

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

HEMLIG

jämlikt. 27... kap. 16.4... § 5 OSJ
2012-02-201...
sign

HÖGSTA
FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr
4510-11

meddelad i Stockholm den 20 februari 2012

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

[REDACTED]

Ombud [REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 juni 2011 i ärende dnr 88-10/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att frågorna 1 och 2, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, ska besvaras med att de med frågorna avsedda utgifterna inte i sin helhet är avdragsgilla som vinstandelsränta.

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

DOM

Mål nr
4510-11

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet i övrigt och avvisar ansökningen i denna del.

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 denna dom utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

YRKANDEN

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar svaren på frågorna 1, 2, 4 och 5 och förklarar att vinstandelsröntan ska behandlas som lön till [REDACTED] och [REDACTED]. Om dessa frågor besvaras som Skatterättsnämnden gjort yrkar verket att vinstandelsröntan ska behandlas som lön med stöd av lagen (1995:575) mot skatteflykt (frågorna 3 och 6).

[REDACTED] (moderbolaget), [REDACTED] och [REDACTED] bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Moderbolaget ägs av ett större antal [REDACTED]. I syfte att skapa mer likvärdiga ersättningsformer mellan aktieäggande delägare och inkommande och lokala delägare avser moderbolaget att emittera vinstandelslån till de senare kategorierna av delägare.

[REDACTED] (inkommande delägare) och [REDACTED] (lokal delägare) äger inte själva eller genom bolag några aktier i moderbolaget. De avser att genom nybildade aktiebolag teckna var sitt lån om 50 000 kr. Lånen förfaller till betalning efter ca ett år. Enligt låneavtalet ska röntan (vinstandelsröntan) motsvara en på visst sätt beräknad andel av moderbolagets vinst.

DOM

Mål nr
4510-11

Skatteregler om vinstandelslån och vinstandelsränta infördes genom lagstiftning 1977 (prop. 1976/77:93, SkU 1976/77:36). Av förarbetena framgår att ett syfte med lagstiftningen var att skapa neutralitet i förhållande till andra upplåningsformer för bl.a. aktiebolag. Vid utformningen av reglerna lades särskild vikt vid att förhindra olika former av missbruk (prop. s. 21 ff. och skatteutskottet s. 7 ff.).

Motsvarande regler finns nu i 24 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Enligt 5 § andra stycket avses med vinstandelsränta ränta vars storlek är beroende av det låntagande företags utdelning eller vinst och med vinstandelslån ett lån med ränta som helt eller delvis är vinstandelsränta. I de följande paragraferna finns särskilda bestämmelser för bl.a. fåmansföretag.

Allmänt gäller att beskattning ska ske på grundval av rättshandlingars verkliga innebörd oavsett den beteckning avtalen åsatts (se t.ex. RÅ 2010 ref. 51 och där angivna rättsfall). En förutsättning för att avdrag ska medges som för ränta är att fråga kan anses vara om ersättning för kredit (jfr RÅ 1987 ref. 78). Det finns inte anledning att i detta hänseende se annorlunda på vinstandelslån än på andra lån. Om räntevillkoren har utformats på ett för långivaren förmånligt sätt, och detta beror på förhållanden som inte har med lånet att göra, kan avdrag därmed inte medges för hela beloppet som en kostnad för den erhållna krediten.

Enligt ett räkneexempel i ansökningsen om förhandsbesked har var och en av [REDACTED] och [REDACTED] rätt till ett belopp som svarar mot viss andel av det samlade resultatet i verksamhetsbolaget före direkta kostnader hänförliga till aktieägarna med avdrag för egna direkta kostnader. Beloppet ska motsvara det tantiembelopp som annars skulle ha utgått. I exemplet har beloppet beräknats till 480 000 kr.

Den ekonomiska utvecklingen för den samlade [REDACTED] verksamheten kan naturligtvis vara svår att bedöma på förhand. Exemplet och vad som framkommit i målet visar ändå att endast en del av beloppet kan vara ersättning för

DOM

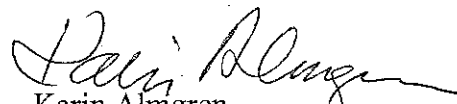
Mål nr
4510-11

kredit. Avdrag kan därmed inte, på det sätt som följer av Skatterättsnämndens förhandsbesked, medges för hela beloppet som vinstandelsränta. Frågorna avseende moderbolagets avdragsrätt ska besvaras i enlighet härmed.

Övriga frågor får antas ha ställts med utgångspunkten att moderbolaget har rätt till fullt avdrag för vinstandelsränta. När det nu slagits fast att bolaget inte har det bör Högsta förvaltningsdomstolen inte pröva frågorna eller återförvisa dem till Skatterättsnämnden. I den delen bör förhandsbeskedet i stället undanröjas.



Gustaf Sandström



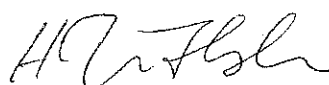
Karin Almgren



Eskil Nord



Kristina Ståhl



Helena Jäderblom



Per-Arvid Gustafsson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-11-30