

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
3167-09

meddelad i Stockholm den 30 december 2009

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna



MOTPART

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 16 april 2009 i ärende dnr 84-08/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att tidpunkten för beskattning inte ska skjutas upp med anledning av de villkor som är aktuella i målet (fråga 1).

Regeringsrätten återförvisar målet till Skatterättsnämnden för behandling av fråga 2.

Dok.Id 81702

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

DOM

Mål nr
3167-09

Regeringsrätten 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 Regeringsrättens avgörande.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked. För nämndens bedömning att ett förvärv i värdepappersregelns mening föreligger först den 1 januari 2010 talar enligt verket de sammantagna omständigheterna, såsom att [REDACTED] inte ska betala något för aktierna och att han utan ersättning måste återlämna aktierna om anställningen upphör före utgången av andra kalenderåret efter intjäningsåret (kvalifikationstiden).

[REDACTED] anför att han inte har något att erinra.

SKÅLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Fråga 1

Enligt 10 kap. 11 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) ska en skattskyldig som på grund av sin tjänst förvärvar värdepapper på förmånliga villkor förmånsbeskattas det beskattningsår då förvärvet sker. Frågan avser vid vilken tidpunkt [REDACTED] ska beskattas med anledning av att han tilldelats aktier.

De omständigheter som ligger till grund för förhandsbeskedet kan sammanfattas på följande sätt. Ledande befattningshavare i en [REDACTED] koncern omfattas av ett incitamentsprogram. [REDACTED], anställd i ett svenskt koncernbolag, är en av dem. Han har för intjäningsåret 2007 – det intjäningsår som frågan får anses avse – tilldelats aktier i koncernens börsnoterade moderbolag. Han betalar inget för aktierna och de kommer att registreras på hans svenska värdepapperskonto i slutet av år 2008. När registrering skett kan [REDACTED] utöva rösträtt och uppbära utdelning. Så länge kvalifikationstiden löper gäller som villkor att han

Mål nr
3167-09

inte får överlåta eller på annat sätt förfoga över aktierna och att han är tvungen att utan ersättning lämna tillbaka aktierna om han slutar sin anställning i koncernen. Behåller han aktierna kan de komma att omregistreras utan hans medgivande.

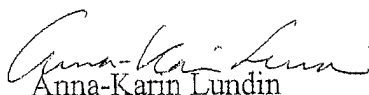
De villkor som är aktuella i målet kan enligt Regeringsrättens mening inte leda till att beskattningen av [REDACTED] ska skjutas upp. Ett mer preciserat svar på frågan bör inte lämnas eftersom den avser aktier i ett [REDACTED] bolag och uppgifterna om verkställigheten av aktietilldelningen inte har relaterats till innehållet i lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument (jfr bl.a. 4 kap. 4 §).

Fråga 2


Med Regeringsrättens svar på fråga 1 aktualiseras den av Skatterättsnämnden inte besvarade frågan om de skattemässiga konsekvenserna av ett återlämnande av aktierna. I denna del bör målet återförvisas till nämnden.

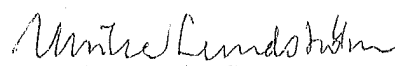

Gustaf Sandström


Nils Dexe


Anna-Karin Lundin


Annika Brickman


Anita Saldén Enérus


Ulrika Lundström
Beredningschef

Avd I

Föredraget 2009-10-28

Målet har föredragits av regeringsrättssekreteraren Bertil Idarsson.