

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2316-14  
2317-14

meddelad i Stockholm den 13 maj 2015

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

Ombud: BB och CC  
Ernst & Young AB  
Box 4279  
203 14 Malmö

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Jönköpings dom den 18 februari 2014 i mål nr 597–602-13,  
se bilaga (här borttagen)

## **SAKEN**

Inkomsttaxering och skattetillägg

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen bifaller överklagandet och förklarar dels att förluster vid pokerspel hos UltimateBet, AbsolutePoker och WSOP inte ska beaktas vid beräkningen av AAs inkomst av kapital vid 2009 och 2010 års taxeringar, dels att underlaget för skattetillägg vid 2010 års taxering ska bestämmas till 445 889 kr.

Dok.Id 155526

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Birger Jarls torg 13

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

**Telefax**  
08-561 678 20

**Expeditionstid**  
måndag – fredag  
08:00-16:30

Mål nr  
2316-14  
2317-14

## BAKGRUND

Skatteverket höjde AAs inkomst av kapital vid 2009 års taxering och motiverade höjningen med att han inte deklarerat vinster från spel på vissa s.k. pokersajter utanför EES.

I deklARATIONEN till ledning för 2010 års taxering uppgav AA att han haft inkomst från pokerspel med, omräknat, 537 340 kr. Vid omprövning bestämde Skatteverket hans inkomst av kapital från pokerspel till 1 066 727 kr med motiveringen att vinster och förluster hos skilda spelanordnare inte får kvittas mot varandra. I det obligatoriska omprövningsbeslutet reducerades inkomsten med 46 799 kr. Underlaget för skattetillägg fastställdes till  $(1\,066\,727 - 537\,340 - 46\,799 =) 482\,588$  kr.

Förvaltningsrätten i Jönköping ändrade inte beslutet på annat sätt än att inkomsten vid 2010 års taxering reducerades med ytterligare 36 699 kr och att underlaget för skattetillägg begränsades till  $(482\,588 - 36\,699 =) 445\,889$  kr.

I den nu överklagade domen fann Kammarrätten i Jönköping att den beskattningsbara vinsten vid pokerspel utgörs av den totala nettovinsten av beskattningsbara spel med avräkning för den totala nettoförlusten av sådana spel. Kammarrätten biföll därför AAs överklagande, satte ned inkomsten av kapital och justerade skattetillägget i motsvarande mån.

## YRKANDEN M.M.

*Skatteverket* yrkar dels att AA inte ska få avräkna förluster vid pokerspel hos UltimateBet (71 946 kr vid 2010 års taxering), hos AbsolutePoker (139 427 kr vid 2009 års taxering och 124 112 kr vid 2010 års taxering) eller hos WSOP (121 406 kr vid 2010 års taxering) mot vinster vid pokerspel hos andra spelanordnare samt att underlaget för skattetillägg vid 2010 års taxering ska fastställas till 445 889 kr.

Mål nr  
2316-14  
2317-14

Skatteverket anför bl.a. följande. I 42 kap. 25 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, anges att vinst i *ett* utländskt lotteri ska tas upp till beskattning. Den beskattningsbara vinsten får anses motsvara nettot av allt pokerspel som sker under året hos en viss spelanordnare. Deltagande i pokerspel hos olika anordnare kan inte behandlas som deltagande i ett och samma lotteri. Underskott vid spel hos viss anordnare kan således inte avräknas mot överskott vid spel hos en annan anordnare.

AA bestrider bifall till överklagandet och yrkar i andra hand att skattetillägget undanröjs. Han anför bl.a. följande. Begreppet vinst är inte definierat i IL. Begreppet bör kunna tolkas så att det överskjutande nettobeloppet av samtliga spel gjorda hos beskattningsbara anordnare ska utgöra beskattnings-underlaget. Även om en bokstavstolkning av 42 kap. 25 § IL skulle ge vid handen att Skatteverkets tolkning är korrekt måste hänsyn tas till hans skatteförmåga. Verkets synsätt innebär att beskattningsunderlaget vida överstiger hans nettoresultat hos beskattningsbara anordnare.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

*Vad målen gäller*

Frågan i målen gäller hur den beskattningsbara vinsten ska bestämmas vid pokerspel som anordnas utanför EES-området.

*Rättslig reglering m.m.*

Av 42 kap. 25 § första stycket IL framgår att vinst i ett utländskt lotteri ska tas upp som intäkt av kapital om vinsten överstiger 100 kr och det inte är fråga om en vinst i ett lotteri anordnat inom EES-området.

Skyldigheten att betala lotterivinstskatt utvidgades 1945 (prop. 1945:264, SFS 1945:408). Vid utbetalning av vinst skulle lotteriets anordnare innehålla

Mål nr  
2316-14  
2317-14

tjugo procent av vinstens värde och betala in beloppet till staten som lotterivinstskatt. Eftersom det inte var möjligt att ålägga företag i utlandet att för statens räkning innehålla belopp motsvarande skatten hölls utländska lotterier utanför regleringen. I stället skulle vinster på utländska lotterier, liksom tidigare, inkomstbeskattas hos spelaren. Av förenklings-skäl skulle beräkningsgrunden för det skattepliktiga beloppet motsvara vad som gällde för lotterivinstskatten (a. prop. s. 39 f. och 45). Hänsyn skulle således tas till storleken av varje särskild vinst.

#### *Högsta förvaltningsdomstolens bedömning*

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening är bestämmelserna om utländskt lotteri i 42 kap. 25 § IL tillämpliga i målen. När ställning ska tas till hur lotteribegreppet i detta fall ska avgränsas och hur vinstberäkningen ska ske finns anledning att beakta hur pokerspelandet har kommit att utvecklas.

Pokerspel över Internet sker normalt genom att spelaren utnyttjar ett tillgodohavande som denne har hos en spelanordnare. Spelaren kan använda hela eller en del av tillgodohavandet för insatser. Vid s.k. kontantspel (cash games) kan en spelare köpa in sig i ett redan pågående spel och lämna detta när som helst. Vid pokerturneringar köper spelaren ett visst antal marker att spela med tills turneringen är slut. I turneringarna kan såväl återköp som tilläggsköp av marker förekomma.

Såväl kontant- som turneringsspel anordnas även i form av s.k. livespel. Hos en och samma anordnare kan förekomma både kontant- och turneringsspel, såväl över Internet som live.

Utvecklingen av spelen över Internet har medfört att spelandet kan pågå mer eller mindre kontinuerligt under en längre tid och i det enskilda fallet leda till betydande transaktionsvolymmer. I detta perspektiv framstår det inte som rimligt och praktiskt genomförbart att med ett lotteri avse varje spelomgång.

Mål nr  
2316-14  
2317-14

I stället bör med ett lotteri avses allt pokerspel som sker hos en spelordnare under ett kalenderår. Det bör gälla oavsett i vilken form eller på vilket sätt spelet sker. Det som spelaren ska beskattas för är ett positivt totalresultat (vinst) hos spelordnaren, oavsett om detta visar sig i form av en ökning av ett tillgodohavande hos spelordnaren eller på annat sätt.

En konsekvens av vad nu sagts är att beräknade förluster hos en spelordnare inte ska kvittas mot vinster hos andra spelordnare. AA har därför inte haft rätt att kvitta sina förluster vid pokerspel hos UltimateBet, AbsolutePoker och WSOP mot vinster hos andra anordnare.

Genom att inte ta upp alla vinster till beskattning vid 2010 års taxering har AA lämnat oriktig uppgift. Förutsättningar att ta ut skattetillägg föreligger därmed. I enlighet med vad Skatteverket yrkat bör underlaget för skattetillägg bestämmas till 445 889 kr. Skäl att helt eller delvis medge befrielse från skattetillägget föreligger inte.

Det anförda innebär att överklagandet ska bifallas.

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Gustaf Sandström, Eskil Nord, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Målen har föredragits av justitiesekreteraren Cecilia Nermark Torgils.