

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
8000-09

meddelad i Stockholm den 29 juni 2010

KLAGANDE

O2 El ekonomisk förening, 769611-9515

Ombud: Advokat Magnus Hagevi
Advokatfirma Lindhs DLA Nordic KB
Box 7315
103 90 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 4 december 2009 i ärende dnr 32-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

YRKANDEN M.M.

O2 El ekonomisk förening yrkar att uttagsbeskattning inte ska ske och anför bl.a. följande. Skatterättsnämnden har begränsat sin prövning på så sätt att den utgått från att försäljningen av el skett till pris under marknadsvärdet. Föreningen är

Dok.Id 92558

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

verksam på en konkurrensutsatt marknad med flera aktörer där produktion och prisbildning sker på ett i allt väsentligt likartat sätt och där de olika föreningarna tävlar inbördes om att ta in nya medlemmar. Utbudet av el från vindkraftskoopertiven är i sig en egen marknad. Vem som helst kan bli medlem i föreningen och därmed köpa föreningens el. För att få tillgång till denna el måste medlemmen skjuta till en insats, vilket givetvis är en omständighet som en presumtiv medlem måste beakta. Något stöd för att uttagsbeskattning ska ske vid försäljning i kooperativ verksamhet finns inte, varken i förarbeten eller i rättspraxis. Prissättningen är affärsmässig eftersom föreningen agerar enligt sitt ändamål. Föreningen är öppen vilket gör att den skiljer sig från stiftelsen i RÅ 2008 ref. 57 och den ideella föreningen i RÅ 1999 not. 208. – Föreningen åberopar ett utlåtande av docent AA.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Det är uppenbart att föreningens prissättning inte har skett utifrån vad man kunnat erhålla om elen bjudits ut på den allmänna marknaden. Den har i stället sin grund i att leverans har skett till enbart medlemmarna i föreningen. Att vem som helst kan bli medlem i föreningen medför ingen annan bedömning. Frågan om uttagsbeskattning påverkas inte heller av att en medlem måste tillskjuta ett insatskapital för att få tillgång till föreningens el. Om det pris som föreningen tar ut understiger marknadsvärdet ska uttagsbeskattning ske, oavsett på vilket sätt föreningen har valt att finansiera sina investeringar. Prissättningen är inte affärsmässigt motiverad ur föreningens synvinkel utan en följd av den intressegemenskap som råder mellan parterna.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Föreningen är en kooperativ förening enligt 39 kap. 21 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, med både privatpersoner och företag som medlemmar. Den har egna vindkraftverk i vilka el produceras som säljs till medlemmarna till pris som grundas på föreningens kostnader. Medlemmarna tillskjuter insatser till föreningen i förhållande till deras förväntade köp av el. Frågan i målet är om föreningen ska uttagsbeskattas med anledning av elförsäljningen.

Mål nr
8000-09

Marknadsvärdet för den el som föreningen säljer är enligt 61 kap. 2 § tredje stycket IL det pris som föreningen kan få om elen bjuds ut på marknaden på villkor som med hänsyn till föreningens affärsmässiga situation framstår som naturliga. Enligt Regeringsrättens mening saknas anledning att som marknadsvärde anse något annat pris än det som föreningen kan få om elen bjuds ut på den allmänna elmarknaden.

Den av föreningen tillämpade prissättningen innebär att försäljningen normalt sker till pris under marknadsvärdet. För att uttag ska föreligga och uttagsbeskattning kunna ske krävs att en försäljning till sådant pris inte är affärsmässigt motiverad (22 kap. 3 § IL). Vad gäller den frågan gör Regeringsrätten samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Av det anförda följer att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

Gustaf Sandström

Marianne Eliason

Anna-Karin Lundin

Kristina Ståhl

Anita Saldén Enérus

Fredrik Hammarström
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-05-19