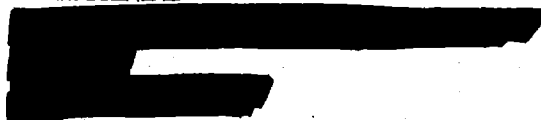


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
3187-15

meddelad i Stockholm den 14 december 2015

## KLAGANDE



**MOTPART**  
Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 april 2015 i ärende dnr 124-14/D

## 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, Bakgrund, Yrkanden m.m. och Skälen för avgörandet.

---

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

# DOM

Mål nr  
3187-15

## BAKGRUND

Klaganden är ett ömsesidigt försäkringsbolag. Bolaget innehar 34,8 procent av aktierna och rösterna i ett annat bolag. Innehavet redovisas som "andra finansiella placeringstillgångar". Skattemässigt behandlas aktierna som lagertillgångar enligt 17 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL.

Bolaget överväger att övergå till att redovisa aktierna som "placeringar i koncernföretag och intresseföretag". I ansökan hos Skatterättsnämnden frågade bolaget om en sådan ändrad klassificering av aktierna medförde att aktierna skulle upphöra att behandlas som lagertillgångar vid beskattningen (fråga 1). Bolaget ansåg att det av 17 kap. 18 § IL framgick att så var fallet.

Vid jakande svar på fråga 1 ville bolaget veta om ett sådant karaktärsbyte skulle föranleda uttagsbeskattning eller annan avskattning (fråga 2).

Skatterättsnämnden fann med hänvisning till rättsfallet RÅ 2009 ref. 36 att aktierna skulle behålla sin karaktär av lagertillgångar. Med hänsyn härtill förföll fråga 2.

## YRKANDEN M.M.

Bolaget yrkar att förhandsbeskedet ändras på så sätt att frågorna besvaras med att aktierna skatterättsligt ändrar karaktär utan några skattekonsekvenser.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Av 17 kap. 17 § IL framgår att ett försäkringsföretags placeringstillgångar behandlas som lagertillgångar. Detta gäller dock inte bl.a. andelar i dotterföretag och intresseföretag, se 18 §.

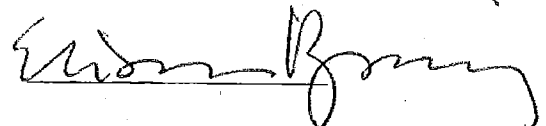
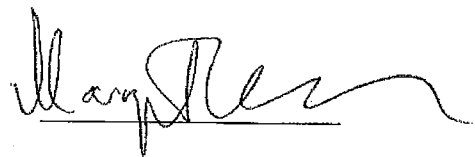
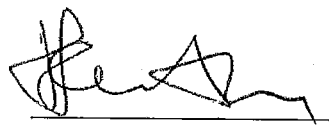
## DOM

Mål nr  
3187-15

I det av Skatterättsnämnden åberopade rättsfallet RÅ 2009 ref. 36 fann Högsta förvaltningsdomstolen att värdepapper som ett aktiebolag förvärvat i en värdepappersrörelse behöll sin karaktär av lagertillgångar även sedan bolaget övergått till förvaltande verksamhet. Avgörandet grundades på att det saknas gemensamma bestämmelser för inkomstslaget näringsverksamhet som anger om, under vilka förutsättningar och med vilka konsekvenser en lagertillgång kan övergå till att bli en kapitaltillgång i samma ägares hand samt att det inte heller finns några särskilda bestämmelser för just värdepapper.

Liksom i 2009 års rättsfall är det i detta mål fråga om värdepapper som omklassificerats i redovisningen på grund av att ägarens syfte med innehavet ändrats. En skillnad är att inkomstskattelagen uttryckligen undantar försäkringsföretags andelar i dotterföretag och intresseföretag från att behandlas som lagertillgångar. För andra företag följer detta av definitionen av begreppet "lagertillgång" i 17 kap. 3 § IL. Skillnaden i regleringsteknik kan enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening inte medföra att den nu aktuella situationen ska behandlas annorlunda än den som prövades i rättsfallet.

Som Skatterättsnämnden har funnit ska aktierna således även fortsättningsvis behandlas som lagertillgångar. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.



I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Kristina Ståhl, Elisabeth Rynning och Per Classon.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.