

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
4477-11

meddelad i Stockholm den 20 juni 2012

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 21 juni 2011 i ärende dnr 6-11/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att hyresfastigheterna utgör lagertillgångar hos AA.

## **YRKANDEN M.M.**

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar förhandsbeskedet och förklarar att fastigheterna utgör lagertillgångar hos AA. Skatteverket anför bl.a. följande. Man behöver inte vara företagsledare i företaget för att 27 kap. 18 § första stycket 2 inkomstskattelagen (1999:1229), IL, ska bli tillämplig. Det räcker att man har ett väsentligt inflytande i företaget. AA äger samtliga aktier i Togo

Dok.Id 121665

**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

Mål nr  
4477-11

Danielsson Byggnads AB (bolaget) och kan därför när som helst utöva ett bestämmande inflytande över företaget. Hon får därmed anses indirekt bedriva byggnadsrörelse. Därigenom fortsätter hon den dödes näringsverksamhet.

AA anser att förhandsbeskedet ska fastställas och anför bl.a. följande. Om passivt ägande av ett byggnadsföretag inte medför att ägaren ska anses bedriva byggnadsrörelse bör inte heller regeln i 27 kap. 18 § första stycket 2 IL bli tillämplig på arvinge som är passiv ägare av det ärvda företaget. Lagstiftaren har valt att dra gränsen mellan yrkesmässig verksamhet och icke yrkesmässig. Det måste vara riktigt att då knyta bedömningen till den fysiska personens verksamhet i den juridiska personen och inte enbart till passivt ägande även om ägandet innebär makten att utse styrelse i företaget.

### **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

Frågan i målet är om de hyresfastigheter som AA förvärvat genom bodelning och arv efter sin make år 2009 utgör lagertillgångar eller kapitaltillgångar hos henne.

Frågan ska besvaras mot bakgrund av att fastigheterna utgjorde lagertillgångar i byggnadsrörelse hos maken till följd av att han varit företagsledare i bolaget, vilket bedriver byggnadsrörelse. AA ärvde även samtliga aktier i bolaget.

Vid inkomstbeskattningen gäller normalt vid förvärv genom arv, testamente och liknande fång att förvärvaren träder in i den tidigare ägarens skattemässiga situation. Detta gäller som huvudregel även vid sådana förvärv av fastigheter och andelar som varit lagertillgångar i byggnadsrörelse (se prop. 1980/81:68 s. 166 f.). Av 27 kap. 18 § första stycket IL framgår, såvitt här är av intresse, att om någon genom arv, testamente eller genom bodelning med anledning av makes död förvärvar fastigheter eller andelar som varit lagertillgångar i byggnadsrörelse behåller tillgångarna sin karaktär hos förvärvaren bara om denne (1) vid förvärvet

Mål nr  
4477-11

själv bedriver sådan byggnadsrörelse, handel med fastigheter eller tomtrörelse där tillgångarna skulle ha varit lagertillgångar om de hade förvärvats genom köp, eller (2) avser att fortsätta den dödes näringsverksamhet.

Enligt förutsättningarna i ansökan har AA inte själv bedrivit sådan verksamhet som medför att 27 kap. 18 § första stycket 1 IL är tillämplig.

Frågan är då om AA genom arvet av samtliga aktier i bolaget som bedriver byggnadsrörelse ska anses fortsätta den dödes näringsverksamhet enligt 27 kap. 18 § första stycket 2 IL. Aktieinnehavet innebär att AA har ett bestämmande inflytande i bolaget. Hon får enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening därigenom anses ha för avsikt att fortsätta sin avlidne makes näringsverksamhet i den mening som avses i bestämmelsen. Hyresfastigheterna behåller därmed sin karaktär som lagertillgångar hos AA. Förhandsbeskedet ska ändras i enlighet med detta.

Susanne Billum

Margit Knutsson

Henrik Jermsten

Anita Saldén Enérus

Erik Nymansson

Cecilia Nermark Torgils  
Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-05-30