

**PROTOKOLL**

2008-11-26

Stockholm

Mål nr 2646-07

Avdelning II

**NÄRVARANDE REGERINGSRÅD**

Sandström, Hamberg, Fernlund, Knutsson och Stenman

**FÖREDRAGANDE**

Regeringsrättssekreteraren Werth

**PROTOKOLLFÖRARE**

Beredningschefen Lundström

**KLAGANDE**Skatteverket  
171 94 Solna**MOTPART**

AA

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 23 februari 2007 i mål nr 2267-03

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2000

---

Målet föredras.

Regeringsrätten beslutar dom.

Regeringsrådet Hamberg är av skiljaktig mening och anför:

AA förvärvade år 1994 hälften av aktierna i Fastighets AB Spica (sedermera Tira AB) samt hälften av vissa på bolaget utestående fordringar om nominellt 16 737 244 kr. Bolaget saknade vid förvärvstillfället tillgångar och fordringarna får bedömas ha

Dok.Id 68800

**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

saknat värde. AA erlade likväl 87 500 kr i ersättning till den förutvarande fordringsinnehavaren. Sedan AA lämnat fordringarna som tillskott till bolaget med villkor om rätt till framtida återbetalning har bolaget med ny inriktning drivit en verksamhet som medfört att utdelning kunnat lämnas till aktieägarna år 1999. Fråga i målet är hur de till AA utdelade medlen ska beskattas.

I skatterättslig praxis har sådana villkorade tillskott ansetts medföra att när ett aktiebolag inom ramen för tillskottet utdelar medel som tillfaller tillskottsgivaren behandlas det utdelade beloppet som återbetalning av lån. Oaktat att några civilrättsliga anspråk på bolaget inte kvarstår efter tillskottet har vid beskattningen fingerats att givaren genom tillskottet förvärvat något som ibland betecknats som en "svävande" fordringsrätt mot bolaget. Denna rätt har även ansetts kunna överlåtas. Detta skatterättsliga synsätt har sin bakgrund i att belopp som utdelas från bolaget till tillskottsgivaren hos denne inte kan sägas utgöra en avkastning på i bolaget investerat kapital utan, ekonomiskt sett, endast en ersättning för vad som tidigare tillskjutits. Vad som civilrättsligt utgör utdelning behandlas därför som en kapitalvinst avseende den av tillskottsgivaren genom tillskottet förvärvade svävande fordringsrätten. Om, som i förevarande fall, det som tillskjutits saknar värde är emellertid ett sådant resonemang inte tillämpligt. Utdelade belopp saknar erforderligt samband med tillskottet och utgör inget annat än avkastning av bolagets kapital. Anledning saknas enligt min mening till en fortsatt utveckling av praxis innebärande att en svävande fordringsrätt mot bolaget ska anses uppkomma även i de fall då tillskottet utgörs av en nominell fordran på bolaget utan värde. I nu aktuellt mål kan Tira AB:s utbetalningar till AA således inte ses som betalningar kopplade till en av denne förvärvad svävande fordringsrätt eller annat förvärvat anspråk. Skatteverkets överklagande bör bifallas.

Ulrika Lundström

Uppvisat och lämnat för expediering +