

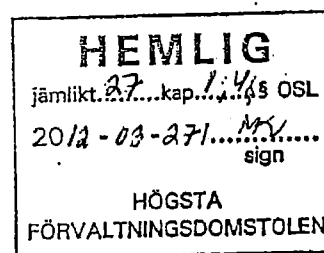
HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
4309-11

meddelad i Stockholm den 27 mars 2012

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART
[REDACTED]
[REDACTED]



ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 1 juni 2011 i ärende dnr 150-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen 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 Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

DOM

Mål nr
4309-11

YRKANDEN

Skatteverket yrkar att Skatterättsnämndens förhandsbesked fastställs avseende frågorna 1, 3 och 5 samt att svaret på fråga 4 ändras så att lagen (1995:575) mot skatteflykt anses tillämplig på förfarandet.

[REDACTED] anser att förhandsbeskedet inte ska ändras.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågorna 1, 3 och 5

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Fråga 4

[REDACTED] är sedan 2001 utflyttad från Sverige och begränsat skattskyldig här. Vid utflyttningen ägde hon cirka tre procent av aktierna i två svenska bolag. Aktierna var kvalificerade andelar enligt 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), II. Hon förvärvade 2006 samtliga andelar i ett [REDACTED] bolag och överlät därefter sina aktier i de svenska bolagen till det [REDACTED] bolaget. Överlåtelsen skedde till underpris och motiverades av att hon ville undvika svensk kupongskatt.

[REDACTED] avser nu att flytta tillbaka till Sverige. Före återflyttningen ska det [REDACTED] bolaget likvideras varvid aktierna i de svenska bolagen kommer att skiftas ut till henne. Likvidationen medför – enligt svaret på fråga 5 – att anskaffningsutgiften för de utskiftade aktierna utgörs av marknadsvärdet. Genom att återigen direktäga de svenska aktierna kan hon vidare framöver utnyttja det s.k. lönebaserade utrymmet enligt 57 kap. II.

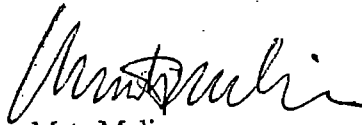
Enligt 2 § skatteflyktslagen ska vid taxeringen hänsyn inte tas till en rättshandling om


DOM

Mål nr
4309-11

1. rättshandlingen, ensam eller tillsammans med annan rättshandling, ingår i ett förfarande som medför en väsentlig skatteförmån för den skattskyldige,
2. den skattskyldige direkt eller indirekt medverkat i rättshandlingen eller rättshandlingarna,
3. skatteförmånen med hänsyn till omständigheterna kan antas ha utgjort det övervägande skälet för förfarandet, och
4. en taxering på grundval av förfarandet skulle strida mot lagstifningens syfte som det framgår av skattebestämmelsernas allmänna utformning och de bestämmelser som är direkt tillämpliga eller har kringgåts genom förfarandet.

Som Skatterättsnämnden har funnit medverkar [REDACTED] direkt och indirekt i ett förfarande som medför en väsentlig skatteförmån för henne. Rekvisiten i 2 § 1 och 2 skatteflyktslagen är därmed uppfyllda. Det framgår vidare att både överlåtelsen av de svenska aktierna till det [REDACTED] bolaget och den senare likvidationen av detta bolag mer eller mindre uteslutande motiverats av skatteskal. Även rekvisitet i 2 § 3 får alltså anses uppfyllt. Med hänsyn till förhållandena i detta fall kan de skattefördelar som uppnås dock inte anses vara av den karaktären att en taxering på grundval av förfarandet skulle strida mot lagstifningens syfte. Rekvisitet i 2 § 4 är således inte uppfyllt och skatteflyktslagen inte tillämplig.


Mats Melin


Gustaf Sandström


Annika Brickman


Kristina Ståhl


Christer Silfverberg


Per-Arvid Gustafsson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2012-03-07