



REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
8345-2000

meddelad i Stockholm den 21 december 2001

KLAGANDE

Riksskatteverket, 171 94 Solna

MOTPARTER

1. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]
2. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]
[REDACTED]
3. [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]

Ombud

[REDACTED], [REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 5 december 2000 i ärende nr 181-99/D
(bilaga)

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5
Stockholm

Expeditionstid
09.00 - 12.00
13.00 - 15.00

Telefon
08-617 62 00
Telefax
08-617 62 58

YRKANDEN M.M.

Riksskatteverket yrkar att fråga 3 besvaras så att de personer som tillskiftas dödsboets fastigheter inte kan överta dödsboets sparade räntefördelningsbelopp. Verket anför att de av Skatterättsnämnden åberopade propositionsuttalandena inte avser räntefördelning och att de därför inte är tillämpliga i förevarande mål.

██████████ och ██████████ bestrider bifall till överklagandet och yrkar att Skatterättsnämndens förhandsbesked fastställs i den del det överklagats. Till stöd härför anför de följande. Kontinuitetsprincipen vad gäller sparad utdelning enligt bestämmelserna om beskattning av fåmansföretag i 3 § 12–12 e mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt blev lagfäst efter förslag i prop. 1996/97:45. Av propositionen framgår (s. 60) att kontinuitetsprincipen ansågs ha gällt redan innan den blev lagfäst. Det finns inte någon anledning till att kontinuitetsprincipen inte också skulle gälla sparad räntefördelningsbelopp, i synnerhet som det rör sig om bestämmelser som är uppbyggda på ett snarlikt sätt med t.ex. "ränta-på-ränta-effekt". De propositionsuttalanden som Skatterättsnämnden hänvisar till i sitt beslut är därför relevanta i detta mål.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Målet i Regeringsrätten rör frågan hur s.k. sparad fördelningsbelopp enligt lagen (1993:1536) om räntefördelning, RfL, och motsvarande bestämmelser i 33 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), IL, skall behandlas vid en benefik överlåtelse av en förvärvskälla.

RfL innehåller vad gäller konsekvenserna av att en näringsverksamhet övergår till en fysisk person genom benefikt förvärv inga andra bestämmelser än de som finns i 14 a och 18 §§ (motsvarande bestämmelser finns i 33 kap. 14–17 §§ IL). I 14 a § RfL (33 kap. 15 § IL) anges att den som förvärvat en fastighet genom ett benefikt fång får lägga en särskild post till sitt fördelningsunderlag, om detta vid förvärvet är negativt. Av 18 § lagen om räntefördelning (33 kap. 14 § IL) framgår att en särskild övergångspost i vissa fall skall beräknas och att denna övertas av den som förvärvar näringsverksamhet genom ett benefikt fång.

Någon rätt för en dödsbodelägare att vid ett benefikt förvärv från dödsboet överta positiv räntefördelning (sparad fördelningsbelopp enligt 5 § RfL och 33 kap. 7 § IL) kan inte grundas på bestämmelserna i RfL

och IL. Det kan inte heller anses följa av en oreglerad generell kontinuitetsprincip att en dödsbodelägare skulle ha rätt att till följd av ett benefikt förvärv överta sparat fördelningsbelopp. Det kan tilläggas att det förhållandet att särskilda bestämmelser finns som reglerar vissa förhållanden vid benefika förvärv samt att liknande övertagande reglerats i andra sammanhang snarast talar mot att avsikten varit att en kontinuitetsprincip skulle gälla i ett fall som det nu aktuella.

Av det anförda följer att fråga 3 skall besvaras så att sparade fördelningsbelopp enligt 5 § RfL respektive 33 kap. 7 § IL inte får övertas av dödsbodelägarna om de tillskiftas fastigheterna.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked vad avser fråga 3 förklarar Regeringsrätten att sparade fördelningsbelopp inte får övertas av dödsbodelägarna om de tillskiftas fastigheterna.

Regeringsrätten förordnar att sekretessen enligt 9 kap. 1 § sekretesslagen (1980:100) skall bestå utom i fråga om vad som står under rubrikerna Skälen för Regeringsrättens avgörande och Regeringsrättens avgörande.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Avd. II

Föredraget [REDACTED]