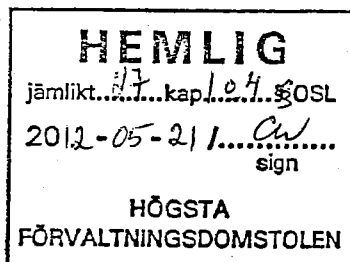


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
6062-11

meddelad i Stockholm den 21 maj 2012

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 15 september 2011 i ärende dnr 70-10/D,
se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

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 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
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

DOM

Mål nr
6062-11

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att de ställda frågorna ska besvaras så att ränteutgifterna inte får dras av. Skatteverket anför bl.a. följande.

När det gäller fråga 1 har Skatterättsnämnden gjort en bokstavstolkning utan hänsyn till lagstiftningens sammanhang. Lagstiftningen avser att träffa ränteavdrag på skulder inom en intressegemenskap när skulderna uppkommit genom förflyttning av delägarrätter inom en intressegemenskap. I detta fall har visserligen borgenärsbyte skett men gäldenären är densamma och skulden är alljämt till ett företag i gäldenärens intressegemenskap.

När det gäller fråga 3 torde det krävas någon form av kontinuitet för att ett internt förvärv som följer efter ett externt förvärv ska framstå som endast ett led i att föga in det förvärvade bolaget i intressegemenskapen (se HFD 2011 ref. 90). Detta innebär bl.a. *att* den interna skuldsättningen som det nya förvärvsbolaget ikläder sig på grund av det interna förvärvet inte är högre än den interna skuldsättning det först förvärvande koncernbolaget iklätt sig på grund av det externa förvärvet, *att* det interna lånet medför lägre kostnader än vid extern finansiering, *att* ett nära tidsmässigt samband finns samt *att* det interna förvärvet och den interna skulden i övrigt framstår som endast en direkt följd av det externa förvärvet. Dessa förutsättningar är inte uppfyllda i detta fall. Lånefinansieringen ökade från 2 600 mkr till 3 800 mkr vid det interna förvärvet, sannolikt av det skälet att Sverige, till skillnad från Tyskland, inte har några underkapitaliseringsregler. Det har inte framkommit om det interna lånet verkligen medför lägre kostnader än en extern finansiering. Den interna omstruktureringen skedde i december 2007, dvs. relativt lång tid efter det externa förvärvet, och verkar ha dikterats av de tyska skattereglerna och hur dessa hade förändrats efter det externa förvärvet. Det har framkommit att [REDACTED] erhöll kapitaltillskottet redan i december 2006, vilket talar mot att detta bolag valts ut som förvärvsbolag på grund av tidspress.

██████████ bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande angående fråga 3.

Den koncerninterna skuldsättningen ökade inte vid det interna förvärvet. Bolagets kapitaltillskott hade finansierats genom lån från ██████████ och koncernens interna skuldsättning var därmed exakt densamma före och efter det interna förvärvet. Förvärvet av ██████████ skedde under mycket stark tidspress, från senhösten 2006 till mars 2007. Det tar tid att genomföra en omstrukturering och det faktum att den interna överlåtelsen ägde rum ca nio månader efter det externa förvärvet kan inte innebära att kravet på tidsmässigt samband inte skulle vara uppfyllt.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Fråga 1

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Fråga 3

Nästa fråga i målet är om den s.k. ventilen i 24 kap. 10 d § första stycket 2 inkomstskattelagen (1999:1229) är tillämplig på ränteutgifterna avseende lån B.

Högsta förvaltningsdomstolen har i HFD 2011 ref. 90 I (se även Högsta förvaltningsdomstolens dom den 27 januari 2012 i mål nr 4687-11) bedömt att avdrag med stöd av ventilen under vissa förutsättningar kan ges när det interna förvärvet har föregåtts av ett externt förvärv. I avgörandet anförde domstolen bl.a. följande. Externa förvärv kan som regel antas ske av affärsmässiga skäl och görs dessutom oftast i konkurrens med andra. Kostnaden för att finansiera ett förvärv är en viktig faktor för affärens lönsamhet och många gånger avgörande för om den över huvud taget kommer till stånd. Att i sådana fall, i stället för att finansiera externt, välja att låna till en lägre kostnad från ett närstående bolag i ett lågskatteländ kan enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening inte strida mot sunda företagsekonomiska och affärsmässiga överväganden. Den situationen

DOM

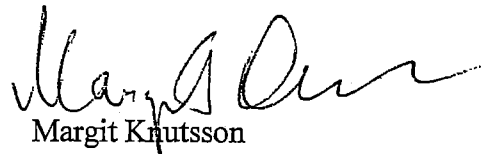
Mål nr
6062-11

omfattas inte heller av bestämmelserna om ränteavdragsbegränsning. Det gör däremot ett internt förvärv som föregåtts av ett externt förvärv.

Det interna andelsförvärv som lån B avser föregicks av ett externt förvärv. Det efterföljande interna förvärvet framstår tidsmässigt och i övrigt endast som ett led i att foga in det förvärvade bolaget i intressegemenskapen. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening bör ventilen kunna tillämpas på förvärvet.



Nils Dexe



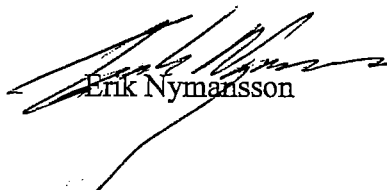
Margit Knutsson



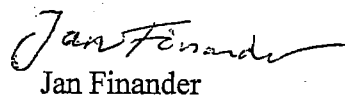
Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Erik Nyman



Jan Finander

Justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-04-24

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Rubenson.