



Kontinuitetsprincipen


Docent Roger Persson Österman



Vad fann jag i min avhandling 1997?

- s 64: skatterättslig tolkning formellt regelorienterad – lagtexten står i fokus
- Principer måste kunna härledas ur lagregler och rättsfall
- Skatterätten är splittrad och kasuistisk varför "principen" får svag ställning som norm

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Vad fann jag i min avhandling 1997?

- s 65 *"Det är inte principen som sådan som har någon normativ kraft utan de skäl som bär upp principen"*

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Modernt exempel

- HFD 2011 ref 79

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Majoritet

- Det är alltså avdragsutrymmet som avgör de framtida möjligheterna till avdrag. För den som förvärvar en fastighet genom gåva eller annat benefikt fång bestäms avdragsutrymmet enligt 21 kap. 16 §. Bestämmelserna innebär att det gäller kontinuitet på så sätt att förvärvaren dels tar över den tidigare ägarens anskaffningsvärde, dels anses ha gjort skogsavdrag med samma belopp som den tidigare ägaren.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Majoritet - forts

- M.H. anses alltså själv ha gjort skogsavdrag. Avdragen ska återföras till beskattning enligt 26:2 IL.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Minoritet

- Enligt 26 kap. 2 § första stycket 2 ska skogsavdrag återföras vid försäljning av en näringsfastighet. Det anges emellertid inte att säljarens återföringsskyldighet, om fastigheten förvärvats genom t.ex. gåva, även omfattar skogsavdrag som gjorts av en tidigare ägare.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Minoritet forts

- I 26 kap. 1 § tredje stycket hänvisas till andra föreskrifter enligt vilka skattemässig kontinuitet ska gälla vid benefika överlåtelser i vissa fall. Dessa föreskrifter avser inte återföring av skogsavdrag. *Någon allmän kontinuitetsprincip har inte slagits fast i lag eller praxis.* - Bestämmelser som avser förvärv av skogsmark genom t.ex. gåva finns i 21 kap. 16 §.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Minoritet forts

- De anges uttryckligen avse beräkning av förvärvarens utrymme för skogsavdrag vid förvärv genom arv, gåva eller på liknande sätt och kan inte förstås så att de även gäller återföring av sådana avdrag. - Det framstår visserligen som följdriktigt att skattemässig kontinuitet bör gälla även när det gäller återföring av skogsavdrag. I avsaknad av tydlig föreskrift i lag skulle emellertid en tillämpning av en kontinuitetsprincip till enskilds nackdel *stå i strid med legalitetsprincipen*.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Är det alltså bara dr Rydin som anser detta?

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



RÅ 2001 not 196

- Någon rätt för en dödsbodelägare att vid ett benefikt förvärv från dödsboet överta positiv räntefördelning (sparat fördelningsbelopp enligt 33:7 IL) kan inte grundas på bestämmelserna i 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.

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Förklaring – hur förena med legalitetsprincip?

- Kan det vara så att majoriteten ur *det befintliga lagverkets sammansättning* vaskade fram rättsföljden, det vill säga en form av systematisk/teleologisk lagtolkning?
- Med andra ord – ingen tillämpning av kontinuitetsprincipen

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar



Slutligen

- Vilket krav ställs på skatterättslig lagstiftning för att legalitetsprincipen skall vara uppfylld?
- Uppfylls legalitetsprincipens krav genom att systemet som en helhet uppfyller målet?

2012-10-25 /Name Name, Institution or similar