

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2311–2314-10

meddelad i Stockholm den 23 juni 2011

KLAGANDE

Sjönära Tommy Carlberg AB, 556558-7895
Box 11
185 21 Vaxholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 27 januari 2010 i mål nr 590–593-09,
se bilaga

SAKEN

Arbetsgivaravgifter redovisningsperioderna juni–september 2001,
maj–september 2002, maj–september 2003 och maj–september 2004 samt
skattetillägg, m.m.

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen bestämmer, med ändring av kammarrättens dom,
underlaget för arbetsgivaravgifter vad avser båtförmån till 24 000 kr redovisnings-
perioderna juni–september 2001 och maj–september 2002 och till 34 000 kr
redovisningsperioderna maj–september 2003 och maj–september 2004.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om undanröjande av
skattetilläggen.

Dok.Id 105960

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
2311–2314-10

Högsta förvaltningsdomstolen avvisar yrkandet om ersättning för kostnader i länsrätten.

Högsta förvaltningsdomstolen beviljar Sjönära Tommy Carlberg AB ersättning för kostnader här med 30 000 kr.

YRKANDEN M.M.

Sjönära Tommy Carlberg AB

Sjönära Tommy Carlberg AB yrkar att påförda arbetsgivaravgifter avseende beskattning av båtförmån och skattetillägg undanröjs. För det fall Högsta förvaltningsdomstolen anser att förmånsbeskattning av dispositionsrätten ska ske yrkar bolaget att underlaget för arbetsgivaravgifterna bestäms till 20 000 kr och att skattetillägget efterges. Vidare yrkas ersättning för kostnader i länsrätten med 84 000 kr och i Högsta förvaltningsdomstolen med 46 500 kr. Bolaget anför bl.a. följande.

AA arbetar som fastighetsmäklare inom skärgårdskommunerna Vaxholm och Österåker. Verksamheten bedrivs genom hans indirekt ägda bolag, Sjönära Tommy Carlberg AB. För att kunna verka som fastighetsmäklare krävs att bolaget har tillgång till båt för visning, fastighetsvärdering m.m. av de objekt som mäklas eftersom landförbindelse saknas till de allra flesta av objekten. Alternativet att utnyttja taxibåt är helt orealistiskt såväl praktiskt som ekonomiskt. Kunders önskemål och krav om visningstider går inte att tillmötesgå med de fåtaliga taxibåtar som finns tillgängliga. Det skulle uppfattas som oseriöst om bolaget – som marknadsför sig som en av de bästa skärgårdsmäklarna – inte skulle ha tillgång till egen båt.

Under den aktuella perioden hade bolaget förutom AA två anställda mäklare. Det fanns därför behov av två båtar. Den förteckning som tidigare getts in omfattar perioden från mars 2003 till och med 2004. Bolaget har under denna tid besökt 90 öfastigheter, varav 36 är sålda och resterande 54 värderade. Ett antal av de

Mål nr
2311–2314-10

värderade har sålts under 2005 och senare. För perioden 2001 till mars 2003 finns motsvarande underlag hos Bjurfors, som bolaget då var anslutet till. Båtarna har använts frekvent och kontinuerligt i bolagets verksamhet och utgör rörelseanknuten och för verksamheten oundgänglig egendom. Båtarna är anskaffade för den bedrivna verksamheten och därför noga utvalda för att passa denna. Yamarinbåten är en kabinbåt och används året om oavsett väderlek. Den har inga kojplatser och inte wc eller kök utan bara sittplatser. Valiant-båten är en helt öppen båt för att snabbt komma ut till öarna och ytterskärgården och har endast en stol där man kan sitta två personer. Båtarna används endast i verksamheten. AA har själv en tio meter lång träbåt, en s.k. salongsbåt av Pettersonmodell.

Något faktiskt nyttjande för privat bruk har inte förekommit. För det fall en renodlad dispositionsrätt ska bli föremål för beskattning bör höjningen av avgiftsunderlaget begränsas till en kapitalkostnad motsvarande en antagen marknadsränta med tillägg av 1 procent eller avrundat 20 000 kr (400 000 kr x 4,5 procent).

Skatteverket

Skatteverket yrkar i första hand att överklagandet ska avslås och i andra hand att avgiftsunderlaget ska sättas ned med hänsyn till att dispositionsrätten varit begränsad på grund av regelbunden användning av båtarna i bolaget. Skatteverket anför bl.a. följande.

Mot bakgrund av förarbetsuttalandena i samband med att stoppreglerna slopades har Skatteverket tillämpat allmänna regler för förmånsbeskattning på det sätt som anvisas där (se prop. 1999/2000:15 s. 52–60). Detta ledde så småningom fram till ett klargörande från Högsta förvaltningsdomstolen att ett fritidshus som otvistigt var anskaffat för företagsledarens privata bruk skulle beskattas – inte utifrån hur det faktiska nyttjandet sett ut i det enskilda ärendet (något som för övrigt är omöjligt för Skatteverket att visa) – utan utifrån de möjligheter som funnits till privat nyttjande, dvs. dispositionsrätten till egendomen (RÅ 2002 ref. 53). Rättsfallet gäller ett fritidshus men bör kunna tillämpas även i fråga om båtar. Olika

Mål nr
2311–2314-10

typer av båtar anskaffas av företag av många anledningar. Detta har lett till svårigheter att bedöma om förmån föreligger och – när så har ansetts vara fallet – bestämma rätt marknadsvärde på förmånerna. Skatteverket har genom ställningstagande den 13 mars 2009 (dnr 131 708006-07/111) angett riktlinjer för hur förmånsbeskattningen och värderingsfrågorna ska hanteras av verket.

I detta fall handlar det om två motorbåtar, en Yamarin 650 BC och en Valiant 750 (RIB-båt), ägda av AAs företag Sjönära Tommy Carlberg AB. I processen har det varit ostridigt att båtarna anskaffats för att användas vid visning, fastighetsvärdering m.m. i samband med företagets försäljning av fastigheter i skärgården. Kammarrättens bedömning att AA ska beskattas för förmån av fri båt är ändå riktig. Även om båtarna används i verksamheten finns det inget som hindrar att de dessutom används privat. Båtarna har stått till AAs disposition under hela båtsäsongen när de inte använts i verksamheten och har kunnat utnyttjas av honom och/eller anhöriga till honom. Båtarna finns i närheten av AAs bostad.

En förmånsbeskattning som grundas på dispositionsrätten är jämförbar med att äga eller hyra egendomen i fråga, dvs. förmånen åtnjuts genom att egendomen kan disponeras för privat bruk helt efter eget val. När och hur egendomen faktiskt används saknar då betydelse.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Högsta förvaltningsdomstolen har denna dag meddelat dom såvitt avser båtformån för AA vid 2002–2005 års inkomsttaxeringar (mål nr 2315–2318-10). Anledning att göra en annan bedömning i målen avseende bolaget finns inte. Underlaget för arbetsgivaravgifter såvitt avser båtformån ska därför bestämmas till 24 000 kr redovisningsperioderna juni–september 2001 och maj–september 2002 och till 34 000 kr redovisningsperioderna maj–september 2003 och maj–september 2004.

Mål nr
2311–2314-10

Bolaget har lämnat sådan oriktig uppgift som avses i 15 kap. 1 § och 21 kap. 11 § skattebetalningslagen (1997:483). Grund för efterbeskattning och skattetillägg finns därför. Det har inte kommit fram några skäl för befrielse från skattetillägg.

En framställning om ersättning för kostnader ska enligt 7 § lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. göras hos den myndighet eller domstol där kostnaderna uppkommit. Framställningen ska ha kommit in innan myndigheten eller domstolen avgör ärendet eller målet.

Bolaget har inte i tid inkommit med en framställning om ersättning för kostnader i länsrätten. Yrkandet om ersättning för kostnader i länsrätten ska därför avvisas.

Bolaget har vunnit delvis bifall till sina yrkanden avseende de påförda arbetsgivaravgifterna. Målen avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen. Bolaget bör beviljas ersättning för sina kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med skäliga 30 000 kr.

Gustaf Sandström

Karin Almgren

Lennart Hamberg

Annika Brickman

Anita Saldén Enérus

Linda Bolund Thornell

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget nov–dec 2010