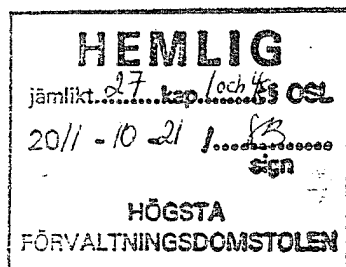


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
2022-11

meddelad i Stockholm den 21 oktober 2011

KLAGANDE

[Redacted]

Ombud:

[Redacted]

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 17 mars 2011 i ärende dnr 58-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked såvitt avser fråga 1.

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.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

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

Mål nr
2022-11

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] yrkar att svaret på fråga 1 ändras så att schablonintäkt inte ska påföras på uppskovsbeloppet för taxeringsåren 2009 och 2010. Han anför bl.a. följande. Skatterättsnämnden anser att den definition av begreppet ersättningsbostad som finns i 47 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, inte ska användas vid tillämpningen av 47 kap. 11 och 11 b §§. Det kan ifrågasättas om en sådan tolkning är möjlig att göra enligt legalitetsprincipen.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 47 kap. 5 § IL avses med ersättningsbostad bl.a. en sådan tillgång i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som vid förvärvet är småhus som är inrättat till bostad åt en eller två familjer med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet.

I 47 kap. 11 b § första stycket första meningen IL i lydelsen för taxeringsåren 2009 och 2010 anges att den som har en ersättningsbostad med ett uppskovsbelopp ska ta upp en schablonintäkt.

Av handlingarna framgår följande. [REDACTED] avyttrade år 1990 större delen av två jordbruksfastigheter genom tvångsförsäljning. Påföljande år förvärvade de en ny jordbruksfastighet där de också bosatte sig. Vid 1991 års taxering fick de uppskov med beskattningen av kapitalvinsten på grund av tvångsförsäljningen enligt den numera upphävda lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst. Som förutsättning för uppskov enligt den lagen gällde att den skattskyldige förvärvade en ersättningsfastighet. Med ersättningsfastighet avsågs en fastighet som var jämförlig med den fastighet som realisationsvinsten hänförde sig till. Den år 1991 förvärvade fastigheten är en lantbruksenhet som inkomstskatterättsligt delas upp i en näringsfastighet och en privatbostadsfastighet. Vid förvärvet omfattade fastigheten ett småhus enligt de kriterier som anges i 47 kap. 5 § IL.

DOM

3

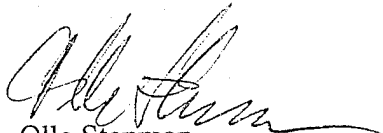
Mål nr
2022-11

Genom lagändringar 2006 infördes nya bestämmelser om uppskov med beskattningen. Av punkten 3 i övergångsbestämmelserna till den lagen (2006:1520) framgår att kapitalvinster som omfattas av uppskov enligt 1978 års uppskovslag ska anses som uppskovsbelopp vid tillämpning av 47 kap. IL.

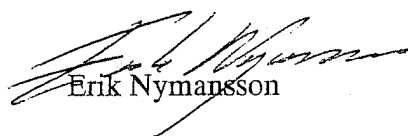
Som framgått ska de i målet aktuella taxeringsåren schablonintäkt tas upp av den som har en ersättningsbostad med ett uppskovsbelopp. Frågan är om [REDACTED] uppskovsbelopp hänför sig till en ersättningsbostad. Den år 1991 förvärvade fastigheten omfattade vid förvärvet ett sådant småhus som avses i 47 kap. 5 § IL. Högsta förvaltningsdomstolen finner därför att fastigheten ska anses som en ersättningsbostad enligt den bestämmelsen. Av det följer att schablonintäkt enligt 47 kap. 11 b § ska tas upp på det uppskovsbelopp som hänför sig till fastigheten. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas i den del som överklagats.

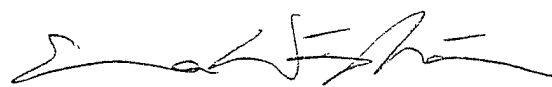

Nils Dexe


Margit Knutsson


Olle Stenman


Anita Saldén Enérus


Erik Nymansson


Emma Wännström
Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-10-05