

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6874-18

meddelat i Stockholm den 26 juni 2019

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

Kanalfläkt Design Alliuq AB, 556823-9577

Ombud: Advokat Sven-Åke Bergkvist och jur. kand. Rebecca Esplund
Mannheimer Swartling Advokatbyrå AB
Box 1711
111 87 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 november 2018 i ärende dnr 24-18/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

1. Vid inkomstbeskattningen finns särskilda bestämmelser för företag som hade ett underskott det föregående beskattningsåret (underskottsföretag). Ett sådant underskott ska som huvudregel dras av. Vid ägarförändringar som innebär att ett företag får det bestämmande inflytandet över ett underskottsföretag gäller dock att

Dok.Id 206716

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

BESLUT

Mål nr
6874-18

underskottet inte får dras av till den del det överstiger 200 procent av utgiften för att förvärva det bestämmande inflytandet över underskottsföretaget (beloppsspärren).

2. Kanalfläkt Design Alliuq AB (Kanalfläkt) hade vid utgången av 2016 outnyttjade underskott om drygt 125 miljoner kr. Den 21 december 2017 genomfördes en omstrukturering med efterföljande försäljning av bolaget.
3. Kanalfläkt ansökte därefter i mars 2018 om förhandsbesked för att få veta om underskotten med anledning av ägarförändringen skulle reduceras med stöd av reglerna i inkomstskattelagen (1999:1229) och då särskilt regeln om beloppsspärr för underskottsföretag, lagen (1995:575) mot skatteflykt eller på annan grund. Bolaget anförde att det var av största vikt för det att få svar på frågan för att kunna avgöra storleken på bolagets skattebelastning efter ägarförändringen samt att det även var av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att förhandsbesked lämnades.
4. Av förutsättningarna framgår att omstruktureringen och försäljningen genomfördes på följande sätt. Kanalfläkts verksamhet inklusive aktierna i tre helägda dotterbolag såldes till ett fjärde helägt dotterbolag för en köpeskilling som motsvarade de överlåtna tillgångarnas bokförda värde. Köpeskillingen erlades genom övertagande av skulder. Därefter överlät Kanalfläkt aktierna i sist nämnda dotterbolag till bolagets dåvarande moderbolag för en köpeskilling som motsvarade aktiernas marknadsvärde. Betalning skedde huvudsakligen genom utfärdande av ett skuldebrev. Sedan överlät moderbolaget mot kontant betalning samtliga aktier i Kanalfläkt till ett koncernexternt bolag för en köpeskilling som översteg de outnyttjade underskotten i Kanalfläkt. Vid försäljningen av Kanalfläkt fanns i bolaget fordringen på moderbolaget och det outnyttjade underskottet. Efter försäljningen reglerade det tidigare moderbolaget sin skuld till Kanalfläkt genom kontant betalning.
5. Skatterättsnämnden fann att skatteflyktslagen är tillämplig på förfarandet och avvisade ansökningen i den mån den inte hade besvarats.

BESLUT

Mål nr
6874-18

YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.
7. *Kanalfläkt* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras och att frågan ska besvaras med att skatteflyktslagen inte är tillämplig på förfarandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.
9. För en enskild syftar förhandsbeskedsinstitutet till att ge en möjlighet att inför förestående affärer och andra rättshandlingar få klarhet i hur förfarandet kommer att bedömas i beskattningshänseende (se t.ex. HFD 2015 ref. 78). Institutet är inte avsett att erbjuda en, vid sidan av det ordinarie skatteförfarandet, alternativ ordning för prövning av redan genomförda transaktioner (HFD 2018 ref. 3).
10. Vid tiden för ansökan hade de aktuella transaktionerna och ägarförändringen redan genomförts. Vad *Kanalfläkt* anfört som skäl för att förhandsbesked ändå ska lämnas innebär inte att det kan anses vara av vikt för bolaget att förhandsbesked lämnas.
11. En förutsättning för att en fråga ska besvaras genom ett förhandsbesked på grund av att det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning, är att det finns ett allmänt intresse av ett snabbt avgörande (HFD 2015 ref. 78). Den fråga som prövats av Skatterättsnämnden är dock enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening inte av det slaget.

BESLUT

Mål nr
6874-18

12. Skatterättsnämnden borde således inte ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Anita Saldén Enérus, Per Classon, Kristina Svahn Starrsjö, Ulrik von Essen och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.