

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
7464-20

meddelat i Stockholm den 23 september 2021

KLAGANDE

Madeleine Kammert

Ombud: Stig Svensson
Hasslovägen 35
373 34 Nättraby

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Jönköpings beslut den 25 november 2020 i mål nr 3411-20

SAKEN

Prövningstillstånd i kammarrätt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen meddelar prövningstillstånd.

Högsta förvaltningsdomstolen upphäver det överklagade beslutet och meddelar Madeleine Kammert prövningstillstånd för prövning i Kammarrätten i Jönköping av hennes överklagande av Förvaltningsrätten i Linköpings dom den 7 oktober 2020 i mål nr 2301-19.

Dok.Id 250842

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

BESLUT

Mål nr
7464-20

BAKGRUND

1. Den som har haft utgifter för utfört hushållsarbete har under vissa förutsättningar rätt till skattereduktion. Det är endast arbetskostnader som berättigar till skattereduktion och inte kostnader för t.ex. material. Något förenklat innebär reglerna att en köpare kan komma överens med utföraren av arbetet om att bara betala en del av arbetskostnaden medan resterande del utbetalas av Skatteverket till utföraren.
2. Under 2017 utförde Madeleine Kamnerts firma Bygg Golv o Kakel renoveringsarbeten på Ann och Thomas Peterssons fastighet (köparna) till en total kostnad, inklusive mervärdesskatt, om ca 563 000 kr, varav ca 375 000 kr avsåg arbetskostnad. Köparna betalade de tre första fakturorna i sin helhet, varav två bl.a. avsåg arbetskostnad och en endast avsåg materialkostnad. På den fjärde och sista fakturan om 139 491 kr som bl.a. avsåg arbetskostnad gjordes ett avdrag motsvarande köparnas totala möjliga skattereduktion, dvs. 100 000 kr.
3. Madeleine Kamnert begärde utbetalning från Skatteverket som beslutade att endast betala ut 8 490 kr. Som skäl för beslutet angavs att i detta fall var köparnas skattereduktion endast avdragen i den sista fakturan och skattereduktion kunde därmed endast medges med en andel som stod i proportion till mängden av skattereduktion och det belopp köparna hade betalat.
4. Madeleine Kamnert överklagade beslutet till förvaltningsrätten som delade Skatteverkets bedömning och avslog överklagandet. Madeleine Kamnert fullföljde sin talan till kammarrätten som genom det nu överklagade avgörandet beslutade att inte meddela prövningstillstånd.

BESLUT

Mål nr
7464-20

YRKANDEN M.M.

5. Madeleine Kamnert överklagar kammarrättens beslut.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

6. Högsta förvaltningsdomstolen finner skäl att meddela prövningstillstånd och tar upp målet till omedelbart avgörande.

Rättslig reglering m.m.

7. Enligt 34 a § andra stycket 3 förvaltningsprocesslagen (1971:291) meddelas prövningstillstånd i kammarrätten om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas av högre rätt.
8. En köpare av hushållsarbete har enligt 67 kap. 11 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) rätt till skattereduktion enligt 12–19 §§. Med hushållsarbete avses även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av bl.a. småhus.
9. Av 6 och 8 §§ lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete framgår att utföraren av arbetet får begära utbetalning från Skatteverket efter det att arbetet utförts och betalats, om köparen inte har betalat hela utgiften för arbetet. Enligt 7 § första stycket får utbetalningen uppgå till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för hushållsarbetet inklusive mervärdesskatt och köparens faktiska betalning för arbetet till utföraren före begäran om utbetalning.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

10. Madeleine Kamnert har vid tre tillfällen fakturerat köparna för utfört arbete. Köparna betalade de två första fakturorna för arbete i sin helhet. I den sista

BESLUT

Mål nr
7464-20

fakturan gjordes avdrag motsvarande den skattereduktion för hushållsarbete som köparna bedömdes berättigade till enligt de tre fakturorna.

11. Köparna har betalat ca 275 000 kr av den sammanlagda debiterade ersättningen för utfört arbete, som uppgick till ca 375 000 kr. Det föreligger därmed en skillnad mellan den debiterade ersättningen för arbete och köparnas faktiska betalning.
12. Frågan i målet är vilken betydelse det har för Madeleine Kammerts rätt till utbetalning att faktureringen för utfört arbete har delats upp på tre tillfällen och att köparna har betalat två av fakturorna i sin helhet. Skatteverket och förvaltningsrätten har ansett att de första två fakturorna för arbete inte kan ligga till grund för utbetalning.
13. Det saknas vägledande avgöranden beträffande utförarens rätt till utbetalning i den nu aktuella situationen. Mot denna bakgrund finner Högsta förvaltningsdomstolen att Madeleine Kammert ska beviljas prövningstillstånd i kammarrätten.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Helena Rosén Andersson och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Birgitta Fors Almassidou.