



KAMMARRÄTTEN
I JÖNKÖPING
Avdelning 2

DOM

2013-01-23
Meddelad i Jönköping

Mål nr
3154-3155-12

KLAGANDE

dg

MOTPART
Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Jönköpings dom den 4 september 2012 i mål nr 4340-11 och 199-12, se bilaga A

SAKEN

Kapital, skattskyldighet i Sverige för vinst på fastighet och privatbostadsrätt;
Inkomsttaxering 2010 och 2011

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten ändrar förvaltningsrättens dom endast på så sätt att kammarrätten bestämmer att vid taxeringen 2011 inte är skattskyldig för kapitalvinst på bostadsrätten till lägenhet HSB:s bostadsrättsförening

- Klaganden/ombudet
- Motparten/ombudet
- Försäkringskassan
- Förvaltningsrätten
- Socialstyrelsen

- För kännedom
- För åtgärd
- För delgivning
-

YRKANDEN M.M.

vidhåller sitt yrkande.

Skatteverket motsätter sig bifall till överklagandet.

Parterna anför detsamma som i förvaltningsrätten.

RÄTTSLIG REGLERING

Följande fysiska personer är obegränsat skattskyldiga: 1. Den som är bosatt i Sverige. 2. Den som stadigvarande vistas i Sverige. 3. Den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här. (3 kap. 3 § inkomstskattelagen, 1999:1229, IL.)

Den som inte är obegränsat skattskyldig är begränsat skattskyldig. (3 kap. 17 § IL.)

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i inkomstlagen kapital för kapitalvinst på en fastighet i Sverige. Hon eller han är också skattskyldig i inkomstlagen kapital för kapitalvinst på en privatbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige. (3 kap. 18 § 11 IL.)

Av artikel 13 i dubbelbeskattningsavtalet mellan Frankrike och Sverige framgår följande. Vinst, som en person med hemvist i en avtalsslutande stat förvärvar på grund av överlåtelse av fast egendom som är belägen i den andra avtalsslutande staten, får beskattas i denna andra stat.

När en bostadsrätt har överlåtits från en bostadsrättsinnehavare till en ny innehavare, får denne utöva bostadsrätten endast om han är eller antas till medlem i bostadsrättsföreningen. Beslut om att anta en medlem i en bostads-

rättsföreningen avgörs av föreningens styrelse. (6 kap. 1 § och 2 kap. 1 § bostadsrättslagen, 1991:614.)

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Begränsat skattskyldig

..... har sin hemvist i Frankrike. Hon vistas inte stadigvarande i Sverige och hon har inte väsentlig anknytning till Sverige. Hon är därför inte obegränsat skattskyldig i Sverige. Följaktligen är hon begränsat skattskyldig i Sverige. Dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Frankrike hindrar inte att hon beskattas i Sverige för de vinster som målen gäller.

Vinst på fastigheten

..... hade tillsammans med sina bröder lagfart till fastigheten (.....) som såldes i juni 2009. Fastigheten hade deras mor dessförinnan överlätit till dem genom gåvobrev den 1 juli 1989. Samtidigt med gåvobrevet skrevs ett nyttjanderättsavtal. Enligt det avtalet upplät och hennes bröder nyttjanderätten till fastigheten till sin mor. De övertog inte betalningsansvar för lån på fastigheten.

..... har gjort gällande att avtalskonstruktionen 1989 innebar att det egentligen inte var fråga om en gåva från modern till henne och bröderna. I detta ligger ett påstående att hon inte ägde fastigheten vid överlåtelse-tillfället i juni 2009. Kammarrätten delar inte den uppfattningen utan finner att ägde del av fastigheten och överlät sin del 2009.

..... har också hävdats att den omständigheten att hon till följd av nyttjanderättsavtalet med modern inte själv hade någon nyttjanderätt till huset på fastigheten medför att hon inte är skattskyldig för vinst på fastigheten. Kammarrätten konstaterar att den som är begränsat skattskyldig är

skattskyldig i inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i Sverige oavsett om hon eller han själv har haft någon nyttjanderätt till huset på fastigheten. Det saknar alltså betydelse att [redacted] inte själv har haft nyttjanderätt till huset på fastigheten.

[redacted] är således skattskyldig för vinst på fastigheten vid taxeringen 2010 och förvaltningsrättens dom ska inte ändras i denna del.

*Vinst på [redacted] i HSB:s [redacted]
Stockholm taxeringsåret 2011*


[redacted] och en av hennes bröder ägde andelar i bostadsrätten till [redacted] i HSB:s bostadsrättsförening. [redacted] sålde sina andelar till en annan bror enligt överlåtelseavtal den 23 mars 2010. Andelarna hade deras mor dessförinnan överlätit till dem enligt gåvobrev den 22 mars 2010. [redacted] ägde alltså sin andel under endast ett dygn.


[redacted] har gjort gällande att hon inte hade någon nyttjanderätt till bostadsrätten. En förutsättning för att hon ska vara skattskyldig för vinsten på bostadsrätten är att bostadsrätten innefattat nyttjanderätt till en del av huset. [redacted] har inte bott i den lägenhet som bostadsrätten avser. Hon har innehaft bostadsrätten under endast ett dygn.


Bland handlingarna i målet finns ett brev från en av [redacted] bröder till HSB Stockholm den 23 mars 2010. I brevet upplyses bl.a. att [redacted] redan sedan en tid tillbaka har betalat avgift för medlemskap i HSB Stockholm. Vidare finns en kontrolluppgift från HSB:s [redacted] i Stockholm till Skatteverket avseende [redacted] s överlåtelse av bostadsrätten. Enligt kammarrättens bedömning medför varken dessa handlingar eller utredningen i övrigt att det framstår som sannolikt att [redacted] under sin korta innehavstid har varit medlem i bostadsrätts-

föreningen, vilket är en förutsättning för att bostadsrätten ska få utövas. Om bostadsrätten inte får utövas kan någon nyttjanderätt till lägenheten inte anses föreligga. Hon är därför inte skattskyldig för bostadsrätten vid taxeringen 2011. I detta avseende ska hennes överklagande bifallas och förvaltningsrättens dom ändras.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).


Gertrud Forkman


Maria Krönmark
referent


Sarah Svenblad

Föredragande: Anna Johansson

