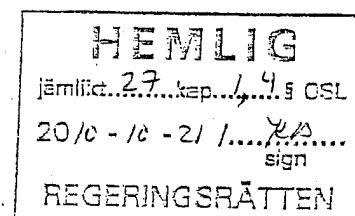


REGERINGSRÄTTENS BESLUT

Mål nr
4067-10

meddelat i Stockholm den 21 oktober 2010

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna



MOTPART


ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 10 juni 2010 i ärende dnr 15-10/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen.

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 detta beslut utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.


BESLUT

2

Mål nr
4067-10

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet och förklarar att en ägarförändring enligt 40 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, har ägt rum. Skatteverket anför bl.a. följande. Om en aktieägare deltar i en emission för att vidmakthålla sitt tidigare ägande ska detta inte i sig leda till att beloppsspärren tillämpas. Genom emissionen förvärvade aktier bör falla tillbaka på moderaktierna och räknas in i förvärvet av dem. Med det synsättet är det inte de aktier som tecknats i förhållande till tidigare innehav som leder till en ägarförändring.

 bestrider bifall till Skatteverkets yrkande och anför bl.a. följande. Bestämmelsen i 40 kap. 12 § tredje stycket IL omfattar förvärv av andelar i förhållande till tidigare andelsinnehav genom emission med lika rätt för andelsägarna. Lagtexten är klar och entydig. I förarbetena finns inget som tyder på att syftet varit att bestämmelsen skulle omfatta endast sådana emissioner där samtliga andelsägare väljer att teckna sin fulla rätt. Att så sker tillhör snarast undantagen vid affärsmässiga emissioner.

SKÅLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Bolaget hade ett underskott beskattningsåret 2008 och var därmed ett underskotts-företag enligt 40 kap. 4 § IL. De två här aktuella ägarna i bolaget, vilka båda tillhör den kategori av personer som nämns i 40 kap. 11 §, förvärvade sina första aktier år 2006 och 2008. Enligt en sammanställning i ansökningen om förhandsbesked ökade det sammanlagda antalet aktier i bolaget från ca 42 miljoner vid utgången av år 2008 till ca 1 462 miljoner efter 2009 års nyemission. Av det senare antalet hänförde sig ca 777 miljoner till de båda nämnda ägarna.

Enligt 40 kap. 12 § första stycket IL inträder en beloppsspärr för att dra av underskott vid ägarförändringar som innebär att, under en period av fem beskatt-

BESLUT

Mål nr
4067-10

ningsår för underskottsföretaget, sådana förvärvare som avses i 11 § dels var och en har förvärvat andelar med minst 5 procent av samtliga röster i underskottsföretaget, dels tillsammans har förvärvat andelar med mer än 50 procent av samtliga röster i företaget. Vid tillämpning av 12 § första stycket gäller enligt tredje stycket att förvärv av andelar i förhållande till tidigare andelsinnehav genom emission med lika rätt för andelsägarna inte ska räknas in i antalet förvärvade andelar och att med förvärv av andel likställs bl.a. avtal om rätt att förvärva andelar.

Skatterättsnämnden har funnit att någon ägarförändring enligt 40 kap. 12 § IL inte har skett genom den emission som genomfördes år 2009.

Bestämmelserna om begränsningar i rätten till underskottsavdrag efter ägarförändringar är komplicerade och ger på många punkter utrymme för olika tolkningar. I ansöknings om förhandsbesked borde därför ha redovisats även sådana faktiska omständigheter som kan vara relevanta om bestämmelserna tolkas på annat sätt än det som svarar mot bolagets uppfattning.

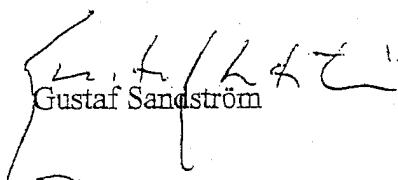
Såvitt framgår avser sammanställningen i ansöknings andelsinnehav vid utgången av åren 2006–2008 och efter 2009 års emission. I konsekvens med att bolagets fråga gäller om den under år 2009 genomförda emissionen medför att en ägarförändring ägt rum borde köp, försäljningar och emissioner som skett löpande under de aktuella åren och fram till emissionen ha redovisats. Vidare väcker bolagets redovisning av optioner och konvertibler som andelar frågor, bl.a. om och på vad sätt eventuellt kvarstående optioner och konvertibler berördes av 2009 års emission – enligt ingiven årsredovisning för år 2008 kunde teckning av aktier och konvertering ske senast i april/maj 2009. Vid utgången av år 2008 var antalet optioner och konvertibler enligt sammanställningen drygt 13 miljoner medan antalet enligt årsredovisningen var knappt en tiondel.

BESLUT

4

Mål nr
4067-10

Regeringsrätten finner att underlaget i målet inte är så klarläggande att ett förhandsbesked kan lämnas. Beskedet ska därför undanröjas.



Gustaf Sandström



Nils Dexe



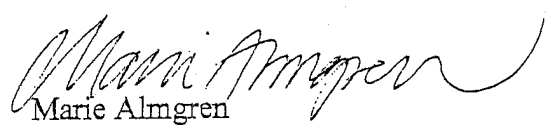
Peter Kindlund



Henrik Jermsten



Olle Stenman



Marie Almgren

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-08-25