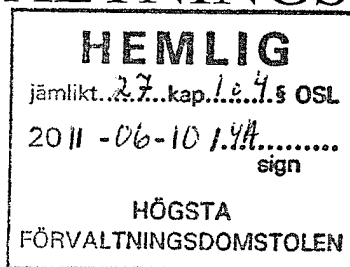


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
3665-10

meddelad i Stockholm den 10 juni 2011

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 maj 2010 i ärende dnr 53-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att bolaget inte ska ta upp inkomster i form av fondprovisioner till beskattning enligt inkomstskattelagen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se


Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
3665-10

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet och anför bl.a. följande. Av förutsättningarna i målet framgår att fondprovisionerna inte tillgodoförs försäkringstagarnas kapital som avkastning på kapitalet utan i stället används i bolagets administrativa verksamhet och blir, om överskott uppkommer, i princip tillgängliga för utdelning till aktieägarna. Under dessa förhållanden torde provisionerna inte kunna anses utgöra sådana inkomster som enligt 39 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är hänförliga till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. De utgör enligt verkets uppfattning i stället en intäkt i en del av bolagets egen rörelse vilken närmast skulle kunna beskrivas som förmedling och marknadsföring av finansiella produkter. Fondprovisionerna ska därmed beaktas vid beräkningen av det skattepliktiga resultatet enligt IL.

 (bolaget) yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att bolaget inte ska ta upp inkomst i form av fondprovisioner till beskattning i inkomstslaget näringsverksamhet enligt IL. Bolaget anför bl.a. följande. Av lagtextens ordalydelse följer att en gräns måste dras mellan det kapital som förvaltas för försäkringstagarnas räkning, dvs. pensions- eller livförsäkringskapitalet, och det kapital som förvaltas för aktieägarnas räkning, dvs. det egna kapitalet. Utgångspunkten för denna bedömning bör rimligen vara bolagets balansräkning. Avkastning på tillgångar som motsvarar det egna kapitalet ska hänföras till den inkomstbeskattade verksamheten och avkastning på tillgångar för vilka försäkringstagaren bär placeringsrisk, dvs. fondförsäkrings-tillgångar och tillgångar för villkorad återbäring, ska hänföras till den verksamhet som är föremål för avkastningsskatt. Frågan är därför om fondprovisionerna hänför sig till den förstnämnda eller den andra kategorin.

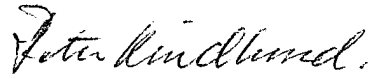
De avgifter som bolaget betalar till fondförvaltarna för förvaltningen av pensions- eller livförsäkringskapitalet liksom de rabatter eller fondprovisioner som de sistnämnda betalar till bolaget är hänförliga till bolagets fondandelar, vilka utgör tillgångar för vilka försäkringstagaren bär placeringsrisk. Därmed är såväl avgifterna som fondprovisionerna hänförliga till pensions- eller livförsäkringskapitalet och inte till eget kapital. Det innebär att fondprovisionerna ska hänföras till den verksamhet som beskattas enligt lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel. Att fondprovisionerna ”tillfaller bolaget” är inte relevant vid denna bedömning.


SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET


Enligt 39 kap. 3 § första meningen IL ska livförsäkringsföretag inte ta upp inkomster som hänför sig till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning eller influtna premier.

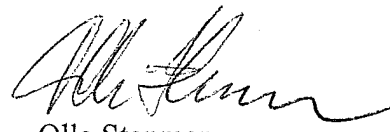
Bolagets innehav av fondandelar i investeringsfonder hos olika fondbolag utgör tillgångar som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. Innehavet av fondandelarna utgör en förutsättning för att fondbolagen ska betala tillbaka en del av förvaltningsavgifterna i form av fondprovisioner. Såväl förvaltningsavgifterna som fondprovisionerna utgår i förhållande till värdet av de förvaltade fondandelarna. Vid angivna förhållanden får enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening bolagets inkomst i form av fondprovisioner anses hänföra sig till tillgångar och skulder som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. De aktuella

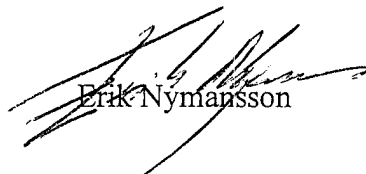
inkomsterna ska således inte beskattas enligt IL. Förhandsbeskedet ska ändras i
enlighet härmed.



Peter Kindlund


Margit Knutsson


Kristina Ståhl


Olle Stenman


Erik Nymansson


Alf Engström

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-05-04