

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6221-17

meddelat i Stockholm den 14 maj 2018

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 3 oktober 2017 i ärende dnr 46-17/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

AA innehar tillsammans med sin make en lägenhet med bostadsrätt. I anslutning till lägenheten finns ett mindre vindsförråd som de disponerar. De har kommit överens med bostadsrättsföreningen om att lägenhetens bostadsyta ska utökas med

Dok.Id 193284

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon 08-561 676 00
Telefax 08-561 678 20
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

Mål nr
6221-17

vindsförrådet. Enligt ett utkast till överlåtelseavtal som har bifogats ansökan om förhandsbesked ska bostadsrättsföreningen överlåta vindsförrådet till makarna mot en ersättning som motsvarar förrådets marknadsvärde. Samtidigt ska andelstalet för makarnas bostadsrätt ändras i enlighet med avtalet.

Genom ansökan om förhandsbesked ville AA få veta om den förändring av villkoren för upplåtelsen av bostadsrätten som blir följden av avtalet innebär att bostadsrätten ska anses avyttrad och att hon därmed ska kapitalvinstbeskattas. Skatterättsnämnden fann att transaktionen ska ses som en sammanläggning som inte utgör en avyttring som föranleder kapitalvinstbeskattning.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att förändringen av bostadsrätten inte medför att den ursprungliga bostadsrätten ska anses avyttrad och att någon kapitalvinstbeskattning därför inte ska ske.

AA anser att överklagandet ska bifallas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Ett krav för att ett förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att ansökan kan ligga till grund för ett förhandsbesked (se t.ex. RÅ 2005 ref. 80).

I det utkast till överlåtelseavtal som har bifogats ansökan om förhandsbesked anges att bostadsrättsföreningen som säljare ska överlåta vindsförrådet till AA och hennes make som köpare. Civilrättsligt är det dock inte möjligt att göra en sådan överlåtelse. Skatterättsnämnden har i stället utgått från att vindsförrådet ska upplåtas med bostadsrätt och att denna nya bostadsrätt därefter ska införlivas med makarnas ursprungliga bostadsrätt och bilda en ny.

BESLUT

Mål nr
6221-17

Av ansökan om förhandsbesked kan i och för sig utläsas att syftet med transaktionen är att den nyttjanderätt som ingår i bostadsrätten ska utvidgas till att avse även vindsförrådet. Vilket förfarande som ska användas för att åstadkomma detta framgår dock inte av vare sig ansökan eller det bifogade avtalet.

Något förhandsbesked borde därför inte ha meddelats. Förhandsbeskedet ska således undanröjas och ansökan avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Kristina Ståhl, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Mari Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Paul Sjögren.