



# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr  
2448-23

meddelat i Stockholm den 16 oktober 2023

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

Ombud: Urban Rydin  
AB Rostur  
Tornaplatsen 4  
223 63 Lund

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 29 mars 2023 i ärende dnr 109-22/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked om inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

**BAKGRUND**

1. I inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om vad som avses med fåmansföretag och när andelar i sådana företag ska anses vara kvalificerade. Frågan om en andel är kvalificerad har betydelse för hur utdelning och kapitalvinst på andelen ska beskattas. Vid bedömningen av om en andel är kvalificerad ska bl.a. närståendeförhållanden mellan verksamma och inte verksamma delägare i företaget beaktas. I 2 kap. 22 § inkomstskattelagen finns en definition av begreppet närstående som gäller vid tillämpning av lagen.
2. AA äger en tredjedel av andelarna i ett fåmansföretag. Övriga delägare är AA:s biologiske bror och dennes hustru, som äger en tredjedel tillsammans, samt AA:s styvbror som äger en tredjedel. För att få klarhet i om hans andelar i företaget är kvalificerade ansökte AA om förhandsbesked och frågade om hans styvbror ska räknas som närstående till honom.
3. Skatterättsnämnden besvarade frågan med att styvsyskon inte är närstående enligt den allmänna definitionen i 2 kap. 22 § inkomstskattelagen.

**YRKANDEN M.M.**

4. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.
5. AA anser också att förhandsbeskedet ska fastställas.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

6. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av 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.

7. AA:s fråga gäller om hans styvbror är närstående till honom enligt 2 kap. 22 § inkomstskattelagen.
8. I 2 kap. 22 § första stycket anges att med närstående avses make, förälder, mor- och farförälder, avkomling och avkomlings make, syskon, syskons make och avkomling, och dödsbo som den skattskyldige eller någon av de tidigare nämnda personerna är delägare i. Enligt andra stycket räknas styvbarn och fosterbarn som avkomling. Några andra personer räknas inte upp.
9. Svaret på den ställda frågan framgår av 2 kap. 22 § inkomstskattelagen. Det kan därför inte anses vara av vikt för AA eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att frågan besvaras genom ett förhandsbesked (jfr HFD 2019 not. 37 och HFD 2023 not. 37). Förhandsbeskedet ska således undanröjas och ansökningen avvisas.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Kristina Ståhl, Leif Gäverth och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Josefine Lloyd.