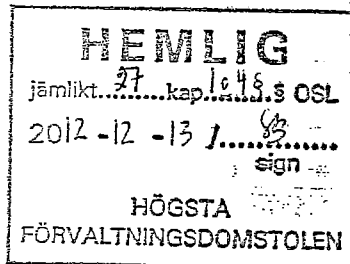


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr
4222-12

meddelat i Stockholm den 13 december 2012

KLAGANDE OCH MOTPART

[REDACTED]

Ombud: [REDACTED]

[REDACTED]

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 27 juni 2012 i ärende dnr 26-11/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Högsta förvaltningsdomstolen 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 detta beslut utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BESLUT

Mål nr
4222-12

YRKANDEN M.M.

██████████ yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att de omfrågade finansiella instrumenten inte ska anses vara marknadsnoterade. Hon anför bl.a. följande. De aktuella kontrakten är inte föremål för handel utan ingås och avvecklas med en och samma avtalspart. De är helt individuella och följer en egen prisutveckling.

Skatteverket yrkar att förhandsbeskedet fastställs.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I ansökningsom förhandsbesked anges att ██████████ avser att ingå s.k. CFD-kontrakt (Contracts For Difference) och önskar få veta om dessa kan anses vara marknadsnoterade enligt 48 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1299). I ansökningsom lämnas en relativt utförlig allmän redogörelse för hur sådana kontrakt fungerar. När det gäller de kontrakt som ██████████ ska ingå uppges dock endast att varje CFD-kontrakt är unikt men att Skatterättsnämnden kan utgå från att kontrakt avseende en viss underliggande tillgång kommer att ingås kontinuerligt och att handelsplattformen kommer att hålla alla löpande köp- och säljkurser avseende denna tillgång allmänt tillgängliga samt bevara dem under minst sex år. Däremot saknas upplysningar bl.a. om de konkreta avtalsvillkoren och om vem som är motpart, liksom om vilken information som kommer att finnas tillgänglig när det gäller själva kontrakten.

Skatterättsnämnden har trots detta grundat förhandsbeskedet på att det vid varje tidpunkt kan finnas ett stort antal identiska och standardiserade CFD-kontrakt på marknaden och att transaktionerna sker på en handelsplattform med allmänt tillgängliga uppgifter om omsättning (volym och avslutskurser) vilka bevaras för framtiden.

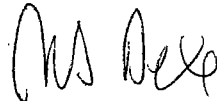
BESLUT

Mål nr
4222-12

En förutsättning för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska förhållanden som ska ligga till grund för prövningen är klarlagda. Ett förhandsbesked kan vidare inte grundas enbart på en allmän beskrivning av en viss företeelse utan måste avse omständigheterna i det konkreta fallet. De upplysningar som lämnats angående de CFD-kontrakt som [REDACTED] avser att ingå utgör inte ett tillräckligt underlag för besvarandet av den ställda frågan. Något förhandsbesked borde därmed inte ha meddelats. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.



Henrik Jermsten



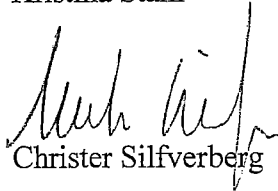
Nils Dexe



Kristina Ståhl



Anita Saldén Enérus



Christer Silfverberg



Per-Arvid Gustafsson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-11-28