

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2677-17

meddelad i Stockholm den 8 februari 2018

KLAGANDE

AA

Ombud: BB

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 april 2017 i ärende dnr 35-16/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 190413

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BAKGRUND

Den som har haft utgifter för reparation, underhåll eller om- och tillbyggnad av småhus (ROT-arbete) har under vissa förutsättningar rätt till skattereduktion vid inkomstbeskattningen, s.k. ROT-avdrag. Skattereduktion medges med viss del av arbetskostnaden.

AA ska låta ett byggföretag utföra arbete på sitt småhus för att åtgärda fel och brister i byggnadens isolering som uppkommit vid en omfattande renovering och tillbyggnad. För att säkerställa att åtgärderna är fackmannamässigt utförda ska ett annat företag därefter genomföra en täthetskontroll av byggnaden.

I ansökan hos Skatterättsnämnden frågade AA om den planerade täthetskontrollen ska ses som ROT-arbete och därmed berättiga till skattereduktion.

Skatterättsnämnden fann att AA inte har rätt till skattereduktion. Nämnden angav som motivering att det förhållandet att ROT-avdraget utgör en särskild skattereduktion talar för en restriktiv tillämpning och att det framgår av förarbetena att endast åtgärder som kan ”hänföras till byggnadsarbeten i vanlig bemärkelse” grundar rätt till skattereduktion samt att avsikten inte har varit att alla tjänsteleverantörer i byggkedjan ska omfattas av skattereduktionen. Den planerade täthetskontrollen utgör därför, enligt nämnden, inte sådant ROT-arbete som avses i bestämmelserna.

YRKANDEN M.M.

AA yrkar att förhandsbeskedet ändras på så sätt att arbetskostnaden för täthetskontrollen kan räknas in i underlaget för skattereduktionen. I huvudsak anför han följande.

Mål nr
2677-17

Vad som ska förstås med byggnadsarbete i vanlig bemärkelse är inte definierat och förändras över tid. En täthetskontroll ingår ofta som en naturlig del i byggprocessen och görs innan byggnadsarbetet är avslutat så att fel och brister ska kunna korrigeras på ett så tidigt stadium som möjligt. I likhet med kontroller av t.ex. el-, vatten- och ventilationssystem är täthetskontrollen nödvändig för att säkerställa att vidtagna åtgärder håller god kvalitet. Den omständigheten att den nu aktuella kontrollen görs i efterhand hindrar inte att den ska ses som en del av byggnadsarbetet.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Av 67 kap. 11 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att den som har haft utgifter för utfört hushållsarbete har rätt till skattereduktion efter begäran.

Som hushållsarbete räknas enligt 67 kap. 13 a § första meningen reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus som ägs av den som begär skattereduktionen.

Täthetskontrollen, som ska utföras för att i efterhand kvalitetssäkra ett redan utfört arbete, har i ansökan om förhandsbesked beskrivits enligt följande. En lös ram med en styr- och reglerbar fläkt sätts in i en dörröppning till huset. Efter att alla ventiler och den öppna spisen tätats skapas ett undertryck med hjälp av fläkten. Luftflödet mäts och ger ett mått på husets täthet. Samtidigt används en värmekamera för att ta reda på var det läcker in luft. Resultatet av kontrollen redovisas därefter i en rapport.

Mål nr
2677-17

Enligt Högsta förvaltningsdomstolen kan den beskrivna täthetskontrollen inte anses som sådant hushållsarbete som berättigar till skattereduktion. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran, Mari Andersson och Ulrik von Essen.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Mundt.