

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
5301-1997

meddelad i Stockholm den 1 november 2000

## KLAGANDE

GF

## Ombud

Jur. kand.

## MOTPART

Riksskatteverket, 171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Göteborg dom den 25 juni 1997 i mål nr 8399-1996  
(bilaga)

## SAKEN

Inkomstslag för utdelning från fåmansföretag vid inkomstaxering 1993

---

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.

GF överklagar kammarrättens dom och yrkar att hela utdelningen från Bolaget skall beskattas enbart i inkomstslaget kapital. Till stöd härför anför hon bl.a. följande. Hon bestrider att hennes make, IE, skall anses ha varit verksam i bolaget i betydande omfattning.

JF är en framgångsrik konstnär men har inte några kunskaper i fråga om att etablera en butikskedja för att sälja kläder. Det var IOH som hade branschkunskapen och det var han som hade kontakter och som även sökte nya lokaler. IOH var tillsammans med AJ ansvarig för ekonomi och administration. BJ var ansvarig för butiksinredningarna i de nya butikerna. Familjerna H och J hade emellertid inte tillräckligt med finansiella medel för att klara satsningen på en butikskedja. Det var på så sätt som JF kom in i bilden som en utomstående finansiär. JF:s enda insats förutom tillskott av pengar har varit att i egenskap av firmatecknare tillsammans med annan styrelseledamot skriva under handlingar som syftade till förvärv av två av totalt 16 butikslokaler som bolaget förvärvade från starten 1989 t.o.m. 1992. Skälet till att JF över huvud taget deltog i de aktuella förvärven var att han var den som var tillgänglig när avtalen skulle skrivas under. Det var också ett sätt att informera honom. Han har inte, som kammarrätten påstår i sina domskäl, deltagit i någon ändring av företagets affärsidé eller planering av verksamheten. Han har vidare inte på något sätt varit delaktig i den dagliga verksamheten i bolaget. Han har inte heller varit delaktig i det långsiktiga arbetet med att bygga upp butikskedjan. - Om Regeringsrätten inte finner det utrett i vilken omfattning JF deltagit i verksamheten, hemställer GF att bl.a. JF hörs vid en muntlig förhandling.

Riksskatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. JF har deltagit i verksamheten på så sätt att han har varit aktieägare, styrelseledamot och firmatecknare, lånat ut pengar, påtagit sig borgensåtaganden samt deltagit i förvärv av såväl affärslokaler som aktiepost i annat bolag. Han måste anses ha varit verksam i betydande omfattning i bolaget. Hans medverkan i olika slag av affärer måste bedömas som betydelsefulla för vinstgenereringen i bolaget. Arbetet kan inte anses ligga inom ramen för normalt styrelsearbete och som störste aktieägare har han velat delta i bolagets strategi och planering. GF kan inte anses i tillräcklig grad ha visat att JF inte varit verksam i betydande omfattning i bolaget.

## SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 3 § 12 mom. femte stycket lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, SIL, i dess lydelse vid den aktuella taxeringen skall de särskilda bestämmelserna rörande beskattning av utdelning på aktier i ett fåmansföretag i första-tredje styckena tillämpas om den skattskyldige eller någon honom närstående varit verksam i företaget i betydande omfattning under beskattningsåret eller något av de tio beskattningsår som närmast föregått beskattningsåret.

Frågan i målet gäller om de särskilda bestämmelserna i 3 § 12 mom. första-tredje styckena SIL skall tillämpas på den utdelning som Gerd [redacted] erhållit från Bolaget [redacted]. Kammarrätten har funnit att GF [redacted] inte varit verksam i bolaget i betydande omfattning i den mening som avses i 3 § 12 mom. SIL men att hennes make JF [redacted] varit verksam i sådan omfattning. Riksskatteverket har i Regeringsrätten gjort gällande endast att JF [redacted] varit verksam i bolaget i betydande omfattning. Regeringsrätten begränsar sin prövning till att avse JF [redacted]s verksamhet i bolaget.

GF [redacted] har beträffande JF [redacted]s arbetsuppgifter i bolaget i huvudsak anfört följande. Han har inte varit delaktig i den dagliga verksamheten i bolaget och inte heller varit delaktig i det långsiktiga arbetet med att bygga upp butikskedjan. Han har av praktiska skäl undertecknat handlingar avseende förvärv av två butikslokaler. I övrigt har han endast uppträtt som finansiär.

Riksskatteverket har som skäl för att JF [redacted] skall anses ha varit verksam i bolaget i betydande omfattning åberopat hans ställning som aktieägare, styrelseledamot, firmatecknare och finansiär samt att han undertecknat vissa kontrakt.

I förarbetena till nu aktuellt lagrum (prop. 1989/90:110 s. 703) anges bl.a. följande. En person skall alltid anses verksam i betydande omfattning i ett företag om hans arbetsinsatser har stor betydelse för vinstgenereringen i företaget. Till denna grupp av kvalificerat verksamma hör naturligtvis företagsledare och andra högre befattningshavare. En styrelseledamot som inte utför kontinuerligt arbete kan inte utan vidare anses kvalificerat verksam, även om han gjort enstaka insatser av stor betydelse t.ex. för att skaffa en viktig order till företaget.

Enligt Regeringsrättens mening leder vad som framkommit om **JF** **[REDACTED]** arbetsinsats i bolaget inte till att denna skall anses ha varit av stor betydelse för vinstgenereringen. Den arbetsinsats han utfört överensstämmer snarare med det exempel som ges i förarbetena på att en styrelseledamot som inte utför kontinuerligt arbete inte utan vidare kan anses kvalificerat verksam, även om denne gjort enstaka insatser av stor betydelse. **JF** **[REDACTED]** skall därför inte anses ha varit verksam i bolaget i betydande omfattning i den mening som avses i 3 § 12 mom. SIL. På grund härav skall bestämmelserna i första–tredje styckena i nämnda moment inte tillämpas och hela utdelningen skall följaktligen i enlighet med **GF** **[REDACTED]** s yrkande beskattas i inkomstlaget kapital. – Vid denna utgång har **GF** **[REDACTED]** s yrkande om muntlig förhandling fallit.

#### **REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten förklarar, med ändring av kammarrättens dom, att utdelningen från **Bolaget** **[REDACTED]** skall beskattas enbart i inkomstlaget kapital.

Regeringsrätten fastställer kammarrättens sekretessförordnande.



Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare