

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr .
4210-14

meddelat i Stockholm den 26 mars 2015

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

[REDACTED]

Ombud: Daniel Jilkén
Roschier Advokatbyrå AB
Box 7358
103 90 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens förhandsbesked den 9 juli 2014 i ärende dnr 146-13/D

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet (fråga 1) och avvisar ansökningen i den delen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BESLUT

Mål nr
4210-14

BAKGRUND

Av en ansökan från [REDACTED] om förhandsbesked hos Skatterättsnämnden framgick bl.a. följande.

Det [REDACTED] bolaget [REDACTED] är moderbolag i [REDACTED]. [REDACTED] är ett helägt dotterbolag till [REDACTED]. Vid tidpunkten för ansökan om förhandsbesked pågick en omstrukturering av delar av [REDACTED] verksamhet. Som ett led i denna omstrukturering ska ägandet av koncernens varumärken och andra immateriella rättigheter samlas i ett bolag. För detta ändamål ska [REDACTED] bilda NYAB. Flera av koncernbolagen ska sälja sina rättigheter till underpris till [REDACTED], som dessförinnan förvärvats av det nederländska koncernbolaget [REDACTED]. Det nederländska bolaget bedriver inte någon verksamhet från fast driftställe i Sverige. Avsikten är att [REDACTED] ska överlåta rättigheterna vidare till NYAB för ett pris som högst motsvarar marknadsvärdet. Senare samma beskattningsår kommer [REDACTED] att sälja [REDACTED] externt.

[REDACTED] frågade om NYAB får tillgodogöra sig köpeskillingen för rättigheterna som skattemässigt anskaffningsvärde eller om den s.k. jämkningsregeln i 18 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är tillämplig (fråga 1). Om köpeskillingen får användas som anskaffningsvärde ställdes frågan om en tillämpning av lagen (1995:575) mot skatteflykt kan leda till att de bolag som överlåter rättigheterna till underpris blir uttagsbeskattade eller att NYAB:s anskaffningsvärden på rättigheterna ska reduceras (fråga 2). Motsvarande frågor ställdes för det fall att bolag inom koncernen externt skulle förvärva bolag som äger varumärken och att rättigheterna till dessa därefter överläts till [REDACTED] (fråga 3 och 4).

Som förutsättning för ansökningen gällde bl.a. att koncernbolagens försäljning av rättigheterna till [REDACTED] uppfyller kraven för att behandlas som underprisöverlåtelser

BESLUT

Mål nr
4210-14

enligt 23 kap. 11 § IL och att transaktionernas verkliga innebörd inte avviker från vad som avtalats.

Skatterättsnämnden besvarade fråga 1 och beslutade att NYAB skulle få tillgodogöra sig köpeskillingen som anskaffningsvärde. Frågorna 2, 3 och 4 avvisades.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska avvisa ansökningsärendet även vad gäller fråga 1 och anför bl.a. följande. Vid en prövning av den särskilda skatteflyktsregel som jämningsregeln i 18 kap. 11 § IL kan sägas vara, är det av vikt att samtliga transaktioner som ingår i förfarandet är genomlysta för att en allsidig bedömning ska kunna göras av regelns omfattning. Avsaknaden av information kring den planerade försäljningen av [REDACTED] gör att det inte finns tillräckligt underlag för att bedöma om jämningsregeln är tillämplig.

[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Det finns ännu inte någon köpare av [REDACTED] och det är därför inte fråga om en på förhand bestämd transaktionskedja. Försäljningen av [REDACTED] kommer inte att ske utan att en ordentlig utvärdering har gjorts av motpartens avsikter att betala skatt på den realiserade vinsten. Att den skattepliktiga vinsten tas upp till beskattning är en förutsättning för att ingå avtalet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I 18 kap. 11 § IL anges att om den skattskyldige eller en sådan fysisk eller juridisk person eller ett sådant svenskt handelsbolag som står den skattskyldige nära har vidtagit åtgärder för att den skattskyldige ska kunna tillgodoräkna sig ett högre anskaffningsvärde än som framstår som rimligt och det kan antas att detta har gjorts för att någon av dem ska få en obehörig skatteförmån, ska anskaffningsvärdet justeras i skälig mån.

BESLUT

Mål nr
4210-14

Inom [REDACTED] har beslutats att ägandet av koncernens varumärken och andra immateriella rättigheter ska samlas i ett och samma koncernföretag (NYAB). De bolag som ägde rättigheterna har dock inte överlåtit dessa direkt till NYAB utan i ett första steg till [REDACTED] med tillämpning av reglerna om underprisöverlåtelser. [REDACTED] ska sedan överlåta rättigheterna vidare till NYAB för marknadspris för att NYAB ska få ett förhöjt avskrivningsunderlag. Efter överlåtelserna är [REDACTED] ett skalbolag som i stort sett enbart innehåller obeskattade vinster från försäljningen av rättigheterna. Avsikten är att [REDACTED] under samma beskattningsår ska avyttra [REDACTED] externt. Några närmare uppgifter om denna avyttring har inte lämnats i målet.

Förfarandet innebär att olika skatteregler kombineras på ett sådant sätt att det leder till betydande skattefördelar för koncernen. Det kan därför finnas anledning att överväga om skatteflyktslagen kan vara tillämplig.

Genom förhandsbeskedsinstitutet är det möjligt att få förhandsbesked angående tillämpningen av skatteflyktslagen på ett visst förfarande. Om förfarandet endast utgjort ett led i en sammansatt transaktionskedja har dock Högsta förvaltningsdomstolen ansett att det inte är möjligt att ta ställning till skatteflyktslagens tillämplighet utan underlag för att bedöma hela transaktionskedjan (RÅ 2002 not. 72 och RÅ 2007 ref. 52).

En av de frågor som ställdes i ansökningen om förhandsbesked var om tillämpningen av skatteflyktslagen kunde medföra uttagsbeskattning av de överlåtande företagen. Skatterättsnämnden avvisade frågan eftersom det saknades närmare uppgifter om den planerade försäljningen av [REDACTED]. Bedömningen av frågan om uttagsbeskattning kan indirekt påverka vilket anskaffningsvärde som [REDACTED] får tillgodoräkna sig för de förvärvade rättigheterna och har därmed också betydelse för prövningen av jämningsregeln i 18 kap. 11 § IL.

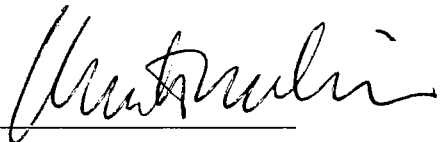
Den fråga som Högsta förvaltningsdomstolen har att ta ställning till gäller enbart om jämningsregeln är tillämplig på NYAB:s förvärv av rättigheterna. Eftersom


BESLUT

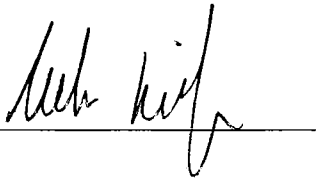
Mål nr
4210-14

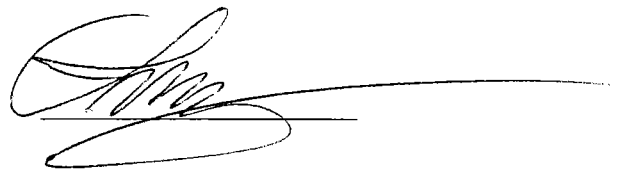
den skattemässiga bedömningen av de andra transaktionerna som ingår i förfarandet kan komma att påverka frågan om jämningsregeln ska tillämpas, bör frågan avgöras först när skattekonsekvenserna av förfarandet i sin helhet kan överblickas.

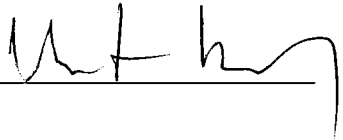
Mot bakgrund av det anförda finner Högsta förvaltningsdomstolen att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska undanröjas och ansökningen avvisas även vad gäller fråga 1.











I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Eskil Nord, Christer Silverberg, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Stina Pettersson.