



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
1414-25

meddelad i Stockholm den 18 juni 2025

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: Biträdande jurist Emma Lövgren
Advokatbyrån Kaiding
Box 124
901 04 Umeå

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 3 mars 2025 i ärende dnr 58-24/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Den som har haft utgifter för utförd installation av grön teknik kan ha rätt till skattereduktion. Med installation av grön teknik avses bl.a. installation av vissa typer av laddningspunkter till elfordon. Skattereduktionen baseras på utgifterna för arbete och material och får uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår.
2. AA planerar att installera en laddningspunkt till elfordon och överväger att köpa en laddningsbox som förutom laddningspunkt även har en funktion för dubbelriktad laddning.

3. Med dubbelriktad laddning avses att elflödets riktning kan vändas, så att det går från batteriet till den laddningspunkt som fordonets batteri är anslutet till. Innebörden av detta är att elektricitet kan flöda både från nätet till batteriet och i motsatt riktning. Elektricitet från fordonsbatteriet kan därmed användas för andra ändamål än för drift av fordonet.
4. Funktionen för dubbelriktad laddning är en integrerad del i den laddningsbox som AA överväger att köpa. Det är en relativt ny produkt på marknaden och den är dyrare än traditionella laddningsboxar.
5. Genom en ansökan om förhandsbesked ville AA få veta om han kan få skattereduktion för installation av grön teknik för materialkostnaden för laddningsboxen även om den också kommer att användas för att ta elektricitet från fordonsbatteriet.
6. Skatterättsnämnden fann att skattereduktion kan medges för installation av en laddningsbox som, förutom laddningspunkt, även innehåller en integrerad funktion för dubbelriktad laddning.

YRKANDEN M.M.

7. *Skatteverket* yrkar i första hand att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att skattereduktion medges med skäligt belopp motsvarande kostnaden för att installera en laddningspunkt utan funktion för dubbelriktad laddning och i andra hand att ingen skattereduktion medges. Skatteverkets uppfattning är att funktionen för dubbelriktad laddning inte är skattereduktionsgrundande och att detta gäller oavsett om den installeras separat eller om den ingår som en del i en reduktionsgrundande produkt.
8. AA anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering m.m.

9. I 67 kap. 36–45 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om skattereduktion för utgifter för utförd installation av grön teknik. Med installation av grön teknik avses bl.a. enligt 38 § 3 installation av laddningspunkt till elfordon under förutsättning att laddningspunkten uppfyller vissa krav.
10. Av 36 § fjärde stycket framgår att utgifterna för installation av grön teknik utgörs av det debiterade beloppet för arbete och material inklusive mervärdesskatt. Den sammanlagda skattereduktionen får enligt 45 § andra stycket uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

11. Inkomstskattelagens bestämmelser om skattereduktion för installation av grön teknik infördes 2020 och ersatte flera förordningar om stöd till privatpersoner för vissa installationer. Av förarbetena framgår att skattereduktionen skulle omfatta samma slags installationer som berättigade till stöd enligt de olika stödförordningarna, och definitionerna av de stödberättigande åtgärderna överfördes i allt väsentligt till inkomstskattelagen (prop. 2020/21:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor s. 291).
12. Förordningen (2017:1318) om bidrag till privatpersoner för installation av laddningspunkt till elfordon var en av de förordningar som bestämmelserna i inkomstskattelagen ersatte. Av 4 § i förordningen framgick att de bidragsberättigande kostnaderna var de material- och arbetskostnader som behövdes för att installera laddningspunkten, såsom kostnader för laddbox och framdragning av el.
13. Av det anförda följer att utgifter för laddningsbox kan ligga till grund för skattereduktion under förutsättning att laddningsboxen behövs för att installera en sådan laddningspunkt som avses i 67 kap. 38 § 3 inkomstskattelagen. Något stöd för att begränsa rätten till skattereduktion på den grunden att laddningsboxen, förutom laddningspunkt, även har en funktion för dubbelriktad laddning finns inte. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Mahmut Baran, Ulrik von Essen och Martin Nilsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Daniel Brohall.