

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7354-10 och 7355-10

meddelad i Stockholm den 27 augusti 2012

KLAGANDE

Brew House Göteborg
Åvägen 24
412 51 Göteborg

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Göteborgs domar den 29 oktober 2010 i mål nr 242-09 och 243-09

SAKEN

Inkomsttaxering 2006 och 2007

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår överklagandet.

Högsta förvaltningsdomstolen beviljar Brew House Göteborg ersättning enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. med 20 000 kr.

Dok.Id 121785

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

YRKANDEN M.M.

Den ideella föreningen *Brew House Göteborg (föreningen)* fullföljer sin talan och yrkar ersättning för sina kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med 28 800 kr. Föreningen anför bl.a. följande. Vid en civilrättslig bedömning krävs frivillighet och gåvoavsikt för att en gåva ska anses föreligga. En juridisk person som mottar medel utan något krav på motprestation bör rimligen bedömas utifrån sina egna meriter och inte tvingas till efterforskningar om det finns en gåvoavsikt hos givaren eller inte. Om en benefik medelsöverföring inte anses uppfylla den civilrättsliga definitionen för gåva bör den ändå för mottagaren anses jämställd med gåva och därmed vara skattefri enligt 8 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Om skattebefrielse inte kan medges med stöd av denna regel om gåva ska donationsmedlen ändå inte ses som en skattepliktig intäkt. Sten A Olssons Stiftelse för Forskning och Kultur (stiftelsen) tillhör inte de rättssubjekt som enligt lagen kan lämna näringsbidrag. Trots detta använder Skatteverket tekniken för beskattning av näringsbidrag, dvs. reducering av avskrivningsunderlaget. Att man tvingas använda reglerna på detta sätt för att undvika orimliga skattekonsekvenser visar att beskattningsbeslutet inte är riktigt. Det faktum att stiftelsen inte begär någon motprestation borde vara tillräckligt för att konstatera att donationen inte är skattepliktig för föreningen. Stiftelsen har bedömts vara oinskränkt skattskyldig. Det framstår inte som rättvist att mottagaren beskattas för donationen när stiftelsen inte får göra ett motsvarande avdrag.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anser att föreningen kan medges ersättning för sina kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen med skäligen 15 000 kr. Skatteverket anför bl.a. följande. Donationen har inlutit i föreningens skattepliktiga näringsverksamhet och är avsedd att täcka konkreta kostnader i denna verksamhet. Inkomsten omfattas inte av någon undantagsbestämmelse i IL varför den ska tas upp som intäkt i näringsverksamhet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Stiftelsen har som ändamål att dels främja vetenskaplig forskning och utveckling inom vissa angivna områden, dels främja samtliga konst- och kulturarter, humaniora och kristna samfund. Stiftelsen har 2005 beslutat om en donation till föreningen om tio miljoner kr för att av föreningen användas för investering i teknisk utrustning och installationer för inrättandet av en musik- och multimedialokal på föreningens adress i Göteborg. Under 2005 har fem miljoner kr betalats ut och under 2006 fyra miljoner kr. Föreningen är oinskränkt skattskyldig. I donationsbrevet anges bl.a. att syftet med donationen är att möjliggöra föreningens satsning på en lokal för utveckling av ny experimentell musik, film och teknik samt att ge möjlighet för unga talanger inom dessa områden att pröva sin förmåga i en professionell miljö utan kostnad eller till självkostnad. Utbetalning av donationsmedlen ska, i samråd med donator, ske i den takt föreningen investerar i teknisk utrustning och installation av denna samt anpassning av befintlig lokal. Det anges vidare att skulle föreningen, av vilken anledning som helst, upphöra med den verksamhet donationen avser att stödja, ska den föreningen tillhöriga tekniska utrustning som finansierats genom donationsmedlen tillfalla Musikhögskolan vid Göteborgs universitet till användning för samma ändamål.

I likhet med kammarrätten anser Högsta förvaltningsdomstolen att de medel som betalats ut från stiftelsen till föreningen inte utgör en gåva. Utbetalningarna har emellertid betydande benefika inslag och är av engångskaraktär.

Det kan samtidigt konstateras att donationsbrevet uppställer vissa villkor för användningen av medlen och den tekniska utrustning som finansierats därmed. Dessa villkor har uppenbarligen godtagits av föreningen som därmed förbundit sig att uppfylla dem. Medlen har betalats ut för att täcka avdragsgilla utgifter hos föreningen. Högsta förvaltningsdomstolen finner mot denna bakgrund att medlen utgör skattepliktig inkomst i föreningens näringsverksamhet. Överklagandet ska därför avslås.

Mål nr
7354-10 och 7355-10

Målen avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen och föreningen ska därför beviljas ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. Högsta förvaltningsdomstolen finner att ersättning bör utgå med 20 000 kr.

Susanne Billum

Nils Dexe

Henrik Jermsten

Olle Stenman
skiljaktig motivering

Erik Nymansson

Emma Wännström
Föredragande justitiesekreterare

SKILJAKTIG MOTIVERING

Justitierådet Olle Stenman är skiljaktig i fråga om motiveringen och anför följande.

Jag ansluter mig till vad majoriteten under rubriken Skälen för avgörandet anført till och med tredje stycket första meningen. I övrigt borde avsnittet ha utformats enligt följande. Medlen ska användas i den av föreningen bedrivna näringsverksamheten. Föreningen har accepterat villkoren. Vid angivna förhållanden framstår det som sannolikt att medlen – trots villkoret om återbetalning under vissa omständigheter – kommer att förbrukas i verksamheten i enlighet med donators vilja. Därmed innebär donationen en sådan ökning av föreningens förmögenhet nedlagd i näringsverksamheten som är en förutsättning för att den ska anses utgöra en skattepliktig intäkt enligt 15 kap. 1 § IL. Av bestämmelsen

Mål nr
7354-10 och 7355-10

framgår att alla inkomster i en näringsverksamhet ska tas upp som intäkt i verksamheten om inte något undantag finns (se RÅ 2010 ref. 95). Eftersom något undantag inte finns för en inkomst av nu aktuellt slag ska överklagandet avslås.

Avd. II

Föredraget 2012-05-30