

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
1982-10

meddelad i Stockholm den 10 november 2010

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

If Skadeförsäkring AB, 516401-8102  
106 80 Stockholm

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 15 mars 2010 i ärende dnr 122-09/D, se bilaga

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## **REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser frågorna 1 och 2 samt undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningsen i övrigt.

## **YRKANDE M.M.**

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser frågorna 1 och 2 och ändrar förhandsbeskedet såvitt avser fråga 3 i enlighet med vad verket yrkat i nämnden. Skatteverket anför bl.a. följande. Kostnadsposten avsättning till säkerhetsreserv är gemensam för

Dok.Id 98338

---

**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

Mål nr  
1982-10

bolagets hela verksamhet och bör proportioneras mot nettobeloppen i den utländska respektive den svenska verksamheten. Den fördelningsmetod som Skatterättsnämnden kommit fram till är mycket komplicerad och verket kan i dagsläget inte se om det är möjligt att beräkna hur stor del av avsättningen som ska påverka den utländska inkomsten. Eftersom underlaget för avsättningen till säkerhetsreserven inte har någon koppling till resultatet i de utländska filialerna ger nämndens beräkningsmetod dessutom ett materiellt felaktigt resultat. Om en filial visar ett litet överskott men bidrar med en förhållandevis stor andel i underlaget till säkerhetsreserven kan detta innebära att det inte blir någon avräkning alls. Eftersom säkerhetsreserven är en resultatreglerande kostnadspost utan direkt koppling till någon del av verksamheten bör den fördelas på ett schablonmässigt sätt. Om skadeförsäkringsföretagen inte gör den beräkning som Skatterättsnämnden kommit fram till innebär det att det saknas uppgifter för att göra fördelningen av säkerhetsreserven vilket kan medföra att avräkning ges med skäligt belopp enligt 1 kap. 6 § andra stycket lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt (avräkningslagen). Vad gäller nämndens uttalande om beaktande av underskott i utländska filialer (RÅ 1999 ref. 65) anser verket att de nya reglerna i avräkningslagen inneburit en förändring av praxis.

### **SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Enligt 39 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229) gäller för skadeförsäkringsbolag bl.a. att en minskning av säkerhetsreserven ska tas upp och en ökning av säkerhetsreserven ska dras av. Som Skatterättsnämnden funnit får regleringen i avräkningslagen anses innebära att en sådan minskning eller ökning i bolagets säkerhetsreserv som hänför sig till de utländska förvärvsinkomsterna ska beaktas när spärrbelopp enligt avräkningslagen ska beräknas. Förhandsbeskedet avseende frågorna 1 och 2 ska således fastställas.

Fråga 3 har ställts för det fall att svaret på frågorna 1 och 2 innebär att ändringar i säkerhetsreserven ska beaktas vid spärrbeloppsberäkningen. Där har efterfrågats hur stor del av ändringar i säkerhetsreserven som ska hänföras till de utländska verksamheterna. Skatterättsnämnden har angivit en modell för beräkningen som utgår från maximal avsättning till säkerhetsreserv baserad på olika försäkrings typer och vid en tillämpning av Finansinspektionens föreskrifter. Om maximalt utrymme för avsättningar inte har utnyttjats bör, enligt nämnden, en proportionering ske. Skatteverket har bl.a. anfört att verket anser att metoden är komplicerad, att den ger materiellt felaktiga resultat och att säkerhetsreserven såsom en resultatreglerande kostnadspost utan direkt koppling till verksamheten bör fördelas på ett schablonmässigt sätt.

Mål nr  
1982-10

Enligt 1 kap. 6 § avräkningslagen ska den skattskyldige lämna de uppgifter som behövs för prövningen av begäran om avräkning av utländsk skatt. Om det framgår att det finns förutsättningar för avräkning trots att samtliga de uppgifter som är nödvändiga för tillämpningen av lagen inte kan lämnas, får avräkning ske med skäligt belopp. I förhandsbeskedsärendet har endast en översiktlig beskrivning av sökandebolagets verksamhet lämnats och fråga 3 är inriktad på att få allmänna principer för en lämplig beräkningsmodell fastlagda. För att det ska vara möjligt att i ett förhandsbesked ta ställning till en fråga krävs att samtliga relevanta faktorer belysts. Utredningen är inte sådan att det är möjligt att lämna ett förhandsbesked utöver vad som avser delfrågorna 1 och 2. Förhandsbeskedet bör i övrigt undanröjas och ansökan i motsvarande del avvisas.

Karin Almgren

Nils Dexe

Lennart Hamberg

Annika Brickman

Anita Saldén Enérus

Linda Bolund Thornell  
Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-10-20