

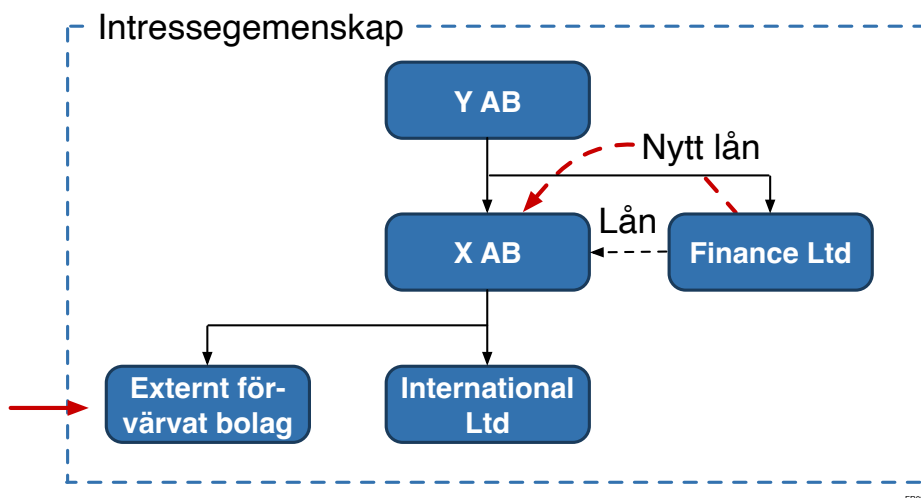


SKATTEANALYS
ADVOKATBYRÅ

Fråga om ett företag i intressegemenskap får göra avdrag för ränteutgifter till ett annat företag i intressegemenskapen avseende ett lån som har tagits upp för att finansiera ett förvärv av ett externt bolag.

Högsta förvaltningsdomstolens dom (förhandsbesked) den 8 maj 2025
(mål nr 6988-24)

Omständigheterna



- X AB är ett helägt dotterbolag till Y AB.
- Koncernens verksamhet avseende långsiktig koncernintern finansiering bedrivs i de irländska bolagen, Finance Ltd och International Ltd.

- X AB har för närvarande en skuld till Finance Ltd som löper med marknadsmässig ränta. De ränteinkomster som Finance Ltd erhåller beskattas i Irland med en skattesats om 12,5 procent.
- X AB avser att förvärva ett externt bolag och överväger att finansiera förvärvet med stöd av ett nytt lån, på marknadsmässiga villkor, från Finance Ltd.

Rättsligt

- Rättsligt gäller att avdrag för ränteutgifter avseende en skuld till ett företag i intressegemenskap medges, bland annat, om det företag inom intressegemenskapen som faktisk har rätt till den inkomst som motsvarar ränteutgiften hör hemma i en stat inom EES.
- Avdrag medges dock inte om skuldförhållandet har uppkommit uteslutande eller så gott som uteslutande för att intressegemenskapen ska få en väsentlig skatteförmån (benämns här, undantagsregeln).

Frågan

- Med hänsyn till lånets storlek samt skillnaden mellan bolagsskattesatserna i Sverige (20,6 procent) och Irland (12,5 procent) uppkommer genom skuldförhållandet en väsentlig skatteförmån för intressegemenskapen.
- Frågan är om detta skuldförhållande kan sägas uteslutande eller så gott som uteslutande ha uppkommit för att intressegemenskapen ska få skatteförmånen. Dvs. frågan är om undantagsregeln är tillämplig.

Högsta förvaltningsdomstolen

- Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) förklarade att skuldförhållande inte kan sägas uteslutande eller så gott som uteslutande ha uppkommit för att intressegemenskapen ska få en skatteförmån. HFD anförde till stöd för sin uppfattning följande.
- Undantagsregeln är avsedd att träffa rena missbruksfall. Med ”uteslutande eller så gott som uteslutande” avses cirka 90-95 procent upp till 100 procent.
- X AB ska genom lånet finansiera ett externt förvärv av andelar i ett bolag. Lånet, som alltså kommer att fylla ett verkligt finansieringsbehov, betingas av affärsmässiga skäl.
- Mot denna bakgrund kan skuldförhållandet inte anses utgöra ett rent missbruksfall som undantagsregeln avser att motverka.

skatteanalys.se

famansforetag.se

