

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2435-17

meddelat i Stockholm den 1 december 2017

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: BB
Baker Tilly Tributa KB
V. Prinsgatan 12
371 35 Karlskrona

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 26 april 2017 i ärende dnr 11-16/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 188513

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BAKGRUND

Kapitalvinst och utdelning på aktier är för fysiska personer skattepliktig som inkomst av kapital. För s.k. kvalificerade andelar i fåmansföretag kan dock en viss del av vinst och utdelning komma att beskattas som inkomst av tjänst.

Sökanden i ärendet hos Skatterättsnämnden äger, tillsammans med ett hundratal juridiska eller fysiska personer, aktier i ett moderbolag i en koncern. Merparten av delägarna är aktiva inom transportbranschen. Moderbolaget har ett dotterbolag som förmedlar transportuppdrag åt delägarna i moderbolaget.

Det är dotterbolaget som ingår avtal med och fakturerar de externa kunderna för utförda transportuppdrag. Dotterbolaget tar ut en viss provision på ersättningarna när det vidareförmedlar dessa till utförarna.

Enligt ett aktieägaravtal från 2010, som omfattar samtliga aktieägare i moderbolaget, ska överskottet i förmedlingsverksamheten fördelas delvis i förhållande till de provisioner som delägarna har erlagt under året och delvis beroende på deras aktieinnehav i moderbolaget. Fördelningen ska ske genom vinstutdelning.

Genom sin enskilda firma utför sökanden uppdrag som förmedlas av dotterbolaget. Han är även styrelseledamot i båda bolagen.

I en ansökan om förhandsbesked ville han veta om hans aktier i moderbolaget inför en kommande omstrukturering av koncernen och en intern aktieförsäljning skulle behandlas som kvalificerade andelar i fåmansföretag.

Skatterättsnämnden ansåg att moderbolaget var ett fåmansföretag och att sökandens aktier var kvalificerade andelar.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Sökanden anser att förhandsbeskedet inte ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

För enskilda syftar förhandsbeskedsinstitutet till att ge en möjlighet att inför förestående affärer och andra rättshandlingar få klarhet i hur förfarandet kommer att bedömas i beskattningshänseende (se t.ex. HFD 2015 ref. 78).

Ansökningen avser den befintliga företagsstrukturen och det sätt på vilket verksamheten under flera år har bedrivits. Sökanden har inte förklarat varför det är av vikt för honom att nu få frågan om andelarna är kvalificerade prövad genom ett förhandsbesked. Mot denna bakgrund anser Högsta förvaltningsdomstolen att det inte kan anses vara av vikt för sökanden att förhandsbesked lämnas.

De förutsättningar som anges i ansökningen är inte heller sådana att det på annan grund finns skäl att lämna förhandsbesked.

BESLUT

Mål nr
2435-17

Skatterättsnämnden borde därmed inte ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Margit Knutsson, Anita Saldén Enéus, Leif Gäverth och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Ann Linders.