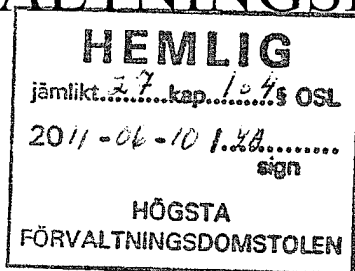


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
3667-10

meddelad i Stockholm den 10 juni 2011

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 maj 2010 i ärende dnr 65-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att bolaget inte ska ta upp inkomster i form av beståndsprovisioner till beskattning enligt inkomstskattelagen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

YRKANDEN M.M.

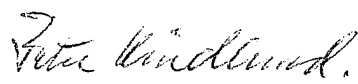
Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet och anför bl.a. följande. Av förutsättningarna i målet framgår att beståndsprovisionerna inte tillgodoförs försäkringstagarnas kapital som avkastning på kapitalet utan i stället används i bolagets administrativa verksamhet och blir, om överskott uppkommer, i princip tillgängliga för utdelning till aktieägarna. Under dessa förhållanden torde provisionerna inte kunna anses utgöra sådana inkomster som enligt 39 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är hänförliga till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. De utgör enligt verkets uppfattning i stället en intäkt i en del av bolagets egen rörelse vilken närmast skulle kunna beskrivas som förmedling och marknadsföring av finansiella produkter. Beståndsprovisionerna ska därmed beaktas vid beräkningen av det skattepliktiga resultatet enligt IL.


 (bolaget) yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och slå fast att mottagna beståndsprovisioner inte ska vara föremål för inkomstbeskattning. Bolaget anför bl.a. följande. Beståndsprovisionerna ska anses utgöra en sådan inkomst som är hänförlig till tillgångar som "förvaltas för försäkringstagarnas räkning" enligt 39 kap. 3 § IL. Bestämmelsen är klar och entydig. Något utrymme att härleda beståndsprovisionerna till förvaltningen av bolagets eget kapital finns inte eftersom provisionerna kommer försäkringstagarna till godo genom lägre avgiftsuttag. Det finns heller inget stöd för att betrakta mottagna beståndsprovisioner som inkomster i en egen verksamhet som bedrivs för aktieägarnas räkning. Provisionerna har ett naturligt och nära samband med fondandelarna som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. Detta samband kommer till uttryck bl.a. genom den tydliga avtalsmässiga koppling som föreligger mellan beståndsprovisionerna respektive uttaget av fondbolagens förvaltningsavgifter.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET


Enligt 39 kap. 3 § första meningen IL ska livförsäkringsföretag inte ta upp inkomster som hänför sig till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning eller influtna premier.

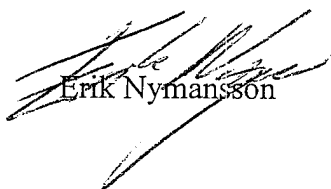
Bolagets innehav av fondandelar i investeringsfonder hos olika fondbolag utgör tillgångar som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. Innehavet av fondandelarna utgör en förutsättning för att fondbolagen ska betala tillbaka en del av förvaltningsavgifterna i form av beståndsprovisioner. Såväl förvaltningsavgifterna som beståndsprovisionerna utgår i förhållande till värdet av de förvaltade fondandelarna. Vid angivna förhållanden får enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening bolagets inkomst i form av beståndsprovisioner anses hänföra sig till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. De aktuella inkomsterna ska således inte beskattas enligt IL. Förhandsbeskedet ska ändras i enlighet härmed.

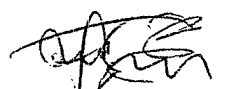

Peter Kindlund


Margit Knutsson


Kristina Ståhl


Olle Stenman


Erik Nymansson


Alf Engström

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-05-04