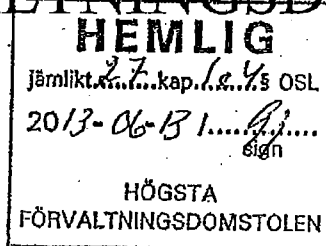


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
6551-12

meddelad i Stockholm den 13 juni 2013

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]

Ombud för 1-4: [REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 1 november 2012 i ärende dnr 43-12/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked endast på så sätt att faderns överlåtelse ska anses utgöra avyttring.

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 denna dom utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

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

DOM

Mål nr
6551-12

YRKANDEN

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser Å [REDACTED] och förklarar att hans överlåtelse ska anses som en avyttring som utlöser kapitalvinstbeskattning. När det gäller övriga sökande yrkar Skatteverket att förhandsbeskedet fastställs.

Å [REDACTED], J [REDACTED], K [REDACTED] och M [REDACTED] bestrider bifall till överklagandet.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Bakgrund

Å [REDACTED] och hans tre döttrar J [REDACTED], K [REDACTED] samt M [REDACTED] äger en fjärdedel var av en fastighet. De avser att överlåta fastigheten till ett bolag som indirekt ägs av makarna B [REDACTED] och Å [REDACTED]. Överlåtelsen ska genomföras enligt följande. Makarna bildar bolaget NYAB 1 som i sin tur bildar bolaget NYAB 2. Å [REDACTED] kommer att äga 50 alternativt 30 procent av andelarna i NYAB 1. Fastighetsandelarna överlåts till NYAB 2 mot fyra lika stora reverser, en till var och en av överlåtarna. Den sammanlagda ersättningen understiger såväl fastighetens marknadsvärde som dess taxeringsvärde.

Frågan i målet är om överlåtelseerna av andelarna i fastigheten utgör gåvor som vid inkomstbeskattningen är skattefria eller avyttringar som utlöser kapitalvinstbeskattning.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Det beskrivna förfarandet innebär att närstående som äger andelar i en och samma fastighet överlåter dessa till ett bolag som en av överlåtarna, Å [REDACTED] delvis äger indirekt. Vid sådant förhållande ska vid prövningen av den skattemässiga

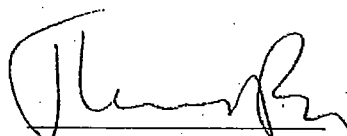
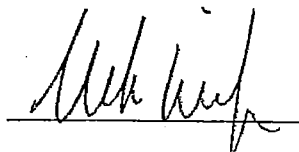
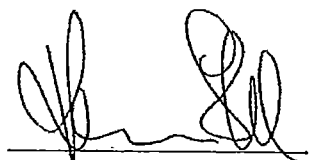
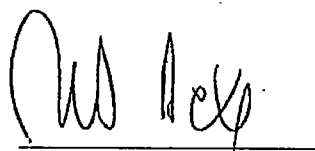
DOM

Mål nr
6551-12

karaktären av överlåtelse samtliga transaktioner i förfarandet bedömas i ett sammanhang och i enlighet med deras verkliga innebörd.

För att en fastighetsöverlåtelse ska anses utgöra gåva krävs förutom att ersättningen understiger taxeringsvärdet även att de allmänna gåvorekvisiten är uppfyllda (se RÅ 1993 ref. 43 och RÅ 2001 ref. 2). Ett av gåvorekvisiten är att överlåtelsen innebär en förmögenhetsöverföring, dvs. mottagarens förmögenhet ska öka och givarens förmögenhet ska minska. För Å [redacted] del innebär förfarandet att hans förmögenhet kommer att öka genom att han efter överlåtelsen av fastighetsandelarna till NYAB 2 indirekt kommer att äga en större andel av fastigheten än vad han gjorde tidigare. Detta gäller oavsett om han äger 50 eller 30 procent av NYAB 1. Vid beskattningen ska därför hans överlåtelse anses utgöra avyttring.

När det gäller J [redacted], K [redacted] och M [redacted] s överlåtelse gör Högsta förvaltningsdomstolen samma bedömning som Skatterättsnämnden.



I avgörandet har deltagit justitieråden Nils Dexe, Kristina Ståhl,
Anita Saldén Enérus, Christer Silfverberg och Thomas Bull.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Jan Finander.