

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
3435-06

meddelad i Stockholm den 19 december 2008

KLAGANDE

Cloetta Invest AB, 556010-3839

Ombud: Lars Haraldsson
Haraldsson Consulting AB
Kvinnebyvägen 123
589 33 Linköping

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Jönköping dom den 10 mars 2006 i mål nr 2146-05
(bilaga)

SAKEN

Inkomsttaxering 2001

YRKANDEN M.M.

Cloetta Invest AB (bolaget) yrkar att beslutet om beskattning för beräknad ränta undanröjs. Bolaget yrkar vidare ersättning för kostnader i Regeringsrätten i detta mål och mål nr 3434-06 med totalt 28 000 kr plus mervärdesskatt. Bolaget anför bl.a. följande. Räntefriheten har följande innebörd. Dotterbolaget anses ha fått en ränta och lämnat en lika stor utdelning till moderbolaget. Moderbolaget har erlagt ränta och mottagit

Dok.Id 63963

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telefon
08-561 676 00
Telefax
08-561 678 20

ett lika stort belopp som utdelning. Ränteinkomsten är en skattepliktig intäkt och räntekostnaden en avdragsgill kostnad. Lämnad utdelning är ej avdragsgill kostnad hos dotterbolaget och mottagen utdelning är ej skattepliktig inkomst för moderbolaget. Samtliga transaktioner innebär sammantaget ett ”nollsummespel” för de inblandade bolagen. Enligt praxis (bl.a. RÅ 1954 ref. 22) sker ingen beskattning för beräknad ränta om dubbelbeskattningen inte kränkts. Eftersom inga lagändringar har skett i syfte att införa regler för hur beskattning för beräknad ränta ska ske mellan bolag gäller fortfarande äldre praxis.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet. Skatteverket tillstyrker att bolaget medges ersättning för kostnader i Regeringsrätten, men anser att ersättningen bör begränsas till vad som följer av gällande rättshjälptaxa och ges exklusive mervärdesskatt. Skatteverket anför bl.a. följande. Beskattningen sker inte på koncernnivå utan på bolagsnivå och räntefriheten står då i strid med grundläggande regler för uttagsbeskattning samt medför även ett kringgående av koncernbidragsreglerna. En utdelning till moderbolaget hade i förevarande fall inte kunnat ske av obeskattade medel eftersom avdragsrätt inte har förelegat för ett lämnat koncernbidrag till moderbolaget. Genom ränteavståendet har därmed en obehörig skatteförmån uppkommit för bolaget. Huvudregeln är att uttagsbeskattning ska ske när en tjänst har tillhandahållits under marknadsvärdet och detta inte varit affärsmässigt motiverat. I förevarande fall har inte närmare visats eller ens påståtts att några affärsmässiga skäl skulle ha legat till grund för ränteavståendet på fordringen. Den omständigheten att skattefrihet föreligger för utdelning hos moderbolaget hindrar i sig inte att uttagsbeskattning sker.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av handlingarna i målet framgår bl.a. följande. Bolaget är ett dotterbolag till Cloetta Fazer AB. Koncernbidragsrätt saknades mellan bolagen under det i målet aktuella året eftersom bolaget omfattades av de då gällande reglerna om förvaltningsföretag. Bolaget har lånat ut 9 809 950 kr till Cloetta Fazer AB. Någon ränta har inte tagits ut.

Frågan i målet är om bolaget ska beskattas för beräknad ränta på grund av ränteavståendet.

I äldre rättspraxis har uttalats att den omständigheten att innehavare av en fordran underlåter att betinga sig ränta inte i och för sig utgör skäl att vid beskattningen anse att han har åtnjutit inkomst till ett belopp som svarar mot skälig ränta. Sådant skäl har ansetts föreligga endast om det genom att räntan efterskänkts har skett en sådan överföring av medel från borgenären till gäldenären som har särskild betydelse i skattehänseende (se t.ex. RÅ 1954 ref. 22 och RÅ 1964 ref. 18). Därefter har dock frågan om beskattning vid tillhandahållande av tjänster till underpris, såvitt gäller inkomstslaget näringsverksamhet, uttryckligen lagreglerats. Frågan om bolaget ska beskattas på grund av ränteavståndet ska därför bedömas med utgångspunkt i denna reglering.

I punkt 1 a första stycket av anvisningarna till 22 § kommunalskattelagen (1928:370) anges att uttag av en tillgång ska behandlas som om tillgången avyttrats mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet. Enligt tredje stycket föreligger uttag, om den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet, utan att detta är affärsmässigt motiverat. I sjunde stycket anges att vad som sägs i första till fjärde styckena har motsvarande tillämpning vid uttag av tjänst, om värdet av tjänsten är mer än ringa. Motsvarande regler finns numera i 22 kap. 3, 4 och 7 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

Bolaget har genom den räntefria utlåningen tillhandahållit moderbolaget en tjänst mot ersättning som understiger marknadsvärdet. I målet har inte påståtts eller annars framgått att det varit affärsmässigt motiverat att inte ta ut ränta. Inte heller något annat skäl för att underlåta uttagsbeskattning har kommit fram. Bolaget ska därför uttagsbeskattas för den räntefria utlåningen. Det finns inte skäl att frånga den av Skatteverket beräknade marknadsmässiga räntan. Överklagandet ska således avslås.

Målet avser en fråga som har betydelse för rättstillämpningen. Bolaget är därmed berättigat till ersättning för kostnader i Regeringsrätten enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. Det har inte kommit fram någon anledning att anta att bolaget inte har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt. Ersättningen bör därför bestämmas med beaktande av bolagets avdragsrätt. Den begärda ersättningen om 28 000 kr framstår därvid som skälig. Ersättning för kostnader i förevarande mål och i det av Regeringsrätten denna dag avgjorda målet 3434-06 bör därför medges med totalt 28 000 kr att

fördelas lika mellan målen. Ersättning i detta mål medges därför med 14 000 kr.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Regeringsrätten beviljar Cloetta Invest AB ersättning av allmänna medel med 14 000 kr för kostnader i Regeringsrätten.

Sten Heckscher

Marianne Eliason

Lars Wennerström

Eskil Nord

Kristina Ståhl

Annika Åsbrink
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd I
Föredraget 2008-11-26