

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7156-10

meddelad i Stockholm den 11 april 2011

KLAGANDE

Allmänna ombudet hos Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Ernst & Young AB
Box 7850
103 99 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 22 november 2010 i ärende dnr 114-09/D,
se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 104924

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

YRKANDEN

Allmänna ombudet hos Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen överprövar Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Ernst & Young AB anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Ernst & Young AB har i räkenskaperna redovisat utförda men ännu inte fakturerade arbeten på löpande räkning som tillgång. Frågan i målet är om detta ska få genomslag i skattehänseende eller om beskattningen ska grundas på vad som fakturerats.

Enligt 17 kap. 23 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska den redovisning av pågående arbeten som gjorts i räkenskaperna följas vid beskattningen om den inte strider mot bestämmelserna i bl.a. 26 §. I 26 § anges först att värdet av pågående arbeten som utförs på löpande räkning inte behöver tas upp som tillgång. Därefter sägs att i stället ska de belopp som den skattskyldige under beskattningsåret fakturerar för arbetena tas upp som intäkt.

I RÅ 2006 ref. 28 hade arbetena inte tagits upp som tillgång i räkenskaperna. Högsta förvaltningsdomstolen ansåg att beskattning då skulle ske för fakturerade belopp. De aktuella bestämmelserna leder enligt domstolens mening till att beskattningen ska ske på samma sätt i detta fall.

Mål nr
7156-10

Av det anförda följer att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

Mats Melin

Gustaf Sandström

Anna-Karin Lundin

Annika Brickman

Anita Saldén Enérus

Johan Rubenson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-03-09