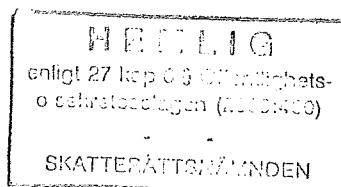


# SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDBESKED

meddelat den 10 juni 2020

Dnr 47-19/D



SÖKANDE	Peter Leimdörfer (610604-0039) Stiftelsen Guldhjulet (802481-4652)
Ombud	Lennart Larsson Skatteanalys Advokatbyrå Koltrastvägen 9 178 39 Ekerö
MOTPART	Skatteverket 171 94 Solna
SAKEN	Inkomstskatt

## FÖRHANDBESKED

### Fråga 1

Peter Leimdörfer ska inte beskattas för utdelningen från Rocha Invest II AB.

### Frågorna 2 och 3

Stiftelsen Guldhjulet är inte inskränkt skattskyldig. Gåvan av rätten till utdelning från Rocha Invest II AB föranleder inga beskattningskonsekvenser men utdelningen från bolaget blir skattepliktig för stiftelsen.

### Fråga 4

Stiftelsen Guldhjulet ska inte beskattas för utdelning på aktierna i Guldhjulet AB.

### Fråga 5

Skatteflyktslagen är inte tillämplig på förfarandet.

**BAKGRUND****Omständigheterna i ärendet**

Peter Leimdörfer innehar alla aktier i Rocha Invest II AB som genom dotterbolaget Rocha Invest AB innehar aktier i Brunswick Real Estate AB. Peter Leimdörfers aktier i Rocha Invest II AB är kvalificerade andelar.

Peter Leimdörfer och hans maka har etablerat Stiftelsen Guldhjulet genom att Peter Leimdörfer avskilt [REDACTED] kronor att såsom självständig förmögenhet utgöra stiftelsens grundkapital. Peter Leimdörfer har utöver detta för avsikt att genom gåva tillskjuta ett kapital till stiftelsen om ca [REDACTED] miljoner kronor enligt följande.

Rocha Invest AB överlåter vederlagsfritt samtliga sina aktier i Brunswick Real Estate AB till ett av Rocha Invest AB nybildat och helägt bolag, Guldhjulet AB. Aktierna i Guldhjulet AB kommer därefter att ha ett marknadsvärde på ca [REDACTED] miljoner kronor. Aktierna i Guldhjulet AB förs sedan över till Rocha Invest II AB som, mot kupong, ska dela ut aktierna och [REDACTED] miljoner kronor kontant. Innan utdelningen kan disponeras kommer Peter Leimdörfer att genom gåva överlåta rätten till utdelningen till Stiftelsen Guldhjulet. Enligt gåvobrevet är avsikten med gåvan att den ska läggas till mottagarens kapital.

Guldhjulet AB kommer under de första åren att lämna utdelning till stiftelsen med ca [REDACTED] kronor per år. Därefter kommer sannolikt utdelningarna att öka i takt med att stiftelsens verksamhet ökar i omfattning.

Stiftelsen har som ändamål att motverka våld, förtryck och diskriminering i Sverige samt att hjälpa socialt och/eller ekonomiskt utsatta människor. Enligt ansökan kommer stiftelsen att uppfylla verksamhetskravet i 7 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Stiftelsen kommer varje beskattningsår att till mer än 80 procent använda de kommande utdelningarna på aktierna i Guldhjulet AB, avkastningen på de [REDACTED] miljoner kronorna och de intäkter som stiftelsen i övrigt kan komma att erhålla och som omfattas av fullföljdskravet för stiftelsens ändamål.

**Frågorna och parternas inställning**

Peter Leimdörfer vill veta om han ska beskattas för utdelningen från Rocha Invest II AB (fråga 1). Stiftelsen frågar om den är inskränkt skattskyldig (fråga 2). Stiftelsen

vill även veta om gåvan av rätten till utdelning respektive utdelningen från Rocha Invest II AB blir skattepliktig för den (fråga 3). Stiftelsen frågar också om den ska beskattas för utdelning på aktierna i Guldhjulet AB (fråga 4). Slutligen ställs en fråga om lagen (1995:575) mot skatteflykt, skatteflyktslagen, är tillämplig på förfarandet (fråga 5).

*Peter Leimdörfer* anser inte att han ska inkomstbeskattas för utdelningen från Rocha Invest II AB eftersom han kommer att ge bort rätten till utdelningen innan den kan disponeras.

*Stiftelsen Guldhjulet* anser att den kommer att vara inskränkt skattskyldig. Den blir därför inte skattskyldig för den erhållna rätten till utdelning eller den faktiska utdelningen från Rocha Invest II AB. Den blir inte heller skattskyldig för kommande utdelningar på aktierna i Guldhjulet AB.

Sökandena anser inte att skatteflyktslagen är tillämplig på förfarandet.

*Skatteverket* anser att Peter Leimdörfer ska beskattas för utdelningen från Rocha Invest II AB, antingen enligt reglerna i IL eller med tillämpning av skatteflyktslagen.

Förfarandet innebär att Peter Leimdörfer för över specifik egendom från sin egen bolagssfär till en stiftelse vars rättshandlingar han förfogar över. Det är fråga om ett förutbestämt förfarande som Peter Leimdörfer styr över.

Om Peter Leimdörfer beskattas för utdelningen ska stiftelsen inte beskattas för gåvan. Om han inte beskattas ska däremot stiftelsen ta upp utdelningen som inkomst, medan utdelningsrätten i sig kan ses som en gåva. För en inskränkt skattskyldig stiftelse kan utdelningen undantas från beskattning men den kommer att omfattas av fullföljdskravet.

Utdelning på aktierna i Guldhjulet AB blir inte skattepliktig för Stiftelsen Guldhjulet om stiftelsen anses inskränkt skattskyldig så länge aktierna inte ingår i en verksamhet enligt 13 kap. 1 § IL.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET****Rättsligt***Inkomstskatt*

Utdelning ska enligt 42 kap. 12 § IL tas upp av den som har rätt till utdelningen när den kan disponeras.

Stiftelser som uppfyller ändamåls-, verksamhets- och fullföljdskraven i 7 kap. 4–6 §§ är enligt 3 §, med undantag för kapitalvinster och kapitalförluster, skattskyldiga bara för inkomst av sådan näringsverksamhet som avses i 13 kap. 1 §.

Ändamålskravet innebär att stiftelsen ska ha ett eller flera allmännyttiga ändamål. Med allmännyttigt ändamål avses ett ändamål som främjar idrott, kultur, miljövård, omsorg om barn och ungdom, politisk verksamhet, religiös verksamhet, sjukvård, social hjälpverksamhet, Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet, utbildning, vetenskaplig forskning eller en annan likvärdig verksamhet.

Stiftelsens ändamål får inte vara begränsat till vissa familjer eller bestämda personer.

Fullföljdskravet innebär såvitt nu är av intresse att stiftelsen under beskattningsåret i skälig omfattning ska använda sina intäkter för ett eller flera allmännyttiga ändamål.

Vid bedömningen av om fullföljdskravet är uppfyllt ska enligt 7 kap. 7 § sådana intäkter beaktas som enligt 3 § inte ska tas upp till beskattning, dock med undantag för schablonintäkter enligt 42 kap. 43 § och kapitalvinster. Även förvärv genom gåva ska beaktas om intäkten inte ska tas upp till beskattning enligt IL. Intäkt vid förvärv genom gåva ska dock beaktas bara om det framgår av omständigheterna att avsikten är att den ska användas direkt för verksamheten.

*Skatteflyktslagen*

Vid fastställande av underlag för att ta ut kommunal och statlig inkomstskatt ska enligt 1 och 2 §§ skatteflyktslagen hänsyn inte tas till en rättshandling, om

1. rättshandlingen, ensam eller tillsammans med annan rättshandling, ingår i ett förfarande som medför en väsentlig skatteförmån för den skattskyldige,
2. den skattskyldige direkt eller indirekt medverkat i rättshandlingen eller rättshandlingarna,

3. skatteförmånen med hänsyn till omständigheterna kan antas ha utgjort det övervägande skälet för förfarandet, och

4. ett fastställande av underlag på grundval av förfarandet skulle strida mot lagstiftningens syfte som det framgår av skattebestämmelsernas allmänna utformning och de bestämmelser som är direkt tillämpliga eller har kringgåtts genom förfarandet.

### **Skatterättsnämndens bedömning**

#### *Stiftelsebildningen*

Enligt 1 kap. 2 § stiftelselagen (1994:1220) bildas en stiftelse genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare avskiljs för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet för ett bestämt ändamål. I detta ligger att ändamålet ska anges med viss grad av bestämdhet och att det ska vara möjligt att med den avskilda egendomen fullfölja ändamålet under flera års tid (HFD 2013 ref. 7).

Bedömningen av om varaktighetsrekvisitetet är uppfyllt förutsätts ske med utgångspunkt i den egendom som avskilts för stiftelsen vid bildandet utan att hänsyn tas till eventuella utfästelser om ytterligare tillskott (prop. 1993/94:9 s. 52 och 108).

Enligt Skatterättsnämnden uppfyller Stiftelsen Guldhjulet de nämnda kraven i stiftelselagen. Det föreligger därmed en giltig stiftelsebildning.

#### *Fråga 1*

I praxis har slagits fast att en aktieägare inte kan beskattas med stöd 42 kap. 12 § IL när det vid det tillfälle utdelningen kan disponeras står klart att aktieägaren gett bort sin rätt till utdelning. Det gäller såväl utdelning på aktier i börsnoterade företag som i fåmansföretag och oavsett om givarens aktier, på vilka utdelningen grundas, är kvalificerade eller inte (RÅ 2006 ref. 45, RÅ 2009 ref. 68 och HFD 2011 ref. 24).

Att det i detta fall är förutbestämt vad som ska delas ut mot den kupong stiftelsen ska få och att Peter Leimdörfer kontrollerar förfarandet är inte skäl för att avvika från denna praxis. Peter Leimdörfer ska således inte beskattas för den kommande utdelningen.

*Frågorna 2 och 3*

Stiftelsens ändamål är att motverka våld, förtryck och diskriminering i Sverige samt att hjälpa socialt och/eller ekonomiskt utsatta människor.

Social hjälpverksamhet är ett av de ändamål som räknas upp i 7 kap. 4 § IL. Att motverka våld, förtryck och diskriminering bör ses som en annan likvärdig verksamhet. Stiftelsen uppfyller därför enligt Skatterättsnämndens mening ändamålskravet och blir inskränkt skattskyldig om även verksamhets- och fullföljdskraven uppfylls. Att verksamhetskravet kommer att uppfyllas har lämnats som förutsättning.

När det gäller fullföljdskravet har det lämnats som förutsättning att det är avkastningen på de tillgångar om ca ■■■ miljoner kronor som stiftelsen ska få i utdelning som till mer än 80 procent kommer att användas för stiftelsens ändamål. Det som blir avgörande för bedömningen av stiftelsens skatterättsliga status är därmed om utdelningen av tillgångar med ett värde om ca ■■■ miljoner kronor omfattas av fullföljdskravet.

Stiftelsen får en rätt att mot kupong erhålla en kommande utdelning från Rocha Invest II AB i gåva av Peter Leimdörfer. Gåvan av rätten till utdelning medför inte att stiftelsen tillförs någon intäkt som omfattas av fullföljdskravet. Den utdelning stiftelsen får mot kupongen är att se som avkastning på gåvan och utgör enligt Skatterättsnämnden en intäkt för stiftelsen som kommer att omfattas av fullföljdskravet. Hänsyn kan inte tas till Peter Leimdörfers avsikt att den förutbestämda utdelningen ska läggas till stiftelsens kapital och inte användas direkt för verksamheten. Detta eftersom utdelningen inte kan anses vara ett sådant förvärv genom gåva som kan undantas enligt 7 kap. 7 §.

Mot bakgrund av förutsättningen om hur stiftelsens medel ska användas kommer inte fullföljdskravet att vara uppfyllt i denna situation. Stiftelsen blir därför inte att betrakta som inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 §. Utdelningen blir då skattepliktig för stiftelsen. Gåvan av rätten till utdelning från Rocha Invest II AB föranleder däremot inga beskattningskonsekvenser.

*Fråga 4*

Aktierna i Guldhjulet AB är att se som näringsbetingade andelar hos stiftelsen. Utdelning som lämnas efter att stiftelsen blivit ägare till de aktierna blir av den anledningen inte skattepliktig.

*Fråga 5*

Skatteflyktslagen har i tidigare praxis inte ansetts tillämplig på förfaranden där en aktieägare i ett bolag ger bort sin rätt till utdelning före den tidpunkt då utdelningen kan disponeras (RÅ 2006 ref. 45 och RÅ 2009 ref. 68). Det saknas skäl att göra en annan bedömning i detta fall.

**GILTIGHET**

Beskedet avser beskattningsår som börjar under kalenderåren 2019–2021. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga.

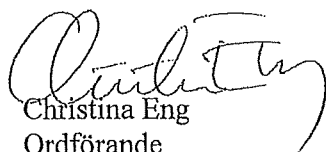
**AVGIFT**

6 000 kronor för var och en av sökandena.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga.

På Skatterättsnämndens vägnar

  
Christina Eng  
Ordförande

Per-Arvid Gustafsson  
Föredragande

I avgörandet har deltagit Christina Eng, Birgitta Pettersson, Anders Bengtsson,  
Fredrik Hammarström, Robert Pålsson, Olof Sundin och Ulla Werkell.