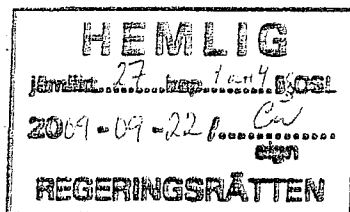


# REGERINGSRÄTTENS

## DOM



Mål nr  
1489-09

meddelad i Stockholm den 22 september 2009

### KLAGANDE

Skatteverket  
171 94 Solna

### MOTPART

[REDACTED]

### ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 17 februari 2009 i ärende Dnr 63-08/D, se bilaga

### SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

### REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Regeringsrätten förordnar att sekretessen enligt 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska bestå utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

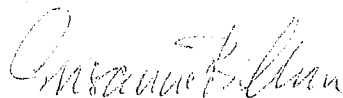
## YRKANDEN M.M.

Skatteverket överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked och yrkar i första hand att Regeringsrätten förklarar att [REDACTED] ska beskattas för de bortgivna utdelningarna. Verket yrkar i andra hand att lagen (1995:575) mot skatteflykt ska anses tillämplig till den del utdelningen ska beskattas i tjänst och i tredje hand att det sparade utdelningsutrymmet ska reduceras. Som grund för överklagandet åberopar Skatteverket vad som anförts i Skatterättsnämnden, vad minoriteten i nämnden anført i sin skiljaktiga mening samt därutöver bl.a. följande. Vid utdelning på s.k. kvalificerade andelar gäller överhuvudtaget inte 42 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), IL, utan det är i stället reglerna i 57 kap. IL som ska tillämpas. Syftet med dessa regler är att inkomstomvandling från tjänst till kapital inte ska vara möjlig. Det bör inte vara någon principiell skillnad i bedömningen om bolaget betalar ut utdelningen till gåvomottagaren jämfört med att bolaget hade lämnat gåvan alternativt att ägaren lyfter utdelningen och därefter lämnar gåvan. I de sistnämnda fallen hade ägaren blivit tjänstebesattad vilket också bör ske i detta fall. Att ägaren av företaget blir utdelningsbesattad för en gåva från företaget till utomstående framgår av RÅ 2007 not 161. Om den obesattade utdelningen ges bort kommer kapitalinkomsten inte att beskattas överhuvudtaget. Att ge bort sin obesattade förvärvsinkomst och på så sätt kringgå reglerna i 57 kap. IL strider givetvis mot lagstiftningens syfte.

[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet och anför i huvudsak följande. I hans fall har det inte varit fråga om att omvandla arbetsinkomster till kapitalinkomster vilket hade varit i strid med reglerna i 57 kap. IL och syftet bakom dessa. Varken Skatteverket eller Skatterättsnämndens minoritet har angett vari den påstådda regelkonkurrensen mellan 42 kap. 12 § IL och 57 kap. IL skulle bestå. Bestämmelsen i 42 kap. 12 § IL anger vem som ska beskattas för utdelning. 57 kap. IL reglerar endast hur beskattning ska ske om det har konstaterats att den som är skattskyldig för utdelningen innehar kvalificerade andelar.

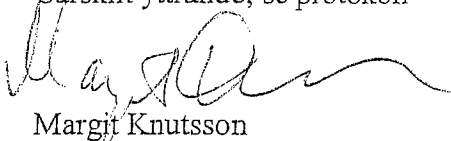
## SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.



Susanne Billum

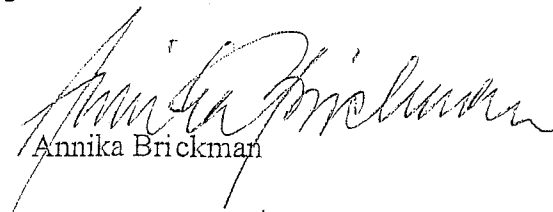
Särskilt yttrande, se protokoll



Margit Knutsson



Anita Saldén Enérus



Annika Brickman



Kristina Ståhl



Krister Rentrop

Regeringsrättssekreterare

Avd. II

Föredraget 2009-07-08

Målet har föredragits av regeringsrättssekreteraren Magnus Mathiasson.