



HOLLERUP & PARTNERS
KVALIFICERADE REVISORER

Kvalificerade aktier vid generationsskifte – förhandsbesked / 2011-11-10

I ett förhandsbesked från Högsta förvaltningsdomstolen har frågan prövats huruvida ett kapitalförvaltande bolag ansågs driva samma verksamhet som bolag från vilket de erhållit utdelningsbara vinstmedel, vilket i sin tur påverkar bedömningen av huruvida aktierna i det kapitalförvaltande bolaget skulle anses vara kvalificerade eller ej.

En fader äger 80% av bolaget X AB, i vilket hans söner äger vardera 10%. Samtliga delägare var aktivt verksamma i bolaget och aktierna utgjorde således kvalificerade andelar. Inför generations-skifte av X AB bildade fadern och sönerna ett nytt bolag, Holding AB, dit de avsåg överlåta sina aktier. Efter överlåtelsen avsåg X AB dela ut sina utdelningsbara vinstmedel till Holding AB varefter Holding AB skulle genomföra en underprisöverlåtelse av aktierna i X AB till ett av sönerna ägt nytt bolag, NYAB 1. I nästa steg avsåg fadern och sönerna, till underpris, sälja sina aktier i Holding AB till ett av fadern ägt nystartat bolag NYAB 2. Vinstmedel i Holding AB skulle därefter tillföras NYAB 2 genom fusion, likvidation, utdelning eller försäljning till utomstående.

Fråga uppstår om faderns aktier i NYAB 2 anses vara kvalificerade efter detta förfarande.

Skatterättsnämnden konstaterar i sitt förhandsbesked att varken fadern eller sönerna skulle bedriva aktiv verksamhet i Holding AB eller NYAB 2 varför aktierna inte kunde anses vara kvalificerade på den grunden. Dock skulle vinstmedel tillföras Holding AB från X AB där verksamhet bedrivits. Holding AB tillgodogörs således vinstmedel genererade i X AB och kommer att bedriva förvaltning av detta kapital. Oavsett hur vinstmedel tillförs NYAB 2 menar skatterättsnämnden att NYAB 2 får anses bedriva samma eller liknande verksamhet som den som bedrevs i X AB och aktierna utgör därför kvalificerade andelar för fadern.

Förhandsbeskedet överklagades men Högsta Förvaltningsdomstolen delade Skatterättsnämndens uppfattning och fastställde förhandsbeskedet den 25 oktober 2011.