

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
3826-16

meddelad i Stockholm den 31 januari 2017

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Getterön Invest AB, 556993-1149
c/o AA, PwC
113 97 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 22 juni 2016 i ärende dnr 42-15/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det överklagats.

BAKGRUND

PricewaterhouseCoopers i Sverige AB (PwC Sverige) är moderbolag i en koncern (PwC) som tillhandahåller tjänster inom revision, redovisning, skatterådgivning och annan rådgivning. Verksamheten bedrivs huvudsakligen i ett av PwC Sveriges dotterbolag. Koncernen har ca 3 500 anställda och är genom avtal ansluten till PricewaterhouseCoopers International Limited som är samordnande

Dok.Id 179246

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

enhet för medlemsföretag inom det internationella PricewaterhouseCoopers-nätverket.

PwC Sverige ägs i sin helhet direkt eller indirekt av 237 fysiska personer som är anställda i koncernen. Ingen av delägarna har en andel i kapitalet som är större än två procent. En av delägarna är BB som äger aktier i PwC Sverige genom sitt helägda bolag Getterön Invest AB (Getterön).

Aktierna i såväl delägarbolagen, bl.a. Getterön, som PwC Sverige omfattas av bestämmelserna om kvalificerade andelar i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Med anledning bl.a. av att det införts krav på en ägarandel om minst fyra procent för att få tillämpa reglerna om löneunderlag i dessa bestämmelser överväger koncernen att organisera om verksamheten. Efter omorganisationen ska samtliga delägare i PwC Sverige äga aktierna indirekt via egna ägarbolag. Delägarna ska vidare övergå till att vara anställda i de egna ägarbolagen. Dessa bolag ska utföra tjänster för PwC:s räkning och fakturera koncernen för dessa tjänster. PwC kommer att ha hand om marknadsföringen och även i övrigt verka utåt mot marknaden samt ingå avtalen med kunderna och fakturera dem. De närmare villkoren för samarbetet mellan PwC och delägarbolagen framgår av ett utkast till konsultavtal som getts in till Skatterättsnämnden.

I ansökan om förhandsbesked beskrevs två alternativ för att genomföra omstruktureringen. Enligt ett av dessa ska, förutom delägarna, även övrig personal i PwC övergå till att vara anställd i de olika delägarbolagen. Varje delägarbolag, däribland Getterön, ska enligt detta alternativ anställa ytterligare minst tio personer. Kvar i PwC kommer att finnas ett hundratal anställda som ska arbeta med administrativa uppgifter. Personalen i respektive ägarbolag kommer att arbeta med de uppdrag som delägaren är ansvarig för och detta arbete kommer att faktureras PwC på samma sätt som delägarens arbete. I takt med avgångar och vid behov av nyrekryteringar kommer delägarbolagen att anställa medarbetare direkt från arbetsmarknaden på sedvanligt sätt.

Mål nr
3826-16

En förutsättning för att omorganisationen ska genomföras är enligt ansökan att ersättningen från PwC till delägarbolagen inte blir föremål för beskattning hos delägarna personligen innan den betalas ut till dem från deras bolag i form av lön eller utdelning. I ansökan om förhandsbesked ställde därför Getterön frågan om den ersättning som bolaget ska erhålla för tjänster som underleverantör till PwC utgör intäkt i en av Getterön självständigt bedriven näringsverksamhet.

Skatterättsnämnden fann efter en samlad bedömning av omständigheterna i ärendet att ersättningen utgjorde inkomst i en av Getterön självständigt bedriven näringsverksamhet. Nämnden lade därvid vikt vid bl.a. de risker som är förknippade med det arbetsgivaransvar som uppstår.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt gäller det ovan beskrivna omstruktureringsalternativet och yrkar att frågan ska besvaras med att ersättningen inte utgör inkomst i en av Getterön självständigt bedriven näringsverksamhet.

Getterön anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I fall där verksamheten i ett bolag i allt väsentligt bygger på ägarens personliga arbetsinsatser kan det i vissa situationer bli aktuellt att bortse från bolaget och i stället anse att ersättning som bolaget erhåller för utförda tjänster ska beskattas hos ägaren (se t.ex. RÅ 1993 ref. 55, RÅ 2000 not. 189 och RÅ 2004 ref. 62 samt i dessa rättsfall angiven rättspraxis).

Enligt förutsättningar i ansökan kommer det i detta fall, utöver ägaren, att finnas minst tio personer anställda i Getterön. Det har inte lämnats någon uppgift om den tidsmässiga omfattningen av anställningarna. Mot bakgrund av att i stort sett samtliga personer som för närvarande är anställda i PwC fortsättningsvis ska vara

Mål nr
3826-16

anställda i något av delägarbolagen får den angivna förutsättningen dock förstås på så sätt att det rör sig om minst tio anställningar på heltid eller i det närmaste heltid. De tjänster som Getterön ska tillhandahålla PwC ska utföras av delägaren tillsammans med de anställda och den ersättning som Getterön ska erhålla ska täcka såväl delägarens som de anställdas arbete. Verksamheten i bolaget kan därmed inte anses i allt väsentligt bygga på ägarens personliga arbetsinsatser. Det saknas därför anledning att med bortseende från avtalet mellan Getterön och PwC beskatta BB personligen för ersättningen.

Förhandsbeskedet ska därmed fastställas i den del det överklagats.

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Eskil Nord, Kristina Ståhl, Thomas Bull och Per Classon.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Ann Linders.