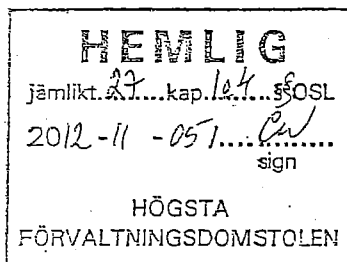


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
803-12

meddelad i Stockholm den 5 november 2012

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]

Ombud för båda:

Advokaterna Raoul Svensson och Christina Carrick
Advokatfirman Vinge KB
Box 11025
404 21 Göteborg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 26 januari 2012 i ärende dnr 51-11/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
803-12

YRKANDEN

Skatteverket överklagar förhandsbeskedet och yrkar att den ställda frågan ska besvaras nekande.

[REDACTED] (föreningen) och [REDACTED]
[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Föreningen är enligt förutsättningarna en fullt ut skattskyldig ideell förening med ca 250 medlemmar. En av dessa är [REDACTED]. Föreningens tillgångar består av 6,67 procent av aktierna i [REDACTED] en fordran på [REDACTED] samt vissa andra kapitalplaceringar.

Föreningens medlemmar ska bilda ett aktiebolag med en ägarfördelning enligt andelstalet i föreningen. Därefter ska föreningen till underpris överlåta samtliga sina tillgångar och skulder till detta bolag. Frågan i målet är om överlåtelsen kan göras utan att föreningen uttagsbeskattas eller [REDACTED] utdelningsbeskattas.

Aktierna i [REDACTED] är enligt lämnade förutsättningar näringsbetingade andelar för föreningen. Som Skatterättsnämnden har funnit följer därmed av 25 a kap. 5 § samt 23 kap. 2 och 11 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, att överlåtelsen av aktierna inte leder till någon beskattning av föreningen eller [REDACTED].

För att bestämmelserna om underlåten uttags- och utdelningsbeskattning i 23 kap. 9 och 11 §§ IL ska vara tillämpliga med avseende på övriga tillgångar som ingår i överlåtelsen krävs att villkoren i 14–29 §§ är uppfyllda. När, som i detta fall, överlåtaren inte med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till förvärvaren, fordras enligt 17 § att överlåtelsen avser överlåtarens hela näringsverksamhet, en verksamhetsgren eller en ideell andel av en verksamhet eller en verksamhetsgren. Det frågan gäller är om en överlåtelse av föreningens samtliga tillgångar och skulder innebär att föreningens hela näringsverksamhet har överlåtits.

DOM

Mål nr
803-12

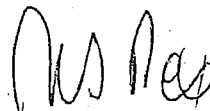
Uttrycket näringsverksamhet har samma innebörd i hela inkomstskattelagen (RÅ 2009 ref. 91). Vad som avses med näringsverksamhet preciseras i 13 kap. II. Enligt 1 och 2 §§ i det kapitlet har juridiska personer bara ett inkomstslag, nämligen näringsverksamhet. Oavsett vad som kan ha varit avsikten när motsvarigheten till bestämmelsen i 23 kap. 17 § ursprungligen infördes (jfr prop. 1998/99:15 s. 138) kan bestämmelsen därför enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening inte tolkas på annat sätt än att en överlåtelse av en förenings samtliga tillgångar och skulder uppfyller villkoret att avse föreningens hela näringsverksamhet. Den omständigheten att föreningen även efter överlåtelsen kommer att bedriva näringsverksamhet i form av förvaltning av den ersättning som erhålls (jfr RÅ 2006 ref. 58) föranleder ingen annan bedömning.

Under förutsättning att övriga villkor i 23 kap. 14–29 §§ IL är uppfyllda är bestämmelserna i 9 och 11 §§ således tillämpliga med avseende på övriga tillgångar som ingår i överlåtelsen.

Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.



Henrik Jermsten



Nils Dexe



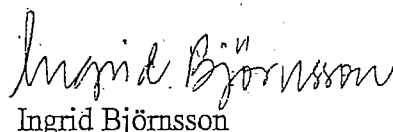
Eskil Nord



Kristina Ståhl



Anita Saldén Enérus



Ingrid Björnsson

Föredragande justitiesekreterare