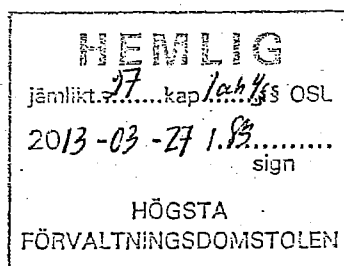


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr
2739-12

meddelat i Stockholm den 27 mars 2013

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

[REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 24 april 2012 i ärende dnr 39-11/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

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 rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande, Yrkanden m.m. och Skälen för avgörandet.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BESLUT

Mål nr
2739-12

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att sökanden vid tidpunkten för ingåendet av avtalet rörande förvärv av aktier (Aktieavtalet) inte ska anses ha förvärvat ett värdepapper i form av vare sig själva avtalet eller aktier, att hon ska anses ha förvärvat värdepapper när leverans av aktier sker på slutdagen för avtalet, att hon då ska medges avdrag i tjänst om aktiekursen gått ned samt att beskattning ska ske i tjänst om avtalet avslutas genom kontantavräkning. Skatteverket anför bl.a. följande. Aktieavtalet är inte ett värdepapper. Av avtalet framgår att det inte får överlåtas. En förvärvare torde inte i god tro kunna förvärva ett sådant avtal. Registrering av de anställda som ägare av aktierna sker först i samband med att köpeskillingen erläggs och det är först då som de har möjlighet att förfoga över aktierna.

Sökanden bestrider bifall till överklagandet. Hon anför bl.a. följande. Aktieavtalet är ett civilrättsligt bindande avtal om köp av aktier med leverans och betalning av köpeskillning vid en viss senare tidpunkt. Avtalsdagen är därför beskattningstidpunkt. Villkoret att överlåtelse inte får ske medför inte att en eventuell köpare av avtalet inte skulle kunna göra det gällande mot de aktuella bolagen.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Aktieavtalet avser förvärv av aktier i ett noterat icke-svenskt moderbolag till det aktiebolag där hon är anställd. Avtalet löper på ca tre år och det får inte överlåtas till annan än eget bolag. På slutdagen (likviddagen) ska den överenskomna köpeskillingen för aktierna betalas. Köpeskillingen justeras ned med beaktande av utdelning som under avtalstiden lämnats till moderbolagets aktieägare. I anslutning till likviddagen ska aktierna levereras. Sökanden får då rösträtt för aktierna.

När Aktieavtalet ingås blir sökanden också bunden av Partneravtalet. Av punkt 6 i avtalet framgår att moderbolag och dotterbolag (Bolagen) har rätt att i vissa angivna situationer förvärva partnerns aktier eller del av dem för marknadspris (frivillig uppsägning, dödsfall m.m.) eller – om den anställde i något angivet

BESLUT

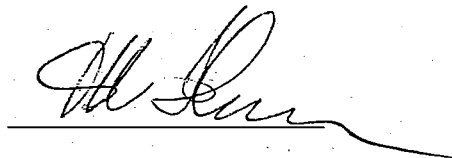
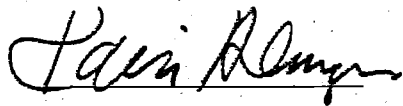
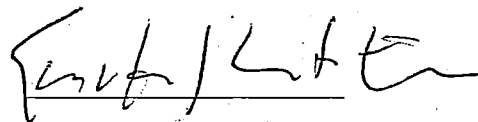
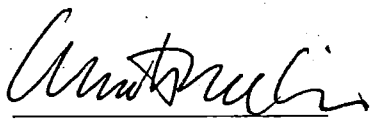
Mål nr
2739-12

hänseende har betett sig illojalt mot arbetsgivaren – till lägre pris eller helt utan ersättning.

Enligt punkt 7 i Partneravtalet förbinder sig varje partner att så länge han eller hon är partner, och till en del också för viss tid därefter, inte sälja eller på annat sätt disponera över Partner Shares. Moderbolagets Board of Directors kan medge att en partner deltar i offentliga erbjudanden m.m. och kan också medge att aktier säljs under andra speciella förhållanden då en försäljning bedöms vara till fördel för Bolagen. För att säkerställa partnerns skyldigheter i dessa hänseenden registreras aktier på konto i partnerns namn hos vederbörande centrala institut med en spärr till förmån för Bolagen ("... blocked in favour of the Company").

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

De frågor som sökanden har ställt tar som utgångspunkt att hon antingen förvärvar de aktuella aktierna vid ingåendet av Aktieavtalet eller att hon förvärvar eller har möjlighet att förvärva aktierna i anslutning till slutdagen. Särskilt mot bakgrund av punkt 7 i Partneravtalet är förutsättningarna för det avsedda aktieförvärvet så oklara att frågorna inte bör besvaras. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas.



I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Gustaf Sandström, Karin Almgren, Olle Stenman och Erik Nymansson.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Charlotta Berglund.