

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
3999-12

meddelad i Stockholm den 26 april 2013

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Göteborgs dom den 30 maj 2012 i mål nr 3345-11

SAKEN

Inkomsttaxering 2009

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen upphäver kammarrättens och förvaltningsrättens domar avseende inkomsttaxeringen 2009 och fastställer Skatteverkets omprövningsbeslut den 30 november 2010.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa verkets omprövningsbeslut. Skatteverket anför bl.a. följande. Enligt 12 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1299), IL, ska tjänsteställe fastställas för varje

Dok.Id 131686

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

anställning eller uppdrag för sig. En person som har flera anställningar eller uppdrag på olika platser har därmed olika tjänsteställen. AA har regelmässigt fullgjort tolkupdrag hos olika tillfälliga uppdragsgivare. Tjänstestället bör för varje sådant uppdrag anses vara den lokal där tolkarbetet utförts. Hennes resor utgör därför resor till och från respektive arbetsplats och inte tjänsteresor. Den omständigheten att hon förberett uppdragen i sin bostad och utfört viss administration där bör inte föranleda annan bedömning.

AA anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

AA har under flera år arbetat som tolk. Tolkupdrag har förmedlats till henne genom en eller flera tolkförmedlingar och har utförts åt olika tillfälliga uppdragsgivare i Göteborgs kommun och i grannkommunerna. AA har företagit bilresor mellan bostaden och de olika platser där arbetet utförts. I bostaden har hon förberett uppdragen och skött det administrativa arbete som dessa medfört. Ersättningen för uppdragen har vid inkomsttaxeringen tagits upp under inkomst av tjänst.

Frågan i målet är om AA ska anses ha haft sitt tjänsteställe i bostaden eller på de olika platser där tolkupdragen utförts. Frågan har avgörande betydelse för om hennes resor ska betraktas som tjänsteresor eller resor till och från arbetsplatserna.

Enligt 12 kap. 8 § IL är tjänstestället den plats där den skattskyldige utför huvuddelen av sitt arbete. Utförs detta under förflyttning eller på arbetsplatser som hela tiden växlar, anses i regel den plats där den skattskyldige hämtar och lämnar arbetsmaterial eller förbereder och avslutar sina arbetsuppgifter som tjänsteställe. Om arbetet pågår en begränsad tid på varje plats enligt vad som gäller för vissa arbeten inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher, anses bostaden som tjänsteställe. För riksdagsledamöter, reserv-

officerare samt nämndemän, jurymän och andra liknande uppdragstagare i allmän domstol, allmän förvaltningsdomstol, hyresnämnd, skattenämnd eller arrendenämnd anses bostaden som tjänsteställe.

Ett tjänsteställe ska bestämmas för varje anställning eller uppdrag för sig. Den som utför arbete åt flera arbets- eller uppdragsgivare på olika ställen kan därmed ha flera tjänsteställen (jfr R79 1:93). I allmänhet är tjänstestället den plats där arbetet i respektive anställning eller uppdrag utförs men om huvuddelen av detta arbete utförs i bostaden utgör den tjänstestället.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

Som framgår av 12 kap. 8 § IL ska bostaden anses som tjänsteställe för vissa särskilda yrkeskategorier. För nämndemän och vissa andra uppdragstagare i domstolar och nämnder infördes denna regel 1997. Under remissbehandlingen hade framförts att även domstolstolkar borde omfattas av de nya bestämmelserna men regeringen ansåg att det inte fanns tillräckligt underlag för en sådan utvidgning (prop. 1996/97:133 s. 55). Någon lagreglering av tolkars tjänsteställen infördes därför inte. Vid bestämmandet av vad som utgör tjänsteställe för tolkar får därför de allmänna reglerna i 8 § tillämpas.

Såvitt framgår av utredningen har AA utfört sina tolkuppdrag i egenskap av uppdragstagare åt de olika tillfälliga uppdragsgivare som anlitat henne för uppdragen. Även om vissa förberedelser och administrativa uppgifter utförts i bostaden har inte annat framkommit än att uppdragen huvudsakligen utförts hos uppdragsgivarna.

Mot denna bakgrund har AAs uppdragsförhållanden varit sådana att hon i respektive uppdrag ska anses ha haft sitt tjänsteställe på den plats där uppdraget har utförts. Det innebär att de i målet aktuella resorna inte ska anses som tjänsteresor utan som resor mellan bostaden och arbetsplatserna.

Skatteverkets överklagande ska därför bifallas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Eskil Nord,
Anita Saldén Enérus, Christer Silfverberg och Thomas Bull.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Magnander.