

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
4581-08

meddelad i Stockholm den 4 november 2010

KLAGANDE

AA

Ombud: BB
Svenska Samernas Riksförbund
Magasingatan 7
903 27 Umeå

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Sundsvalls dom den 8 maj 2008 i mål nr 2733-07, se bilaga

SAKEN

Inkomsttaxering 2005

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten bifaller överklagandet och förklarar, med upphävande av kammarrättens dom, att AAs fastighet i Vettasjärvi är en näringsfastighet. Målet visas åter till Skatteverket för fortsatt handläggning.

Dok.Id 96865

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

Regeringsrätten beviljar AA ersättning för kostnader i Regeringsrätten med 6 300 kr.

YRKANDEN M.M.

AA överklagar kammarrättens dom och yrkar att renskötarbostaden ska behandlas som en näringsfastighet vid taxeringen. Vidare yrkar han ersättning för ombudskostnader i Regeringsrätten med 6 300 kr. Han anför bl.a. följande. Bostaden i Vettasjärvi används endast för att han ska kunna sköta näringsverksamheten vintertid då renarna är i området och är nödvändig eftersom renarna måste bevakas dygnet runt. Det är vidare förenat med mycket stora kostnader att pendla mellan hemmet i Vittangi och Vettasjärvi. I Vettasjärvi finns dessutom utrymmen för att underhålla och laga skotrar, förvara stängsel, drivmedel och annat nödvändigt material. Vad kammarrätten har anfört om att bostaden har sådan standard att den kan användas för permanentboende saknar betydelse.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Den omständigheten att AAs innehav av fastigheten är föranlett av att han yrkesmässigt bedriver renskötsel saknar betydelse för frågan om fastigheten är en privatbostads- eller näringsfastighet. Innehav av en bostad ska hänföras till näringsverksamhet endast om bostaden till övervägande del används för annat ändamål än att bereda bostad åt ägaren eller närstående, t.ex. uthyrning till utomstående eller som rörelselokal i en näringsverksamhet. Det är inte ovanligt med innehav av flera bostäder, vilka vid olika tillfällen under veckan, månaden eller året uteslutande tillgodoser behovet av en bostad och därmed sammantaget används för permanent boende. Genom uttrycket ”permanent boende eller som fritidsbostad” måste lagstiftaren ha åsyftat samtliga former av boende. Detta medför att i de fall flera bostäder innehas, dessa ska behandlas som privatbostäder om de tillsammans eller var för sig används för eget boende.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att en förutsättning för att ett småhus ska vara en privatbostadsfastighet är att huset är en privatbostad.

Enligt 2 kap. 8 § IL avses med privatbostad ett småhus som till övervägande del används eller är avsett att användas av ägaren eller någon närstående till honom för permanent boende eller som fritidsbostad.

Ett småhus som inte är en privatbostadsfastighet är enligt 2 kap. 14 § IL en näringsfastighet.

Frågan i målet är om AAs fastighet i Vettasjärvi är en privatbostadsfastighet eller en näringsfastighet.

AA har obestritt uppgett att huset i Vettasjärvi är nödvändigt för att han ska kunna bedriva renskötsel på ett rationellt sätt samt att han och hans närstående använder huset uteslutande i samband med bedrivandet av näringsverksamheten. Mot denna bakgrund kan huset inte anses ha använts eller varit avsett att användas för permanent boende eller som fritidsbostad. Fastigheten är därmed en näringsfastighet och inte en privatbostadsfastighet.

AA har vunnit bifall till sitt yrkande och målet avser en fråga som är av

Mål nr
4581-08

betydelse för rättstillämpningen. Han bör beviljas ersättning för sina kostnader i Regeringsrätten med yrkat belopp.

Marianne Eliason

Peter Kindlund

Margit Knutsson

Kristina Ståhl

Skiljaktig i fråga om motiveringen,
se protokoll

Olle Stenman

Fredrik Hammarström

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd II

Föredraget 2010-09-22