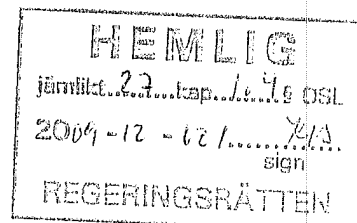


# REGERINGSRÄTTENS BESLUT

Mål nr  
1457-09

meddelat i Stockholm den 2 december 2009



**KLAGANDE**  
Skatteverket  
171 94 Solna

**MOTPART**  
[REDACTED]

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 24 februari 2009 i ärende dnr 150-07/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

## REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen.

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

# BESLUT

Mål nr  
1457-09

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att utdelningar och kapitalvinster på andelarna i OOO [REDACTED] och [REDACTED] LLC ska vara skattepliktiga och anför bl.a. följande. Bolagen kan inte anses motsvara ett svenskt aktiebolag. En grundläggande princip i aktiebolagslagen (2005:551) är att det ska finnas ett aktiekapital och att varje aktie ska representera en lika stor del av aktiekapitalet. I de ryska och ukrainska bolagsformerna är det egna kapitalet inte fördelat på aktier utan varje delägare får en procentuell andel i bolaget i förhållande till hur mycket kapital delägaren skjuter till. En annan grundläggande princip i svenska aktiebolag är att in- och utträde sker genom köp och försäljning av aktier. I de ryska och ukrainska bolagsformerna är det möjligt att träda in genom att tillskjuta mer kapital. En delägars utträde kan ske genom att denne får ut sin andel av bolagets nettotillgångsmassa. Delägaren kan också bli utesluten ur bolaget. På två väsentliga punkter liknar de båda bolagsformerna mer handelsbolag än aktiebolag. Villkoren för att andelarna ska vara näringsbetingade är därför inte uppfyllda. Utdelningar och kapitalvinster är därmed skattepliktiga.

[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Hur de ryska och ukrainska bolagens kapital är uppdelat bör ha en relativt liten betydelse vid bedömningen av om de motsvarar svenska aktiebolag. Det viktiga bör i stället vara att den för svenska aktiebolag grundläggande förutsättningen att delägarna endast är ansvariga för insatt kapital är uppfylld. Att inträde i bolagen kan ske genom att delägaren tillskjuter kapital och att delägaren vid utträde kan få ut sin andel av bolagets nettotillgångsmassa är närmast att jämföra med de svenska reglerna om nyemission respektive inlösen av aktier. Inte heller detta är någon betydande olikhet mot vad som gäller för svenska aktiebolag.


## SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

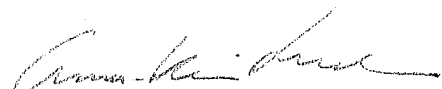
Ett förhandsbesked som gäller om andelar i en utländsk association motsvarar andelar i ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening måste bygga på ett tillförlitligt material som belyser relevanta aspekter. De uppgifter som

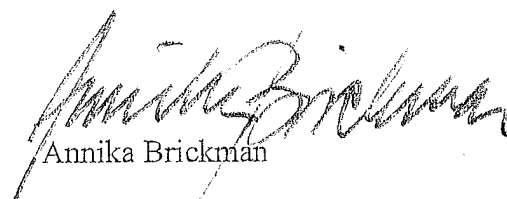
# BESLUT

Mål nr  
1457-09

lämnats om de aktuella associationsformerna ger inte ett så säkert underlag för bedömningen att de av bolaget ställda frågorna kan besvaras. Förhandsbeskedet bör därför undanröjas.


  
Gustaf Sandström

  
Anna-Karin Lundin

  
Annika Brickman

  
Kristina Ståhl

  
Anita Saldén Enérus

  
Fredrik Hammarström  
Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd. I  
Föredraget 2009-10-01