



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
6077-22

meddelad i Stockholm den 4 april 2023

KLAGANDE
AA

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 20 september 2022 i ärende dnr 39-22/D

SAKEN
Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser frågorna 1 och 2.

BAKGRUND

1. AA är ensam aktieägare i Middle Street Money Management AB. I bolaget bedrivs kapitalförvaltning. AA avser att skänka pengar till en eller flera välgörenhetsorganisationer. I stället för att överlåta sin rätt till utdelning till organisationerna, vilket är det förfaringssätt som han har använt sig av tidigare, planerar han denna gång att låta bolagsstämman fatta beslut om gåvor enligt 17 kap. 5 § aktieförvaltningslagen (2005:551). Den paragrafen innehåller en bestämmelse som anger förutsättningarna för att få besluta om en gåva till ett allmännyttigt eller därmed jämförligt ändamål.
2. AA ansökte om förhandsbesked för att få veta om han kommer att beskattas för gåvorna (fråga 1) och hur beskattningen i så fall kommer att ske (fråga 2). Han ville också veta om lagen (1995:575) mot skatteflykt är tillämplig på förfarandet (fråga 3).
3. Skatterättsnämnden kom fram till att AA ska utdelningsbeskattas (fråga 1) och att det ska ske enligt reglerna i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) (fråga 2). Den tredje frågan besvarades nekande. Som skäl för svaret på fråga 1 anförde nämnden att det är fråga om en icke affärsmässig förmögenhetsöverföring till en utomstående och att detta anses innebära ett sådant förfogande över det överförda värdet som ska behandlas som utdelning hos aktieägarna i det överlåtande bolaget, dvs. i detta fall hos AA.

YRKANDEN M.M.

4. AA överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser frågorna 1 och 2 och yrkar att svaret på fråga 1 ska ändras till att han inte ska beskattas för utdelningen och att fråga 2 därmed ska falla. Han gör gällande att gåvorna ska jämföras med att rätten till utdelning överlåts och lyfter särskilt fram att han inte kommer att kunna disponera över de medel som förs över.

5. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

6. Huvudfrågan i målet är om en gåva från ett aktiebolag till välgörenhetsorganisationer i enlighet med 17 kap. 5 § aktiebolagslagen ska leda till att bolagets ägare utdelningsbeskattas.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

7. Högsta förvaltningsdomstolen kan konstatera att de planerade förmögenhetsöverföringarna till olika välgörenhetsorganisationer inte kan motiveras utifrån bolagets verksamhet. De är med andra ord inte affärsmässigt motiverade.
8. Av rättspraxis följer att en förmögenhetsöverföring av det slaget anses innebära ett sådant förfogande över det överförda värdet att det ska behandlas som utdelning till aktieägarna i det överlåtande bolaget (RÅ 2004 ref. 1 och RÅ 2007 not. 161).
9. AA gör emellertid gällande att ett beslut om en gåva enligt 17 kap. 5 § aktiebolagslagen skattemässigt ska jämföras med att han överlåter sin rätt till utdelning och att han därmed inte ska utdelningsbeskattas. Han åberopar bestämmelsen i 42 kap. 12 § inkomstskattelagen, i vilken det anges att en utdelning ska tas upp av den som har rätt till utdelningen när den kan disponeras.
10. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen är det inte möjligt att jämföra en värdeöverföring enligt 17 kap. 5 § aktiebolagslagen med att en aktieägare överlåter sin rätt till utdelning. Det är i målet fråga om en direkt överföring från bolaget

till gåvomottagaren och det saknar betydelse att AA såsom aktieägare inte kan disponera över de medel som förs över.

11. AA ska alltså utdelningsbeskattas för gåvorna.
12. Bolaget är ett fåmansföretag och AAs aktier i bolaget är s.k. kvalificerade andelar. Bestämmelserna i 57 kap. inkomstskattelagen ska därför tillämpas vid beskattningen.
13. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska följaktligen fastställas i de överklagade delarna.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Per Classon, Ulrik von Essen, Mats Anderson och Magnus Medin.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Lisemoe Casselblad.