

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2360-17

meddelad i Stockholm den 7 december 2017

KLAGANDE

1. AA
2. BB

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 11 april 2017 i ärende dnr 68-16/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

Enligt bestämmelserna i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) ska utdelning och kapitalvinst på kvalificerade andelar i fåmansföretag i viss omfattning tas upp till beskattning i inkomstslaget tjänst i stället för i inkomstslaget kapital.

Dok.Id 188117

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

En andel är kvalificerad om andelsägaren eller någon närstående under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i företaget. En andel är också kvalificerad om andelsägaren eller någon närstående varit verksam i betydande omfattning i ett annat fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

AA och BB äger hälften var av aktierna i AB [REDACTED]. Bolaget bedrev tidigare växtodling och djuruppfödning för köttproduktion på en lantbruksfastighet som bolaget arrenderade av makarna. Makarna var verksamma i betydande omfattning i den lantbruksverksamhet som bolaget bedrev.

Som ett led i ett generationsskifte under 2009 överlät AA och BB lantbruksfastigheten genom gåva till sonen CC.

I samband därmed sålde makarnas bolag till marknadspris 60 djur till [REDACTED] AB som ägs av sonen och som bl.a. bedriver djuruppfödning för köttproduktion.

Efter generationsskiftet har lantbruksverksamheten i makarnas bolag avvecklats och verksamheten består enbart av förvaltning av i bolaget upparbetat kapital. AA och BB har inte sedan 2009 varit verksamma i något fåmansföretag. Sonen är dock verksam i betydande omfattning i sitt bolag.

AA och BB ville i ansökan om förhandsbesked få klarlagt om deras aktier i AB [REDACTED] ska anses vara kvalificerade även efter 2014, dvs. efter att den s.k. karenstiden om fem år löpt ut.

Skatterättsnämnden fann att aktierna var kvalificerade andelar. Nämnden hänvisade till RÅ 1997 ref. 48 I och II och ansåg att makarnas bolag genom försäljningen av djuren överlätit en värdemässigt betydande tillgång i form av en verksamhetsgren till sonens bolag. Eftersom verksamhetsgrenen utgjort en del av lantbruksverksamheten i makarnas bolag ansåg nämnden att detta och sonens

företag bedrev samma eller likartad verksamhet. Att överlåtelsen skett till marknadspris föranledde ingen annan bedömning.

YRKANDEN M.M.

AA och *BB* yrkar att deras aktier i AB [REDACTED] inte ska betraktas som kvalificerade efter utgången av beskattningsåret 2014. De anför bl.a. följande. Det är endast en mindre del av den i bolaget tidigare bedrivna verksamheten som har förts över till sonens bolag. Den övervägande delen av verksamheten har avvecklats utan att föras över till något annat fåmansföretag. Den samlade verksamheten kan inte anses ha fortsatt i den mening som avses i rättspraxis.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Bestämmelser om fysiska personers beskattning av utdelning och kapitalvinst på kvalificerade andelar i fåmansföretag finns i 57 kap. inkomstskattelagen.

Enligt 57 kap. 4 § första stycket 1 är en andel i ett 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 som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Av praxis framgår att bestämmelsen i huvudsak tar sikte på sådana fall där hela eller delar av verksamheten i ett fåmansföretag överförs till ett annat sådant företag och där verksamheten i det senare företaget ligger inom ramen för den tidigare bedrivna verksamheten eller på fall där likartat samband föreligger mellan bolagen (se HFD 2012 ref. 67 I och II och där anmärkta rättsfall).

Varken *AA* eller *BB* har varit verksamma i betydande omfattning i sitt bolag eller något annat fåmansföretag under de senaste fem åren.

Mål nr
2360-17

I samband med generationsskiftet 2009 överlät emellertid bolaget merparten av dess djurbesättning till ett av makarnas son ägt bolag, i vilket denne är verksam i betydande omfattning. Efter generationsskiftet består verksamheten i makarnas bolag av att förvalta kvarvarande i lantbruksverksamheten upparbetat kapital.

Makarnas bolag bedrev växtodling och djuruppfödning. Överlåtelsen av djuren innebär att en verksamhetsgren som ingick i bolagets lantbruksverksamhet överförts till sonens bolag. I likhet med Skatterättsnämnden finner Högsta förvaltningsdomstolen därför att makarnas bolag och det av sonen ägda bolaget måste anses bedriva samma eller likartad verksamhet i den mening som avses i den aktuella bestämmelsen. AAs och BBs aktier i AB [REDACTED] är således kvalificerade andelar.

Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden [REDACTED]

[REDACTED]

Föredragande har varit justitiesekreteraren [REDACTED]