

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
1880-16

meddelad i Stockholm den 14 oktober 2016

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

Ombud: Advokaterna Johan Bojs och Hans Näsbrandt  
Lindskog Malmström Advokatbyrå  
Box 27707  
115 91 Stockholm

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 23 mars 2016 i ärende dnr 98-15/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

## **BAKGRUND**

BB och CC äger tillsammans ca 85 procent av aktierna i NDA Group AB. AA är ett av deras tre gemensamma barn. Han är VD i bolaget med en månadslön om

Dok.Id 176094

**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

130 000 kr. De andra två barnen är till viss del verksamma i bolaget, men inte i samma omfattning som AA.

BB och CC avser att genom gåva överlåta en aktiepost om 10 procent av samtliga aktier i bolaget till AA. Värdet av aktieposten beräknas vid överlåtelse tillfället uppgå till ca 10 miljoner kr. Samtidigt avser de att genom gåva överlåta ytterligare aktier i bolaget om 15 procent att fördelas lika mellan sina tre barn. Efter överlåtelse kommer föräldrarna att äga ca 60 procent av aktierna i bolaget. Överlåtelsen till barnen är enligt ansökan en del i ett planerat generationsskifte och syftar till att successivt överföra ägandet av företaget från föräldrarna till den yngre generationen. Hur den slutliga fördelningen av barnens ägande kommer att se ut är ännu inte bestämt.

Genom ansökan om förhandsbesked ville AA få klarlagt om den aktiepost om 10 procent som han är ensam om att få förvärva ska anses som inkomstskattefri gåva eller inkomstskattepliktig ersättning för arbete.

Skatterättsnämnden fann att aktieöverlåtelsen inte skulle medföra någon inkomstbeskattning av AA. Som motivering angav nämnden att överlåtelsen mot bakgrund av lämnade uppgifter i allt väsentligt fick antas ha ett annat syfte än att belöna AA för hans arbetsprestationer.

#### **YRKANDEN M.M.**

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att AA ska beskattas för den omfrågade aktieposten i inkomstslaget tjänst.

AA anser att överklagandet ska avslås.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

Förvärv genom gåva är enligt 8 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) skattefritt. Av praxis följer emellertid att inkomstbeskattning ofta ska ske om det kan antas att förvärvet har sitt ursprung i en arbetsprestation (RÅ 80 1:61 och RÅ 1997 ref. 1). Beskattning har dock underlåtit om det funnits anledning att anta att syftet varit ett annat än att belöna den anställde för en prestation (RÅ 1989 ref. 21, RÅ 1998 not. 91 och RÅ 2001 ref. 10).

I det nu aktuella fallet är det fråga om en förmögenhetsöverföring från föräldrar till barn. Mot bakgrund av lämnade uppgifter finner Högsta förvaltningsdomstolen, i likhet med Skatterättsnämnden, att förmögenhetsöverföringen i allt väsentligt får anses ha ett annat syfte än att belöna AA för hans arbetsprestationer. Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Leif Gäverth.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Annica Gulliksson.