

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2050-14

meddelad i Stockholm den 17 december 2014

## **KLAGANDE**

Bladängens Bygg & Service AB, 556653-9556  
Bladängen 309  
748 95 Örbyhus

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 4 februari 2014 i mål nr 4437-13, se bilaga  
(här borttagen)

## **SAKEN**

Utbetalning enligt lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen bifaller överklagandet på så sätt att Bladängens Bygg & Service AB medges utbetalning avseende hushållsarbete utfört åt AA och BB med 99 975 kr.

## **BAKGRUND**

Bladängens Bygg & Service AB (Bladängens Bygg) utförde under 2011 arbete på AA och BBs fastighet. Av en faktura ställd till BB framgår att arbetskostnaden uppgick till 199 975 kr. Efter ”rot-avdrag” med 100 000 kr uppgick

Dok.Id 153698

**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  
2050-14

arbetskostnaden till 99 975 kr och den totala kostnaden för arbete, material, resekostnader m.m. till 200 000 kr inklusive mervärdesskatt.

Fakturan betalades av Vendels Rör & Service AB (Vendels Rör), ett företag som AA och BB äger. Betalningen innebar att deras avräkningskonto i bolaget debiterades 200 000 kr.

Bladängens Bygg ansökte hos Skatteverket om utbetalning med 100 000 kr. Skatteverket ansåg att en bokning på ett avräkningskonto inte kunde utgöra en faktisk betalning och att bolaget inte visat att köparna haft en utgift för hushållsarbete. Skatteverket beslutade därför att inte betala ut begärt belopp.

Bladängens Bygg överklagade till förvaltningsrätten som ansåg det visat att AA och BB haft en utgift och medgav utbetalning med visst belopp. Skatteverket överklagade och i det nu överklagade avgörandet fann kammarrätten att fakturan inte betalats på sådant sätt som berättigar till skattereduktion.

#### **YRKANDEN M.M.**

Bladängens Bygg yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen bifaller bolagets ansökan om utbetalning avseende hushållsarbete. Bolaget vidhåller vad som tidigare anförts och framhåller att det finns utförlig dokumentation som visar att AA och BB har haft en fordran på Vendels Rör samt att denna fordran minskat i samband med att Vendels Rör betalade fakturan avseende hushållsarbetet.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Även om AA och BB har en fordran på sitt bolag och bolaget genom att betala arbetskostnaden gjort en delbetalning av sin skuld ska utbetalning till utföraren vägras eftersom köparna inte själva har betalat fakturan för hushållsarbetet. Beträffande transaktioner via avräkningskonton finns det inte sällan – till skillnad mot betalning via likvidkonton – oklarheter kring när en företagsledare skatterättsligt ska anses ha betalat. Det är inte ovanligt att sådana likvidfria transaktioner justeras i efterhand men dateras per den 31 december aktuellt

beskattningsår. I sådana fall går det inte alltid att avgöra om transaktionen i realiteten skett, dvs. beslutats och införts i bokföringen, under beskattningsåret eller efter beskattningsårets utgång. Den som gör en betalning via ett avräkningskonto ska inte ha någon ytterligare skatterättslig tidsfrist utöver kontantprincipen och beskattningsårets ram. Det är viktigt att det är enkelt för Skatteverket att kontrollera att förutsättningarna för utbetalning är uppfyllda.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

### *Fakturamodellen vid skattereduktion för hushållsarbete*

Systemet med skattereduktion för hushållsarbete innebär sedan 2009 – såvitt avser en privatperson som köper hushållsarbete av den som har F-skattsedel – att köparen kan komma överens med utföraren av arbetet att endast ett belopp motsvarande halva arbetskostnaden ska betalas. Resterande del av arbetskostnaden utgör köparens skattelättnad och behöver därför inte betalas av denne. Utföraren får full betalning för sitt arbete genom att begära utbetalning av den resterande delen från Skatteverket. I samband med att Skatteverket beslutar om utbetalning till utföraren tillgodoräknas köparen preliminär skattereduktion med motsvarande belopp.

### *Rättslig reglering*

De materiella bestämmelserna om köparens rätt till skattereduktion för hushållsarbete finns i 67 kap. 11–19 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Bestämmelser som reglerar förfarandet och grunderna för utbetalning från Skatteverket till utföraren finns i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete, förfarandelagen. Enligt 3 § förfarandelagen har termer och uttryck som används i lagen samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen, om inte annat anges.

De som haft utgifter för utfört hushållsarbete har enligt 67 kap. 11 § första stycket 3 IL rätt till skattereduktion enligt 12–19 §§. I paragrafens fjärde stycke anges att utgifterna för hushållsarbetet utgörs av det debiterade beloppet för arbetet

inklusive mervärdesskatt. Enligt 13 a § räknas även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av bl.a. småhus, som ägs av den som begär skattereduktion, som hushållsarbete vid tillämpning av kapitlet.

Av 6 och 8 §§ förfarandelagen framgår att utföraren får begära utbetalning från Skatteverket efter det att arbetet har utförts och betalats, om den som kan ha rätt till skattereduktion för hushållsarbete (köparen) inte har betalat hela utgiften för arbetet. Begäran ska vara skriftlig och ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året efter det beskattningsår då arbetet betalades.

Enligt 7 § förfarandelagen får utbetalningen uppgå till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för hushållsarbetet inklusive mervärdesskatt och köparens faktiska betalning för arbetet till utföraren, dock högst till samma belopp som köparen har betalat. Utbetalning får dock inte ske till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion enligt 17 § skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kr för ett beskattningsår. Av 67 kap. 19 § första stycket 1 IL följer att den slutliga skattereduktionen uppgår till belopp motsvarande sammanlagd preliminär skattereduktion.

#### *Utredningen i målet*

Av ingivna dokument framgår att BB fakturerats 200 000 kr, varav 99 975 kr för arbetskostnad, och att Vendels Rör den 29 december 2011 betalat detta belopp till Bladängens Bygg. Vidare framgår att AA och BB den 1 januari 2011 lämnat var sitt lån till Vendels Rör om 145 000 kr. Ett utdrag ur Vendels Rörs huvudbok avseende konto 2880 benämnt "Avräkning AA och BB" visar att de haft en fordran på bolaget vid ingången av år 2011 på 292 846 kr och att kontot den 29 december 2011 debiterats med 200 000 kr för "bet lev". Av självdeklarationer för Vendels Rör taxeringsåren 2011 och 2012 framgår att bolaget haft lån från aktieägare med belopp motsvarande ingående och utgående balans på avräkningskontot. Bladängens Byggs ansökan om utbetalning gjordes den 3 januari 2012.

*Högsta förvaltningsdomstolens bedömning*

Fakturamodellen innebär att utförarens rätt till utbetalning från Skatteverket och köparens rätt till skattereduktion är avhängiga av varandra. Utbetalningen till utföraren får uppgå högst till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för hushållsarbetet och köparens faktiska betalning för arbetet till utföraren. En förutsättning för skattereduktion i ett fall som det aktuella är att köparen har haft utgifter för utfört hushållsarbete. Tillämpningen av bestämmelserna är tänkt att medföra att utföraren medges utbetalning i den utsträckning som köparen har rätt till skattereduktion. Frågan är då om det nu aktuella förfaringsättet inneburit att AA och BB haft utgifter för utfört hushållsarbete.

Av utredningen framgår att betalningen av fakturan har utförts av Vendels Rör den 29 december 2011. Utgiften har samma dag belastat köparna genom den debitering som gjorts på deras avräkningskonto i Vendels Rör. Debiteringen har minskat den fordran som de enligt vad som framgår av skuldebrev, kontoutdrag och självdeklarationer hade på Vendels Rör vid tiden för betalningen.

Det anförda innebär enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening att Bladängens Bygg visat att betalning skett och att AA och BB haft utgifter för det utförda arbetet med 99 975 kr vid tidpunkten för ansökningen om utbetalning.

Det har i målet inte framkommit annat än att Bladängens Bygg i övrigt uppfyller de krav som uppställs för utbetalning. Det finns därmed grund för att medge bolaget utbetalning för det aktuella hushållsarbetet.

Mål nr  
2050-14

Av 7 § förfarandelagen framgår att utbetalningen högst får uppgå till samma belopp som AA och BB har betalat. Bladängens Byggs ansökan om utbetalning ska därför bifallas på så sätt att utbetalning medges med 99 975 kr.

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Karin Almgren, Anita Saldén Enérus, Thomas Bull och Per Classon.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Stina Pettersson.