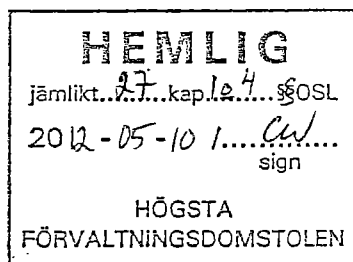


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr  
4789-10

meddelad i Stockholm den 10 maj 2012

## KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 5 juli 2010 i ärende dnr 35-09/I, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående energiskatt

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 13

Telefon  
08-561 676 00  
E-post:  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se


Telefax  
08-561 678 20

Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00–16:30

Mål nr  
4789-10

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

 yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att föreningen vid tillämpningen av 11 kap. 5 § första stycket lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE, inte ska anses yrkesmässigt framställa eller leverera skattepliktig elektrisk kraft. Föreningen anför bl.a. följande. Elen som produceras tillfaller medlemmarna direkt vid produktionstidpunkten och levereras inte till medlemmarna. Föreningens verksamhet är i vart fall inte yrkesmässig eftersom syftet inte är att skapa överskott i verksamheten utan endast att tillgodose medlemmarnas behov av elkraft. Föreningen tar inte betalt för kraften eftersom driftkostnaderna täcks genom driftavgifterna från medlemmarna. RÅ83 1:26 handlade om en samfällighetsförening men i övrigt var förhållandena motsvarande. Samfälligheten ansågs inte bedriva yrkesmässig omsättning enligt den tidigare lagen (1968:430) om mervärdeskatt.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I likhet med Skatterättsnämnden finner Högsta förvaltningsdomstolen att föreningen får anses framställa vindkraften och leverera den till sina medlemmar.

Den som yrkesmässigt levererar av honom framställd elektrisk kraft är enligt 11 kap. 5 § första stycket 2 LSE skyldig att betala energiskatt. En verksamhet är enligt 1 kap. 4 § 1 LSE yrkesmässig om den utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Definitionen av begreppet yrkesmässig verksamhet är densamma som i 4 kap. 1 § 1 mervärdesskattelagen (1994:200), jfr prop. 1994/95:54 s. 81 f. och prop. 1993/94:99 s. 164 f.

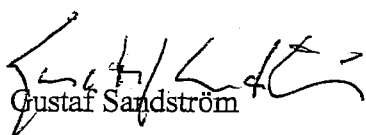
Avsaknad av vinstsyfte har i praxis inte hindrat att verksamheten hos en juridisk person behandlats som näringsverksamhet vid inkomstbeskattningen (se t.ex. RÅ 1998 ref. 10) eller yrkesmässig i mervärdesskattesammanhang (se t.ex. RÅ 1997

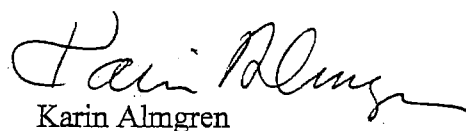
# DOM

Mål nr  
4789-10

ref. 16). En sådan tillämpning är också förenlig med de direktiv på punktskatte-  
området som rör elektrisk kraft (2003/96/EG och 2008/118/EG).

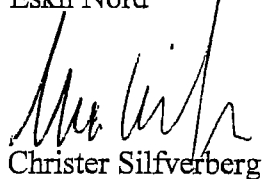
Föreningen producerar vindkraft och levererar den till sina medlemmar.  
Verksamheten är yrkesmässig i LSE:s mening. Skatterättsnämndens  
förhandsbesked ska därför fastställas.

  
Gustaf Sandström

  
Karin Almgren

  
Eskil Nord

  
Kristina Ståhl

  
Christer Silfverberg



Annica Gulliksson  
Justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2012-02-08

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Anna Stålnacke.