

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
3520-21

meddelad i Stockholm den 11 februari 2022

**KLAGANDE**  
AA och BB

Ombud: CC

**MOTPART**  
Skatteverket  
171 94 Solna

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**  
Skatterättsnämndens beslut den 24 maj 2021 i ärende dnr 104-20/D

**SAKEN**  
Förhandsbesked om inkomstskatt

---

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

## BAKGRUND

1. För att motverka att förvärvsinkomster omvandlas till lägre beskattade kapitalinkomster i företag med ett fåtal delägare finns särskilda bestämmelser om

Dok.Id 260962

---

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Birger Jarls torg 13

**Telefon**  
08-561 676 00  
**E-post:**  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se  
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

**Telefax**

**Expeditionstid**  
måndag–fredag  
09:00–12:00  
13:00–16:00

# DOM

Mål nr  
3520-21

beskattning av delägare i fåmansföretag. För s.k. kvalificerade andelar i sådana företag gäller att utdelning och kapitalvinst i vissa fall och i viss omfattning ska tas upp i inkomstslaget tjänst. En andel är kvalificerad bl.a. om någon närstående till delägaren under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i ett fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet som det företag i vilket delägaren direkt eller indirekt äger andelar.

2. AA och BB är gifta med varandra och äger hälften var av aktierna i Proctoped Holding AB (Holding). Holding äger i sin tur samtliga aktier i Proctoped AB (Proctoped). Makarna avsåg att avveckla bolagen under beskattningsåret 2021 och ansökte om förhandsbesked för att få veta om deras aktier i Holding är kvalificerade andelar. Av ansökan framgår följande.
3. AA var tidigare verksam i betydande omfattning i Proctoped som bedrev läkarvård. Verksamheten finansierades med läkarvårdsersättning enligt lagen (1993:1651) om läkarvårdsersättning. Under 2013 överlät Proctoped verksamheten enligt lagens förfarande för ersättningsetablering till Cosmodemian AB (Cosmodemian) som ägs av AA:s son CC. Varken AA eller BB har efter utgången av 2013 varit verksam i de aktuella bolagen eller något annat fåmansföretag eller fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet. CC är verksam i betydande omfattning i Cosmodemian.
4. Skatterättsnämnden fann att AA:s och BB:s aktier i Holding är kvalificerade andelar.

## **YRKANDEN M.M.**

5. AA och BB yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att deras aktier i Holding inte ska anses vara kvalificerade andelar och anför följande.

# DOM

Mål nr  
3520-21

6. Överlåtelsen av Proctopedes verksamhet skedde genom ett tvingande upphandlingsförfarande och den var därmed inte marknadsmässig och inte heller ett generationsskifte i gängse mening. Det är en orimlig skattekonsekvens att andelar ska anses vara kvalificerade på grund av att det slumpar sig så att den som övertar verksamheten genom en ersättningsetablering är anhörig till den som överlåter verksamheten.
7. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Bestämmelser om utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag finns i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Av 4 § första stycket följer att en andel är kvalificerad om någon närstående till delägaren under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i ett fåmansföretag som bedriver samma eller likartad verksamhet som det företag i vilket delägaren direkt eller indirekt äger andelar. Med närstående avses enligt 2 kap. 22 § bl.a. avkomling vartill styvbarn räknas.
9. Uttrycket samma eller likartad verksamhet tar i huvudsak sikte på sådana fall där hela eller delar av verksamheten i ett fåmansföretag överförs till ett annat sådant företag och där verksamheten i det senare företaget ligger inom ramen för den tidigare bedrivna verksamheten eller på fall där likartat samband föreligger mellan bolagen (se t.ex. HFD 2012 ref. 67 I och II samt där anmärkta rättsfall).
10. När Proctoped under 2013 överlät sin verksamhet till Cosmodemian kom de två bolagen att bedriva samma eller likartad verksamhet i den mening som avses i den aktuella bestämmelsen. Det saknar betydelse att överlåtelsen skedde enligt förfarandet för ersättningsetablering. Genom Holding äger AA och BB indirekt aktierna i Proctoped. Eftersom CC är närstående till AA och BB och var verksam

# DOM

Mål nr  
3520-21

i betydande omfattning i Cosmodemian under 2021 var deras aktier i Holding kvalificerade andelar under det beskattningsåret.

11. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Per Classon, Helena Rosén Andersson och Linda Haggren.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Jack Hillerström-Forsyth.