

**KLAGANDE**

Skandinaviska Enskilda Banken AB, 502032-9081

Ombud:

Skattejuristen Jan Hefner

Skandinaviska Enskilda Banken AB

SEB Group Finance, K A2

106 40 Stockholm

**MOTPART**

Skatteverket

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 22 augusti 2012 i mål nr 5262-12, se bilaga A

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2010; avdrag för kostnader hänförliga till julkonserter

---

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten avslår överklagandet.

---

**YRKANDEN M.M.**

Skandinaviska Enskilda Banken AB (fortsättningsvis SEB) yrkar att kammarrätten, med ändring av förvaltningsrättens dom, medger SEB avdrag för marknadsföringskostnader om 2 834 014 kr. Till stöd för SEB:s talan anförs i huvudsak följande. Julkonserter för drygt 6 000 kunder per år utgör ett årligen återkommande led i bankens långsiktiga marknadsföringsstrategi riktad mot ett särskilt segment av bankens kunder. Nöjda kunder genererar såväl intäkter som nya kunder i banken. På de olika orter, där julkonserterna genomförts, har – förutom bankens verkställande direktör eller någon ur bankens verkställande ledning – ett stort antal kundansvariga i banken (med förankring på orten) deltagit. De kundansvariga har agerat värdar för de av bankens kunder som efterfrågar en mer personlig service och särskilt bemötande. Det är inte ifrågasatt i målet att SEB haft utgifter för särskilt anordnade julkonserter. Det har inte heller ifrågasatts att dessa konserter har genomförts uteslutande i syfte att upprätthålla och stärka bankens affärsförbindelser och att därigenom främja avsättningen av bankens tjänster inom det kundsegment som marknadsföringsåtgärden riktat sig till. Att marknadsföringsåtgärden, enligt förvaltningsrättens bedömning, saknat värde från marknadsföringssynpunkt därför att den enbart riktat sig till utvalda kunder i banken utan att det vid sidan av själva konsertframförandena förevarit någon reklam för bankens tjänster, medför inte i sig att fråga är om annat än avdragsgilla marknadsföringstjänster. Inte heller medför omständigheterna kring konserterna att avdragsrätten för här aktuella marknadsföringsåtgärder bortfaller enligt 16 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, eller något annat stadgande i inkomstskattelagen. I den mån aktiviteterna även innebär en förmögenhetsöverföring till de kunder som aktiviteterna riktar sig till, är förmögenhetsöverföringen ringa.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför i huvudsak följande. Rätten till avdrag begränsas enligt 16 kap. 1 § IL av bestämmel-

serna om gåva i 9 kap. 1 § IL respektive bestämmelserna om representation i 16 kap. 2 § IL. Eftersom det inte förekommit några direkta verksamhetsanknutna inslag vid julkonserterna kan utgifterna inte på något sätt utgöra avdragsgilla marknadsföringsutgifter. Vidare kan sägas att i avsaknad av omedelbart samband med näringsverksamheten utgör utgifterna inte heller representationsutgifter.

### **SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

Kammarrätten har den 22 december 2010 (mål nr 8442-09 m.fl.) avseende SEB:s inkomsttaxering för åren 2004 – 2007 samt i dom denna dag för inkomsttaxering 2009 (mål nr 1634-12) prövat motsvarande fråga om bolagets avdragsrätt och därvid funnit att SEB inte är berättigad till avdrag för konserterna. SEB har överklagat kammarrättens domar för inkomsttaxering 2004 – 2006 till Högsta förvaltningsdomstolen som den 18 oktober 2011 beslutat att inte meddela SEB prövningstillstånd (mål nr 1532-11 m.fl.).

Skäl att göra någon annan bedömning i detta mål än vad kammarrätten tidigare gjort har inte framkommit. Överklagandet ska således avslås.

---

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

Kenneth Sundlöf  
f.d. kammarrättsråd  
ordförande

Eva Hammar  
kammarrättsråd

Patricia Schömer  
kammarrättsråd  
referent

Eveliina Kiviniemi  
föredragande



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN**  
**I STOCKHOLM**  
Skatteavdelningen

**DOM**  
2012-08-22  
Meddelad i  
Stockholm

Mål nr  
5262-12  
Enhet 4

**KLAGANDE**

Skandinaviska Enskilda Banken AB, 502032-9081

Ombud: Jan Hefner  
Skandinaviska Enskilda Banken,  
SEB Group Finance, K A2  
106 40 Stockholm

**MOTPART**

Skatteverket  
116 81 Stockholm

(Dnr: 480-116291-12/5481)

**ÖVERKLAGAT BESLUT**

Skatteverkets beslut den 15 december 2011

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2010; avdrag för marknadsföringskostnader

---

**DOMSLUT**

Förvaltningsrätten avslår överklagandet.

Dok.Id 256475

---

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
115 76 Stockholm	Tegeluddsvägen 1	08-561 680 00 <b>E-post:</b> forvaltningsrattenistockholm@dom.se	08-561 680 01	måndag – fredag 09:00-15:00

## BAKGRUND OCH YRKANDEN

**Skatteverket** beslutade den 15 december 2011 att inte medge Skandinaviska Enskilda Banken AB (banken) kostnadsavdrag avseende utgifter för julkonserter med 2 834 014 kr. Som skäl för beslutet angavs i huvudsak följande. Skatteverket har sedan 2003 års taxering funnit att dessa konserter inte är avdragsgilla eftersom konserterna inte haft något samband med verksamheten och kostnaderna inte har uppkommit i anslutning till affärsförhandlingar, jubileum, invigning av anläggning eller dylikt. Banken har inte påstått att förhållandena vid 2010 års taxering skulle avvika från tidigare år.

**Banken** yrkar att förvaltningsrätten med ändring av Skatteverkets beslut, medger avdrag för marknadsföringskostnader med 2 834 014 kr.

**Skatteverket** har vid obligatorisk omprövning inte funnit anledning att ändra sitt beslut.

## DOMSKÄL

*Kan julkonserterna karaktäriseras som marknadsföringsåtgärder?*

Frågan i målet är om banken har rätt att göra avdrag för kostnader för julkonserter år 2009.

Av 16 kap. 1 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad. Det föreligger en presumtion för att ett aktiebolags utgifter utgör omkostnader för att förvärva och bibehålla intäkter.

Banken har bl.a. anfört följande avseende de aktuella konserternas syfte. Bankens långsiktiga marknadsföringsstrategi syftar till att genom relations-  
skapande åtgärder öka kundlojaliteten och att därmed även öka rekomen-  
dationsgraden inom kundernas bekantskapskrets. I syfte att upprätt-  
hålla och stärka sina affärsförbindelser har banken således tidigare och  
även inför julhelgen år 2009 genomfört riktade marknadsföringsaktiviteter  
i form av särskilt anordnade julkonserter. Sammanlagt har drygt 6 000  
kunder omfattats av 2009 års aktiviteter. Att aktiviteterna trots sitt syfte,  
enligt Skatteverket, ändå inte medfört starkare relation till de kunder som  
omfattas av aktiviteterna, medför inte i sig att det är fråga om annat än såd-  
ana utgifter för marknadsföring av bankens tjänster, som är avdragsgilla.

Skatteverket har bl.a. anfört följande i samband med obligatorisk ompröv-  
ning. Julkonserterna har enbart riktat sig till utvalda kunder i banken. Det  
har inte framkommit att det ska ha förekommit några verksamhetsanknutna  
inslag vid konserterna som skett i olika kyrkolokaler. Vid angivna förhål-  
lande kan utgifterna inte karaktäriseras som sådana marknadsföringsåtgär-  
der som är avdragsgilla

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Det har framkommit att julkonserterna endast har riktat sig till utvalda  
kunder i banken. Det har inte anförts att det förekommit någon form av  
marknadsföring av bankens tjänster i samband med konserterna. Mot bak-  
grund härav bedömer förvaltningsrätten att utgifterna inte ska karaktärise-  
ras som sådana marknadsföringsutgifter som är avdragsgilla enligt  
16 kap. 1 § IL utan att de som sådana närmast har karaktären av represen-  
tationsutgifter enligt 16 kap. 2 § IL.

*Har utgifterna omedelbart samband med näringsverksamheten?*

Rätten att göra avdrag för representationsutgifter är särskilt begränsad. I 16 kap. 2 § IL anges att utgifter för representation och liknande ändamål bara ska dras av om de har omedelbart samband med näringsverksamheten, såsom då det uteslutande är fråga om att inleda eller upprätthålla affärsförbindelser eller liknande eller då utgifterna avser jubileum eller personalvård.

Förvaltningsrätten har att ta ställning till om utgifterna för julkonserterna har haft omedelbart samband med bankens näringsverksamhet.

Banken har bl.a. anfört följande avseende utgifternas samband med näringsverksamheten. Det är svårförståeligt att en åtgärd som utgör ett integrerat led i bankens långsiktiga marknadsföringsstrategi skulle sakna samband med bankens affärsverksamhet. På de olika orterna, där marknadsföringsaktiviteterna har genomförts, har – förutom bankens verkställande direktör eller någon ur bankens verkställande ledning – deltagit ett stort antal kundansvariga i banken som agerat värdar. Det är inte ifrågasatt att konserterna har genomförts i uteslutande syfte att upprätthålla och stärka bankens affärsförbindelser och att därigenom främja avsättningen av bankens tjänster. Aktiviteterna genomförs av enbart affärsmässiga skäl. Ett mycket påtagligt samband föreligger således mellan dessa aktiviteter och bankens näringsverksamhet.

Skatteverket har bl.a. anfört följande avseende utgifternas samband med bankens näringsverksamhet. Avsaknaden av andra uppgifter angående de konkreta omständigheterna kring konserterna än att viss personal från banken uppträtt som värdar vid konserterna medför inte att kravet på omedelbart samband med näringsverksamheten är uppfyllt. Banken kan inte anses ha erhållit någon motprestation i form av reklam motsvarande kostnaderna

för konserterna. Julkonserterna kan inte anses ha ett omedelbart samband med näringsverksamheten.

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Förvaltningsrätten ifrågasätter inte att syftet med julkonserterna har varit att upprätthålla och stärka bankens affärsförbindelser med de utvalda kunderna. Emellertid har det inte framkommit att några verksamhetsanknutna inslag förekommit under konserterna. Att representanter och personal från banken har agerat värdar under konserterna utgör i sig inte en sådan omständighet som uppfyller kravet på omedelbart samband med näringsverksamheten. Avdrag för representationsutgifter kan därför inte medges.

#### *Sammanfattning*

Av vad som framgått ovan har banken inte rätt till avdrag för de utgifter som den haft för julkonserterna varken i form av marknadsföringsutgifter eller som representationsutgifter. Överklagandet ska således avslås.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**, se bilaga 1 (Dv3104 a).

Annelie Sjöberg

Rådman

I avgörandet har även nämndemännen Lola Bodin, Andrei Ignat och Hans Kjellman (skiljaktig) deltagit. Föredragande har varit förvaltningsrättsnotarien Parisa Maleki.



### **Skiljaktig mening**

Nämndemannen Hans Kjellman är skiljaktig och anför följande.

Det föreligger en presumtion för att ett aktiebolags utgifter utgör omkostnader för att förvärva och bibehålla intäkter. Ett aktiebolag lyder under aktiebolagslagen (2005:551). Att banken skulle ha kostnader som inte är affärsmässiga skulle missgynna dess aktieägare och strida mot aktiebolagslagens bestämmelser. Julkonserterna har haft till syfte att upprätthålla bankens affärsförbindelser och genomförs av affärsmässiga skäl. Det föreligger därför enligt min mening ett omedelbart samband mellan kostnaderna och näringsverksamheten. Sammantaget bedömer jag därför att bolaget ska medges yrkat avdrag avseende utgifter för julkonserter år 2009.



# SVERIGES DOMSTOLAR

## HUR MAN ÖVERKLAGAR

Om Ni vill överklaga förvaltningsrättens dom/beslut ska Ni skriva till Kammarrätten i Stockholm.

**Skrivelsen ska dock skickas eller lämnas till förvaltningsrätten.** Tala om varför Ni anser att domen/beslutet ska ändras och vilken ändring Ni vill ha. Sänd även med sådant som Ni anser ha betydelse och som Ni inte tidigare gett in.

- För att kammarrätten ska kunna ta upp Ert överklagande måste Er skrivelse ha kommit in till förvaltningsrätten **inom två månader** från den dag då Ni fick del av domen/beslutet. För offentlig part räknas dock tvåmånaderstiden från den dag då domen/beslutet meddelades. (Angående beräkningen av tiden för överklagande, se nedan.)
- Tala om vilken dom eller vilket beslut Ni överklagar genom att anteckna förvaltningsrättens namn och målnummer.
- Underteckna skrivelsen, gör namnförtydligande samt uppgive personnummer, yrke, postadress och telefonnummer. Adress och telefonnummer till Er arbetsplats ska också anges samt eventuell annan adress där Ni kan nås för delgivning. Har Ni redan tidigare lämnat dessa uppgifter i målet – och om de fortfarande är aktuella – behöver Ni inte uppgive dem igen.

- Om Ni anlitar ombud kan ombudet i stället underteckna skrivelsen. Ombudet ska sända in fullmakt i original samt uppgive sitt namn, adress och telefonnummer.
- Om någon person- eller adressuppgift ändras, ska Ni utan dröjsmål anmäla ändringen till kammarrätten.

Adressen till förvaltningsrätten framgår av förvaltningsrättens dom/beslut.

Behöver Ni fler upplysningar om hur man överklagar kan Ni vända Er till förvaltningsrätten.

Sista dagen för överklagande är i regel den dag som genom sitt tal i månaden motsvarar den dag Ni fick del av domen/beslutet. Om Ni fick del av förvaltningsrättens dom/beslut t.ex. den 30 juni måste besvärshandlingen ha kommit in senast den 30 augusti. Om Ni fick del av domen/beslutet en dag med ett tal i månaden som inte finns i slutmånaden löper besvärstiden ut på slutmånadens sista dag. Om Ni fick del av domen/beslutet t.ex. den 31 juli måste besvärshandlingen ha kommit in senast den 30 september.

Om sista dagen för överklagande infaller på lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton räcker det att besvärshandlingen kommer in nästa vardag.

## HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga kammarrättens avgörande ska skriva till Högsta förvaltningsdomstolen. Skrivelsen ställs alltså till Högsta förvaltningsdomstolen *men ska skickas eller lämnas till kammarrätten.*

**Överklagandet ska ha kommit in till kammarrätten inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.**

För en enskild klagande är sista dagen för överklagande två månader från den dag då han/hon fick del av kammarrättens beslut. Om klaganden fick del av kammarrättens beslut t.ex. den 30 juni måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 augusti. Om klaganden fick del av beslutet t.ex. den 31 juli, som inte har någon motsvarighet två månader senare, löper tiden i stället ut på slutmånadens sista dag, dvs. i det här exemplet den 30 september. Om sista dagen för överklagande infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommar-, jul- eller nyårsafton, räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i Högsta förvaltningsdomstolen fordras att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att talan prövas eller om det föreligger synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att grund för resning föreligger eller att målets utgång i kammarrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Om prövningstillstånd inte meddelas står kammarrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till Högsta förvaltningsdomstolen varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Om en part har överklagat beslutet får även motparten ge in ett överklagande, trots att den gällande tiden för överklagande gått ut. Ett sådant (anslutnings-) överklagande ska ges in inom en månad räknat från utgången av den tidigare överklagandetiden. Ett anslutningsöverklagande förfaller om det första överklagandet återkallas eller av annan anledning förfaller. Även när det gäller anslutningsöverklagande krävs prövningstillstånd.

**Skrivelsen med överklagande ska undertecknas av klaganden eller dennes ombud och ges in i original samt innehålla följande uppgifter;**

1. den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, yrke, postadress och telefonnummer. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nås för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om någon person- eller adressuppgift ändras är det viktigt att anmälan snarast görs till Högsta förvaltningsdomstolen
2. det beslut som överklagas med uppgift om kammarrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet
3. de skäl som klaganden vill åberopa för sin begäran om att få prövningstillstånd
4. den ändring av kammarrättens beslut som klaganden vill få till stånd och skälen härför
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.