

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
8208-09

meddelad i Stockholm den 29 juni 2010

KLAGANDE

Dala Vindkraft Ekonomisk förening, 769613-8911
Box 127
795 22 Rättvik

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 4 december 2009 i ärende dnr 31-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 92561

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

YRKANDEN M.M.

Dala Vindkraft Ekonomisk förening yrkar att uttagsbeskattning inte ska ske och anför bl.a. följande. Skatterättsnämnden har utgått från priset på den allmänna elmarknaden och inte prövat om föreningens försäljning av el principiellt kan anses ske till marknadsvärdet. Frågan om uttagsbeskattning måste prövas i två led. Först måste avgöras om priset understiger marknadsvärdet. Om så anses vara fallet får ställning tas till om detta är affärsmässigt motiverat. I 61 kap. 2 § tredje stycket inkomstskattelagen (1999:1229), IL, anges två kriterier för att bestämma marknadsvärdet. Varan eller tjänsten förutsätts ha bjudits ut på marknaden och detta på villkor som är naturliga med hänsyn till den skattskyldiges affärsmässiga situation. Den totala elmarknaden består av en mängd olika aktörer som erbjuder en mängd prisnivåer och avtalsvillkor. Bl.a. gäller olika förutsättningar för grossister och konsumenter, avtal kan tecknas på kort eller lång tid och priset kan vara fast eller rörligt. När en elköpare utvärderar olika alternativ är det naturligt att beakta avtalsvillkoren och den totala kostnaden. Vid köp av el från en vindkraftsförening måste t.ex. medlemsinsatser och andra föreningskostnader beaktas. Föreningens uppfattning är att dess samlade erbjudande är riktat till marknaden eftersom föreningen konkurrerar med andra aktörer på elmarknaden och vem som helst kan bli medlem och förvärva el på de av föreningen angivna villkoren. Prissättningen är affärsmässig och har sin grund i föreningens stadgar och ändamål. – Föreningen åberopar ett utlåtande av docent AA.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Det är uppenbart att föreningens prissättning inte har skett utifrån vad man kunnat erhålla om elen bjudits ut på den allmänna marknaden. Den har i stället sin grund i att leverans har skett till enbart medlemmarna i föreningen. Att vem som helst kan bli medlem i föreningen medför ingen annan bedömning. Frågan om uttags-

beskattning påverkas inte heller av att en medlem måste tillskjuta ett insatskapital för att få tillgång till föreningens el. Om det pris som föreningen tar ut understiger marknadsvärdet ska uttagsbeskattning ske, oavsett på vilket sätt föreningen har valt att finansiera sina investeringar. I rättsfallet RÅ 2008 ref. 57 utgjorde den omständigheten att en stiftelse enligt sina stadgar varit förhindrad att ta ut ett marknadsmässigt pris eller bjuda ut sina tjänster till utomstående inte sådana affärsmässiga skäl som medförde att uttagsbeskattning skulle underlåtas, se även RÅ 1999 not. 208.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Föreningen är en kooperativ förening enligt 39 kap. 21 § IL med både privatpersoner och företag som medlemmar. Den har egna vindkraftverk i vilka el produceras som säljs till medlemmarna till pris som grundas på föreningens kostnader. Medlemmarna tillskjuter insatser till föreningen i förhållande till deras förväntade köp av el. Frågan i målet är om föreningen ska uttagsbeskattas med anledning av elförsäljningen.

Marknadsvärdet för den el som föreningen säljer är enligt 61 kap. 2 § tredje stycket IL det pris som föreningen kan få om elen bjuds ut på marknaden på villkor som med hänsyn till föreningens affärsmässiga situation framstår som naturliga. Enligt Regeringsrättens mening saknas anledning att som marknadsvärde anse något annat pris än det som föreningen kan få om elen bjuds ut på den allmänna elmarknaden.

Den av föreningen tillämpade prissättningen innebär att försäljningen normalt sker till pris under marknadsvärdet. För att uttag ska föreligga och uttagsbeskattning kunna ske krävs att en försäljning till sådant pris inte är affärsmässigt

Mål nr
8208-09

motiverad (22 kap. 3 § IL). Vad gäller den frågan gör Regeringsrätten samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Av det anförda följer att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

Gustaf Sandström

Marianne Eliason

Anna-Karin Lundin

Kristina Ståhl

Anita Saldén Enérus

Fredrik Hammarström
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-05-19