

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
2021-07

meddelad i Stockholm den 16 december 2008

KLAGANDE

Deab Center AB, 556489-2007

Ombud: Göran Alvemalm
Grant Thornton Sweden AB
Box 5756
114 87 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Stockholm dom den 30 januari 2007 i mål nr 1063-05
(bilaga)

SAKEN

Mervärdesskatt för redovisningsperioden juli 2001 m.m.

YRKANDEN M.M.

Deab Center AB (bolaget) yrkar avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till projekteringskostnader i första hand som ett retroaktivt avdrag och i andra hand genom årliga jämkningar. Bolaget yrkar också att i länsrätten och kammarrätten begärd ersättning beviljas samt att ersättning beviljas för kostnader i Regeringsrätten med 45 290 kr exklusive mervärdesskatt. Bolaget anför bl.a. följande. Avdrag för ingående mervärdesskatt som avser kostnader hänförliga till

Dok.Id 64085

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telefon
08-561 676 00
Telefax
08-561 678 20

mervärdesskattepliktig verksamhet föreligger alltid. Detta gäller även om kostnaderna har uppstått före tidpunkten för registrering till mervärdesskatt eller registrering för uppbyggnadsskede. Bolagets projekteringskostnader för ombyggnationen är hänförliga till den nu skattepliktiga uthyrningen av lokaler och utgör alltså kostnader i den till mervärdesskatt skattepliktiga verksamheten för vilka bolaget har avdragsrätt enligt de allmänna bestämmelserna, enligt bestämmelserna om retroaktivt avdrag eller enligt bestämmelserna om jämkning tolkade i ljuset av rådets sjätte direktiv 77/388/EEG och EG-domstolens domar i målen C-268/83, Rompelman, och C-110/94, INZO. Tidpunkten för när och hur administrativa åtgärder ska eller har vidtagits får inte vara avgörande för rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt avseende kostnader hänförliga till en verksamhet som är skattepliktig. Det gäller oavsett om skattskyldigheten är en följd av direktivets allmänna bestämmelser eller av bestämmelser om frivillig skattskyldighet. Bestämmelserna om att varje enskilt land har rätt att införa nationella regler avseende frivillig skattskyldighet för uthyrning av rörelselokaler betyder inte att medlemsstaterna får begränsa den allmänna avdragsrätten. Detta förhållande ändras inte av att medlemsstaterna har getts en vidsträckt rätt att i den nationella lagstiftningen utforma sådana regler. De svenska bestämmelserna strider således mot gällande regler om avdragsrätt i EG-rätten och retroaktivt avdrag ska därför medges. – Bolaget har enligt EG-domstolens dom i mål C-184/04, Uudenkaupungin kaupunki, i vart fall rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt inom ramen för jämningsförfarandet.

Skatteverket bestrider bifall till yrkandet om retroaktivt avdrag men tillstyrker att avdrag medges genom årliga jämkningar och anför bl.a. följande. Det framgår direkt av lagtexten att retroaktivt avdrag enligt 9 kap. 8 § andra stycket mervärdesskattelagen (1994:200), ML, endast är knutet till sådan frivillig skattskyldighet som medges med stöd av 9 kap. 1 § ML. För den som medgetts frivillig skattskyldighet enligt 9 kap. 2 § ML (uppförandeskede) gäller således att avdrag för mervärdesskatt som belöper på förvärv som gjorts innan skattskyldigheten inträtt endast kan ske genom årliga jämkningar. – Skatteverket anser att de svenska reglerna inte till någon del begränsar rätten till avdrag, eftersom ML:s jämningsmöjligheter i likhet med direktivets ger möjlighet till avdrag i det fall direkt avdrag inte kan medges. Reglerna leder inte heller till att den period under vilken avdrag kan göras begränsas jämfört med direktivets regler.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av handlingarna i målet framgår bl.a. följande. Bolaget har med stöd av 9 kap. 2 § ML fr.o.m. den 9 juli 2001 registrerats som frivilligt skattskyldig till mervärdesskatt under uppförandeskede. Dessförinnan hade bolaget haft kostnader för projektering av kommande byggarbeten. Fråga i målet är om bolaget har rätt att dra av den ingående skatten på projekteringskostnaderna.

Enligt huvudregeln i sjätte direktivet (ersatt av rådets direktiv 2006/112/EG) och i ML är uthyrning av fast egendom undantagen från skatteplikt. I direktivet har medlemsstaterna bl.a. bemyndigats att införa bestämmelser om frivilligt inträde i mervärdesskattesystemet för transaktioner avseende uthyrning av fast egendom. Sverige har infört sådana bestämmelser. Enligt dessa bestämmelser har den skattskyldige, i en situation som den här aktuella, i vissa fall möjlighet att välja att bli frivilligt skattskyldig redan under uppförandeskedet eller annars tidigast i samband med att uthyrningen påbörjas. I det förra fallet medges avdrag för ingående mervärdesskatt som belöper på ny-, till- och ombyggnader av fastigheten löpande under uppförandeskedet. I det senare fallet kan sådant avdrag medges med tre års retroaktivitet. Frivillig skattskyldighet under uppförandeskedet kan däremot inte kombineras med retroaktivt avdrag. Bestämmelserna om frivillig skattskyldighet under uppförandeskede och om retroaktivt avdrag för mervärdesskatt på ny-, till- eller ombyggnader har inte någon motsvarighet i EG-rätten. EG-domstolen har prövat frågor om frivillig skattskyldighet för uthyrning av fast egendom i några fall och därvid bl.a. tagit ställning till vilket utrymme medlemsstaterna har för att utforma sådana bestämmelser. Av EG-domstolens dom i mål C-269/03, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg, får anses framgå att det inte föreligger någon skyldighet att medge retroaktiva avdrag vid frivillig skattskyldighet för uthyrning av fast egendom. Bestämmelserna i ML strider alltså inte mot sjätte direktivet. Bolaget kan därför inte medges retroaktivt avdrag vare sig med stöd av ML eller direktivet.

Bolaget har också framställt ett alternativt yrkande om att motsvarande avdrag ska medges i form av jämkning enligt 8 a kap. ML. Enligt 13 kap. 28 a § ML ska avdrag för ingående skatt jämkas för den första redovisningsperioden efter det räkenskapsår då användningen ändrats. Även om bolaget såvitt framgår av handlingarna redan hos Skatteverket

väckt frågan om jämkning, har verkets beslut och underinstansernas domar endast avsett avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till redovisningsperioden juli 2001. Bolagets yrkande om jämkning bör därför inte prövas av Regeringsrätten utan överlämnas till Skatteverket.

Bolaget har yrkat ersättning för sina kostnader i målet enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. Då målet får anses röra frågor av betydelse för rättstillämpningen bör bolaget sammantaget medges ersättning med skäliga 30 000 kr.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Regeringsrätten beviljar Deab Center AB ersättning för kostnader med 30 000 kr.

Regeringsrätten överlämnar handlingarna i målet till Skatteverket för prövning av Deab Center AB:s yrkande om jämkning.

Kjerstin Nordborg

Gustaf Sandström

Lennart Hamberg

Carl Gustav Fernlund

Olle Stenman

Linda Bolund Thornell
Regeringsrättssekreterare

Avd. II
Föredraget 2008-11-28

Målet har föredragits av regeringsrättssekreteraren David Wahren