

NÄRVARANDE JUSTITIERÅD

Mats Melin, Eskil Nord, Kristina Ståhl, Thomas Bull och Per Classon

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Justitiesekreteraren Johan Magnander

KLAGANDE OCH MOTPARTSkatteverket
171 94 Solna**MOTPART OCH KLAGANDE**

Tobakskompaniet i Skåne AB i konkurs, 556821-1196

Ombud: Advokat Sven-Eric Ohlsson och jur.kand. Pontus Lindgren
Advokatfirman Sven-Eric Ohlsson AB
Adelgatan 9
211 22 MalmöKonkursförvaltare: Advokat Jan Gruvstad
MAQS Advokatbyrå Malmö KB
Box 226
201 22 Malmö**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 28 juni 2016 i ärende dnr 7-15/I

SAKEN

Förhandsbesked om tobaksskatt

Föredraganden anmäler att såväl Skatteverket som Tobakskompaniet i Skåne AB har överklagat Skatterättsnämndens förhandsbesked. Det anmäls vidare att Tobakskompaniet i Skåne AB numera har försatts i konkurs samt att bolaget har beretts möjlighet att yttra sig över konkursbeslutet men inte hörts av.

Målet föredras, varefter Högsta förvaltningsdomstolen fattar följande

BESLUT

Konkursförvaltaren Jan Gruvstad bereds möjlighet att föra Tobakskompaniet i Skåne AB i konkurs talan i målet.

Jan Gruvstad anmodas att senast den 28 april 2017 meddela om han önskar att utnyttja denna möjlighet och, om så är fallet, avge yttrande i målet.

Handlingarna i målet översänds till Jan Gruvstad.

SKÄLEN FÖR BESLUTET

Med anledning av att Tobakskompaniet i Skåne AB har försatts i konkurs ska Högsta förvaltningsdomstolen först ta ställning till om bolagets konkursbo ska beredas möjlighet att här träda in i processen vid sidan av eller i stället för bolaget.

Skatterättsnämndens förhandsbesked avser frågan om en viss tobaksprodukt är skattepliktig till tobaksskatt. I den mån produkten fanns i bolagets ägo när konkursbeslutet meddelades ingår den i konkursboet och kan komma att säljas genom konkursförvaltarens försorg. Av 12 a och 14 a §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt följer att konkursboet i en sådan situation är skattskyldigt för varorna. Boet kan därmed ha ett intresse av att träda in i processen som sökande och part för att få frågan om skatteplikt vid en kommande försäljning klarlagd.

Enligt 3 kap. 9 § första stycket konkurslagen (1987:672) får ett konkursbo överta konkursgäldenärens talan om det pågår en rättegång mellan gäldenären och någon annan om sådan egendom som hör till konkursboet. Om boet, trots att det har underrättats om rättegången, inte övertar gäldenärens talan ska egendomen anses inte tillhöra konkursboet. Ett mål om förhandsbesked, som endast syftar till att på förhand klarlägga hur en viss skattefråga ska bedömas, kan inte anses gälla egendom i den bestämmelsens mening. Konkursboet har således ingen rätt att med stöd av konkurslagen överta bolagets talan.

I rättspraxis finns exempel på att ett konkursbo även utan hänvisning till konkurslagens bestämmelser har getts rätt att överta konkursgäldenärens talan (se t.ex. RÅ 1994 ref. 13 och HFD 2016 ref. 9). Förhandsbeskedsprocessens särskilda karaktär gör dock att ett motsvarande förfarande inte är lämpligt i mål av detta slag. Skatterättsnämndens förhandsbesked vilar på de av sökanden lämnade förutsättningarna och dessa förutsättningar måste, även vad gäller vem som ska företa de aktuella transaktionerna etc., vara desamma vid Högsta förvaltningsdomstolens prövning. Högsta förvaltningsdomstolen finner därför att konkursboet inte ska beredas möjlighet att träda in som part i målet.

Nästa fråga är om det överklagade förhandsbeskedet ändå får anses angå konkursboet på ett sådant sätt att konkursförvaltaren bör beredas möjlighet att föra bolagets talan i Högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsbeskedets giltighetstid är den 1 april 2015 – den 31 mars 2018. Även om förhandsbeskedet enligt vad som framgått ovan saknar relevans när det gäller framtida försäljningar så kan det ha betydelse för sådana försäljningar som bolaget kan ha genomfört före konkursutbrottet. Konkursförvaltaren har inom ramen för det ordinarie förfarandet rätt att föra bolagets talan när det gäller beskattningen av dessa försäljningar (se RÅ81 1:20). Under det förfarandet kan konkursförvaltaren åberopa ett lagakraftvunnet förhandsbesked som avser försäljningarna, vilket då enligt 16 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor är bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol.

Att konkursförvaltaren har getts rätt att föra konkursgäldenärens talan i det ordinarie förfarandet har i det nämnda rättsfallet motiverats med att skattefrågans bedömning kan få betydelse för utdelningen i konkursen. Av samma skäl har konkursboet ett intresse av att konkursförvaltaren då kan åberopa ett meddelat förhandsbesked, och därmed även av att förvaltaren ges möjlighet att föra bolagets

talán i Högsta förvaltningsdomstolen. Målet får därför anses angå konkursboet på ett sådant sätt att konkursförvaltaren bör beredas möjlighet att föra bolagets talan.

Johan Magnander

Uppvisat och lämnat för expediering 2017-04-07