

REGERINGSRÄTTEN
Avd. II

PROTOKOLL
2008-09-17
Stockholm

Mål nr 54-05
Aktbilaga

NÄRVARANDE REGERINGSRÅD

Billum, Hamberg, Fernlund, Brickman och Knutsson

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Regeringsrättssekreteraren Werth

KLAGANDE

AA

Ombud

Advokaten Carl Ekberg
Wistrand Advokatbyrå
Box 4149
203 12 Malmö

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Göteborg dom den 15 november 2004 i mål nr 4245-03

SAKEN

Inkomsttaxering 1999

Målet föredras.

Regeringsrätten beslutar dom.

Regeringsrådet Billum har skiljaktig mening och anför:

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5
Stockholm

Expeditionstid
09.00 - 12.00
13.00 - 15.00

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

Allmänt gäller att beskattning ska ske på grundval av rättshandlingars verkliga innebörd oavsett den beteckning avtalen åsatts. En sådan bedömning kan avse inte bara en enstaka rättshandling utan också den sammantagna innebörden av flera rättshandlingar (jfr RÅ 1998 ref. 19, RÅ 2004 ref. 4 och RÅ 2004 ref. 27).

Av utredningen i målet framgår bl.a. följande.

AA ägde tillsammans med sina två släktingar Trebolit AB. Trebolits aktier uppgick till 60 000 st varav han själv ägde 37 200 st. I juli 1998 bildade AA ett av honom själv helägt belgiskt bolag, Lojab BVBA. Den 20 juli 1998 utfärdade han en option till Lojab att förvärva samtliga hans aktier i Trebolit för 3 720 000 SEK senast den 30 september 1998. – Den 6 augusti 1998 upprättades ett avtal mellan å ena sidan Lojab samt AAs släktingar och å andra sidan Trelleborg Holding AB, varigenom Trelleborg förvärvade samtliga aktier i Trebolit. I köpeavtalet antecknades bl.a. att Lojab vid avtalets undertecknande ägde en option att förvärva 37 200 aktier samt att AA, som utställare av optionen, personligen garanterade att Lojab på tillträdesdagen skulle vara ägare till nämnda aktier och fullfölja avtalet. Lojab företrädde av AA. Denne undertecknade även den personliga garantin. Köpeskillingen för samtliga aktier angavs i avtalet till 105 000 000 kr. Tillträde skulle ske sedan Konkurrensverket godkänt överlåtelsen. – Den 21 augusti 1998 gjorde Trebolit en aktieutdelning om 10 000 000 kr varav AA redovisade sin andel. Påföljande dag, den 22 augusti, genomfördes Lojabs förvärv av hans aktier i Trebolit enligt den ovan nämnda optionen. Trelleborg tillträdde den 15 september 1998 samtliga aktier i Trebolit enligt köpeavtalet den 6 augusti. Den 17 september överfördes 3 720 000 kr från Belgien till AAs svenska bankkonto.

Jag finner, med hänsyn till det tidsmässiga och materiella sambandet mellan de olika transaktionerna, att dessa bör bedömas i ett sammanhang. Vid en samlad bedömning av vad som förekommit i ärendet finner jag vidare att AA vid samtliga transaktioner fortsatt att själv utöva bestämmanderätten över aktierna och att han vid försäljningen till Trelleborg alltså framstod som den som disponerade över aktierna, oavsett att han utfärdat en option till Lojab att senare förvärva dessa. Vid tidpunkten för försäljningen var AA fortfarande civilrättslig ägare till aktierna och Lojab kunde inte självständigt förfoga över dessa. Det saknas redan av detta skäl anledning att anlägga ett annat betraktelsesätt än att AA alltså var aktiernas verkliga ägare. Det saknar betydelse att Lojab är ett utländskt bolag. Den verkliga innebörden av transaktionerna är således att AA den 6 augusti 1998 sålt sina aktier i Trebolit för en köpesumma av 65 100 000 kr. Överklagandet bör därför avslås.

Uppvisat och lämnat för
expediering 2008-