

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
5798-08

meddelad i Stockholm den 18 mars 2009

KLAGANDE

Majas Bröd AB, 556625-6904
Volgsjövägen 21 B
912 34 Vilhelmina

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Sundsvalls dom den 23 juni 2008 i mål nr 3314-07, se bilaga

SAKEN

Kontrollavgift enligt lagen om särskild skattekontroll i vissa branscher

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten beslutar, med ändring av kammarrättens dom, att befria bolaget från kontrollavgift.

YRKANDEN M.M.

Majas Bröd AB (bolaget) överklagar kammarrättens dom och yrkar att beslutet om kontrollavgift ska undanröjas samt anför bl.a. följande. På mässområdet kokades kaffe medan den mat som serverades tillagades i den ordinarie verksamhetslokalen. Vid Skatteverkets kontrollbesök förklarades att bolagets

Dok.Id 67742

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-12:00
13:00-15:00

personalliggare fanns ifylld i verksamhetslokalen 1,5 km bort. Företrädare för verket vägrade dock att åka dit.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Anledningen till att personalliggare ska finnas tillgänglig är enligt bestämmelsernas förarbeten främst att Skatteverkets kontroll ska underlättas. Vid ett kontrollbesök ska verket nämligen stämma av att de personer som är verksamma i näringsverksamheten och som befinner sig i lokalen har antecknats i personalliggaren. Skulle tillgänglighetskravet inte omfatta varje självständig lokal eller självständigt utrymme där personalen arbetar ointetgöras den omedelbara avstämning och kontroll som är avsedd.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 2 § lagen (2006:575) om särskild skattekontroll i vissa branscher, BKL, ska bestämmelserna i lagen tillämpas på näringsverksamhet som avser bl.a. restaurang, varmed även avses kafé, catering m.m. I 5 § anges att i verksamheter som omfattas av lagen ska, med vissa i målet inte aktuella undantag, en personalliggare föras. En sådan liggare ska enligt 7 § finnas tillgänglig för Skatteverket i verksamhetslokalen. Om personalliggare inte förs eller hålls tillgänglig vid kontrollbesök får Skatteverket ta ut en kontrollavgift (12 §).

Bolaget, som driver konditorirörelse i Vilhelmina, bedrev i maj 2007 en tillfällig servering i anslutning till Inlandsmässan. Av utredningen framgår att verksamheten pågick under tre dagar. För serveringen förfogade bolaget över ett område vid stora scenen på mässområdet där det fanns bord och stolar för kunderna. Bolaget disponerade två kylskåp, en bardisk och en värmeplatta för uppvärmning av mat som tillagats i den ordinarie verksamhetslokalen 1,5 km bort.

I målet är i första hand fråga om bolagets verksamhet vid Inlandsmässan ska anses ha bedrivits i en sådan verksamhetslokal där personalliggare ska finnas tillgänglig. Begreppet verksamhetslokal ska enligt 4 § BKL ha samma betydelse som i lagen (1994:466) om särskilda tvångsåtgärder i beskattningsförfarandet.

Enligt 3 § i den senare lagen förstås med verksamhetslokal utrymmen som huvudsakligen används i verksamhet som medför eller kan antas medföra bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1999:1078) eller som bedrivs av annan juridisk person än dödsbo. Med verksamhetslokal avses också markområden, transportmedel, förvaringsplatser och andra utrymmen som är eller kan antas vara disponerade i verksamheten.

Av hänvisningen till tvångsåtgärdslagen framgår att begreppet verksamhetslokal har en vid omfattning och avser utrymmen av olika slag som näringsidkaren på ett

Mål nr
5798-08

eller annat sätt disponerar för verksamheten, oavsett om näringsidkaren äger eller hyr utrymmena eller på annat sätt förfogar över dem (prop. 1993/94:151 s. 153). Det område bolaget disponerat för servering på mässområdet får bedömas vara ett sådant utrymme som är att anse som en verksamhetslokal, och utrymmet har såvitt framkommit huvudsakligen använts för serveringsrörelsen. Bolaget har därför varit skyldigt att hålla personalliggare tillgänglig för Skatteverket vid serveringen på mässområdet. Det förhållandet att personalliggare fanns tillgänglig i en annan av bolaget disponerad verksamhetslokal medför ingen ändring härvidlag. Förutsättningar för att ta ut kontrollavgift föreligger därför.

Om en överträdelse i fråga om personalliggare är ringa eller ursäktlig eller det annars finns särskilda skäl får enligt 16 § BKL en näringsidkare helt eller delvis befrias från kontrollavgift. Enligt bestämmelsens förarbeten bör en felaktig bedömning av om den bedrivna verksamheten omfattas av kraven enligt lagen i de allra flesta fall inte utgöra skäl för befrielse. Omständigheterna i det enskilda fallet kan dock i enstaka fall vara sådana att det är svårt att avgöra om lagen är tillämplig eller inte, och då kan det finnas skäl för befrielse. Bedömningen av om skäl för befrielse föreligger ska vara nyanserad och inte alltför restriktiv (prop. 2005/06:169 s. 54 och 129). Enligt Regeringsrättens mening måste det, vid en sådan bedömning och med beaktande av att bestämmelserna nyligen införts, anses ha varit svårt för bolaget att avgöra att en särskild personalliggare erfordrades vid den tillfälliga serveringen. Det finns därför särskilda skäl för att efterge kontrollavgiften.

Susanne Billum

Gustaf Sandström

Lennart Hamberg

Annika Brickman

Olle Stenman

Maria Malmgren

Föredragande regeringsrättssekreterare

Avd II

Föredraget 2009-02-18