

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2585-15

meddelat i Stockholm den 10 maj 2016

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER OCH KLAGANDE

[REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 31 mars 2015 i ärende dnr 151-13/D

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet 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

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
2585-15

står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

BAKGRUND

Vid tillämpning av reglerna i 24 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) om begränsningar i avdragsrätten för ränta, anses företag vara i intressegemenskap med varandra om ett av företagen, direkt eller indirekt, genom ägarandel eller på annat sätt har ett väsentligt inflytande i det andra företaget, eller om företagen står under i huvudsak gemensam ledning.

En fond som bildats av ett antal limited partnerships (LP) på [REDACTED] avser att genom ett svenskt holdingbolag, [REDACTED] finansiera ett bolagsförvärv med bl.a. lån från fonden. Andelsägare i fonden är ett antal investerare som är limited partners i LP. Via fonden äger LP ett bolag som i sin tur äger [REDACTED] moderbolag [REDACTED] (Holding). Moderbolaget är låntagare och lånar medlen vidare till [REDACTED]

För fondens räkning tecknas lånen av [REDACTED] (X) i egenskap av general partner i [REDACTED] (GP). GP är general partner i andra LP i fonden. Finansieringen sker genom att respektive LP och GP lånar ut av investerarna och X investerar kapital. Lånen redovisas som en tillgång hos respektive investerare och räntorna tas upp som intäkt i enlighet med de bokföringsmässiga grunder som i förekommande fall gäller för var och en.

I ansökan till Skatterättsnämnden frågade Holding och [REDACTED] om investerarna eller X ska anses vara i sådan intressegemenskap med Holding som avses i 24 kap. 10 a § inkomstskattelagen, vilket medför att ränteutgifterna som Holding betalar på lånen till respektive investerare och X omfattas av reglerna om begränsning av avdragsrätt för ränta.

Om svaret på denna fråga skulle bli nekande önskades besked om [REDACTED] kan nekas avdrag för ränteutgifter som betalas på skulden till Holding på grund av att

BESLUT

Mål nr
2585-15

någon som inte är i intressegemenskap med [REDACTED] anses vara den som faktiskt har rätt till inkomsten enligt 24 kap. 10 d § första stycket inkomstskattelagen.

Skatterättsnämnden tog upp ansökningsen till prövning och besvarade frågorna i sak, helt eller delvis.

YRKANDEN M.M.

Såväl Skatteverket som Holding och [REDACTED] överklagade förhandsbeskedet och framställde yrkanden i sak avseende de svar som lämnats.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering

Enligt 5 § första stycket lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Av 7 och 8 §§ samma lag framgår att sökanden ska lämna de uppgifter som behövs för att förhandsbesked ska kunna lämnas och att Skatterättsnämnden får anmoda sökanden att komma in med de ytterligare upplysningar som nämnden anser sig behöva för att pröva ansökan. Enligt 12 § ska Skatterättsnämnden avvisa ansökan om nämnden med hänsyn till ansökans innehåll finner att förhandsbesked inte bör lämnas. Avvisningsgrunderna kan exempelvis vara att det finns komplicerade utrednings-, bevis- eller värderingsfrågor eller att den av sökanden presterade utredningen är ofullständig (prop. 1997/98:65 s. 71).

Enligt 24 kap. 10 b § inkomstskattelagen får ett företag som ingår i en intressegemenskap inte dra av ränteutgifter avseende en skuld till ett företag i intressegemenskapen om inte särskilda förutsättningar föreligger.

BESLUT

Mål nr
2585-15

Företag anses enligt 24 kap. 10 a § inkomstskattelagen vara i intressegemenskap med varandra om ett av företagen, direkt eller indirekt, genom ägarandel eller på annat sätt har ett väsentligt inflytande i det andra företaget, eller företagen står under i huvudsak gemensam ledning. Med företag avses juridiska personer och svenska handelsbolag.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Avgörande för om Holding och ett annat företag ska anses vara i intressegemenskap med varandra är om ett av företagen har ett väsentligt inflytande i det andra företaget eller företagen står under i huvudsak gemensam ledning. Ett företag kan ha väsentligt inflytande antingen på grund av ägarandel eller på annat sätt.

Såväl frågan om Holdings eventuella intressegemenskap med X som med investerarna kräver ingående information och analys av organisationsstruktur och ägandeförhållanden. För bedömningen är också uppgifter om den inbördes relationen mellan X, investerarna, LP och GP väsentliga. Inte minst gäller det bedömningen av om företagen har ett väsentligt inflytande på annat sätt än genom ägarandel. Ett förhandsbesked som ska besvara frågan om företag har intressegemenskap med varandra måste därför bygga på ett tillförlitligt material som belyser relevanta aspekter.

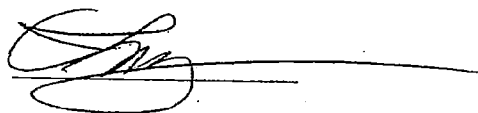
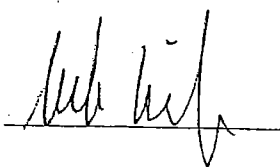
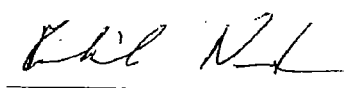
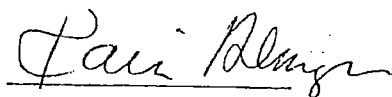
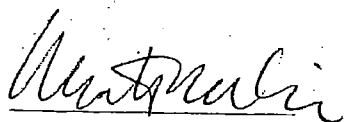
Efter förfrågan från Skatterättsnämnden har sökandena gett in en okommenterad organisationsskiss som i flera avseenden ger en delvis annan och mer komplex bild av strukturen än den som finns med i ansökan om förhandsbesked. I ansökan framstår det exempelvis som om GP är general partner i samtliga LP. Enligt organisationsskissen har emellertid en LP en annan general partner än GP. Vidare har det i ledet mellan GP och vissa LP lagts in bolag eller andra LP vilka inte finns med vare sig i den till ansökan fogade skissen eller i beskrivningen av strukturen.

BESLUT

Mål nr
2585-15

I det ingivna LPA som reglerar relationen mellan LP och GP har uppgifter om exempelvis Initial Limited Partners, key executives, avgifternas storlek och röstetal strukits. I andra fall framgår inte av den omgivande texten vad strykningarna avsett. Sökandena har uppgett att skälet är att det är konfidentiell information och utan närmare förklaring påstått att informationen saknar betydelse för frågan om intressegemenskap.

Förhandsbesked kan bara lämnas om de faktiska sakförhållandena är klarlagda och de förutsättningar som sökanden anger kan godtas. Mot bakgrund av att organisationsstrukturen och aktörernas inbördes relation är oklar samt att sökandena ansett sig inte kunna lämna all information i det avtal som reglerar dessa förhållanden borde Skatterättsnämnden inte ha lämnat något förhandsbesked utan i stället avvisat ansökningen. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.



I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Karin Almgren, Eskil Nord, Christer Silfverberg och Inga-Lill Askersjö.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Karin Hansson.