

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
5210-07

meddelad i Stockholm den 28 november 2008

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Östersundsbostäd AB, 556528-1648
Rådhusgatan 29
831 35 Östersund

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Sundsvall dom den 18 juni 2007 i mål nr 618-06
(bilaga)

SAKEN

Allmän fastighetstaxering 2000

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten upphäver kammarrättens dom och fastställer skattemyndighetens grundläggande beslut om fastighetstaxering. Skatteverket anför bl.a. följande. Uttalandena i Fastighetstaxeringskommitténs betänkande (SOU 1979:32 s. 278) kan inte tolkas på annat sätt än att skattefrihet för elevhem och skolhem i 2 kap. 2 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152), FTL, enbart avser sådana byggnader som är knutna till grundskola eller gymnasieskola. Vidare ställs enligt praxis krav på såväl organisatorisk som fysisk närhet mellan

skolan och bostadsbyggnaden för att skattefrihet ska föreligga för denna. Elevhem och skolhem är helt andra boendeformer än studentboende. I elevhem och skolhem är det fråga om boenden för omyndiga personer för vilka skolan har ett ansvar för tillsyn, mathållning etc. utöver själva boendet. De som studerar vid universitet och högskolor kallas vanligen inte elever. Byggnaderna på fastigheten ABC-boken 3 användes under den aktuella tiden som bostäder för personer som studerade vid försvarets och försvarsanknutna myndigheters universitet, vilket innebär att lagrummet inte är tillämpligt.

Östersundsboväder AB bestrider bifall till överklagandet. Bolaget anför bl.a. följande. Att grundskolor och gymnasieskolor särskilt nämns i SOU 1979:32 får ses som en exemplifiering av skolor med elevhem och skolhem. I förordningen (1979:452) om statsbidrag till vissa elevhem, som kom till samma år som FTL, används begreppet elevhem om hem för studerande vid såväl grundskola och gymnasieskola som högskola.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 2 kap. 2 § FTL ska byggnader indelas i någon av de byggnadstyper som anges i paragrafen. Med specialbyggnad avses bl.a. skolbyggnad. Med skolbyggnad avses byggnad som används för undervisning eller forskning vid skola som anordnas av staten, skola som anordnas med statsbidrag och skola vars undervisning står under statlig tillsyn samt byggnad som används som elevhem eller skolhem för elever vid sådana skolor.

På fastigheten ABC-boken 3 i Östersunds kommun finns byggnader vilka vid taxeringsårets ingång uteslutande användes som bostäder åt studerande vid Försvarshögskolan. Målet gäller om bostadsbyggnaderna för fastighetstaxeringsändamål ska indelas som hyreshusenheter eller som specialbyggnader, skolbyggnad. Avgörande för denna fråga är hur begreppen elevhem och skolhem i 2 kap. 2 § FTL ska tolkas.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Förarbetena till den aktuella bestämmelsen finns i prop. 1979/80:40 och

det betänkande av Fastighetstaxeringskommittén som låg till grund för nämnda proposition (SOU 1979:32).

I betänkandet uttalas bl.a. följande (s. 278). "För elever vid grundskolor och gymnasieskolor finns elevhem och skolhem. Dessa är främst avsedda för de elever som inte har sitt hem i närheten av skolorten. När det gäller internatskolor ligger det i själva skolformen att skolans elever bor vid skolan under terminerna. – – – Nyssnämnda bostadsbyggnader för elever får anses ha sådan anknytning till de skolor som eleverna är knutna till att skattefrihet för bostadsbyggnaderna är motiverad, om de byggnader som används av skolorna är skattefria. Skattefrihet för bostadsbyggnader bör därför medges i detta fall. Detta synes i stort sett stämma överens med gällande praxis." Departementschefen biträdde i propositionen kommitténs förslag i denna del (prop. s. 75).

Varken bestämmelsen i 2 kap. 2 § FTL eller förarbetena till bestämmelsen ger någon klar ledning för tolkningen av begreppen elevhem och skolhem. Förarbetsuttalandena tyder närmast på att med elevhem och skolhem i första hand avsetts sådana särskilda bostäder som utgör en nödvändig förutsättning för att elever i grundskolan och gymnasieskolan bosatta utanför skolorten ska kunna genomföra sin utbildning. Studentbostäder för studerande vid universitet och högskolor har enligt Regeringsrättens mening en annan karaktär och skiljer sig vanligen inte påtagligt från vanliga hyresbostäder. Studentbostäder rymms knappast heller rent språkligt i begreppen elevhem eller skolhem.

Med hänsyn till det anförda finner Regeringsrätten att bostadsbyggnaderna på fastigheten ABC-boken 3 i Östersunds kommun inte utgör elevhem eller skolhem. Byggnaderna ska därför inte indelas som specialbyggnad, skolbyggnad.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten bifaller, med upphävande av kammarrättens dom, överklagandet och fastställer länsrättens domslut.

Gustaf Sandström

Carl Gustav Fernlund

Margit Knutsson

Olle Stenman

Markus Olsson
Föredragande regerings-
rättssekreterareAvd II
Föredraget 2008-10-15