



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
695-25

meddelad i Stockholm den 27 juni 2025

KLAGANDE AA

Ombud: Skattejurist Ingvar Håkansson
IH Service AB
Bäckvägen 6
302 91 Halmstad

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 29 januari 2025 i ärende dnr 42-24/D

SAKEN
Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det har överklagats.

BAKGRUND

1. Utdelning och kapitalvinst på s.k. kvalificerade andelar i fåmansföretag beskattas enligt särskilda regler. Med fåmansföretag avses bl.a. aktiebolag där fyra eller färre delägare äger aktier som motsvarar mer än 50 procent av rösterna i bolaget.
2. Med delägare i fåmansföretag avses fysiska personer som, direkt eller indirekt, äger andelar i företaget. Personer som är närstående till varandra anses som en enda delägare. Enligt den s.k. utvidgade fåmansföretagsdefinition som gäller

vid tillämpningen av bestämmelserna om utdelning och kapitalvinst på kvalificerade andelar anses vidare personer som har varit verksamma i betydande omfattning i företaget, eller i vissa andra företag med koppling till företaget, också som en enda delägare.

3. AA äger via sitt helägda bolag PMB INVEST AB aktier i BeijerINU AB. BeijerINU ägs till 75 procent av Beijer Tech AB och till 25 procent av personer som är verksamma i betydande omfattning i BeijerINU eller dess dotterbolag. AA är en av dessa personer.
4. Beijer Tech är ett helägt dotterbolag till det börsnoterade bolaget Beijer Alma AB. En och samma närståendekrets äger aktier motsvarande cirka 12,5 procent av kapitalet och cirka 47,8 procent av rösterna i Beijer Alma.
5. AA överväger att lyfta en utdelning från PMB INVEST. Han ansökte om förhandsbesked för att få klarhet i om utdelningen ska beskattas enligt reglerna om utdelning på kvalificerade andelar. En förutsättning för att så ska vara fallet är att det bolag som han är verksam i är ett fåmansföretag. I ansökan ställde AA ett antal frågor, varav en var om de andelar som han äger indirekt i BeijerINU är andelar i ett fåmansföretag enligt den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen. Av ansökan framgår följande.
6. De personer som är verksamma i BeijerINU eller dess dotterbolag och som tillsammans äger andelar motsvarande 25 procent av såväl kapitalet som rösterna i det bolaget ska räknas som en enda delägare. Även den närståendekrets som indirekt äger aktier i BeijerINU via Beijer Alma ska räknas som en enda delägare. Avgörande för om BeijerINU är ett fåmansföretag enligt den utvidgade definitionen är därför om beräkningen av den röstandel i BeijerINU som närståendekretsens indirekta ägande representerar ska göras utifrån närståendekretsens kapitalandel eller röstandel i Beijer Alma.
7. Om beräkningen görs utifrån kapitalandelen motsvarar närståendekretsens indirekta ägande cirka 9,4 ($0,75 \times 12,5$) procent av rösterna i BeijerINU och detta bolag är då inte ett fåmansföretag. Om beräkningen i stället görs utifrån röstandelen motsvarar det indirekta ägandet cirka 35,8 ($0,75 \times 47,8$) procent av rösterna, vilket innebär att andelar som motsvarar drygt 60 procent av rösterna i BeijerINU ska anses vara ägda av två delägare. Detta bolag är då ett fåmansföretag.
8. Skatterättsnämnden fann att beräkningen ska göras utifrån närståendekretsens röstandel i Beijer Alma och att andelarna i BeijerINU därmed är andelar i ett fåmansföretag.

YRKANDEN M.M.

9. AA överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser frågan om andelarna i BeijerINU är andelar i ett fåmansföretag enligt den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen och yrkar att den frågan ska besvaras nekande.
10. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas i den del det har överklagats.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET**Frågan i Högsta förvaltningsdomstolen**

11. Frågan är om bedömningen av om ett aktiebolag, som ägs indirekt via ett annat aktiebolag där aktierna har olika röstvärde, är ett fåmansföretag ska göras utifrån delägarnas andel av kapitalet eller av rösterna i det mellanliggande bolaget.

Rättslig reglering m.m.

12. I 56 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om vad som avses med fåmansföretag och delägare i sådana företag. Enligt 2 § 1 avses med fåmansföretag aktiebolag och ekonomiska föreningar 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 § första stycket en fysisk person som, direkt eller indirekt, äger eller på liknande sätt innehar andelar i företaget. En person och hans närstående (närstående-krets) ska enligt 5 § anses som en delägare.
13. I 57 kap. finns bestämmelser om utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag. Vid bedömningen av om ett företag är ett fåmansföretag vid tillämpningen av det kapitlet gäller enligt den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen i 3 § att flera verksamma delägare under vissa förutsättningar ska anses som en enda delägare.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

14. Avgörande vid bedömningen av om ett aktiebolag är ett fåmansföretag enligt definitionen i 56 kap. 2 § 1 inkomstskattelagen är om en person eller en viss grupp av personer äger aktier som ger röstmajoritet i bolaget. Hur stor kapitalandel som olika ägare innehar saknar däremot betydelse vid den bedömningen. Att det är aktiernas röstvärde som ska beaktas har motiverats med att reglerna syftar till att ringa in de fall där en person eller ett fåtal personer har ett dominerande eller väsentligt inflytande i bolaget (prop. 1989/90:110 s. 602; jfr även prop. 1975/76:79 s. 70 och RÅ 1986 ref. 47).

15. Om det aktiebolag som ska bedömas har aktier med olika rösträtt är det alltså delägarnas röstandelar som avgör om bolaget är ett fåmansföretag. Vad som gäller när ett bolag ägs indirekt via andra bolag där aktierna har olika rösträtt är däremot inte reglerat. Något skäl att i den situationen göra bedömningen på annat sätt finns dock inte. Även då är den väsentliga frågan vilket inflytande som ägandet för med sig, och detta avgörs primärt utifrån aktiernas röstvärde.
16. Som Skatterättsnämnden har funnit ska beräkningen av den röstandel i BeijerINU som närståendekretsens indirekta ägande representerar således göras utifrån närståendekretsens röstandel i Beijer Alma, vilket innebär att BeijerINU är ett fåmansföretag.
17. Förhandsbeskedet ska därmed fastställas i den del det har överklagats.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Kristina Ståhl, Leif Gäverth, Magnus Medin och Mathias Säfsten.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Gustav Svensk.