum für Europäisches Wirtschaftsrecht. Cit. 10. Bonner Europa-Symposium, 1998.
- Zigmond, J., *Untelrab and Wensleydale: Reflections on Company and Trust Residence*, P.C.B. 1996 s. 316–325. Cit. Zigmond, J., *Untelrab and Wensleydale*, P.C.B. 1996.

Källförteckning

- Zimmer, F., *Internasjonal inntektsskatterett*, 3. utg., Oslo, 2003, Universitetsforlaget.
- Zimmer, F., *Norway Implements New Exit Tax*, Tax Analysts, 2006 WTD 7-2 (hämtad 2009-02-17). Cit. Zimmer, F., *New Exit Tax*, TNI, 2006.
- Zimmer, F., *Norway: 2008 Year in Review*, Tax Analysts, 2009 WTD 9-11 (hämtad från nätet 2009-02-17). Cit. Zimmer, F., *2008 Year in Review*, TNI 2009.
- Zöhling, H., Hasenauer, W., Wiesner W., *Taxation of Companies in Austria*, B.I.F.D. 2004 s. 399–407.

Remissvar

- SKV, *Yttrande, Promemoria anstånd med inbetalning av skatt i samband med uttagsbeskattning, m.m.*, Dnr 131 347527-09/112, 2009-06-15.

Övrigt

- Confédération Fiscale Européenne, *Statement on Place of Effective Management Concept*, E.T. 2003 s. 473–474.
- UD, Rättssekretariatet, *Svar på motiverat yttrande angående vissa bestämmelser i den svenska skattelagstiftningen avseende uttagsbeskattning av företag* (KOM:s ref SG-Greffe (2007) D/205673, ärendenummer 2007/2372 av d. 2008-11-18. Cit. UD, Svar på motiverat om uttagsbeskattning.
- Societas Europea Networks hemsida, 2009-11-10. <http://www.se-network.org/?nav=Texts>.

Länkar

- http://www.bmj.de/enid/ecbb950afb05264571160e0458bac427,0/Internationales_Privat-_und_Zivilverfahrensrecht/Internationales_Gesellschaftsrecht_1fh.html

Bihang

Finance Act 1988, s. 66(1) stadgade som följer.

”66. - (1) Subject to the provisions of Schedule 7 to this Act, a company which is incorporated in the United Kingdom shall be regarded for the purposes of the Taxes Acts as resident there; and accordingly, if a different place of residence is given by any rule of law, that place shall no longer be taken into account for those purposes.

(2) For the purposes of the Taxes Acts, a company which-

(a) is no longer carrying on any business; or

(b) is being wound up outside the United Kingdom,

shall be regarded as continuing to be resident in the United Kingdom if it was so regarded for those purposes immediately before it ceased to carry on business or, as the case may be, before any of its activities came under the control of a person exercising functions which, in the United Kingdom, would be exercisable by a liquidator.

(3) In this section ‘the Taxes Acts’ has the same meaning as in the Taxes Management Act 1970.

(4) This section and Schedule 7 to this Act shall be deemed to have come into force on 15th March 1988.”

Enligt Schedule 7 gällde angående section 66 som följer.

”Exceptions to Rule in Section 66(1)

Cases where rule does not apply

1.—(1) Subject to sub-paragraphs (2) and (3) below, section 66(1) of this Act shall not apply in relation to a company which, immediately before the commencement date—

(a) was carrying on business;

Bihang

(b) was not resident in the United Kingdom, having ceased to be so resident in pursuance of a Treasury consent; and

(c) where that consent was a general consent, was taxable in a territory outside the United Kingdom.

(2) If at any time on or after the commencement date a company falling within sub-paragraph (1) above—

(a) ceases to carry on business; or

(b) where the Treasury consent there referred to was a general consent, ceases to be taxable in a territory outside the United Kingdom,

section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time or after the end of the transitional period, whichever is the later.

(3) If at any time on or after the commencement date a company falling within sub-paragraph (1) above becomes resident in the United Kingdom, section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time.

2.—(1) Subject to sub-paragraphs (2) and (3) below, section 66(1) of this Act shall not apply in relation to a company which—

(a) carried on business at any time before the commencement date;

(b) ceases to be resident in the United Kingdom at any time on or after that date in pursuance of a Treasury consent; and

(c) is carrying on business immediately after that time.

(2) If at any time after it ceases to be resident in the United Kingdom a company falling within sub-paragraph (1) above ceases to carry on business, section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time or after the end of the transitional period, whichever is the later.

(3) If at any time after it ceases to be resident in the United Kingdom a company falling within sub-paragraph (1) above becomes resident in the United Kingdom, section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time.

Cases where rule does not apply until end of transitional period

3.—(1) Subject to sub-paragraph (2) below, in relation to a company which—

(a) carried on business at any time before the commencement date;

(b) was not resident in the United Kingdom immediately before that date; and

(c) is not a company falling within paragraph 1(1) above,

section 66(1) of this Act shall not apply until after the end of the transitional period.

Bihang

(2) If at any time on or after the commencement date a company falling within sub-paragraph (1) above becomes resident in the United Kingdom, section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time.

4.—(1) Subject to sub-paragraph (2) below, in relation to a company which—

- (a) carried on business at any time before the commencement date;
 - (b) ceases to be resident in the United Kingdom at any time on or after that date in pursuance of a Treasury consent; and
 - (c) is not a company falling within paragraph 2(1) above,
- section 66(1) of this Act shall not apply until after the end of the transitional period.

(2) If at any time after it ceases to be resident in the United Kingdom a company falling within sub-paragraph (1) above becomes resident in the United Kingdom, section 66(1) of this Act shall apply in relation to the company after that time.”

Supplemental

5.—(1) In this Schedule—

“the commencement date” means the date of the coming into force of this Schedule;

“general consent” means a consent under any section to which sub-paragraph (2) below applies given generally within the meaning of subsection (4) of that section;

“taxable” means liable to tax on income by reason of domicile, residence or place of management;

“the transitional period” means the period of five years beginning with the commencement date;

“Treasury consent” means a consent under any section to which sub-paragraph (2) below applies given for the purposes of subsection (1)(a) of that section.

(2) This sub-paragraph applies to the following sections (restrictions on the migration etc. of companies), namely— section 765 of the Taxes Act 1988; section 482 of the Taxes Act 1970; section 468 of the [1952 c. 10.] Income Tax Act 1952; and section 36 of the [1951 c. 43.] Finance Act 1951.

Bihang

(3) Any question which arises under any of the provisions of this Schedule shall be determined without regard to the provision made by section 66(1) of this Act.

inance act 1988, s. 66(1)).

Finance Act 1994, Chapter 9, Part VIII Miscellaneous and General, Companies Treated as non-Resident, Amendment as at: July 20, 2005, Section 249 Certain companies treated as non-resident

”(1) A company which--

(a) would (apart from this section be regarded as resident in the United Kingdom for the purposes of the Taxes Acts, and

(b) is regarded for the purposes of any double taxation relief arrangements as resident in a territory outside the United Kingdom and not resident in the United Kingdom,

shall be treated for the purposes of the Taxes Acts as resident outside the United Kingdom and not resident in the United Kingdom.

(2) For the purpose of deciding whether the company is regarded as mentioned in subsection (1)(b) above it shall be assumed that--

(a) the company has made a claim for relief under the arrangements, and

(b) in consequence of the claim it falls to be decided whether the company is to be regarded as mentioned in subsection (1)(b) above.

(3) This section shall apply whether the company would otherwise be regarded as resident in the United Kingdom for the purposes of the Taxes Acts by virtue of section 66(1) of the Finance Act 1988 (company incorporated in UK to be regarded as resident there) [, by virtue of section 66A of that Act (residence of SE)] or by virtue of some other rule of law.

(4) In this section--

(a) ‘double taxation relief arrangements’ means arrangements having effect by virtue of section 788 of the Taxes Act 1988; [...].”

I skriftserien MercurIUS har tidigare utgivits

1. Lars Gorton, Rättsliga ramar för internationella affärer – en översikt, 1993
2. Gunnar Karnell (red.), Digitalisering och upphovsrätt – nytt skapande, nya regler, nya intrång, nya avtal – aspekter på en ny medierätt, 1993
3. Erik Nerep, Aktiebolagsrättsliga studier – särskilt om kapitalskyddet, 1994
4. Johnny Herre, Ersättningar i köprätten. Särskilt om skadeståndsberäkning, ak. avh., 1996
5. Eric M. Runesson, Rekonstruktion av ofullständiga avtal. Särskilt om köplagens reglering av risken för ökade prestationskostnader, ak. avh., 1996
6. International Studies in Taxation: Law and Economics. Liber Amicorum Leif Mutén, 1999
7. Jon Kihlman, Fel. Särskilt vid köp av lös och fast egendom, ak. avh., 1999
8. Rättsvetenskapliga studier tillägnade minnet av Knut Rodhe, 1999
9. Torsten Seth, Tvistlösning i WTO. Om rättens betydelse i den internationella handelspolitiken, ak. avh., 2000
10. Taxation of Small and Medium-Sized Enterprises. National Reports presented at the Stockholm School of Economics June 10–12, 1999, 1999
11. Erik Nerep, Aktiebolagsrättslig analys. Ett tvärsnitt av nyckelfrågor, 2003
12. Lars Henriksson, Rätten till priskonkurrens – i marknadsdominans, ak. avh., 2003
13. Lars Henriksson (red.), Legislation and Cases on EC Competition Law, 2004
14. Per Jonas Nordell, Varumärkesrättens skyddsobjekt. Om ordkännetecknets mening och referens, 2004
15. Jan Bjuvberg, Redovisningens betydelse för beskattningen, 2006

