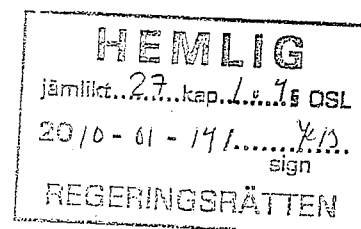


REGERINGSRÄTTENS BESLUT

Mål nr
4258-09

meddelat i Stockholm den 14 januari 2010



KLAGANDE OCH MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 15 juni 2009 i ärende dnr 42-08/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen.

Regeringsrätten förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

Dok.Id 82837

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20


Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

BESLUT

Mål nr
4258-09

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att förhandsbeskedet fästställs och anför bl.a. följande. Vid bedömningen av om det föreligger en gåva eller inte är förhållandena likartade med dem som prövades i RÅ 1998 ref. 28. Det är ingen gåva från trusten eftersom den får anses agera utan gåvoavsikt. Det kapital som trusten erhållit från stiftaren kan inte heller ses som en gåva från stiftaren till destinatären. Detta gäller oavsett om det är fråga om en löpande utbetalning eller utbetalning vid trustens upplösning. Samtliga utbetalningar ska beskattas som periodiskt understöd.

 yrkar att den första frågan besvaras på så sätt att medel som han får från trusten ska anses erhållna genom ett benefikt fång och därmed vara undantagna från inkomstskatt enligt 8 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229). Om Regeringsrätten besvarar frågan nekande yrkar han att den tredje frågan besvaras på så sätt att utbetalda medel, som betalas av avkastningen efter att han ansökt om detta hos förvaltaren, beskattas i inkomstslaget kapital samt att utbetalning i samband med trustens upplösning är undantagen från inkomstskatt. Han anför bl.a. följande. Skatterättsnämnden har funnit att RÅ 1998 ref. 28 ska tillämpas. Det föreligger dock en väsentlig skillnad mellan detta rättsfall och här aktuella förutsättningar. I rättsfallet var äganderätten inte svävande, vilket den får anses vara här. Den aktuella trusten motsvarar en fond bildad genom fideikommissarisk substitution där äganderätten är svävande. I enlighet med NJA 1984 s. 246 och RÅ 1997 ref. 31 ska utbetalningen från trusten i samband med dess upplösning ses som en gåva. Det råder ingen tvekan om att det finns en gåvoavsikt från stiftaren av trusten gentemot honom. Trusten är endast ett instrument för att på ett skatteeffektivt sätt, utifrån skattereglerna i USA, föra över medel från stiftaren till den slutliga gåvomottagaren.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Ett förhandsbesked som gäller hur utbetalningar från en utländsk rättsbildning ska behandlas måste bygga på ett tillförlitligt material som belyser relevanta aspekter. De uppgifter som lämnats om den aktuella trustens rättsliga ställning ger inte ett

BESLUT

3

Mål nr
4258-09

så säkert underlag för bedömningen att de ställda frågorna kan besvaras.
Förhandsbeskedet bör därför undanröjas.

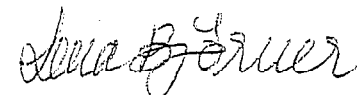

Gustaf Sandström


Marianne Eliason


Annika Brickman


Kristina Ståhl


Anita Saldén Enérus



Lena Björner

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-12-09