



**KAMMARRÄTTEN
I STOCKHOLM**
Avdelning 6

DOM

2014-01-27
Meddelad i Stockholm

peid
Sida 1 (5)
Mål nr 7909-12

KLAGANDE

- 1.
- 2.

MOTPART
Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 25 oktober 2012 i mål
nr 7728-12, se bilaga A

SAKEN

Skattereduktion för hushållsarbete

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten avslår överklagandet.

Dok.Id 295651

Postadress
Box 2302
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls Torg 5

Telefon
08-561 690 00
E-post: kammarrattenistockholm@dom.se
www.kammarrattenistockholm.domstol.se

Telefax
08-14 98 89

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:00

YRKANDEN M.M.

fullföljer sin talan och anför bl.a. följande.

De bor på fastigheten när de besöker sina söner, som båda bor i Stockholms/Uppsalaområdet. De har vidare använt fastigheten för fritidsändamål och i syfte att kunna hjälpa sin ena son och barnbarn.

Fastigheten är i behov av upprustning. För att de ska kunna vistas där behöver den anpassas efter deras behov. Aktuella arbeten på fastigheten har utförts i syfte att underlätta för dem att vistas där under längre, sammanhängande perioder. Sonen som bor på fastigheten saknar ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan upprustning.

Möjligheten att nyttja fastigheten påverkas inte av att sonen bor där. De har bott på fastigheten åtskilliga gånger sedan de införskaffade den. bodde på fastigheten under hela december 2009 och hela januari 2010. Därefter har han bott på fastigheten åtskilliga gånger, alltifrån veckovis till några dagar. har bott på fastigheten i något mindre utsträckning. Fastighetens kök måste rustas upp innan hon kan vistas där mer. Sonen som bor på fastigheten är helt arbetsoförmögen och barnbarnet, som bor på fastigheten varannan vecka, behöver extra stöd i hemmet för att klara sin skolgång.

Avgörande för rätten till skattereduktion bör vara om fastigheten faktiskt används på ett sådant sätt att den kan räknas till deras hushåll. Enligt Skatteverkets praxis omfattar begreppet hushåll även fritidshus som delvis disponeras av andra. Skatteverket har genom Skatteupplysningen lämnat beskedet att skattereduktion skulle medges även i aktuellt fall. Därtill är det lagstiftarens underförstådda utgångspunkt att barn som saknar förutsättningar att klara sig självt alltid omfattas av föräldrarnas hushåll. De

ska beviljas ROT-avdrag, inte bara för framtida ROT-arbeten på fastigheten, utan även för arbeten som redan utförts.

ger bl.a. in fotografier från fastigheten.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Skatteverket lämnar inte bindande förhandsbesked genom Skatteupplysningen. Det är verkets principiella uppfattning att en bostad som är permanentbostad åt en person typiskt sett inte kan vara någon annans fritidsbostad. Sonen förvärvade fastigheten år 1987. Han har, med avbrott för en period under åren 1994–1996, varit bosatt på fastigheten sedan år 1988. Att han har ägt fastigheten och varit folkbokförd på den före och förvärv talar såväl emot att fastigheten är deras fritidsbostad som att den ingår i deras hushåll. Det saknas stöd för att barn som är beroende av sina föräldrar alltid omfattas av föräldrarnas hushåll.

SKÅLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

har överklagat Skatteverkets beslut att, enligt lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete, HUSFL, inte betala ut 60 000 kr till A&M Hemservice AB avseende hushållsarbete på en av dem ägd fastighet. För att sådan utbetalning ska kunna beviljas krävs bl.a. att i egenskap av köpare har rätt till skattereduktion för hushållsarbetet, jfr 6 § HUSFL. Enligt 67 kap. 15 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, krävs för rätt till skattereduktion att det utförda arbetet är hänförligt till den som begär skattereduktionen eller dennes förälders hushåll.

I förarbetena till lagstiftningen (prop. 2008/09:178 s. 28) anges bl.a. följande. Vid förmån av hushållsarbete ska arbetet vara hänförligt till hushållet hos den som begär skattereduktion. Ett hushåll kan enkelt

beskrivas som en enhet bestående av en eller flera personer som delar bostad. Ett hushåll kan inneha både permanentbostad och fritidsbostad.

Skatterättsnämnden anförde i RÅ 2010 ref. 109 att sett till bestämmelsernas i 67 kap. IL uppbyggnad och inbördes sammanhang ligger det närmast till hands att läsa in att arbetena ska utföras på ett småhus där ägaren, eller hans förälder, har sin bostad. Vidare anförde Skatterättsnämnden att det av förarbetena framgår att syftet varit att åstadkomma en sådan avgränsning. Högsta förvaltningsdomstolen, som fastställde Skatterättsnämndens förhandsbesked, anförde bl.a. att den nya formuleringen språkligt inte är helt klar och att bestämmelsen bör tolkas på det sätt Skatterättsnämnden gjort.

Kammarrätten gör följande bedömning.

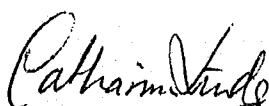
Upplysningar som lämnas av Skatteverket genom Skatteupplysningen är, såsom Skatteverket anför, inte rättsligt bindande. De upplysningar som lämnats till _____ son saknar därför betydelse för rätten till skattereduktion och därmed för frågan om utbetalning till A&M Hemservice AB.

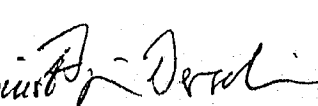
Kammarrätten, som i detta mål endast kan pröva de arbeten som omfattas av utförarens ansökan, ska bedöma om arbetena kan anses vara hänförliga till _____ när de huvudsakligen bor på annan ort och deras vuxne son är bosatt och folkbokförd på den fastighet som arbetena har utförts på.


Kammarrätten instämmer i förvaltningsrättens bedömning att den aktuella fastigheten inte kan anses ingå i _____ hushåll. De omständigheter som kommit fram i målet ger vidare inte stöd för att _____ använder fastigheten på ett sådant sätt att de i någon mån kan anses ha sin bostad där. Arbetena som utförts på fastigheten är därför

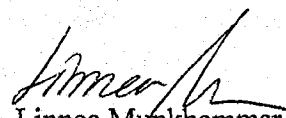
inte hänförliga till . Därmed saknas förutsättningar för
utbetalning enligt HUSFL. Överklagandet ska avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 1).


Catharina Lindqvist
kammarrättsråd
ordförande


Björn Berselius
kammarrättsråd


Ellinor Eriksson
tf. assessor
referent


Linnea Mjankhammar
kammarrättsfiskal
föredragande



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I STOCKHOLM**
Skatteavdelningen

DOM
2012-10-25
Meddelad i
Stockholm

Mål nr
7728-12
Enhet 3

Sida 1 (3)

Bilag A

KLAGANDE

- 1.
- 2.

MOTPART
Skatteverket
106 61 Stockholm

ÖVERKLAGAT BESLUT
Skatteverkets beslut den 24 februari 2012

SAKEN
Skattereduktion för utgifter för hushållsarbete

Dnr 410 182862 -12/5485

DOMSLUT

Förvaltningsrätten avslår överklagandet.

Dok.Id 285706

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

YRKANDEN M.M.

Skatteverket beslutade att inte medge utbetalning för husarbete med totalt 60 000 kr. Som skäl för beslutet anfördes bl.a. att köparna enligt Skatteverkets utredning är folkbokförda på annan adress än i Stenhamra (fastigheten) där arbetet är utfört. På fastigheten bor någon annan permanent varför köparnas invändning att de använder fastigheten för ledighet och rekreation inte leder till någon annan bedömning.

yrkar att full skattereduktion för husarbete ska beviljas. Till stöd för sin talan åberopar de bl.a. följande. Att deras son är bosatt på fastigheten utesluter inte att de själva kan använda den för fritidsboende. Fastigheten är deras andra permanenta boende eftersom de behöver tillbringa mer tid i Stockholm för att stötta sin son och sitt barnbarn.

Skatteverket vidhåller sitt beslut.

DOMSKÄL

Skattereduktion får beviljas för sådant arbete som utförs i den bostad som köparen äger och har sitt hushåll i.

Frågan i målet är om arbetet har utförts på en fastighet som har sitt hushåll i.

Det är den som begär skattereduktion som har bevisbördan för att rätt till sådan föreligger.

Av handlingarna framgår att innehar fastigheten, som ligger i Stenhamra utanför Stockholm. Vidare framgår att deras

son sedan 1996 är folkbokförd på adressen där fastigheten är belägen.
är bosatta och folkbokförda i Sundsvall.

har anfört att de tillbringar mycket tid i fastigheten
så att den ska anses ingå i deras hushåll. Förvaltningsrätten anser att om-
ständigheten att är bosatta och folkbokförda i
Sundsvall och att deras son är permanent bosatt på fastigheten talar emot
att den ingår i deras hushåll. Även om tillbringar
mycket tid på fastigheten så anser förvaltningsrätten att den inte kan anses
ingå i deras hushåll. Överklagandet ska därför avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (DV 3109/1A)



Karin Dahlin
Rådman

Föredragande har varit förvaltningsrättsnotarien Lars-Erik Rudström.

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 tre veckor* från den dag då klaganden fick del av beslutet. Om beslutet har meddelats vid en muntlig förhandling, eller det vid en sådan förhandling har angetts när beslutet kommer att meddelas, ska dock överklagandet ha kommit in inom tre veckor från den dag domstolens beslut meddelades. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.

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 krävs att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas eller om det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning 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.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla följande uppgifter;

1. den klagandes namn, person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nå för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. 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 för detta
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.

