

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
8188-08

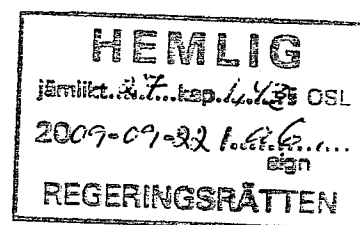
meddelad i Stockholm den 22 september 2009

KLAGANDE

[REDACTED]

Ömbud:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]



MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 oktober 2008 i ärende dnr 46-08/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer förhandsbeskedet i de överklagade delarna.

Regeringsrätten förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska vara tillämpliga även i fortsättningen utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

YRKANDEN M.M.

██████████ AB yrkar att Regeringsrätten, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, förklarar att bestämmelsen i 20 a kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229) inte är tillämplig (fråga 1). Om 20 a kap. 4 § samma lag tillämpas yrkar bolaget att beskattningen ska utgå ifrån det anskaffningsvärde som etablerats i bokföringen (fråga 3). Bolaget anför bl.a. följande. Beskattningsinträdet i den aktuella situationen ryms inte inom ordalydelsen av 20 a kap. 1 §. Om man gör gällande att reglerna i 20 a kap. får anses vara tillämpliga har man tolkat reglerna i strid med deras ordalydelse till nackdel för den skattskyldige. En sådan utvidgning av skatteregler är oförenlig med Regeringsrättens praxis. En tillämpning av 20 a kap. i detta mål skulle falla utanför ändamålet med kapitlet, eftersom beskattningsinträdet inte ger upphov till ett sådant värderingsproblem som reglerna i kapitlet uteslutande avser att förhindra. Om 20 a kap. 1 § utvidgas till att tillämpas även på bolagets förutsättningar är 20 a kap. 4 §, som avser bestämmande av anskaffningsutgiftens storlek när 1 § är tillämplig, inte tillämplig såsom lagstiftaren tänkt. Såväl i Sverige som i USA anses ifrågavarande ombildning vid beskattningen innebära en utskiftning av (██████████) tillgångar till bolaget. Ifrågavarande tillgångar ska sålunda anses ha införts i den svenska skattemiljön genom en överlåtelse (sakutdelning) mellan två skilda juridiska personer, varför 20 a kap. inte är tillämpligt. Som huvudregel gäller fortfarande att marknadsvärdet används vid beskattningsinträde. Bestämmelserna i 20 a kap. är sålunda undantagsregler från grundprincipen enligt RÅ 1999 ref. 19. Den materiellt riktigaste lösningen (RÅ 1999 not. 285) i bolagets fall förutsätter att tillgångarna i ██████████ upptas till sitt marknadsvärde vid beskattningsinträdet. I annat fall skulle ██████████ löpande inkomster komma att beskattas fullt ut i Sverige utan något korresponderande kostnadsavdrag.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.



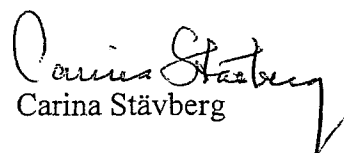
Sten Heckscher



Marianne Eliason



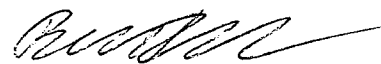
Eskil Nord



Carina Stävberg



Anna-Karin Lundin



Bertil Idarsson
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-06-10