

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
4421-20

meddelat i Stockholm den 11 februari 2021

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 13 juli 2020 i ärende dnr 49-19/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 236271

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

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

BESLUT

Mål nr
4421-20

BAKGRUND

1. För fysiska personer gäller som huvudregel vid inkomstbeskattningen att utdelning och kapitalvinst på aktier ska tas upp i inkomstslaget kapital. Enligt de s.k. fåmansföretagsreglerna ska dock utdelning och kapitalvinst på s.k. kvalificerade andelar i fåmansföretag i stället till viss del tas upp till beskattning i inkomstslaget tjänst.
2. Ett aktiebolag är ett fåmansföretag om fyra eller färre delägare äger andelar som motsvarar mer än 50 procent av rösterna för samtliga andelar i företaget. Med delägare avses enbart fysiska personer som, direkt eller indirekt, äger eller på liknande sätt innehar andelar i företaget. Om en delägare är verksam i betydande omfattning i ett sådant företag, eller i ett företag som helt eller delvis ägs av företaget, kan delägarens andelar under vissa förutsättningar vara kvalificerade.
3. AA äger indirekt en mindre aktiepost i Tioliv AB (bolaget). Han är anställd i ett dotterbolag till bolaget och är verksam i betydande omfattning där. I samband med en befordran har han blivit erbjuden att antingen förvärva ytterligare aktier i bolaget eller få en löneförhöjning.
4. För att kunna ta ställning till erbjudandet vill AA få klarhet i om han kommer att beskattas för utdelningar och kapitalvinster på aktierna enligt de regler som gäller för kvalificerade andelar, vilket förutsätter att bolaget är ett fåmansföretag. Han ansökte därför om förhandsbesked och frågade om bolaget är ett fåmansföretag enligt bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229) eller, om så inte är fallet, om bolaget vid hans beskattning ändå ska betraktas som ett sådant företag med tillämpning av lagen (1995:575) mot skatteflykt.
5. Av ansökan framgår följande. Bolaget har emitterat 10 000 aktier, varav 990 A-aktier med tio röster vardera och 9 010 B-aktier med en röst vardera. Samtliga aktier i bolaget ägdes tidigare av BB men 2015 förde han över A-aktierna till en stiftelse som han bildade. Stiftelsen har således röstmajoritet i bolaget. De

BESLUT

Mål nr
4421-20

ekonomiska rättigheter som följer med A-aktierna är dock begränsade på så sätt att de ger rätt till en årlig utdelning om högst 17 inkomstbasbelopp, vilket kan jämföras med att den totala utdelningen från bolaget under den senaste tioårsperioden har varit i genomsnitt 13 miljoner kronor per år. Övriga aktier i bolaget ägs numera direkt eller indirekt av dels BB, dels andra personer som är verksamma i betydande omfattning i dotterbolaget.

6. Närmare bestämmelser om syftet med stiftelsebildningen och om dess verksamhet samt om hur stiftelsen och bolaget ska styras finns i stiftelseförordnandet och i ett aktieägaravtal som har getts in till Skatterättsnämnden. Av dessa handlingar framgår att ordföranden i stiftelsens styrelse ska väljas som ordförande också i styrelserna för bolaget och dess dotterbolag, att BB ska vara ordförande för stiftelsens första styrelse samt att han ska utse sin efterträdare. BB är fortfarande ordförande i dessa organ.
7. Skatterättsnämnden fann att det av handlingarna inte framgick annat än att stiftelsen är den verkliga ägaren till A-aktierna. Nämnden konstaterade att stiftelsen i sig inte har någon ägare och att BB inte kan anses äga aktierna eller inneha dem på liknande sätt. Nämndens slutsats var därför att bolaget inte är ett fåmansföretag enligt inkomstskattelagen. Nämnden ansåg vidare att inte heller en tillämpning av lagen mot skatteflykt medför att bolaget ska ses som ett fåmansföretag vid AAs beskattning.

YRKANDEN M.M.

8. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och förklara att bolaget är ett fåmansföretag enligt inkomstskattelagen alternativt med stöd av lagen mot skatteflykt.

BESLUT

Mål nr
4421-20

9. AA anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

10. Med fåmansföretag avses enligt 56 kap. 2 § inkomstskattelagen ett aktiebolag där fyra eller färre delägare äger andelar som motsvarar mer än 50 procent av rösterna för samtliga andelar i företaget. Med delägare i fåmansföretag avses enligt 6 § en fysisk person som, direkt eller indirekt, äger eller på liknande sätt innehar andelar i företaget.
11. Genom sin ansökan om förhandsbesked vill AA få klarhet i om bolaget, trots överföringen av A-aktierna till stiftelsen, ska anses vara ett fåmansföretag på den grunden att BB fortfarande ska anses äga eller på liknande sätt inneha aktierna i den mening som avses i 56 kap. 6 § inkomstskattelagen. AAs uppfattning är att denna fråga inte kan avgöras enbart utifrån innehållet i stiftelseförordnandet och aktieägaravtalet utan att även omständigheterna vid stiftelsebildningen och BBs syfte med att föra över aktierna till stiftelsen ska beaktas. Slutsatsen måste enligt hans mening då bli att BB inte längre ska anses äga eller på liknande sätt inneha dessa aktier. Skatteverket anser däremot att BB i realiteten fortfarande har det kontrollerande inflytandet över bolaget och att han därför får anses äga eller på liknade sätt inneha aktierna i den aktuella bestämmelsens mening.
12. Den fråga som AA vill få besvarad aktualiserar enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening bedömningar av utrednings- och beviskaraktär som inte lämpar sig att göras inom ramen för ett förhandsbesked. Skatterättsnämnden borde således inte ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

BESLUT

Mål nr
4421-20

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Kristina Ståhl, Anita Saldén Enérus, Helena Rosén Andersson och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.