

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2046-19

meddelat i Stockholm den 28 april 2020

KLAGANDE

AA

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 11 mars 2019 i ärende dnr 56-18/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

1. I en ansökan om förhandsbesked uppgav AA att han överväger att investera i en segelbåt genom sitt helägda bolag (Holding). Investeringen ska enligt de uppgifter AA lämnade i ansökan och bilagor till denna i huvudsak ske på följande sätt.

Dok.Id 217459

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BESLUT

Mål nr
2046-19

2. Holding lånar räntefritt ut ett belopp till en charteroperatör, som förvärvar en av Holding utpekad båt med vald utrustning. Båten pantsätts som säkerhet för Holdings fordran på charteroperatören.
3. Investeringsprogrammet löper i sex år med möjlighet till fyra års förlängning. Under den tiden hyrs båten ut i charteroperatörens verksamhet, förutom under vinterhalvåret då båten i regel ligger på land för underhåll och service. Charteroperatören står för samtliga kostnader i verksamheten medan intäkterna delas mellan operatören och Holding som är garanterad en avkastning på mellan fyra och åtta procent.
4. Holding tilldelas årligen ett antal bonuspoäng som AA kan använda för att segla en båt eller för boende på någon av charteroperatörens destinationer. Bonuspoängen räcker exempelvis till cirka fyra veckors användning per år av den segelbåt som Holding har investerat i. Bokning av båt eller boende måste i regel göras sex månader i förväg och förutsätter att båten eller boendet inte redan har bokats av externa kunder.
5. AA ville få svar på om Holdings investering i segelbåten medför förmånsbeskattning för honom och, om så är fallet, om det är dispositionsrätten till båten, tilldelade bonuspoäng eller faktiskt utnyttjade poäng som ska ligga till grund för beräkningen av den skattepliktiga förmånen.
6. Skatterättsnämnden bedömde att möjligheten för Holding och AA att disponera båten är så inskränkt att någon beskattning på den grunden inte kan komma ifråga. Nämnden kom fram till att AA ska förmånsbeskattas för marknadsvärdet av bonuspoängen, oavsett om de utnyttjas eller inte.

BESLUT

Mål nr
2046-19

YRKANDEN M.M.

7. AA yrkar att förmånsbeskattning ska ske enbart av utnyttjade bonuspoäng.
8. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

9. Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80). Underlaget måste alltså vara så klart och entydigt att ställda frågor kan besvaras (HFD 2013 not. 31).
10. AA har uppgett att investeringen ska göras på så sätt att Holding lämnar ett lån motsvarande köpeskillingen för den aktuella båten till charteroperatören, som köper in och äger den. Som säkerhet för lånet erhåller Holding panträtt i båten. Skatterättsnämnden har vid sin prövning utgått från att Holding inte äger båten. Vidare har nämnden bedömt att dispositionsrätten till båten är så inskränkt att någon beskattning på den grunden inte kan komma ifråga. Härvid synes Skatterättsnämnden ha utgått från att Holding och AA helt saknar inflytande över charteroperatörens uthyrning av båten.
11. Till ansökan om förhandsbesked har bifogats ett antal dokument, däribland Owner Benefits, Yacht Investment Agreement och Long Term Money Loan Contract. Flera underbilagor till Yacht Investment Agreement saknas dock, däribland Bailout plan, Holiday Programme och Letter of Comfort.
12. Det är charteroperatören som enligt AA äger båten medan Holding har panträtt i den som säkerhet för sitt lån till operatören. Av Owner Benefits framgår emellertid att en investerare kan välja mellan att behålla båten och att sälja den vid investeringsperiodens slut och att charteroperatören erbjuder sig att hjälpa till vid

BESLUT

Mål nr
2046-19

en försäljning liksom vid en hemtransport av båten. Detta ger enligt Högsta förvaltningsdomstolen en bild av att investeringen inte bara ger rätt till en viss garanterad avkastning och bonuspoäng som kan utnyttjas i charteroperatörens semesterprogram, utan snarare att investeraren i realiteten förvärvar äganderätten till den aktuella båten.

13. Av vad som kan utläsas ur Owner Benefits torde det vara i Bailout plan som det regleras vad som händer med båten vid investeringsperiodens slut och vad som gäller beträffande parternas respektive rättigheter och skyldigheter vid den tidpunkten. Men den bilagan har inte getts in. Det saknas således närmare uppgifter om bland annat under vilka förutsättningar och på vilket sätt som Holding får förfoga över båten vid investeringsperiodens slut.
14. Vad gäller dispositionsrätten har AA uppgett att Holding saknar såväl nyttjanderätt till båten som inflytande i charteroperatörens verksamhet. Av Owner Benefits följer emellertid att Holding har möjlighet att såväl byta bas för båten under investeringsperioden som att dra tillbaka den från flottan vid slutet av varje säsong. Holding synes således ha inflytande i vart fall över var båten ska hyras ut och under hur många säsonger den ska hyras ut genom charteroperatören.
15. Eftersom Holiday Programme inte heller har getts in är det oklart hur de närmare villkoren för att bonuspoängen ska kunna utnyttjas är utformade. Det går därmed inte att bedöma vilken eventuell betydelse de villkoren kan ha för frågan om Holdings och AAs möjligheter att utnyttja båten eller utöva inflytande i charteroperatörens verksamhet.
16. Dokumenten Yacht Investment Agreement och Long Term Money Loan Contract är avtal som ingicks 2015. Den gången bestod lånet delvis i att investeraren överförde äganderätten till en annan båt till charteroperatören. Det framstår mot den bakgrunden som tveksamt om de avtal som Holding överväger att ingå med operatören kommer att utformas på samma sätt. Vidare kan konstateras att det finns vissa skillnader i hur lånevillkoren beskrivs i de två dokumenten och att

BESLUT

Mål nr
2046-19

ingen av beskrivningarna fullt ut överensstämmer med vad som går att utläsa av Owner Benefits.

17. Även ett dokument benämnt Letter of Comfort finns men det har inte heller getts in. Innehållet i det dokumentet är alltså okänt och det är därmed omöjligt att avgöra dess eventuella betydelse för prövningen av de frågor som AA ställer i sin ansökan om förhandsbesked.

18. Som framgått saknas ett antal dokument som sannolikt behövs för att man ska kunna bilda sig en välgrundad uppfattning om den verkliga innebörden av den investering som avses med ansökan. Detta medför enligt Högsta förvaltningsdomstolen att de omständigheter som beskedet grundas på inte är tillräckligt klarlagda. Underlaget är därmed inte så klart och entydigt att de ställda frågorna kan besvaras. Något förhandsbesked borde således inte ha meddelats. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Mahmut Baran, Leif Gäverth och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Jenny Björstrand.