

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2172-16

meddelad i Stockholm den 10 oktober 2016

**KLAGANDE**

ITaxi AB, 556631-0719  
Höl 8  
139 71 Stavsås

**MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 10 mars 2016 i ärende dnr 27-15/D

**SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

**HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 175913

**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

**BAKGRUND**

ITaxi AB har sedan en längre tid bedrivit taxiverksamhet som medlem i en ekonomisk förening. Varje medlem förbinder sig att ingå ett s.k. transportöravtal med föreningen. Avtalet ger medlemmen rätt att bl.a. använda föreningens varumärke och ansluta ett fordon till föreningens trafikledningssystem. Rätten att ingå ett transportöravtal, en s.k. ingångsrätt, kan avyttras på en marknadsplats som föreningen tillhandahåller. För handeln gäller vissa villkor, bl.a. får endast en medlem i föreningen eller den som godkänts av föreningen köpa en ingångsrätt. Om köparen inte redan är medlem i föreningen vid förvärvet av ingångsrätten måste denne bli medlem och betala en insats. Enligt föreningens stadgar ska en medlem som inte längre innehar ett transportöravtal uteslutas av styrelsen. När medlemskapet upphör betalar föreningen tillbaka medlemmens insats.

I ansökan om förhandsbesked uppgav bolaget att det hade för avsikt att avyttra både sin andel i föreningen och ingångsrätten och frågade om dessa transaktioner tillsammans kunde ses som avyttring av en näringsbetingad andel.

Skatterättsnämnden fann att avyttringarna av ingångsrätten och andelen i föreningen inte kunde ses som en enda avyttring av en näringsbetingad andel. Som motivering angav nämnden bl.a. att det var fråga om två transaktioner med olika motparter. Enligt nämnden uppfyller ingångsrätten inte förutsättningarna för att vara en näringsbetingad andel medan bolagets andel i föreningen, som anses avyttrad när bolaget träder ut ur föreningen, däremot är en sådan andel.

**YRKANDEN M.M.**

Bolaget överklagar förhandsbeskedet och yrkar att överlåtelseerna ska anses avse en näringsbetingad andel.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET****Vad målet gäller**

Frågan i målet är om överlåtelsen av rätten att ingå det avtal som ger föreningsmedlemmen rätt att bl.a. använda föreningens varumärke, tillsammans med avyttringen av andelen vid medlemmens utträde ur föreningen, ska anses som en enda avyttring av en näringsbetingad andel.

**Rättslig reglering**

Av 24 kap. 13 och 14 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår bl.a. att en andel i en ekonomisk förening som ägs av ett svenskt aktiebolag är näringsbetingad om andelen är en kapitaltillgång som inte är marknadsnoterad.

Med kapitaltillgångar avses enligt 25 kap. 3 § andra stycket IL andra tillgångar i näringsverksamheten än bl.a. patent och andra sådana rättigheter som räknas upp i 18 kap. 1 § andra stycket 1 även om de inte förvärvats från någon annan. I det lagrummet anges koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter, goodwill och liknande rättigheter.

Enligt 44 kap. 5 § IL anses en medlem som avgår ur en ekonomisk förening ha avyttrat andelen.

**Högsta förvaltningsdomstolens bedömning**

Av ansökan om förhandsbesked framgår att överlåtelse av en ingångsrätt ska ske via föreningens marknadsplats till en annan medlem eller till någon som har godkänts av föreningen. När en medlem träder ut ur föreningen har denne rätt att få sin insats återbetalad av föreningen. Som Skatterättsnämnden framhållit är det därmed för bolagets del fråga om två transaktioner med olika motparter.

Mål nr  
2172-16

Bolagets andel i föreningen är näringsbetingad. Ingångsrätten, som får anses vara en sådan rättighet som avses i 18 kap. 1 § andra stycket 1 IL, uppfyller däremot inte förutsättningarna för att utgöra en näringsbetingad andel. Varken den anknytning som ingångsrätten har till andelen i föreningen eller de stadgar och regler som gäller för föreningen och dess medlemmar ger stöd för att avyttringarna av ingångsrätten och andelen tillsammans kan ses som en enda avyttring av en näringsbetingad andel. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Erik Nymansson, Christer Silfverberg, Mahmut Baran och Leif Gäverth.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Ann Linders.