



**KLAGANDE**

Jakob Karlsson, 880411-2418  
Torpagatan 13 B  
553 33 Jönköping

Ombud: Björn Anefur  
Ernst & Young AB  
Box 4279  
203 14 Malmö

**MOTPART**  
Skatteverket

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten i Jönköpings dom den 6 februari 2013 i mål nr 4972-11, 4803-12, 4806-12, 4809-12, 4810-12 och 4812-12, se bilaga A

**SAKEN**

Kapital, beskattning av vinster vid pokerspel på Internet  
Inkomsttaxeringar 2008, 2009 (eftertaxering), 2010 och 2011  
Skattetillägg vid taxeringarna 2009 och 2010  
Ersättning för kostnader

**KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE**

1. Kammarrätten bifaller Jakob Karlssons överklagande delvis och bestämmer den beskattningsbara pokervinsten till 28 534 kr för taxeringsåret 2008, till 656 921 kr för taxeringsåret 2009, till 665 765 kr för taxeringsåret 2010 samt till 0 kr för taxeringsåret 2011.
2. Kammarrätten undanröjer skattetillägget som påförts taxeringsåret 2009 samt sätter ned underlaget för det skattetillägg som påförts taxeringsåret 2010 till 128 425 kr.
3. Kammarrätten beviljar ersättning med 40 000 kr av allmänna medel för kostnader hos Skatteverket och i förvaltningsrätten.

☐ Klaganden/ombudet  
☐ Motparten/ombudet  
☐ Försäkringskassan  
☐ Förvaltningsrätten  
☒ Socialstyrelsen

☐ För kännedom  
☐ För åtgärd  
☐ För delgivning  
☐

4. Kammarrätten avslår ersättningsyrkandet i kammarrätten.

---

**YRKANDEN M.M.**

Jakob Karlsson vidhåller sina i förvaltningsrätten framställda yrkanden. Han yrkar också ersättning för kostnader i kammarrätten.

Skatteverket motsätter sig bifall till Jakob Karlssons yrkanden.

**VAD PARTERNA ANFÖRT**

*Jakob Karlsson*

Han anser att det bolag som ska anses ha anordnat spelet på Full Tilt Poker (FTP) är Pocket Kings Ltd (Pocket Kings) på Irland. Sedan april 2011 har rättsprocesser i USA inletts mot bl.a. FTP-koncernen, vilket lett till att amerikansk domstol gjort materiella utredningar av FTP:s bolagsstruktur. Av beslut av denna domstol framgår att Pocket Kings är leverantör av support, mjukvaruutveckling, ekonomi, marknadsföring, drift och data. Pocket Kings var även det bolag som bevisligen hade några anställda. Detta bolag är därutöver ägare av samtliga immateriella rättigheter som avser FTP-koncernens verksamhet, såsom patent och varumärken. Det var av allt att döma endast Pocket Kings som ägde möbler, hyreskontrakt och annan utrustning. Detta talar starkt för att Pocket Kings bedrev den huvudsakliga verksamheten för FTP. Vinster gjorda på FTP ska därför utgöra skattefria vinster enligt 8 kap. 3 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229, IL).

Vad gäller kvittning av vinster och förluster under samma inkomstår innebär Skatteverkets och förvaltningsrättens tolkning för hans del att beskattningsunderlaget överstiger nettoresultatet med 139 427 kr taxeringsåret 2009, 642 803 kr taxeringsåret 2010 och 1 021 763 kr taxeringsåret 2011. Det kan inte anses vara lagstiftarens syfte att gällande lag ska tolkas på ett sådant sätt att det medför sådana beskattningskonsekvenser. Nettoprincipen måste iakttagas vid tolkning av gällande rätt. Den mest rimliga tolkningen av vinst i 42 kap. 25 § IL måste vara att med vinst avses total nettovinst. Skat-

tetilläggen uppgår till avsevärda belopp som inte kan anses stå i rimlig proportion till den felaktighet han begått. Detta måste särskilt beaktas om kammarrätten finner att kvittning av resultat hos olika anordnare inte kan ske.

*Skatteverket*

FTP har funnits på Internet sedan 2004. Av ett pressmeddelande den 11 juni 2007 framgår att programvaran för FTP utvecklades av Tiltware LLC, ett företag i Los Angeles som ägdes av ett antal kända pokerspelare. Programvaran licensierades sedan till Kolyma Corp. A.V.V, med adress på ön Aruba, som i sin tur hade spellicens hos Kahnawake Gaming Commission i Kanada. På hemsidan framgick under senare år att spelaren sluter avtal med bolaget Filco, vilket var ett bolag registrerat och med spellicens på Alderney. Alderney hör till Guernsey. Guernsey är undantaget från medlemskap i EU och anses inte ligga inom EES-området. Fulltiltpoker.com har sedan våren 2006 varit anonymt registrerad. FTP:s webbservrar var sedan 3 oktober 2009 registrerade på Alderney och fanns dessförinnan i Kanada. Det har varit oklart vilka som äger och styr över FTP. Det är emellertid den nyss nämnda informationen som varit allmänt tillgänglig. En svensk spelare har således inte haft någon befogad anledning att anta att vinster från spel på fulltiltpoker.com skulle vara skattefria. Som Jakob Karlsson uppgett genomförde dock det amerikanska justitiedepartementet (DOJ) under 2011 en aktion mot spelanordnare, som ledde till att FTP stängdes ned. Efter denna aktion har det kommit fram ny dokumentation om ägarförhållanden m.m. bakom FTP. Av dokument som publicerats på DOJ:s hemsida framgår att FTP-gruppen bestod av minst 24 olika bolag och att dessa har ägts och kontrollerats av de spelare som utgjort Team Full Tilt genom Tiltware LLC. Filco ägdes av Filco Holdings Ltd, som i sin tur ägdes av Regents Nominees Ltd. Det framgår inte vem som ägde Regents Nominees Ltd. Tiltware LLC var dock "beneficial owner" av Filco. Filco och Filco Holdings Ltd hade registrerad adress hos Fort Group på Alderney och Regents Nominees Ltd. hos Fort Group på Guernsey. Fort Group arbetar med att registrera andra

företag på Guernsey och sköta det administrativa förfarandet för att få spellicens på Alderney. Det är oklart om Filco haft anställda som har bedrivit någon verksamhet på Alderney eller Guernsey. Spelservrarna har varit placerade i bl.a. Kanada, på Guernsey och på Irland, men deras placering har ingen avgörande betydelse för var spelet ska anses anordnat i skatterättslig mening. Av andra handlingar framgår dock att Filco var ägare av speldatabaser och innehavare av bankkonton på Irland och i Tyskland. Likaså framgår att det bildades andra bolag med säte på Alderney för att agera som spelanordnare för fulltiltpoker.com gentemot USA, Tyskland och Schweiz.

När det gäller Pocket Kings framgår av bolagets irländska hemsida att verksamheten består i att förse online-pokerindustrin och pokersajten fulltiltpoker.com med teknologi och marknadsföringstjänster. Pocket Kings har tre affärsområden; IT, "marketing" och "business support". Detta bör enligt verket innebära att den verksamhet som bedrivs på Irland består av teknikutveckling, marknadsföring och support. Det kan även tilläggas att i årsredovisningar för Pocket Kings anges Filco som ett närstående bolag genom ägande. Vidare anges att Tiltware LLC är Pocket Kings moderföretag. Det framgår av förteckningen av tillgångar i Full Tilt-gruppen som gjordes inför försäljningen av verksamheten till PokerStars att domännamnet fortfarande ägs av Kolyma och/eller Tiltware LLC. Skatteverkets uppfattning är att om det inte är Filco som är anordnare av spelet, så är det ledningen och ägarna (de professionella pokerspelarna) av Tiltware LLC i USA som får anses ha bedrivit den huvudsakliga verksamheten genom att leda och organisera verksamheten för Filco och övriga bolag i FTP-sfären. Det är genom deras beslut som Pocket Kings bildats för att utföra de uppgifter som spelanordnarna, t.ex. Filco, eventuellt inte kunnat utföra i avsaknad av egen personal. Därtill kommer att FTP har haft en specialitet genom att ägarna bakom Tiltware LCC, de professionella spelarna, aktivt deltagit i spelet, haft utbildningar i pokerspel inne på spelet och även på annat sätt varit aktiva i utvecklingen av fulltiltpoker.com. Anordnandet av de spel som varit tillgängliga för svenska spelare har i vart fall varit utanför EES för den aktuella

perioden. FTP har etablerat en ny spelsajt, [fulltiltpoker.eu/sv/](http://fulltiltpoker.eu/sv/), dit svenska spelare hänvisas. Vid spel på denna sida ingår spelaren avtal med ett nytt bolag, med säte på Malta. Detta bolag har även sin licens på Malta. Skatteverket har tagit ställning för att vinst från pokerspel på [fulltiltpoker.eu/sv/](http://fulltiltpoker.eu/sv/) är skattefri.

PokerStars är världens största pokeranordnare med kontor i bl.a. Costa Rica, London och Douglas på Isle of Man. På sidan [pokerstars.com/about/](http://pokerstars.com/about/) informerades att PokerStars är ett licensierat och registrerat företag, beläget på Isle of Man, och att det ägs av Rational Entertainment Enterprises Ltd (Rational), med adress på Isle of Man. Den som spelade på [pokerstars.com](http://pokerstars.com) ingick också avtal med Rational. Vid sökning i WHOIS, som är tjänster som används för att ta reda på vem som är ägare till ett domännamn, framgår att ägaren/registranten till [pokerstars.com](http://pokerstars.com) är Rational. Registrerad ägare till de landsspecifika domännämnerna är i samtliga fall Rational. PokerStars webbserverar finns hos Rational Network som är en Internet Service Provider och som ägs av Rational Services Ltd, på Isle of Man, som i sin tur ingår i samma företagsgrupp som Rational. I en artikel i Expressen den 10 februari 2007 svarar PokerStars på en enkät angående ägare, säte, spelsystem, säkerhet m.m. I artikeln sägs bl.a. att PokerStars ägs av Rational, att spellicens och huvudsäte är Costa Rica, att spellicens även finns på Isle of Man och att ledningen också finns där. Enligt en artikel från Isle of Man Today daterad den 9 mars 2012 har PokerStars förvärvat den fastighet på Isle of Man där huvudkontoret har funnits sedan år 2005 och det finns 200 anställda. I Storbritanniens anslutningsavtal till EU är Isle of Man undantaget från medlemskap. Ön anses inte ligga inom EES när det gäller fri rörlighet för tjänster. Enligt verkets uppfattning står det klart att den huvudsakliga verksamheten med ansvar för organiserandet och ledningen för spelanordnaren Rational Entertainment Services Ltd har funnits på Isle of Man.

Spel via PokerStars och FTP är var för sig ett avgränsat lotteri och spel via andra anordnare är egna avgränsade lotterier. Vinst ska fastställas och beskattas för varje separat lotteri = enskilt lotteri. Kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig. Skattetilläggen står i rimlig proportion till de felaktigheter Jakob Karlsson har begått.

#### **BESTÄMMELSER, M.M.**

Enligt 8 kap. 3 § IL är vinster i svenska lotterier skattefria. Vinster i utländska lotterier är skattefria om lotteriet anordnas i en stat inom EES-området. Paragrafen fick sin nuvarande utformning genom en lagändring som trädde i kraft 1 januari 2009 med tillämpning från och med 2010 års taxering. Genom ändringen likställdes vinster från lotterier som anordnats i en stat inom EES-området med vinster från svenska lotterier efter det att EG-domstolen i mål C-42/02, Lindman, funnit att det inte var förenligt med EG-fördraget att inkomstbeskatta vinnaren av en lotterivinst från en annan medlemsstat medan vinster i lotterier som anordnats av den egna medlemsstaten är skattefria vid inkomstbeskattningen. I kommentaren till ikraftträdandebestämmelserna uttalade departementschefen att den skattskyldige alltid har rätt att begära omprövning eller ansöka om resning avseende frågor hänförliga till tid innan de nya bestämmelserna är tillämpliga och att Skatteverket och domstolarna då har att tillämpa de bestämmelser som gällde före ikraftträdandet med beaktande av EG-rätten. Finner Skatteverket eller domstolarna att bestämmelserna inte är förenliga med EG-rätten ska de inte tillämpas (Prop. 2008/09:47 s. 8, 21-22).

Av 42 kap. 25 § första stycket IL följer att vinst i utländskt lotteri ska tas upp i inkomstslaget kapital om vinsten överstiger 100 kr och inte är skattefri enligt 8 kap. 3 § andra eller tredje stycket IL. Även denna bestämmelse ändrades i samband med den lagändring som omnämns ovan. Ändringen innebär att preciseringen att vinster som omnämns i 8 kap. 3 § andra eller tredje

stycket IL är skattefria lades till. Av andra stycket i 42 kap. 25 § IL framgår att utgifter för att delta i svenska och utländska lotterier inte får dras av.

I förarbeten till ändringar i lotterilagen (prop. 2001/2002:153 s.15) anføres bl.a. följande. Anordnandet av ett Internetspel kan inte sällan hänföras till flera olika länder. Spelanordnaren kan exempelvis ha sitt bolag registrerat i ett land, bedriva sin verksamhet i ett land och ha sitt huvudkontor i ett annat land samtidigt som spelservern står uppställd i ett tredje land. Att ta placeringen av den tekniska utrustningen till utgångspunkt för bedömningen förefaller mindre lämpligt. Dels kan det mot bakgrund av dagens tekniska möjligheter vara svårt att bestämma den tekniska utrustningens geografiska placering och dels är den enkel att flytta. Istället torde anordnandet av lotteriet i ett sådant fall få hänföras till det land där den huvudsakliga verksamheten bedrivs. Vid bedömningen av den frågan framstår det som naturligt att den del av verksamheten som omfattar organiserandet och ledningen av verksamheten tillmäts särskild vikt. Ytterst är detta dock frågor som får avgöras i rättstillämpningen.

Skatteverket har i ställningstagande den 16 september 2009, dnr 131 514337-09/111, uttalat att bedömningen om var ett lotteri ska anses anordnat bör ske mot bakgrund av rätten enligt artikel 49 i EG-fördraget att fritt tillhandahålla tjänster. Verket menar att spelet därför ska anses vara anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet.

Skatteverket har i två ställningstaganden om beskattning av pokerspel på Internet, 22 juni 2011(dnr 131 438351-11/111) och 14 maj 2012 (dnr 131-338428-12/111) tolkat 42 kap. 25 § IL på så sätt att den beskattningsbara vinsten ska bestämmas till nettoinkomsten för allt pokerspel som under året tillhandahålls av en och samma spelanordnare. Förlust vid spel hos en viss spelanordnare kan, enligt Skatteverkets uppfattning, däremot inte avräknas mot en beskattningsbar nettoinkomst hos en annan anordnare.

### OMSTÄNDIGHETER I MÅLEN

Jakob Karlsson har under beskattningsåren 2007-2010 spelat onlinepoker hos olika spelanordnare och netto vunnit/förlorat enligt följande.

År 2007 (taxeringsår 2008): FTP (vinst 958 351 kr), PokerStars (vinst 56 813 -- 28 279) = 28 534 kr

År 2008 (taxeringsår 2009) : FTP (vinst 176 260 kr); PokerStars (vinst 722 920 kr); UltimateBet (vinst 73 428 kr); AbsolutePoker (förlust 139 427 kr)

År 2009 (taxeringsår 2010): FTP (förlust 397 285 kr); PokerStars (vinst 582 594 kr); UltimateBet (förlust 71 946 kr); AbsolutePoker (förlust 124 112 kr)

År 2010 (taxeringsår 2011): FTP (vinst 433 994 kr); PokerStars ( förlust 710 893 kr); AbsolutePoker (förlust 167 874 kr).

Skatteverket har taxeringsåret 2008 inte beaktat förlusten på 28 279 kr hos PokerStars utan bestämt vinsten hos denna spelanordnare till 56 813 kr.

Under 2009 och 2010 har Jakob Karlsson även spelat livepoker hos World Series of Poker i Las Vegas (WSOP) och PokerStars Caribbean Adventure (PCA). Hos WSOP har han förlorat 121 406 kr år 2009 och 87 157 kr år 2010. Hos PCA vann han 437 334 kr under 2009 och 25 721 kr under 2010. Av uppgivna kostnader för att delta i turneringarna hos PCA har Skatteverket och förvaltningsrätten godtagit 36 699 kr taxeringsåret 2010 och 10 807 kr taxeringsåret 2011.

Skatteverket har vid sin beskattning inte kvittat vinster mot förluster mellan olika spelanordnare.

## SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

*Inkomsttaxering 2008, 2010 och 2011 samt eftertaxering 2009*

*Beskattning av vinst vid pokerspel på Internet*

Parterna är överens om innebörden av gällande regelverk såvitt gäller att vinster från pokerspel ska hänföras till lotterivinster och att sådana vinster är skattefria såväl från svenska lotterier som från utländska lotterier om lotteriet anordnats i en stat inom EES-området. Kammarrätten ansluter sig till parternas uppfattning om gällande rätt i dessa hänseenden. De frågor som är tvistiga är i vilken omfattning Jakob Karlssons pokerspel ska anses ha skett inom respektive utanför EES-området samt, vid spel utanför detta område, i vilken utsträckning förluster kan kvittas mot vinster. Vad kammarrätten först har att ta ställning till är var spelen ifråga anordnats.

Det är Skatteverket som har bevisbördan på inkomstsidan och som därmed har att vid den ordinarie taxeringen göra sannolikt att vinsterna här rör från spel anordnat utanför EES. Vid eftertaxering ska Skatteverket göra mycket sannolikt att så är fallet. Som tidigare framgått uttalas i förarbeten att vid bedömningen av frågan var spelen ska anses vara bedrivna framstår det som naturligt att den del av verksamheten som omfattar organiserandet och ledningen av verksamheten tillmäts särskild vikt (prop 2001/02: 153 s. 15). Skatteverket har i ställningstagande 16 september 2009, dnr 131 514337-09/111, också uttalat att spelet bör anses vara anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet. Kammarrätten finner att detta kan ses som en rimlig utgångspunkt vid den skatterättsliga bedömningen.

Jakob Karlsson har spelat poker hos AbsolutePoker, UltimateBet, PokerStars och Full Tilt Poker (FTP). Han har också spelat livepoker. Det är ostridigt att livepokern samt spelen hos AbsolutePoker och UltimateBet anordnats utanför EES. Vinsterna från dessa spel ska således beskattas.

Beskattning ska även ske för vinsterna från PokerStars. Kammarrätten delar förvaltningsrättens bedömning att Skatteverket uppfyllt beviskravet, för såväl ordinarie taxering som eftertaxering, för att spelet anordnats utanför EES.

Beträffande FTP finner kammarrätten att det, mot bakgrund av den utredning Jakob Karlsson givit in, framstår som oklart var den huvudsakliga verksamheten för att organisera och styra spelet varit förlagd och att det kan vara så att den, som Jakob Karlsson hävdar, funnits på Irland. Kammarrätten finner därför att Skatteverket inte förmått göra i tillräcklig grad sannolikt att hans vinster hos denna spelanordnare härrör från spel som anordnats utanför EES. Slutsatsen blir därför att vinsterna hos FTP inte är skattepliktiga.

Sammanfattningsvis ska Jakob Karlsson alltså beskattas för vinster som han haft från livepoker samt vid spel hos PokerStars, UltimateBet och AbsolutePoker.

Vad kammarrätten därefter har att pröva är hur den beskattningsbara vinsten ska beräknas.

Jakob Karlsson yrkar att vinsterna ska kvittas mot förlusterna, oavsett från vilken spelanordnare de härrör. Skatteverket har i ställningstaganden (dnr 131 438351-11/111 och 131-338428-12/111) uttryckt uppfattningen att förluster kan avräknas mot gjorda vinster under ett år så länge det rör

sig om en och samma anordnare. Den beskattningsbara vinsten skulle således, i enlighet med verkets inställning, bestämmas till nettoinkomsten för allt pokerspel under året hos en viss anordnare. Verket motiverar sitt ställningstagande med att beskattningen inte ska vara orimlig i förhållande till nettoinkomsten av spelandet i sin helhet.

Med Skatteverkets synsätt skulle en spelare beskattas för en vinst hos en spelanordnare oavsett hur stora förluster han gjort hos andra spelanordnare under året. Beskattning skulle således ske också när spelandet totalt sett under året resulterat i ett inkomstmässigt underskott. Enligt kammarrättens mening ter sig också en sådan beskattning svår försvarlig och strider mot den i svensk skatterätt grundläggande skatteförmågeprincipen att endast inkomster som ger en faktisk skatteförmåga ska beskattas. Resultatet kan bli särskilt missvisande när det som i förevarande fall rör sig om en yrkesmässig spelare som inte haft andra inkomster för sin försörjning. Kammarrätten finner att 42 kap. 25 § IL i ett fall som detta inte bör tolkas på annat sätt än att den beskattningsbara vinsten utgörs av den totala nettovinsten av beskattningsbara spel med avräkning för den totala nettoförlusten av sådana spel, dvs. vinster kan kvittas mot förluster oavsett hos vilken spelanordnare dessa uppstår.

För de olika taxeringsåren kommer kammarrätten fram till följande.

Taxeringsåret 2008 ska Jakob Karlsson endast beskattas för sin vinst hos PokerStars. Kammarrätten noterar att Skatteverket i detta fall inte kvittat hans förlust på 28 279 kr mot vinsten, 56 813 kr. Kammarrätten bestämmer den beskattningsbara vinsten till  $(56\,813 - 28\,279 =) 28\,534$  kr.

Taxeringsåret 2009 ska, från vinsterna hos PokerStars och UltimateBet, avräknas förlusten hos AbsolutePoker, vilket ger en beskattningsbar vinst om  $(722\,920 + 73\,428 - 139\,427 =) 656\,921$  kr. Eftersom Jakob Karlsson inte lämnat någon självdeklaration detta år kan eftertaxering ske enligt

4 kap. 16 § punkt 3 taxeringslagen (1990:324, TL).

Taxeringsåret 2010 är förlusten på livepoker 121 406 kr hos WSOP. Såvitt avser livepokern hos PCA finns en vinst på 437 334 kr. Enligt kammarrättens mening har Jakob Karlsson inte kunnat styrka att hans utgifter för att delta i denna poker uppgår till mer än vad som tidigare godtagits i målet. Vinster från livepoker uppgår således till  $(- 121\,406 + 437\,334 - 36\,699 =) 279\,229$  kr. Från denna vinst samt vinsten hos PokerStars ska avräknas förlusterna hos UltimateBet och AbsolutePoker. Den beskattningsbara vinsten blir därmed  $(279\,229 + 582\,594 - 71\,946 - 124\,112 =) 665\,765$  kr.

Taxeringsåret 2011 överstiger förlusterna gjorda vinster med betydande belopp, vilket innebär att det för detta år inte finns något att beskatta. Förutsättningar för att medge avdrag för förlusten finns inte.

*Skattetillägg (taxeringsåren 2009 och 2010)*

Jakob Karlsson har taxeringsåret 2009 inte lämnat någon deklaration. Skatteverket taxerade honom därför maskinellt med ledning av inkomna kontrolluppgifter. I april 2010 skickade verket ut en förfrågan till honom där han ombads att besvara olika frågor om sina inkomster och sitt poker-spel under året. I juni 2010 kom han in med visst material och uppgav att detta var vad han för tillfället hade tillgång till. Den 8 september 2010 förelade verket honom att lämna deklaration. Någon deklaration kom inte in. Den 5 oktober 2010 upprättade verket ett övervägande om omprövningsbeslut, där verket övervägde att i avsaknad av deklaration sköns-taxera honom samt påföra skattetillägg enligt 5 kap. 2 § punkt 2 TL. Övervägandet innehöll ingen upplysning om att skattetillägg som påförs enligt 5 kap. 2 § punkt 2 TL ska undanröjas enligt 5 kap. 3 § TL, om deklaration inkommer inom 4 månader från utgången av det år beslut meddelades. Med ledning av de uppgifter Jakob Karlsson lämnade under ut-

redningen upprättade verket ett nytt övervägande, där skattetillägg avsågs att tas ut med stöd av 5 kap. 1 § TL, dvs. på grund av oriktig uppgift. I det omprövningsbeslut som sedan fattades den 16 december 2011 har skattetillägg påförts med stöd av 5 kap. 2 § punkt 2 TL.

Formella förutsättningar för att påföra skattetillägg föreligger. Vad gäller frågan om befrielse från tillägget beaktar kammarrätten följande. Skattetillägg vid skönstaxering i avsaknad av deklaration har närmast karaktären av ett vitesföreläggande för att förmå den skattskyldige att lämna deklaration. Även om Jakob Karlsson inte kommit in med en regelrätt deklaration har han, efter det att verket skickat ut ett föreläggande, kommit in med alla de uppgifter verket efterfrågat och verket har med ledning av dessa fattat ett taxeringsbeslut. Trots att handläggningen pågått under mer än 20 månader och verket haft en omfattande mejlkorrespondens med Jakob Karlsson, har verket inte någon gång upplyst honom om att deklaration måste ges in för att skattetillägg enligt 5 kap. 2 § punkt 2 TL inte ska tas ut. Verket har dessutom angett olika grunder för att ta ut skattetillägg i sina överväganden och beslut, vilket kan ha försvårat för honom att inse vikten av att skicka in en formell deklarationsblankett. Sammantaget finner kammarrätten att det framstår som oskäligt att ta ut skattetillägget och befriar därför Jakob Karlsson från detta avseende taxeringsåret 2009.

Vid taxeringen år 2010 har Jakob Karlsson upplyst om vissa pokervinster i sin deklaration. Skatteverket har beräknat skattetillägget på skillnaden mellan de vinstbelopp som han angett (totalt 70 280 USD = 537 340 kr) och den vinst som verket beskattat honom för, dvs. på ett underlag om  $(1\,066\,727 - 537\,340 =) 529\,387$  kr. Kammarrätten har i det ovan anförda satt ned den beskattningsbara vinsten till 665 765 kr. Underlaget för skattetillägget ska justeras i motsvarande mån, dvs. sättas ned till  $(665\,765 - 537\,340 =) 128\,425$  kr. Skäl för befrielse från detta tillägg har inte framkommit.

*Ersättning för kostnader*

Jakob Karlsson har till betydande del vunnit bifall till sitt överklagande och är därför berättigad till ersättning för kostnader. Yrkad ersättning hos verket och i förvaltningsrätten uppgår till (36 399 + 62 945 =) 99 344 kr inklusive mervärdesskatt. Kammarrätten finner att skälig ersättning bör medges och bestämmer denna till sammanlagt 40 000 kr inklusive mervärdesskatt. Vad gäller kostnader i kammarrätten har Jakob Karlsson trots uppmaning inte specificerat sitt yrkande. Någon ersättning kan av det skälet inte medges.

---

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).



Gert Svenson

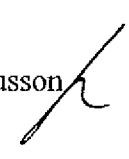


Cathrine Rosell  
referent



Hans Danielsson

Föredragande: Susanne Monic Magnusson





**FÖRVALTNINGSRÄTTEN  
I JÖNKÖPING**  
Enhet 1  
Mathias Falk

**DOM**  
2013-02-06  
Meddelad i  
Jönköping

**BILAGA A** Sida 1 (16)  
Mål nr  
4972-11, 4803-12, 4806-12,  
4809-12, 4810-12, 4812-12  
Domare 1:3  
26 19

**KLAGANDE**

Jakob Karlsson, 880411-2418  
Torpagatan 13 B, lgh 1202  
553 33 Jönköping

Ombud: Björn Anefur  
Ernst & Young AB  
Box 4279  
203 14 Malmö

**MOTPART**

Skatteverket  
Skattekontoret Jönköping  
551 95 Jönköping

**ÖVERKLAGADE BESLUT**

Skatteverkets beslut den 3 september 2008, den 16 december 2011 och den  
19 december 2011

**SAKEN**

Inkomsttaxering 2008, 2009 (eftertaxering), 2010 och 2011  
samt skattetillägg  
Ersättning för kostnader

**FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten bifaller överklagandena endast på så sätt att Jakob  
Karlssons inkomst av kapital sätts ned med 36 699 kr avseende taxeringsår  
2010 och med 10 807 kr avseende taxeringsår 2011 samt att påfört skatte-  
tillägg avseende 2010 års taxering sätts ned i motsvarande mån.

Förvaltningsrätten avslår överklagandena i övrigt och Jakob Karlssons yr-  
kande om ersättning för kostnader hos förvaltningsrätten.

Dok.Id 88767

Postadress  
Box 2201  
550 02 Jönköping

Besöksadress  
Hamngatan 15

Telefon  
036-15 66 00

E-post:  
forvaltningsrattenijonkoping@dom.se  
www.forvaltningsrattenijonkoping.domstol.se

Telefax  
036-15 66 55

Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00-16:00

## ÖVERKLAGADE BESLUT

Skatteverket beslutade, såvitt nu är aktuellt, genom grundläggande beslut den 3 september 2008 avseende taxeringsår 2008, genom omprövning (eftertaxering) den 16 december 2011 avseende taxeringsår 2009, genom omprövning den 16 december 2011 avseende taxeringsår 2010 och genom omprövning den 19 december 2011 avseende taxeringsår 2011 följande:

### *Inkomsttaxering, taxeringsår 2008*

- att påföra kapitalinkomst med 1 015 164 kr

### *Inkomsttaxering, taxeringsår 2009*

- att höja inkomst av kapital med 972 608 kr.
- att påföra skattetillägg med 40 % av skatt att betala på ovanstående belopp.

### *Inkomsttaxering, taxeringsår 2010*

- att höja inkomst av kapital med 529 387 kr.
- att påföra skattetillägg med 40 % av skatt att betala på ovanstående belopp.

### *Inkomsttaxering, taxeringsår 2011*

- att höja inkomst av kapital med 484 233 kr.

Skälen för Skatteverkets beslut framgår av bilaga 1 – 4 (i besluten nämnda bilagor har uteslutits).

Skatteverket beslutade även att inte bevilja Jakob Karlsson ersättning för kostnader i ärendena. Som skäl för besluten anförde Skatteverket bl.a. följande. Skatteverket har endast delvis bifallit överklagandet avseende 2010 och 2011 års taxering. Att Jakob Karlsson vunnit bifall i dessa delar beror endast på att Skatteverket genom ställningstagande ändrat sin bedömning avseende livepoker.

YRKANDEN M.M.

Jakob Karlsson överklagar Skatteverkets beslut och yrkar:

|                                                                                                                                                                                                                                                    | 2008                        | 2009                        | 2010                     | 2011                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------|
| I första hand att här aktuella beslut undanröjs och att hans inkomst av kapital:                                                                                                                                                                   | Sätts ned med<br>958 351 kr | Bestäms till<br>– 54 395 kr | Bestäms till<br>1 480 kr | Bestäms till<br>– 305 089 kr |
| I andra hand att här aktuella beslut undanröjs och att hans inkomst av kapital:                                                                                                                                                                    | -                           | Bestäms till<br>11 604 kr   | -                        | Bestäms till<br>5 781 kr     |
| I tredje hand att besluten undanröjs och att det vid beräkning av hans inkomst av beskattningsbara pokervinster beaktas förluster gjorda hos anordnare av pokerspel där vinster hos dessa hade ansetts utgöra skattepliktiga inkomster av kapital. |                             |                             |                          |                              |

Jakob Karlsson yrkar även att påförda skattetillägg ska undanröjas och att Skatteverkets beslut att neka ersättning för kostnader undanröjs. Jakob Karlsson har vidare yrkat ersättning för kostnader hos förvaltningsrätten med sammanlagt 62 946 kr inklusive mervärdesskatt.

Skatteverket har i obligatoriska omprövningsbeslut ändrat de överklagade besluten endast på så sätt att verket satt ned Jakob Karlssons inkomst av kapital med 46 799 kr avseende taxeringsår 2010 och med 24 518 kr avseende taxeringsår 2011 samt att påfört skattetillägg avseende taxeringsår 2010 satts ned i motsvarande mån. Skatteverket har vidare i yttranden hos förvaltningsrätten medgett att Jakob Karlssons inkomst av kapital sätts ned med ytterligare 36 699 kr för taxeringsåret 2010 och med 10 807 kr avseende taxeringsår 2011 och att påfört skattetillägg avseende 2010 års taxering sätts ned i motsvarande mån. I övrigt bestrider Skatteverket bifall till överklagandena.

## VAD PARTERNA ANFÖR

Jakob Karlsson anför bl.a. följande.

### Grunder för yrkandena i första hand

Vinster från Full Tilt Poker (FTP) och Pokerstars (PS) bör vara skattefria då FTP och PS har anordnat pokerspelen inom EES. Vinster gjorda på pokerspel från UltimateBet (UB), AbsolutePoker (AP), World Series of Poker (WSOP) och Pokerstars Caribbean Adventure (PCA) är skattepliktiga. Förluster gjorda på sådana pokerspel måste då kunna dras av mot övriga kapitalinkomster så att inkomsterna från utländska lotterier enligt 42 kap. 25 § IL bestäms till nettoresultatet av samtliga vinster och förluster i sådana lotterier.

### Grunder för yrkandena i andra hand

I andra hand anser han att inkomster från utländska lotterier enligt 42 kap. 25 § IL ska fastställas till nettoresultatet av samtliga vinster och förluster gjorda på sådana utländska lotterier som avses i denna lagregel. Enligt 42 kap. 25 § 2 st. IL får utgifter för att delta i utländska lotterier inte dras av. Han anser, i de fall yrkandena i första hand inte vinner bifall, att denna lagregel ska tolkas på så sätt att nettoresultatet aldrig kan vara negativt och således kan ett negativt nettoresultat inte dras av mot övriga kapitalinkomster.

### Grunder för yrkandena i tredje hand

Han anser att vinster i utländska lotterier enligt 42 kap. 25 § IL ska utgöras av nettoresultatet av vinster och förluster gjorda på dessa lotterier. Detta medför att i det fall förvaltningsrätten anser att vinster gjorda på antingen

FTP och/eller PS utgör skattepliktiga inkomster enligt nämnda lagregel måste även förluster som gjorts på internetpokersidor beaktas.

Fastställande av var pokerspel är anordnat

*Full Tilt Poker*

FTP är ett Internetbolag som bildades 2004 och har sitt huvudkontor på Irland. Vidare framgår att FTP äger webbsidan och även bland annat bolagen Filco Limited (Filco) och Pocket Kings Limited (PK). Av användarvillkoren på FTP framgår att spelaren sluter avtal med Filco och att detta bolag är registrerat på Alderney och även innehar en spellicens utfärdad av Alderney. Det finns ingenting som tyder på att Filco har några anställda, utan bolaget har endast fungerat som en licensinnehavare för det pokerspel som anordnas på FTP. PK är ett bolag som bedriver sin verksamhet från Irland. PK bedriver all huvudsaklig verksamhet för FTP avseende anordnande av internetpoker, bland annat support, mjukvaruutveckling, ekonomi, marknadsföring, drift och data. Fram till och med april 2011 hade bolaget 700 anställda med arbetsplats i Dublin.

Skatteverket anser att pokerspelet har anordnats från den brittiska kanalön Alderney, som inte är medlem i EES. Som stöd för sin uppfattning har Skatteverket anfört att det av användarvillkoren på FTP:s webbplats tidigare framgick att spelarens avtalsmotpart är Filco och att det på webbplatsen inte fanns någonting som tyder på att pokerspelet har anordnats från någon annan plats än Alderney. Detta påpekande är korrekt i sak. Emellertid anger användarvillkoren ingen information alls om varifrån spelet är anordnat. Av användarvillkoren framgår endast att spelarens avtalsmotpart är Filco. Det ska i sammanhanget påpekas att en spellicens inte kan erhållas från irländska myndigheter och att Alderney Gaming Control Commission (AGCC) kräver att en innehavare av en spellicens från Alderney

även är ett aldernyanskt bolag. Detta innebär att i det fall FTP vill inneha en spellicens från AGCC avseende internetpoker så krävs det att FTP upprättar ett bolag på Alderney som innehavare av denna licens samt att detta bolag hanterar de pengar spelaren deponerar för spel på FTP. Det blir då även naturligt att detta bolag blir avtalsmotpart mot de spelare som spelar på FTP. Han delar emellertid inte Skatteverkets uppfattning om att detta förhållande även innebär att pokerspelen på FTP skattemässigt ska anses ha anordnats från Alderney. Det finns ingenting som tyder på att Filco har organiserat och lett det pokerspel som skett på FTP. Det förhållandet att Filco anges som spelarnas avtalsmotpart på FTP är, som framgått ovan, endast av spellicenstekniska skäl och kan inte anses ha någon betydelse vid en skattemässig bedömning av var pokerspelen har anordnats. Han vill i detta sammanhang även framhålla att det inte nödvändigtvis behöver föreligga en korrelation mellan etableringen av det bolag som är anordnare av ett pokerspel över Internet och var detta spel är anordnat. Det är emellertid detta senare begrepp som är avgörande för huruvida en pokervinst är skattefri eller inte. Detta innebär att även om förvaltningsrätten anser att det är Filco som är anordnare av pokerspel på FTP så måste det även fastställas att spelet inte har anordnats inom EES, för att beskattning av de aktuella pokervinsterna ska kunna ske. Skatteverket anser i sitt ställningstagande *Beskattning av poker och andra spel över Internet* att ett pokerspel ska anses anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra spelet, dvs. där personalen i huvudsak är stationerad för att möjliggöra och tillhandahålla spelet. Han delar denna uppfattning. Som nämnts ovan finns det ingenting som tyder på att Filco har någon personal anställd. Framförallt har ingen information framkommit med innebörden att Filco har så pass många anställda att de kan driva en av, vid tidpunkterna för förvärvandet av de aktuella pokervinsterna, världens mest framgångsrika pokersidor, och att denna personal i sådant fall har varit lokaliserad på Alderney. Detta har heller inte påståtts av Skatteverket. Istället anser han i första hand att det är PK och i andra hand FTP som är anord-

nare av de aktuella pokerspelen. För det fall förvaltningsrätten inte anser att PK ska bedömas vara anordnare av de aktuella pokerspelen anser han att det istället är FTP som är anordnare. FTP äger både Filco och PK och har anlitat dessas tjänster för att anordna pokerspelen på FTP. FTP är även det bolag som utåt sett för bolagets kunder torde anses ha utgjort anordnare av pokerspelen då det är detta bolags firmanamn som har använts för marknadsföring av spelen och webbsidan FTP. FTP har sitt huvudkontor på Irland.

#### *Pokerstars*

Webbsidorna pokerstars.com och pokerstars.se ägs enligt informationen på dessa sidor av företaget Rational Entertainment Enterprises Limited (REEL). REEL var under inkomståren 2008 – 2011 etablerat på samt innehade en spellicens avseende internetpoker från Isle of Man. Han anser däremot att PS är etablerat i Sverige. PS hade under de relevanta tidsperioderna åtminstone tre personer anställda i Sverige som arbetade med bland annat ledning, marknadsföring och kundsupport. Johan Bondgreen var Sverigechef och Michael Holmberg Nordenchef för PS. Utåt sett drev de egna företag. Johan Bondgreen drev den enskilda firman All-in Consulting, Sweden och Michael Holmberg aktiebolaget River Media AB, där han själv var bolagets ende anställda. Dessa bolag hade PS som enda kund och de tillhandahöll PS ledningstjänster, i form av att inneha positionerna Sverigechef respektive Nordenchef. Båda dessa bolag var i en beroendeställning gentemot PS. PS ska således anses etablerat i Sverige. Om PS anses etablerat i Sverige strider det mot såväl 8 kap. 3 § IL som unionsrätten så som den har tolkats av EU-domstolen i mål C-42102, Lindman att beskatta vinster från pokerspel anordnat av PS. Detta eftersom den fria rörligheten för tjänster medför att Sverige inte får välja att beskatta vinster från PS men inte vinster som har gjorts från andra bolag som är etablerade inom

EES. Enligt 8 kap. 3 § IL utgör således pokervinster från PS skattefria inkomster.

Kvittning av vinster och förluster

Skatteverket har i sitt ställningstagande *Beskattning av pokerspel som anordnas över Internet* angett att det torde strida mot nettoprincipen och rättsregelns syfte att tolka 42 kap. 25 § IL på så sätt att varje enskilt turneringsvinst eller spelpott som anses ha anordnats utanför EES ska beskattas som inkomst av kapital utan hänsyn till de utgifter spelaren har haft, både i de turneringar och i de givar där spelaren har erhållit vinst och i de där spelaren har gjort en förlust. Han håller med om att denna tolkning är rimlig. Därutöver anser Skatteverket emellertid att det är en spelares nettovinst hos varje enskild anordnare som ska utgöra beskattningsunderlag för inkomst av kapital, utan att hänsyn tas till huruvida spelaren har gjort förluster hos en eller flera andra anordnare. Han är av uppfattningen att Skatteverkets tolkning i detta hänseende strider mot grundläggande rättsprinciper, i likhet med vad en bruttobeskattning på en enskild internetpokersida gör. Om hänsyn inte får tas till förluster gjorda på en eller flera internetpokersidor får detta som resultat att skillnad görs mellan beskattning av en spelare som endast spelar hos en enda skattepliktig anordnare och en spelare som spelar hos flera olika skattepliktiga anordnare. Den spelare som endast spelar hos en anordnare kan, enligt Skatteverkets förhållningssätt, inte beskattas för mer än sin faktiska nettovinst medan den spelare som spelar hos flera olika anordnare riskerar att betala skatt för mer än sin nettovinst i det fall han gör en nettoförlust hos någon av anordnarna. I det fall hans totala nettoförluster hos en eller flera anordnare vida överstiger de totala nettovinster han gör hos andra anordnare kan Skatteverkets förhållningssätt till och med innebära att den skatt han ska betala överstiger hans totala nettovinster, tvärt emot vad Skatteverket anser är rimligt i sitt ställningstagande. Om hänsyn inte tas till förluster hos en eller flera anordnare innebär detta

således att neutralitetsprincipen inte iakttas, eftersom skillnad görs på om sammas sorts skattepliktiga spel görs hos en eller flera anordnare. Därutöver tillkommer att nettoprincipen i sådant fall inte i full utsträckning beaktas, då en spelare som gjort en förlust hos en anordnare och vinst hos en eller flera andra alltid får skatta för ett högre belopp än sin nettovinst. Med anledning av detta anser han att den enda rimliga tolkningen av 42 kap. 25 § IL är att endast nettoresultatet av samtliga vinster och förluster i de pokerspel som omfattas av lagregeln ska anses utgöra vinst i enlighet med första stycket.

#### Skattetillägg

Beskattning av pokervinster är ett rättområde där det råder stor osäkerhet kring vilka regler som gäller och hur de ska tolkas. Det är svårt för den enskilde att veta vilka regler som gäller vid beskattningen. Han var vid tillfället inte medveten om att några vinster behövde redovisas, då han inte erhöll någon deklaration för inkomståret 2008. Detta beror på en felaktig uppfattning om reglerna kring beskattning av pokervinster. Därutöver anser han att det påförda skattetillägget inte står i rimlig proportion till det fel han har begått, då han inte har redovisat sina pokervinster.

Skatteverket har vid de obligatoriska omprövningarna och i yttranden anfört bl.a. följande.

#### Fastställande av var pokerspel är anordnat

Skatteverket anser att spelet ska anses vara anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet.

*Full Tilt Poker*

Skatteverket vidhåller sin inställning att spelet på FTP är anordnat av Filco på Alderney där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet. Följande omständigheter visar att det är Filco som är anordnare av spelen.

- Filco är det enda bolag och den enda plats som anges på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com).
- det är Filco som innehar spellicensen.
- det är med Filco som spelaren sluter avtal.
- det finns ett registrerat kontor med adress på Alderney.
- spelaren måste registrera ett konto hos Filco.
- spelaren måste deponera pengar hos Filco i väntan på utfallet av pokerspelen.

*Pokerstars*

PS har inte något fast driftställe i Sverige och är inte registrerat som arbetsgivare eller för redovisning av mervärdesskatt i Sverige. Inte heller har PS registrerats som en filial hos Bolagsverket. PS anser således inte självt att bolaget har något fast driftställe i Sverige. Något skäl för att Skatteverket skulle anse att PS bedriver någon näringsverksamhet i Sverige har inte framkommit. Därtill har Jakob Karlsson ingått avtal med Pokerstars.com på Isle of Man för att spela Internetpoker och inte med någon representant i Sverige. Det framgår av detta avtal att det ska tolkas i enlighet med Isle of Man's lagar. Eftersom någon näringsverksamhet inte bedrivs av PS i Sverige och då någon fullmakt för någon agent bosatt i Sverige att ingå avtal med i Sverige bosatta spelare inte existerar, kan inte någon agentverksamhet för PS räkning i Sverige föreligga.

Kvittning av vinster och förluster

Innebörden av Skatteverkets ställningstagande *Beskattning av pokerspel som anordnas över Internet* är att det är vinsten hos respektive spelanordnare som ska beskattas. Någon kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig. Såsom Skatteverket tidigare anfört ska vinst fastställas och beskattas för varje separat spelanordnare, dvs. enskilt lotteri. Det finns med beaktande av 42 kap. 25 § IL ingen laglig grund för att beskattningsbar vinst i ett lotteri ska minskas med förlust i ett annat lotteri.

Livepoker – Pokerstars Caribbean Adventure

Jakob Karlsson har bifogat en bilaga till stöd för att han skulle vara berättigad till avdrag för inköp vid livepoker anordnad av Pokerstars Caribbean Adventure (PCA). Skatteverket anser inte att detta utgör ett trovärdigt underlag avseende inköp vid turneringar. Det får enligt Skatteverket anses oklart att det skulle vara fråga om en sammanställning från arrangören av PCA. Det framgår inte av bilagan att så skulle vara fallet. Vidare framgår endast uppgifter avseende "Buy-In (inköp) och "entries" (antal deltagare). I övrigt står det endast noll i samtliga kolumner med undantag för uppgift om "Rake" i tre fall. Vidare kan noteras att de pengar Jakob Karlsson vunnit i PCA-turneringarna den 8 januari 2009 respektive den 9 januari 2010 inte framgår av bilagan. Skatteverket anser därför inte att denna bilaga ger skäl att sätta ner hans vinst vid livepoker på PCA:s turneringar. Skatteverket anser dock att det inte finns skäl att ifrågasätta att Jakob Karlsson har betalat avgift för att delta i de två turneringar anordnade av PCA i vilka han vunnit pengar. Av uppgifterna från hemsidan "the Hendon Mob" framgår att han betalat 4 800 USD för att delta i turneringen den 8 januari 2009 och 1 500 USD för att delta i turneringen den 9 januari 2010. Jakob Karlsson bör således medges nedsatt inkomst av kapital med 36 699 kr avseende taxeringsår 2010 och med 10 807 kr avseende taxeringsår 2011.

Påfört skattetillägg ska sättas ned i motsvarande mån avseende taxeringsår 2010.

### SKÅLEN FÖR FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Tillämpliga bestämmelser och relevanta omständigheter framgår av Skatteverkets beslut, bilaga 1 – 4.

Summan av gjorda vinster för respektive taxeringsår är ostridig i målen. Det är vidare ostridigt i målen att, i den mån vinsterna från ifrågavarande pokerspel ska beskattas i Sverige, beskattning ska ske i inkomstslaget kapital då vinsterna i så fall ska anses härröra från utländska lotterier. Frågan i målen är därför i huvudsak om vinsterna är beskattningsbara i Sverige och, om så är fallet, i vilken mån kvittning kan ske mellan vinster och förluster i form av framför allt insatser.

Fastställande av var pokerspel är anordnat

#### *Full Tilt Poker*

Skatteverket har till stöd för sin inställning åberopade bl.a. att Filco Limited är det enda bolag och den enda plats som anges på Full Tilt Poker.com, att det är Filco Limited som innehar spellicensen, att det är med Filco Limited som spelaren sluter avtal, att det finns ett registrerat kontor med adress på Alderney, att spelaren måste registrera ett konto hos Filco Limited samt att spelaren måste deponera pengar hos Filco Limited i väntan på utfallet av pokerspelen.

Jakob Karlsson har häremot invänt bl.a. följande. Av användarvillkoren framgår ingen information alls om varifrån spelet är anordnat utan endast att spelarens avtalsmotpart är Filco Limited. Alderney Gaming Control

Commission kräver att en innehavare av en spellicens från Alderney även är ett aldernyanskt bolag. Detta innebär att i det fall Full Tilt Poker vill inneha en spellicens från Alderney Gaming Control Commission avseende internetpoker krävs det att Full Tilt Poker upprättar ett bolag på Alderney som innehavare av denna licens samt att detta bolag hanterar de pengar spelaren deponerar för spel på Full Tilt Poker. Det finns ingenting som tyder på att Filco Limited har organiserat och lett det pokerspel som skett på Full Tilt Poker. Det är endast av spellicenstekniska skäl som Filco Limited anges som spelarnas avtalsmotpart på Full Tilt Poker. Det finns inte heller något som tyder på att Filco Limited har någon personal anställd. Framförallt har ingen information framkommit med innebörden att Filco Limited har så pass många anställda att bolaget kan driva en av, vid tidpunkterna för förvärvandet av de aktuella pokervinsterna, världens mest framgångsrika pokersidor, och att denna personal i sådant fall har varit lokaliserad på Alderney. I stället anser han i första hand att det är Pocket Kings Limited och i andra hand Full Tilt Poker som är anordnare av de aktuella pokerspelen. Pocket Kings Limited bedriver sin verksamhet från Dublin och det är denna verksamhet som möjliggör och tillhandahåller spelet på Full Tilt Poker då Pocket Kings Limited är leverantör av support, mjukvaruutveckling, ekonomi, marknadsföring, drift och data. Pocket Kings Limited har bevisligen haft anställda, och även så många anställda att bolaget kan driva en så pass stor sida som Full Tilt Poker. Bolaget Full Tilt Pokers firmanamn har använts för marknadsföring av spelen och webbsidan Full Tilt Poker.

Förvaltningsrätten finner, även med beaktande av vad Jakob Karlsson anfört, att Skatteverket får anses ha gjort tillräckligt sannolikt att de aktuella pokerspelen varit anordnade utanför EES-området och att Jakob Karlsson har lämnat oriktiga uppgifter genom att inte inkomma med självdeklaration, inte redovisa ifrågavarande vinster i sina deklarationer och/eller inte redovisa relevanta uppgifter till ledning för Skatteverkets bedömning.

Grund för eftertaxering/omprövning föreligger därmed i dessa delar. Skatteverket får vidare, såvitt avser taxeringsår 2008, anses haft tillräckligt fog för att påföra Jakob Karlsson ytterligare inkomst av kapital.

#### *Pokerstars*

Pokerstars är ostridigt, genom företaget Rational Entertainment Enterprises Limited, etablerat och innehar spellicens på Isle of Man. Det står vidare klart att spelare tecknar avtal med Pokerstar/Rational Entertainment Enterprises Limited. Det har inte framkommit att Pokerstars har en stadigvarande plats för affärsverksamhet i Sverige eller att de haft någon representant som varit i sådan beroendeställning att Pokerstars ska anses ha ett fast driftställe i Sverige. Det finns inte heller något i övrigt som tyder på att Pokerstars spelverksamhet ska anses anordnad i Sverige. Skatteverket får därmed, även i dessa delar, anses ha gjort tillräckligt sannolikt att de aktuella pokerspelen varit anordnade utanför EES-området och att Jakob Karlsson har lämnat oriktiga uppgifter genom att inte inkomma med självdeklaration, inte redovisa ifrågavarande vinster i sina deklarationer och/eller inte redovisa relevanta uppgifter till ledning för Skatteverkets bedömning.

Grund för eftertaxering/omprövning föreligger därmed även i dessa delar. Vad Jakob Karlsson anfört föranleder ingen annan bedömning. Skatteverket får vidare, såvitt avser taxeringsår 2008, anses haft tillräckligt fog för att påföra Jakob Karlsson ytterligare inkomst av kapital.

Skäl att ändra Skatteverkets beslut i dessa delar föreligger därmed inte.

#### Kvittning av vinster och förluster

Förvaltningsrätten har ovan kommit fram till att ifrågavarande pokerspel har anordnats utanför EES-området. Det synes ostridigt i målen att vinster från sådant pokerspel ska anses härröra från utländska lotterier och be-

skattas i inkomslaget kapital. Insatser i lotterier kan, normalt, inte kvittas mot gjorda vinster. Skatteverket har emellertid godtagit att kvittning får ske mellan insatser och vinster hos respektive spelanordnare. Jakob Karlsson yrkar dock att kvittning ska få ske även mellan vinster och insatser hos olika spelanordnare. Förvaltningsrätten, som i och för sig kan ha förståelse för att beskattningskonsekvenserna av att kvittning inte medges mellan olika spelanordnare kan bli stora och att detta uppfattas som orimligt, finner ändå inte att det är förenligt med lagen och dess syfte att medge sådan kvittning. Skäl att ändra Skatteverkets beslut i dessa delar föreligger därmed inte heller.

#### Livepoker

Förvaltningsrätten finner, även med beaktande av vad Jakob Karlsson åberopat och anfört, inte skäl till annan bedömning än den Skatteverket har gjort. Överklagandena ska därför i dessa delar bifallas endast på så sätt att Jakob Karlssons inkomst av kapital sätts ned med 36 699 kr avseende taxeringsår 2010 och med 10 807 kr avseende taxeringsår 2011.

#### Skattetillägg

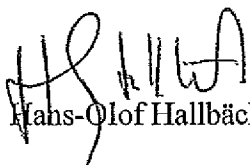
Eftersom Jakob Karlsson avseende taxeringsår 2009 och 2010, såsom förvaltningsrätten ovan funnit, lämnat oriktiga uppgifter till ledning för taxeringarna föreligger vidare grund för att påföra skattetillägg. Vad Jakob Karlsson anfört och vad som i övrigt framkommit i målen utgör inte heller skäl för hel eller delvis befrielse från påförda skattetillägg. Med hänsyn till att förvaltningsrätten beslutat att Jakob Karlssons inkomst av kapital avseende taxeringsår 2010 ska sättas ned med 36 699 kr ska dock påfört skattetillägg avseende detta taxeringsår sättas ned i motsvarande mån.

Ersättning för kostnader

Jakob Karlsson har delvis vunnit bifall till sin talan hos Skatteverket och hos förvaltningsrätten. Ändringarna har dock sin grund i kompletterade underlag vilket Jakob Karlsson inkommit med samt att Skatteverket till följd av ett "ställningstagande" ändrat sin bedömning. Förvaltningsrätten finner vid angivna förhållanden att det inte framkommit tillräckliga skäl för att medge Jakob Karlsson ersättning för kostnader i ärendena hos Skatteverket eller i målen hos förvaltningsrätten. Jakob Karlssons överklaganden i dessa delar samt ersättningsyrkanden ska därmed avslås.

Mot bakgrund av vad ovan anförts ska överklagandena bifallas endast på så sätt att Jakob Karlssons inkomst av kapital sätts ned med 36 699 kr avseende taxeringsår 2010 och med 10 807 kr avseende taxeringsår 2011 samt att påfört skattetillägg avseende 2010 års taxering sätts ned i motsvarande mån.

**HUR MAN ÖVERKLAGAR**, se bilaga 5 (DV 3104D)

  
Hans-Olof Hallbäck

I avgörandet har även deltagit nämndemännen Fredrik Larsson, Billie Karlsson och Carin Lexmon.

Handläggare i detta ärende

Marie Håkansson

036-398342

E-postadress

marie.hakansson@skatteverket.se

Karlsson, Jakob

VÄSTRA VÄGEN 6

560 27 TENHULT

Skattskyldig:

Karlsson, Jakob

Person-/Organisationsnr: 880411-2418

Taxeringsår:

2008

Inkomstår:

2007

**BESLUT**

Skatteverket beslutar att påföra kapitalinkomst med  
1 015 164 kr.

Skatteverket beslutar taxeringen till

- statlig inkomstskatt enligt följande.

Överskott av kapital:

1 024 451 kr

**MOTIVERING****Bakgrund**

I din inkomstdeklaration har du under övriga  
upplysningar uppgett att du under 2007 har vunnit  
pengar på pokerspel på internet. Enligt dina uppgifter  
har du vunnit 980 000 kr totalt under året.

Fulltiltpoker.com: 950 000 kr

Pokerstars.com: 30 000 kr

Skatteverket har den 1 juli skickat en förfrågan till  
dig angående dina vinster i pokerspel. Skatteverket  
har begärt att få in underlag där det  
framkommer hur mycket du vunnit under inkomståret 2007  
och vem som är utbetalare av vinstpengarna.

Efter utsänd förfrågan har du den 15 augusti 2008  
inkommit med uppgifter angående dina vinster i  
pokerspel.

## Årlig taxering

Datum

Referensnummer

2008-09-03

880411-2418

Vinsterna är enligt dina uppgifter enligt följande,

Pokerstars: 6 140 EUR - 28 279,71 SEK = 28 534 SEK

Fulltiltpoker: 4865 EUR + 913 336 = 958 351 SEK

Omräknat till svenska kronor (SEK) är vinsten i Euro från Pokerstar.com 56 813 SEK och från Fulltiltpoker är vinsten 45 015 SEK. Vid omräkningen har en omräkningskurs på 9,253 SEK använts.

Den totala vinsten blir enligt de uppgifter som du inkommit med och efter omräkning 986 885 kr.

Enligt uppgifter från dig per telefon den 18 augusti 2008 har du uppgett att -28 279,71 kr vid spel hos Pokerstars avser pengar som du satsat och gjort förlust med under inkomståret 2007.

**Gällande rätt**

Enligt 8 kap. 3§ inkomstskattelagen, IL, är vinster i svenska lotterier fria från inkomstskatt. Enligt 42 kap 25 § IL är vinst i utländskt lotteri skattepliktigt som inkomst av kapital om vinsten överstiger 100 kr.

Utgifter för att delta i lotterier är aldrig avdragsgilla kostnader enligt 42 kap 25 § IL.

Enligt lotterilagen 3 § är kortspel en form av lotteri. Enligt Lotteriinspektionen jämfälls pokerspel med hasardartat kortspel som anordnas för allmänheten bedöms därmed som lotteri.

**Skatteverkets bedömning**

Skatteverket anser att vinster i pokerspel som anordnas för allmänheten är att se som lotterivinster. Vinster i lotterier som anordnas i Sverige eller inom övriga EU/EES-området kan inte inkomstbeskattas. Vinster i utländska lotterier beskattas som inkomst av kapital om vinsten överstiger 100 kr.

När det gäller bedömning av om vinsten ska beskattas

## Årlig taxering

Datum

Referensnummer

2008-09-03

880411-2418

eller inte beskattas tittar man på var arrangören finns. Fulltiltpoker.com är beläget i Aruba och Pokerstars.com är beläget på Isle of Man som varken är medlem eller associerad till EU/EES-området.

De 28 279,71 kr som du under året satsat och gjort förlust med är inte avdragsgilla enligt 42 kap 25 § IL.

Beräkning av vinst  $913\,336 + 45\,015 + 56\,813 \text{ kr} = 1\,015\,164 \text{ kr}$

Av de sidor som du spelat på, fulltiltpoker.com och pokerstars.com är inte någon av dessa arrangörer belägen inom EU/EES-området. Då du deltagit i pokerspel hos arrangörer som är belägna utanför EU/EES-området ska vinsterna på 1 015 164 kr tas upp till beskattning under inkomst av kapital.

Ärendet har avgjorts i skattenämnden  
2008-09-03

Hur man begär omprövning eller överklagar - se bilaga.

  
(Underskrift)

Marie Håkansson  
Föredragande i skattenämnden

**OMPRÖVNINGSBESLUT**

| Datum      | Dnr                |
|------------|--------------------|
| 2011-12-16 | 430 288687-09/5472 |

Jakob Karlsson  
Torpagatan 13 B 3 TR  
553 33 Jönköping

**Skattskyldig:** Jakob Karlsson

**Personnummer:** 880411-2418

**Omprövning på  
initiativ av:** Skatteverket

**Omprövat beslut:** Grundläggande beslut om årlig  
taxering 2009

**Saken:** Höjning av inkomst av kapital  
och skattetillägg

**Beslut**Skatteverket beslutar att genom eftertaxering  
ompröva din taxering för taxeringsåret 2009.

Skatteverket beslutar:

- att höja din inkomst av kapital med 972 608 kr.
- att påföra dig förseningsavgift med 3 000 kr.
- att påföra dig skattetillägg med 40 % av den  
skatt som belöper på 972 608 kr i inkomstslaget  
kapital.

Skatteverket beslutar att fastställa ditt  
överskott av kapital till: 984 212 kr

Ärendet har avgjorts i Skattenämnden.

### Motivering

#### Bakgrund

Skatteverkets beslut har föregåtts av en utredning om dina vinster vid pokerspel på spelsajterna Pokerstars.com, AbsolutePoker.com, UltimateBet.com, Fulltiltpoker.com samt livepoker.

#### Skatteverkets utredning

Du har inte erhållit någon deklaration för taxeringsåret 2009.

Anledningen till detta är att du under inkomstår 2008 inte varit deklarationsskyldig för de inkomster som inkommit på inlämnade kontrolluppgifter.

Av inkomna kontrolluppgifter framgår att du haft inkomst av tjänst med 4 256 kr (Superfos Tenhult AB samt ränteinkomster på 11 604 kr (Swedbank).

Du har därför blivit maskinellt taxerad för ett överskott av kapital med 11 604 kr vid 2009 års taxering.

Du har under utredningens gång blivit förelagd att lämna inkomstdeklaration för taxeringsåret 2009. Du har därefter inte inkommit med någon inkomstdeklaration.

Vid utredningen har framkommit att du under inkomstår 2008 vunnit pengar på onlinepoker på sajterna Pokerstars, AbsolutePoker, UltimateBet och Fulltiltpoker.

Av en artikel på sajten pokernews.com den 22 april 2010 framgår att ditt nickname är mendieta19, se bilaga 1. Detta framgår också på sajten realnameof.com, se bilaga 2.

Vid en sökning på sajten cardplayer.com framgår att dina nicknames är följande, se också bilaga 3.

| Pokersajter       | Nicknames                |
|-------------------|--------------------------|
| Pokerstars.com    | mendieta19               |
| AbsolutePoker.com | MENDIETA19 och TILTWHEEL |
| UltimateBet.com   | mendieta19               |
| Fulltiltpoker.com | mendieta19               |

På sajten bluffmagazine.com har Skatteverket med hjälp av ovanstående nicknames kunnat se hur mycket du har vunnit på respektive pokersajt under inkomstår 2008.

Med anledning av ovanstående uppgifter har Skatteverket i förfrågan daterad 26 april 2010 samt i en påminnelse daterad 4 juni 2010 begärt att få in underlag för respektive pokervinst.

Du har i svar daterat 16 juni 2010 uppgett att du under inkomstår 2008 spelat på sajterna Pokerstars, Fulltiltpoker, Partypoker, Betsson och Potraiser. Du uppger också att du spelat en del livepoker. Av svaret framgår också att ditt nickname på sajterna Pokerstars och Fulltiltpoker är mendieta19.

Du har i inkommet svar också uppgett att du gjorde ett misstag när du inte skickade in deklarationen för inkomstår 2008. Anledningen till detta var dels att du inte fått någon deklaration hemskickad. Du insåg inte heller själv att ditt pokerspelande på Internet skulle kunna leda till någon beskattning som skulle redovisas i deklarationen.

Du har i svar daterat 9 september 2011 inkommit med underlag som visar dina nettoresultat på respektive pokersajt under inkomstår 2008.

Av underlaget framgår att du haft följande nettoresultat under året:

|                |                     |
|----------------|---------------------|
| Pokerstars     | 109 853 USD, vinst  |
| Fulltiltpoker  | 26 784 USD, vinst   |
| Ultimatebet    | 11 158 USD, vinst   |
| Absolute poker | 21 187 USD, förlust |

Du har i inkommet svar också uppgett att du anser att Fulltiltpokers huvudverksamhet är belägen i Dublin, vilket i så fall skulle innebära att sajten är skattefri. Du har till din inkomna skrivelse bifogat ett antal länkar som enligt dig bekräftar att verksamheten har bedrivits inom EU från 2006 och framåt.

)  
)  
Gällande rätt

Lagparagrafer

Av 42 kap. 25 § inkomstskattelagen (IL) framgår att vinst i ett utländskt lotteri ska tas upp till beskattning om vinsten överstiger 100 kr och inte är skattefri enligt 8 kap. 3 § andra eller tredje stycket samma lag. Vidare framgår av samma lagrum att utgifter för att delta i lotterier får inte dras av.

Av 8 kap. 3 § IL framgår att vinster i utländska lotterier är skattefria om lotteriet anordnas i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).

Artikel 56 i EUF-fördraget utgör hinder mot att en medlemsstat tillämpar regler enligt vilka lotterivinster från lotterier som anordnats i andra medlemsstater vid inkomstbeskattningen räknas som skattepliktig inkomst för vinnaren samtidigt som lotterivinster från lotterier som anordnats i ifrågavarande medlemsstat är skattefri vid inkomstbeskattningen.

Enligt artikel 54 i EUF-fördraget gäller att "bolag som bildats i överensstämmelse med en medlemsstats lagstiftning och som har sitt säte, sitt huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet inom gemenskapen skall vid tillämpningen av bestämmelserna i detta kapitel likställas med fysiska personer som är medborgare i medlemsstaterna."

Detta innebär enligt Skatteverkets uppfattning att det är det land där spelarrangören har sitt säte, huvudkontor eller huvudsakliga verksamhet som avgör om spelet har bedrivits inom eller utanför EU/EES.

Enligt 3 § lotterilagen hänförs kortspel till lotteri.

Enligt Lotteriinspektionen, som är tillstånds- och tillsynsmyndighet för lotteriverksamhet, är pokerspel ett hasardartat kortspel som, om det anordnas för allmänheten, bedöms som lotteri.

Enligt 19 kap. 2 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) ska uppgiftsskyldig enligt denna lag i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att han har underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och för kontroll av den.

#### *Skatteverkets ställningstagande*

Skatteverkets ställningstagande med dnr 131 4383581-11/111 avseende beskattning av pokervinster som anordnas över Internet.

Av ställningstagandet framgår att pokervinster är skattepliktig inkomst av kapital och ska beskattas med 30 procent om spelet är anordnat i en stat utanför EES.

Skatteverket anser att bestämmelsen i 42 kap. 25 § första stycket IL bör tillämpas på ett sådant sätt att den beskattningsbara vinsten vanligtvis kan bestämmas till ökningen av behållningen på det spelkonto som är hänförligt till respektive spelanordnare. Justering ska givetvis ske för egna insättningar, uttag och övriga överföringar, exempelvis till andra spelares konton.

Innebörden i ovanstående är att det är vinsten hos respektive spelanordnare som ska beskattas. Någon kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig.

#### Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att det är klarlagt att du under inkomståret 2008 vunnit pengar på sajterna Pokerstars, UltimateBet och Fulltiltpoker.

#### Pokerstars.com

Nettoresultatet på Pokerstars.com uppgår enligt inkomna uppgifter till 109 853 USD.

Av den information som Skatteverket inhämtat framgår att Pokerstars.com bedriver sin huvudsakliga verksamhet på Isle of Man. Ägare är Rational Entertainment Enterprises Ltd, Douglas, Isle of Man, se bilaga 4.

Den brittiska kanalön Isle of Man är varken medlem i eller associerade till EU. Av EU-upplysning från Sveriges riksdag ([www.eu-upplysningen.se](http://www.eu-upplysningen.se)) framgår att EG-fördraget endast gäller i begränsad omfattning. EG-fördraget gäller endast i den utsträckning som är nödvändig för att uppfylla de krav som anges i Storbritanniens medlemsavtal från 1972. Öarna ingår i EU:s tullunion.

Kanalöarna tillämpar reglerna om fri rörlighet för EES-ländernas medborgare, dock inte bestämmelserna om fri etablering och social trygghet. Isle of Man deltar inte i EU:s samarbete om fri rörlighet för personer.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från Pokerstars ska beskattas eftersom bestämmelserna om fri etablering inte tillämpas på Isle of Man.

#### AbsolutePoker

Nettoresultatet på AbsolutePoker uppgår enligt inkomna uppgifter till - 21 187 USD.

Av den informationen som Skatteverket tagit del av framgår att bolaget bakom AbsolutePoker heter Tokwiro Enterprises. Bolaget har enligt AbsolutePokers hemsida sitt säte i Quebec, Canada.

Detta innebär att bolaget bakom AbsolutePoker har sitt säte utanför EU.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från AbsolutePoker ska beskattas eftersom bolaget bedriver sin verksamhet utanför EU.

Du har under inkomståret gjort en förlust på pokersajten. Någon beskattning ska därför inte ske.

#### UltimateBet

Nettoresultatet på UltimateBet uppgår enligt inkomna uppgifter till 11 158 USD.

Av den information som Skatteverket tagit del av framgår att bolaget bakom UltimateBet heter Tokwiro Enterprises. Bolaget har enligt UltimateBets hemsida sitt säte i Quebec, Canada.

Detta innebär att bolaget bakom UltimateBet har sitt säte utanför EU.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från UltimateBet ska beskattas eftersom bolaget bedriver sin verksamhet utanför EU.

#### Fulltiltpoker

Nettoresultatet på Fulltiltpoker uppgår enligt inkomna uppgifter till 26 784 USD.

Skatteverket har tagit del av dina inkomna uppgifter rörande Fulltiltpoker. Skatteverket anser dock inte att uppgifterna påverkar verkets bedömning.

Av de insända artiklarna framgår att bolaget Pocket Kings Ltd bildades 2003. Bolaget har enligt en artikel funnits i Dublin sedan 2006.

Bolaget är ett mjukvaru, marknadsförings- och tjänsteleverantörsföretag åt Fulltiltpoker.

Skatteverket anser inte att det av artiklarna framgår att Fulltiltpoker bedriver sin huvudsakliga verksamhet i Dublin.

Av den information som Skatteverket har inhämtat framgår att spelverksamheten på sajten [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) är anordnat av Filco Limited på Alderney.

Under rubriken Juridisk information framgår under Terms & Conditions, se bilaga 5, att avtal sluts med Filco Limited, registrerat och med adress på Alderney. Skatteverket har inte funnit några uppgifter om att spelet på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) anordnas från annan plats.

**OMPRÖVNINGSBESLUT**

|            |                    |
|------------|--------------------|
| Datum      | Dnr                |
| 2011-12-16 | 430 288687-09/5472 |

Den brittiska kanalön Alderney är varken medlem i eller associerade till EU. Av EU-upplysning från Sveriges riksdag ([www.eu-upplysningen.se](http://www.eu-upplysningen.se)) framgår att EG-fördraget endast gäller i begränsad omfattning. EG-fördraget gäller endast i den utsträckning som är nödvändig för att uppfylla de krav som anges i Storbritanniens medlemsavtal från 1972. Öarna ingår i EU:s tullunion. Kanalöarna tillämpar reglerna om fri rörlighet för EES-ländernas medborgare, dock inte bestämmelserna om fri etablering och social trygghet. Alderney deltar inte i EU:s samarbete om fri rörlighet för personer.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från Fulltiltpoker ska beskattas eftersom bestämmelserna om fri etablering inte tillämpas på Alderney.

Inkomna synpunkter

Du har i inkommen skrivelse daterad 24 november 2011 uppgett att du anser att Fulltiltpoker bedriver sin verksamhet inom EES och att vinsterna därmed är skattefria.

Du uppger att det sedan april 2011 bedrivs en rättsprocess i USA mot bolaget Full Tilt Poker (FTP), bland annat på grund av påstått olagligt tillhandahållande av pokerspel till amerikanska medborgare. Av utredningen framgår enligt dig att FTP är ett internetbolag som bildades 2004 och har sitt huvudkontor på Irland. Vidare framgår att FTP äger webbsidan [FTP.com](http://FTP.com) och även bl.a. bolagen Filco Limited och Pocket Kings.

Av användarvillkoren på FTP framgår att spelaren sluter avtal med Filco och att detta bolag är registrerat på Alderney och även innehar en spellicens utfärdad av Alderney.

Det finns dock enligt dig ingenting som tyder på att Filco har några anställda utan bolaget har endast fungerat som en licensinnehavare för det pokerspel som anordnas på FTP.

#### Skatteverkets bedömning

Enligt Skatteverkets styrsignal rörande beskattning av poker och andra spel över internet daterad 2009-06-16 framgår att anordnandet av ett lotteri ska hänföras till det land där den huvudsakliga verksamheten bedrivs. Skatteverket anser därför att spelet ska anses vara anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet.

Vanligtvis saknar webbplatsen tydliga uppgifter om verksamhetens geografiska lokalisering, d.v.s. var någonstans som personalen i huvudsak är stationerad för att möjliggöra och tillhandahålla spelet. Det kan förekomma uppgift om vilket bolag som är anordnare och var det är hemmahörande. Utgångspunkten bör i sådana fall vara att verksamheten får antas vara bedriven där anordnaren anges vara hemmahörande, om det inte framkommer andra uppgifter som tyder på motsatsen.

När det gäller stämningsansökan i USA så får uppgiften beträffande Fulltiltpokers anknytning till Dublin, Irland vara en oväsentlig detaljuppgift i sammanhanget. Utredningen i USA hade inte till syfte att fastställa varifrån Fulltiltpoker bedriver sin verksamhet. Att uppgiften i förbifarten anges av åklagarämbetet i New York medför inte att spelet därmed får anses anordnat där. Var bolaget har haft sitt kontor är för stämningen helt ointressant. Det finns så vitt Skatteverket känner till inga uppgifter om att bolaget själva anser att spelet är anordnat på Irland.

När det gäller bolaget Pocket Kings så framgår följande på bolagets irländska sajt;  
[www.pocketkings.ie](http://www.pocketkings.ie):

Founded with the goal of creating the best online poker experience anywhere, Pocket Kings provides Technology and Marketing consulting services to the online poker industry and one of the fastest growing poker sites, Full Tilt Poker.

Bolagets verksamhet består alltså av att förse online poker industrin och pokersajten [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) med teknologi och marknadsföringstjänster. Pocket Kings har tre "Business Sector", dvs. affärsområden; IT, Marketing och Business Support. Detta bör enligt Skatteverket innebära att den verksamhet som bedrivs på Irland består av teknikutveckling, marknadsföring och support. Således saknas grund att anta att Irland är det land där spelet ska anses vara anordnat därför att det är där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet

LR i Stockholm har i en dom daterad 2010-02-05 med mål nr 21169-07 bedömt att ett bolags verksamhetsort ska fastställas utifrån vem som är spelarens kontraktspart.

I det aktuella fallet så har Fulltiltpoker endast lämnat information om bolagets säte på sin hemsida. Inga av de uppgifter som du har framfört har bolaget Fulltiltpoker som avsändare.

Skatteverket anser att spelet på Fulltiltpoker är anordnat av Filco Limited på Alderney där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet. Detta motiveras av att Filco Limited på Alderney är det enda bolag och den enda plats som anges på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) och det är med detta bolag som spelarna sluter avtal om spel på sajten.

Sammanfattning

Skatteverkets utredning har visat att du under inkomståret 2008 spelat poker och vunnit pengar på pokersajterna Pokerstars, UltimateBet och Fulltiltpoker. Detta är något som du borde ha redovisat i din deklaration för taxeringsåret 2009.

Du har i svar till Skatteverket bekräftat att du har spelat på sajterna Pokerstars.com och Fulltiltpoker.com. Du har också bekräftat att ditt nickname på dessa sajter är mendietal9.

Du har vid 2009 års taxering (inkomstår 2008) blivit maskinellt taxerad för ett överskott av kapital på 11 604 kr i enlighet med inkomna kontrolluppgifter.

Du har inkommit med underlag som visar ditt nettoresultat under inkomståret 2008.

Skatteverket beslutar att ta upp sammanlagt 984 212 kr (11 604 + 972 608) som inkomst av kapital.

Det innebär att Skatteverket beslutar att höja inkomst av kapital med 972 608 kr. Vid beräkningen av din vinst i SEK har Skatteverket använt sig av Riksbankens genomsnittskurs för 2008. Kursen uppgår enligt Riksbankens hemsida till 6,5808, se bilaga 6.

| Nettoresultat | Belopp USD    | Belopp SEK   |
|---------------|---------------|--------------|
| Pokerstars    | + 109 853 USD | + 722 920 kr |
| UltimateBet   | + 11 158 USD  | + 73 428 kr  |
| Fulltiltpoker | + 26 784 USD  | + 176 260 kr |
| Summa         | + 147 795 USD | + 972 608 kr |

Inkomna synpunkter

Av inkomsten skrivelse daterad den 24 november 2011 framgår att du anser att inkomst av kapital ska bestämmas till 656 921 kr enligt följande:

- Vinster på internetpokersidan Full Tilt Poker ska bestämmas till 0 kr, då pokerspel från denna sida anordnas från Irland, som är en stat inom EES.

- Vinster på internetpokersidan Pokerstars ska bestämmas till 722 920 kr.

- Förluster på internetpokersidan AbsolutePoker ska bestämmas till - 139 427 kr.

- Vinster på internetpokersidan UltimateBet ska bestämmas till 73 428 kr.

Enligt dig ska vinster och förluster på internetpoker kvittas mot varandra även om man spelar på flera olika internetpokersidor.

Du uppger också att Skatteverket anser att det är en spelares nettovinst på varje enskild internetpokersida som ska utgöra beskattningsunderlag för inkomst av kapital, utan att hänsyn tas till huruvida spelaren har gjort förluster på en eller flera internetpokersidor.

Du anser att Skatteverkets tolkning i detta hänseende strider mot grundläggande rättsprinciper, i likhet med vad en bruttobeskattning på en enskild internetpokersida gör. Om hänsyn inte får tas till förluster gjorda på en eller flera internetpokersidor får detta som resultat att skillnad görs mellan beskattning av en spelare som endast spelar på en enda skattepliktig internetpokersida och en spelare som spelar på flera olika skattepliktiga internetpokersidor.

Du anser också att om hänsyn inte tas till förluster på en eller flera pokersidor innebär detta således att neutralitetsprincipen inte

iakttas, eftersom skillnad görs på om samma sorts skattepliktiga spel görs hos en eller flera anordnare. Därutöver tillkommer att nettoprincipen i sådant fall inte i full utsträckning beaktas, då en spelare som gjort en förlust på en pokersida och vinst på en eller flera andra alltid får skatta för ett högre belopp än sin nettovinst.

#### Skatteverkets bedömning

Dina invändningar tar sin utgångspunkt i Skatteverkets ställningstagande daterat den 22 juni 2011 avseende beskattning av pokerspel som anordnas över Internet, dnr 131 438351-11/111. Sista meningen under avsnitt 2 lyder "Den närmare frågan är hur begreppet "vinst i ett lotteri" ska tillämpas i det här fallet?"

Skatteverket anser att tillämplig lagtext i 42:25 IL är tydlig, nämligen att "vinst i ett utländskt lotteri" ska tas upp till beskattning. Helt klart är också att insatser för att delta i spelet inte får dras av. Förlust av att delta i ett lotteri kan alltså aldrig vara avdragsgillt.

Utgångspunkten är att beskattning ska ske för vinst i varje enskilt spel/lotteri. Det är alltså inte fråga om att alla former av spelande, inte ens samma typ av spel (t.ex. poker), kan hänföras till ett gemensamt lotteri. En skiljelinje måste dessutom vara att spel som anordnas av olika anordnare/rättssubjekt inte kan anses vara ett och samma lotteri.

Skatteverkets ställningstagande anger endast att pokerspel via en och samma anordnare kan i vissa fall anses vara ett kontinuerligt pågående lotteri, varvid "vinsten" är det nettomässiga utfallet av att delta i ett sådant spel.

Spel via AbsolutePoker är i sig ett avgränsat lotteri och spel via andra anordnare (webbsidor) är egna avgränsade lotterier.

Vinst ska fastställas och beskattas för varje separat spelanordnare = enskilt lotteri.

Det finns enligt Skatteverket ingen grund för att beskattningsbar vinst i ett lotteri ska minskas för förlust i ett annat lotteri.

#### Eftertaxering

För taxeringsåret 2009 har du inte lämnat någon deklaration.

Om tiden för vanlig omprövning på Skatteverkets initiativ till den skattskyldiges nackdel har gått ut får Skatteverket med stöd av 4 kap. 15-17 §§ TL ompröva genom att fatta beslut om eftertaxering. För detta krävs att den skattskyldige i självdeklarationen eller på annat sätt under förfarandet hos Skatteverket lämnat en oriktig uppgift till ledning för taxeringen. Den oriktiga uppgiften ska ha medfört att ett taxeringsbeslut har blivit felaktigt eller inte har fattats. Ändringen måste avse belopp av någon betydelse. Eftertaxering får inte ske om beslutet skulle framstå som uppenbart oskäligt.

Begreppet oriktig uppgift innefattar såväl en oriktig sakuppgift som att låta bli att lämna en uppgift som man är skyldig att lämna.

Felaktigheterna ovan innefattar sådana oriktiga uppgifter att formella förutsättningar för eftertaxering föreligger.

#### Förseningsavgift

Om den som är skyldig att lämna en självdeklaration inte har kommit in med deklarationen inom föreskriven tid ska en förseningsavgift tas ut (5 kap. 9 § taxeringslagen).

Avgiften är 1 000 kr (5 kap. 10 § taxeringslagen).

Om man inte har kommit in med en deklaration inom tre månader från den tidpunkt då den senast skulle ha lämnats, ska ytterligare en avgift tas ut (5 kap. 11 § första stycket taxeringslagen).

Har det därefter gått ytterligare två månader utan att deklarationen har kommit in ska en tredje avgift tas ut (5 kap. 11 § andra stycket taxeringslagen).

Din deklaration skulle ha lämnats senast den 4 maj 2009. Någon deklaration har därefter inte lämnats in. Förseningsavgift ska därför tas ut med 3 000 kr.

Några omständigheter som skulle kunna medföra hel eller delvis befrielse från förseningsavgiften har inte kommit fram.

#### Skattetillägg

Vid taxeringen 2008 så har du själv uppgett i din deklaration att du vunnit pengar på pokerspel på sajterna Fulltiltpoker.com och Pokerstars.com. Skatteverket anser därför att du varit väl medveten om att du ska deklarera pokervinster som härrör från spel utanför EU. Detta är något som du inte har gjort vid taxeringen 2009.

Av 5 kap.2 § p.2 Taxeringslagen (TL) framgår att skattetillägg ska tas ut om skönstaxering har skett på grund av utebliven självdeklaration och en självdeklaration inte har kommit in trots att ett föreläggande sänts ut till den skattskyldige.

Vid skönstaxering på grund av utebliven självdeklaration är skattetillägget 40% och beräknas på den skatt som till följd av skönstaxeringen påförs den skattskyldige enligt 5 kap. 4 och 5 §§ TL.

Av 5 kap. 14 § TL framgår att den skattskyldige ska helt eller delvis befrias från särskild avgift om felaktigheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Om den skattskyldige delvis befrias från avgiften, ska den sättas ned till hälften eller en fjärdedel.

Vid bedömningen av om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig ska det särskilt beaktas om denna kan antas ha

1. berott på den skattskyldiges ålder, hälsa eller liknande förhållande eller
2. berott på att den skattskyldige har felbedömt en skatteregel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Vid bedömningen av om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp ska det särskilt beaktas om

1. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten
2. en oskäligt lång tid förflutit efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att den skattskyldige ska påföras skattetillägg utan att den skattskyldige kan lastas för dröjsmålet eller
3. felaktigheten även har medfört att den skattskyldige fällts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen (1971:69).

Anledningen till att du inte redovisat dina pokervinster är enligt dig att du inte erhållit någon deklaration för det aktuella taxeringsåret samt att du inte själv insett att du haft skattepliktiga pokervinster som skulle redovisats.

Skatteverket anser inte att detta är en sådan omständighet som skulle innebära att befrielse från skattetillägg skulle medges.

Skatteverket har vid utredningen inte kunnat finna att några sådana skäl för befrielse föreligger.

#### Inkomna synpunkter

Av inkommen skrivelse daterad 24 november 2011 framgår att du anser att det föreligger skäl att i första hand helt och i andra hand delvis befria dig från påfört skattetillägg. Detta med anledning av att det enligt dig är oskäligt att ta ut denna avgift.

Du har i skrivelsen uppgett att beskattning av pokervinster är ett rättsområde där det råder stor osäkerhet kring vilka regler som gäller och hur de ska tolkas. Du uppger att du vid tillfället inte var medveten om att några vinster behövde redovisas. Detta med anledning av att du inte erhöll någon deklaration för inkomståret 2008. Det hela beror enligt dig på en felaktig uppfattning om reglerna kring beskattning av pokervinster.

Du anser också att det påförda skattetillägget inte står i rimlig proportion till det fel du har begått, när du inte har redovisat dina pokervinster.

#### Skatteverkets bedömning

Du har i din deklaration för taxeringsåret 2008 uppgett att du haft vinster från pokerspel. Vinsterna avser spel på onlinepoker på pokersidorna Pokerstars.com och Fulltiltpoker.com.

Skatteverket har vid taxeringen 2008 beskattat dig för pokervinster med 1 022 871 kr.

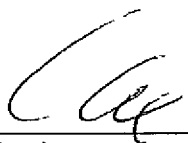
**OMPRÖVNINGSBESLUT**

|            |                    |
|------------|--------------------|
| Datum      | Dnr                |
| 2011-12-16 | 430 288687-09/5472 |

Skatteverket anser därför att det inte är trovärdigt att du vid taxeringen 2009 inte kände till att vinster vid pokerspel på bl.a. Pokerstars och Fulltiltpoker är skattepliktiga. Du borde efter tidigare års utredning ha varit väl medveten om att pokervinster utanför EES ska beskattas i inkomstslaget kapital.

Skatteverket anser därför att det inte finns några skäl för att helt eller delvis befria dig från skattetillägg. Skatteverket vidhåller att fullt skattetillägg ska påföras.

Skatteverket beslutar därför att ta ut skattetillägg med 40 % av den skatt som belöper på 972 608 kr i inkomstslaget kapital.

  
Christer Axelsson

**OMPRÖVNINGSBESLUT**

Datum 2011-12-16 Dnr 430 764143-10/5472

Jakob Karlsson  
Torpagatan 13 B 3 TR  
553 33 Jönköping

**Skattskyldig:** Jakob Karlsson

**Personnummer:** 880411-2418

**Omprövning på  
initiativ av:** Skatteverket

**Omprövat beslut:** Grundläggande beslut om årlig  
taxering 2010

**Saken:** Höjning av inkomst av kapital  
och skattetillägg

**Beslut**Skatteverket beslutar att ompröva din taxering för  
taxeringsåret 2010.

Skatteverket beslutar:

- att höja din inkomst av kapital med 529 387 kr.
- att påföra dig förseningsavgift med 2 000 kr.
- att påföra dig skattetillägg med 40 % av den  
skatt som belöper på 529 387 kr i inkomstslaget  
kapital.

Skatteverket beslutar att fastställa ditt  
överskott av kapital till: 1 066 915 kr

Ärendet har avgjorts i Skattenämnden.

### Motivering

#### Bakgrund

Skatteverkets beslut har föregåtts av en utredning om dina vinster vid pokerspel på spelsajterna Pokerstars.com, AbsolutePoker.com, UltimateBet.com, Fulltiltpoker.com samt livepoker.

#### Skatteverkets utredning

Du har inkommit med deklaration den 25 augusti 2010 för taxeringsåret 2010. Av deklarationen framgår att du genom pokerspel vunnit sammanlagt 70 280 USD.

Av inkomna kontrolluppgifter framgår att du haft ränteinkomster på 188 kr (Swedbank).

Vid utredningen har framkommit att du under inkomstår 2009 vunnit pengar på onlinepoker på sajterna Pokerstars, AbsolutePoker, UltimateBet.com och Fulltiltpoker. Du har därutöver även vunnit pengar vid livepoker.

Av en artikel på sajten pokernews.com den 22 april 2010 framgår att ditt nickname är mendieta19, se bilaga 1. Detta framgår också på sajten realnameof.com, se bilaga 2.

Vid en sökning på sajten cardplayer.com framgår att dina nicknames är följande, se också bilaga 3.

| Pokersajter       | Nicknames                |
|-------------------|--------------------------|
| Pokerstars.com    | mendieta19               |
| AbsolutePoker.com | MENDIETA19 och TILTWHEEL |
| UltimateBet.com   | mendieta19               |
| Fulltiltpoker.com | mendieta19               |

På sajten bluffmagazine.com har Skatteverket med hjälp av ovanstående nicknames kunnat se hur mycket du har vunnit på respektive pokersajt under inkomstår 2009.

Skatteverket har i förfrågan daterad 29 juni 2011 begärt att få in underlag för dina nettoresultat för respektive pokersajt.

Du har i svar daterat 9 september 2011 inkommit med underlag som visar dina nettoresultat på respektive pokersajt.

Du har också inkommit med underlag som visar dina vinster på livepoker under inkomstår 2009.

Av underlaget framgår att du haft följande nettoresultat under året:

|                |                     |
|----------------|---------------------|
| Pokerstars     | 76 199 USD, vinst   |
| Fulltiltpoker  | 51 962 USD, förlust |
| Ultimatebet    | 9 410 USD, förlust  |
| Absolute poker | 16 223 USD, förlust |
| Livepoker      | 26 021 USD, vinst   |

Du har i inkommet svar också uppgett att du anser att Fulltiltpokers huvudverksamhet är belägen i Dublin, vilket i så fall skulle innebära att sajten är skattefri. Du har till din inkomna skrivelse bifogat ett antal länkar som enligt dig bekräftar att verksamheten har bedrivits inom EU från 2006 och framåt.

Gällande rätt*Lagparagrafer*

Av 42 kap. 25 § inkomstskattelagen (IL) framgår att vinst i ett utländskt lotteri tas upp till beskattning om vinsten överstiger 100 kr och inte är skattefri enligt 8 kap. 3 § andra eller tredje stycket samma lag.

Vidare framgår av samma lagrum att utgifter för att delta i lotterier inte får dras av.

Av 8 kap. 3 § IL framgår att vinster i utländska lotterier är skattefria om lotteriet anordnas i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).

Artikel 56 i EUF-fördraget utgör hinder mot att en medlemsstat tillämpar regler enligt vilka lotterivinster från lotterier som anordnats i andra medlemsstater vid inkomstbeskattningen räknas som skattepliktig inkomst för vinnaren samtidigt som lotterivinster från lotterier som anordnats i ifrågavarande medlemsstat är skattefri vid inkomstbeskattningen.

Enligt artikel 54 i EUF-fördraget gäller att "bolag som bildats i överensstämmelse med en medlemsstats lagstiftning och som har sitt säte, sitt huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet inom gemenskapen skall vid tillämpningen av bestämmelserna i detta kapitel likställas med fysiska personer som är medborgare i medlemsstaterna."

Detta innebär enligt Skatteverkets uppfattning att det är det land där spelarrangören har sitt säte, huvudkontor eller huvudsakliga verksamhet som avgör om spelet har bedrivits inom eller utanför EU/EES.

Enligt 3 § lotterilagen hänförs kortspel till lotteri.

Enligt Lotteriinspektionen, som är tillstånds- och tillsynsmyndighet för lotteriverksamhet, är pokerspel ett hasardartat kortspel som, om det anordnas för allmänheten, bedöms som lotteri.

Enligt 19 kap. 2 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) ska uppgiftsskyldig enligt denna lag i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att han har underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och för kontroll av den.

#### *Skatteverkets ställningstagande*

Skatteverkets ställningstagande med dnr 131 4383581-11/11 avseende beskattning av pokervinster som anordnas över Internet.

Av ställningstagandet framgår att pokervinster är skattepliktig inkomst av kapital och ska beskattas med 30 procent om spelet är anordnat i en stat utanför EES:

Skatteverket anser att bestämmelsen i 42 kap. 25 § första stycket IL bör tillämpas på ett sådant sätt att den beskattningsbara vinsten vanligtvis kan bestämmas till ökningen av behållningen på det spelkonto som är hänförligt till respektive spelanordnare. Justering ska givetvis ske för egna insättningar, uttag och övriga överföringar, exempelvis till andra spelares konton.

Innebörden i ovanstående är att det är vinsten hos respektive spelanordnare som ska beskattas. Någon kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig.

#### Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att det är klarlagt att du under inkomståret 2009 vunnit pengar på sajten Pokerstars. Du har därutöver även vunnit pengar på livepoker.

Pokerstars.com

Nettoresultatet på Pokerstars.com uppgår enligt inkomna uppgifter till 76 199 USD.

Av den informationen som Skatteverket inhämtat framgår att Pokerstars.com bedriver sin huvudsakliga verksamhet på Isle of Man. Ägare är Rational Entertainment Enterprises Ltd, Douglas Isle of Man, se bilaga 4.

Den brittiska kanalön Isle of Man är varken medlem i eller associerade till EU. Av EU-upplysning från Sveriges riksdag ([www.eu-upplysningen.se](http://www.eu-upplysningen.se)) framgår att EG-föredraget endast gäller i begränsad omfattning. EG-fördraget gäller endast i den utsträckning som är nödvändig för att uppfylla de krav som anges i Storbritanniens medlemsavtal från 1972. Öarna ingår i EU:s tullunion.

Kanalöarna tillämpar reglerna om fri rörlighet för EES-ländernas medborgare, dock inte bestämmelserna om fri etablering och social trygghet. Isle of Man deltar inte i EU:s samarbete om fri rörlighet för personer.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från Pokerstars ska beskattas eftersom bestämmelserna om fri etablering inte tillämpas på Isle of Man.

AbsolutePoker

Nettoresultatet på AbsolutePoker uppgår enligt inkomna uppgifter till - 16 223 USD.

Av den informationen som Skatteverket tagit del av framgår att bolaget bakom AbsolutePoker heter Tokwiro Enterprises. Bolaget har enligt AbsolutePokers hemsida sitt säte i Quebec, Canada.

Detta innebär att bolaget bakom AbsolutePoker har sitt säte utanför EU.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från AbsolutePoker ska beskattas eftersom bolaget bedriver sin verksamhet utanför EU.

Du har under inkomståret gjort en förlust på pokersajten. Någon beskattning ska därför inte ske.

#### UltimateBet

Nettoresultatet på UltimateBet uppgår enligt inkomna uppgifter till - 9 410 USD.

Av den information som Skatteverket tagit del av framgår att bolaget bakom UltimateBet heter Tokwiro Enterprises. Bolaget har enligt UltimateBets hemsida sitt säte i Quebec, Canada.

Detta innebär att bolaget bakom UltimateBet har sitt säte utanför EU.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från UltimateBet ska beskattas eftersom bolaget bedriver sin verksamhet utanför EU.

Du har under inkomståret gjort en förlust på pokersajten. Någon beskattning ska därför inte ske.

#### Fulltiltpoker

Nettoresultatet på Fulltiltpoker uppgår enligt inkomna uppgifter till - 51 962 USD.

Skatteverket har tagit del av dina inkomna uppgifter rörande Fulltiltpoker. Skatteverket anser dock inte att uppgifterna påverkar verkets bedömning.

Av de insända artiklarna framgår att bolaget Pocket Kings Ltd bildades 2003. Bolaget har enligt en artikel funnits i Dublin sedan 2006.

Bolaget är ett mjukvaru, marknadsförings- och tjänsteleverantörsföretag åt Fulltiltpoker.

Skatteverket anser inte att det av artiklarna framgår att Fulltiltpoker bedriver sin huvudsakliga verksamhet i Dublin.

Av den information som Skatteverket inhämtat framgår att spelverksamheten på sajten [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) är anordnat av Filco Limited på Alderney.

Under rubriken Juridisk information framgår under Terms & Conditions, se bilaga 5, att avtal sluts med Filco Limited, registrerat och med adress på Alderney. Skatteverket har inte funnit några uppgifter om att spelet på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) anordnas på annan plats.

Den brittiska kanalön Alderney är varken medlem i eller associerade till EU. Av EU-upplysning från Sveriges riksdag ([www.eu-upplysningen.se](http://www.eu-upplysningen.se)) framgår att EG-fördraget endast gäller i begränsad omfattning. EG-fördraget gäller endast i den utsträckning som är nödvändig för att uppfylla de krav som anges i Storbritanniens medlemsavtal från 1972. Öarna ingår i EU:s tullunion. Kanalöarna tillämpar reglerna om fri rörlighet för EES-ländernas medborgare, dock inte bestämmelserna om fri etablering och social trygghet. Alderney deltar inte i EU:s samarbete om fri rörlighet för personer.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att pokervinster som härrör från Fulltiltpoker ska beskattas eftersom bestämmelserna om fri etablering inte tillämpas på Alderney.

Du har under inkomståret gjort en förlust på pokersajten. Någon beskattning ska därför inte ske.

Livepoker

Nettoresultatet på livepoker uppgår enligt inkomna uppgifter till 26 021 USD.

Av Skatteverkets ställningstagande med dnr 131 4383581-11/111 framgår att ställningstagandet endast avser beskattning av pokervinster som anordnas över Internet.

Ställningstagande omfattar alltså inte livepoker, vilket innebär att beskattning av livepoker ska göras utifrån de vinster som du faktiskt haft utan att hänsyn tas till de insatser som gjorts.

På sajten thehendonsmob.com har Skatteverket funnit uppgifter om dina vinster vid Pokerstars Caribbean adventure på Paradise Island samt WSOP i Las Vegas 2009. Av uppgifterna framgår att dina vinster vid de här två tävlingarna uppgår till 63 321 USD (6 321 USD respektive 57 200 USD).

När det gäller frågan om livepoker så bygger Skatteverkets ställningstagande på EG-fördraget.

Utgångspunkten är artikel 49 i EG-fördraget om att rätten att fritt tillhandahålla tjänster inom den ekonomiska gemenskapen. De fria rättigheterna tillkommer primärt medborgarna inom EU/EES. Vad gäller bolag ska dessa ha bildats enligt en medlemsstats lagstiftning och ha sitt säte, huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet inom gemenskapen för att likställas med fysiska personer som är medborgare, artikel 48.

Artikel 49 behandlar rätten att tillhandahålla tjänster inom gemenskapen. I förevarande fall bedömer Skatteverket att detta innebär att själva liveturneringen ska fysiskt arrangeras inom ett territorium som i övrigt omfattas av artikel 49.

Detta innebär alltså enligt Skatteverket att för att vinsterna ska vara skattefria så ska dels anordnaren vara en EU-medborgare och sen ska även spelet ha skett inom ett territorium tillhörande ett medlemsland.

Eftersom turneringarna skett på Paradise Island i Karibien och i Las Vegas, USA, ska ovanstående vinster hänföras till spel utanför EG-området.

#### Sammanfattning

Skatteverkets utredning har visat att du under inkomståret spelat poker och vunnit pengar på pokersajten Pokerstars samt att du vunnit pengar på livepoker. Detta är något som du borde ha redovisat i din deklaration för taxeringsåret 2010.

Du har vid 2010 års taxering (inkomstår 2009) inkommit med deklaration. I deklarationen har du lämnat upplysning om att du vunnit 70 280 USD. Detta blir omräknat i SEK 537 340 kr (70 280 USD \* 7,6457).

Skatteverket beslutar att ta upp sammanlagt 1 066 915 kr (188 + 1 066 727) som inkomst av kapital.

Det innebär att Skatteverket beslutar att höja inkomst av kapital med 529 387 kr (1 066 727 - 537 340).

Vid beräkningen av din vinst i SEK har Skatteverket använt sig av Riksbankens genomsnittskurs för 2009. Kursen uppgår enligt Riksbankens hemsida till 7,6457, se bilaga 6.

| Nettoresultat | Belopp USD    | Belopp SEK      |
|---------------|---------------|-----------------|
| Pokerstars    | + 76 199 USD  | + 582 594 SEK   |
| Livepoker     | + 63 321 USD  | + 484 133 SEK   |
| Summa         | + 139 520 USD | + 1 066 727 SEK |

Inkomna synpunkter

Av inkomsten skrivelse daterad 24 november 2011 framgår att du anser att inkomst av kapital ska bestämmas till 473 384 kr enligt följande:

- Förluster på internetpokersidan Full Tilt Poker ska bestämmas till - 397 285 kr.
- Vinster på internetpokersidan Pokerstars ska bestämmas till 582 594 kr.
- Förluster på internetpokersidan AbsolutePoker ska bestämmas till - 124 112 kr.
- Förluster på internetpokersidan UltimateBet ska bestämmas till 71 946 kr.
- Vinster på livepoker i Karibien och USA ska bestämmas till 484 133 kr.

Enligt dig ska vinster och förluster på internetpoker kvittas mot varandra även om man spelar på flera olika internetpokersidor.

Du uppger också att Skatteverket anser att det är en spelares nettovinst på varje enskild Internetpokersida som ska utgöra beskattningsunderlag för inkomst av kapital, utan att hänsyn tas till huruvida spelaren har gjort förluster på en eller flera internetpokersidor.

Du anser att Skatteverkets tolkning i detta hänseende strider mot grundläggande rättsprinciper, i likhet med vad en bruttobeskattnings på en enskild internetpokersida gör. Om hänsyn inte får tas till förluster gjorda på en eller flera internetpokersidor får detta som resultat att skillnad görs mellan beskattning av en spelare som endast spelar på en enda skattepliktig internetpokersida och en spelare som spelar på flera olika skattepliktiga internetpokersidor.

Du anser också att om hänsyn inte tas till förluster på en eller flera pokersidor innebär detta således att neutralitetsprincipen inte iakttas, eftersom skillnad görs på om samma sorts skattepliktiga spel görs hos en eller flera anordnare. Därutöver tillkommer att nettoprincipen i sådant fall inte i full utsträckning beaktas, då en spelare som gjort en förlust på en pokersida och vinst på en eller flera andra alltid får skatta för ett högre belopp än sin nettovinst.

#### Skatteverkets bedömning

Dina invändningar tar sin utgångspunkt i Skatteverkets ställningstagande daterat den 22 juni 2011 avseende Beskattning av pokerspel som anordnas över Internet, dnr 131 438351-11/111. Sista meningen under avsnitt 2 lyder "Den närmare frågan är hur begreppet "vinst i ett lotteri" ska tillämpas i det här fallet?"

Skatteverket anser att tillämplig lagtext i 42:25 IL är tydlig, nämligen att "vinst i ett utländskt lotteri" ska tas upp till beskattning. Helt klart är också att insatser för att delta i spelet inte får dras av. Förlust av att delta i ett lotteri kan alltså aldrig vara avdragsgillt.

Utgångspunkten är att beskattning ska ske för vinst i varje enskilt spel/lotteri. Det är alltså inte fråga om att alla former av spelande, inte ens samma typ av spel (t.ex. poker), kan hänföras till ett gemensamt lotteri. En skiljelinje måste dessutom vara att spel som anordnas av olika anordnare/rättssubjekt inte kan anses vara ett och samma lotteri.

Skatteverkets ställningstagande anger endast att pokerspel via en och samma anordnare kan i vissa fall anses vara ett kontinuerligt pågående lotteri, varvid "vinsten" är det nettomässiga utfallet av att delta i ett sådant spel.

Spel via Full Tilt Poker, AbsolutPoker eller UltimateBet är i sig ett avgränsat lotteri och spel via andra anordnare (webbsidor) är egna avgränsade lotterier. Vinst ska fastställas och beskattas för varje separat spelanordnare = enskilt lotteri.

Det finns enligt Skatteverket ingen grund för att beskattningsbar vinst i ett lotteri ska minskas för förlust i ett annat lotteri.

#### Förseningsavgift

Om den som är skyldig att lämna en själv-deklaration inte har kommit in med deklarationen inom föreskriven tid ska en förseningsavgift tas ut (5 kap. 9 § taxeringslagen). Avgiften är 1 000 kr (5 kap. 10 § taxeringslagen).

Om man inte har kommit in med en deklaration inom tre månader från den tidpunkt då den senast skulle ha lämnats, ska ytterligare en avgift tas ut (5 kap. 11 § första stycket taxeringslagen).

Din deklaration skulle ha lämnats senast den 17 maj 2010 men kom in först den 25 augusti 2010.. Förseningsavgift ska därför tas ut med 2 000 kr.

Några omständigheter som skulle kunna medföra hel eller delvis befrielse från förseningsavgiften har inte kommit fram.

#### Skattetillägg

Du har i din deklaration inte redovisat samtliga vinster på pokerspel under beskattningsåret 2009.

Av 5 kap. 1 § Taxeringslagen (TL) framgår att skattetillägg ska tas ut om den skattskyldige på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för taxeringen.



Detsamma gäller om den skattskyldige har lämnat en sådan uppgift i ett mål om taxering och uppgiften inte har godtagits efter prövning i sak.

En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för taxeringen som han varit skyldig att lämna. En uppgift skall dock inte anses vara oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut. En uppgift skall inte heller anses vara oriktig om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Av 5 kap. 4 § TL framgår att om en oriktig uppgift har lämnats är skattetillägget 40 % av sådan skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1-5 och som, ifall den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den skattskyldige.

Av 5 kap. 14 § TL framgår att den skattskyldige ska helt eller delvis befrias från särskild avgift om felaktigheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Om den skattskyldige delvis befrias från avgiften, ska den sättas ned till hälften eller en fjärdedel.

Vid bedömningen av om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig ska det särskilt beaktas om denna kan antas ha

1. berott på den skattskyldiges ålder, hälsa eller liknande förhållande eller

2. berott på att den skattskyldige har felbedömt en skatteregel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Vid bedömningen av om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp ska det särskilt beaktas om

1. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten
2. en oskäligt lång tid förflutit efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att den skattskyldige ska påföras skattetillägg utan att den skattskyldige kan lastas för dröjsmålet eller
3. felaktigheten även har medfört att den skattskyldige fällts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen (1971:69).

Befrielse från skattetillägg kan under vissa omständigheter medges. Skatteverket har vid utredningen inte kunnat finna att några sådana skäl för befrielse föreligger.

#### Inkomna synpunkter

Av inkommen skrivelse daterad 24 november 2011 framgår att du anser att det föreligger skäl att i första hand helt och i andra hand delvis befria dig från påfört skattetillägg. Detta med anledning av att det enligt dig är oskäligt att ta ut denna avgift.

Du har i skrivelsen uppgett att beskattning av pokervinster är ett rättsområde där det råder stor osäkerhet kring vilka regler som gäller och hur de ska tolkas. Du uppger att du vid tillfället inte var medveten om att några vinster behövde redovisas. Detta med anledning av att du inte erhöll någon deklaration för inkomståret 2008. Det hela beror enligt dig på en felaktig uppfattning om reglerna kring beskattning av pokervinster.

Du anser också att det påförda skattetillägget inte står i rimlig proportion till det fel du har begått, när du inte har redovisat dina pokervinster.

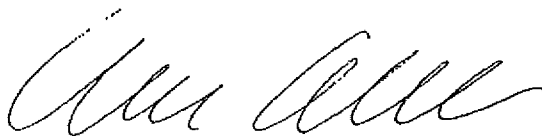
Skatteverkets bedömning

Du har i din deklaration för taxeringsåret 2008 uppgett att du haft vinster från pokerspel. Vinsterna avser spel på onlinepoker på pokersidorna Pokerstars.com och Fulltiltpoker.com.

Skatteverket har vid taxeringen 2008 beskattat dig för pokervinster med 1 022 871 kr. Skatteverket anser därför att det inte är trovärdigt att du vid taxeringen 2010 inte kände till att vinster vid pokerspel på bl.a. Pokerstars och Fulltiltpoker är skattepliktiga. Du borde efter tidigare års utredning ha varit väl medveten om att pokervinster utanför EES ska beskattas i inkomstslaget kapital.

Skatteverket anser därför att det inte finns några skäl för att helt eller delvis befria dig från skattetillägg. Skatteverket vidhåller att fullt skattetillägg ska påföras.

Skatteverket beslutar därför att ta ut skattetillägg med 40 % av den skatt som belöper på 529 387 kr (1 066 727 - 537 340) i inkomstslaget kapital.

Christer Axelsson

Handläggare i detta ärende

Yvonne Hedin  
010-579 84 84

E-postadress

yvonne.hedin@skatteverket.se

Karlsson, Jakob  
TORPAGATAN 13 B LGH 1202  
553 33 JÖNKÖPING

Skattebetalare: Karlsson, Jakob

Person-/Organisationsnr: 880411-2418

Omprövning på initiativ av: Skatteverket

Taxeringsår: 2011

Inkomstår: 2010

Omprövat beslut: Grundläggande beslut om årlig taxering

Omprövningen gäller: Inkomst av kapital

#### BESLUT

Skatteverket beslutar att ompröva din taxering för taxeringsår 2011.

Skatteverket beslutar att ta upp 484 233 kr (433 994 + 50 239) till beskattning under inkomst av kapital.

Ärendet har avgjorts i skattenämnden.

Skatteverket beslutar vidare att inte bevilja yrkad kostnadsersättning.

Skatteverket beslutar att taxeringen blir följande

- statlig inkomstskatt enligt följande.

Överskott av kapital: 490 014 kr

#### MOTIVERING

I din inkomstdeklaration har du uppgivit att du under år 2010 har spelat poker på skattepliktiga onlinesiter och live utanför EU.

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

Av 42 kap. 25 § inkomstskattelagen (IL) framgår att vinst i ett utländskt lotteri ska tas upp till beskattning om vinsten överstiger 100 kr och inte är skattefri enligt 8 kap. 3 § andra eller tredje stycket samma lag. Vidare framgår av samma lagrum att utgifter för att delta i lotterier inte får dras av.

Av 8 kap. 3 § IL framgår att vinster i utländska lotterier är skattefria om lotteriet anordnas i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES).

Artikel 56 i EUF-fördraget utgör hinder mot att en medlemsstat tillämpar regler enligt vilka lotterivinster från lotterier som anordnats i andra medlemsstater vid inkomstbeskattningen räknas som skattepliktig inkomst för vinnaren samtidigt som lotterivinster från lotterier som anordnats i ifrågavarande medlemsstat är skattefri vid inkomstbeskattningen.

Enligt artikel 54 i EUF-fördraget gäller att bolag som bildats i överensstämmelse med en medlemsstats lagstiftning och som har sitt säte, sitt huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet inom unionen skall vid tillämpningen av bestämmelserna i detta kapitel likställas med fysiska personer som är medborgare i medlemsstaterna.

Detta innebär enligt Skatteverkets uppfattning att det är det land där spelarrangören har sitt säte, huvudkontor eller huvudsakliga verksamhet som avgör om spelet har bedrivits inom eller utanför EU/EES.

Enligt 3 § lotterilagen hänförs kortspel till lotteri.

Av Skatteverkets ställningstagande avseende beskattning av pokerspel som anordnas över internet (dnr 131 438351-11/111) framgår att vinst vid spel av poker är skattepliktig inkomst av kapital och beskattas med 30 % om spelet är anordnat utanför EES.

Skatteverket anser vid en samlad bedömning att bestämmelsen i 42 kap. 25 § första stycket IL bör tillämpas på ett sådant sätt att den beskattningsbara vinsten vanligtvis kan bestämmas till ökningen av behållningen på det spelkonto som är hänförligt till

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

respektive spelanordnare. Justering ska ske för egna insättningar, uttag och övriga överföringar, exempelvis till andra spelares konton.

Innerbörden i ovanstående är att det är vinsten hos respektive spelanordnare som ska beskattas. Någon kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig.

1. Du har i din inkomstdeklaration uppgivit att du har spelat på siterna Absolutepoker, Pokerstars och Fulltiltpoker. Du har uppgivit att på Absolutepoker och Pokerstars har du förlorat 23 300 USD respektive 98 668 USD. På Fulltiltpoker har du vunnit 60 236 USD enligt uppgift från dig.

Du har uppgivit att du inte anser dig skattskyldig eftersom det totalt är en nettoförlust.

Enligt Skatteverkets ställningstagande (dnr 131 438351-11/111) är det vinsten hos respektive spelanordnare som ska beskattas. Någon kvittning mellan olika spelanordnare är inte möjlig.

Du har i samband med utredning uppgivit att du anser att Fulltiltpokers huvudverksamhet är belägen i Dublin och bifogat länkar som enligt din uppfattning bekräftar att verksamheten har bedrivits inom EU från 2006 och framåt. Av de insända artiklarna framgår att bolaget Pocket Kings Ltd bildades 2003 och har funnits i Dublin sedan 2006. Pocket Kings Ltd är leverantör av IT-support, marknadsföring och kundsupport åt Fulltiltpoker.

Skatteverket anser inte att det av artiklarna framgår att Fulltiltpoker bedriver sin huvudsakliga verksamhet i Dublin.

Av den information som Skatteverket har inhämtat framgår att spelverksamheten på siten [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) är anordnad av Filco Limited på Alderney. Under rubriken Juridisk information framgår under Terms & Conditions (se bilaga) att avtal sluts med Filco Limited, registrerat och med adress på Alderney.

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

Skatteverket har inte funnit några uppgifter om att spelet på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) anordnas från annan plats.

Den brittiska kanalön Alderney är varken medlem i eller associerad till EU. Av EU-upplysning från Sveriges riksdag ([www.eu-upplysningen.se](http://www.eu-upplysningen.se)) framgår att EG-fördraget endast gäller i begränsad omfattning. EG-fördraget gäller endast i den utsträckning som är nödvändig för att uppfylla de krav som anges i Storbritanniens medlemsavtal från 1972. Öarna ingår i EU:s tullunion. Kanalöarna tillämpar reglerna om fri rörlighet för EES-ländernas medborgare, dock inte bestämmelserna om fri etablering och social trygghet. Alderney deltar inte i EU:s samarbete om fri rörlighet för personer.

Med hänsyn härtill finner Skatteverket att poker-vinster som härrör från Fulltiltpoker ska beskattas eftersom bestämmelserna om fri etablering inte tillämpas på Alderney.

2. Du har även uppgivit att du har spelat ett antal turneringar live utanför EU, bl.a. PCA och WSOP och vunnit 3 570 USD respektive 3 403 USD. Du har också lämnat uppgift om inköp.

Du har vidare uppgivit att du har spelat fler turneringar utanför EU men att du inte har det dokumenterat och att du inte har vunnit något i dem.

Du anser dig inte skattskyldig i och med din nettoförlust på dessa liveturneringar.

Skatteverkets ställningstagande(dnr 131 438351-11/111) gäller enbart pokerspel som anordnas över internet. Ställningstagandet gäller inte turneringar som spelas live. Det innebär att för liveturneringarna är det bruttovinsterna som ska tas upp till beskattning under inkomst av kapital. Insatser eller andra kostnader får inte dras av. Förluster är inte heller avdragsgilla.

Det innebär att bruttovinsterna från PCA och WSOP på sammanlagt 50 239 kr (6 973 USD \* 7,2049) ska beskattas under inkomst av kapital. Vid beräkningen av din vinst i svenska kronor har Skatteverket använt sig av Riksbankens genomsnittskurs för år 2010.

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

Dina synpunkter

Av din skrivelse daterad den 24 november 2011 framgår att du anser att inkomst av kapital ska bestämmas till - 822 747 kr, enligt följande:

- \* Vinster gjorda på internetpokersidan Full Tilt Poker ska bestämmas till 0 kr, då pokerspel från denna sida anordnas från Irland, som är en stat inom EES.
- \* Förluster gjorda på internetpokersidan Pokerstars ska bestämmas till - 710 893 kr.
- \* Förluster gjorda på internetpokersidan AbsolutePoker ska bestämmas till - 167 874 kr.
- \* Vinster gjorda på livepoker i länder utanför EES ska bestämmas till 50 239 kr.
- \* Övriga kapitalinkomster ska bestämmas till 5 781 kr.

Fulltiltpoker

Du har i skrivelsen daterad den 24 november 2011 uppgivit att du anser att Fulltiltpoker bedriver sin verksamhet inom EES och att vinsterna därmed är skattefria.

Du har uppgivit att det sedan april 2011 har inletts rättsprocesser i USA mot bolaget Full Tilt Poker (FTP), bland annat på grund av påstått olagligt tillhandahållande av pokerspel till amerikanska medborgare. Av utredningar framgår enligt dig att FTP är ett internetbolag som bildades 2004 och har sitt huvudkontor på Irland, samt att FTP äger webbsidan FTP.com och även bl.a. bolagen Filco Limited och Pocket Kings Limited.

Du har vidare uppgivit att av användarvillkoren på FTP.com framgår att spelaren sluter avtal med Filco och att detta bolag är registrerat på Alderney och även innehar en spellicens utfärdad av Alderney.

Det finns enligt dig ingenting som tyder på att Filco har några anställda, utan bolaget har endast fungerat som en licensinnehavare för det pokerspel som anordnas på FTP.com.

### Pokervinster och pokerförluster

Enligt dig ska vinster och förluster på internetpoker kvittas mot varandra även om man spelar på flera olika internetpokersidor.

Du har uppgivit att Skatteverket anser att det är en spelares nettovinst på varje enskild internetpokersida som ska utgöra beskattningsunderlag för inkomst av kapital, utan att hänsyn tas till huruvida spelaren har gjort förluster på en eller flera internetpokersidor.

Du har uppgivit att du anser att Skatteverkets tolkning i detta hänseende strider mot grundläggande rättsprinciper, i likhet med vad en bruttobeskattnings på en enskild internetpokersida gör. Om hänsyn inte får tas till förluster gjorda på en eller flera internetpokersidor får detta som resultat att skillnad görs mellan beskattning av en spelare som endast spelar på en enda skattepliktig internetpokersida och en spelare som spelar på flera olika skattepliktiga internetpokersidor.

Du har vidare uppgivit att du anser att om hänsyn inte tas till förluster på en eller flera pokersidor innebär detta således att neutralitetsprincipen inte iakttas, eftersom skillnad görs på om samma sorts skattepliktiga spel görs hos en eller flera anordnare. Därutöver tillkommer att nettoprincipen i sådant fall inte i full utsträckning beaktas, då en spelare som gjort en förlust på en pokersida och vinst på en eller flera andra alltid får skatta för ett högre belopp än sin nettovinst.

### Skatteverkets bedömning

#### Fulltiltpoker

Av Skatteverkets styrsignal rörande beskattning av poker och andra spel över internet, daterad 2009-06-16, framgår att anordnandet av ett lotteri ska hänföras till det land där den huvudsakliga verksamheten bedrivs. Skatteverket anser därför att

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

spelet ska anses vara anordnat där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet.

Vanligtvis saknar webbplatsen tydliga uppgifter om verksamhetens geografiska lokalisering, d.v.s. var någonstans som personalen i huvudsak är stationerad för att möjliggöra och tillhandahålla spelet. Det kan förekomma uppgift om vilket bolag som är anordnare och var det är hemmahörande. Utgångspunkten bör i sådana fall vara att verksamheten får antas vara bedriven där anordnaren anges vara hemmahörande, om det inte framkommer andra uppgifter som tyder på motsatsen.

När det gäller stämningsansökan i USA så får uppgiften beträffande Fulltiltpokers anknytning till Dublin, Irland, anses vara en oväsentlig detaljuppgift i sammanhanget. Utredningen i USA hade inte till syfte att fastställa varifrån Fulltiltpoker bedriver sin verksamhet. Att uppgiften i förbifarten anges av åklagarämbetet i New York medför inte att spelet därmed får anses anordnat där. Var bolaget har haft sitt kontor är för stämningen helt ointressant. Det finns, så vitt Skatteverket känner till, inga uppgifter om att bolaget själva anser att spelet är anordnat på Irland.

När det gäller bolaget Pocket Kings så framgår följande på bolagets irländska site;  
[www.pocketkings.ie](http://www.pocketkings.ie):

Founded with the goal of creating the best online poker experience anywhere, Pocket Kings provides Technology and Marketing consulting services to the online poker industry and one of the fastest growing poker sites, Full Tilt Poker

Bolagets verksamhet består alltså av att förse online poker industrin och pokersiten [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) med teknologi och marknadsföringstjänster. Pocket Kings har tre "Business Sector", dvs. affärsområden; IT, Marketing och Business Support. Detta bör enligt Skatteverket innebära att den verksamhet som bedrivs på Irland består av teknikutveckling, marknadsföring och support. Således saknas grund att anta att Irland är det land där spelet ska anses vara anordnat.

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

Skatteverket anser att spelet på Fulltiltpoker är anordnat av Filco Limited på Alderney där den huvudsakliga verksamheten är förlagd för att organisera och styra det specifika spelet. Detta motiveras av att Filco Limited på Alderney är det enda bolag och den enda plats som anges på [www.fulltiltpoker.com](http://www.fulltiltpoker.com) och det är med detta bolag som spelarna sluter avtal om spel på siten.

#### Pokervinster och pokerförluster

Dina invändningar tar sin utgångspunkt i Skatteverkets ställningstagande, daterat den 22 juni 2011, avseende beskattning av pokerspel som anordnas över Internet, (dnr 131 438351-11/111). Sista meningen under avsnitt 2 lyder "Den närmare frågan är hur begreppet "vinst i ett lotteri" ska tillämpas i det här fallet?"

Skatteverket anser att tillämplig lagtext i 42 kap. 25 § IL är tydlig, nämligen att "vinst i ett utländskt lotteri" ska tas upp till beskattning. Helt klart är också att insatser för att delta i spelet inte får dras av. Förlust av att delta i ett lotteri kan alltså aldrig vara avdragsgillt.

Utgångspunkten är att beskattning ska ske för vinst i varje enskilt spel/lotteri. Det är alltså inte fråga om att alla former av spelande, inte ens samma typ av spel (t.ex. poker), kan hänföras till ett gemensamt lotteri. En skiljelinje måste dessutom vara att spel som anordnas av olika anordnare/rättssubjekt inte kan anses vara ett och samma lotteri.

Skatteverkets ställningstagande anger endast att pokerspel via en och samma anordnare kan i vissa fall anses vara ett kontinuerligt pågående lotteri, varvid "vinsten" är det nettomässiga utfallet av att delta i ett sådant spel.

Spel via Fulltiltpoker är i sig ett avgränsat lotteri och spel via andra anordnare (webbsidor) är egna avgränsade lotterier.

Vinst ska fastställas och beskattas för varje separat spelanordnare = enskilt lotteri.

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

Det finns enligt Skatteverket ingen grund för att beskattningsbar vinst i ett lotteri ska minskas med förlust i ett annat lotteri.

### Sammanfattning

Skatteverket anser att spelet på Fulltiltpoker är anordnat av Filco Limited på Alderney. Eftersom spelet är anordnat utanför EES är vinst skattepliktig inkomst av kapital.

Skatteverket anser att någon kvittning mellan olika spelanordnare inte är möjlig.

Det innebär att vinsten från Fulltiltpoker på 433 994 kr (60 236 USD \* 7,2049) ska beskattas under inkomst av kapital. Vid beräkningen av din vinst i svenska kronor har Skatteverket använt sig av Riksbankens genomsnittskurs för år 2010.

Av din skrivelse daterad den 24 november 2011 framgår att du anser att vinster gjorda på livepoker i länder utanför EES ska bestämmas till 50 239 kr.

Bruttovinsterna från PCA och WSOP uppgår till sammanlagt 50 239 kr (6 973 USD \* 7,2049) och ska beskattas under inkomst av kapital. Vid beräkningen av din vinst i svenska kronor har Skatteverket använt sig av Riksbankens genomsnittskurs för år 2010

### Ersättning enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt m.m., ErsL

Du yrkar ersättning för biträdeskostnader hos Skatteverket med 13 132,50 kr inkl. mervärdesskatt. Arbetet avser Ernst & Youngs upprättande av ditt svar på Skatteverkets övervägande.

Enligt 3 § ErsL skall en skattskyldig, som i ett ärende eller mål haft kostnader för ombud eller biträde, utredning eller annat som skäligen behövts för att ta till vara hans rätt, efter framställning beviljas ersättning för kostnaderna om den skattskyldige helt eller delvis vinner bifall till

2011-12-19

430 807387-11/5472

430 807423-11/5911

sina yrkanden i ärendet eller målet, ärendet eller målet avser fråga som är av betydelse för rättstillämpningen eller det finns synnerliga skäl för ersättning.

Eftersom du inte har vunnit bifall till dina yrkanden i ärendet beviljas du inte någon kostnadsersättning. Några andra skäl för att bevilja ersättning enligt ErsL föreligger inte heller.

Hur man begär omprövning eller överklagar - se bilaga.

  
(Underskrift)

Yvonne Hedin