



KAMMARRÄTTEN
I SUNDSVALL

DOM

Sid 1 (2)

434

2000-09-04

Avdelning 2
Mål nr 2666--2667-1999

Meddelad i
Sundsvall

KLAGANDE

Skattemyndigheten i Östersund
Skattekontoret i Härnösand
871 87 Härnösand

MOTPARTER

1. [REDACTED]
 2. [REDACTED]
- [REDACTED] 11
[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Västernorrlands län dom den 21 juni 1999 i
mål nr 3200--3201-95 (bilaga A)

SAKEN

Allmänt avdrag för underskott av nystartad aktiv näringsverksamhet
Inkomsttaxering 1995 i Härnösand

Skattemyndigheten yrkar att kammarrätten, med ändring av länsrättens dom, fastställer myndighetens beslut att inte medge [REDACTED] och [REDACTED] [REDACTED] allmänt avdrag med 30 000 kr respektive 87 754 kr för underskott av aktiv näringsverksamhet. Till stöd för sin talan anför skattemyndigheten i huvudsak följande. Vissa initialkostnader för den verksamhet som bedrivs i det nystartade handelsbolaget har redovisats år 1993 i den sedan tidigare bedrivna näringsverksamheten. Tillgångar har senare överförts till det under år 1994 bildade handelsbolaget. Den i handelsbolaget bedrivna verksamheten måste härigenom anses ha påbörjats i den tidigare näringsverksamheten. Då likartad näringsverksamhet bedrivits året före handelsbolagets startår föreligger inte rätt till avdrag.

Postadress
Box 714
851 21 Sundsvall

Besöksadress
Trädgårdsgatan 4

Telefon
060-18 66 00 vx

Telefax
060-18 66 52

██████████ och ██████████ bestrider ändring av länsrättens dom och vidhåller vad som anförts i länsrätten.

Kammarrätten instämmer i länsrättens bedömning.

Kammarrätten fastställer länsrättens dom.

Hur man överklagar, se bilaga B (formulär 3).



referent

LÄNSRÄTTEN I
VÄSTERNORRLANDS LÄN
Rotel 2

DOM
1999-06-21
Meddelad i
Härnösand

Mål nr 3200-95
3201-95

KLAGANDE

████████████████████
████████████████████ 11
████████████████████

████████████████████
████████████████████ 11
████████████████████

MOTPART

Skattemyndigheten i Östersund
Skattekontoret i Härnösand
Tullportsgatan 2
871 87 HÄRNÖSAND

Taxeringsår Kommun
1995 Härnösand

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndigheten i Östersund
Beslut 1995-09-25
Diarienummer

SAKEN

Inkomsttaxering

Handelsbolaget ██████████████████████ ägs av makarna ██████████ och ██████████
██████████ och har till verksamhet att bedriva produktion, köp, förädling och försäljning av lamm och grönt.

I deklARATIONERNA yrkade makarna avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet som allmänt avdrag med 117 754 kr, varav 30 000 kr belöpte på ██████████
██████████ och 87 754 kr på ██████████ ██████████

Skattemyndigheten vägrade avdraget.

I överklagande yrkar makarna att medges avdrag i enlighet med yrkandena i deklARATIONERNA.

Skattemyndigheten har vid omprövning inte funnit skäl att ändra sitt beslut.

DOMSKÄL

Skattemyndigheten har anfört i huvudsak följande.

Underskott av förvärvskälla som utgör aktiv näringsverksamhet får med vissa begränsningar dras av från den skattskyldiges inkomst. En begränsning i avdragsrätten föreligger om skattskyldig någon gång under de fem beskattningsår som närmast föregått startåret direkt eller indirekt bedrivit likartad verksamhet. ■■■■■ har sedan 1983 ägt fastigheterna ■■■■■. Dessa fastigheter är taxerade som lantbruksenheter. Från år 1986 har enligt ■■■■■ på fastigheterna bedrivits uppfödning av får. Under år 1992 och 1993 har redovisats intäkter av växtprodukter och djur och djurprodukter med ca 48 000 kr resp. 111 000 kr. Kostnader för inköp av förnödenheter m.m. till driften har under 1992 och 1993 uppgått till ca 67 000 kr resp 132 000 kr. Lantbruksnämnden beviljade i beslut 1989-11-20 ■■■■■ statlig lånegaranti för lån på 200 000 kr samt avskrivningslån på 218 000 kr. Beslutet avsåg fårhus och växthus på ■■■■■. Enligt beslutet utgick stödet för ett ekonomiskt utvecklingsbart företag. Vid 1993 och 1994 års taxeringar har fårhuset och växthuset redovisats som tillgång i lantbruket. ■■■■■ ■■■■■ ■■■■■ registrerades hos Patent och Registreringsverket 1994-03-02. Av handelsbolagets redovisning räkenskapsåret 1994 framgår bl.a. att oavskrivna restvärdet på växthuset och fårhuset bokförts som en tillgång i handelsbolaget. Vidare har oavskrivet restvärde på inventarier 34 865 kr i lantbruket överförts som en tillgång i handelsbolaget. ■■■■■ hävdar att handelsbolagets verksamhet inte är likartad med tidigare bedriven verksamhet. Som stöd för detta uppger ■■■■■ att handelsbolaget har flera verksamhetsgrenar. Sålunda köper bolaget och säljer livsmedel, t.ex. getost, sylt, honung, svamp etc, vilka säljs från gårdsbutik såväl som från försäljningsvagn. Bolaget köper vidare in och vidareförädlar kött. Bolaget tillverkar också charkuteriprodukter och röker kött- och fiskeprodukter. Slutligen bedriver bolaget handelsträdgård. ■■■■■ har vidare uppgivit att köttproduktionen fortfarande är kvar inom jordbruket och innefattas inte av handelsbolaget. ■■■■■ har också uppgivit att högst 20 procent av handelsbolagets omsättning är relaterad till egen produktion i jordbruket. Vid en bedömning av om likartad verksamhet bedrivs i handelsbolaget som den som bedrivs och bedrivits i jordbruket finner skattemyndigheten, att en utgångspunkt måste vara att se vad som normalt är att hänföra till verksamhet på ett jordbruk. I jordbruket sker uppfödning av lamm. I jordbruket har även försäljning skett. Enligt uppgift har försållts både hela och halva lamm, innebärande att dessa lamm måste ha styckats innan försäljningen. I handelsbolaget sker vidareförädling och försäljning av lammkött. Av vad som framgår torde en del av detta komma från produktion inom jordbruket. Inventarier och byggnader har överförts från jordbruket till handelsbolaget. Skattemyndigheten finner att verksamheten inte bara är likartad utan dessutom att handelsbolaget har övertagit en del av den verksamhet som tidigare bedrivits i jordbruket. Vad som kan tala för detta är att omsättningen sjunkit i jordbruket från 1993 till 1994 med ca 62 000 kr. Enligt skattemyndighetens mening räcker det med att en del av verksamheten i handelsbolaget är likartad med den verksamhet som bedrivits i jordbruket.

Makarna [REDACTED] har anfört i huvudsak.

Det oavskrivna värdet på växthus och fårhus har inte bokförts som en tillgång i handelsbolaget. Det värde som överförts från jordbruket gäller nybyggnation av styckningslokal. De hade beviljats ett avskrivningslån på 237 000 kr av lantbruksnämnden. Bygget skulle vara klart 1994-05-31. För att klara av denna korta byggnadstid och för att kunna ta lokalen i bruk 1994 valde de att påbörja byggnation i november-december 1993. Eftersom handelsbolaget inte var registrerat då, redovisades pågående byggnation inom jordbruket. Vid årsskiftet 93/94 var styckningslokalen enbart ett skal. Den har aldrig använts i jordbruket utan har från första stund varit avsedd att användas i handelsbolagets verksamhet. När det gäller oavskrivet restvärde på inventarier som överförts från jordbruket, är dessa inventarier nyinköpta maskiner 1993, vilka hör handelsbolaget till. Merparten köptes in i december 1993 från ett konkursbo. Dessa maskiner tillhör inte ett normalt jordbruk. Styckning av lamm har aldrig tidigare förekommit i jordbruket. Merparten av lammen har sålts till slakterier och de lamm som återtagits har styckats av slakterierna. Handelsbolaget köper slaktlamm av jordbruket och vidareförädlar. Jordbruket har inte sysslat med någon direktförsäljning till konsument. Köttförädling, vilket innefattar styckning, rökning, korvtillverkning etc, kan inte anses som en normal jordbruksverksamhet. Beträffande omsättningen kan anföras att inkomsten från jordbruket inte sjunkit nämnvärt. 1993 var dessutom ett ovanligt bra år för jordbruket. 1994 utgick inga djurbidrag p.g.a. Sveriges EU-inträde. Detta innebär en utebliven intäkt på c:a 14 000 kr. Ingen livdjursförsäljning skedde 1994 p.g.a. inträde i Maedi Visna-programmet. Livdjursförsäljning får inte ske förrän tredje året i detta program. Livdjursförsäljning 1995 väntas uppgå till c:a 16 000 kr. P.g.a. ökning i besättningsstorlek slaktades färre djur 1994 än normalt. Lagervärdet av djur ökade 1994 med 13 600 kr, vilket syns i 1994 års deklaration. Omsättningen för handelsbolaget 1994 var 137 792 kr och för 1995 väntas omsättningen bli ca 200 000 kr. Slaktdjur inköptes från jordbruket för 25 000 kr men omsättningen var 137 792 kr. Differensen 112 792 kr kan inte vara utan betydelse. Allt detta visar att handelsbolaget inte har likartad verksamhet som bedrivits i jordbruket utan är en nystartad och från jordbruket skild verksamhet.

Länsrätten gör följande bedömning.

Enligt 46 § 1 mom kommunalskattelagen (KL) i dess lydelse vid förevarande års taxering får underskott av förvärvskälla som utgör aktiv näringsverksamhet enligt 11 kap 3 § lagen om allmän försäkring nyttjas som avdrag mot annan förvärvsinkomst om underskottet är hänförligt till det beskattningsår den skattskyldige började bedriva förvärvskällan i fråga (startåret) och de fyra närmast följande beskattningsåren. Avdrag medges dock inte om den skattskyldige under något av de fem beskattningsår som närmast föregått startåret direkt eller indirekt bedrivit likartad verksamhet. Av förarbetena till lagstiftningen framgår att syftet med lagstiftningen varit att en kvittningsmöjlighet skulle underlätta nyföretagande och ge positiva effekter på företagande och

risktagande hos enskilda näringsidkare. Reglerna kom att tillämpas i princip endast vid 1995 års taxering och borttogs genom lag 1994:1855.

Frågan i målet gäller huruvida den verksamhet som handelsbolaget driver är likartad med den verksamhet som bedrivits i den enskilda näringsverksamheten. Om så är fallet föreligger inte förutsättningar för avdrag. Länsrätten finner därvid att den vidareförädling som skett liksom eljest bedrivna verksamhet inte normalt är att hänföra till verksamhet som bedrivs på jordbruk. Inte heller kan den anses likartad med den tidigare bedrivna verksamheten utan får anses som en nystartad och från jordbruket skild verksamhet. Vid sådant förhållande och då övriga förutsättningar för avdrag är uppfyllda skall avdrag för underskott hänförligt till handelsbolaget medges och makarnas talan bifallas.

DOMSLUT

Länsrätten bifaller överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104).

