

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
6899-08

meddelad i Stockholm den 18 maj 2009

**KLAGANDE**  
AA

**MOTPART**  
Skatteverket  
171 94 Solna

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**  
Kammarrätten i Göteborgs dom den 11 augusti 2008 i mål nr 6313-07, se bilaga

**SAKEN**  
Inkomsttaxering 2006

---

## REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten bifaller överklagandet och förklarar, med ändring av kammarrättens dom, att AA ska medges avdrag för kostnader för resor mellan bostaden och arbetsplatsen med 22 120 kr utöver vad som medgetts enligt Skatteverkets beslut.

Dok.Id 72423

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Wallingatan 2

**Telefon**  
08-561 676 00  
**E-post:** regeringsratten@dom.se

**Telefax**  
08-561 678 20

**Expeditionstid**  
måndag – fredag  
09:00-12:00  
13:00-15:00

## YRKANDEN

AA fullföljer sin talan.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

## UTREDNINGEN I MÅLET

### *Bakgrund*

AA har för aktuellt år yrkat avdrag för resor med egen bil från hemmet i Ystad till arbetsplatsen i Revingehed med 2 050 mil. Han har uppgett att familjen totala körning under året uppgått till 2 600 mil och att han använt familjens egen bil samt även lånat faderns bil. Skatteverket har med hänsyn till familjens storlek, med två vuxna och ett hemmavarande barn, uppskattat den privata körningen till 1 000 mil – 1 500 mil per år.

AA

AA anför att familjen har bil i första hand för att han ska kunna ta sig till och från sin arbetsplats. Eftersom man bor granne med en stormarknad kör man ytterst sällan och handlar. Det enda hemmavarande barnet har skola, fritidsintressen och kamrater på cykelavstånd. Sommarstugan, där familjen tillbringar huvuddelen av sin semester, ligger 2,5 kilometer från hemmet. Bilen används endast till nödvändiga transporter av saker mellan hemmet och sommarstugan och i övrigt cyklar man. De två utflugna barnen studerar på annan ort och hälsar på i föräldrahemmet, varför familjen nästan aldrig åker till dem. Hans föräldrar och svärmor bor i Ystad respektive Sjöbotrakten. Eventuella semesterresor genomförs med andra transportmedel än bil, främst till fots eller på cykel.

### *Skatteverket*

Skatteverket anför att det saknas anledning att ifrågasätta AA uppgifter om avståndet mellan bostad och arbetsplats samt antalet arbetade dagar. – Av underinstansernas domar framgår att de två bilar som AA hävdar att han har använt för sina arbetsresor för aktuell tid sammanlagt har körts cirka 2 600 mil.

Mål nr  
6899-08

Hans avdragsyrkande innebär att bilarna för arbetsresor för motsvarande period skulle ha körts totalt cirka 2 050 mil. För övrig privat körning skulle det då återstå cirka 550 mil. Dessa 550 mil ska fördelas mellan AA och hans familj respektive AAs fader. – AA har som förklaring till det låga milantalet hävdatt att han och hans familj är engagerade i miljöfrågor och att de har en miljövänlig livsföring som han har gett olika exempel på. Det saknas i och för sig anledning att ifrågasätta dessa uppgifter om miljöengagemang och livsföring. Av ett sådant engagemang följer dock för många, när det är praktiskt möjligt, att välja andra mer miljövänliga sätt att resa mellan bostad och arbetsplats än med egen bil, t.ex. med allmänna kommunikationer. I aktuellt fall är det praktiskt möjligt att resa med sådana kommunikationer mellan Ystad och Revingehed. Enligt AAs egna uppgifter finns cirka 50 personer som är bosatta i Ystad och som har sin arbetsplats i Revingehed. Det kan därför inte uteslutas att samåkning har skett. Sammantaget kan AA inte anses ha gjort sannolikt att han företagit resor mellan bostaden och arbetsplatsen med egen bil.

Skatteverket anför vidare att yrkande om avdrag för utgifter för resor mellan bostad och arbetsplats är mycket vanligt förekommande. För inkomståret 2005 gjorde 989 000 personer i åldern 20-64 år avdrag för sådana utgifter. För att kunna hantera och bedöma denna mängd yrkanden har Skatteverket i vissa fall använt ett i viss mån schablonmässigt synsätt på omfattningen av den enskildes övriga privata körning, dvs. all annan privat körning utöver arbetsresor. Framför allt gäller detta i de fall då den eller de bilar som den skattskyldige hävdar har använts körts i sådan omfattning att utrymmet för all annan privat körning varit väsentligt begränsat. Skatteverket har då ofta beaktat att den övriga privata körningen kan beräknas till mellan 1 000 och 1 500 mil per år. Eftersom detta är en schablonmässig uppskattning av den privata körsträckan kan självfallet avvikelser härifrån ske beroende på omständigheterna i det enskilda fallet.

**SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE***Tillämplig lagtext*

Enligt 12 kap. 26 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska skäliga utgifter för resor mellan bostaden och arbetsplatsen (arbetsresor) dras av, om arbetsplatsen ligger på ett sådant avstånd från den skattskyldiges bostad att han behöver använda något transportmedel. Av 27 § följer att utgifter för arbetsresor med egen bil ska dras av, om avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen är minst fem kilometer och det klart framgår att den skattskyldige genom att använda egen bil i stället för allmänna transportmedel regelmässigt gör en tidsvinst på sammanlagt minst två timmar.

*Frågan i målet*

AA har yrkat avdrag med 32 800 kr avseende utgifter för arbetsresor med egen bil men har medgetts avdrag med 10 680 kr, motsvarande utgifter för resor med allmänna kommunikationer. De materiella förutsättningarna för avdrag har inte satts i fråga av Skatteverket. Frågan i målet är endast om utredningen visar att AA företagit sina arbetsresor med egen bil.

*Regeringsrättens bedömning*

Skatteverket har satt i fråga att AA skulle ha använt bil i den utsträckning han påstått med hänvisning till att de bilar familjen disponerat i så fall inte utnyttjats i rimlig utsträckning för övrig privat körning. Verket har därvid gjort antaganden med utgångspunkt i en schablonmässig syn på vilka val en familj gör som är engagerad i miljöfrågor. Skatteverket har vidare hänvisat till att det inte kan uteslutas att samåkning skett samt att det är praktiskt möjligt att använda allmänna kommunikationsmedel.

Mot denna utredning som bygger på antaganden om hur en genomsnittsfamilj använder bil och på ett allmänt hållet påstående om möjligheten till alternativa färd sätt har AA gett svar som redovisar den faktiska situationen för honom och familjen. I den mån denna utredning avser omständigheter som är möjliga att visa

Mål nr  
6899-08

t.ex. genom verifikationer eller annan skriftlig bevisning har sådan bevisning getts in.

Mot Skatteverkets allmänt hållna argumentation står således den skattskyldiges utredning, hänförlig till det enskilda fallet. Regeringsrätten finner att den sammantagna utredningen i målet inte ger anledning att sätta i fråga AAs påstående om att han använt egen bil för sina arbetsresor. Vid sådant förhållande och då övriga förutsättningar för det yrkade avdraget inte är i fråga ska överklagandet bifallas och yrkandet om avdrag på 32 800 kr godtas. AA har tidigare medgetts avdrag med 10 680 kr. Han är alltså berättigad till avdrag med ytterligare 22 120 kr.

Sten Heckscher

Eskil Nord

Carina Stävberg

Peter Kindlund

Anna-Karin Lundin

Maria Malmgren  
Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-04-29