

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
4421-21

meddelat i Stockholm den 15 november 2021

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: Margita Beijer
Grant Thornton Sweden AB
Box 7623
103 94 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 7 juli 2021 i ärende dnr 14-21/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökan.

Dok.Id 253692

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

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

BESLUT

Mål nr
4421-21

BAKGRUND

1. AA är professionell ishockeyspelare och anställd av en ishockeyklubb. Han anlitar en spelaragent och betalar en viss andel av sin lön, sina personliga bonusar och sina sponsorintäkter till agenten. Han ansökte om förhandsbesked för att få veta i vilken utsträckning arvodet är avdragsgillt vid beskattningen av hans inkomster.
2. Av ansökan framgår att i princip alla spelare på elitnivå behöver hjälp av agenter för att kunna spela på den nivån och konkurrera om attraktiva klubbkontrakt. I ansökan räknas ett stort antal uppgifter upp som exempel på vad som ingår i agentens roll. Det anges också att agenten står till förfogande närhelst hjälp behövs samt att den tid som agenten lägger ned på respektive uppgift normalt inte kan specificeras.
3. AA frågade om arvodet till agenten är avdragsgillt i sin helhet. Han ville särskilt få svar på om avdragsrätten påverkas av att en viss del av arvodet eventuellt kan avse hantering av villkor i hans befintliga spelarkontrakt eller villkor i ett nytt spelarkontrakt med en ny klubb.
4. Skatteverket ansåg att avdrag inte kan medges för hela arvodet samt att underlag saknades för att göra en beräkning av hur stor del av arvodet som motsvarar de delar av agentens arbete som skulle kunna ge rätt till avdrag.
5. Skatterättsnämnden fann att arvodet till agenten ska dras av som kostnad till den del det inte avser AAs levnadskostnader och liknande utgifter.

YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska undanröja Skatterättsnämndens förhandsbesked till den del det avser avdrag för arvode avseende tecknande av spelarkontrakt och omförhandling av pågående kontrakt.

BESLUT

Mål nr
4421-21

7. AA anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning. Enligt 12 § ska Skatterättsnämnden avvisa ansökan om nämnden med hänsyn till ansökans innehåll finner att förhandsbesked inte bör lämnas. Avvisningsgrunderna kan exempelvis vara att det finns komplicerade utrednings-, bevis- eller värderingsfrågor eller att den av sökanden presterade utredningen är ofullständig (prop. 1997/98:65 s. 71).
9. Av ansökan om förhandsbesked framgår att AA betalar sin spelaragent för att utföra en mängd tjänster. Vissa av dessa framgår av ett avtal mellan AA och agenten som har bifogats ansökan. I ansökan lämnas vidare ytterligare exempel på uppgifter som agenten kan utföra. Det anges dock också att det inte, vare sig i förväg eller i efterhand, går att exakt specificera vilka uppgifter som omfattas av agentens uppdrag eller hur stor del av arvudet som avser respektive uppgift.
10. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening kan avdragsrätten för agentarvudet inte bedömas enbart med utgångspunkt i det ingivna avtalet och de uppgifter i övrigt som har lämnats i ansökan. Bedömningen aktualiserar i stället frågor av utpräglad utrednings- och beviskaraktär som inte lämpar sig för att pröva inom ramen för ett förhandsbesked.

BESLUT

Mål nr
4421-21

11. Redan av det skälet borde något förhandsbesked inte ha lämnats. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökan avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Kristina Ståhl, Thomas Bull, Ulrik von Essen och Marie Jönsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Jack Hillerström-Forsyth.