

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
6456-09

meddelad i Stockholm den 8 oktober 2010

KLAGANDE

Tjustbygdens Sparbank AB, 516401-0224
Box 322
593 24 Västervik

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Jönköpings dom den 13 augusti 2009 i mål nr 246-09, se bilaga

SAKEN

Inkomsttaxering 2007 m.m.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Regeringsrätten beviljar Tjustbygdens Sparbank AB ersättning för kostnader enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. med 50 000 kr.

YRKANDEN M.M.

Tjustbygdens Sparbank AB (banken) överklagar kammarrättens dom och yrkar att Regeringsrätten fastställer taxeringen i enlighet med avlämnad deklARATION och

Dok.Id 96525

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
6456-09

beviljar ersättning för kostnader i länsrätten och kammarrätten. Vidare yrkar banken ersättning för kostnader i Regeringsrätten med 338 363 kr. Till stöd för sin talan anför banken bl.a. följande. Genom Regeringsrättens avgörande RÅ 2005 not. 106 har den mervärdesskattegrupp i vilken banken ingår återregistrerats med retroaktiv verkan. Någon omsättning i mervärdesskattelagens (1994:200) mening kan därmed inte ha skett under den period som gruppen var felaktigt avregistrerad. Grupphuvudmannens inbetalningar till staten under denna period var således inte något annat än felaktiga betalningar och den senare återbetalningen från staten till grupphuvudmannen utgör en korrigerande av denna felaktighet – inte någon återbetalning av utgående mervärdesskatt. En sådan korrigerande omfattas inte av inkomstbegreppet i inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Därmed kan beloppet inte heller utgöra en skattepliktig intäkt i gruppledammarnas näringsverksamhet. Även om återbetalningen från staten till grupphuvudmannen skulle anses som en återbetalning av mervärdesskatt kan huvudmannens kreditering av sådan skatt inte vara en skattepliktig intäkt hos gruppledammarna eftersom mervärdesskatt i en mervärdesskattepliktig verksamhet varken utgör intäkt eller kostnad i näringsverksamhet. Stöd för annan bedömning finns varken i 15 kap. 1 eller 6 § eller i någon annan bestämmelse i IL. Inte heller på denna grund finns således något lagligt stöd för att beskatta gruppledammarna för de återbetalade beloppen.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och hänvisar i huvudsak till vad verket anför i kammarrätten.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av handlingarna i målet framgår bl.a. följande. Under år 2006 mottog banken en betalning från grupphuvudmannen i den mervärdesskattegrupp i vilken banken ingick. Betalningen hade sitt ursprung i belopp som grupphuvudmannen tidigare hade debiterat banken och redovisat som utgående mervärdesskatt. Till följd av Regeringsrättens avgörande RÅ 2005 not. 106, varigenom beslutet att avregistrera mervärdesskattegruppen undanröjdes, återbetalade staten den utgående mervärdesskatten till grupphuvudmannen som i sin tur återbetalade beloppet till

gruppledmedlemmarna, däribland banken. Frågan i målet är om – och i så fall när – grupphuvudmannens återbetalning ska beskattas hos banken.

Regeringsrätten konstaterar att banken har dragit av hela eller i vart fall delar av de tidigare debiterade mervärdesskattebeloppen som kostnader i sin näringsverksamhet. Dessa belopp har således inte behandlats inom ramen för bankens mervärdesskatteredovisning, vilket bl.a. medfört att banken varken har kunnat tillgodoräkna sig något avdrag för ingående mervärdesskatt (jfr 16 kap. 16 § IL) eller blivit skyldig att återbetala motsvarande belopp till följd av Regeringsrättens senare avgörande. Det kan vidare konstateras att banken har redovisat det belopp som är aktuellt i målet som en intäkt i årsredovisningen för år 2006.

Av 15 kap. 1 § IL framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Något undantag från denna regel finns inte för en inkomst av nu aktuellt slag. Återbetalningen utgör därmed en skattepliktig intäkt i bankens verksamhet.

Vad gäller frågan om när återbetalningen ska påverka det skattemässiga resultatet framgår av 14 kap. 2 § IL att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår de hänför sig till enligt god redovisningssed, om inte något annat är särskilt föreskrivet enligt lag. Någon särskild skatterättslig bestämmelse som rör beskattningstidpunkten för en inkomst av nu aktuellt slag finns inte. Grupphuvudmannens återbetalning ska därför påverka bankens beskattningsbara resultat det år som följer av god redovisningssed.

Banken har, som framgått ovan, tagit upp återbetalningen som en intäkt i sin redovisning för år 2006. Det har inte framkommit att bankens redovisning står i strid med god redovisningssed. Eftersom det därmed var korrekt att beskatta intäkten vid 2007 års taxering ska överklagandet avslås.

Mål nr
6456-09

Målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen. Banken är därför berättigad till ersättning för skäligen kostnader i Regeringsrätten. Ersättningen bör bestämmas till 50 000 kr.

Marianne Eliason

Peter Kindlund

Margit Knutsson

Kristina Ståhl

Olle Stenman

Fredrik Hammarström
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. II
Föredraget 2010-09-22