

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

**HEMLIG**  
 jämlikt 27 kap. 1-4 § OSL  
 2012-01-27 sign  
 HÖGSTA  
 FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr  
4687-11

meddelad i Stockholm den 27 januari 2012

**KLAGANDE**  
Skatteverket  
171 94 Solna

**MOTPART**  
[Redacted]  
[Redacted]  
[Redacted]

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**  
Skatterättsnämndens beslut den 4 juli 2011 i ärende dnr 52-10/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 rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

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  
4687-11

## YRKANDEN

Skatteverket yrkar, avseende fråga 1 i ansökan, att förhandsbeskedet ska ändras så att ränteutgifterna inte får dras av.

 bestrider bifall till överklagandet.

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet är om den s.k. ventilen i 24 kap. 10 d § första stycket 2 inkomstskattelagen (1999:1229) är tillämplig på de aktuella ränteutgifterna.

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 30 november 2011 i mål nr 4348-10 bedömt att avdrag med stöd av ventilen under vissa förutsättningar kan ges när det interna förvärvet har föregåtts av ett externt förvärv. I avgörandet anförde domstolen bl.a. följande. Externa förvärv kan som regel antas ske av affärsmässiga skäl och görs dessutom oftast i konkurrens med andra. Kostnaden för att finansiera ett förvärv är en viktig faktor för affärens lönsamhet och många gånger avgörande för om den över huvud taget kommer till stånd. Att i sådana fall, i stället för att finansiera externt, välja att låna till en lägre kostnad från ett närstående bolag i ett lågskatteländ kan enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening inte strida mot sunda företagsekonomiska och affärsmässiga överväganden. Den situationen omfattas inte heller av bestämmelserna om ränteavdragsbegränsning. Det gör däremot ett internt förvärv som föregåtts av ett externt förvärv.

Det i förevarande mål aktuella interna andelsförvärvet föregicks av ett externt förvärv. Det efterföljande interna förvärvet framstår tidsmässigt och i övrigt

## DOM

Mål nr  
4687-11

endast som ett led i att foga in det förvärvade bolaget i intressegemenskapen.  
Enligt Högsta förvaltningsdomstolen bör ventilen därmed kunna tillämpas på  
förvärvet.



Margit Knutsson



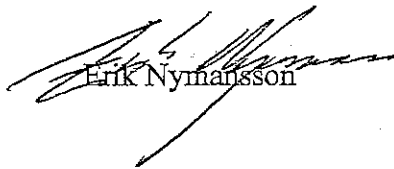
Kristina Ståhl



Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Erik Nymånsson



Johan Rubenson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-12-14