

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6453-14

meddelat i Stockholm den 17 juni 2015

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART



ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 10 november 2014 i ärende dnr 133-13/D

SAKEN
Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningsen.

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 ifråga 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

Telofax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BESLUT

Mål nr
6453-14

2

BAKGRUND

Av ansökningen om förhandsbesked och därtill fogade bilagor framgår bl.a. följande.

██████████ är stiftare till en trust ██████████. Han är själv förmånstagare till 40 procent och hans barn till 60 procent. ██████████ och barnen är medborgare i ██████████ och bosatta där.

Trusten innehar samtliga andelar i bolaget ██████████ som är hemmahörande på ██████████. Inkomsterna i trusten består av utdelning på dessa andelar. ██████████ äger i sin tur indirekt andelar i ett bolag i ██████████ där ██████████ och ett av barnen är verksamma.

Trustegendomen har överförts till trustens förvaltare som har till uppgift att använda kapital och inkomster till förmån för förmånstagarna. Förvaltaren har befogenhet att ändra trustvillkoren liksom att avsätta och utse nya förmånstagare. Åtgärderna förutsätter medgivande från trustens beskyddare, ██████████ eller hans barn kan dock inte upphöra att vara förmånstagare utan skriftligt medgivande.

██████████ överväger att flytta till Sverige och att "redomiciliera" ██████████ till Malta samt att låta trusten till förmån för barnen avstå från 60 procent av rätten till den utdelning som ██████████ lämnar till trusten. Avståendet ska avse ett utdelningstillfälle.

För att ett avstående av rätt till utdelning ska vara bindande för det utdelande bolaget enligt maltesisk rätt ska det av bolagsordningen för detta bolag framgå att andelsägarna kan avstå rätten till utdelning. Vidare ska berörda andelsägare ingå ett bindande avtal om ett sådant avstående och avståendet ska registreras i det utdelande bolagets medlemsregister.

Med hänvisning till att ██████████ är förmånstagare till trusten och har förbehållit sig kontroll över denna lämnas som förutsättning att trusten är transparent från ett

BESLUT

Mål nr
6453-14

svenskt inkomstskatterättsligt perspektiv i den betydelsen att trustegendomen anses vara [REDACTED] och att avkastningen ska beskattas hos honom.

Skatterättsnämnden beslutade att [REDACTED] inte ska beskattas för utdelning från [REDACTED] (fråga 1) och att lagen (1995:575) mot skatteflykt inte är tillämplig på förfarandet (fråga 2).

YRKANDEN

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att [REDACTED] ska beskattas för utdelning från [REDACTED]. I andra hand yrkar verket att skatteflyktlagen ska vara tillämplig på förfarandet.

[REDACTED] anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Ett förhandsbesked som gäller hur utbetalningar från utländska rättsbildningar ska behandlas måste bygga på ett tillförlitligt underlag. När ansökningen avser en trustbildning behöver klargöras vem som har rätt att bestämma över hur trustförmögenheten och dess avkastning ska användas. Trustförordnandet och andra handlingar som utförligt belyser dessa förhållanden liksom andra grundläggande frågor rörande trustbildningen bör därför bifogas ansökningen. Som underlag för bedömningen i detta fall finns endast en översiktlig och i alla delar inte helt konsekvent beskrivning av villkoren för trusten.

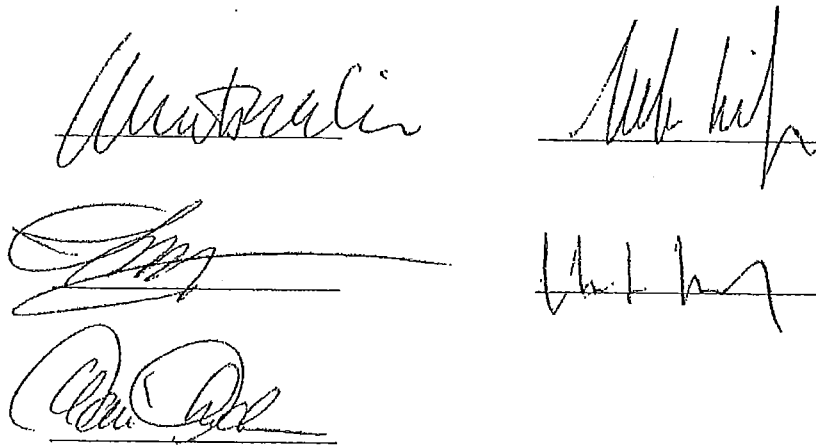
Även om [REDACTED] förbehållit sig kontroll över trusten på ett sådant sätt att han ska beskattas för avkastningen saknas utredning som klart och entydigt bekräftar att han har full dispositionsrätt över aktierna i [REDACTED] och därmed kan genomföra de planerade transaktionerna utan hinder av trustbildningen och de befogenheter som tillagts trustens förvaltare.

BESLUT

Mål nr
6453-14

4

I avsaknad av sådan utredning bör förhandsbeskedet undanröjas och ansökan avvisas.



I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Mari Andersson.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Karin Hansson.