

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
3296-16

meddelad i Stockholm den 31 mars 2017

## **KLAGANDE**

Aveca AB, 556646-6313  
c/o Catella AB  
Box 5894  
102 40 Stockholm

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 18 maj 2016 i ärende dnr 107-15/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 180792

**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

**BAKGRUND**

Catella AB, som är ett publikt aktiebolag och moderbolag i en koncern, äger indirekt samtliga aktier i Aveca AB. Aktierna i Catella AB är upptagna till handel på First North Premier som inte är en reglerad marknad.

Inom koncernen finns ett incitamentsprogram som ger deltagarna möjlighet att förvärva teckningsoptioner avseende aktier i Catella AB. Anställda nyckelpersoner och framtida sådana får delta i programmet. Som ett led i detta program emitterade Catella AB teckningsoptioner år 2014. Dessa förvärvades av Aveca AB utan ersättning i syfte att de senare skulle överlåtas i enlighet med villkoren i incitamentsprogrammet.

Kapitalvinst som uppkommer då ett publikt aktiebolag – vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad – avyttrar egna aktier ska, enligt 48 kap. 6 a § inkomstskattelagen (1999:1229), inte tas upp till beskattning. Detsamma gäller för vinst då bolaget utfärdar eller avyttrar derivatinstrument vars underliggande tillgångar består av aktier i bolaget. Bestämmelsen tillämpas även på kapitalvinster som uppkommer då ett helägt dotterbolag utfärdar eller avyttrar derivatinstrument avseende aktier i sitt moderbolag.

Aveca AB ville i ansökan om förhandsbesked få klarlagt om bolaget ska ta upp kapitalvinst vid avyttring av teckningsoptionerna.

Skatterättsnämnden fann att kapitalvinst vid Aveca AB:s avyttring av teckningsoptioner inom ramen för incitamentsprogrammet inte är skattefri för bolaget. Detta då aktierna i Catella AB inte är upptagna till handel på en reglerad marknad och det inte heller i övrigt finns grund för skattefrihet.

**YRKANDEN M.M.**

*Aveca AB* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, förklarar att kapitalvinst som uppkommer vid

avyttring av teckningsoptionerna är skattefri samt anför bl.a. följande. Det är en allmän princip att anskaffning av eget kapital inte utgör en skattepliktig transaktion. Skattefrihet för transaktioner som utgör ett led i ett bolags anskaffande av eget kapital begränsas inte av de specifika situationer som regleras i 48 kap. 6 a § inkomstskattelagen. Frågan kan inte avgöras genom en motsatsvis tolkning av denna bestämmelse.

*Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

### Rättslig reglering m.m.

Av 19 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551) framgår att ett publikt aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad, under vissa förutsättningar och i viss omfattning, får förvärva egna aktier.

Enligt 48 kap. 6 a § inkomstskattelagen ska kapitalvinst som uppkommer då ett publikt aktiebolag avyttrar egna aktier inte tas upp om 19 kap. 13 § aktiebolagslagen gäller för bolaget. Detsamma gäller för vinst då bolaget utfärdar eller avyttrar optioner, terminer eller liknande instrument vars underliggande tillgångar består av sådana aktier.

Bestämmelsen i 48 kap. 6 a § inkomstskattelagen har även tillämpats på kapitalvinster som uppkommer då ett helägt dotterbolag utfärdar eller avyttrar derivatinstrument avseende aktier i sitt moderbolag under förutsättning att 19 kap. 13 § aktiebolagslagen gäller för moderbolaget (RÅ 2001 ref. 55 och RÅ 2003 ref. 16).

### Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Aktier i Catella AB är inte upptagna till handel på en reglerad marknad. En kapitalvinst vid avyttring av i målet aktuella teckningsoptioner är därför inte undantagen från skatteplikt. I likhet med Skatterättsnämnden finner Högsta

Mål nr  
3296-16

förvaltningsdomstolen att Aveca AB ska beskattas för kapitalvinst vid avyttring av optionerna. Förhandsbeskedet ska således fastställas.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Leif Gäverth.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Maria Sundberg.