

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
4041-06

meddelad i Stockholm den 5 november 2008

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Göteborg dom den 10 april 2006 i mål nr 5148-05
(bilaga)

SAKEN

Inkomsttaxering 2003

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten fastställer skattemyndighetens beslut att inte medge AA avdrag för kapitalförlust vid avyttring av regressfordran och anför bl.a. följande. När AA infriade sitt borgensåtagande i slutet av år 1994 uppstod en regressfordran mot Brinor Agenturer AB som då var försatt i konkurs. Konkursen avslutades utan överskott den 6 mars 1997 och bolaget upphörde då att existera. Frågan i

Dok.Id 60465

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telefon
08-561 676 00
Telefax
08-561 678 20

målet är om avdrag för kapitalförlust kan medges när AA sålde sin regressfordran först den 20 december 2002, dvs. vid en tidpunkt då det inte längre fanns någon att rikta ett fordringsanspråk mot. För rätt till avdrag för kapitalförlust krävs i förevarande fall att en tillgång avyttras. Efter det att bolaget upplöstes den 6 mars 1997 kunde AA inte göra regressfordringen gällande mot bolaget eftersom bolaget då inte längre existerade. Det fanns därför inte någon tillgång att avyttra den 20 december 2002 och det kunde inte uppkomma någon kapitalvinst eller kapitalförlust i anledning av den affären. För det fall Regeringsrätten anser att en fordran existerat efter avslutad konkurs ska avdrag för förlust ändå inte medges då förfarandet inte framstår som en verklig försäljning eftersom fordringen var värdelös vid avyttringstidpunkten och inte hade något värde för motparten.

AA bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Bolagets upplösning medför inte att dess ansvar för oreglerade skulder upphör. Det upplösta bolaget är alltså ägare till sina tillgångar och ansvarig för sina förpliktelser i den mån sådana tillgångar och förpliktelser kvarstår. Den aktuella regressfordringen har således existerat även efter det att bolaget upplöstes och den har därmed kunnat bli föremål för avyttring på sätt som skett.

AA yrkar ersättning för sina kostnader i Regeringsrätten i förevarande mål och mål nr 3891-05 med 20 937 kr.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör samma bedömning som kammarrätten. Skatteverkets överklagande ska därför avslås.

AA är berättigad till skälig ersättning för sina kostnader i Regeringsrätten. Ersättningen bör bestämmas till 7 000 kr.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Regeringsrätten beviljar AA ersättning av allmänna medel med 7 000 kr för kostnader i Regeringsrätten.

Gustaf Sandström

Lennart Hamberg

Carl Gustav Fernlund

Annika Brickman

Margit Knutsson

Hanna Werth
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd II
Föredraget 2008-10-01