



PM

EN ANSTALT (MED BOLAGSSTRUKTUR) I LIECHTENSTEIN MOTSVARAR ETT SVENSKT AKTIEBOLAG

Högsta förvaltningsdomstolen har i dom den 4 mars 2020 (förhandsbesked) förklarat att en Anstalt (med bolagsstruktur) i Liechtenstein motsvarar ett svenskt aktiebolag med följd att utdelning och kapitalvinst på sådana andelar är skattefria inkomst för ett svenskt aktiebolag

För att inkomster i bolagssektorn inte ska beskattas i flera led finns regler om att utdelning och kapitalvinst på s.k. näringsbetingade andelar i bl.a. aktiebolag är skattefria. Även andelar i utländska företag kan vara näringsbetingade förutsatt att företaget i fråga motsvarar ett svenskt aktiebolag. För att ett utländskt företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag krävs

1. att företaget civilrättsligt till stor del överensstämmer med ett aktiebolag, och
2. att det är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland.

Högsta förvaltningsdomstolen har i dom den 4 mars 2020 bedömt om en liechtensteinsk Anstalt, strukturerad som ett bolag¹ (här benämnt, FLCo), kan anses motsvara ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av reglerna om näringsbetingade andelar. Till ledning för bedömningen av ovan nämnda två villkor anförde domstolen följande.

Det första villkoret ovan

Att krav för att ett utländskt företag ska anses motsvara ett svenskt aktiebolag är att det civilrättsligt till stor del överensstämmer med ett svenskt aktiebolag. Vid den jämförelsen utgår prövningen från vad som är känt om företaget i fråga. Om det kan struktureras på olika sätt är det den valda strukturen som prövningen ska avse. Det är vid bedömningen av betydelse att delägarna inte är personligen ansvariga för företagets skulder. Ägarförhållandena är också av betydelse. Att delägarna inte äger aktier utan procentuella andelar i företaget saknar däremot betydelse (RÅ 2009 ref. 100).

Det andra villkoret ovan

Att annat krav är att företaget är ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. Vid den prövningen räcker det inte med att konstatera att företaget formellt betraktas som ett skattesubjekt i hemlandet utan

¹ Det framgår av ansökan om förhandsbesked att en Anstalt alternativt kan ges en stiftelseliknande struktur.

den skattemässiga behandlingen måste vara sådan att det även reellt kan anses utgöra ett skattesubjekt där. Om företaget omfattas av ett generellt och fullständigt undantag från hemlandets inkomstbeskattning kan det inte anses utgöra ett skattesubjekt (HFD 2017 ref. 29 och HFD 2019 ref. 49).

Mot bakgrund av vad Högsta förvaltningsdomstolen således anförde till ledning för bedömningen av de två villkoren ovan gjorde domstolen här efter följande bedömning.

Det första villkoret ovan

Av ansökan framgår att FLCo kommer att bildas med en bolagsstruktur. En sådan Anstalt utgör en juridisk person som ansvarar för sina skulder med samtliga sina tillgångar och andelsägarna är inte personligen ansvariga för dess skulder. Vidare har den ett minsta bolagskapital som är uppdelat i procentuella andelar. Företaget uppvisar därmed betydande likheter i civilrättsligt hänseende med ett svenskt aktiebolag.

Det andra villkoret ovan

Vidare framgår att företaget kommer att ha sitt säte och sin verkliga ledning i Liechtenstein, där bolagsskattesatsen uppgetts vara 12,5 procent, och där vara obegränsat skattskyldigt för sina inhemska och utländska inkomster. FLCo är därmed ett inkomstskattesubjekt i sitt hemland. Den omständigheten att beskattningen, till följd av skattefrihet för vissa inkomster och olika dispositionsmöjligheter, kan bli lägre än 12,5 procent saknar betydelse.

Högsta förvaltningsdomstolen fann här efter sammanfattningsvis att FLCo motsvarar ett svenskt aktiebolag vid tillämpningen av bestämmelserna om näringsbetingade andelar.

Denna PM innehåller en kortfattad redogörelse avseende Högsta förvaltningsdomstolens dom den 4 mars 2020 (mål nr 5334-19). Vad som anförts i denna PM är inte avsett som, och utgör inte, skatterättslig rådgivning i något enskilt fall.