

Cirkulärnr: 1991:197
Diariernr: 1991:2855
Handläggare: Ronnie Peterson
Avdsek: KEP Ekadm
Datum: 1991-12-20
Mottagare: Kommunstyrelsen
Rubrik: Skatteeffekter vid kommunal omstrukturering
Bilagor: Regeringsrättsavgöranden 1991
Inbjudan - Kommunala skattedagar

Skatteeffekter vid kommunal omstrukturering

Det nya skattesystemet medför stora begränsningar i att göra omstruktureringar inom den kommunala företagssfären utan skattebelastning.

För skattskyldiga juridiska personer som aktiebolag och stiftelser, finns bara inkomstlaget näringsverksamhet. Härigenom följer automatiskt att om en kommun överför tillgångar, t ex fastigheter från en allmännyttig bostadsstiftelse till ett helägt kommunalt bolag till bokförda värdena, så kan stiftelsen bli uttagsbeskattad med 30 %. Beskattningsunderlaget är den eventuella skillnaden mellan marknadsvärde och bokfört värde. Även om fastighetsmarknaden för tillfället är i en djup svacka torde ändå de bokförda värdena i allmännyttan kraftigt understiga marknadsvärdena.

Rättspraxis på området framgår av bifogat utslag från regeringsrätten i ett förhandsbeskedsärende (bilaga 1). Den bakomliggande skatteprincipen är den att en stiftelse inte kan avyttras, bara permuteras, varför tillgångarna vid en omstrukturering måste säljas ut. Om utförsäljningen sker till underpris, kan kommunen som ägare till aktierna i det köpande bolaget gottgöra sig värdestegringen, utan beskattningseffekt genom att sälja aktierna i det köpande bolaget. En kommunal aktieförsäljning drabbas ej av skatt eftersom kommuner inte är inkomstskattskyldiga. Beskattningsmyndigheternas uppfattning är att ett uttag av tillgångar skett till underpris. För att vidmakthålla dubbelbeskattningsprincipen kommer stiftelsen att påføres en fiktiv skattemässig intäkt, som är skillnaden mellan marknadsvärdet och bokförda värdet.

Rättsläget är med gällande lagstiftning helt klarlagt enligt bifogat förhandsbesked. Detta kan medföra att nödvändiga omstruktureringar inte blir av. Kommunförbundet avser att aktualisera frågan hos regeringskansliet med begäran om lagändring.

Upplysningsvis bör det framhållas att Kommunförbundet, bl a utifrån de svåra skatterättsliga frågeställningarna vid kommunal omstrukturering, genomför kommunala företagsskattedagar. Dag två enl bilagt program behandlar bl a ovanstående frågeställningar.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunalekonomi och Personalpolitik

Ingemar Alserud

Ronnie Peterson