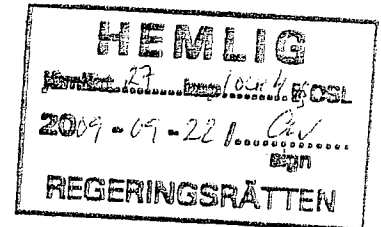


PROTOKOLL  
2009-07-08  
Stockholm

Mål nr 1489-09  
Avdelning II



**NÄRVARANDE REGERINGSRÅD**

Billum, Brickman, Knutsson, Ståhl och Saldén Enérus

**PROTOKOLLFÖRARE**

Regeringsrättssekreteraren Rentrop

**KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

**MOTPART**

[REDACTED]

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

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

**SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

Målet föredras.

Regeringsrätten beslutar dom.

Regeringsrådet Billum anför till utveckling av sin mening:

Regeringsrätten har i rättsfallet RÅ 2006 ref. 45 funnit att en aktieägare inte kunde beskattas i ett fall när det stod klart att aktieägaren vid den tidpunkt då utdelningen kunde disponeras gett bort sin rätt till utdelning. I målet var fråga om aktier i börsnoterade svenska avstämningsbolag. Det aktuella målet aktualiserar frågan om samma synsätt ska tillämpas även om det är fråga om utdelning från fåmansföretag.

Dok.Id 78840

Postadress  
Box 2293

Besöksadress  
Wallingatan 2

Telefon  
08-561 676 00

Telefax  
08-561 678 20

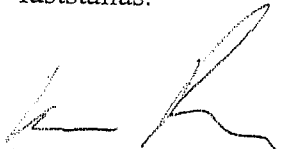
Expeditionstid  
måndag - fredag

Av ansökan om förhandsbesked framgår att sökanden är delägare i två onoterade aktiebolag. Det ena ägs av sökanden ensam, det andra av sökanden tillsammans med hustrun. Sökanden avser att skänka rätten till utdelning för ett eller flera år till ett kulturprojekt hos ett landsting. Gåvobrev ska utfärdas och utdelningskupong för det aktuella året överlämnas till landstinget.

I ett börsnoterat aktiebolag styrs bolagsstämman beslut om utdelning av andra hänsyn än i ett fåmansföretag. En enskild aktieägare har föga eller ingen möjlighet att påverka detta. Om aktieägaren definitivt skänkt bort sin rätt till utdelning har han ingen rätt att uppbara den utdelning som kan komma att beslutas eller möjlighet att på annat sätt tillgodogöra sig detta värde.

Förutsättningarna för beslut om utdelning i ett fåmansföretag är väsentligt annorlunda. Det är en eller ett fåtal fysiska personer som avgör om det alls ska bli någon utdelning eller om de aktuella medlen ska disponeras på annat sätt. En gåva av rätten till framtida utdelning har därför annan karaktär än en gåva av rätt till utdelning från ett börsnoterat bolag. Eftersom ägaren till fåmansföretaget helt kan avstå från att besluta om utdelning kan någon verklig förmögenhetsöverföring till gåvotagaren inte anses äga rum förrän beslut om utdelning verkligen fattas. Ägaren till företaget kan ända fram till en sådan tidpunkt själv disponera över medlen genom att använda dem i bolaget eller genom att tillgodogöra sig dem i form av t.ex. lön så att något utrymme för utdelning inte uppkommer. Någon rätt att påkalla att utdelning sker har inte gåvotagaren, som alltså är helt beroende av aktieägarens framtida dispositioner.

Det kan mot den angivna bakgrunden hävdas att aktieägaren fortfarande är den som bör beskattas för eventuell utdelning. I sammanhanget kan erinras om att ägaren skulle bli utdelningsbeskattad i det fall gåvan lämnats direkt från företaget (se RÅ 2007 not 161). Till detta kommer att bestämmelserna om tjänstebeskattning i 57 kap. IL inte kan tillämpas annat än om beskattning sker hos andelsägaren. Att i ett fall som det förevarande underlåta beskattning i enlighet med RÅ 2006 ref. 45 framstår därför inte som helt konsekvent. Med hänsyn till Regeringsrättens generellt avfattade uttalanden i det angivna rättsfallet finner jag dock att utrymme saknas för att bedöma beskattningsfrågan på annat sätt än enligt förhandsbeskedet. Det bör därför fastställas.

  
 Krister Rentrop

Uppvisat och lämnat för expediering 2009-09-17

