

REGERINGSRÄTTENS BESLUT

Mål nr
7963-08

meddelat i Stockholm den 7 oktober 2009

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Varbergs GIF Fotboll
Kattegattsvägen 22
432 50 Varberg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 5 november 2008 i ärende dnr 34-08/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att den i ansökan om förhandsbesked ställda frågan besvaras på så sätt att second hand-verksamheten inte utgör en hävdvunnen finansieringskälla

Dok.Id 80099

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
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
7963-08

och anför bl.a. följande. Med loppmarknad bör inte avses en verksamhet som bedrivs med fasta öppettider varje vecka året runt i en fast lokal under former som liknar butiksförsäljning. För att en loppmarknad ska föreligga bör fordras bl.a. att försäljningsverksamheten bedrivs kortvarigt och att den inte återkommer varje vecka. Ifrågavarande verksamhet får anses bedriven under sådana – i förhållande till en traditionell loppmarknad – avvikande former att den inte till sin art kan betraktas som en loppmarknad eller basar i den mening som avses i 7 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Verksamheten får därmed anses ha förlorat sin karaktär av traditionell hävdvunnen finansieringskälla.

Varbergs GIF Fotboll bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 5 § första stycket lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet om det, såvitt nu är av intresse, är av vikt för sökanden.

Av ansökan om förhandsbesked och kompletteringar till den framgår bl.a. följande. Varbergs GIF Fotbollsförening startade ifrågavarande second hand-verksamhet år 1994. Kammarrätten i Göteborg fastställde genom domar den 8 december 2004 respektive den 19 december 2006 att resultatet av verksamheten utgjorde skattepliktig inkomst av näringsverksamhet för föreningen vid 2001-2005 års inkomsttaxeringar. Regeringsrätten beslutade den 3 maj 2007 att inte meddela prövningstillstånd i målen. Varbergs GIF Fotbollsförening försattes i konkurs i december 2007 på grund av obetalda skatteskulder. I samband härmed bildades föreningen Varbergs GIF Fotboll som övertog Varbergs GIF Fotbollsförenings verksamhet, såväl idrotts- som den nu aktuella second hand-verksamheten.

Frågan i målet är om Varbergs GIF Fotboll är skattskyldig för second hand-verksamheten. Svaret på den frågan är i sin tur beroende av om verksamheten kan betraktas som en s.k. hävdvunnen finansieringskälla enligt 7 kap. 7 § IL.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Av de uppgifter som Varbergs GIF Fotboll har lämnat framgår att föreningen bildats i syfte att överta och driva vidare den verksamhet som fram till konkursutbrottet i december 2007 bedrevs av Varbergs GIF Fotbollsförening. Något annat har inte framkommit än att den aktuella second hand-verksamheten i här relevanta avseenden bedrivs på samma sätt och under samma förutsättningar nu som tidigare år. Frågan om verksamheten har karaktär av hävdvunnen finansieringskälla har varit föremål för prövning i den ordinarie taxeringsprocessen. Mot denna bakgrund kan det enligt Regeringsrättens mening inte anses vara av vikt för Varbergs GIF Fotboll att förhandsbesked lämnas beträffande föreningens skattskyldighet för verksamheten. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

Nils Dexe

Peter Kindlund

Lennart Hamberg

Margit Knutsson

Olle Stenman

Petra Ebbing

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd II

Föredraget 2009-09-02