

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
3520-21

meddelad i Stockholm den 11 februari 2022

KLAGANDE

AA och BB

Ombud: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 24 maj 2021 i ärende dnr 104-20/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. För att motverka att förvärvsinkomster omvandlas till lägre beskattade kapitalinkomster i företag med ett fåtal delägare finns särskilda bestämmelser om

Dok.Id 260962

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax

Expeditionstid
måndag–fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

DOM

Mål nr
3520-21

beskattning av delägare i fåmansföretag. För s.k. kvalificerade andelar i sådana företag gäller att utdelning och kapitalvinst i vissa fall och i viss omfattning ska tas upp i inkomstslaget tjänst. En andel är kvalificerad bl.a. om någon närstående till delägaren under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i ett fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet som det företag i vilket delägaren direkt eller indirekt äger andelar.

2. **AA** och **BB** är gifta med varandra och äger hälften var av aktierna i Holding AB (Holding). Holding äger i sin tur samtliga aktier i **DOTTER** AB (**DOTTERA**). Makarna avsåg att avveckla bolagen under beskattningsåret 2021 och ansökte om förhandsbesked för att få veta om deras aktier i Holding är kvalificerade andelar. Av ansökan framgår följande.
3. **AA** var tidigare verksam i betydande omfattning i **DOTTERA** som bedrev läkarvård. Verksamheten finansierades med läkarvårdsersättning enligt lagen (1993:1651) om läkarvårdsersättning. Under 2013 överlät **DOTTERA** verksamheten enligt lagens förfarande för ersättningsetablering till **B** AB (**B AB**) som ägs av **AA**'s son **CC**. Varken **AA** eller **BB** har efter utgången av 2013 varit verksam i de aktuella bolagen eller något annat fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet. **CC** är verksam i betydande omfattning i **B AB**.
4. Skatterättsnämnden fann att **AA**'s och **BB**'s aktier i Holding är kvalificerade andelar.

YRKANDEN M.M.

5. **AA** och **BB** yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att deras aktier i Holding inte ska anses vara kvalificerade andelar och anför följande.

DOM

Mål nr
3520-21

6. Överlåtelsen av **DOTTER A**s verksamhet skedde genom ett tvingande upphandlingsförfarande och den var därmed inte marknadsmässig och inte heller ett generationsskifte i gängse mening. Det är en orimlig skattekonsekvens att andelar ska anses vara kvalificerade på grund av att det slumpar sig så att den som övertar verksamheten genom en ersättningsetablering är anhörig till den som överlåter verksamheten.
7. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Bestämmelser om utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag finns i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Av 4 § första stycket följer att en andel är kvalificerad om någon närstående till delägaren under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i ett fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet som det företag i vilket delägaren direkt eller indirekt äger andelar. Med närstående avses enligt 2 kap. 22 § bl.a. avkomling vartill styvbarn räknas.
9. Uttrycket samma eller likartad verksamhet tar i huvudsak 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 t.ex. HFD 2012 ref. 67 I och II samt där anmärkta rättsfall).
10. När **DOTTER A** under 2013 överlät sin verksamhet till **B AB** kom de två bolagen att bedriva samma eller likartad verksamhet i den mening som avses i den aktuella bestämmelsen. Det saknar betydelse att överlåtelsen skedde enligt förfarandet för ersättningsetablering. Genom Holding äger **AA** och **BB** indirekt aktierna i **DOTTER A**. Eftersom **CC** är närstående till **AA** och **BB** och var verksam i betydande omfattning i

DOM

Mål nr
3520-21

B AB under 2021 var deras aktier i Holding kvalificerade andelar under det beskattningsåret.

11. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden

_____.

Föredragande har varit justitiesekreteraren

_____.