



# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
5222-06

meddelad i Stockholm den 18 juni 2007

## KLAGANDE

AA och BB  
[REDACTED]

## Ombud

Advokaten [REDACTED] Box [REDACTED]

## MOTPART

Skatteverket, 171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 juni 2006 i ärende nr 178-05/D  
(bilaga)

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 5  
Stockholm

Expeditionstid  
09.00 - 12.00  
13.00 - 15.00

Telefon  
08-617 62 00  
Telefax  
08-617 62 58

## YRKANDEN M.M.

BB yrkar att Regeringsrätten besvarar fråga 1 så att hans aktier i Bolaget inte är kvalificerade. AA yrkar att Regeringsrätten tar upp fråga 2 och besvarar den så att hans aktier i Bolaget inte är kvalificerade på grund av tillämpning av den s.k. utomstående-regeln i 57 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. De anför i huvudsak följande. Bolaget har sedan varit ett personalägt företag. Kännetecknande för ägarformen är att alla som aktivt arbetar i bolaget erbjuds delägande oavsett arbetsuppgifter, placering i hierarkin och prestationer. Arbetsgivarens intresse av att alla blir aktieägare är att öka motivation, delaktighet och trivsel. Ägarformen skiljer sig därigenom från vad som är vanligt i vissa delägarledda företag som t.ex. revisionsbyråer och advokatfirmor. I sådana företag är de kvalifikationer som krävs för delägarskap ofta en kombination av yrkeskunskap och visad förmåga att nå uppsatta försäljningsmål. Delägarkretsens gemensamma ansvar för att nå försäljningsmålen har i sådana fall i praxis medfört att delägarna ansetts verksamma i betydande omfattning. Det är, enligt förarbetena till bestämmelserna, endast i mindre företag det finns anledning att presumera att anställda utan ledarbefattning driver gemensam verksamhet med arbetsledare och andra chefer och därigenom skall anses vara verksamma i betydande omfattning. Bolaget hade år 2005 en nettoomsättning om drygt 144 milj. kr och bolaget hade 135 anställda den 1 oktober 2006. Bolaget kan därför inte anses vara ett mindre företag. Flera olika yrkeskategorier arbetar i Bolaget. Den gemensamma nämnaren är att de på olika sätt bidrar till företagets tjänster inom hus-, anläggnings- och installationssektorn. Enbart den omständigheten att företagets anställda samverkar genom att bidra med sin särskilda yrkeskompetens till en komplicerad helhetstjänst kan inte göra delägarnas arbete till en sådan gemensam verksamhet som avses i förarbetena.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför i huvudsak följande. Det förhållandet att Bolaget är personalägt skall inte påverka bedömningen av vilka delägare i företaget som skall anses vara verksamma i betydande omfattning i den mening som avses i 57 kap. 4 § IL. Även i RÅ 2002 ref. 27 var det fråga om ett personalägt företag där samtliga anställda erbjöds delägarskap. I RÅ 1993 ref. 99 var det fråga om ett företag med fler än 1 000 anställda och 150 delägare. Företagets omsättning uppgick till cirka en miljard kronor. Regeringsrätten fann att samtliga delägare var att anse som verksamma i betydande omfattning.

### SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör beträffande fråga 1 samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Fråga 2 har Skatterättsnämnden med hänsyn till svaret på fråga 1 inte besvarat. Överklagandet skall därför inte tas upp till prövning.

### REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Regeringsrätten avvisar överklagandet avseende fråga 2.

Regeringsrätten förordnar att sekretessen enligt 9 kap. 1 § sekretesslagen (1980:100) skall bestå utom i fråga om vad som står under rubrikerna Skälen för Regeringsrättens avgörande och Regeringsrättens avgörande.



Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd II  
Föredraget 2007-04-18