

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
2921-05

meddelad i Stockholm den 7 maj 2009

KLAGANDE OCH MOTPART

Torsten Anderberg Management AB, 556547-6040

Ombud: Sverker Hydén
INTEK Skatte & Försäkr. Konsulter AB
August Plyms väg 3
133 33 Saltsjöbaden

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 22 april 2005 i mål nr 1193-04, se bilaga

SAKEN

Inkomsttaxering 2002 m.m.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten ändrar kammarrättens dom och förklarar att Torsten Anderberg Management AB har rätt till avdrag med 316 821 kr avseende nedskrivning av aktier.

Dok.Id 69123

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-12:00
13:00-15:00

Regeringsrätten beviljar bolaget ersättning av allmänna medel för kostnader i länsrätten, kammarrätten och Regeringsrätten med sammantaget 25 000 kr.

YRKANDEN M.M.

Torsten Anderberg Management AB yrkar avdrag med 316 821 kr avseende nedskrivning av aktier samt ersättning för sina kostnader i länsrätten, kammarrätten och Regeringsrätten med sammanlagt 31 135 kr exklusive mervärdesskatt. Bolaget anför bl.a. följande. Bolaget har ansetts bedriva handel med värdepapper (värdepappersrörelse) vid 2001 års taxering. De värdepapper som bolaget innehade vid utgången av år 2000 har behandlats som lager i räkenskaperna. Avdrag för nedskrivning av lager bör medges även påföljande beskattningsår oavsett om bolaget under dessa år får anses ha bedrivit handel med värdepapper eller inte.

Skatteverket yrkar att bolaget medges avdrag för nedskrivning av lagret i enlighet med bolagets yrkande. Skatteverket tillstyrker att bolaget beviljas ersättning för sina kostnader i domstolarna med 10 000 kr vid bifall till bolagets talan och framhåller samtidigt att det inte visats att de av bolaget angivna kostnaderna i sin helhet hänför sig till det aktuella målet. För det fall bolaget inte skulle vinna bifall till någon del tillstyrker Skatteverket att ersättning beviljas med skäliga 5 000 kr med hänsyn till frågans betydelse för rättstillämpningen. Skatteverket anför bl.a. följande. Övergången från värdepappersrörelse till förvaltning bör innebära att de värdepapper som tidigare ingått i rörelsen behåller sin karaktär av lagertillgång (karaktärskontinuitet). Det är bl.a. oklart vad ett karaktärsbyte skulle innebära i fråga om anskaffningsutgiften för värdepapperna vid kapitalvinstberäkningen. En kapitalvinst utgörs av skillnaden mellan ersättningen och omkostnadsbeloppet. Med omkostnadsbelopp avses utgifter för anskaffning ökade med utgifter för förbättring. Anskaffningsutgiften kan knappast justeras med hänsyn tagen till tidigare gjord nedskrivning. Det är dessutom svårt att hävda att själva karaktärsbytet från lager till kapitaltillgång kan utlösa någon form av beskattning eftersom det inte sker något uttag ur näringsverksamheten (förvärvskällan). Inte heller finns det något lagstöd för att tidigare gjorda nedskrivningar ska återföras till beskattning eller att avskattning ska ske. Avsaknaden av regler talar för att värdepapperna behåller sin karaktär som lagertillgång enligt principen ”en gång omsättningstillgång alltid omsättningstillgång”. Bolagets verksamhet har godtagits som värdepappersrörelse vid 2001 års taxering. Vad som utgjorde bolagets lager av värdepapper den 31 december 2000 bör således anses utgöra lager även under år 2001.

Bolaget har sagt sig inte ha något att erinra mot Skatteverkets yrkande eftersom detta är till bolagets fördel.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av utredningen i målet framgår bl.a. följande. I årsredovisningen för år 2000 redovisade bolaget sitt aktieinnehav som lager. Enligt årsredovisningen för räkenskapsåret 2001 bedrev bolaget bl.a. konsultverksamhet med affärs- och IT-utveckling, förvaltning av eget kapital genom handel med värdepapper och fastigheter samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget redovisade innehavda aktier som finansiella anläggningstillgångar till ett belopp av 385 410 kr. Antalet transaktioner med värdepapper minskade år 2001 kraftigt i förhållande till tidigare år. De uppgifter som för senare år föreligger om värdepappershanteringen är osäkra.

Kammarrätten har funnit att värdepappershanteringen inte, även med beaktande av vad som förekommit tidigare och senare år, kan anses ha skett yrkesmässigt i den meningen att bolaget bedrivit värdepappersrörelse. Kammarrättens bedömning att fråga varit om förvaltning av värdepapper har inte ifrågasatts av Skatteverket och inte heller, som det får uppfattas, av bolaget. Regeringsrätten finner inte skäl att göra en annan bedömning.

Till skillnad mot kammarrätten anser parterna att bolagets innehav av värdepapper den 31 december 2000 även fortsatt ska behandlas som lager vid beskattningen. I detta hänseende konstaterar Regeringsrätten att det saknas gemensamma bestämmelser för inkomstslaget näringsverksamhet som anger om, under vilka förutsättningar och med vilka konsekvenser en lagertillgång i samma ägares hand kan övergå till att bli kapitaltillgång. Inte heller finns särskilda bestämmelser för just värdepapper. I avsaknad av bestämmelser av angivet slag finner Regeringsrätten att de värdepapper som förvärvats i värdepappersrörelsen även vid 2002 års taxering ska behandlas som lagertillgångar. Bolaget ska därför medges det yrkade avdraget om 316 821 kr.

Mål nr
2921-05

Bolaget bör beviljas ersättning enligt lagen (1989:479) om ersättning av allmänna medel för kostnader i ärenden och mål som skatt, m.m. med 25 000 kr för sina kostnader i länsrätten, kammarrätten och Regeringsrätten.

Gustaf Sandström

Lenart Hamberg

Carl Gustav Fernlund

Margit Knutsson

Olle Stenman

Henric Dunnington
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. II
Föredraget 2009-02-18