

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
1801-1803-11

meddelad i Stockholm den 28 oktober 2011

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Stockholms Stadsteater AB

Ombud: AA
Stockholms stads juridiska avdelning
105 35 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms domar den 1 mars 2011 i mål nr 1067-09, 4727-09 och 5899-10, se bilagor

SAKEN

Inkomsttaxering 2007-2009

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår Stockholms Stadsteater AB: s yrkande om att förhandsavgörande ska inhämtas från EU-domstolen.

Dok.Id 110806

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
1801-1803-11

Högsta förvaltningsdomstolen förklarar, med ändring av kammarrättens och länsrättens domar, att Stockholms Stadsteater AB ska beskattas för återbetald ingående mervärdesskatt om 31 308 300 kr vid inkomsttaxeringen 2007, 6 808 146 kr vid inkomsttaxeringen 2008 och 4 999 560 kr vid inkomsttaxeringen 2009.

Högsta förvaltningsdomstolen beviljar Stockholms Stadsteater AB ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med 7 800 kr.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer att återbetald ingående mervärdesskatt ska tas upp till beskattning de år intäkterna hänför sig till enligt god redovisningssed och anför bl.a. följande. I RÅ 2006 ref. 47 konstaterades att det saknas stöd i unionsrätten för att tillämpa avdragsbegränsningsregeln i 8 kap. 13 a § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, till nackdel för en skattskyldig vars verksamhet i sin helhet medför skattskyldighet till mervärdesskatt. Av 15 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att alla inkomster i näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Bestämmelsen ska läsas mot bakgrund av avgränsningsbestämmelserna i 13 kap. IL. Således ska alla inkomster som avgränsas till inkomstslaget näringsverksamhet tas upp som intäkt om det inte finns några undantag i andra regler i IL. Någon bestämmelse som undantar en inkomst av nu aktuellt slag finns inte. Av 14 kap. 2 § IL framgår att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår de hänför sig till enligt god redovisningssed, om inte något annat är föreskrivet enligt lag. Någon särskild skatterättslig bestämmelse som rör beskattningstidpunkten för en inkomst av nu aktuellt slag finns inte.

Stockholms Stadsteater AB (bolaget) bestrider bifall till överklagandet. Bolaget yrkar att målen tillställs EU-domstolen för prövning och att ersättning erhålls för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med 7 800 kr. Bolaget anför bl.a. följande. Återbetalning av mervärdesskatt är inte en skattepliktig intäkt. Om Skatteverket anser att bolaget har erhållit ett för stort avdrag under tidigare år får

detta rättas till i enlighet med de bestämmelser som finns i taxeringslagen (1990:324) med beaktande av principen om räkenskapsårets slutenhet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Högsta förvaltningsdomstolen finner att det inte framkommit någon unionsrättslig fråga som har betydelse för avgörandet av målen. Yrkandet om att förhandsavgörande från EU-domstolen ska inhämtas ska därför avslås.

Av handlingarna i målen framgår bl.a. följande. Till följd av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande RÅ 2006 ref. 47 erhöll bolaget återbetalning åren 2006–2008 av den ingående mervärdesskatt som bolaget tidigare inte medgetts avdrag för vid sin redovisning av mervärdesskatt. Av avgörandet framgår att en i svensk lagstiftning föreskriven begränsning av avdragsrätten för ingående mervärdesskatt på grund av erhållna bidrag inte ska tillämpas, mot bakgrund av EU-rätten, när den skattskyldige bedriver en verksamhet som i sin helhet medför skattskyldighet. Den nu aktuella ingående mervärdesskatten hade bolaget kostnadsfört i räkenskaperna för tidigare år och de skattemässiga resultaten hade påverkats. Frågan i målen är om – och i så fall när – de återbetalda beloppen ska inkomstbeskattas hos bolaget.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

Sambandet mellan mervärdeskatteredovisningen och inkomstbeskattningen får anses uttömmande reglerat i IL. Av 15 kap. 1 § framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Något undantag från denna regel finns inte för återbetalning av ingående mervärdesskatt som gjorts för att rätta till att avdrag tidigare inte medgetts vid mervärdeskatteredovisningen. De aktuella återbetalningarna utgör därför skattepliktiga intäkter i bolagets verksamhet (jfr RÅ 2010 ref. 95).

Av huvudregeln i 14 kap. 2 § IL framgår att inkomster ska tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår de hänför sig till enligt god redovisningssed. Bolaget erhöll återbetalningar under 2006–2008 och intäktsförde

Mål nr
1801-1803-11

beloppen i räkenskaperna för samma år som återbetalningarna erhöles. Annat har inte framkommit än att intäktsföringen följt god redovisningssed. Intäkterna ska följaktligen beskattas vid 2007-2009 års taxeringar. Överklagandet ska därför avslås.*

* bifallas

Rättat enligt 32§
förvaltningsprocess-
lagen.

2011-11-02

MS Dexe

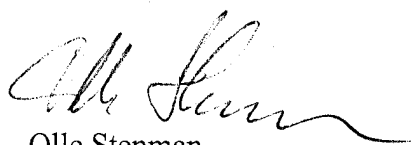
Målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen. Bolaget är därför berättigat till ersättning för skäligen kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen. Ersättningen bör bestämmas till begärt belopp.



Nils Dexe

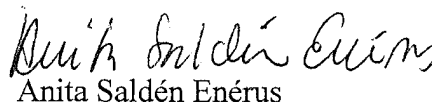


Margit Knutsson

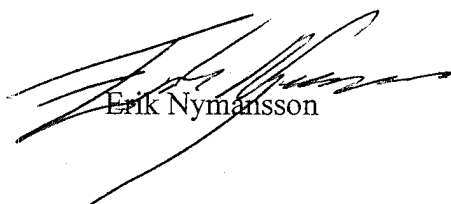


Olle Stenman

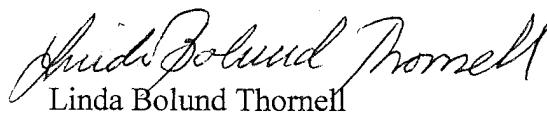
Skiljaktig mening



Anita Saldén Enérus



Erik Nymansson



Linda Bolund Thornell

Föredragande justitiesekreterare

SKILJAKTIG MENING

Justitierådet Stenman är skiljaktig i fråga om motiveringen och anser att skälen, i stycket närmast efter orden Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning, borde ha utformats på följande sätt.

Sambandet mellan mervärdeskatteredovisningen och inkomstbeskattningen får anses uttömmande reglerat i IL. Av 15 kap. 1 § framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten. Något undantag från denna regel finns inte för återbetalning av ingående mervärdesskatt som gjorts för att rätta till att avdrag tidigare inte medgetts vid mervärdesskatteredovisningen. Regleringen innebär att i fråga om en skattskyldig som, i likhet med bolaget, med stöd av 16 kap. 16 § IL dragit av hela utgiften inklusive mervärdesskatten vid tidigare års taxering inte ska återföra avdraget när den ingående mervärdesskatten senare återbetalas. Regelsystemets uppbyggnad innebär i stället följaktligen att den aktuella återbetalningen utgör en skattepliktig intäkt i bolagets verksamhet.

Avd. II

Föredraget 2011-09-21