

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
4304-17

meddelat i Stockholm den 20 februari 2018

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Jokarjo AB, 556064-4501

Ombud: Advokat Ulf Käll
WERKS Advokater AB
Östra Hamngatan 41–43
411 10 Göteborg

Jur. kand. Victor Ericsson
Advokatfirman Vinge KB
Box 11025
404 21 Göteborg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 7 juli 2017 i ärende dnr 60-16/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 190706

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
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BAKGRUND

Jokarjo AB tillhandahåller s.k. villavagnar för att användas som tillfälliga anläggningsboenden för asylsökande. Bolaget har beslutat att ställa upp villavagnarna på en fastighet som bolaget disponerar i Skara kommun.

Miljö- och byggnadsnämnden har beviljat ett tidsbegränsat bygglov för uppställning av 25 villavagnar på fastigheten. I beslutet uppges bl.a. att tidsbegränsningen av bygglovet är ett sätt att möta en akut situation och att förlängt bygglov inte bör ges vid lovtidens utgång.

Villavagnarna består av stål- och träkonstruktioner med inner- och ytterväggar samt plåttäckt yttertak. Konstruktionen vilar på ett chassi med två hjulpar. Vagnarna kan transporteras på sina egna hjul av lastbil eller traktor med hjälp av den dragkrok som är monterad på vagnen. Boytan uppgår till ca 35 kvadratmeter och varje villavagn är utrustad med kök, toalett och dusch. Uppvärmning sker med elradiatorer och varje vagn är ansluten till kommunalt vatten och avlopp genom kopplingar som finns under vagnen.

I ansökan om förhandsbesked har Jokarjo AB ställt frågan om villavagnarna inkomstskattemässigt ska anses utgöra inventarier eller byggnader. Bolaget har uppgett att avsikten inte är att uppställningen ska vara permanent. Vagnarna behöver en minimal tid för montering och uppställning. Anslutning till avlopp och vatten går mycket fort och kräver inte många montörer.

Skatterättsnämnden fann att villavagnarna utgör byggnader.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Jokarjo AB anser att villavagnarna utgör inventarier.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Ett krav för att ett förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att ansökan kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80).

För bedömningen av om en anordning ska hänföras till inventarium eller byggnad kan – beroende på förhållandena i övrigt – ett flertal olika omständigheter vara av betydelse. Skatterättsnämnden har beaktat vagnarnas konstruktion och användning. Andra omständigheter som kan beaktas är hur länge anordningarna ska användas, om de är enkla att montera och demontera, om de är avsedda att endast kortvarigt placeras på en viss plats för att sedan flyttas runt på olika platser samt om de efter en flytt ska användas för något helt annat ändamål.

Bolaget har inte lämnat några närmare uppgifter om hur länge bolaget avser att ha villavagnarna placerade på fastigheten för det uppgivna ändamålet och inte heller har bolaget angett vad bolaget avser att göra med vagnarna därefter. Dessutom är uppgifterna om tidsåtgång m.m. för montering respektive demontering på platsen vaga. Högsta förvaltningsdomstolen anser att de faktiska omständigheterna inte är så klarlagda att det av ansökan går att bedöma om villavagnarna inkomstskattemässigt ska klassificeras som inventarier eller byggnader. Skatterättsnämnden

BESLUT

Mål nr
4304-17

borde därför inte ha prövat ansökan. Förhandsbeskedet ska således undanröjas och ansökan avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran, Mari Andersson och Leif Gäverth.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Lindström.