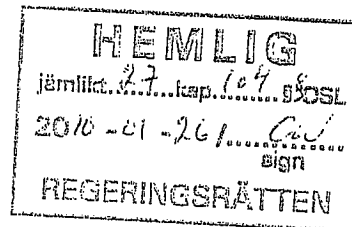
**PROTOKOLL**

2009-11-25

Stockholm

Mål nr 1626-09

Avdelning II

**NÄRVARANDE REGERINGSRÅD**

Almgren, Kindlund, Hamberg, Knutsson och Stenman

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Regeringsrättssekreteraren Malmgren

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket

171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 23 februari 2009 i ärende nr 112-08/D

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

Målet föredras.

Regeringsrådet Stenman är av skiljaktig mening och anför:

[REDACTED] äger aktierna i [REDACTED] (MB) med dotterbolaget [REDACTED]
 [REDACTED] (DB). DB bedriver konsultverksamhet och förvaltning av i
 konsultverksamheten genererade vinstmedel. [REDACTED] önskar avskilja likvida

Postadress
 Box 2293
 103 17 Stockholm

Besöksadress
 Wallingatan 2

Telefon
 08-561 676 00
 E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
 08-561 678 20

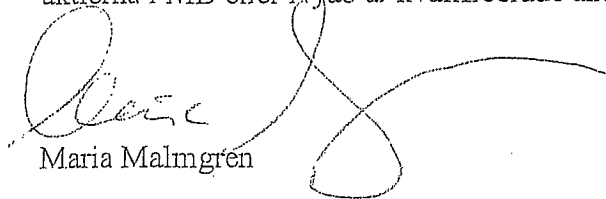
Expeditionstid
 måndag – fredag
 08:00-12:00
 13:00-16:30

vinstmedel i DB för separat förvaltning. Konsultverksamheten ska fortgå i DB som tidigare. Två alternativa förändringar övervägs. Den ena innebär att en utdelning görs från DB till MB varefter MB överlåter aktierna i DB till underpris till Nyab, som också ägs av [REDACTED]. Enligt det andra alternativet avyttrar MB viss andel av aktierna i DB till Nyab likaså till underpris. Därefter löses de av Nyab ägda aktierna in till marknadspris. Överförda medel ska förvaltas diskretionärt genom en extern förvaltare. [REDACTED] är enligt förutsättningarna verksam i betydande omfattning i DB. De ställda frågorna tar sikte på att få klarlagt om [REDACTED] aktier i MB alternativt Nyab är kvalificerade på grund av att bolagen anses bedriva samma eller likartad verksamhet som DB.

Enligt 57 kap. 4 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är en andel i fåmansföretag kvalificerad om andelsägaren eller någon närstående under beskattningsåret eller något av de fem föregående beskattningsåren varit verksam i betydande omfattning i företaget eller i ett annat fåmansföretag eller i ett fåmanshandelsbolag som bedriver samma eller likartad verksamhet.

Enligt förutsättningarna för ansökan om förhandsbesked förvaltar [REDACTED] enbart kapital genom MB alternativt Nyab och på ett sådant sätt att andelarna inte redan därigenom kan anses vara kvalificerade i hans hand. Det är därför som tillämpningen av 57 kap. 4 § första stycket 1 IL aktualiseras. Det framgår inte annat av bestämmelsens ordalydelse än att det är verksamheten under beskattningsåret i MB alternativt Nyab som ska jämföras med verksamheten i DB. Frågan i målet är således om andelarna i MB alternativt Nyab är kvalificerade hos [REDACTED] därför att nämnda kapitalförvaltning ska anses utgöra samma eller likartad verksamhet som den konsultverksamhet som oförändrat kommer att bedrivas i DB. Av ansökan om förhandsbesked framgår att MB alternativt Nyab inte ska finansiera eller på annat sätt delta i verksamheten i DB varigenom andelarna av den anledningen skulle kunna anses kvalificerade (jfr RÅ 1997 ref. 48 I och II). Vid angivna förhållanden och då kapitalförvaltningen i sig inte kan anses utgöra samma eller likartad verksamhet som den konsultverksamhet som ska bedrivas av [REDACTED] i DB ska andelarna i MB alternativt Nyab inte anses kvalificerade. Andelarna i MB alternativt Nyab kommer

därmed att omfattas av den karenstid om fem år som gäller i andra fall när vinster upparbetats i bolag där andelarna är kvalificerade men ägaren eller honom närstående upphört att vara verksamma i betydande omfattning i bolaget. Frågorna 3 (alternativ 1) och 7 (alternativ 2) borde följaktligen ha besvarats med att varken aktierna i MB eller Nyab är kvalificerade andelar.



Maria Malmgren

Uppvisat och lämnat för expediering 2010-01-25

