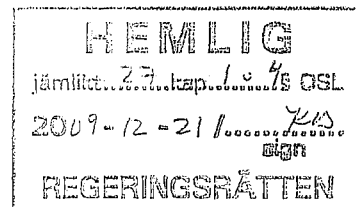


# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
3296-09

meddelad i Stockholm den 21 december 2009



## KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## MOTPARTER OCH KLAGANDE

1.

[REDACTED]

2.

[REDACTED]

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 april 2009 i ärende dnr 53-08/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

## REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Regeringsrätten 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 Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Wallingatan 2

Telefon  
08-561 676 00  
E-post: [regeringsratten@dom.se](mailto:regeringsratten@dom.se)

Telefax  
08-561 678 20

Expeditionstid  
måndag – fredag  
09:00-12:00  
13:00-15:00

# DOM

2

Mål nr  
3296-09

YRKANDEN M.M.

*Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.

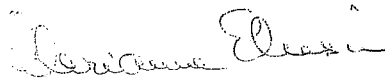
[REDACTED] överklagar Skatterättsnämndens beslut avseende fråga 2 och yrkar att avdrag för det aktuella koncernbidraget inte ska vägras med tillämpning av lagen (1995:575) mot skatteflykt (skatteflyktslagen) eller på annan grund och anför bl.a. följande. För att skatteflyktslagen ska kunna tillämpas krävs enligt 2 § 3 att skatteförmånen med hänsyn till omständigheterna kan antas ha utgjort det övervägande skälet för förfarandet. [REDACTED] globala strategi, vilken grundar sig på strikt affärsmässiga överväganden, är att agera genom endast ett operativt dotterbolag i varje land. Transaktionerna är ett led i arbetet med att anpassa den svenska koncernstrukturen till denna strategi. Skatteförmånen kan med hänsyn härtill inte antas ha utgjort det övervägande skälet för förfarandet. För att skatteflyktslagen ska kunna tillämpas krävs vidare enligt 2 § 4 att en taxering på grundval av förfarandet skulle strida mot lagstiftningens syfte som det framgår av skattebestämmelsernas allmänna utformning och de bestämmelser som är direkt tillämpliga eller har kringgåts genom förfarandet. Rättsfallen RÅ 1989 ref. 31 och RÅ 2000 ref. 21 II får anses indikera att det tidigare inte godtagits att underskott tillskapas i ett bolag som ska avyttras. I förevarande fall är dock avsikten att underskottet ska behållas i den kvarvarande koncernen. En eventuell resultatutjämnning kommer således även fortsättningsvis att ske endast inom denna koncern. Det primära syftet med införandet av nuvarande underskottsregler i 40 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) var att förhindra handel med underskotts företag. Reglerna innebär att vissa spärrar inträder i ett underskotts företag efter ägarförändringar. I förevarande fall är det inte fråga om att avyttra ett underskotts företag externt så att en relevant ägarförändring uppstår. Detta förfarande kan inte anses strida mot lagstiftningens syfte. Det får åtminstone anses oklart om så är fallet.

# DOM

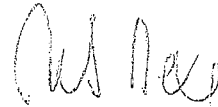
Mål nr  
3296-09

## SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

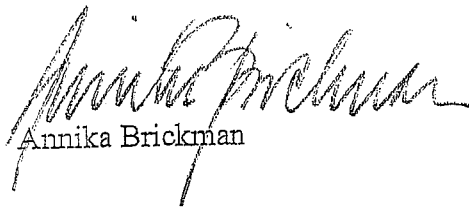
Regeringsrätten gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.



Marianne Eliason



Nils Dexe



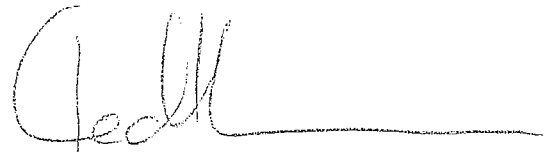
Annika Brickman



Kristina Ståhl



Anita Saldén Enérus



Fredrik Hammarström

Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-11-25