

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
8160-13

meddelad i Stockholm den 17 november 2014

## **KLAGANDE**

Königs Restaurang och Konsult AB, 556495-0524

Ombud: Chefsjurist Stefan Lundin

Visita

Box 3546

103 69 Stockholm

## **MOTPART**

Skatteverket

171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 28 november 2013 i mål nr 3340-13, se bilaga (här borttagen)

## **SAKEN**

Kontrollavgift

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen bifaller överklagandet och undanröjer påförd kontrollavgift.

Dok.Id 152714

---

**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

**YRKANDEN M.M.**

*Königs Restaurang och Konsult AB* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer påförd kontrollavgift. Bolaget anför bl.a. följande. Utlämnande av luncher mot de i målet aktuella förbetalda lunchkupongerna utgör inte en försäljning mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort. Det saknas därför grund för att ta ut kontrollavgift. I vart fall finns det skäl för att helt befria bolaget från avgiften.

*Skatteverket* bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande.

I förarbetena till bestämmelserna om kassaregister finns stöd för att försäljningen inom kontantbranschen antingen är kontant försäljning eller fakturerad försäljning (prop. 2006/07:105 s. 40-41). Grundprincipen vid tillämpningen får därför anses vara att all annan betalning än mot faktura utgör försäljning mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort. Begreppet ”kontant betalning” omfattar även betalning med exempelvis check, presentkort, växel, värdebevis, returkvitton från flask- eller burkreturer och lunchkuponger.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

*Rättslig reglering m.m.*

Enligt 39 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, ska den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort använda kassaregister. Av 7 § samma kapitel framgår att all försäljning och annan löpande användning av ett kassaregister ska registreras i kassaregistret. Vid varje försäljning ska ett av kassaregistret framställt kvitto tas fram och erbjudas kunden.

Mål nr  
8160-13

Enligt 50 kap. 1 § 1 SFL ska en kontrollavgift tas ut om Skatteverket vid tillsyn eller kontrollbesök finner att den som är skyldig att använda kassaregister inte fullgör den skyldigheten. Vidare följer av 51 kap. 1 § första stycket att avgiften ska sättas ned helt eller delvis om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Enligt bemyndiganden i 39 kap. 10 § SFL och i 9 kap. 3 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) får Skatteverket meddela ytterligare föreskrifter om bl.a. krav på och användning av kassaregister i fråga om sådana kassaregister som avses i SFL. Sådana föreskrifter finns i SKVFS 2009:1 och SKVFS 2009:3 där det sägs bl.a. att med betalningsmedel avses i föreskrifterna kontanter, kontokort, kreditkort, presentkort, måltidskuponger och liknande.

Föreskrifterna från 2009 är meddelade med stöd av numera upphävda bestämmelser i lagen (2007:592) om kassaregister m.m. och i förordningen (2007:597) om kassaregister m.m. Motsvarande bemyndigande finns nu i skatteförfarandelagen (jfr RÅ 2000 not. 151).

*Vad målet gäller*

Bolaget säljer kuponghäften till sina kunder mot kontant betalning. En kupong, som bolaget självt ställt ut, ger innehavaren rätt att få en lunch i bolagets restaurang. Bolaget har obesträtt uppgett att försäljningen av häftena registreras i kassaregistret i enlighet med 39 kap. 7 § SFL och att kunden vid varje sådan försäljning erbjuds ett kvitto.

Målet gäller om bolaget är skyldigt att i kassaregistret också registrera tillhandahållandet av en lunch efter det att kunden överlämnat en kupong från det

häfte kunden köpt och om underlåten registrering därför utgör grund för att påföra bolaget kontrollavgift.

*Högsta förvaltningsdomstolens bedömning*

Registreringsskyldigheten förutsätter enligt 39 kap. 7 § SFL bl.a. att det förelegat en försäljning. Begreppet försäljning är inte definierat i SFL eller dess förarbeten och får förutsättas utgå från vad som enligt allmänt språkbruk ligger i begreppet. Med en sådan tolkning får begreppet, såvitt är av intresse i detta mål, anses innebära att en vara eller en tjänst tillhandahålls mot någon form av ersättning.

En kupong brukar i kommersiella sammanhang ha ett visst värde som gör det möjligt för innehavaren att använda den för kommande konsumtion av varor och tjänster eftersom mottagaren i sin tur kan lösa in kupongen mot ersättning. Exempel på sådana kuponger är de som säljs av en utställare och som sedan kan användas som betalningsmedel i vissa angivna butiker, restauranger m.fl. som utställaren har avtal med. Värdebevis som mottagaren omedelbart kan omsätta i pengar likställs i bokföringssammanhang med sådana kontanta in- och utbetalningar som bokförs senast påföljande arbetsdag.

I nu aktuellt mål är det emellertid fråga om en kupong som har utställts av mottagaren själv och således inte kan lösas in av denne. Mot denna bakgrund finner Högsta förvaltningsdomstolen i likhet med förvaltningsrätten att köpet av ett häfte kuponger utgör en förskottsbetalning av det antal luncher som kupongerna avser. Varje kupong tjänar endast som bekräftelse på att mottagaren av kupongen redan har fått avsedd betalning. Kupongen är alltså inte en måltidskupong i den mening som Skatteverket hävdar.

Mål nr  
8160-13

Tillhandahållandet av en förskottsbetald lunch mot en kupong av detta slag är inte att betrakta som ytterligare en försäljning och utlöser därmed inte på den grunden någon registreringskyldighet enligt 39 kap. 7 § SFL.

Överklagandet ska därför bifallas och den kontrollavgift som bolaget påförts undanröjas.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Eskil Nord, Christer Silfverberg, Elisabeth Rynning och Inga-Lill Askersjö.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Stina Pettersson.