

PROTOKOLL
2009-11-25
Stockholm

Mål nr 1452-09
Avdelning II

NÄRVARANDE REGERINGSRÅD

Almgren, Kindlund, Hamberg, Knutsson och Stenman

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Regeringsrättssekreteraren Malmgren

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 23 februari 2009 i ärende dnr 69-08/D

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

Målet föredras.

Regeringsrådet Stenman är av skiljaktig mening och anför:

[REDACTED] äger samtliga aktier i [REDACTED]. Han var verksam i betydande omfattning i den konsultverksamhet inom området [REDACTED] [REDACTED] som bolaget bedrev fram till hösten 2005. Sedan dess har

Dok.Id 79696

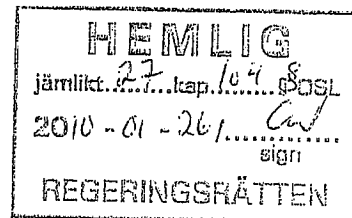
Postadress:
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

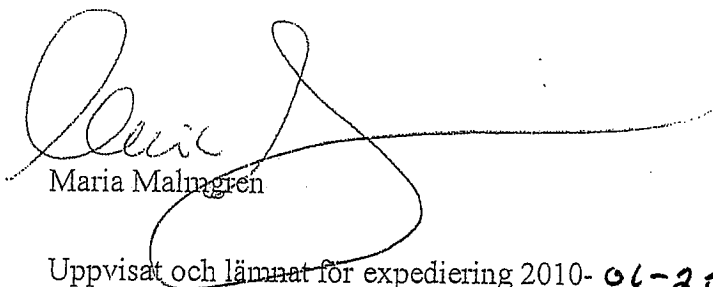


bolagets verksamhet bestått av att förvalta kvarvarande kapital. Efter att ha varit anställd med andra arbetsuppgifter i ett bolag ägt av utomstående återupptog [REDACTED] [REDACTED] år 2007 en konsultverksamhet som i huvudsak motsvarar den som han tidigare bedrev i [REDACTED]. Han har hittills bedrivit verksamheten som enskild näringsverksamhet men överväger att överföra den till det av honom ägda [REDACTED] [REDACTED]. Inga inventarier eller verksamhetstillgångar som praktiskt sett är möjliga att överföra, har övertagits av [REDACTED]. Eftersom [REDACTED] kommer att bedriva en verksamhet som kan sägas motsvara den som intill år 2005 bedrevs i [REDACTED] är det ofrånkomligt att kunskap, "know-how", affärskontakter och liknande delvis härstammar från den tidigare nu avslutade verksamheten. De ställda frågorna tar sikte på att få klarlagt om [REDACTED] aktier i [REDACTED] i fortsättningen ska anses som kvalificerade på grund av att han kommer att vara verksam i betydande omfattning i den konsultverksamhet som han avser att bedriva i [REDACTED].

Enligt 57 kap. 4 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är en andel i fåmansföretag kvalificerad om andelsägaren eller någon närstående under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i företaget eller i ett annat fåmansföretag eller i ett fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Enligt förutsättningarna för ansökan om förhandsbesked förvaltar [REDACTED] enbart kapital genom [REDACTED] och på ett sådant sätt att andelarna inte redan därigenom kan anses vara kvalificerade i hans hand. Det är därför som tillämpningen av 57 kap. 4 § första stycket 1 IL aktualiseras. Det framgår inte annat av bestämmelsens ordalydelse än att det är verksamheten under beskattningsåret i [REDACTED] som ska jämföras med verksamheten i [REDACTED]. Frågan i målet är således om andelarna i [REDACTED] är kvalificerade hos [REDACTED] därför att nämnda kapitalförvaltning ska anses utgöra samma eller likartad verksamhet som den konsultverksamhet som det andra fåmansföretaget, [REDACTED] bedriver. Av ansökan om förhandsbesked framgår emellertid att [REDACTED] inte ska finansiera eller på annat sätt delta i verksamheten i [REDACTED] varigenom andelarna av den anledningen skulle kunna anses kvalificerade (jfr RÅ 1997 ref. 48 I och II). Vid angivna förhållanden och då kapitalförvaltningen i

sig inte kan anses utgöra samma eller likartad verksamhet som den konsultverksamhet som ska bedrivas av [REDACTED] i [REDACTED] ska andelarna i [REDACTED] inte anses kvalificerade. Andelarna i [REDACTED] kommer därmed att omfattas av den karenstid om fem år som gäller i andra fall när vinster upparbetats i bolag där andelarna är kvalificerade men ägaren eller honom närstående upphört att vara verksamma i betydande omfattning i bolaget. Frågorna 1 och 2 borde följaktligen ha besvarats med att aktierna i [REDACTED] inte är kvalificerade andelar.


Maria Malmgren

Uppvisat och lämnat för expediering 2010-06-25

