



**KLAGANDE**

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

**MOTPART**

Skatteverket  
Skattekontoret Linköping 2  
581 80 Linköping

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Länsrättens i Östergötlands län dom den 31 oktober 2006 i mål nr 2081-06, se bilaga A

**SAKEN**

Avdrag för ingående mervärdesskatt avseende kostnad för inköp av en tavla  
Mervärdesskatt för redovisningsperioden november 2005

---

[REDACTED] fullföljer sin i länsrätten förda talan och tillägger bl.a. följande. Tavlan, som har inköpts för verksamheten, är placerad i konferenslokalerna och fungerar därmed som verksamhetsutsmyckning och som profilering av verksamheten. Att driva en konferensanläggning innebär att man är utsatt för hård konkurrens. Det kan vara detaljer i en sådan verksamhet som avgör vilken anläggning som kunderna väljer. En trevlig miljö är då en av de viktigaste faktorerna för denna bedömning och däri ligger utsmyckning genom tavlor på väggarna. – Det finns inga regler i mervärdesskattelagen med innebörd att avdrag kan vägras om man förvärvat ett dyrt inventarium. Fakturan avseende tavlan är ställd till företaget, bokföringen av fakturan har skett i företaget och betalning har skett med företagets medel. – Det är riktigt att förvärvet måste ha ett omedelbart samband med verksamheten. Sambandet kan vara direkt liksom indirekt som fallet är med t.ex. kontorsutgifter och administrativa utgifter. – Länsrätten har infört bevisregler som inte finns. – Av EG-

Dok.Id 37939

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 2203 550 02 Jönköping	Slottsgatan 5	036-15 65 00 E-post: kammarrattenijonkoping@dom.se	036-16 19 68	måndag – fredag 09:00-11:30 13:00-15:00

domstolens dom i det s.k. Lennartz-fallet framgår att tillgångar som används både i verksamheten och privat ger den skattskyldige en ovillkorlig rätt till helt mervärdesskatteavdrag. I den mån det förekommer privat nyttjande skall justering göras genom uttagsbeskattning. Eftersom målet inte rör uttagsbeskattning och konstverket har förvärvats för att användas i verksamheten föreligger full avdragsrätt med stöd av nämnda rättsfall.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och hänvisar till vad verket tidigare anfört i sina omprövningsbeslut samt till länsrättens dom. Skatteverket tillägger att [REDACTED] inte förmått visa något direkt och omedelbart samband mellan förvärvet av tavlan och de utgående transaktionerna i verksamheten, på vilka utgående skatt skall redovisas. Det framgår av åberopad praxis från EG-domstolen att ett sådant samband måste visas.

#### **DOMSKÄL**

I 8 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, stadgas att den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänförs till förvärv eller import i verksamheten.

I förarbetena till ML (prop. 1993/94:99 s 209) anges att en vara eller tjänst är att anse som förvärvad eller införd i en sådan verksamhet endast i den mån varan eller införseln av varan skall användas eller förbrukas i verksamheten.

Bestämmelserna i ML skall även tolkas i ljuset av mervärdesskattedirektivet och den EG-rättsliga praxis som finns på området.

Enligt artikel 17.2 i sjätte mervärdesskattedirektivet föreligger avdragsrätt för mervärdesskatt för varor som används i samband med den skattskyldiga personens skattepliktiga transaktioner.

Bevisbördan för att avdragsrätt föreligger vilar på den skattskyldige (jfr EG-domstolens dom i mål 268/83, Rompelman). Om en vara med hänsyn till sin karaktär lämpar sig för såväl privat användning som användning i en ekonomisk verksamhet, måste alla omständigheter undersökas för att avgöra om varan faktiskt används med avsikt att erhålla inkomster (jfr EG-domstolens dom i mål C-230/94, Renate Enkler).

EG-domstolen har vidare bl.a. i mål nr C-408-98, Abbey National, och C-98/98, Midland Bank, uttalat att det i princip krävs ett direkt och omedelbart samband mellan de varor och tjänster som har förvärvats och de utgående transaktionerna för att rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt skall finnas. Även om det inte föreligger något sådant direkt och omedelbart samband mellan ett förvärv och särskilda utgående transaktioner kan kostnaderna för förvärvet – som en del av den skattskyldiges allmänna omkostnader – utgöra en del av kostnadskomponenterna för ett företags produkter. Förvärven har då ett direkt och omedelbart samband med hela den skattskyldiges verksamhet och rätt till avdrag föreligger på denna grund (jfr C-98/98, Midland Bank).

Kammarrätten gör följande bedömning.

Förutsättningen för att [REDACTED] skall ha rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt avseende den aktuella tavlan är att han kan visa ett direkt och omedelbart samband mellan förvärvet av tavlan och utgående transaktioner i verksamheten eller att förvärvet är en del av verksamhetens allmänna omkostnader. Frågan om uttagsbeskattning kan bli aktuell först efter det att denna grundläggande förutsättning är uppfylld.

I den broschyr som ingetts beträffande den anläggning – [REDACTED] – som tavlan köpts in till, marknadsförs anläggningen såsom naturnära med närhet till fornminnen och med möjlighet till jakt och fiske. Någon marknadsföring som syftar på inkvartering och konferens i lokaler med exklusiv konst, eller inkvartering och konferens i en i övrigt exklusiv miljö, har av vad som framkommit i målet inte skett. [REDACTED] har inte heller på något annat sätt gjort

sannolikt att avsikten med förvärvet av tavlan varit att erhålla inkomster till verksamheten eller att tavlan varit en del av verksamhetens allmänna omkostnader. Kammarrätten finner mot denna bakgrund att det saknas förutsättningar att medge [REDACTED] yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt. Överklagandet skall därför avslås.

### **DOMSLUT**

Kammarrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

