

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
1629-15

meddelad i Stockholm den 23 september 2015

**KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

**MOTPART**

AA

Ombud: BB  
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB  
113 97 Stockholm

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 3 mars 2015 i ärende dnr 66-14/D, se bilaga  
(här borttagen)

**SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

**HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och  
förklarar att utomståenderegeln i 57 kap. 5 § inkomstskattelagen inte är tillämplig.

Dok.Id 164877

**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

**YRKANDEN M.M.**

*Skatteverket* överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked och yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska besvara frågorna med att utomståenderegeln i 57 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, inte är tillämplig och anför bl.a. följande. Även om en tillämpning av utomståenderegeln framstår som förenlig med dess syfte står en sådan tolkning av bestämmelsen i strid med dess ordalydelse. Eftersom ett handelsbolag inte lämnar utdelning uppfylls inte kravet på att utomstående ska ha rätt till utdelning från företaget.

AA bestrider bifall till Skatteverkets överklagande och anför bl.a. följande. Fåmanshandelsbolag omfattas generellt av begreppet ”företag” i 57 kap. IL. Att ett handelsbolag inte är ett ”företag” vid tillämpningen av utomståenderegeln i 5 § kan inte utläsas av den bestämmelsen. Kravet på att utomstående ska ha rätt till utdelning uppfylls genom att de externa investerarna indirekt har rätt till utdelning från de underliggande aktiebolagen. Med att någon indirekt har rätt till utdelning kan inte avses annat än att denne äger del i ett företag och att detta företag har rätt till utdelning från ett annat företag.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

AA avser att genom ett av henne helägt aktiebolag (holdingbolaget) förvärva 30 procent av andelarna i ett kommanditbolag som i sin tur avser att ensamt förvärva två fastighetsförvaltande aktiebolag. AA kommer att vara verksam i betydande omfattning i kommanditbolaget och, via holdingbolaget, ha ett ensamt bestämmande inflytande över det. Hon kommer inte att vara verksam i holdingbolaget eller i något av de fastighetsförvaltande aktiebolagen. Avsikten är att resterande 70 procent av andelarna i kommanditbolaget ska förvärfvas av mellan fem och tio investerare. Dessa kommer inte att vara verksamma i kommanditbolaget eller dess aktiebolag och de är inte heller närstående till

varandra eller till AA. Resultatet i kommanditbolaget ska fördelas mellan delägarna i proportion till deras andelsinnehav.

Av givna förutsättningar följer att kommanditbolaget är ett fåmanshandelsbolag enligt 56 kap. 4 § 1 IL och att aktierna i holdingbolaget blir kvalificerade andelar enligt 57 kap. 4 § första stycket 2 om inte utomståenderegeln i 5 § samma kapitel är tillämplig.

Av första stycket i utomståenderegeln framgår att om utomstående, direkt eller indirekt, i betydande omfattning äger del i företaget och, direkt eller indirekt, har rätt till utdelning, ska en andel anses kvalificerad bara om det finns särskilda skäl. Med företag avses enligt andra stycket det företag i vilket delägaren är verksam i betydande omfattning. Vad som avses med utomstående regleras i tredje stycket.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

AA avser att vara verksam i betydande omfattning i kommanditbolaget. Frågan om utomståenderegeln är tillämplig på aktierna i holdingbolaget ska därmed prövas mot bakgrund av förhållandena i kommanditbolaget.

Av förutsättningarna i målet framgår att 70 procent av andelarna i kommanditbolaget ska ägas av andra personer än AA. De kommer således att i betydande omfattning äga del i bolaget. En ytterligare förutsättning för att utomståenderegeln ska vara tillämplig är att dessa ägare har rätt till utdelning från kommanditbolaget. Så är inte fallet eftersom kommanditbolaget inte lämnar

Mål nr  
1629-15

utdelning. Utomståenderegeln är därmed inte tillämplig på aktierna i holdingbolaget.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Karin Almgren, Margit Knutsson, Erik Nymansson och Per Classon.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.