

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
678-11

meddelad i Stockholm den 28 oktober 2011

KLAGANDE

Stockholms Konserthusstiftelse, 802001-8266

Ombud: AA
Ernst & Young AB
Box 7850
103 99 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 6 december 2010 i mål nr 3059-09, se bilaga

SAKEN

Inkomsttaxering 2007 m.m.

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår överklagandet.

Högsta förvaltningsdomstolen beviljar Stockholms Konserthusstiftelse ersättning för kostnader i kammarrätten och Högsta förvaltningsdomstolen med sammanlagt 50 000 kr.

Dok.Id 112116

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

YRKANDEN M.M.

Stockholms Konserthusstiftelse yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen, med undanröjande av kammarrättens dom, fastställer stiftelsens taxering i enlighet med Länsrätten i Stockholms läns dom. Stiftelsen vidhåller sitt yrkande om ersättning för kostnader i kammarrätten. Vidare yrkar stiftelsen ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med 84 770 kr exklusive mervärdesskatt. Stiftelsen anför bl.a. följande. Mervärdesskatt i en mervärdesskattepliktig verksamhet utgör varken en intäkt eller en kostnad vid beräkning av resultatet i en stiftelses näringsverksamhet. En återbetalning som motsvarar ett avdrag för ingående mervärdesskatt kan därför inte utan uttryckligt lagstöd anses som en skattepliktig inkomst enligt 15 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Enligt paragrafens första stycke ska som intäkt tas upp alla inkomster i en näringsverksamhet. Av bestämmelsen följer att en förutsättning för att en återbetalning av ingående mervärdesskatt till en stiftelse ska tas upp som intäkt är att återbetalningen som sådan inryms inom inkomstbegreppet. Först därefter, sedan en inkomst konstaterats föreligga, kan bedömas huruvida inkomsten är skattepliktig enligt IL. Inkomstbegreppet i IL definieras därvid inte så att det endast är de i lag reglerade undantagen som är skattefria. Återbetalning av ingående mervärdesskatt omfattas inte heller av uppräkningsreglerna i 15 kap. 6 § IL. I denna bestämmelse regleras de förhållanden under vilka ingående mervärdesskatt ska tas upp till beskattning. I bestämmelsen nämns dock inte återbetalning av ingående mervärdesskatt. Av bestämmelsens ordalydelse framgår således att den inte omfattar återbetalning av ingående mervärdesskatt. Denna bestämmelse bör anses uttömmande reglera när ingående mervärdesskatt ska påverka inkomstbeskattningen.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och avstyrker att stiftelsen med stöd av 3 § lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. medges ersättning för sina kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen. För det fall domstolen finner att ersättning ska utgå bör den begränsas till totalt skäliga 30 000 kr.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Av handlingarna i målet framgår bl.a. följande. Till följd av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande RÅ 2006 ref. 47 erhöll stiftelsen återbetalning år 2006 av den ingående mervärdesskatt som stiftelsen tidigare inte medgetts avdrag för vid sin redovisning av mervärdesskatt. Av avgörandet framgår att en i svensk lagstiftning föreskriven begränsning av avdragsrätten för ingående mervärdesskatt på grund av erhållna bidrag inte ska tillämpas, mot bakgrund av EU-rätten, när den skattskyldige bedriver en verksamhet som i sin helhet medför skattskyldighet. Den nu aktuella ingående mervärdesskatten hade stiftelsen kostnadsfört i räkenskaperna för tidigare år och de skattemässiga resultaten hade påverkats. Frågan i målet är om – och i så fall när – det återbetalda beloppet ska inkomstbeskattas hos stiftelsen.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

Sambandet mellan mervärdesskatteredovisningen och inkomstbeskattningen får anses uttömmande reglerat i IL. Av 15 kap. 1 § framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Något undantag från denna regel finns inte för återbetalning av ingående mervärdesskatt som gjorts för att rätta till att avdrag tidigare inte medgetts vid mervärdesskatteredovisningen. Den aktuella återbetalningen utgör därför en skattepliktig intäkt i stiftelsens verksamhet (jfr RÅ 2010 ref. 95).

Av huvudregeln i 14 kap. 2 § IL framgår att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår de hänför sig till enligt god redovisningssed. Stiftelsen erhöll återbetalningen under 2006 och intäktsförde beloppet i räkenskaperna för samma år. Annat har inte framkommit än att intäktsföringen följt god redovisningssed. Intäkten ska följaktligen beskattas vid 2007 års taxering. Överklagandet ska därför avslås.

Mål nr
678-11

Målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen. Stiftelsen är därför berättigad till ersättning för skäligen kostnader i kammarrätten och Högsta förvaltningsdomstolen. Ersättningen bör bestämmas till sammanlagt 50 000 kr.

Nils Dexe

Margit Knutsson

Olle Stenman

Anita Saldén Enérus

Skiljaktig mening

Erik Nymansson

Linda Bolund Thornell

Föredragande justitiesekreterare

SKILJAKTIG MENING

Justitierådet Stenman är skiljaktig i fråga om motiveringen och anser att skälen, i stycket närmast efter orden Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning, borde ha utformats på följande sätt.

Sambandet mellan mervärdesskatteredovisningen och inkomstbeskattningen får anses uttömmande reglerat i IL. Av 15 kap. 1 § framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Något undantag från denna regel finns inte för återbetalning av ingående mervärdesskatt som gjorts för att rätta till att avdrag tidigare inte medgetts vid mervärdesskatteredovisningen.

Mål nr
678-11

Regleringen innebär att i fråga om en skattskyldig som, i likhet med stiftelsen, med stöd av 16 kap. 16 § IL dragit av hela utgiften inklusive mervärdesskatten vid ett tidigare års taxering inte ska återföra avdraget när den ingående mervärdesskatten senare återbetalas. Regelsystemets uppbyggnad innebär i stället följaktligen att den aktuella återbetalningen utgör en skattepliktig intäkt i stiftelsens verksamhet.

Avd. II

Föredraget 2011-09-21