

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
1088-08

meddelad i Stockholm den 25 november 2009

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

Octapharma AB, 556550-4833

Ombud: Håkan Nylén  
Skeppsbron Skatt AB  
Skeppsbron 5  
211 20 Malmö

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 18 december 2007 i mål nr 1487-07,  
se bilaga

## **SAKEN**

Inkomsttaxering 2004

---

## **REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten upphäver kammarrättens och länsrättens domar och fastställer  
Skatteverkets beslut.

Regeringsrätten beviljar Octapharma AB ersättning för kostnader i  
Regeringsrätten med 5 000 kr.

Dok.Id 80003

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Wallingatan 2

**Telefon**  
08-561 676 00  
**E-post:** regeringsratten@dom.se

**Telefax**  
08-561 678 20

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

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten ska undanröja kammarrättens dom och fastställa verkets beslut. Verket anför bl.a. att nedskrivning av inventarier till verkligt värde förutsätter att värderingen omfattar samtliga inventarier.

Octapharma AB bestrider bifall till överklagandet och yrkar ersättning för kostnader i Regeringsrätten med 5 000 kr. Bolaget vidhåller vad det har anfört tidigare och hänvisar till länsrättens domskäl.

## SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

I 18 kap. 13-22 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, finns bestämmelser om beräkning av värdeminskningsskatt för inventarier. Om det skattemässiga värdet skulle komma att överstiga det verkliga värdet på inventarierna får enligt 18 § första stycket ytterligare avdrag göras med ett belopp som motsvarar skillnaden. Vid jämförelsen beaktas inte inventarier av mindre värde och s.k. korttidsinventarier om utgifterna för att anskaffa dem har dragits av omedelbart (andra stycket).

Frågan i målet är om nedskrivning till verkligt värde får avse ett visst slag av inventarier eller om en sådan nedskrivning måste avse samtliga inventarier på vilka bestämmelserna om värdeminskningsskatt är tillämpliga.

Redan ordalydelsen i 18 kap. 18 § första stycket IL talar enligt Regeringsrättens mening för det senare alternativet. En sådan tolkning vinner också stöd av att det i andra bestämmelser i samma kapitel uttryckligen anges om den skattskyldige får tillämpa bestämmelsen för ett visst slag av inventarier (se 4 och 17 §§).

Här bör också nämnas att Lagrådet vid tillkomsten av IL anförde bl.a. följande om bestämmelsen om nedskrivning till verkligt värde. ”Syftet med bestämmelsen är att förhindra att den skattskyldige vid beskattningen måste redovisa sitt inventariebestånd till ett högre värde än det verkliga värdet. Jämförelsen mellan

Mål nr  
1088-08

det skattemässiga värdet och det verkliga värdet sker på kollektiv nivå. Det förhållandet att några enstaka inventarier sjunkit kraftigt i värde leder således inte med nödvändighet till att bestämmelsen blir tillämplig.” (Prop. 1999/2000:2 del 3 s. 408).

Mot bakgrund av det anförda finner Regeringsrätten att nedskrivning till verkligt värde måste avse samtliga inventarier på vilka bestämmelserna om värdeminskingsavdrag är tillämpliga. Skatteverkets överklagande ska därför bifallas.

Målet rör en fråga av betydelse för rättstillämpningen och bolaget bör därför få skälig ersättning för sina kostnader i målet enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. Det yrkade beloppet får anses skäligt.

Gustaf Sandström

Anna-Karin Lundin

Annika Brickman

Kristina Ståhl

Anita Saldén Enérus

David Wahren

Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-10-01