



**PROTOKOLL**  
2009-11-25  
Stockholm

Mål nr 3911-08  
Avdelning I

**NÄRVARANDE REGERINGSRÅD**

Marianne Eliason, Nils Dexe, Annika Brickman, Kristina Ståhl och Anita Saldén  
Enérus

**FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE**

Regeringsrättssekreteraren Bertil Idarsson

**KLAGANDE**

Connecta AB  
Box 3216  
103 64 Stockholm

**MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 4 april 2008 i mål nr 1043-08

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2003 m.m.

---

Målet föredras.

Regeringsråden Nils Dexe och Anita Saldén Enérus är av skiljaktig mening och anför: Möjligheten att göra avsättning till en periodiseringsfond har kopplats till räkenskaperna på så sätt att en juridisk person som är skyldig att upprätta årsredovisning eller årsbokslut enligt bokföringslagen (1999:1078) har rätt till avdrag bara om en motsvarande avsättning görs i räkenskaperna, 30 kap. 3 § IL. Reglerna innebär att när en periodiseringsfond löses upp avsättningen ska återföras i

Dok.Id 85325

---

**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

räkenskaperna och motsvarande avdrag återförs till beskattning. Av detta följer att det inte finns något avdrag att återföra vid beskattningen om inte avsättningen har återförts i räkenskaperna.

I 30 kap. IL finns inga särskilda regler om att överensställelsen mellan gjorda avsättningar vid beskattningen och i räkenskaperna måste bestå. I 30 kap. 7 § finns dock en bestämmelse som innebär att avdrag för avsättning till en periodiseringsfond ska återföras till beskattning det sjätte taxeringsåret efter det taxeringsår som avdraget hänför sig till även om avsättningen inte har återförts i räkenskaperna.

I 14 kap. IL finns generella bestämmelser för inkomstslaget näringsverksamhet som ska tillämpas om de inte står i strid med någon annan bestämmelse i lagen. Av 14 kap. 4 § IL första stycket framgår att räkenskaperna ska läggas till grund för beräkningen av resultatet när det gäller beskattningstidpunkten. I förarbetena till bestämmelsen uttalas i fråga om poster som tagits upp i räkenskaperna att kopplingen till räkenskaperna har en materiell innebörd såvitt avser periodiseringen och att denna ska ske i enlighet med räkenskaperna så länge periodiseringen i dessa är förenlig med god redovisningssed och inte heller strider mot särskilda skattebestämmelser. Detta ger den skattskyldige en viss valmöjlighet om det finns flera olika redovisningssätt som är förenliga med god redovisningssed. Den skattskyldige blir bunden av den metod han valt i räkenskaperna och kan inte vid beskattningen begära en annan redovisningsperiod även om denna skulle vara förenlig med god redovisningssed (prop. 1999/2000:2 s. 179 f.).

Det anförda innebär enligt vår mening att det i ett fall som detta måste finnas en överensstämmelse mellan återföringen av avdraget vid beskattningen och återföringen av avsättningen i räkenskaperna såvitt gäller andra år än det som avses i den särskilda bestämmelsen i 30 kap. 7 §. Eftersom en sådan överensstämmelse saknas i målet får bolaget inte återföra avdragen till beskattning vid 2003 års taxering. Överklagandet ska alltså avslås.

I ersättningsfrågan är vi ense med majoriteten.

Bertil Idarsson

Uppvisat och lämnat för expediering 2010-02-10