

Skatterättsligt Forum

Indirekt skatt 12 oktober 2010

SKF-domen

Inledare: Oskar Henkow, Lunds Universitet

Kommentator: Bodil Persson, Skatteverket

Disputation!

Den 15 oktober disputerar

Mikaela Sonnerby vid Uppsala Universitet i

ämnet *Neutral uttagsbeskattning*

mervärdesskatteområdet.

Tid och plats: Bruswitzsalen, Gamla Torget,

Uppsala kl. 10.15. Se med information på

www.skatterattsligtforum.se

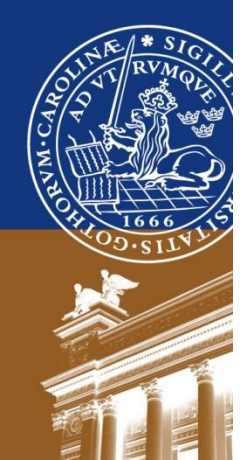
Stiftelsen Centrum för Skatterätt

inbjuder till post doc-föreläsning med JD Pernilla

Rendahl i Uppsala den 21 oktober kl. 17.15.

Anmälan sker till info@skatterattsligtforum.se. Se

mer information på www.skatterattsligtforum.se



SKF-målet – saken är Oskar! Men vad gäller egentligen?

Oskar Henkow, Institutionen för handelsrätt, Lunds
Universitet
Bodil Persson, Skatteverkets rättsenhet

Struktur

- Bakgrund
 - Mål C-29/08 *AB SKF*
 - RÅ 2010 ref 56
- Varför blev det som det blev?
- När föreligger då avdragsrätt?
 - Verksamhetsöverlåtelse eller aktieförsäljning?
 - Direkt och omedelbart samband, och kostnadskomponent, i vad?

EU-domstolens dom

- Försäljning av aktier i dotterbolag i samband med omstrukturering av koncernens verksamhet
- Regeringsrättens frågor och EU-domstolens svar
 - Försäljningen av aktier faller innanför tillämpningsområdet om inte verksamhetsöverlåtelse
 - Försäljningen av aktier är undantagen från mervärdesskatt
 - Avdragsrätt för ingående skatt föreligger om förvärvet
 - uteslutande utgör en kostnadskomponent i en utgående ekonomisk verksamhet, och det
 - föreligger ett omedelbart och direkt samband med den samlade ekonomiska verksamheten, dvs. förvärvet utgör en allmän omkostnad

Regeringsrättens dom

- Oenig Regeringsrätt (3-2)
- Först prövas om det föreligger ett direkt och omedelbart samband med aktieavyttringarna
- EJ avdrag enligt RR
 - Biträde vid förhandlingar med förvävarna
 - Advokattjänster i samband med avtalsskrivning
- Ej tillräckligt underlag för att avgöra
 - Värderingar
 - Finansiell Due Diligence
 - Ersättningar till marknadsaktörer som varit behjälpliga för att få affären till stånd – anvisning av potentiella kunder
- Minoritetens syn
 - Typiskt sett avdrag vid avveckling och frigörande av kapital
 - Ej bevisat kopplat till aktietransaktionerna – därmed föreligger avdragsrätt

Varför blev det som det blev?

- Vad är en due dilligence? Vad avsåg de förvärvade tjänsterna?
- Vad är det för ersättningar till ”marknadsaktörer” som betalats?
- Vad avser tjänsterna rörande biträde vid förhandlingarna?
- Avsåg tjänsterna aktiernas pris, eller vilka kunddatabaser som ska gå med vid överlåtelsen, vilka patenträttigheter som ska gå över, hur pensionsrätter ska hanteras, värdet av lager och tillgångar, storleken på skatteskulder, samarbetet framöver, icke-konkurrensklausuler osv.?
- Svaret beroende på omständigheterna.

Aktieförsäljning eller verksamhetsöverlåtelse

- Om del av omstrukturering där en i drift varande verksamhet i ett dotterbolag överläts så utgör detta en verksamhetsöverlåtelse och det föreligger avdragsrätt (enligt Oskars mening)
- ...Oklart enligt SKV:s synsätt?

Aktieförsäljning – ändå avdragsrätt?

- Avgörande
 - Vad förvärvet utgör ett kostnadselement i, samt
 - Om det föreligger ett omedelbart och direkt samband med verksamheten i sig (och den medför avdragsrätt)
- ...Oklart enligt SKV:s synsätt?

Specifika förvärv och avdragsrätt

- Rådgivning (AB SKF, punkt 64)
- Tjänster avseende förvärv av kapital (AB SKF, punkt 72)
- EJ avdrag enligt RR
 - Biträde vid förhandlingar med förvärvarna
 - Advokattjänster i samband med avtalsskrivning
- Ej tillräckligt underlag för att avgöra
 - Värderingar
 - Finansiell Due Diligence
 - Ersättningar till marknadsaktörer som varit behjälpliga för att få affären till stånd – anvisning av potentiella kunder
- Hur ska detta förstås?

Tack för visat intresse!

Jur. dr Oskar Henkow

**Biträdande universitetslektor i handelsrätt, särskilt
indirekt beskattning**

**Institutionen för Handelsrätt
Ekonomihögskolan vid Lunds universitet**

samt

**Verksam som skattekonsult i samarbete med
Svalner Skatt & Transaktion**