



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7022-22

meddelad i Stockholm den 22 maj 2023

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: Per Stenbeck och Martin Segerström
Ernst & Young AB
Box 7850
103 99 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 7 november 2022 i ärende dnr 71-21/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Ett förvärv genom gåva är skattefritt. Om förvärvet har sitt ursprung i en arbetsprestation ska dock inkomstbeskattning ske om inte syftet varit ett annat än att belöna den anställde för prestationen.

2. AA är en av trusten Trojaborg Trusts förmånstagare. Av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande HFD 2021 not. 55 framgår att trusten inte motsvarar en svensk familjestiftelse.
3. Trusten bildades i Jersey 2017 av AAs syster. Systemen ägde då två tredjedelar av familjeföretaget Trojaborg AB genom bl.a. Trojaborg Holding AB (Holding). Av rättviseskäl och för att säkerställa att Trojaborg skulle kunna kvarbli i familjens ägo avsåg hon att överlåta en tredjedel av aktierna i det bolaget till AA. Han var då bosatt i Storbritannien. För att undvika gåvoskatt överlät hon därför samtliga aktier i Holding till Trojaborg Trust med syftet att aktierna i Holding senare skulle överföras från trusten till AA.
4. Trojaborg Trust har en fordran på Holding som uppgår till ca 104 miljoner kr. Fordran uppkom 2017 och avser ett lån till Holding för att finansiera förvärv av ytterligare aktier i Trojaborg. Lånet till Holding finansierades genom att trusten tog upp lån hos BDA Trust och Nordshore Trust. De sistnämnda trusterna är bildade av AA och han är även förmånstagare. Inte heller dessa truster motsvarar svenska familjestiftelser (se HFD 2021 not. 56 samt Högsta förvaltningsdomstolens dom den 13 december 2021 i mål nr 4006-21).
5. Holding äger nu 51 procent av aktierna i Trojaborg som i sin tur äger aktier motsvarande 60 procent av kapitalet och 75 procent av rösterna i Rederiaktiebolaget Gotland. AA är styrelseordförande i Trojaborg och vice ordförande i Rederiaktiebolaget Gotland. Han har fått marknadsmässig ersättning för det arbete han tidigare har utfört för de båda bolagen och kommer att få marknadsmässig ersättning för framtida arbete.
6. AA har för avsikt att begära att förvaltaren av Trojaborg Trust överför samtliga tillgångar i trusten till honom. I en ansökan om förhandsbesked ville AA veta

om en sådan överföring från trusten ska behandlas som en skattefri gåva från system.

7. Skatterättsnämnden ansåg att en överföring av tillgångarna i Trojaborg Trust till AA inte ska inkomstbeskattas. Enligt nämnden är systemen att anse som ägare till egendomen i Trojaborg Trust och en överföring av tillgångarna till AA får anses ha sin grund i det nära släktskapet samt en önskan att behålla Trojaborg inom familjen. En överföring av tillgångarna i Trojaborg Trust till AA är därmed gåvor från systemen som inte medför någon inkomstbeskattning. Enligt nämnden gäller det till den del de överförda tillgångarnas värde inte motsvaras av en för AAs syster minskad skuld till BDA Trust och Nordshore Trust.

YRKANDEN M.M.

8. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.
9. AA anser också att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering m.m.

10. Av 8 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att förvärv genom gåva är skattefritt.
11. Enligt 11 kap. 1 § ska löner, arvoden, kostnadsersättningar, pensioner, förmåner och alla andra inkomster som erhålls på grund av tjänst tas upp som intäkt, om inte något annat anges i det kapitlet eller i 8 eller 11 a kap.
12. Av praxis följer att inkomstbeskattning ofta ska ske om det kan antas att förvärvet har sitt ursprung i en arbetsprestation (RÅ 80 1:61 och RÅ 1997

ref. 1). Beskattning har dock underlåtit om det funnits anledning att anta att syftet varit ett annat än att belöna den anställde för en prestation (RÅ 1989 ref. 21, RÅ 1998 not. 91 och RÅ 2001 ref. 10). I praxis har det getts uttryck för ett antal faktorer som ska beaktas vid bedömningen av om en överlåtelse till en anställd ska anses vara av benefik karaktär, såsom relationen mellan överlåtaren och förvärvaren, syftet med överlåtelsen, gåvans värde samt om den anställde har en marknadsmässig lön (HFD 2017 ref. 38 I-III).

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

13. Av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande i HFD 2021 not. 55 framgår att AAs syster inte kan anses ha skilt sig från trustegendomen i Trojaborg Trust i sådan utsträckning som krävs för att trusten ska anses motsvara en svensk familjestiftelse. Det innebär att systemen alltså ska ses som ägare till egendomen (HFD 2018 ref. 11).
14. En överföring av tillgångarna i trusten till AA är således en förmögenhetsöverföring från systemen till honom. För att det ska vara fråga om en gåva krävs att den är benefik, dvs. utan krav på motprestation. Mot bakgrund av uppgifterna i målet om syftet med överlåtelsen, dvs. att behålla företaget inom familjen, gåvans värde samt uppgifterna om den ersättning AA har fått för utfört arbete i bolagen anser Högsta förvaltningsdomstolen att överföringen har ett annat syfte än att belöna AA för hans arbetsprestationer i Trojaborg och Rederiaktiebolaget Gotland.
15. En överföring av tillgångar från Trojaborg Trust till AA ska således, som Skatterättsnämnden funnit, behandlas som en skattefri gåva från hans syster till den del de överförda tillgångarnas värde inte motsvaras av en för systemen

minskad skuld till BDA Trust och Nordshore Trust. Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Thomas Bull, Marie Jönsson och Linda Haggren.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Ewa Nordström.