



# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
6054-22

meddelad i Stockholm den 21 december 2022

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

Jon Wikdahl Holding AB, 559168-6968

Ombud: Advokat Bill Andréasson  
Box 5026  
102 41 Stockholm

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 21 september 2022 i ärende dnr 60-21/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked om inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

**BAKGRUND**

1. Utdelningar och kapitalvinster på näringsbetingade andelar i aktiebolag är skattefria. Även andelar i utländska företag kan vara näringsbetingade om företaget i civil- och skatterättsligt hänseende motsvarar ett svenskt aktiebolag.
2. Jon Wikdahl Holding AB, som äger samtliga andelar i Nedec Holding N.V., överväger att avveckla det bolaget och genom utdelning eller likvidation förvärva aktierna i bolagets svenska dotterbolag. Jon Wikdahl Holding ansökte om förhandsbesked för att få veta om Nedec Holding kan anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av reglerna om näringsbetingade andelar. Av ansökan framgår följande.
3. Nedec Holding är en egen juridisk person med rättskapacitet som är inkorporerad och registrerad i Curaçao. Aktieägare och styrelseledamöter har inget personligt betalningsansvar för bolagets skulder. Andelarna i bolaget är fritt överlåtbara. Bolaget har sedan 2019 ett fast driftställe i Sverige eftersom företagsledningen finns här. Den enda verksamhet som Nedec Holding bedriver är att äga det svenska dotterbolaget, ta emot utdelning från dotterbolaget och vidareutdela den.
4. Curaçao tillämpar territorialitetsprincipen vilket innebär att endast inkomster som har sin källa i Curaçao beskattas. Utdelningsinkomster beskattas dock oavsett om det utdelande bolaget är hemmahörande där eller inte. Utdelning på andelar i dotterbolag och kapitalvinster vid avyttring av sådana andelar är emellertid undantagna från beskattning under vissa förutsättningar. Av ett förhandsbesked från skattemyndigheterna i Curaçao framgår att myndigheten på grund av regleringen accepterar att Nedec Holding lämnar deklARATIONER utan inkomster som ska föranleda beskattning.

5. Skatterättsnämnden ansåg att Nedec Holding såväl civilrättsligt som skatterättsligt motsvarar ett svenskt aktiebolag och fann därmed att andelarna i bolaget är näringsbetingade.

#### **YRKANDEN M.M.**

6. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked.
7. Även *Jon Wikdahl Holding AB* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

#### **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

8. Utdelning och kapitalvinst på näringsbetingade andelar är enligt 24 kap. 35 § respektive 25 a kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) som utgångspunkt skattefria. Med näringsbetingade andelar avses – under vissa i 24 kap. 32 § närmare angivna förutsättningar – bl.a. aktier. De termer och uttryck som används i lagen omfattar enligt huvudregeln i 2 kap. 2 § första stycket också motsvarande utländska företeelser.
9. Vid bedömningen av om ett utländskt företag motsvarar ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av reglerna om näringsbetingade andelar ska både en civilrättslig och en skatterättslig bedömning göras (RÅ 2009 ref. 100). Av handlingarna i målet framgår att Nedec Holding motsvarar ett svenskt aktiebolag vid en civilrättslig jämförelse.
10. För att Nedec Holding ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag även vid en skatterättslig jämförelse krävs att bolaget är ett skattesubjekt i Curaçao (RÅ 2009 ref. 100). Bolaget är föremål för inkomstskatt på eventuella inkomster som har sin källa i Curaçao och är därför ett skattesubjekt där. Det

förhållandet att bolaget rent faktiskt inte kommer att ha några inkomster som beskattas i Curaçao saknar betydelse för den bedömningen (HFD 2022 not. 3).

11. Nedec Holding ska alltså i såväl civilrättsligt som skatterättsligt hänseende anses motsvara ett svenskt aktiebolag. Andelarna i Nedec Holding är således näringsbetingade. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Kristina Ståhl, Inga-Lill Askersjö, Ulrik von Essen, Mats Anderson och Magnus Medin.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Jonas Ljungberg.