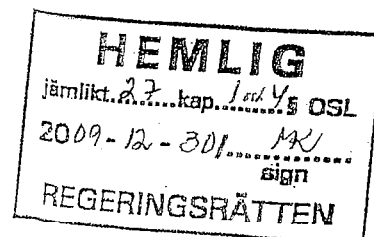


REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
3168-09

meddelad i Stockholm den 30 december 2009



KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

[REDACTED]

Ombud: [REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 16 april 2009 i ärende dir 27-08/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telef
08
T

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten ändrar endast på så sätt Skatterättsnämndens förhandsbesked att Regeringsrätten förklarar att utdelning och realiserad värdeförändring på aktierna ska hänföras till inkomstslaget kapital.

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.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, besvarar de ställda frågorna enligt följande.

1. Värdeuppgång från aktieteckningen ska tas upp i inkomstslaget tjänst när förfoganderättsinskränkningarna upphör.
2. Värdenedgång från aktieteckningen leder till lägre beskattning i tjänst när förfoganderättsinskränkningarna upphör.
3. Utdelning på sökandenas aktier ska tas upp i inkomstslaget tjänst när utdelningen är tillgänglig för lyftning.
4. Ovanstående svar ändras inte om erlagt pris skulle understiga marknadsmässigt pris eftersom ett förvärv i värdepappersregelns mening inte skett förrän vid förfoganderättsinskränkningarnas upphörande. Hur eventuell beskattning ska ske får i stället bedömas vid den tidpunkten.

Skatteverket anför bl.a. följande. En värdepappersförmån som villkorats av förfoganderättsinskränkningar som är mer långtgående än vad som följer av RÅ 1986 ref. 36 får anses innebära att ett förvärv i den mening som avses i värdepappersregeln i 10 kap. 11 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229), IL, inte skett. Det innebär att begränsningar som gäller åtminstone krav på fortsatt anställning, krav på återlämnande av aktier när mottagaren slutar sin anställning under löpande kvalifikationstid (skadeståndsskyldighet) samt pantsättning under kvalifikationstiden ska medföra uppskjuten beskattning. Aktierna ska inte anses förvärvade förrän aktieägaravtalet upphör, dvs. efter börsnotering eller försäljning.

[REDACTED]

och [REDACTED] bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Rättsläget är klart när det gäller detta mål. Har den skattskyldige förvärvat värdepapper, såsom aktier, sker beskattning enligt värdepappersregeln oberoende av om förvärvet är förenat med förfoganderättsinskränkningar (RÅ 2002 ref. 78). I de fall där beskattningstidpunkten skjutits upp har antingen instrumentet på grund av dess villkor inte ansetts utgöra värdepapper eller så har några värdepapper aldrig överlåtits till den anställde (se t.ex. RÅ 1996 ref. 92).

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

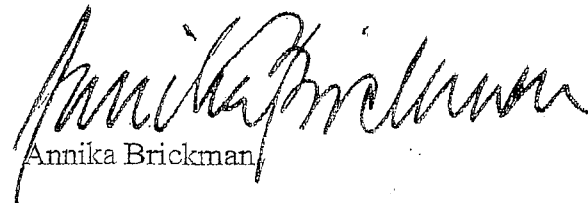
De i målet aktuella begränsningarna i möjligheterna att förfoga över aktierna kan enligt Regeringsrättens mening inte leda till en senareläggning av tidpunkten för anskaffningen av aktierna. Det saknas därför anledning att ändra Skatterätts-

nämndens förhandsbesked i annat avseende än vad som följer av kvoteringsreglerna i inkomstslaget kapital (se t.ex. 42 kap. 15 a § IL).

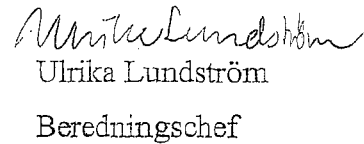

Gustaf Sandström


Nils Dexe


Anna-Karin Lundin


Annika Brickman


Anita Saldén Enérus


Ulrika Lundström
Beredningschef

Avd I

Föredraget 2009-10-28

Målet har föredragits av regeringsrättssekreteraren Bertil Idasson.