

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
5722-14

meddelad i Stockholm den 25 juni 2015

**KLAGANDE**  
Skatteverket  
171 94 Solna

**MOTPARTER**



Ombud för båda: Per Olofsson  
Adviser Per Olofsson AB  
Saltsjöbadsvägen 43  
131 50 Saltsjö-Duvnäs

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**  
Skatterättsnämndens beslut den 2 oktober 2014 i ärende dnr 113-13/D, se bilaga

**SAKEN**  
Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet i den del som avser hustruns överlåtelse och avvisar ansökningsdelen samt fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i övrigt.

---

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 13

Telefon  
08-561 676 00  
E-post:

hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax  
08-561 678 20

Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00-16:30

## DOM

Mål nr  
5722-14

Högsta förvaltningsdomstolen 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 denna dom utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket överklagar förhandsbeskedet och yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar förhandsbeskedet och besvarar frågan med att överlåtelseerna av andelarna i [REDACTED] (fastigheten) till [REDACTED] (bolag X) inte utgör gåvor utan avyttringar. Utöver vad som tidigare framförts anför Skatteverket följande till stöd för sin talan. Makarna [REDACTED] avser att överlåta sina respektive andelar i fastigheten vid samma tillfälle. Det får anses vara ett villkor att båda skjuter till sin del av fastigheten till bolaget. De allmänna rekvisiten för gåva ska därför bedömas med hänsyn till förutsättningarna som gäller för överföringen av fastigheten i dess helhet. För att en gåva ska föreligga krävs bl.a. att gåvan är frivillig. Det kan ifrågasättas om detta krav är uppfyllt i nu aktuellt fall.

Makarna [REDACTED] bestrider bifall till överklagandet.

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Makarna [REDACTED] äger fastigheten till lika delar. Fastigheten ska överlåtas till bolag X, vilket indirekt till 45 % ska ägas av deras barn. Överlåtelsen ska ske mot en ersättning som understiger fastighetens taxeringsvärde.

Frågan i målet är om överlåtelseerna av andelarna i fastigheten utgör gåvor som vid

## DOM

Mål nr  
5722-14

inkomstbeskattningen är skattefria eller avyttringar som utlöser kapitalvinstbeskattning. Fastigheten är en kapitaltillgång.

För att en fastighetsöverlåtelse ska anses utgöra gåva krävs förutom att ersättningen understiger taxeringsvärdet även att de allmänna gåvorekvisiten är uppfyllda (se RÅ 1993 ref. 43 I och II samt RÅ 2001 ref. 2). Ett av gåvorekvisiten är att överlåtelsen innebär en förmögenhetsöverföring, dvs. mottagarens förmögenhet ska öka och givarens förmögenhet ska minska.

Av det i förhandsbeskedet beskrivna förfarandet framgår att överlåtelsen av fastighetsandelarna tillsammans med andra transaktioner ska leda till att fastigheten kommer att samägas av makarna [REDACTED] och deras barn indirekt genom [REDACTED] (bolag Y) och [REDACTED] (bolag Z). Bolag Y och Z kommer att äga aktierna i bolag X till lika delar.

För att uppnå den avsedda strukturen kommer [REDACTED] (hustrun) som ett första steg i förfarandet att förvärva 27,5 % av aktierna i bolag Y respektive 12,5 % av aktierna i bolag Z. Något särskilt vederlag kommer inte att erläggas vid dessa förvärv. Förvärven av aktierna och överlåtelsen av hennes fastighetsandel har sådant samband att de bör bedömas i ett sammanhang. Förvärven av aktierna skulle därmed kunna innebära att hon helt eller delvis anses ha kompensrats för den förmögenhet som hon genom fastighetsöverlåtelsen tillför bolag X. Vid beskattningen skulle därför hennes överlåtelse kunna anses utgöra avyttring. De faktiska omständigheterna i denna del är dock inte tillräckligt klarlagda. På grund härav borde förhandsbesked inte ha lämnats i den del som gäller hustruns överlåtelse.

# DOM

Mål nr  
5722-14

4

Förhandsbeskedet ska därför undanröjas i den del som avser hustruns överlåtelse och ansökningen ska avvisas i den delen. När det gäller [REDACTED] överlåtelse gör Högsta förvaltningsdomstolen samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Mats Melin

Christer Silfverberg

Inga-Lill Askersjö

Mahmut Baran

Mari Andersson

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Mari Andersson.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Louise Molin Alfredsson.