

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

**HEMLIG**

jämlikt. 27...kap. 1 o 4...§§OSL

20 11 - 10 - 251... CW  
sign

HÖGSTA  
FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr  
7719-10

meddelad i Stockholm den 25 oktober 2011

## KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud [REDACTED]

[REDACTED]

## MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 3 december 2010 i ärende dnr 113-09/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

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.

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  
7719-10

## YRKANDEN M.M.

[REDACTED] och [REDACTED] yrkar att förhandsbesked ska lämnas med innebörd att schablonintäkt inte ska påföras på uppskovsbeloppen. De anför bl.a. följande. Beskattningen av deras uppskovsbelopp är inte förenlig med regeringsformens förbud mot retroaktiv skattelag. Den infördes efter att de hade låst upp sig för ett nytt boende och de har därför inte kunnat undvika att drabbas av den nya skatten. Eftersom ett uppskovsbelopp aldrig kan uppstå utan en bostadsförsäljning som genererar en kapitalvinst så kan man inte se uppskovsbeloppet som frikopplat från kapitalvinsten på det sätt som Skatterättsnämnden gjort.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

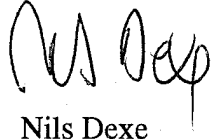
Enligt 47 kap. 11 b § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, ska den som har ett uppskovsbelopp ta upp en schablonintäkt. Intäkten ska beräknas på uppskovsbeloppet vid beskattningsårets ingång.

Förbudet mot retroaktiv skattelag i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen innebär att skatt inte får tas ut i vidare mån än som följer av föreskrifter som gällde när den omständighet inträffade som utlöste skattskyldigheten.

Den i målet aktuella lagstiftningen om schablonintäkt är utformad så att det är förekomsten av ett uppskovsbelopp som utgör den för beskattningen utlösande omständigheten. En grundförutsättning för att schablonintäkt ska tas upp är att ett uppskovsbelopp fanns då bestämmelserna trädde i kraft, den 1 januari 2008, eller att det finns senare (se SFS 2007:1419). Det har alltså ingen betydelse i detta sammanhang vid vilken tidpunkt den kapitalvinst gjordes som uppskovsbeloppet hänför sig till. Högsta förvaltningsdomstolen finner att en tillämpning av bestämmelserna i 47 kap. 11 b § IL i detta fall inte kan anses strida mot

Mål nr  
7719-10

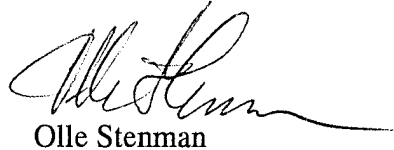
retroaktivitetsförbudet i regeringsformen. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför fastställas.



Nils Dexe



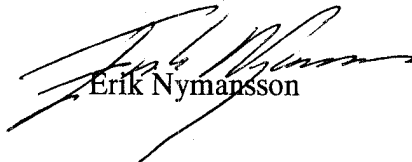
Margit Knutsson



Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Erik Nymansson



Emma Wännström

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-10-05