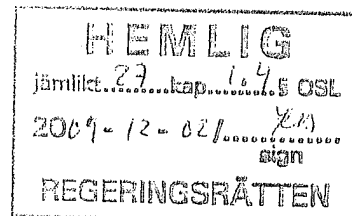


REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
1458-09

meddelad i Stockholm den 2 december 2009

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna



MOTPART

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 24 februari 2009 i ärende dnr 15-08/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 här 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

Telefax
08-561 678 20

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

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att kapitalvinster på andelarna i OOO [REDACTED] ska vara skattepliktiga och anför bl.a. följande. Bolaget 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 den ryska bolagsformen 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 den ryska bolagsformen 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 den ryska bolagsformen mer handelsbolag än aktiebolag. Villkoren för att andelarna ska vara näringsbetingade är därför inte uppfyllda. En kapitalvinst är därmed skattepliktig.

[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 24 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, avses, under vissa närmare angivna förutsättningar, med näringsbetingad andel bl.a. en andel i ett aktiebolag. I 2 kap. 2 § föreskrivs att de termer och uttryck som används i lagen också omfattar motsvarande utländska företeelser om det inte anges eller framgår av sammanhanget att bara svenska företeelser avses.

I förarbetena till 2 kap. 2 § IL uttalas att det inte är möjligt att ange hur nära den utländska företeelsen ska överensstämja med den svenska för att anses motsvara denna. Detta måste bli beroende av vilket slags företeelse och vilken regel det är fråga om (prop. 1999/2000:2 del 1 s. 519). Det får i det enskilda fallet avgöras om

likheterna är så stora att den utländska företeelsen kan anses motsvara det som avses med den svenska termen (a. prop. del 2 s. 22).

Liknande uttalanden finns i förarbetena till bestämmelserna om näringsbetingade andelar. Där framgår också att en i utlandet delägarbeskattad juridisk person (jfr 5 kap. 2 a § IL) inte kan anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar (prop. 2002/03:96 s. 105).

Frågan i målet är om den ryska associationsformen *obshchestvo s ogranichennoj otvetstvennost'ju* (OOO) vid tillämpningen av de nämnda bestämmelserna kan anses motsvara ett svenskt aktiebolag.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Av utredningen framgår att delägarna i ett ryskt OOO inte är personligen ansvariga för bolagets skulder och att ett OOO även i övrigt civilrättsligt till stor del överensstämmer med ett svenskt aktiebolag. En skillnad är att delägarna i ett OOO inte har aktier utan procentuella andelar i bolaget. En annan skillnad är att en delägare kan uteslutas. Dessa avvikelser får anses sakna betydelse i sammanhanget. Vidare är det möjligt att träda in i ett OOO genom att tillskjuta kapital och att träda ut ur bolaget mot rätt att få del av associationens nettotillgångsmassa. Liknande möjligheter finns i ett svenskt aktiebolag genom användning av riktade nyemissioner och inlösen av aktier.

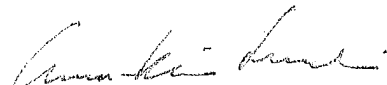
Av vad nu sagts följer att ett ryskt OOO vid en civilrättslig jämförelse får anses motsvara ett svenskt aktiebolag. Eftersom syftet med bestämmelserna om näringsbetingade andelar är att undvika beskattning i flera bolagsled krävs vidare att ett OOO är inkomstskattesubjekt i hemlandet. Enligt de uppgifter som lämnats är så fallet.


DOM

Mål nr
1458-09

Mot denna bakgrund finner Regeringsrätten att ett ryskt OOO motsvarar ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför fastställas.


Gustaf Sandström


Anna-Karin Lundin


Annika Brickman


Kristina Ståhl


Anita Saldén Enérus



Fredrik Hammarström
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I
Föredraget 2009-10-01