



**KLAGANDE**

Skatteverket  
Skattekontoret Vänersborg  
462 81 Vänersborg

**MOTPART**

Helicon AB, 556509-6202  
Karonsbergsvägen 9  
445 52 Surte

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Göteborgs dom den 15 oktober 2013 i mål nr  
7228-13, se bilaga A

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2012  
Ersättning för kostnader

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten avslår överklagandet.

Kammarrätten beviljar Helicon AB ersättning för kostnader i kammarrätten  
med 10 000 kr, fördelat på mål 6729-13 och 6728-13.

---

**YRKANDEN M.M.**

*Skatteverket yrkar att kammarrätten upphäver förvaltningsrättens dom och fastställer Skatteverkets omprövningsbeslut. Skatteverket anser att bolagets ersättningsyrkande ska avslås. Till stöd för överklagandet anføres följande. I bolagets förvaltningsberättelse för räkenskapsåret 2008 nämns inget om*

förvärven av bostadsrättsföreningen Nova trots att investeringen uppgick till 18 500 000 kr av en balansomslutning om 35 388 511 kr. Investeringen överstiger bokfört värde på den fastighet bolaget äger. Av förvaltningsberättelsen framgår att bolagets verksamhet består av att äga och förvalta denna fastighet. Uppllysning om förvaltning av bostadsrätter saknas även i förvaltningsberättelsen för räkenskapsåren 2009, 2010, 2011 och 2012.

I förvaltningsberättelsen för räkenskapsåret 2009 anges att bolaget har avyttrat andelar i bostadsrättsföreningen Nova. Uppgift om anledningen till avyttringen saknas. Bolaget avyttrade detta år sju av de elva andelar som köptes in år 2008, med en vinst om 2 387 000 kr. Den första avyttringen skedde den 9 mars 2009 och den sista under oktober samma år. Bolagets påstådda beslut om avveckling under 2011 omnämns inte i förvaltningsberättelsen för räkenskapsåret 2011. Under detta år avyttrades även två andelar i bostadsrättsföreningen med en vinst om 932 660 kr och under räkenskapsåret 2012 avyttrade bolaget en andel i bostadsrättsföreningen med en vinst om 703 500 kr. Syftet med förvärven i bostadsrättsföreningen kan inte ha varit något annat än att omsätta andelarna. Andelarna utgör därför lagerandelar och intäkterna från försäljningarna är skattepliktiga.

*Helicon AB* anser att kammarrätten ska avslå överklagandet och yrkar ersättning för kostnader med sammanlagt 10 000 kr avseende mål nr 6729-13 och 6728-13. Bolaget anför följande. Förvaltningsberättelsen är inte bärare av syftet med verksamheten. Bolagets avsedda verksamhet framgår av bolagsordningen, enligt vilken bolaget bl.a. ska förvalta fast och lös egendom. Bolaget har redovisat helt enligt god redovisningssed. Någon särskild uppgiftsskyldighet i det här avseendet i förvaltningsberättelsen föreligger inte (jfr BFN U 96:6, *Förvaltningsberättelsens innehåll*). Innehavet av andelarna har inte varit i konflikt med bolagets verksamhetsinriktning som den anges i bolagsordningen. Något syfte att börja bedriva handel med bostadsrätter hade bolaget inte utan försökte hantera de problem som finanskrisen var upprinnelsen till.

**SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

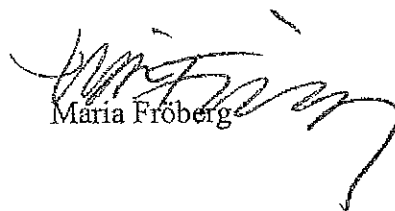
Kammarrätten gör samma bedömning som förvaltningsrätten. Överklagandet ska därför avslås.

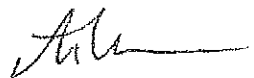
Helicon AB har fått bifall till sin talan och har därför rätt till ersättning för kostnader. Yrkat belopp om 10 000 kr är skäligt. Beloppet avser ersättning för kostnader i förevarande mål och i mål nr 6728-13.

---

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

  
Anders Bengtsson

  
Maria Fröberg

  
Alexander Warnolf  
referent



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I GÖTEBORG**  
Avdelning 2

**DOM**  
2013-10-15  
Meddelad i  
Göteborg

abs  
Mål nr  
7228-13  
Enhet 2:1

Sida 1 (4)

Bilaga A

**KLAGANDE**

Helicon AB, 556509-6202  
Karonsbergsvägen 9  
445 52 Surte

**MOTPART**

Skatteverket, Skattekontoret Vänersborg  
462 81 Vänersborg

**ÖVERKLAGAT BESLUT**

Skatteverkets omprövningsbeslut den 5 april 2013, dnr 82-2758970 för  
taxeringsåret 2012

**SAKEN**

Inkomst av näringsverksamhet; fråga om andelar i bostadsrättsförening är  
lager- eller kapitaltillgångar

---

**DOMSLUT**

Förvaltningsrätten bifaller Helicon AB:s överklagande och undanröjer  
Skatteverkets beslut.

## BAKGRUND

Helicon AB:s (bolaget) verksamhet består i att äga och förvalta en fastighet i Surte i vilken bl.a. dotterbolaget Gösta Johanssons Åkeri AB driver sin verksamhet. Under räkenskapsåret 2007 har bolaget investerat i intressebolaget i Endow Holding AB och dess dotterbolag. Inom Endowgruppen pågick ett projekt avseende byggnation av fritidsfastigheter i Sälen. Fastigheterna var färdiga 2008 och ägdes då av bostadsrättsföreningen Nova i vilken bolaget ägde 11 av 34 lägenheter. Under 2009 har bolaget sålt 7 av de 11 lägenheterna med en vinst på 2 387 000 kr. Under 2011 har bolaget sålt ytterligare två lägenheter och då med en vinst på 932 660 kr. Bolaget har bedömt att vinsten är skattefri eftersom det är fråga om näringsbetingade andelar.

Skatteverket hävdar att bolagets andelar i Brf Nova är att betrakta som lagertillgångar i bolagets verksamhet och har beslutat att ta upp vinsten till beskattning som inkomst av näringsverksamhet. Skatteverket motiverar sitt beslut med att andelarna i bostadsrättsföreningen har varit avsedda för omsättning.

## YRKANDEN

*Bolaget yrkar att försäljningen av andelarna inte ska beskattas och att bolaget taxeras i enlighet med sin självdeklaration. Bolaget anför bl.a. följande. Bolagets syfte framgår av bolagsordningen. Enligt denna ska bolaget bedriva*

- åkerirörelse med därmed förenlig verksamhet*
- uthyrning av fordon inom åkerinäringen*
- konsultverksamhet inom åkerinäringen*
- försäljning av reservdelar, fordonstillbehör samt fordon inom åkerinäringen*

– förvalta fast och lös egendom

Bolaget har aldrig haft för avsikt att bedriva handel med bostadsrätter. Under 2008 köpte bolaget elva andelar i Brf Nova från intressebolaget Endow. Endows moderbolag var i konkurs och förvärvet skedde till marknadspris eftersom det skedde genom konkursförvaltaren. Under 2009 sålde bolaget sju andelar, under 2011 såldes två andelar och under 2012 såldes en andel. Vid utgången av 2012 ägde bolaget en andel i Brf Nova. Varken syftet eller frekvensen av andelsförsäljningarna medför, enligt den praxis som finns, att andelarna är lagertillgångar.

*Skatteverket* har vid omprövning med anledning av överklagandet inte ändrat sitt beslut.

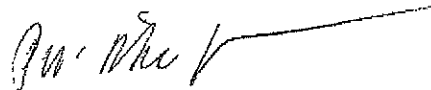
#### DOMSKÄL

Förvaltningsrätten har i en dom i dag i mål nr 5123-13 konstaterat att bolaget försäljning under 2009 av andelar i bostadsrättsföreningen inte var av sådan omfattning att det var fråga om yrkesmässig handel. Omständigheterna vid den nu aktuella taxeringen är desamma varför andelarna inte ska betraktas som lagertillgångar. Intäkterna från försäljningen är därmed inte skattepliktiga för bolaget. Bolagets överklagande ska alltså bifallas.

FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I GÖTEBORG  
Avdelning 2

DOM

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 1 (Dv 3104)



Per-Åke Pettersson

Rådman

I avgörandet har också nämndemännen Birgitta Berntsson, Maj  
Holmström och Bo Karlsson deltagit.



**KLAGANDE**

Skatteverket  
Skattekontoret Vänersborg  
462 81 Vänersborg

**MOTPART**

Helicon AB, 556509-6202  
Karonsbergsvägen 9  
445 52 Surte

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Göteborgs dom den 15 oktober 2013 i mål nr  
5123-13, se bilaga A

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2010  
Ersättning för kostnader

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten avslår överklagandet.

Kammarrätten beviljar Helicon AB ersättning för kostnader i kammarrätten  
med 10 000 kr, fördelat på mål 6728-13 och 6729-13.

---

**YRKANDEN M.M.**

*Skatteverket yrkar att kammarrätten upphäver förvaltningsrättens dom och fastställer Skatteverkets omprövningsbeslut. Skatteverket anser att bolagets ersättningsyrkande ska avslås. Till stöd för överklagandet anføres följande. I bolagets förvaltningsberättelse för räkenskapsåret 2008 nämns inget om*



förvärven av bostadsrättsföreningen Nova trots att investeringen uppgick till 18 500 000 kr av en balansomslutning om 35 388 511 kr. Investeringen överstiger bokfört värde på den fastighet bolaget äger. Av förvaltningsberättelsen framgår att bolagets verksamhet består av att äga och förvalta denna fastighet. Upplysning om förvaltning av bostadsrätter saknas även i förvaltningsberättelsen för räkenskapsåren 2009, 2010, 2011 och 2012.

I förvaltningsberättelsen för räkenskapsåret 2009 anges att bolaget har avyttrat andelar i bostadsrättsföreningen Nova. Uppgift om anledningen till avyttringen saknas. Bolaget avyttrade detta år sju av de elva andelar som köptes in år 2008, med en vinst om 2 387 000 kr. Den första avyttringen skedde den 9 mars 2009 och den sista under oktober samma år. Bolagets påstådda beslut om avveckling under 2011 omnämns inte i förvaltningsberättelsen för räkenskapsåret 2011. Under detta år avyttrades även två andelar i bostadsrättsföreningen med en vinst om 932 660 kr och under räkenskapsåret 2012 avyttrade bolaget en andel i bostadsrättsföreningen med en vinst om 703 500 kr. Syftet med förvärven i bostadsrättsföreningen kan inte ha varit något annat än att omsätta andelarna. Andelarna utgör därför lagerandelar och intäkterna från försäljningarna är skattepliktiga.

*Helicon AB* anser att kammarrätten ska avslå överklagandet och yrkar ersättning för kostnader med sammanlagt 10 000 kr avseende mål nr 6728-13 och 6729-13. Bolaget anför följande. Förvaltningsberättelsen är inte bärare av syftet med verksamheten. Bolagets avsedda verksamhet framgår av bolagsordningen, enligt vilken bolaget bl.a. ska förvalta fast och lös egendom. Bolaget har redovisat helt enligt god redovisningssed. Någon särskild uppgiftsskyldighet i det här avseendet i förvaltningsberättelsen föreligger inte (jfr BFN U 96:6, *Förvaltningsberättelsens innehåll*). Innehavet av andelarna har inte varit i konflikt med bolagets verksamhetsinriktning som den anges i bolagsordningen. Något syfte att börja bedriva handel med bostadsrätter hade bolaget inte utan försökte hantera de problem som finanskrisen var upprinnelsen till.

**SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten gör samma bedömning som förvaltningsrätten. Överklagandet ska därför avslås.

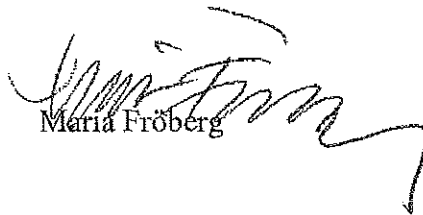
Helicon AB har fått bifall till sin talan och har därför rätt till ersättning för kostnader. Yrkat belopp om 10 000 kr är skäligt. Beloppet avser ersättning för kostnader i förevarande mål och i mål nr 6729-13.

---

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



Anders Bengtsson



Maria Fröberg



Alexander Warnolf

referent



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I GÖTEBORG**  
Avdelning 2

**DOM**  
2013-10-15  
Meddelad i  
Göteborg

Mål nr  
5123-13  
Enhet 2:1

Sida 1 (5)  
Bilaga A

AB 6

**KLAGANDE**

Helicon AB, 556509-6202  
Karonsbergsvägen 9  
445 52 Surte

**MOTPART**

Skatteverket  
Skattekontoret i Vänersborg  
462 81 Vänersborg

**ÖVERKLAGAT BESLUT**

Skatteverkets omprövningsbeslut den 6 februari 2013, diariernr 82-2759660  
för taxeringsåret 2010

**SAKEN**

Inkomst av näringsverksamhet; fråga om andelar i bostadsrättsförening är  
lager- eller kapitaltillgångar

---

**DOMSLUT**

Förvaltningsrätten bifaller Helicon AB:s överklagande och undanröjer  
Skatteverkets beslut.

Dok.Id 212831

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 53197 400 15 Göteborg	Sten Sturegatan 14	031 - 732 70 00 E-post: <a href="mailto:forvaltningsrattenigoteborg@dom.se">forvaltningsrattenigoteborg@dom.se</a>	031 - 711 78 59	måndag - fredag 08:00-16:00

## BAKGRUND

Helicon AB:s (bolaget) verksamhet består i att äga och förvalta en fastighet i Surte i vilken bl.a. dotterbolaget Gösta Johanssons Åkeri AB driver sin verksamhet. Under räkenskapsåret 2007 har bolaget investerat i intressebolaget i Endow Holding AB och dess dotterbolag. Inom Endowgruppen pågick ett projekt avseende byggnation av fritidsfastigheter i Sälen. Fastigheterna var färdiga 2008 och ägdes då av bostadsrättsföreningen Nova i vilken bolaget ägde 11 av 34 lägenheter. Under 2009 har bolaget sålt 7 av de 11 lägenheterna med en vinst på 2 387 000 kr. Bolaget har bedömt att vinsten är skattefri eftersom det är fråga om näringsbetingade andelar.

Skatteverket hävdar att bolagets andelar i Brf Nova är att betrakta som lagertillgångar i bolagets verksamhet och har beslutat att ta upp vinsten till beskattning som inkomst av näringsverksamhet. Skatteverket motiverar sitt beslut med att andelarna i bostadsrättsföreningen har varit avsedda för omsättning.

## YRKANDEN

*Bolaget yrkar att försäljningen av andelarna inte ska beskattas och att bolaget taxeras i enlighet med sin självdeklaration. Bolaget anför bl.a. följande. Bolagets syfte framgår av bolagsordningen. Enligt denna ska bolaget bedriva*

- åkerirörelse med därmed förenlig verksamhet
- uthyrning av fordon inom åkerinäringen
- konsultverksamhet inom åkerinäringen
- försäljning av reservdelar, fordonstillbehör samt fordon inom åkerinäringen
- förvalta fast och lös egendom

Bolaget har aldrig haft för avsikt att bedriva handel med bostadsrätter. Under 2008 köpte bolaget elva andelar i Brf Nova från intressebolaget Endow. Endows moderbolag var i konkurs och förvärvet skedde till marknadspris eftersom det skedde genom konkursförvaltaren. Under 2009 sålde bolaget sju andelar, under 2011 såldes två andelar och under 2012 såldes en andel. Vid utgången av 2012 ägde bolaget en andel i Brf Nova. Varken syftet eller frekvensen av andelsförsäljningarna medför, enligt den praxis som finns, att andelarna är lagertillgångar.

Skatteverket har vid omprövning med anledning av överklagandet inte ändrat sitt beslut.

## DOMSKÅL

### *Tillämpliga bestämmelser*

Enligt 17 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, avses med lagertillgång en tillgång som är avsedd för omsättning eller förbrukning.

Av 24 kap. 13 § IL framgår att med näringsbetingad andel avses en andel i ett aktiebolag eller en ekonomisk förening, om den uppfyller villkoren i 14 § och ägs av en sådan juridisk person (ägarföretaget) som är ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som inte är ett investmentföretag. I 24 kap. 14 § IL sägs att andelen ska vara en kapitaltillgång.

Enligt 25 kap. 3 § andra stycket IL avses med kapitaltillgångar andra tillgångar i näringsverksamheten än lagertillgångar.

**FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I GÖTEBORG**  
Avdelning 2

**DOM**

Av 27 kap. 6 § IL framgår att andelar i fastighetsförvaltande företag anses som lagertillgångar, om någon av företagets fastigheter skulle ha varit en lagertillgång i byggnadsrörelse eller handel med fastigheter för det fall att fastigheten hade ägts direkt av den som innehar andelen.

Detta gäller dock bara om

1. det fastighetsförvaltande företaget är ett fåmansföretag och innehavaren är företagsledare i företaget eller make till företagsledaren,
2. det på annat sätt finns en intressegemenskap mellan innehavaren och det fastighetsförvaltande företaget, eller
3. det fastighetsförvaltande företaget är ett svenskt handelsbolag.

*Förvaltningsrättens bedömning*

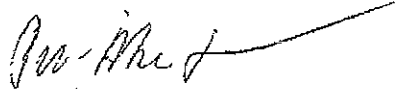
Bolaget och Skatteverket är överens om att bolaget inte bedriver byggnadsrörelse eller handel med fastigheter.

Omständigheterna är likartade med de som Kammarrätten i Göteborg hade att bedöma i kammarrättens mål nr 4366 – 4367-11. I sin dom den 8 januari 2013 uttalade kammarrätten, med hänvisning till bl.a. RÅ 1987 ref. 46, att det framförallt är frekvensen av försäljningar som ska beaktas vid bedömningen av om det förekommit yrkesmässig handel med bostadsrätter. I kammarrättens mål hade det aktuella bolaget under 2006 köpt och sålt 56 andelar och under 2007 30 andelar. Kammarrätten konstaterade att det aktuella bolaget ägt andelarna under en relativt kort tid och att det varit fråga om ett stort antal försäljningar. Kammarrätten menade mot den bakgrunden att det var fråga om yrkesmässig handel och att andelarna därmed var att betrakta som lagertillgångar och att intäkterna från försäljningarna därmed var skattepliktiga.

Av de elva andelar som bolaget köpet 2008 sålde alltså bolaget sju stycken under 2009, två stycken under 2011 och en andel under 2012.

Vid slutet av 2012 ägde bolaget fortfarande en andel i Brf Nova. Mot den bakgrunden kan det inte anses ha varit fråga om en yrkesmässig handel. Andelarna i bostadsrättsföreningen är därmed inte att betrakta som lagertillgångar och intäkterna från försäljningarna inte skattepliktiga. Bolagets överklagande ska alltså bifallas.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**, se bilaga 1 (Dv 3104)



Per-Åke Pettersson

Rådman

I avgörandet har också nämndemännen Birgitta Berntsson, Maj Holmström och Bo Karlsson deltagit.