

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6353-18

meddelat i Stockholm den 4 november 2019

KLAGANDE OCH MOTPART

AA

Ombud: BB och CC
Skeppsbron Skatt
Skeppsbron 20
111 30 Stockholm

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 8 november 2018 i ärende dnr 58-18/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 210874

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BESLUT

Mål nr
6353-18

BAKGRUND

1. För att motverka att förvärvsinkomster omvandlas till lägre beskattade kapitalinkomster i företag med ett fåtal delägare finns särskilda bestämmelser om fåmansföretag. För s.k. kvalificerade andelar i sådana företag gäller att utdelning och kapitalvinst i vissa fall och i viss omfattning ska tas upp i inkomstslaget tjänst. En andel är kvalificerad bl.a. om delägaren är verksam i betydande omfattning i företaget eller i ett annat fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet.
2. AA äger samtliga andelar i ett fåmansföretag som han är verksam i. Han äger vidare samtliga andelar i ett holdingbolag som han aldrig har varit verksam i annat än som styrelseledamot. Holdingbolaget har under åren 2014 till 2017 tagit emot tre lån från verksamhetsföretaget och i sin tur lånat ut ett mindre belopp till det företaget.
3. AA överväger att låta holdingbolaget lämna utdelning till honom och ville i ansökan om förhandsbesked få veta om utlåningen mellan företagen medför att dessa ska anses bedriva samma eller likartad verksamhet och att andelarna i holdingbolaget därmed är kvalificerade.
4. Skatterättsnämnden fann att aktierna i holdingbolaget är kvalificerade andelar.

YRKANDEN M.M.

5. AA yrkar att aktierna i holdingbolaget inte ska anses som kvalificerade andelar.

BESLUT

Mål nr
6353-18

6. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

7. Ett krav för att ett förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av omständigheterna är så fullständig att ansökan kan ligga till grund för ett förhandsbesked (se t.ex. RÅ 2005 ref. 80).
8. AA har som förutsättning för frågan uppgett att lånen mellan företagen har lämnats av rent affärsmässiga skäl varför de inte har lämnats i strid med aktiebolagslagen. Lånevillkoren i samtliga lån är marknadsmässiga. AA har vidare uppgett följande. Det första lånet till holdingbolaget lämnades för att verksamhetsföretaget inte hade rätt till ränta på tillgodohavanden på bankkonto som översteg ett visst belopp. Företaget lånade därför ut en summa som placerades på ett bankkonto som innehades av holdingbolaget och som berättigade till ränta. Det andra lånet lämnades för att holdingbolaget skulle lösa en skuld till honom. Det tredje lånet lämnades för att möjliggöra att holdingbolaget skulle kunna delta i en nyemission i ett bolag längre ner i ägarstrukturen. Lånet från holdingbolaget till verksamhetsföretaget lämnades för att begränsa bankkontoavgifter när ett konto stängdes.
9. Beskrivningen av lånetransaktionerna ger upphov till frågor angående de angivna förutsättningarna. Utan ytterligare upplysningar om transaktionerna är det inte möjligt att bedöma vilken relevans de har för den ställda frågan. Med hänsyn till

BESLUT

Mål nr
6353-18

bristerna i underlaget borde något förhandsbesked inte ha lämnats.
Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Anita Saldén Enérus,
Mari Andersson, Ulrik von Essen och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.