



KAMMARRÄTTEN
STOCKHOLM

DOM
2000-11-07

Sid 1 (2)
Avdelning 5
Mål nr 2975-2000

Meddelad i
Stockholm

KLAGANDE

██████████
██████████
██████████

MOTPART

Skattemyndigheten i Stockholm
106 61 Stockholm

ÖVERKLAGAT
AVGÖRANDE

Länsrättens i Stockholms län dom den 17 februari 2000 i mål nr 3327-99
(se bilaga)

SAKEN

Avdrag för underskott av näringsverksamhet vid inkomsttaxering 1998 i
Nacka kommun

██████████ fullföljer sin talan.

Skattemyndigheten bestrider bifall till överklagandet.

██████████ anför bl.a. följande till stöd för sin talan. Om man i skatterättsligt hänseende betraktar ett företag grundat före den 1 januari 1996 på annat sätt än ett företag som grundats efter detta datum så är lagstiftningen inte konkurrensneutral. Lagen bör behandla alla lika och denna lag gör inte det.

DOMSKÄL

Vad ██████████ anfört i kammarrätten och vad som i övrigt förekommit i målet föranleder ingen annan bedömning än den länsrätten gjort. Överklagandet skall därför avslås.

Adress
1702

STOCKHOLM

Besöksadress

Birger Jarls torg 13

Telefon

08-700 38 00

Telefax

08-14 98 89

DOMSLUT

Kammarrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR (formulär 3) se bilaga.



lagman

kammarrättsråd

tf assessor
referent

LANSRÄTTEN I
STOCKHOLMS LÄN

Rotel 335

Avd 3

SKATTEMyndIGHETEN
I STOCKHOLM
Reklamationsdivisionen

2000-02-25

DOM

2000-02-17

Meddelad i
Stockholm

Mål nr 3327-99

DB-nr 19

KLAGANDE

████████████████████
████████████████████
████████████████████

MOTPART

Skattemyndigheten i Stockholm
106 61 STOCKHOLM

Taxeringsår	Kommun
1998	Nacka

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndigheten i Stockholm
Beslut den 28 april 1999
Diarienummer 601-42333-99/3381

SAKEN

Inkomsttaxering 1998; underskott av näringsverksamhet

████████████████████ har i sin särskilda deklARATION för taxeringsår 1998 deklarerat ett underskott av passiv näringsverksamhet med 28 234 kr. Han har därvid begärt att ifrågavarande underskott skall kvittas mot inkomst av tjänst.

Skattemyndigheten har vid omprövning den 25 februari 1999 beslutat att någon kvittningsrätt beträffande underskott av näringsverksamhet mot inkomst av tjänst inte finns.

████████████████████ överklagar skattemyndighetens beslut. Därvid anføres bl.a. följande. Bolaget grundades 1991. Under 1992 och 1993 fanns ingen verksamhet. Första verksamhetsåret med omsättning var 1994. Under åren 1997 ändrades verksamhetens inriktning från tekniska komponenter till porslin och prydnadsföremål då ett litet underskott uppstod. Trots ny inriktning valde de att arbeta kvar under det gamla

namnet. Eftersom ingen verksamhet fanns före 1994 så hoppas han att detta kan anses som en verksamhet som faller inom 5-års regeln.

I senare skrivelse till skattemyndigheten har ■■■■■■■■■■ vidare anfört att hans deklarationen felaktigt har ifyllts såsom underskott av passiv näringsverksamhet.

Vid omprövning den 28 april 1999 vidhåller skattemyndigheten sitt tidigare beslut.

Skattemyndigheten har därefter, i yttrande till länsrätten, medgett att redovisat underskott av näringsverksamhet betraktas som aktivt och anför vidare. Avdrag för underskott av näringsverksamhet kan under vissa förutsättningar medges mot inkomst av tjänst när verksamheten är nystartad. Vid 1998 års taxering måste dock verksamheten ha påbörjats tidigast under 1996. I förevarande fall har verksamheten påbörjats redan 1994. Vid sådant förhållande kan underskottet inte avdragas mot inkomst av tjänst, utan får rullas vidare till kommande år och kvittas mot eventuellt överskott som då uppkommer.

DOMSKÄL

Enligt 46 § 1 mom. första stycket kommunalskattelagen – KL- får avdrag göras för underskott av förvärvskälla som är hänförlig till aktiv näringsverksamhet. I andra stycket samma paragraf anges att avdrag får göras med högst 100 000 kr för underskott avseende det beskattningsår då den skatteskyldige började bedriva förvärvskällan (startåret) och för vart och ett av de fyra närmast följande beskattningsåren.

En verksamhet utgör aktiv näringsverksamhet om den skatteskyldige i inte oväsentlig omfattning arbetat i verksamheten. Kravet på aktivitet innebär att den skatteskyldige skall ägnat sysslorna i verksamheten minst en tredjedel av den tid som åtgår för en vanlig anställning på heltid. Detta krav får i vissa fall jämkas med hänsyn till omständigheterna (prop. 1989/90:110 s. 646).

Länsrätten gör följande bedömning.

I likhet med skattemyndigheten finner länsrätten att underskottet av näringsverksamheten om 28 234 kr bör betraktas som aktivt. För fysiska personer är huvudregeln att kvittning sker inom varje särskild förvärvskälla. Kvittning mellan olika förvärvskällor medges normalt inte. Från denna regel finns vissa undantag. Underskott av aktiv näringsverksamhet får bl.a. göras mot förvärvsinkomster under de första fem verksamhetsåren. Nystartad verksamhet måste dock ha påbörjats tidigast under 1996 och avdraget får uppgå till högst 100 000 kr per beskattningsår. Eftersom första verksamhetsåret var 1994, enligt inlämnad uppgift, finner länsrätten därmed att nämnda undantagsregel inte är tillämplig.

Kvittning kan dock uppnås mellan åren genom att det totala underskottet i en förvärvskälla fastställs vid inkomsttaxeringen för det år underskottet uppkommer. Underskottet får sedan rullas vidare till nästa års taxering och då utnyttjas som ett avdrag i samma förvärvskälla. Rullning av underskott görs normalt så länge förvärvskällan finns kvar. Sammantaget finner länsrätten därmed att i förevarande fall kan ■■■■■ inte medges kvittningsrätt beträffande underskott av aktiv näringsverksamhet mot inkomst av tjänst.

DOMSLUT

Länsrätten finner att underskottet skall betraktas som aktivt.

I övrigt avslår länsrätten överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (3105a)



länsrättsassessor

An