

HEMLIG
enl. kap 1 § Sekr 1980:100
SKATTERÄTTSNÄMNDEN

SÖKANDE

[REDACTED]

OMBUD

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket
171 94 SOLNA

Ansökningen: BILAGA 1 (4 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

[REDACTED] aktier i [REDACTED] (bolaget) är inte kvalificerade enligt 3 § 12 a mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, SIL, vid ingången av år 2000.

MOTIVERING

[REDACTED] avyttrande under 2000 sina aktier i bolaget mot betalning i form av nyemitterade aktier i [REDACTED] AB. Han avser att vid 2001 års taxering yrka uppskov med beskattningen med tillämpning av reglerna i lagen (1998:1601) om uppskov med beskattningen vid andelsbyten.

[REDACTED] vill ha besked om hans aktier i bolaget var kvalificerade enligt de s.k. 3:12-reglerna i SIL.

Bolaget upphörde att vara fåmansföretag från ingången av 2000 på grund av den nya fåmansföretagsdefinitionen i punkt 14 första stycket a av anvisningarna till 32 § kommunalskattelagen (1928:370) /SFS 1999:1149/. Av de allmänna 3:12-reglerna följer att aktier i sådana företag inte är kvalificerade. Enligt den särskilda karensregeln

Dnr 39-01/D

i 3 § 12 a mom. tredje stycket SIL gäller att aktierna i ett företag ändå anses kvalificerade en viss tid efter det att företaget upphörde att vara fåmansföretag.

Nämnden gör följande bedömning.

Den särskilda karensregeln tar sikte på sådana fall då åtgärder kan vidtas för att uppnå inte avsedda skattefördelar (jfr prop. 1996/97:45 s. 44). I detta fall har bolaget upphört att vara fåmansföretag inte genom egna åtgärder utan genom ändrad lagstiftning. Ett sådant upphörande anser nämnden inte innebära ett upphörande i karensregelns mening.

Med hänsyn härtill skall [REDACTED] kapitalvinst vid avyttringen av aktierna i bolaget inte beskattas med tillämpning av de särskilda 3:12-reglerna.

GILTIGHET

Beskedet avser taxeringsåret 2001. Upplýsningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i BILAGA 2.

AVGIFT

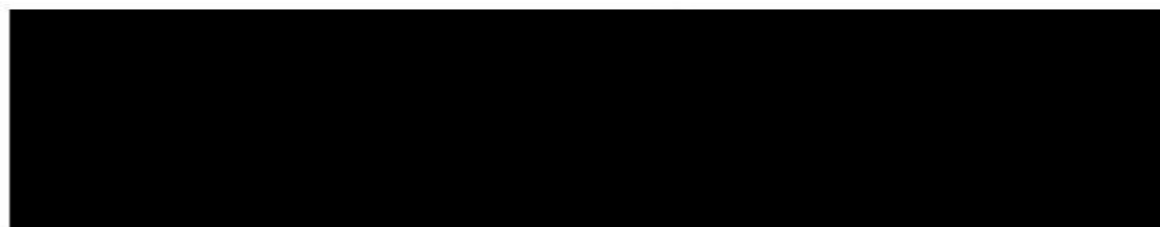
[REDACTED]

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplýsningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i BILAGA 2.

SKILJAKTIG MENING: BILAGA 3.

På nämndens vägnar



Beslutande: [redacted], ordf., [redacted] (skiljak-
tig), [redacted] (skiljaktig), [redacted]
Sekreterare, tillika föredragande: [redacted]

SKILJAKTIG MENING

██████████ och ██████████ är skiljaktiga och anför följande.

Sökanden, som under år 2000 avyttrade sina aktier i ██████████, frågar om hans aktier i bolaget är kvalificerade även sedan bolaget på grund av lagändring upphört att vara ett fåmansföretag.

Bolaget var till och med utgången av 1999 ett fåmansföretag. Genom lagändring (SFS 1999:1149) ändrades definitionen av begreppet fåmansföretag på ett sådant sätt att ██████████ från och med ingången av år 2000 inte längre faller under definitionen av vad som ska förstås med ett fåmansföretag. Övergångsbestämmelser till lagändringen saknas.

Enligt karensregeln i 3 § 12 a mom. 3 st. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt gäller följande.

Upphör ett företag som avses i första stycket att vara ett fåmansföretag, anses en aktie ändå vara kvalificerad under förutsättning att aktieägaren eller någon denne närstående ägde aktien när företaget upphörde att vara ett fåmansföretag eller förvärvat den med stöd av sådan aktie. Aktien anses dock kvalificerad längst under fem beskattningsår efter det år då företaget upphörde att vara fåmansföretag.

Enligt vår mening är karensregelns ordalydelse klar och ger inte utrymme för att låta orsaken till att ett företag upphör att vara ett fåmansföretag styra tillämpningen. Frågan bör därför besvaras jakande.