

Meddelad i
Sundsvall

KLAGANDE

Bostadsrättsföreningen [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

792 31 Mora

Ombud: [REDACTED]
[REDACTED]

Box 307
751 05 Uppsala

MOTPART

Skattemyndigheten i Gävle

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Dalarnas län dom den 19 mars 1997 i mål nr S 106-95 m.fl.
(bilaga A)

SAKEN

Uttagsbeskattning enligt lagen om mervärdeskatt (1968:430)
Inkomsttaxeringar 1993 - 1994 i Mora

Bostadsrättsföreningen [REDACTED] (i fortsättningen kallad föreningen) yrkar att kammarrätten med ändring av länsrättens dom undanröjer skattemyndighetens beslut om uttagsbeskattning. Till stöd för sin talan anför föreningen - utöver vad den tidigare åberopat i länsrätten - i huvudsak följande. Länsrätten har i den överklagade domen inte beaktat den omständigheten att arbetstagarens arbetsprestation endast till 25 procent motsvarar sådana tjänster som man sedvanligt benämner vaktmästar- eller fastighetsskötartjänster. Avgörande för bedömningen kan inte vara att den anställde benämns "fastighetsskötare". I motsats till skattemyndigheten och länsrätten anser föreningen att det måste finnas ett utrymme för en subjektiv bedömning av arbetsinnehållet om det är uppenbart att en anställning tillkommit på

sociala grunder och inte utifrån ett faktiskt behov. Om en skattskyldig har en anställd som i viss omfattning utför den typ av tjänster som anges i punkt 2 f) av anvisningarna till 2 § lagen om mervärdeskatt men även utför andra tjänster kan underlaget för uttagsbeskattning inte fastställas på annat sätt än genom en subjektiv bedömning.

Skattemyndigheten bestrider bifall till överklagandet. Till stöd för sin talan hänvisar myndigheten till vad som tidigare anförts samt tillägger bl.a. följande. Om en anställd utför både sådana uppgifter för vilka uttagsbeskattning skall ske och sådana för vilka uttagsbeskattning inte skall ske måste löneunderlaget delas upp. Om emellertid den anställdes arbetsuppgifter endast utgörs av sådana arbetsuppgifter för vilka uttagsbeskattning skall ske anser myndigheten inte att en uppdelning skall ske även om dessa bort kunna utföras på halva tiden till halva kostnaden. Skattemyndigheten anser således inte att vara handikappad är en arbetsuppgift i sig som skall skiljas ut och begränsa löneunderlaget vid tillämpning av reglerna om uttagsbeskattning vid fastighetsförvaltning.

Vad föreningen anført i kammarrätten och vad som i övrigt förekommit i målet föranleder inte till annan bedömning än den underinstanserna har gjort. Överklagandet skall därför inte bifallas.

Kammarrätten fastställer länsrättens dom.

Hur man överklagar, se bilaga B (formulär 3)

[Redacted signature area]

referent

LÄNSRÄTTEN I
DALARNAS LÄN
Handläggare [REDACTED]
Rote 1 4

DOM
1997-03-19
Meddelad i
Falun

Mål nr
S106-95
S107-95

KLAGANDE

Bostadsrättsföreningen [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

792 31 MORA

Ombud:

[REDACTED]
[REDACTED]
Box 307
751 05 UPPSALA

MOTPART

Skattemyndigheten i Dalarnas län
791 86 FALUN

Taxeringsår Kommun
1993 och 1994 Mora

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndigheten i Kopparbergs län
Beslut 1994-10-24

SAKEN

Lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)
Utgående mervärdeskatt för fastighetsskötsel i egen regi

Revision har genomförts hos bostadsrättsföreningen [REDACTED], som består av 52 st lägenheter i centrala Mora. Syftet med revisionen har varit att kontrollera om föreningen varit skattskyldig till mervärdeskatt för fastighetsskötsel i egen regi.

Med hänvisning till promemoria över genomförd revision har skattemyndigheten beslutat att föreningen skall påföras utgående mervärdeskatt för taxeringsåren 1993 och 1994 med 45 472 kr respektive 46 396 kr för fastighetsskötsel i egen regi och som skäl anfört följande. Enligt 2 § ML är den som inom landet yrkesmässigt omsätter skattepliktig vara eller tjänst skattskyldig till mervärdeskatt. Av 2 § anv p 2 ML framgår att med omsättning avses

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 45	Åsgatan 15, Falun	023-817 50	023-817 80	måndag - fredag
791 21 FALUN				09.00-11.00 13.00-15.00

även att vara eller tjänst uttas. Med uttag förstås enligt 2 § anv p 2 f) ML att byggnads- eller anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll, ritning, projektering, konstruktion eller därmed jämförlig tjänst samt lokalstädning, fönsterputsning, renhållning eller annan fastighetsskötsel utförs av ägaren på en fastighet som han använder i en verksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger. Enligt 2 § anv p 2 st 7 ML gäller endast bestämmelsen i f) om de nedlagda lönekostnaderna för arbetena, inräknat avgifter som grundas på lönekostnaderna, för beskattningsåret överstiger 150 000 kr. Hela lönekostnaden ska medräknas i underlaget, även om ersättning utgått i form av lönebidrag. Föreningen har under tiden 1991-07-01--1993-06-30 haft en fastighetsskötare anställd för vilken lönebidrag erhållits med 70 procent av lönen. Dessutom har Mora kommun bidragit med 10 procent.

Föreningen har överklagat beslutet och i första hand yrkat att skattskyldigheten skall gälla först från och med april 1995, i andra hand att mervärdeskatt ej tas ut för taxeringsåren 1993 och 1994 samt i tredje hand att mervärdeskatt ej tas ut för taxeringsår 1993. Fastighetsskötaren har varit anställd hos föreningen sedan den 1 oktober 1987. Då hans arbetsförmåga motsvarar 50 procent av normal kapacitet var syftet med anställningen att göra en social insats. Lagtexten i 2 § 2 p 7 st är inte entydig. Då denna del av lagen tillämpades första gången gjordes den självklara tolkningen att nettokostnaden (lönebidrag avräknat) gällde som underlag för avstämning om nedlagda lönekostnaderna för arbetena ej översteg 150 000 kr. Då föreningens kostnader inte översteg detta gränsvärde tolkade föreningen lagen så att skattskyldighet till mervärdeskatt inte förelåg. Riksskatteverkets tolkning av lagen var tillgänglig först i "Handledning för mervärdesskatt 1993".

Skattemyndigheten har omprövat men inte ändrat beslutet och anför t bl a att det av lagtexten framgår att uttagsbeskattning blir aktuell om "nedlagda lönekostnader för arbetena, inräknat avgifter som grundas på lönekostnaderna, för beskattningsåret översti-

ger 150 000 kr". Föreningen har betalat sociala avgifter på hela lönekostnaden, d v s före lönebidrag. Följaktligen är det hela lönen som ska ligga till grund för uttagsbeskattning, vilket också framgår av lagtexten.

Föreningen har bl a svarat att det aldrig varit aktuellt att anställa en fastighetsskötare på heltid eftersom föreningens behov endast uppgår till 25 procent. En förutsättning för föreningens medverkan till att skapa denna meningsfulla sysselsättning för en arbetshandikappad person var därför att föreningens kostnad för denne inte översteg behovet. Den kostnad som återstår efter lönebidrag och kommunens bidrag är således den kostnad, understigande 150 000 kr, som föreningen har för de faktiskt utförda arbetsprestationerna.

Skattemyndigheten har i yttrande bl a anført att det inte finns utrymme i lagtexten för olikformig beskattning utifrån en bedömning av varje lönebidragsanställds arbetsprestation.

Parterna har härefter i ytterligare skriftväxling vidhållit sina ståndpunkter.

DOMSKÄL

Från och med den 1 januari 1991 skall, enligt 2 § anvisningarna punkt 2 f) ML, fastighetsskötsel uttagsbeskattas när det utförs i egen regi, d v s med egna anställda, om verksamheten i övrigt inte medför skattskyldighet. Vidare framgår av anvisningarna till punkt 2 att uttagsbeskattningen begränsas till att gälla endast om de nedlagda lönekostnaderna för arbetena, inräknat avgifter som grundas på lönekostnaderna, för beskattningsåret överstiger 150 000 kr.

Föreningen har sedan den 1 oktober 1987 utfört fastighetsskötsel i egen regi genom en anställd fastighetsskötare. Den totala lönekostnaden för fastighetsskötaren har bägge beskattningsåren överstigit 150 000 kr. Utagsbeskattning skall därför ske. Det för-

DOM
1997-03-19

Sida 4
Mål nr
S106-95
S107-95

hållandet att anställningen skedde av sociala skäl och att lönebidrag samt bidrag från kommunen utgått medför inte annan bedömning.

DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104).

[REDACTED]