



## **Luxonen S.A. – Kapitalvinstberäkning vid likvidation**

Svar från Skatteverket avseende förfrågan om kapitalvinstberäkning vid likvidation daterad den 13 november 2012. Svaret mottogs per e-post den 28 november 2012. Frågeställningen framgår av Bilaga 1.

”131 777816-12/1152

Ni har i brev av den 13 november 2012 ställt följande frågor till Skatteverket:

Fråga 1: Hur anser Skatteverket att omkostnadsbeloppet ska bestämmas vid de kapitalvinstberäkningar som görs vid respektive utskiftningstillfälle när utskiftning sker successivt under olika räkenskapsår? Ska det ske på ovan angivna sätt?

Skatteverket: Svaret är ja.

Fråga 2: Anser Skatteverket att schablonmetoden i 48 kap. 15 § inkomstskattelagen är tillämplig vid varje utskiftningstillfälle när utskiftningar sker successivt?

Skatteverket: Svaret är ja. Man räknar ju procent på försäljningspriset och det betalas ut efterhand vid tilläggsköpeskilling.

Carin Lanke  
expert kapitalbeskattning  
Huvudkontoret  
Enhet 3  
Sektion 4”



Skatteverket  
Rättsavdelningen  
Att: Carin Lanke  
Solna Strandväg 26  
171 94 Solna

## **Frågor till Skatteverket angående kapitalvinstberäkning vid successiva utskiftningar i samband med likvidation**

### **Bakgrund**

Luxonen S.A. (nedan Luxonen eller bolaget) är ett investmentbolag med säte i Luxemburg. Bolaget är noterat på Nasdaq OMX Nordic Stockholm. Luxonens verksamhet är inriktad på att genom branschoberoende investeringar maximera avkastningen till bolagets delägare. I Sverige har Luxonen ca 3 000 aktieägare.

Luxonens styrelse planerar att under 2013 avnotera bolaget och försätta det i likvidation varvid samtliga tillgångar och skulder kommer att utskiftas till bolagets aktieägare. Likvidationen förväntas pågå under en längre tid vilket innebär att utskiftning av medel från bolaget sannolikt kommer att ske vid flera tillfällen under olika räkenskapsår.

### **Frågor till Skatteverket**

När Luxonen träder i likvidation anses aktierna i bolaget avyttrade (44 kap. 7 § inkomstskattelagen). Detta innebär att bolagets aktieägare ska beskattas för eventuell kapitalvinst som uppkommer i samband med likvidationen. När utskiftning sker vid flera tillfällen ska en kapitalvinstberäkning göras vid varje utskiftningstillfälle (prop. 1993/94:234 s. 134). Frågan uppstår dock hur omkostnadsbeloppet ska bestämmas vid respektive kapitalvinstberäkning.

Bolagets uppfattning är att omkostnadsbeloppet förbrukas i takt med att det kvittas mot mottagen utskiftningslikvid. Detta innebär att omkostnadsbeloppet ska beaktas vid den första kapitalvinstberäkningen i den mån omkostnadsbeloppet svarar mot utskiftningsbeloppet vid den första utskiftningen. Om någon del av omkostnadsbeloppet kvarstår ska denna beaktas vid den kapitalvinstberäkning som görs vid nästa utskiftning, och så vidare.



En sådan hantering av omkostnadsbeloppet kan illustreras med följande exempel (sammanlagd utskiftning om 155 kr under 3 år):

		Vinstberäkning	Skattepliktig vinst/förlust	Återstående del av omkostnadsbeloppet
<b>Omkostnadsbelopp</b>	100			
<b>Utskiftning år 1</b>	50	50-50	0	50
<b>Utskiftning år 2</b>	75	75-50	+25	0
<b>Utskiftning år 3</b>	30	30-0	+30	0
<b>Total kapitalvinst</b>			+55	

Med anledning av ovanstående ställer bolaget följande frågor till Skatteverket:

*Fråga 1:* Hur anser Skatteverket att omkostnadsbeloppet ska bestämmas vid de kapitalvinstberäkningar som görs vid respektive utskiftningstillfälle när utskiftning sker successivt under olika räkenskapsår? Ska det ske på ovan angivna sätt?

*Fråga 2:* Anser Skatteverket att schablonmetoden i 48 kap. 15 § inkomstskattelagen är tillämplig vid varje utskiftningstillfälle när utskiftningar sker successivt?

Luxonen hemställer om ett skriftligt svar på de två frågorna. Vid eventuella frågor kan kontakt tas med någon av undertecknade.

Stockholm 2012-11-13

\*\*\*

Lennart Staberg  
lennart.staberg@se.pwc.com  
TAX Services  
D: 010-213 3169  
M: 0709-293 169

Martin Ekdahl  
martin.ekdahl@se.pwc.com  
TAX Services  
D: 010-212 5468  
M: 0723-530 492