



Meddelad i Stockholm

KLAGANDE

X AB

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Stockholms län dom den 22 augusti 2007 i mål nr 10569-07, se bilaga

SAKEN

Retroaktivt avdrag för ingående mervärdesskatt vid frivillig skattskyldighet; redovisningsperioden oktober 2006

X AB (bolaget) överklagar länsrättens dom och yrkar retroaktivt avdrag för ingående mervärdesskatt med ytterligare 60 802 kr för redovisningsperioden oktober 2006. Bolaget vidhåller vad som tidigare anförts och tillägger bl.a. följande. Bolaget vill särskilt understryka att uttrycket ”som hänför sig till byggnadsarbetena” i 9 kap. 8 § fjärde stycket mervärdesskattelagen (1994:200) inte innebär att t.ex. den nu aktuella anslutningsavgiften ska exkluderas från avdragsrätten, vilket hade varit fallet om verbet i stället hade varit ”avser” eller ”utgör”. Verbet ”hänför” bör tolkas så att avdragsrätten är vidare än att enbart avse mervärdesskatt på förvärv som avser de renodlade byggnadstjänster som kan ha tillförts fastigheten, dvs. själva byggproduktionen. Den aktuella anslutningen till vatten och avlopp är inte enbart en standardhöjning utan även ett förvärv som såväl i tid som rum är något som ”hänför” sig till en ny-, till- eller ombyggnad.

Skatteverket, som bestrider bifall till överklagandet, vidhåller sin inställning att anslutningen inte tillför fastigheten något nytt men möjliggör åtkomst till vatten och avlopp och utgör därmed inte en ny-, till- eller ombyggnad.

DOMSKÄL

Fråga i målet är om anslutningen till Haninge kommuns VA-nät ska anses hänförlig till en ny-, till- eller ombyggnad och därmed grunda rätt till retroaktivt avdrag för ingående skatt enligt 9 kap. 8 § mervärdes-skattelagen.

Av bestämmelsen som återges i länsrättens dom framgår att en fastighets-ägare får, om Skatteverket beslutat om frivillig skattskyldighet för honom, inom tre år från utgången av det kalenderår under vilket han utfört eller låtit utföra ny-, till- eller ombyggnad av fastigheten, göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig bygnadsarbetena till den del dessa avser lokaler som omfattas av skattskyldigheten.

Kammarrätten kan i likhet med länsrätten konstatera att mervärdes-skattelagen inte anger vilka utgifter som innefattas i uttrycket ny-, till- eller ombyggnad av fastighet. Av praxis framgår att det är karaktären på bygnadsarbetena som avgör om de ska hänföras till en ny-, till- eller ombyggnad (RÅ 1997 ref. 15). Genom den i målet aktuella anläggningsavgiften ges fastigheten åtkomst till det kommunala VA-nätet. Även om det finns ett tidsmässigt samband mellan anslutningen och bygnadsarbetena på fastigheten så saknar anslutningen enligt kammarrättens mening en direkt koppling till den ny-, till- eller ombyggnad som bolaget låtit utföra på fastigheten. Med hänsyn härtill finner kammarrätten att anläggningsavgiften till Haninge kommun inte kan anses hänförlig till ny-, till- eller ombyggnad enligt 9 kap. 8 § mervärdesskattelagen. Överklagandet ska därför avslås.

DOMSLUT

Kammarrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR (formulär 3) se bilaga.

Peter Sjöberg
kammarrättsråd

Lars-Åke Ström
kammarrättsråd

Michael Erliksson
kammarrättsråd
referent