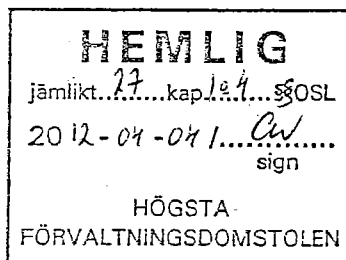


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr  
2474-11

meddelat i Stockholm den 4 april 2012

## KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud: [REDACTED]  
[REDACTED]

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 8 april 2011 i ärende dnr 65-10/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 13

Telefon  
08-561 676 00  
E-post:  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax  
08-561 678 20

Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00-16:30

# BESLUT

Mål nr  
2474-11

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar svaret på frågorna 1 och 2 och förklarar att [REDACTED] ska beskattas på det sätt och med de belopp som skulle ha skett om utdelningen på alla hans och Nyab:s aktier i [REDACTED] hade uppgått till samma belopp. För det fall Högsta förvaltningsdomstolen fastställer förhandsbeskedet såvitt avser dessa frågor yrkar Skatteverket att förhandsbeskedet fastställs även avseende fråga 3.

[REDACTED] yrkar dels att Skatteverkets överklagande avseende frågorna 1 och 2 avvisas eftersom verkets inställning nu är en annan än hos Skatterättsnämnden, dels att fråga 3 besvaras med att lagen (1995:575) mot skatteflykt inte ska anses tillämplig på det av honom i ansökningen angivna förfarandet. Han anför bl.a. att Skatterättsnämnden utgått från delvis felaktiga förutsättningar eftersom det inte är storleken på hans gränsbelopp som är avgörande för om Nyab ska erhålla utdelning på sina aktier i [REDACTED] utan det av delägarnas gränsbelopp som är lägst.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

En förutsättning för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska förhållanden som ska ligga till grund för prövningen är klarlagda. I ansökningen om förhandsbesked har [REDACTED] angett att en av förutsättningarna för att bolagstämman i [REDACTED] ska besluta om utdelning till Nyab är att utdelningen, fördelad på respektive delägare, överstiger gränsbeloppet för den av delägarna i [REDACTED] som har lägst gränsbelopp, beräknat enligt bestämmelserna i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Skatterättsnämnden har dock vid prövningen av ansökningen uppfattat att avsikten är att det är den vinst som överstiger gränsbeloppet för [REDACTED] aktier i [REDACTED] som ska delas ut till Nyab.

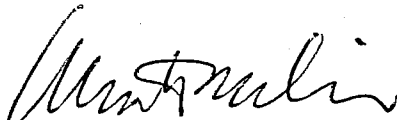
Om [REDACTED] är den ende i delägarkretsen som berörs av den differentierade utdelningen framstår det onekligen som egenartat att låta en annan

## BESLUT

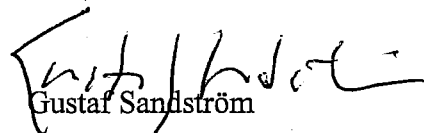
Mål nr  
2474-11

delägares gränsbelopp vara avgörande för hur [redacted] utdelning ska fördelas mellan honom och Nyab. Skälen för att välja denna utgångspunkt för differentieringen har inte utvecklats. Den närmast till hands liggande förklaringen torde vara att andra delägare också ska bilda egna aktiebolag och ansluta sig till systemet med differentierad utdelning. Att en sådan utvidgning av förfarandet är avsedd framskymtar också i [redacted] överklagande till Högsta förvaltningsdomstolen. Han har dock inte, genom att ge in avtal mellan delägarna eller på annat sätt, närmare belyst hur systemet med differentierad utdelning slutligen ska vara utformat och vilka konsekvenser det kan få i olika situationer.

Underlaget är för bristfälligt för att de skattemässiga konsekvenserna av det planerade förfarandet ska kunna bedömas. Förhandsbeskedet bör därför undanröjas.



Mats Melin



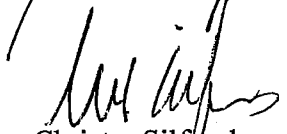
Gustaf Sandström




Annika Brickman



Kristina Ståhl



Christer Silfverberg



Ingrid Björnsson

Ingrid Björnsson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. 1

Föredraget 2012-03-07