

HEMLIG

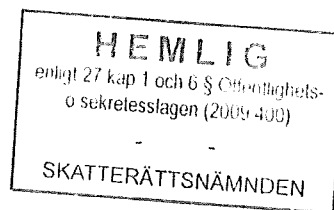
HÖGSTA FÖRVALTNINGS-
DOMSTOLEN
Bered Enhet 4

INKOM: 2021-07-02
MÅLNR: 4005-21
AKTBIL: 2

SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDBESKED

meddelat den 15 juni 2021

Dnr 38-20/D



SÖKANDE

Björn Nilsson (640311-0114)

Ombud

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

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

SAKEN

Inkomstskatt

FÖRHANDBESKED

Båda frågorna

BDA Trust motsvarar inte en svensk familjestiftelse. En utbetalning av tillgångarna i trusten till Björn Nilsson föranleder inte någon inkomstbeskattning.

BAKGRUND**Omständigheterna i ärendet**

Björn Nilsson [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Under sin tid i [REDACTED] etablerade han [REDACTED] ett antal trustar i Jersey. En av dessa trustar är BDA Trust (BDA).

En trust är inte en juridisk person enligt rättsordningen i Jersey och kan därför inte åta sig skyldigheter, förvärva rättigheter eller föra talan inför domstol. En trust utgörs av en förpliktelse för en förvaltare (trustee) att förvalta tillgångar till förmån för en eller flera förmånstagare (beneficiaries) på de villkor som överenskommit med den som bildat trusten (settlor) och enligt rättsordningen i Jersey. Förvaltaren anses vara ägare av trustegendomen i juridisk mening medan de ekonomiska fördelarna tillkommer förmånstagarna. Trustegendomen är under uppdragstiden sakrättsligt skyddad.

BDA bildades av Björn Nilsson den 3 april 2008. Det anges inte uttryckligen i trusturkunden utan framgår av att det var Björn Nilsson som tillsköt trusten dess egendom. Egendomen utgörs bland annat av [REDACTED]
[REDACTED]

Enligt de ursprungliga trustvillkoren var bland annat Björn Nilsson [REDACTED] förmånstagare. I augusti 2009 utsågs Björn Nilssons syster [REDACTED] till trustens beskyddare (protector). Den 3 april 2014 ändrades, med godkännande av beskyddaren, trusturkunden på så sätt att BDA fortsättningsvis ska förvaltas enligt en reviderad trusturkund.

Av de reviderade trustdokumenten framgår bland annat följande. Björn Nilsson är förmånstagare och appointor. Den som är appointor har rätt att när som helst utse en

ny beskyddare. [REDACTED]
[REDACTED] ingår i kretsen av förmånstagare. Trustens förvaltare har diskretionära befogenheter vilket bland annat innebär att förvaltaren kan överföra trustens samtliga tillgångar till en av förmånstagarna. Förvaltaren kan efter skriftligt godkännande av beskyddaren lägga till eller ta bort förmånstagare och kan också med beskyddarens skriftliga godkännande betala ut hela eller delar av trustens tillgångar till endast en eller till flera förmånstagare. Trustens beskyddare har rätt att när som helst tillsätta eller avsätta trustens förvaltare. I april 2015 adderades [REDACTED] till kretsen av förmånstagare.

[REDACTED]
[REDACTED] Björn Nilsson har därför för avsikt att begära att förvaltaren av trusten överför samtliga tillgångar i BDA till honom. Han har enligt trusthandlingarna ingen rätt att ge förvaltaren av trusten bindande instruktioner men utgångspunkten för ansökan är att hans begäran kommer att följas. Detta är också fullt förenligt med lagstiftningen i Jersey.

Som förutsättning gäller att det inte finns några andra avtal eller villkor som begränsar eller utvidgar de rättigheter/skyldigheter som tillkommer Björn Nilsson, hans syster [REDACTED] eller trusten än de som givits in.

Frågorna och parternas inställning

1. Ska BDA anses motsvara en svensk familjestiftelse på så sätt att överföringar från BDA medför att Björn Nilsson ska beskattas som för periodiskt understöd i enlighet med 10 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL?
2. För det fall svaret på fråga 1 är nej, innebär det att överföringar från BDA till Björn Nilsson kan göras utan skattemässiga effekter för honom?

Enligt *Björn Nilsson* måste han, eftersom han i dagsläget är trustens stiftare, appointor och förmånstagare anses förfoga över trustegendomen på ett sådant sätt att BDA inte motsvarar en svensk stiftelse. Det går inte att få till stånd en svensk stiftelse om det är meningen att den ska ha en bestämd destinatärskrets i vilken stiftaren ingår. Redan

den omständigheten att han är en av ett fåtal bestämda förmånstagare innebär därför att BDA inte kan anses motsvara en svensk familjestiftelse. Tillgångarna i BDA bör därför ses som direkt ägda av honom.

Björn Nilsson framhåller att det är av yttersta vikt att han känner till de skattemässiga effekterna innan han tar emot tillgångarna. Detta eftersom tillgångarna har ett så pass högt värde att en eventuell inkomstbeskattning skulle innebära att han i praktiken inte kan göra en sådan begäran.

Skatteverket anser däremot att BDA motsvarar en svensk familjestiftelse. Trustens tillgångar är avskilda från stiftaren och förmånstagarna har ingen sådan dispositionsrätt som kan jämföras med äganderätt. Sökanden är en av många förmånstagare och kan inte ställa rättsliga anspråk på att erhålla en förmån från trusten. Förvaltaren beslutar självständigt om eventuella utbetalningar. Att en förmånstagare kan begära att erhålla utbetalningar innebär inte att denne kan förfoga över den utländska företeelsens tillgångar på ett sätt som motsvarar äganderätt. I en svensk stiftelse med bestämd destinatärskrets kan förmånstagarna inte bara utöva ett inflytande över dess förvaltning utan även utgöra dess styrelse.

Enligt verkets uppfattning är det inget som principiellt hindrar att även en stiftare kan komma ifråga för utdelning från en familjestiftelse om denne uppfyller ändamålsvillkoren och förvaltaren självständigt fattar beslut om utdelning i enlighet med dessa villkor.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättsligt

Stiftelselagen

En stiftelse bildas enligt 1 kap. 2 § första stycket stiftelselagen (1994:1220) genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare avskiljs för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet för ett bestämt ändamål.

I det förhållandet att stiftelsen är en självägande förmögenhet ligger att den som vill gynna sig själv i ekonomiskt avseende är hänvisad till andra juridiska former än stiftelsen. Ett "stiftelseförordnande" som innebär att "stiftaren" ska gynnas ekonomiskt blir rättsligt sett att betrakta som ett uppdragsförhållande mellan "stiftaren" och den som förvaltar egendomen (se prop. 1993/94:9 s. 44 f. och 106).

Stiftaren kan inte omfattas av en destinatärskrets som är bestämd. Det går helt enkelt inte att få till stånd en stiftelse, om det är meningen att den ska ha en bestämd destinatärskrets i vilken stiftaren ingår (se Henning Isoz, Stiftelselagen - En kommentar, 1997, s. 30).

IL

Periodiskt understöd räknas vid beskattningen till inkomstslaget tjänst enligt 10 kap. 2 § IL. Som periodiskt understöd behandlas enligt 6 § varje utbetalning eller förmån från stiftelser vars stadgar föreskriver att stiftelsens inkomster för all framtid eller viss tid ska betalas ut till en viss familj, vissa familjer eller till bestämda personer (s.k. familjestiftelser). Av 62 kap. 7 § framgår att familjestiftelser under vissa förutsättningar har rätt till avdrag för periodiska understöd.

Enligt 2 kap. 2 § första stycket omfattar de termer och uttryck som används i lagen också motsvarande utländska företeelser om det inte anges eller framgår av sammanhanget att bara svenska företeelser avses. I förarbetena uttalas att vad som ska bedömas är om något enligt den utländska rätten är sådant att den aktuella företeelsen skulle kunna anses falla in under den svenska termen, såsom den används i IL. Som exempel anges att med stiftelse avses utländska juridiska personer som enligt det aktuella landets lagstiftning motsvarar vad som enligt svensk lagstiftning är en stiftelse. Det får i det enskilda fallet avgöras om likheterna är så stora att den utländska företeelsen kan anses motsvara det som avses med den svenska termen (prop. 1999/2000:2 del 2 s. 22).

Av praxis framgår att det vid bedömningen av om en viss utländsk företeelse ska anses motsvara en svensk har lagts stor vikt vid om den utländska företeelsen

civilrättsligt kan anses motsvara den svenska företeelsen som är i fråga (se RÅ 2009 ref. 100 och HFD 2016 ref. 22).

Skatterättsnämndens bedömning

Den avgörande frågan vid bedömningen av om BDA kan anses motsvara en svensk stiftelse är om tillgångarna vid överföringen till trusten kan anses ha avskilts från Björn Nilssons tillgångar i sådan utsträckning att han inte längre kan anses som ägare till dem (jfr RÅ 2000 ref. 28, HFD 2017 not. 29 och HFD 2018 ref. 11).

Björn Nilsson har bildat trusten och är förmånstagare. Han är även appointor med rätt att utse trustens beskyddare och kan, även om en sådan begäran inte är bindande för trustens förvaltare, begära att trustens tillgångar överförs till honom (jfr HFD 2018 ref. 11).

Enligt Skatterättsnämndens uppfattning kan en motsvarighet till en svensk stiftelse inte uppkomma när den person som har bildat trusten också är förmånstagare och kan kontrollera trustegendomen genom att få den utbetald till sig. Bildaren kan då inte anses ha skilt sig från egendomen utan ska alltjämt anses som ägare till tillgångarna i trusten. Mot den bakgrunden är Björn Nilsson att anse som ägare till tillgångarna i BDA. En utbetalning av tillgångarna i trusten till honom föranleder därmed ingen inkomstbeskattning.

GILTIGHET

Beskedet avser beskattningsåren 2020–2022. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga.

AVGIFT

6 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

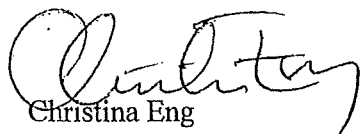
Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga.

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

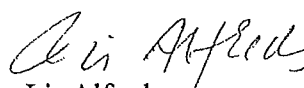
7(7)

Dnr 38-20/D

På Skatterättsnämndens vägnar



Christina Eng
Ordförande



Lis Alfreds
Föredragande

I avgörandet har deltagit Christina Eng, Birgitta Pettersson, Anders Bengtsson,
Robert Pålhlsson, Johan Rubenson, Olof Sundin och Ulla Werkell.

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett förhandsbesked och Skatterättsnämndens beslut om ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning får överklagas av den enskilde om beskedet eller beslutet gått denne emot. Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Skatteverket får överklaga ett förhandsbesked oavsett utgång och även om verket inte yrkar någon ändring. Om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, har ombudet samma rätt.

Överklagandet ska göras skriftligen och ställas till Högsta förvaltningsdomstolen, men skickas till kansliet@skatterattsnamnden.se eller till

Skatterättsnämnden, Box 24144, 104 51 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Högsta förvaltningsdomstolen.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer (om klaganden anlitat ombud ska kontaktuppgifter till ombudet anges),
- ärendets diarienummer,
- vilken ändring som yrkas, och
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Vid frågor, vänligen kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57