

Linköpings Stadshus AB

Tillskott inom kommunsektorn

Oktober 2022





Christina Aronson

Director

M: 070 929 52 08

christina.aronson@pwc.com

Lena Blomstedt

Senior Manager

M: 070 238 58 37

lena.blomstedt@pwc.com

Erika Carlshamre

Manager

M: 070 929 14 04

erika.carlshamre@pwc.com

Linköpings Stadshus AB

Box 1180

581 11 LINKÖPING

Vi avger härmed vår rapport avseende tillskott inom kommunsektorn. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s ("nedan PwC") ansvar gentemot Er regleras i uppdragsavtalet mellan oss daterat den 17 juni 2022 (nedan "Avtalet").

Rapporten och våra kommentarer har baserats på PwC:s uppfattning om den riktiga tolkningen av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen som var kända för oss vid tidpunkten för upprättandet av denna rapport. Därefter genomförda förändringar av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen har inte beaktats.

Denna rapport får inte göras tillgänglig för andra personer än de som anges i Avtalet och endast under de förutsättningar som beskrivs där.

Rapporten är skriven för att tillgodose Ert specifika behov och ändamål. Andra eventuella läsare av rapporten än företrädare för Er kan därför inte förlita sig på innehållet i rapporten för sina ändamål och ska vara införstådd med att PwC inte accepterar någon form av ansvar eller skadeståndsskyldighet gentemot utomstående som tar del av rapporten. Utomstående äger inte rätt att hänvisa till eller citera innehållet i denna rapport eller göra rapporten tillgänglig för annan utan PwC:s skriftliga medgivande.

Kontakta oss gärna vid frågor med anledning av rapporten.

Med vänliga hälsningar,

PwC

Innehåll

	Sida
Bakgrund och uppdrag	4
Aktieägartillskott	5
Bidrag och mervärdesskatt	6
Analys	7



Bakgrund och uppdrag

Bakgrund

Linköpings Stadshus AB ("Stadshus") är moderbolag i Stadshuskoncernen och ägs i sin helhet av Linköpings kommun ("Kommunen"). Stadshus köpte under 2000-talet kommunala bolag till marknadspris från Kommunen. Priset på aktierna översteg Kommunens anskaffningsvärde och det uppkom en skattefri kapitalvinst på aktierna. Stadshus betalade inte kontant för aktierna utan istället upprättades en revers på köpeskillingsbeloppet. Därmed skapades en skuld i Stadshus som kunde räntebeläggas och räntan kunde dras av i Stadshus samtidigt som kommunen fick en skattefri ränteintäkt.

När räntereglerna ändrades och Stadshus inte längre kunde få avdrag för sina räntor tog Stadshus ett externt lån och återbetalade lånet till Kommunen. Samtidigt satte Kommunen upp en investeringsfond för att få åtminstone samma intäkt/avkastning som motsvarande räntekostnaderna i Stadshus. Enligt uppgift medför denna struktur finansiella risker med hänsyn till det ekonomiska läget och Kommunen har därför beslutat att utreda om det är möjligt för kommunen att lämna ett tillskott till Stadshus så att Stadshus ska kunna återbetala sina externa lån.

Kommunen har för närvarande ca 10 miljarder kronor i tillgångar och Stadshus har motsvarande 10 miljarder kronor i externa lån.

Utredningen har påbörjats och ni har fått olika alternativ presenterade för er av annan extern part. Ett av tillvägagångssätten som föreslagits är att Kommunen lämnar ett aktieägartillskott till Stadshus. Kommunen önskar därför omvandla en del av sina tillgångar, ca 5,45 miljarder kronor, till ett ovillkorat aktieägartillskott.

Uppdrag

PwC har fått i uppdrag göra en analys av de skatteregler (inkomstskatt och mervärdesskatt) samt rättspraxis som aktualiseras vid ett ovillkorat aktieägartillskott inom kommunsektorn.

PwC begränsar sitt uppdrag till att omfatta denna analys och kommer inte att analysera närmare de historiska transaktionerna.

Aktieägartillskott

Generellt om aktieägartillskott

Aktieägartillskott är ett tillskott som ökar det egna kapitalet genom att aktieägaren tillför medel utan att begära motprestation. Tillskottet kan ges i form av kontanter eller andra tillgångar. Aktieägartillskott kan vara villkorade eller ovillkorade.

Ett ovillkorat aktieägartillskott lämnas utan krav på återbetalning. Huvudprincipen är att ett ovillkorat aktieägartillskott inte är en skattepliktig inkomst för mottagaren. Utgivaren av tillskottet har inte någon avdragsrätt vid den löpande beskattningen, men får i regel räkna med beloppet som som en del av anskaffningsutgiften för aktierna i mottagande bolaget.

Ett villkorat aktieägartillskott innebär vanligen att tillskottet ska återbetalas om och när bolagets fria egna kapital medger det. Precis som med villkorade aktieägartillskott är huvudprincipen även att villkorat aktieägartillskott inte är skattepliktig inkomst för mottagaren. Till skillnad mot ett ovillkorat aktieägartillskott, får givaren dock inte lägga beloppet till anskaffningsutgiften för aktierna i mottagande bolag.

Vid en omvandling från en fordran till ett villkorat aktieägartillskott ses som omvandlingen som en avyttring. Värdet av fordran anses ha tillskjutits företaget. Även en omvandling från villkorat aktieägartillskott till ovillkorade aktieägartillskott ses som en avyttring. Vi kommer inte närmare beröra omvandling av tillskott eftersom det i ert fall handlar om ett tillskott som ska användas till att betala av ett externt lån.

Aktieägartillskott inom kommunsektorn

Som nämnts tidigare är huvudregeln att ett aktieägartillskott inte är en skattepliktig intäkt hos mottagande bolaget. När det kommer till kommunsektorn finns det dock fall där tillskott, från kommuner till av dem ägda bolag, har ansetts skattepliktigt hos det mottagande bolaget.

Om medel som tillskjuts av kommuner ska klassificeras som aktieägartillskott eller skattepliktigt bidrag hos det mottagande bolaget, beror på omständigheterna i det enskilda fallet. Avgörande för hur tillskotten har klassificerats har bland annat varit om verksamheten drivits på affärsmässiga grunder eller om medlen använts till nyinvesteringar. Exempelvis har tillskott som lämnats löpande i syfte att täcka underskott bedömts som skattepliktiga bidrag hos mottagaren.

Bidrag och mervärdesskatt

Ur ett mervärdesskatteperspektiv finns det ett antal frågor att beakta beträffande Kommunens aktieägartillskott till Stadshus. Frågorna gäller om Stadshus AB kan bedömas vara skattskyldig för utgående moms för erhållen betalning i form av aktieägartillskott från Kommunen.

Kan överföringen av medel i form av aktieägartillskott från Kommunen till Stadshus ses som ersättning för vara eller tjänst som Stadshus har tillhandahållit till Kommunen?

Som utgångspunkt ska utgående mervärdesskatt debiteras och betalas in till staten för skattepliktiga omsättningar av varor och tjänster inom landet som görs av en beskattningsbar person i denna egenskap. Samtliga dessa förutsättningar måste alltså vara uppfyllda för att mervärdesskatt ska betalas i Sverige. För att en vara eller tjänst ska anses vara omsatt krävs vidare att den som tillhandahåller varan/tjänsten erhåller någon form av ersättning eller motprestation från köparen.

Köparen har som huvudregel avdragsrätt för ingående moms på inköp av varor eller tjänster, under förutsättning att köparen är skattskyldig till moms och att inköpet görs i köparens skattepliktiga verksamhet. Om en kommun gör ett förvärv i sin icke skattepliktiga verksamhet har kommunen rätt till ersättning för ingående moms enligt Lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Det behöver därför klargöras om Stadshus har tillhandahållit någon vara eller tjänst till Kommunen, för vilket från Kommunen erhållet aktieägartillskott kan bedömas utgöra ersättning. Av Ägardirektiv för Stadshus och för stadshuskoncernen framgår Stadshus uppdrag och ansvar som moderbolag och inom stadshuskoncernen. Det framgår inte att Stadshus ska tillhandahålla några varor eller tjänster gentemot Kommunen, för vilka Stadshus ska erhålla ersättning från Kommunen. Utifrån detta framstår det därför inte som att Stadshus har uppdrag från Kommunen att tillhandahålla varor eller tjänster mot ersättning.

Baserat på detta föreligger enligt vår bedömning därför ingen omsättning för vilken Stadshus är skattskyldig för utgående moms. Medlen från Kommunen till Stadshus utgör ett aktieägartillskott som är avsett att finansiera en återbetalning av lån, vilket inte ska ses som ett momspliktigt tillhandahållande. Utifrån dessa förutsättningar ska moms inte påföras på den här transaktionen.

Om det utöver ägardirektiven finns andra avtal mellan Stadshus och Kommunen enligt vilka Stadshus mot ersättning ska tillhandahålla varor eller tjänster till Kommunen skulle detta kunna medföra att erhållandet av aktieägartillskottet skulle kunna ses som momspliktig ersättning för vilken Stadshus är skattskyldig för moms. Detta behöver därför utredas och klargöras.

Analys

Tillskott från Kommunen till Stadshus

En första förutsättning är att tillskottet lämnats av aktieägaren just i dennes egenskap av aktieägare. Det får inte heller röra sig om tillskott för att täcka löpande förluster, mottagaren ska inte behöva bidraget för att bedriva sin verksamhet.

Om det tilltänkta tillskottet från Kommunen till Stadshus ska klassificeras som ett aktieägartillskott eller ett skattepliktigt bidrag avgörs därmed av under vilka omständigheter tillskottet lämnas.

I ert fall rör det sig om ett tillskott som ska användas för att täcka en återbetalning av ett externt lån. Ni är inte beroende av tillskottet för att bedriva er verksamhet. Vidare ska inte tillskottet användas för att täcka löpande förluster. Som framgått ovan ska tillskottet istället användas för att betala av ett externt lån.

Vår bedömning är därför att tillskottet bör klassificeras som ett aktieägartillskott som inte är skattepliktigt hos Stadshus. Kommunen har inte någon avdragsrätt för tillskottet vid den löpande beskattningen, men får räkna med beloppet som en del av anskaffningsutgiften för aktierna i Stadshus.

Bidrag och mervärdesskatt

Av Ägardirektiv för Stadshus och för stadshuskoncernen framgår Stadshus uppdrag och ansvar som moderbolag och inom stadshuskoncernen. Det framgår inte att Stadshus ska tillhandahålla några varor eller tjänster gentemot Kommunen, för vilka Stadshus ska erhålla ersättning från Kommunen. Utifrån detta framstår det därför inte som att Stadshus har uppdrag från Kommunen att tillhandahålla varor eller tjänster mot ersättning. Baserat på detta föreligger enligt vår bedömning därför ingen omsättning för vilken Stadshus är skattskyldig för utgående moms.

Medlen från Kommunen till Stadshus utgör utifrån dessa förutsättningar ett aktieägartillskott som är avsett att finansiera en återbetalning av lån vilket inte ska ses som ett momspliktigt tillhandahållande. Utifrån dessa förutsättningar ska moms inte påföras på den här transaktionen.

Om det utöver ägardirektiven finns andra avtal mellan Stadshus och Kommunen enligt vilka Stadshus mot ersättning ska tillhandahålla varor eller tjänster till Kommunen skulle detta kunna medföra att erhållandet av aktieägartillskottet skulle kunna ses som momspliktig ersättning för vilken Stadshus är skattskyldig för moms. Detta behöver därför utredas och klargöras.

pwc.se

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt uppdrag att tillhandahålla rådgivning avseende tillskott inom kommunsektorn. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning, Linköpings Stadshus, och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2018 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.