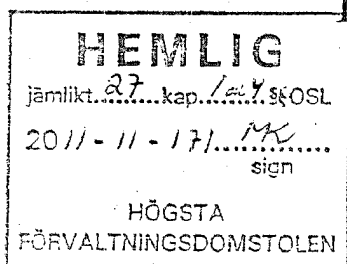


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr
1728-11

meddelat i Stockholm den 17 november 2011

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud för samtliga:

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 3 mars 2011 i ärende dnr 48-10/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

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

BESLUT


2

Mål nr
1728-11

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.


(sökandena) yrkar att frågorna 2 och 3 besvaras med att en utbetalning av kapitalandelen inte ska inkomstbeskattas. De anför bl.a. följande. Det är här inte fråga om en egentlig familjestiftelse som i RÅ 1998 ref. 28 utan om en svävande äganderätt som beror på ett förordnande om en uppskjuten gåva. Visserligen har en temporär familjestiftelse bildats under den period då avkastningstagarna ska uppbära sin avkastning. Utbetalningen till de blivande kapitalägarna är emellertid inte en utbetalning från stiftelsen utan ett fullbordande av den uppskjutna gåvan. När en utbetalning civilrättsligt sett är en gåva tar regeln om skattefrihet i 8 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) rimligtvis över den mer generella regeln om periodiska understöd 10 kap. 6 §.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I en bestämmelse i gåvbrevet anges att "Rätt till afkastning eller andel i fondens kapital må ej öfverlåtas ...". I målet har inte belysts hur den bestämmelsen förhåller sig till att fadern, som förutsätts i frågorna 1 och 2, avstår från avkastningsrätten. Något svar på dessa frågor bör därför inte lämnas. Med de

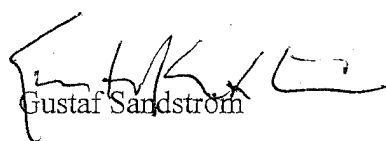
BESLUT

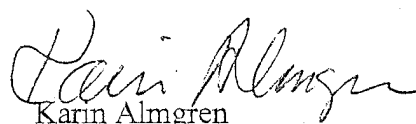
3

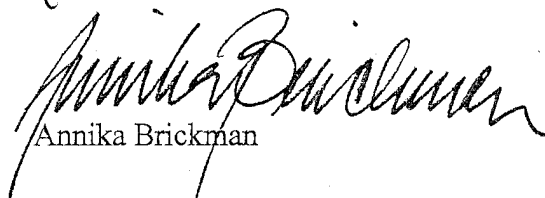
Mål nr
1728-11

oklara förutsättningarna för fråga 2 är det inte visat att sökandena står inför något sådant val mellan olika handlingsalternativ som motiverar att fråga 3 besvaras.

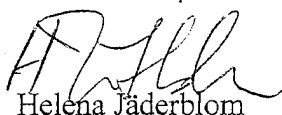
Mot denna bakgrund ska förhandsbeskedet undanröjas och ansökningen avvisas.

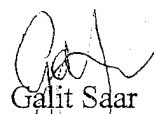

Gustaf Sandström


Karin Almgren


Annika Brickman


Kristina Ståhl


Helena Jäderblom


Galit Saar

Föredragande justitiesekreterare

Avd: I

Föredraget 2011-09-21