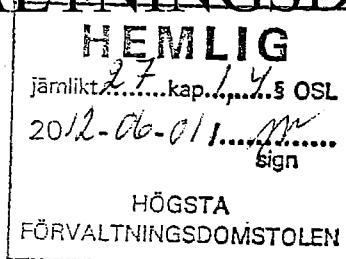


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
3329-11

meddelad i Stockholm den 1 juni 2012

KLAGANDE OCH MOTPART

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 19 maj 2011 i ärende dnr 26-10/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE


Högsta förvaltningsdomstolen förklarar, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, att sökandens andelar i de fem dotterbolag som ansökan om förhandsbesked avser utgör näringsbetingade andelar enligt 24 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL.

DOM

Mål nr
3329-11

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 rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

YRKANDEN M.M.

 (bolaget) yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen besvarar den ställda frågan jakande och anför bl.a. följande. Den omständigheten att bolaget inte självt bedriver byggnadsrörelse eller handel med fastigheter innebär att andelarna är kapitaltillgångar enligt 27 kap. 6 § IL (jfr RÅ 2000 not. 24 och RÅ 2005 ref. 3). I 27 kap. IL regleras uttömmande klassificeringen av andelar i fastighetsförvaltande dotterbolag.

Skatteverket yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas. Enligt Skatteverket utgör bolagets verksamhet näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § första stycket IL och aktierna utgör lagertillgångar i denna verksamhet enligt 17 kap. 3 § IL. Om så inte anses vara fallet bör förhandsbeskedet fastställas på den av Skatterättsnämnden angivna grunden.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 27 kap. 6 § IL anses andelar i ett fastighetsförvaltande företag som lagertillgångar, om någon av företagets fastigheter skulle ha varit en lagertillgång i byggnadsrörelse eller handel med fastigheter för det fall att fastigheten hade ägts direkt av den som innehar andelen. Detta gäller bl.a. om det finns en intresse-gemenskap mellan andelsinnehavaren och det fastighetsförvaltande företaget.

Reglerna i 27 kap. 6 § IL kan tillämpas när det fastighetsförvaltande företaget ägs direkt av den som bedriver byggnadsrörelse eller handel med fastigheter. Om företaget i stället ägs av ett dotterföretag till den som bedriver byggnadsrörelse

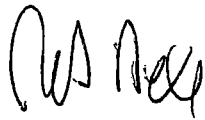
DOM

Mål nr
3329-11

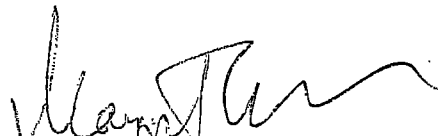
eller handel med fastigheter har Högsta förvaltningsdomstolen funnit att reglerna inte är tillämpliga (RÅ 2000 not. 24 och RÅ 2005 ref. 3).

Enligt de förutsättningar som bolaget har angett i sin ansökan om förhandsbesked bedriver det inte byggnadsrörelse och det äger inte heller någon fastighet eller andel i fastighetsförvaltande handelsbolag.

Förhållandena i detta fall och de i de nämnda rättsfallen är likartade. Bolagets aktier i de fem nybildade dotterbolagen ska därför inte anses som lagertillgångar hos bolaget enligt 27 kap. 6 § II. Inte heller vad som i övrigt anförts i målet innebär att aktierna i dotterbolagen ska anses utgöra lagertillgångar. Förhandsbeskedet ska ändras i enlighet härmed.



Nils Dexe



Margit Knutsson



Henrik Jernsten



Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Linda Bolund Thornell

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-05-16