

**KLAGANDE**

Skatteverket

MOTPARTErik Jönsson, 171213-0515
Flyghamnsvägen 18 Lgh 1401
183 64 Täby**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**Förvaltningsrätten i Linköpings dom den 26 april 2016 i mål nr 2001-15,
se bilaga A**SAKEN**Utbetalning enligt lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion
för hushållsarbete

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

1. Kammarätten meddelar prövningstillstånd.
 2. Kammarätten avslår överklagandet.
-

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att kammarrätten, med ändring av förvaltningsrättens dom, konstaterar att det utförda arbetet inte ska anses skattereduktionsgrundande. Skatteverket anför bl.a. följande. Det finns inte något entydigt uttalande om hur begreppet service av maskiner och inventarier förhåller sig till begreppen reparation och underhåll. Det utförda arbetet är enligt utförarens faktura byte av lager och motor på innerdelen av en värmepump. Detta arbete är att betrakta som service på maskin och andra inventarier och inte reparation eller underhåll som kan hänföras till byggnadsarbete.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten finner skäl att meddela prövningstillstånd.

Kammarrätten instämmer i förvaltningsrättens bedömning. Överklagandet ska därför avslås.

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

Kammarrättslagmannen Håkan Löfgren (ordförande), kammarrättsråden Stig Hedén och Cathrine Rosell (referent) har deltagit i avgörandet.



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I LINKÖPING**
Enhet 1

DOM
2016-04-26
Meddelad i
Linköping

Mål nr
2001-15

KLAGANDE

Erik Jönsson, 171213-0515
Flyghamnsvägen 18, Lgh 1401
183 64 Täby

MOTPART

Skatteverket
593 85 Västervik

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut den 25 februari 2015, referensnr. 20140951900

SAKEN

Utbetalning enligt lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete (HUSFL)

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet på så sätt att rätten upphäver Skatteverkets beslut den 25 februari 2015 och förklarar att utfört arbete avseende reparation av värmepump är skattereduktionsgrundande, samt visar målet åter till verket för prövning av om övriga förutsättningar för utbetalning föreligger.

I beslut den 25 februari 2015 avslog Skatteverket Roslagens Pump AB:s (utföraren) begäran om utbetalning med 1 662 kr för arbete utfört åt Erik Jönsson. Verket uttalade att arbetet utförts den 4 december 2014 och att Erik Jönsson enligt Skatteverkets register inte stod som ägare till bostaden då.

I överklagande yrkar Erik Jönsson att ROT-avdrag ska medges. Han anför bl.a. att utföraren den 26 november besökte fastigheten för att undersöka

Dok.Id 246819

| Postadress | Besöksadress | Telefon | Telefax | Expeditionstid |
|-----------------------------|---------------|--|--------------|--------------------------------|
| Box 406 581 04 Linköping | Brigadgatan 3 | 013-25 11 00 E-post: forvaltningsrattenilinkoping@dom.se www.forvaltningsrattenilinkoping.domstol.se | 013-25 11 40 | måndag – fredag 08:00-16:00 |

felets art och att denne sedan beställde reservdelar och slutförde reparationen den 2 december.

Skatteverket anser att överklagandet ska avslås. Verket anför bl.a. att Erik Jönsson visat att arbetet utförts när han stod som ägare till fastigheten, men att det enligt inskickade uppgifter är service på värmepump som har utförts och att installationer och reparationer av maskiner inte är skattereduktionsgrundande arbete.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Bestämmelser om skattereduktion finns i 67 kap. inkomstskattelagen (IL). Rätt till skattereduktion finns för bl.a. hushållsarbete. Som hushållsarbete räknas vid tillämpningen av 67 kap. IL enligt 13 a § även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som begär skattereduktion. – Som hushållsarbete räknas enligt 13 c § punkt 1 inte arbete som enbart avser installationer eller service på maskiner och andra inventarier.

I underlaget för skattereduktion räknas enligt 67 kap. 18 § IL inte utgifter för material, utrustning och resor in.

Om den som kan ha rätt till skattereduktion för hushållsarbete (köparen) inte har betalat hela utgiften för hushållsarbetet, får enligt 6 § HUSFL utföraren av arbetet begära utbetalning från Skatteverket. Av 7 § framgår att utbetalningen får uppgå till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för hushållsarbetet inkl. moms och köparens faktiska betalning för arbetet till utföraren, dock högst till samma belopp som köparen har betalat. Enligt paragrafens andra stycke får utbetalning inte ske till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion enligt 17 § skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kr för ett beskattningsår. I 8 § föreskrivs bl.a. att utbetalning får begäras efter det att hushållsarbetet har utförts och betalats. – Enligt 17 § ska köparen tillgodoräknas preliminär skat-

tereduktion med ett belopp motsvarande den utbetalning som Skatteverket har beslutat om till utföraren.

Förvaltningsrättens bedömning

Det är numera ostridigt att Erik Jönsson var ägare till fastigheten när arbetet utfördes.

I utförarens faktura anges att arbetet avser byte av lager och motor på inredning på värmepump. Arbetskostnaden anges till 3 324 kr inkl. moms och ROT-avdrag har gjorts med 1 662 kr. Fakturan tar härutöver upp material i form av fläktmotor och lagersats samt bilkostnad.

I prop. 2008/09:178 s. 35 uttalar regeringen vad gäller installationer och service bl.a. följande. Regeringen anser att regleringen av vad som utgör ROT-arbete i möjligaste mån ska ha samma omfattning som tidigare. Mot bakgrund av det uttryckliga undantag som funnits i tidigare lagstiftning, anser regeringen därför att åtgärder som enbart avser installationer eller service på maskiner och andra inventarier inte ska räknas som ROT-arbete. Det kan i detta sammanhang noteras att bestämmelsen infördes i tidigare lagstiftning om skattereduktion för ROT-arbeten för att klargöra att endast åtgärder som kan hänföras till byggnadsarbeten i vanlig bemärkelse skulle grunda rätt till skattereduktion.

Vidare uttalas i nyss nämnda proposition (s. 33) att reparation och underhåll är åtgärder som har till syfte att återställa eller bibehålla en byggnad eller lägenhet i samma skick som när den ny-, till- eller ombyggdes, och avser delar och detaljer som normalt behöver lagas eller bytas en eller flera gånger under en byggnads eller lägenhets livslängd.

Förvaltningsrätten finner inte något entydigt uttalande om vad som i detta sammanhang avses med begreppet *service*. Inte heller finner rätten något

uttalande om hur begreppet *service* förhåller sig till begreppen *reparation* och *underhåll*.

Förvaltningsrätten har i dom den 11 december 2014 (mål nr 2318-14) gjort bedömningen att reparation av en vattenpump har varit nödvändig för att bostadens vattenförsörjning, dvs. en för en bostad grundläggande installation, ska fungera och att arbetet var att betrakta som ett skattereduktionsgrundande arbete. Vidare har förvaltningsrätten i annan dom samma dag (mål nr 522-14) ansett att arbete med att reparera en elpanna utgör skattereduktionsgrundande arbete då reparationen gällt arbete för att en för en bostad grundläggande installation ska fungera. Efter att Skatteverket överklagat domarna har Kammarrätten i Jönköping den 25 mars 2015 (mål nr 3812-14 resp. 3811-14) beslutat att inte meddela prövningstillstånd. – De skäl som ligger till grund för bedömningen att betrakta reparation av en vattenpump och reparation av en elpanna som skattereduktionsgrundande arbete gör sig enligt förvaltningsrättens mening gällande även beträffande reparation av en värmepump.

Arbetet avser i detta fall byte av lager och motor på innedel på värmepump. Enligt förvaltningsrättens bedömning utgör det utförda arbetet reparation och inte service. Mot den redovisade bakgrunden bedömer förvaltningsrätten att det arbete som utförts grundar rätt till skattereduktion. Frågan om övriga förutsättningar för skattereduktion är uppfyllda bör i första hand prövas av Skatteverket. Vid angivna förhållanden ska Skatteverkets beslut upphävas och målet visas åter till verket för fortsatt handläggning.

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

Emil Karlsson

I avgörandet har även deltagit tre nämndemän.



HUR MAN ÖVERKLAGAR - PRÖVNINGSTILLSTÅND

Den som vill överklaga förvaltningsrättens beslut ska skriva till Kammarrätten i Jönköping.

Skrivelsen ska dock skickas eller lämnas till förvaltningsrätten.

För att kammarrätten ska kunna ta upp Ert överklagande måste Er skrivelse ha kommit in till förvaltningsrätten **inom tre veckor** från den dag då Ni fick del av domen/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. Om sista dagen för överklagande infaller på lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton räcker det att besvärshandlingen kommer in nästa vardag.

Om klaganden är en part som företräder det allmänna, ska överklagandet alltid ha kommit in inom tre veckor från den dag beslut meddelades.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i kammarrätten fordras att **prövningstillstånd** meddelas. Kammarrätten lämnar prövningstillstånd om

1. det finns anledning att betvivla riktigheten av det slut som förvaltningsrätten har kommit till,
2. det inte utan att sådant tillstånd meddelas går att bedöma riktigheten av det slut som förvaltningsrätten har kommit till,
3. det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas av högre rätt, eller
4. det annars finns synnerliga skäl att pröva överklagandet.

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

Skrivelsen med överklagande ska innehålla

1. Klagandens person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Adress och telefonnummer till klagandens arbetsplats ska också anges samt eventuell annan adress där klaganden kan nå för delgivning. Om dessa uppgifter har lämnats tidigare i målet – och om de fortfarande är aktuella – behöver de inte uppges igen. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras, ska ändringen utan dröjsmål anmälas till kammarrätten.
2. den dom/beslut som överklagas med uppgift om förvaltningsrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet,
3. de skäl som klaganden anger till stöd för en begäran om prövningstillstånd,
4. den ändring av förvaltningsrättens dom/beslut som klaganden vill få till stånd,
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.

Adressen till förvaltningsrätten framgår av domen/beslutet.

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 nås 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.