



JURIDISKA FAKULTETEN
vid Lunds universitet

Johan Vildhede

Beskattning av pokervinster efter Grebbebestadsdomen

Examensarbete
30 högskolepoäng

Handledare: Mats Tjernberg

Skatterätt

Termin 9

Innehåll

SUMMARY	1
SAMMANFATTNING	3
FÖRKORTNINGAR	5
1 INLEDNING	6
1.1 Bakgrund och syfte	6
1.2 Disposition och avgränsningar	7
1.3 Metod och material	8
2 GÄLLANDE RÄTT	9
2.1 Sverige	9
2.1.1 Skatteverket och ställningstaganden	9
2.1.2 Svenska regleringen	10
2.2 Inom EES	11
2.3 Utanför EES	12
2.3.1 Utvecklingen av 42 kap. 25 § IL och utebliven avdragsrätt för utgifter att delta i lotterier	13
2.3.1.1 Turnering	14
2.3.1.2 Cash game	14
2.3.2 Skatteverkets nuvarande syn på enskilt lotteri och avdragsrätt	15
2.4 Poker på internet	16
2.4.1 Inledning	16
2.4.2 Pokersidas hemvist	16
3 POKER, TUR ELLER SKICKLIGHET?	17
3.1 Inledning	17
3.2 Pokerns skicklighetsmoment	18
4 GREBBESTADSFALLET	21
4.1 Hovrätten	21
4.2 Högsta domstolen	22
5 POKER SOM FÖRETAG	24

5.1	Inledning	24
5.2	Beskattning för juridiska personer	25
5.2.1	Socialavgifter	25
5.2.2	HB	26
5.2.3	AB	27
6	AVSLUTNING	29
6.1	Skatteverket	29
6.1.1	Ställningstaganden	29
6.1.2	SKV om pokerbeskattning	30
6.2	Poker på internet	30
6.3	Poker, tur- eller skicklighet	32
6.3.1	Skicklighetselement	32
6.3.2	Grebbestadsdomen	32
6.4	Eventuell beskattning	33
6.5	Slutsatser	35
	BILAGA A	36
	BILAGA B	38
	KÄLL- OCH LITTERATURFÖRTECKNING	41
	RÄTTSFALLSFÖRTECKNING	44

Summary

Taxation on poker winnings have not the least in 2011 been a topic of discussion in the media. Some believe that it requires significant element of skill to be good at poker and that it should not be considered a lottery. This skill aspect was tried in the Supreme Court in 2011 in the so-called Grebbestad verdict. Some felt that the appeal would directly determine whether poker profits would be taxed. I have in my thesis, examined the aspects that can make poker a skill game. Grebbestad verdict, I've gone through and examined whether any changes in tax rules on poker winnings have occurred after the decision or if any will. I have also investigated whether a poker professional could make a living off poker if poker would be taxed as a game of skill, thus, as income from services. I have also examined Tax Board's role and influence in the area of taxation and if the laws that exist on taxation of poker winnings are sufficient.

For one in Sweden unlimited taxable person, poker winnings obtained in Sweden and in the EEA is tax-free. That when interpretations from the Gaming Board and statements from the tax office believes poker to be a card game that is a lottery under the 3 § of the lotteries act. Under chapter 8 § 3 first paragraph of the Income Tax Act, Swedish lottery winnings are tax-free while foreign winnings are taxable under chapter 42 § 25 of the Income Tax Act. An exception exists in chapter 8 § 3 second paragraph of the Income Tax Act which provides that lottery winnings from EEA countries are tax-free.

In the Grebbestad verdict the Supreme Court came to the conclusion that poker tournaments are not significantly dependent on chance in the meaning of chapter 16 § 14 of the Penal Code. Furthermore, they claim that cash games in the form that they are played depends substantially on chance on the grounds that a player can leave the table at any time and that new purchases can be made. The Supreme Court means that poker is thus partly a game of skill, depending on the game. It is not possible to remove the element of chance from poker that the distribution of the cards is which according to the Gaming Board makes it impossible for poker to be seen as a pure game of skill. The Gaming Board therefore considers that poker is to remain tax-free and the tax office came with a new position after the decision in 2011 where they clarified some aspects concerning internet poker and they also meant that poker should be free of tax.

No changes have occurred in the area of taxation applicable on poker winnings after the decision but if so were to happen, how would poker gambling be affected in Sweden? I have given examples of tax situations that would arise for the poker professionals if their winnings would be taxed. I have made tax calculations in situations where a player would play poker through corporation or partnership to see how much of the gain would be lost in tax and whether any further play is possible. I believe that further

play is possible, even with tax. This is because the deductions for losses and travel, computers etc. are possible. In addition, players would receive social security through social security contributions as they are not enjoying at the moment. I have given examples where a player in a partnership is under 26 years old at the start of the year. The total amount of tax this player is to pay is just over 33 % of earnings after deductions. The percentage increases if a player is 26 years or older.

Something that is likely if taxation is started is that many players will probably move from Sweden. Some players will probably slow down their play or totally stop playing and tax revenues will be relatively small. Poker is not like a traditional lottery cause it is usually played in several rounds and the players themselves, to some extent determines their bets depending on the game development. Poker is not, in most cases, as a traditional occupation because in poker there is no guaranteed salary and a player must wage money to win money.

The Tax Office has interpreted the taxation of poker winnings in the three positions that they published on their website between 2005 and 2011. The laws that exist are not specific enough to address the taxation of poker winnings so the Tax Office has become a major authority in the discussion about what rules apply. This is because the Tax Office's positions, which are not laws, but general counsel, has interpreted the tax rules so that taxpayers have received tax exemption which has not led to any appeal. In this way, the interpretations from the Tax Office stands since no one have appealed because he doesn't have to pay taxes. The Tax Office has among other things; interpret what a game means, that deductions should be possible on poker winnings received from outside the EEA and what applies on profits over the internet.

One area where clarification is really needed is about poker played over the internet. I have demonstrated the difficulties for players to know where the poker sites are located which means it is difficult to know whether the gains from the various poker sites are tax-free or not.

I don't see anything that clearly indicates that poker will be taxed because the element of chance plays such a major role in the game even though in my opinion the element of chance is not overwhelming.

Sammanfattning

Beskattning av pokervinster har inte minst under 2011 varit ett ämne för många diskussioner i media. Vissa anser att det krävs stora inslag av skicklighet för att vara duktig på poker och att det inte borde anses vara ett lotteri. Denna skicklighetsaspekt var fall för prövning i HD under 2011 i den s.k. Grebbestadsdomen. Vissa ansåg att domen skulle direkt avgöra om pokervinster skulle komma att beskattas. Jag har i arbetet undersökt vilka aspekter som kan göra poker till ett skicklighetsspel. Grebbestadsdomen har jag gått igenom samt undersökt om några förändringar i skattebestämmelserna om pokervinster skett efter domen eller om några kommer att ske. Jag har även undersökt huruvida ett pokerproffs skulle kunna försörja sig på poker om poker skulle komma att beskattas som ett skicklighetsspel, alltså i inkomstslaget tjänst. Jag har även granskat SKV:s roll och inflytande inom beskattningsområdet samt om lagarna som finns angående beskattning av pokervinster är tillräckliga.

För en i Sverige obegränsat skattskyldig person är pokervinster erhållna i Sverige och inom EES skattefria. Detta då både tolkningar av lotteriinspektionen och ställningstaganden av SKV anser poker vara ett kortspel som är ett lotteri enligt 3 § lotterilagen. Enligt 8 kap. 3 § första stycket IL är svenska lotterivinster skattefria medan utländska vinster är beskattningsbara enligt 42 kap. 25 § IL. Ett undantag finns i 8 kap. 3 § andra stycket IL som stadgar att lotterivinster från länder inom EES är skattefria.

HD kom i Grebbestadsdomen fram till att poker i turneringsform inte är väsentligt beroende på slumpen i den mening som avses i 16 kap. 14 § BrB. Vidare menar de att cash games i sin spelform beror till väsentlig del på slumpen med hänvisning till att en spelare kan lämna bordet när som helst samt att nya inköp kan göras. Poker anses alltså, enligt HD, delvis vara ett skicklighetsspel beroende på spelform. Det går dock inte att ta bort det slumpmoment ur poker som utdelningen av korten utgör vilket enligt lotteriinspektionen innebär att poker inte kan ses som ett rent skicklighetsspel. Lotteriinspektionen anser alltså att poker skall vara fortsatt skattefritt och SKV kom med ett nytt ställningstagande efter domen 2011 där de förtydligade vissa aspekter angående internetpoker och menade även de att poker skall vara skattefritt.

Inga förändringar har alltså skett på beskattningsområdet gällande pokervinster efter domen men om det skulle ske, hur skulle pokerspelandet påverkas i Sverige? Jag har givit exempel på beskattningssituationer som skulle uppstå för pokerproffs om deras vinster skulle beskattas i tjänst. Jag har gjort skattekalculeringar i situationer där en spelare skulle spela poker genom ett AB respektive HB för att se hur pass mycket av vinsten som skulle försvinna i skatt och huruvida fortsatt spel är möjligt. Jag anser att fortsatt spel är möjligt även vid beskattning. Detta då avdrag är möjliga att göra för förluster samt resor, datorer osv. Dessutom skulle spelare få en

social trygghet via socialavgifterna som de ej åtnjuter i nuläget. Jag har givit exempel där en spelare i ett HB är under 26 år gammal vid årets start. Den totala summan som denne spelare får betala i skatt är dryga 33 % av vinsten efter avdrag. Procentsatsen ökar om en spelare är 26 år eller äldre.

Något som dock är troligt vid införd tjänstbeskattning är att ett flertal spelare troligen kommer flytta från Sverige. En hel del kommer förmodligen sluta eller trappa ner med pokern och skatteintäkterna kommer vara relativt små. Poker är inte som ett traditionellt lotteri i och med att det oftast spelas i flera omgångar samt att spelarna själva i viss mån bestämmer sina satsningar beroende på spelutvecklingen. Poker är heller inte, i de flesta fall, som ett traditionellt yrke där det finns någon garanterad lön utan en spelare måste satsa pengar för att kunna vinna pengar.

SKV har tolkat beskattning av pokervinster i tre ställningstaganden som de publicerat på sin hemsida mellan 2005 och 2011. Lagarna som finns är inte tillräckligt specifika för att behandla beskattning av pokervinster så SKV har blivit en viktig myndighet i diskussionen om vilka bestämmelser som gäller. Detta då SKV:s ställningstaganden, som inte är några lagar utan allmänna råd, har tolkat skattereglerna som så att skattebetalarna har fått skattefrihet vilket inte har lett till något överklagande. På det viset står sig SKV:s tolkning då ingen hittills har överklagat att denne inte behöver betala någon skatt. SKV har bland annat tolkat vad ett spel innebär, att avdragsrätt borde finnas på pokervinster erhållna utanför EES och vad som gäller angående vinster över internet.

Ett område där förtydligande verkligen krävs anser jag vara spel över internet. Jag har visat på svårigheter för spelare att veta var pokersajter har sin hemvist vilket betyder att det är svårt att veta huruvida vinster från olika sidor är skattefria eller inte.

Något som klart pekar på att poker kommer att beskattas anser jag dock inte finnas då slumpmomentet spelar en så pass stor roll i spelet även om det enligt mig inte är övervägande.

Förkortningar

AB	Aktiebolag
BrB	Brottsbalken (1962:700)
CC	Casino Cosmopol
EES	Europeiska Ekonomiska Samarbetsområdet
EG	Europeiska Gemenskapen
EU	Europeiska Unionen
HB	Handelsbolag
HD	Högsta Domstolen
HFD	Högsta Förvaltningsdomstolen
HovR	Hovrätten
IL	Inkomstskattelagen (1999:1229)
Kasinolagen	Kasinolagen (1999:355)
Lotterilagen	Lotterilagen (1994:1000)
Lotteriskattelagen	Lag (1991:1482) om lotteriskatt
SKV	Skatteverket
SVS	Svenska Spel

1 Inledning

1.1 Bakgrund och syfte

Poker är ett spel som blivit väldigt populärt på senare tid och antalet svenska pokerspelare sköt i höjden under 2000-talet. Detta bland annat för att flera pokertävlingar börjat sändas på TV men även mycket på grund av internetpokern. Hur många svenska pokerspelare det finns är inte helt säkert men det är fler än 100 000 svenskar som spelar poker på svenska spels pokersajt och det är bara en av många sajter där svenska spelare förekommer.¹ Tack vare internet spelar alltså hundratusentals svenskar poker på internet. Insatserna kan variera från ett fåtal kronor och ända upp till miljoner och detta faktum har gjort att beskattning av pokervinster på senare tid blivit en omdiskuterad fråga. Jag har valt att skriva om ämnet dels för att jag personligen anser poker vara ett underhållande spel men framförallt vill jag undersöka vad som gäller angående beskattning av pokervinster.

Syftet med mitt arbete är att undersöka vilka vinster en pokerspelare skall betala skatt på, vilka förändringar som skett den senaste tiden och vilka förändringar som kan komma att ske. Något som gjorde att beskattning av pokervinster fick mycket uppmärksamhet i media i början av 2011 är den s.k. Grebbestadsdomen. Domen i HD behandlade i sig inte någon skatterättslig fråga om pokervinster utan där behandlades om poker är att anse som ett tur- eller skicklighetsspel. Detta kan i sin tur ha betydelse för synen på poker och därmed eventuellt ändra skattereglerna på området. Jag tänker gå igenom domen för att klargöra vad HD kom fram till och vilka förändringar som skett eller kan komma att ske efter domen. För att kunna delgiva eventuella förändringar kommer jag först gå igenom de svenska bestämmelserna om beskattning av pokervinster för en svensk spelare som spelar såväl i Sverige som i resten av världen. Jag kommer fokusera både på livespel som spelas på kasinon och spel på internet där poker numera spelas till mycket stor del. En sak som spelar in i svensk skattereglering är SKV och deras syn på skatterättsliga frågor. Jag skall undersöka vikten av SKV:s ställningstaganden och se om bestämmelserna som existerar i nuläget är nog för att uppfylla sitt syfte eller om det behövs en lagändring. Hur ett pokerproffs fortsatt skulle kunna försörja sig på poker vid förändring i skattebestämmelserna angående pokervinster, till tjänstebeskattning, är även det en fråga jag kommer undersöka.

¹ www.di.se och <http://se.bonuslovers.com> Svenska pokerförbundets dåvarande ordförande sade i en intervju 2008 att det beräknades existera 200 000 svenskar som spelade poker på internet minst en gång var tredje månad.

1.2 Disposition och avgränsningar

Jag inleder arbetet med att gå igenom SKV som myndighet och deras ställningstagandens betydelse i beskattningsdiskussioner. Jag börjar med detta då jag anser det vara viktigt att förstå SKV:s roll för att sedan kunna gå igenom de svenska skattereglerna på området. Beroende på var i världen pokerspelandet sker så är reglerna lite annorlunda. På grund av detta har jag delat upp vilka regler som gäller för en i Sverige skattskyldig person som spelar poker i Sverige, inom EES eller i resten av världen. Till sist i avsnitt två granskar jag spel över internet lite extra då det inte är lika klart vad som gäller som en pokersajts hemvist som det är med ett kasinos.

Poker som ett skicklighetsspel eller som ett lotteri är en fråga som spelar in i flera delar i arbetet och den är betydelsefull. I del tre kommer jag beskriva poker som spel och ge exempel på egenskaper som sägs göra poker till ett spel där skicklighet spelar in.

I avsnitt fyra går jag igenom Grebbestadsdomen. Det är en dom angående en pokerturning som kom under 2011. Det diskuterades mycket i media huruvida domen eventuellt skulle komma att ändra synen på beskattning av pokervinster. Jag ska här gå igenom domen, vad domstolen diskuterade och sedermera kom fram till.

Vid eventuell beskattning av poker som ett skicklighetsspel som skall beskattas i inkomstslaget tjänst ska jag i avsnitt fem utreda huruvida en pokerspelare skulle kunna spela poker i ett bolag med allt vad det innebär beskattningsmässigt. Jag skall undersöka om det överhuvudtaget skulle gå att fortsätta med poker som inkomstkälla för ett pokerproffs på samma vis som idag.

Alla områden som jag gått igenom ovan knyter jag sedan ihop i avsnitt sex som är en sammanfattande analysdel där jag ger mina egna åsikter på de många frågorna som uppkommit. Det är även i detta avsnitt jag går igenom om det skett några förändringar efter Grebbestadsdomen, om några förändringar troligen kommer att ske och om det kommer gå att fortsätta spela poker för svenska spelare om de förändringarna sker.

Bilagorna jag har i arbetet kommer jag bifoga för de som läser arbetet och inte är så insatta i poker. I bilaga A skriver jag en lista med pokeruttryck och i bilaga B skriver jag såväl om pokerhänders värde men framförallt om reglerna för spelet No Limit Texas Hold'em. Det finns många varianter av poker men just No Limit Texas Hold'em är den spelform som blivit mest populär, utövas av flest spelare och är den form som den stora skattediskussionen handlat om inklusive Grebbestads målet. När jag i arbetet skriver ordet poker så syftar jag på No Limit Texas Hold'em.

Avgränsningar jag ska göra är att, i eventuella situationer där dubbelbeskattningsavtal ingår i lösningen, inte behandla dessa avtal utan använda mig av den svenska skatteregleringen på området. Jag ska behandla

såväl cash games som turneringar i arbetet men jag har valt att endast fokusera på kasinon och spel över internet då det är där flest spelare och mest pengar byter ägare. Spel som inte är anordnat för allmänheten kommer jag inte fokusera mycket på utan bara behandla kortfattat. När det gäller pokerklubbar i Sverige samt home games så hänvisar jag till Anderssons arbete.² Vad gäller avsnitt fem om poker som företag kommer jag inte gå in så djupt på det associationsrättsliga utan hålla mig mer till skatterätten i företag. Jag kommer heller inte lägga fokus på själva anordnandet av turneringar såsom i Grebbestadsfallet utan fokus kommer ligga på beskattningsaspekten.

1.3 Metod och material

Svensk skatterätt bygger på legalitetsprincipen vilket innebär att ingen skatt skall betalas om det inte står skrivet i lag. I arbetet har jag studerat lagar, praxis och förarbeten som är de starkaste rättskällorna på området. SKV har, som förvaltningsmyndighet, en roll där de tolkar skattebestämmelser bland annat genom sina ställningstaganden som publiceras på deras hemsida. Om SKV i ett ställningstagande ger en skattskyldig en fördel så blir detta i praktiken gällande rätt då den skattskyldige i princip aldrig kommer överklaga beslutet om att denne inte behöver betala någon skatt. Så är fallet på detta område och jag har använt mig av ställningstaganden och information från SKV såväl som artiklar.

Ämnet jag har behandlat är fortfarande relativt nytt och därför har internet varit en god källa för information. Jag har dels använt mig relativt mycket av SKV:s hemsida då de uttalat sig på området ett antal gånger. SKV:s hemsida har även givit mycket information angående företagsbeskattning inklusive skatteuträkning, socialavgifter osv. Andra hemsidor med mycket information på området har varit sidor med information om poker såväl som SVS:s och CC:s hemsidor.

² Andersson, Daniel, Examensarbete, Beskattning av pokervinster s. 26ff.

2 Gällande rätt

2.1 Sverige

2.1.1 Skatteverket och ställningstaganden

Skatter som skall betalas i Sverige och hur stora de ska vara bestäms av riksdagen, landstingen och kommunerna i landet. De som arbetar med att ta in skatterna är däremot skatteverket som är en fristående myndighet vilket leder till att regeringen inte kan påverka enskilda skattefrågor.³ SKV beslutar om beskattning för enskilda och företag i Sverige. De skall dels ge information om innehållet i skattelagstiftningen dvs. förarbeten, praxis och framförallt lagtext men SKV har även som uppgift att göra lagstiftningen mer heltäckande genom att komma med ställningstaganden.⁴ Dessa ställningstaganden framtas för att rättstillämpningen inom SKV skall vara enhetlig i hela landet och ställningstagandena är bara bindande inom SKV. När en ovisst fråga uppkommer och ett ställningstagande ges så är SKV:s tolkning av den specifika frågan densamma i hela landet och att ställningstagandena publiceras på deras hemsida säger de själva är för att allmän kännedom skall finnas om dem.⁵ HFD:s praxis och förarbeten har ett högt rättskällevärde medan SKV:s synpunkter inte väger lika tungt. Legalitetsprincipen gäller i svensk skatterätt och ingen skatt skall betalas utan stöd i lag. Ställningstagandena är mer som allmänna råd och är alltså en tolkning av dessa lagar och de ger allmänheten en uppfattning om hur SKV tolkar sådana frågor som inte är helt klara.⁶

Att en fråga tolkas på ett visst sätt i ett av SKV:s ställningstaganden behöver alltså inte betyda att ställningstagandet följer lagen eller syftet med lagen. Om en skattebetalare anser att ett av SKV:s ställningstaganden är felaktigt, dvs. strider mot lagtexten, så kan denne överklaga SKV:s beslut, att skatt skall inbetalas i ärendet, till förvaltningsdomstolarna. En dom i någon av förvaltningsdomstolarna gäller alltså över SKV:s ställningstaganden och ju högre instans desto högre prejudikatvärde. HFD:s domar väger alltså tyngst, därefter kammarrätten och den första instansen är förvaltningsrätten. Trots att SKV:s yttranden oftast följs av domstolarna är de inte bindande och prövning i domstol skall vara möjlig för de skattskyldiga.⁷

3

<http://www.skatteverket.se/omskatteverket/omoss/varauppgifter.4.7856a2b411550b99fb780008148.html>

⁴ Pahlsson, Robert, Skattenytt 2006, Skatteverkets styrsignaler – en ny blomma i regelrabatten, s. 2ff. <http://www.skattenytt.se/pdf/401-418%20Skattenytt.fm.pdf>

5

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2011.4.6fdde64a12cc4eee23080004379.html>

⁶ Pahlsson, s. 5f och 17f.

⁷ Pahlsson, s. 12f.

SKV:s ställningstaganden är alltså en anvisning hur beskattning kommer att ske men inget som är obestriddigt. I de fall SKV kommit med ett ställningstagande kring en viss fråga som är förmånligt för skattebetalarna sker det i princip aldrig att ett beslut kring detta överklagas. Ställningstagandet står sig i så fall och blir det som efterföljs i skattefrågor inom just det ämnet även om en domstol möjligtvis skulle tolka frågan annorlunda så skulle ärendet förmodligen inte nå till domstol. Beskattning av pokervinster är ett område som fått sådana, för spelarna, positiva ställningstaganden från SKV. Mer om dessa ställningstaganden följer nedan.

2.1.2 Svenska regleringen

I Sverige är situationen sådan att vi har ett statligt spelmonopol⁸ där svenska spel AB dels har rättigheter till sin pokersajt⁹ men även är ägare till de fyra kasinon¹⁰ som finns i Sverige. SVS startade år 1999, på uppdrag av regeringen, fyra kasinon i Sverige och från år 2001 har Casino Cosmopol öppnat i Stockholm, Göteborg, Malmö och Sundsvall. Från 1 december 2005 till och med den 31 december 2007 fick Svenska spel tillstånd av regeringen att starta en pokersajt. Regeringen prövade 2007 om sidan skulle få vara fortsatt aktiv eller inte och den har fått fortsatt förtroende. Vad gäller spel på internet så har flera utländska spelbolag många svenska spelare som kunder. Regeringen gav SVS tillstånd att starta en pokersajt för att inrikta nätpokerspelandet i Sverige mot en anordnare som kontrolleras av svenska myndigheter för att det inte endast skulle finnas utländska privatägda företag som bara drivs i vinstintresse.¹¹ I Sverige kan spel alltså ske på en stor mängd pokersajter och många av dessa har sitt fäste i ett land som ger företaget skattelättnader som exempelvis Malta, Cypern eller Gibraltar.

Att spela poker på något av Sveriges kasinon eller på SVS:s pokersida är något som hittills har varit skattefritt.¹² Pokervinster från spel som anordnas för allmänheten har varit skattefria då de fallit in under 3 § lotterilagen och har definierats som vinster från lotteri. Ett lotteri är en verksamhet där en eller ett flertal deltagare kan få en vinst till ett högre värde än var och en av övriga deltagare med eller utan insats. Det följer sedan ett antal punkter som beskriver vad som skulle kunna hänföras till lotteri och det är, t ex, vadhållning eller liknande förfarande, kortspel, roulettespel, och liknande spel. Poker klassas som lotteri då lotteriinspektionen anser att spelet är ett hasardartat kortspel. Lotteriinspektionen är tillsyns- och tillståndsmyndighet för lotteriverksamheten och de anser att om poker anordnas för allmänheten så skall det jämföras med ett lotteri.¹³ Då pokervinster räknas som en lotterivinst faller de in under 8 kap. 3 § IL där det står angivet att vinster i svenska lotterier är skattefria. Istället för att beskatta pokerspelaren, dvs. lotterivinnaren, så finns det spel- och lotteriskatter som anordnaren för

⁸ www.lotteriinspektionen.se

⁹ www.lotteriinspektionen.se

¹⁰ www.lotteriinspektionen.se och www.casinocosmopol.se

¹¹ Pressmeddelande från finansdepartementet 2005-11-24, s. 1692. <http://regeringen.se>

¹² Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 514337-09/111 www.skatteverket.se

¹³ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111 www.skatteverket.se

lotteriet står för. Sådan kasinoverksamhet som faller in under Kasinolagen undantas från lotteriskatt enligt 1a § 5 punkten lotteriskattelagen där det står att lotteriskatt inte ska betalas av sådant lotteri och sådant spel enligt kasinolagen som har anordnats av företag som i sin helhet, direkt eller indirekt ägs av staten. SVS, som äger CC, och är statligt ägt har bestämmelser om att allt överskott från SVS går till statskassan.¹⁴

Vad är det då som gäller pokerspel som inte anordnas för allmänheten. Vid sådana kortspel har beskattning skett som tillfällig förvärvsverksamhet vilket i dagens inkomstslag troligen skulle hamna i tjänstebesättning.¹⁵ Två rättsfall¹⁶ från inte lika långt tillbaka i tiden har fått SKV att anta att pokervinster inte kan vara inkomst av näringsverksamhet då det endast utförs för egen räkning.¹⁷ I ett rättsfall¹⁸ från kammarrätten i Stockholm från 2005 behandlades en professionell pokerspelares vinster. Länsrätten började med att döma att spelaren skulle beskatta sina vinster för året. När målet sedan överklagades till kammarrätten så ändrade SKV sin uppfattning att spelaren skulle betala skatt i och med sitt ställningstagande¹⁹ från 2005. SKV medgav alltså att vinster från pokerspel som är anordnade för allmänheten eller i förvärvssyfte skall anses vara ett lotteri. Kammarrätten gav sedermera spelaren skattefrihet för sina vinster.²⁰

2.2 Inom EES

Bestämmelserna för beskattning av lotterivinster utanför Sverige är att vinster som överstiger 100 kronor skall tas upp till beskattning enligt 42 kap. 25 § IL. Det finns ett undantag i samma paragraf och det är att vinsten inte skall tas upp till beskattning om den är skattefri enligt IL 8 kap. 3 § andra eller tredje stycket. I andra stycket följer att vinster i utländska lotterier är skattefria om lotteriet anordnas i en stat inom EES. Pokervinster från ett kasino eller en pokersajt som har sin hemvist²¹ inom EES är alltså skattefria.

Dessa regler om lotteribesättning inom EES tillkom efter ett rättsfall från EG-domstolen som kom 2003. Det är den så kallade Lindmandomen C-42/02 som behandlar ett förhandsavgörande, inskickat av Ålands förvaltningsdomstol, till EG-domstolen angående en lotterivinst. En kvinna vid namn Lindman hade vunnit en miljon kronor på ett svenskt lotteri och den finska staten ansåg att hon skulle skatta på vinsten i Finland. Både Finland och Sverige har bestämmelser om att lotterivinster är skattefria och Lindman tyckte det var diskriminerande att vinsten var skattefri i Sverige men inte i Finland. Hade hon däremot vunnit på lotteriet i Finland så hade

¹⁴ <http://svenskaspel.se>

¹⁵ RÅ 1947 Fi 859.

¹⁶ RÅ 81 1:4 och RÅ 1986 ref. 87.

¹⁷ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111 www.skatteverket.se

¹⁸ Mål nr 5318-04.

¹⁹ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111 www.skatteverket.se

²⁰ www.skatter.se

²¹ Se nedan under 2.4 om Poker på internet

vinsten varit skattefri. Förhandsavgörandet gällde huruvida artikel 49 i EG-fördraget om fri rörlighet för tjänster hindrar en medlemsstat från att applicera regler där vinster från lotterier hållna i andra medlemsstater ses som inkomst som skall beskattas som vinster från lotterier i medlemsstaten själv är uteslutna från skatt. Svaret från domstolen blev att artikel 49 förbjuder en medlemsstats reglering där vinster från lotterier organiserade i en annan medlemsstat behandlas som beskattningsbar inkomst, medan vinsten från ett lotteri i den första medlemsstaten, i detta fall Finland, inte är beskattningsbar. Resultatet av denna dom har blivit att vi i Sverige som har skattefria vinster på lotterier inte får beskatta vinster från andra lotterier inom EES eftersom vinsten hade varit skattefri om lotteriet skett i Sverige. Domstolen ansåg nämligen att utländska lotterier annars hade sämre möjligheter, än i detta fall finska lotterier, att driva sin verksamhet.

Det var efter denna dom som det andra stycket lades till i 8 kap. 3 § IL och gjorde att utländska lotterier inom EES blev skattefria. SKV har uttalat att i detta sammanhang omfattar EES alla stater inom EU, inkl. Åland, Liechtenstein, Norge, Gibraltar och Island. Ett antal stater som inte omfattas är Monaco, Isle of Man och Brittiska Kanalöarna men även länder utanför Europa som är associerade med gemenskapen såsom Nederländska Antillerna osv.²²

2.3 Utanför EES

Utanför EES gäller 42 kap. 25 § IL precis som inom EES. Undantaget i 8 kap. 3 § andra stycket IL som gör lotterivinster skattefria inom EES gäller dock ej utanför EES. Detta leder till att lotterivinster utanför EES som överstiger 100 kronor ses som inkomst av kapital och skall därmed beskattas med 30 % enligt 42 kap. 25 § IL.²³ Detta gäller både vinster från kasinon utanför EES samt internetsajter som har sin hemvist²⁴ utanför EES.

I 42 kap. 25 § IL andra stycket finns en bestämmelse som stadgar att utgifter för deltagande i lotterier, såväl svenska som utländska, inte får dras av. Vad detta innebär inom traditionella lotterier är att du inte får dra av kostnaden för inköp av lotten från din vinst innan du skall beskatta vinsten. SKV yttrade i sitt ställningstagande från 2005 att utgifter för att delta i lotterier inte är avdragsgilla.²⁵ Poker är dock inget traditionellt lotteri i den bemärkelsen att en lott inhandlas och är sedan en vinst eller inte. Poker spelas, i princip alltid, i ett stort antal spelomgångar och satsningarna gör spelaren själv beroende på den specifika handens utveckling. Vad som räknas som ett lotteri är då viktigt att känna till.

²² Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 514337-09/111 www.skatteverket.se

²³ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 438351-11/111 www.skatteverket.se

²⁴ Se nedan under 2.4 om Poker på internet.

²⁵ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111 www.skatteverket.se

2.3.1 Utvecklingen av 42 kap. 25 § IL och utebliven avdragsrätt för utgifter att delta i lotterier

En bestämmelse som motsvarar 42 kap. 25 § IL om vinst i utländska lotterier kom till under mitten av 1940-talet i Sverige då förändringar i lotteribeskattningen gjordes. Den som då, såväl som nu, anordnade ett penninglotteri betalade en särskild lotteriskatt vilket gjorde att spelarna inte behövde betala någon skatt på sina vinster. Dock skulle inkomstbeskattningen ske på övriga lotterier, som då främst var varulotterier, om de totala vinsterna över ett år uppgick till ett värde av minst 100 kronor. Innan förändringarna trätt i kraft fick spelarna på den tiden göra avdrag för alla sina inköp av lotter och det gällde även nitlotter. Meningen med att göra om beskattningen var då, enligt departementschefen, att ordningen för beskattningen skulle bli mer praktiskt och inte för att staten skulle få in mer skatteintäkter. Anordnare av lotterier utomlands kan ej vara skyldiga att betala lotteriskatt i Sverige och därför skulle en svensk vinnare i ett utländskt lotteri komma att behöva betala inkomstskatt på sin vinst. I propositionen till förändringen nämns bland annat att en vinst skall vara en skattepliktig intäkt bara om en specifik vinst överstiger 100 kronor. Vidare får inga avdrag göras för kostnaden för lotten utan hela vinsten skall alltså tas upp som inkomst. Lagstiftaren ansåg sedan att inkomsten skulle behandlas som en nettointäkt av ett lotterispel enligt de regler som då gällde och något underskott i lotterispel kunde inte komma att existera. De medger sedan att detta går emot kommunalskattelagens rådande princip att alla omkostnader inom en förvärvskälla skall dras av då inkomsten från förvärvskällan räknas fram (nettoprincipen). Lagstiftaren ansåg att man skulle se till den ringa betydelsen frågan har och då deras intention var att förenkla systemet så ansåg de att ett sådant avsteg torde accepteras. Vidare såg de det inte som troligt att spelare på den tiden skulle göra någon förlust på det nya systemet eftersom varje vinst skulle räknas för sig och beskattningen endast skulle ske på vinster över 100 kronor.²⁶

Lagstiftarens syfte från propositionen 1945 har kvarstått i svensk lotteribeskattnings och SKV sade i sitt ställningstagande från 2005 att utgifter för deltagande i lotterier aldrig är avdragsgilla.²⁷ SKV har på förfrågan givit generella svar angående bristen på avdragsrätt för pokervinster erhållna utanför EES. SKV nämner att, då det ej erhålls någon vinst förrän en spelare i en turnering blivit av med sina marker, så är det först då en spelare fått sin eventuella vinst som lotteriet är slut dvs. en turnering utgör ett lotteri. Vad gäller cash game så kan en spelare vinna pengar i varje enskild hand och denne kan sedan lämna bordet om denne så behagar. På grund av detta anses varje hand i ett cash game vara ett enskilt lotteri.²⁸ Vad det, inom pokern, innebär att utgifterna för deltagande inte är avdragsgilla demonstreras nedan med två exempel.

²⁶ Proposition 1945:264 s. 43.

²⁷ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111

²⁸ Andersson, Daniel, Examensarbete, Beskattnings av pokervinster, Bilaga B.

2.3.1.1 Turnering

En pokerturnering är en spelform där alla spelare betalar en viss summa för att få vara med och spela. Varje spelare får sedan ett visst antal marker och när en spelare förlorat alla sina marker är denne ute ur turneringen. Det finns turneringar med återköp, där man alltså får köpa in sig i turneringen igen för en viss summa, men i detta exempel är spelformen freezeout vilket innebär att när en spelare förlorat sina marker är denne ute för gott ur spelet.

Ponera att en spelare är med i en turnering, antingen på en pokersajt som har sin hemvist utanför EES, eller på ett kasino utanför EES. Inköpet är 100 dollar och spelaren håller sig kvar så pass länge i turneringen att när denne sedermera åker ut har så många spelare åkt ut före honom att han har vunnit en del av prispotten. De som åker ut så pass sent ur turneringen får en del av prispotten och vi antar här att spelaren vinner 125 dollar på sina satsade 100 dollar vilket ger en vinst på 25 dollar. Är utgiften för deltagande inte avdragsgill innebär det i denna situation att spelaren skall kapitalbeskatta hela sin vinst vilket innebär att 30 % av 125 dollar skall betalas i skatt. Det ger en summa på 37,50 dollar som skall betalas in i skatt vilket lämnar spelaren med en summa på 87,50 dollar. Spelaren har alltså spelat en turnering och vunnit pengar men trots detta slutar spelaren med mindre pengar än denne startade med pga. beskattningen.

2.3.1.2 Cash game

Denna spelform skiljer sig från turneringar på ett antal punkter. Spelarna får, till att börja med, sluta spela när de vill. De får även köpa in för mer pengar upp till en viss gräns som beror på vilka insatser det är vid det specifika bordet. Detta gör att spelaren själv kan bestämma dels hur mycket denne vill satsa och dels när denne vill lämna pokerbordet.

Ponera att en spelare spelar cash game, antingen på en intersajt som har sin hemvist utanför EES, eller på ett kasino utanför EES. Spelaren köper in för 200 dollar. Anta att spelaren i sin första spelade hand vinner en pott på totalt 140 dollar där denne själv hade 60 dollar satsade i handen. Spelarens 200 dollar har nu stigit till 280 dollar och nästa hand påbörjas. Denna hand förlorar spelaren alla sina 280 dollar och väljer sedan att lämna bordet efter bara två spelade händer. 200 dollar har gått förlorade för spelaren men denne har vunnit en pott på 140 dollar. Situationen var då att varje hand räknas som ett lotteri och vinsten på 140 dollar där spelaren själv satsat 60 dollar skall beskattas i sin helhet då utgifter för deltagande i spelet ej får dras av. 30 % av 140 dollar är 42 dollar vilket leder till att en spelare som förlorat 200 dollar ändå skall betala 42 dollar i skatt till staten.

2.3.2 Skatteverkets nuvarande syn på enskilt lotteri och avdragsrätt

Exemplen ovan visar att SKV har hållit fast vid sitt ställningstagande från 2005 som i sin tur har sin grund i propositionen från 1945. I förfrågan till SKV från Anderssons examensarbete nämner SKV:s representant att beskattning enligt ovan är orimligt då poker är ett spel där spelarna både vinner och förlorar pottar och att betala skatt så att ens resultat blir negativt är inte rimligt. Det är även vanskligt att registrera varje pottvinst. SKV avslutade sitt svar med att påpeka att bedömning får göras från fall till fall och att det i praktiken inte är någon stor sak.

SKV har i sitt senaste ställningstagande om pokerbeskattning från 2011²⁹ bland annat kommenterat avdragsrätten på pokervinster utanför EES. Tanken att utländska lotterianordnare inte betalar skatt i Sverige och att därför beskattning skall ske på utländska lotterivinster finns kvar. Svenska lotterier kan vara skyldiga att betala in lotteriskatt vilket är en skatt som består av 35 % av nettovinsten, alltså alla insatser som gjorts minus alla vinster som betalats ut. För poker skulle detta innebära 35 % av raken³⁰ i skatt för bolagen. Inom inkomstbeskattningen finns det en generell princip som säger att när den beskattningsbara inkomsten skall bestämmas så skall förmågan för den skattskyldige att betala skatten ha i åtanke. I propositionen från 1945 menade lagstiftaren att avvikelser från nettoprincipen inte var väsentliga och det gav en förenkling i systemet som var önskvärd. Att avdrag på den tiden var av ringa betydelse må vara hänt men SKV anser att skälen som gavs, inte längre är legitima med tanke på den ansevärda mängd poker som nuförtiden spelas över internet. SKV anser vidare att poker inte är som sedvanliga lotterier då spelet dels sker mot övriga spelare vid bordet samt att antalet omgångar som lotteriet fortgår oftast är många. Skulle då inte förlorade omgångar samt egna insatser beaktas så blir skatten som skall betalas större än vinsten av det totala antalet omgångar som spelas. SKV menar att sådan beskattning kan uppfattas som orättfärdig då den eventuellt kan ha inslag av statlig konfiskation och så borde inte bestämmelsen som behandlar utländska lotterivinster användas om man ser till hela resultatet av spelet. De menar att 42 kap. 25 § 1 stycket IL bör appliceras så att den vinst som skall beskattas kan bestämmas till ökningen av beloppet på varje spelkonto som är bundet till varje spelanordnare. Justering ska sedan ske för de insättningar, uttag samt övriga överföringar som spelaren gör.³¹

²⁹ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 438351-11/111 www.skatteverket.se

³⁰ För definition se Bilaga A.

³¹ Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 438351-11/111 www.skatteverket.se

2.4 Poker på internet

2.4.1 Inledning

I dagens samhälle, med teknikens utveckling och internets utbredning med allt vad det innebär, har jorden blivit en mindre och mer lättillgänglig plats. Att göra något, exempelvis spela poker, sittandes i Sverige kan numera juridiskt sett tolkas som att spelandet sker ifrån ett land på andra sidan jorden. När det gäller just poker så är livespelande mycket enklare att definiera var du spelar någonstans. Sitter en person och spelar poker på ett kasino i Sverige så deltar denne i ett svenskt lotteri. Spelar personen på ett kasino i USA så deltar personen i ett amerikanskt lotteri osv. När det däremot gäller spel över internet är problematiken en annan och den fysiska positionen av spelaren är inte det som självklart gäller som lotteriets verksamhetsland.

2.4.2 Pokersidas hemvist

De svenska reglerna för lotteribeskattnings, som behandlas ovan i 2.1 – 2.3, gäller för såväl livelotterier som lotterier över internet. Som ovan angivet är det inte lika simplificerat att fastställa orten för lotteriet när spelet sker på internet. SKV:s syn på hemvister för pokersidor är att pokern (lotteriet) skall anses anordnat där företaget har sin huvudsakliga verksamhet förlagd för att styra och organisera det specifika spelet. Alla pokersidor har inte tydligt anggett på sina hemsidor var deras verksamhet är geografiskt lokaliserad. Det som menas med geografiskt lokaliserad är var personalen i företaget, i huvudsak, är lokaliserad för att göra spelande på sidan möjligt. Om det finns uppgifter om företaget som äger sidan och var det har sin hemvist så anser SKV att verksamheten får antas bedrivas där anordnaren anges höra hemma. Detta om det inte kommer fram uppgifter som pekar på något annat. I de fall det är oklart var anordnaren av lotteriet har sin hemvist anser SKV att spelaren själv skall inhämta uppgifter om var anordnarens verksamhet har sin hemvist. De anser alltså att spelaren skall ha bevisbördan till en början att visa upp fakta som indikerar att lotteriet varit anordnat i EES. Att teknisk utrustning såsom servrar och liknande finns placerade i ett visst land är inte i sig avgörande för att det landet skall anses vara hemvist åt en sida. Vissa länder eller territorier, såsom Malta, Gibraltar och Alderney, kan ge licenser för distansspel åt ett företag om någon del av utrustningen finns placerad i landet eller territoriet men en sådan licens anses ej av SKV vara bevis för att spelet skall vara anordnat på den platsen i skatterättslig mening.³²

³² Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 514337-09/111 www.skatteverket.se

3 Poker, tur eller skicklighet?

3.1 Inledning

Poker, jämfört med mer traditionella lotterier, är ett spel där spelaren med egna beslut kan påverka utgången i varje runda. Att folda, syna eller satsa är de verktyg som en spelare kan använda sig av. Det kan diskuteras huruvida poker är ett turspel, ett skicklighetsspel eller en blandning av de två och jag har nedan gått igenom en del egenskaper som, beroende på hur spelaren behärskar dem, eventuellt kan öka eller minska chansen att vinna i poker. Att spela på internet eller live är även det en skillnad. En spelare i livepoker ser sin motspelare och då ingår även kroppsspråk i det som får spelarna att agera. Ytterligare en skillnad mellan poker och andra lotterier är att i just poker spelar spelarna mot varandra och inte mot kasinot. Spelanordnaren tar rake ur pottorna men de har inget egentligt intresse av vilken spelare som vinner eller förlorar pengar utan alla som deltar i spelet gör så på lika villkor. Jämför man poker med exempelvis blackjack där det är kasinot som är motspelaren så är blackjack konstruerat som så att kasinot har ett övertag.

I Grebbestadsfallet sker diskussioner om poker är tur eller skicklighet. I HovR dom har ett antal pokerexperter kallats in för att stärka att skicklighet är en stor del av spelet. En av dessa är Dan Glimne som bl. a. är författare till pokerhandboken och pokerexpert på TV. En artikel från Howard Lederer har även åberopats. Han var en av grundarna till den stora pokersidan Full Tilt Poker vilket 2011 har fått honom att hamna i problem.³³ Detta till trots är han en duktig pokerspelare och har vunnit flera pokerturneringar och han är känd för sitt analytiska angreppssätt till spelet poker vilket givit honom hans smeknamn "The Professor of Poker".³⁴

Lederer talar i sin artikel om en mängd egenskaper vilka gör poker till ett skicklighetsspel. Han menar att skickligheten i poker är handlingarna som spelaren själv kan kontrollera, alltså folda, syna eller satsa. Han menar vidare att det inte existerar något slumpmoment i poker som tvingar en spelare att agera på ett visst sätt. Två svenska pokerspelare, Jonas Brodén och Johan Linder nämner i domen, även Lederer i sin artikel, egenskaper som matematik, psykologi, tålmod, disciplin och erfarenhet som egenskaper som är viktiga hos en pokerspelare. Vid livespel spelar även förmågan att kunna läsa sin motspelare in. Det kan handla om kroppsrörelser, något en spelare säger och så vidare.³⁵

³³ Läs mer på: www.pokerspel.org

³⁴ www.gamblingsites.com

³⁵ Hovrättens mål nr B 2845-08, s. 12f.

3.2 Pokerns skicklighetselement

I detta avsnitt följer en lite djupare presentation av några av de kunskaper inom poker som kan hjälpa en spelare att fatta rätt beslut. Det finns väldigt många internetsidor som skriver om poker varav en hel del tar upp ämnet om olika färdigheter som hjälper en pokerspelare. Något som tas upp på ett flertal av dessa internetsidor är ”The Four Key Poker Skills”.³⁶ Där behandlas matematik, psykologi, disciplin och förståelse för risk och belöning. De flesta av de färdigheterna är även med i diskussionen i HovR dom i Grebbestadsfallet.

Matematik

Det finns ett stort antal moment inom poker där en spelare kan hjälpa sig själv att fatta rätt beslut om denne behärskar matematiken bakom spelet. Att veta saker som att en spelare har 1 chans på 3 att träffa färgen på turn eller river om denne får ett färgdrag på floppen. Har en spelare ett par på sin hand så är chansen att få triss på floppen 1 på 8,5. Sådana här kunskaper hjälper en spelare att fatta rätt beslut när denne blir ställd mot en satsning. Vidare är det viktigt att kunna räkna ut sina odds. Dels oddsen för att träffa de korten som spelaren vill träffa som nämnt ovan men även pottodds vilket jag visar tydligare med ett exempel nedan. Matematiken i poker anses vara en av grunderna som pokerspelare bör känna till för att spela.

Pottodds

Pottodds är en del av matematiken som är viktig att kunna. Att räkna pottodds är att räkna ihop relationen mellan pottens storlek, satsningens storlek och oddsen att träffa de kort man kan behöva träffa för att få en vinnande hand. Här följer ett exempel på hur pottodds beräknas. Till att börja med så vet man inte vad motspelaren har för kort på sin hand men för att göra exemplet lite mer lättförstått så vet vi det här. Vi sitter med 9♠ 9♣ och floppen har kommit 6♠ 7♦ 8♥ och vår motståndare har gått allin och visat A♦ A♣. Pondera att i potten låg det 100 marker när floppen lades upp och vår motståndare har gått all in med exakt 100 marker. För att vi med 9♠, 9♣ skall kunna syna profitabelt behöver vi ha så kallade pottodds.

Pottodds beräknas genom att dividera nuvarande satsning med satsningen och potten totalt. Detta blir i vårt exempel:

Pott innan satsning: 100 marker.

Satsning: 100 marker.

Vilket medför att: $100/(100+100)=0,5$

Detta medför att vi måste vinna potten 50 % av gångerna för att vi skall syna profitabelt i den givna situationen. I detta exempel där Floppen kommer 6♠ 7♦ 8♥ kommer vi att vinna med 9♠ 9♣ 37,88% av gångerna mot A♦ A♣.³⁷

Att syna här kommer alltså i längden medföra att vi i snitt förlorar marker.

³⁶ www.pokertips.org

³⁷ www.pokerspel.org

$$0.50-0.3788=0,1212 \Rightarrow 100*0.1212=12,12$$

Alltså förlorar vi i snitt 12,12 marker på om vi synar motståndarens satsning på 100 marker. Resultaten i enskilda händer har dock stora inslag av varians så resultaten över ett fåtal händer kommer variera väldigt mycket från snittet. En spelare kan i princip aldrig vara 100 % säker på vad motståndaren har för kort på sin hand även om spelare ibland kan ha väldigt starka aningar.

Psykologi

I poker gäller det inte bara att hålla koll på sina egna tankar som att t ex hålla koll på pokermatematiken utan viktigt är även att försöka förstå sig på vad ens motståndare tänker. Några frågor som duktiga pokerspelare alltid försöker ha ett svar på är: Vad har min motståndare? Vad tror min motståndare att jag har? Vad tror min motståndare att jag tror att han har? Att kunna svaren på dessa frågor är av vikt men sedan är nästa steg att manipulera svaren. Att spela en pokerhand är som att berätta en historia och en spelare försöker lura sina motståndare genom att agera på olika vis med olika sorters händer.³⁸ Tror jag t ex att min motståndare tror att jag har en väldigt bra hand när jag har en dålig hand så är det ett utmärkt läge att bluffa. Satsningsmönster och, i livespel, olika tells kan här vara något som ger information om vad en spelare har. Att vara duktig på att läsa av sina motspelare är därför mycket viktigt.

Disciplin

Detta är också något som är viktigt att ha när det spelas poker. Att veta när det är dags att sluta spela samt veta när det är för bra värde vid bordet för att lämna är viktigt. Att ha tålamod och inte bli arg och börja spela dåligt trots att det har gått dåligt för spelaren är något som bra spelare är bra på. Att fortsätta att ta rätt beslut och tänka igenom sitt spel och istället för att bli arg på sig själv om man gjort ett dåligt spel så skall man lära sig av sina misstag och gå vidare. Att heller inte skylla på någon eller något annat när det går dåligt utan hålla uppe nivån på sitt spel i motgång och jobba för att spela bättre, leder i längden till bättre resultat än om man påverkas av att det går dåligt under en period.

Risk och belöning

Detta är också en punkt de tar upp i "The Four Key Poker Skills". Under denna punkt diskuteras att pokerspelare måste ha koll på hur mycket pengar som behövs för att spela på ett bord med vissa insatser. En spelare skall aldrig riskera alla pengar denne har att spela med vid ett bord utan ett inköp vid ett bord skall inte, vid förlust av det, göra att det går otroligt dåligt. Ett specifikt inköp skall alltså inte få din totala summa spelpengar att minska för mycket. En spelare får inte vara för rädd att förlora de pengar som denne köpt in för på ett pokerbord för detta kommer troligtvis påverka spelarens spel negativt. Det kan vara godkänt att ta en stor risk om betalningen är god nog men att riskera alla pengar som en spelare har att spela poker för på en och samma gång är inte smart. Det är statistiskt korrekt att ta en risk och

³⁸ För ett bra exempel på detta se: www.thehendonsmob.com

satsa alla sina marker vid bordet då du har 60 % chans att dubbla upp dina pengar och det är då rätt spelat om spelaren sätter sig i den situationen. Därför är det viktigt att ha koll på sin ekonomi och veta hur stora inköp som kan göras på ett bord utan att riskera för mycket och ge sig själv chansen att spela bra med de pengar som är framför en på bordet.

4 Grebbestadsfallet

Detta är ett fall som det var stor uppståndelse kring i början av 2011. Den 6 april kom HD med sin dom³⁹ i fallet som handlar om huruvida poker är ett skicklighets- eller turspel. Bakgrunden i målet är att 670 personer spelade en pokerturning, EPC 2007, (sidospel förekom också i form av sit-and-gos och cash games) i Grebbestad i mars 2007. Polisen gjorde en razzia mot turneringen och den ledde till att sex personer (arrangörerna för turneringen) åtalades för grovt dobbleri. Brottet grovt dobbleri regleras i BrB 16 kap. 14 – 14a §§.

Av 16 kap. 14 § BrB följer att ”anordnar någon olovligen för allmänheten spel eller liknande verksamhet, vars utgång helt eller till väsentlig del beror på slumpen, och framstår verksamheten med hänsyn till sin art, insatsernas ekonomiska värde och övriga omständigheter som äventyrlig eller ägnad att tillföra anordnaren en betydande ekonomisk vinning, dömes för dobbleri...”. Vid bedömningen om brottet är att ses som grovt så skall särskilt beaktas om verksamheten i fråga drivits yrkesmässigt, omfattat avsevärda belopp eller om verksamheten varit av särskilt farlig art. Detta följer av 16 kap. 14a § BrB.

4.1 Hovrätten

Det som de åtalade försöker åstadkomma i det här fallet är att få poker till ett spel som inte är att anse som ett spel vars utgång till väsentlig del beror på slumpen. Som jag nämnde ovan⁴⁰ så kallades det in experter, inklusive pokerspelare, till HovR där de sade sitt om huruvida skicklighet i betydande omfattning påverkar utgången i poker. HovR kommer fram till att en bedömning måste ske i varje enskilt fall om ett spel som poker är ett spel där utgången helt eller till väsentlig del beror på slumpen. De menar även att det inte finns någon tvekan om att skickligheten hos en spelare har en ej oväsentlig betydelse för resultatet i poker.⁴¹ När HovR summerar utredningen anser de att skicklighet har mer med resultatet att göra, i en så stor turnering som just denna i Grebbestad, än vad slumpen har. Vidare fastslogs att cash games beror helt på slumpen. Sidoturneringar och cash games sker ofta vid sidan av stora turneringar och det har inte uppkommit något som visar att det är anordnarna som även startat dessa spel. Domstolen anser att brott mot dobbleribestämmelserna ej har skett och de ändrar tingsrättens dom och ogillar åtalet. Två andra delar av domen har bedömts av HovR där en del behandlade en grov rattfylla som jag inte ska behandla mer här. Den andra delen var att två personer anses ha anordnat sidospelen och därmed begått dobbleribrott men ej grovt sådant.⁴²

³⁹ HD mål nr B 2760-09.

⁴⁰ Se 3.1.

⁴¹ HovR mål nr B 2845-08, s. 13f.

⁴² HovR mål nr B 2845-08, s. 15f.

4.2 Högsta domstolen

Domen överklagades till HD och prövningstillstånd lämnades för den delen där två personer dömdes för dobbleri. HD meddelade även prövningstillstånd om poker under huvudturneringen och sidospelen, som var cash games och sit-and-gos, ”utgör spel vars utgång helt eller till väsentlig del beror på slumpen i den mening som avses i 16 kap. 14 § BrB”. Detta var frågan som HD skulle ge svar på och HovR dom står alltså fast i målet i övrigt.⁴³

När det skall bestämmas hur skicklighet står sig mot slumpen eller vice versa inom poker är det av stor betydelse om bedömningen skall gälla en spelomgång, hela turneringen eller ett visst antal spelomgångar. Riksåklagaren menar att slumpens påverkan skall ses i förhållande till varje enskild spelomgång medan de tilltalade anser att bedömningen skall ske i förhållande till en turnering eller ett flertal spelomgångar som de anser att ett spel i poker omfattar. Ingen av parterna förnekar att den slumpmässiga utdelningen av korten påverkar utgången av en enskild spelomgång mycket. De tilltalade menar att skickligheten tar över mer och mer från slumpen ju fler spelomgångar som genomförs. Experters uppgifter har pekat på att skicklighet gäller mer än slumpen efter mellan 20 och 60 spelade omgångar. Därmed skulle resultatet inte till väsentlig del bero på slumpen om antalet spelomgångar, som slumpens förhållande räknas över, är ett större antal. HD anser att det är naturligt att vid prövningen se på upplägget av evenemanget i stort och inte bara se på enskilda moment som är en del av hela arrangemanget. Även om utdelningen av korten är en viktig del för resultatet av en spelomgång så behöver inte resultatet i en hel turnering vara att se som väsentligt beroende på slumpen i den mening som avses i 16 kap. 14 § BrB. HD noterar också att enligt lagtexten är slumpens betydelse direkt relaterad till spelet som har anordnats, i detta fall en turnering, och då borde rimligen slumpens betydelse ses i relation till turneringen som den är uppbyggd och inte till enskilda spelomgångar.⁴⁴

I den stora turneringen köpte var spelare in för 250 euro varav 220 euro gick till prispotten och 30 euro var rake. Nivåerna för insatser var förutbestämda och, som i turneringar sker, skulle spelarna slås ut då de blivit av med sina marker. Turneringen var planerad att färdigspelas på tre dagar. Slumpmomentet som finns i kortutdelningen har stor betydelse för resultatet i en enskild giv men i en turnering över så lång tid och med så många spelomgångar spelar skicklighet en större roll. I sit-and-go-turneringarna pågick spelet eller var avsett att pågå en kortare tid, ca två eller tre timmar per sit-and-go. HD menar att dessa turneringar inte heller kan anses till väsentlig del ha berott på slumpen i den mening som avses i 16 kap. 14 § BrB. Cash games har en del attribut som skiljer sig från turneringsformen av poker. En spelare kan när denne behagar lämna bordet och även köpa nya marker upp till en viss gräns. Detta leder till att spelarna själva bestämmer

⁴³ HD mål nr B 2760-09 s. 5ff.

⁴⁴ HD mål nr B 2760-09 s. 12f.

antalet spelomgångar de deltar i samt hur mycket de vill satsa. I cash games finns det alltså inte någon given avgränsning förutom varje spelomgång för sig när man skall pröva slumpens betydelse i spelet. Med grund i detta anser HD att resultatet i cash games beror till väsentlig del på slumpen.⁴⁵

Slutsatsen HD drar av detta är att de cash games som anordnades i Grebbestad utgjorde sådant spel där resultatet till väsentlig del berodde på slumpen i den mening som avses i 16 kap. 14 § BrB. Huvudturneringen och sit-and-go-turneringarna utgjorde dock inte sådana spel. De två som dömdes för dobbleri pga. deras anordnande av sit-and-gos fanns det ej förutsättningar för att döma. Prövningstillstånd lämnas, pga. deras överklaganden, i den del där frågan har förklarats vilande. Riksåklagaren gjorde gällande i HD att gärningsbeskrivningen i det de dömts till ansvar för även innefattar ansvar enligt lotterilagen. Om de kan dömas till sådant ansvar för sit-and-gos har ej prövats i HovR och pga. detta skall HovR dom undanröjas och målet blir återförvisat till HovR.⁴⁶

Kravet i BrB att det helt eller delvis skall bero på slumpen är inte ett krav för att 3 § lotterilagen ska vara uppfylld. Enligt tredje stycket i 3 § ska bedömningen av verksamheten ta hänsyn till den allmänna karaktären och inte det enskilda fallets större eller mindre grad av slump. I lotterilagen borttas spel som är rena skicklighetsspel och poker tas bort ur lotterilagens tolkning om det inte är ett rent skicklighetsspel. Lotteriinspektionen menar att i HovR dom i fallet kan det inte uttolkas att poker är ett rent skicklighetsspel. Inget uttalande i samma dom eliminerar poker som ett lotteri i lotterilagens mening. För dobbleri krävs det att slumpen överväger samt att verksamheten skall vara äventyrlig men detta krävs inte för att lotterilagen skall anses tillämplig.⁴⁷ Efter HD:s dom i Grebbestadsfallet menar lotteriinspektionen att domen inte påverkar frågan om det krävs tillstånd enligt lotterilagen för att anordna en pokerturning då graden av slump inte är avgörande på samma sätt i lotterilagen som den är i dobbleribestämmelserna. Inspektionens generaldirektör Håkan Hallstedt har i en kommentar sagt att kraven på tillstånd för kortspel enligt lotterilagen inte har förändrats. Det är dock något som kan ske i prövningen som HovR fick återförvisat till sig av HD, den domen kan få större betydelse för lotterilagen.⁴⁸

⁴⁵ HD mål nr B 2760-09 s. 13f.

⁴⁶ HD mål nr B 2760-09 s. 14f.

⁴⁷ www.lotteriinspektionen.se

⁴⁸ www.lotteriinspektionen.se

5 Poker som företag

5.1 Inledning

En eventuell utveckling kring skattebestämmelserna angående poker efter Grebbestadsdomen och den nya dom som kommer komma från HovR i framtiden är beskattning i inkomstslaget tjänst. När Grebbestadsdomen behandlades i HD förekom diskussioner i media om att alla pokervinster kunde komma att bli beskattningsbara.⁴⁹ Så har inte fallet blivit än så länge men vid händelsen att lagstiftaren skulle lagfästa poker som ett skicklighetsspel eller att HFD skulle nå samma slutsats i en dom så kan poker komma att bli beskattningsbart i inkomstslaget tjänst.

Då det är tolkningen av poker som tur- eller skicklighetsspel som avgör om det faller in under de skattefria lotteribestämmelserna eller inte så kan praxis komma att ändra synen på pokervinster i skattehänseende. HD:s syn på skicklighet i poker ger inga garantier att HFD kommer ha samma syn om samma fråga skulle dyka upp där. De kan finna att slumpen spelar den allra största rollen eller att skicklighet är det som styr utgången i både turneringar och cash games. I HFD skulle frågan gälla beskattning vilket må leda till ett annorlunda synsätt än vad frågeställningen i HD gjorde.

I RÅ 1947 Fi 859 kom de fram till att tillfällig förvärvsverksamhet på pokerspel som ej anordnats för allmänheten skall beskattas i tjänst.

RÅ 81 1:4 och RÅ 1986 ref. 87 fick SKV att anta att poker ej kan vara inkomst av näringsverksamhet då det endast utförs för egen räkning.

I kammarrätten mål nr. 5318-04 medgav SKV att vinster från poker som är anordnat för allmänheten eller i förvärvssyfte skall anses vara ett lotteri. Kammarrätten gav sedermera spelaren skattefrihet för sina vinster i det fallet.

Möjligheten att SKV skulle ändra sin syn på spelet poker existerar och en sådan ändring skulle troligen leda till att spelare överklagade beslut från SKV att de ska betala skatt på sina vinster. En situation som denna skulle troligen leda till att HFD fick ett fall angående pokerbeskattning på sitt bord relativt omgående efter SKV:s åsiktsförändring. En dom från HFD skulle väga tyngre än äldre praxis och vid bedömning att poker är ett rent skicklighetsspel så skulle poker på denna väg kunna bli beskattningsbart i inkomstslaget tjänst.

⁴⁹ www.di.se

5.2 Beskattning för juridiska personer

Då pokerspel har attribut som inte ett vanligt jobb har skulle situationen bli besvärlig. De flesta spelare har ingen fast lön och för att kunna tjäna pengar på poker måste spelarna satsa pengar. För att som svensk pokerspelare klara en situation där vinster skall betalas i tjänst är spel genom ett företag ett alternativ där spelaren kan redovisa sina intäkter och kostnader samt åtnjuta rätt till avdrag. I RÅ-fallen från 1980-talet ansågs inte pokervinster kunna vara inkomst av näringsverksamhet då det endast utförs för egen räkning. Skulle vinsterna dock komma att beskattas i tjänst torde spel igenom ett bolag vara möjligt. En spelare skulle själv kunna starta ett bolag där denne spelar och tar ut lön alternativt utdelning. Beroende på en spelares ålder, storleken på inkomsten och vilken bolagsform som väljs blir beskattningen olika stor vilket visas i exemplen nedan. I exemplen har jag givit beskattningskalkyleringar på hur det kan se ut om en pokerspelare som försörjer sig på poker skall beskattas i tjänst och då väljer att spela i ett bolag. Pokerspel är inte en omsättning av varor utan snarare omsättning av tjänst. Alla tjänster är dock inte momspliktiga där exempel på momsfria tjänster är lotteri, spel och artistgage.⁵⁰ Jag utgår, med grund i detta, att pokerspel i dessa fall kommer vara momsfria.

5.2.1 Socialavgifter

Socialavgifter är något som skall betalas in av ägare i AB som betalat ut lön till en anställd, då i form av arbetsgivaravgifter och som delägare till ett HB skall egenavgifter betalas som är företagarens personliga socialavgifter. Arbetsgivaravgiften är olika hög beroende på åldern på personen i fråga. Är den anställda född mellan 1964 och 1984 så skall full arbetsgivaravgift betalas vilket är 31,42 %. Är den anställda född 1985 eller senare så är avgiften 15,49 %. Föddes den anställda mellan 1938 och 1946 så är avgiften 10,21 % och föddes den anställda 1937 eller tidigare så utgår inga socialavgifter alls.⁵¹ Vad gäller egenavgifter så är den 28,97 % för en delägare till ett HB som är född mellan 1964 och 1984. Har en delägare inte fyllt 26 år vid årets början är egenavgiften på 14,88 %. Delägaren i ett HB kan även få en egenavgift på 10,21 % vilket bara är ålderspensionsavgiften. Detta kan delägaren få om denne är född mellan 1938 – 1945, är under 65 år men tagit ut hel ålderspension under inkomståret, vilket denne kan göra från

⁵⁰

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/svarpavanligafragor/mervardesskattmoms/foretagmomsfriaavarorochtjanster/arallatjanstermomspliktiga.5.47eb30f51122b1aaad2800034450.html>

⁵¹

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/forarbetsgivare/socialavgifter/arbetsgivaraavgifter.4.233f91f71260075abe8800020817.html> samt skattedeklaration från skatteverket.

och med den månad som personen fyller 61 eller att personen haft hel sjukersättning eller aktivitetsersättning under någon del av året.⁵² De socialavgifter som arbetsgivaren respektive delägaren betalar in till staten består av följande:

Ålderspensionsavgift: 10,21 %.
Efterlevandepensionsavgift 1,17 %.
Sjukförsäkringsavgift 5,02 % i arbetsgivaravgift och 5,11 % i egenavgift.
Arbetskadavgift 0,30 %.
Föräldraförsäkringsavgift 2,60 %.
Arbetsmarknadsavgift 2,91 % i arbetsgivaravgift och 0,37 % i egenavgift.
Allmän löneavgift 9,21 %.

En hög procent av avgifterna som en pokerspelare skulle komma att betala i socialavgifter i det fall beskattning sker skulle leda till fördelar som de i nuläget inte kan åtnjuta. Pengar kommer bland annat att gå till spelarens pension, sjukförsäkring, efterlevandepension osv. vilka är avgifter som hjälper spelaren eller dennes närstående vid eventuella uppstådda problem.

5.2.2 HB

Här är ett exempel på hur det skulle se ut i det fall en spelare skulle välja att spela som delägare till ett HB. För att starta bolag måste det vara två eller flera delägare som kan vara fysiska eller juridiska personer.⁵³ Låt säga att spelaren är född 1988 och tjänar i år 500 000 kronor. I den totala vinsten har avdrag redan gjorts för de förluster som skett utspridda på olika pokersajter, inköp till turneringar och förluster i cash games inkluderat. Spelaren drar sedan av sina utgifter som exempelvis resor, datorer, lägenhet/kontor och dylikt för 200 000 kronor. Kvar i vinst är 300 000 kronor som en egenavgift skall betalas på. Spelaren är under 26 år vid årets början vilket ger en egenavgift på 14,88 % och 44 640 kronor skall betalas i egenavgift. Kvar är spelarens förvärvsinkomst och den är på 255 360 kronor. På förvärvsinkomsten skall kommunalskatt betalas och jag räknar att den ligger på 32 % vilket den i de flesta fall ligger omkring. För en förvärvsinkomst i den storleken får spelaren först göra ett grundavdrag⁵⁴ på 20 800 kronor vilket ger en beskattningsbar förvärvsinkomst på 234 500 kronor. Den kommunala inkomstskatten efter grundavdraget blir totalt 75 040 kronor varpå en skattereduktion för arbetsinkomster på 17 575 kronor tillkommer. Detta leder till en slutlig skatt på 57 465 kronor vilket är ca 22,5 % i faktisk kommunalskatt.⁵⁵ Spelarens nettoinkomst för 2011 blir 197 895 kronor istället för 300 000 kronor som den hade varit om

⁵²

http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/forarbetsgivare/socialavgifter/egenavgifte_r.4.233f91f71260075abe8800020987.html

⁵³ <http://bolagsverket.se/foretag/handelsbolag/>

⁵⁴ http://www.skatteverket.se/download/18.6fdde64a12cc4eee2308000233/2011_Grund.pdf

⁵⁵

<http://www.skatteverket.se/webdav/files/servicetjanster/skatteutrakning2011/prelskut11ink1.html>

skattefriheten varit kvar. För de 102 105 kronorna får spelaren en social trygghet som denne inte innehar i dagsläget samt att denne bidrar till kommunen via kommunalskatten.

Ponera att samma omständigheter gäller men nu är spelaren född 1974. Detta ger spelaren en egenavgift att betala på 28,97 % vilket är 86 910 kronor. Förvärvsinkomsten är då 213 090 kronor. Den summan ger ett grundavdrag på 25 000 kronor vilket ger en beskattningsbar förvärvsinkomst på 188 000 kronor. Skattereduktionen för arbetsinkomster är i det fallet på 14 946 kronor och den slutliga skatten hamnar på 45 214 kronor. Spelaren får en nettoinkomst på 167 876 kronor.

5.2.3 AB

I ett helägt AB ses spelaren som en anställd som äger aktier och som kan ta ut lön ur företaget. Ett avdrag spelaren kan göra skattefritt är traktamente. Det är en ersättning som arbetsgivaren kan ge till en anställd när denne reser i tjänsten. Traktamentet skall täcka ökade levnadskostnader under resan vilket innebär högre måltidskostnader än vanligt, logi samt småutgifter.⁵⁶

Ponera att en spelare är född 1988 och spelar poker genom sitt helägda AB. Spelaren hade för 2011 intäkter på 500 000 kronor och utgifter på 200 000 kronor som denne drar av för resor osv. Spelaren hade även traktamenten för 10 000 kronor som var skattefria och de får denne också dra av vilket ger 290 000 kronor kvar. I AB finns det olika varianter att få ut denna vinst. Under vissa omständigheter som jag inte tänker gå in djupare på kan aktieutdelning ske i fåmansföretag som detta är. I de fall skall först och främst en bolagsskatt betalas på vinsten som är på 26,3 %. I detta fall är bolagsskatten 26,3 % av 290 000 vilket är 76 270 kronor. Kvar är 213 730 kronor. Beroende på ägarandel i företaget, sparat utdelningsutrymme och andra aspekter får olika belopp ges ut som utdelning.⁵⁷ Det belopp som ges som utdelning beskattas i inkomstslaget kapital med 30 % och utdelning utöver gränsbeloppet skall beskattas i inkomstslaget tjänst med ca 32 % - 57 % beroende på beloppets storlek. Låt säga att hela övriga beloppet kan ges i utdelning och kvar blir 149 611 kronor som spelaren får ut.

Skall i exakt samma situation vinsten tas ut i lön istället så skall först arbetsgivarutgifter betalas till staten. Spelaren är född efter 1985 vilket ger en arbetsgivaravgift på 15,49 % som i det här fallet motsvarar 44 921 kronor och en förvärvsinkomst på 245 079 kronor vilket ger en taxerad förvärvsinkomst på 245 079 kronor där kommunalskatt skall betalas, jag

⁵⁶

<http://www.skatteverket.se/privat/skatter/arbeteinkomst/traktamente.4.dfe345a107ebcc9baf80006547.html>

⁵⁷ läs mer om aktieutdelning i fåmansföretag, s. 9ff

<http://www.skatteverket.se/download/18.70ac421612e2a997f8580005503/29219svartvit.pdf>

räknar med en skatt på 32 %. Grundavdraget⁵⁸ är här 21 800 kronor vilket ger en beskattningsbar förvärvsinkomst på 223 200 kronor. Den kommunala inkomstskatten är då 71 424 kronor som, efter en skattereduktion för arbetsinkomster på 16 942 kronor, slutar på en slutlig skatt på 54 482 kronor. Nettoinkomsten för spelaren är 168 718 kronor vilket ger en beskattning på ca 24,4 % i faktisk kommunalskatt.⁵⁹

Under samma omständigheter som ovan med den ändringen att spelaren är född 1974 skulle arbetsgivaravgiften vara 31,42 % vilket innebär att 91 118 kronor skall betalas till staten i socialavgifter. Förvärvsinkomsten är då 198 882 kronor och det ger en taxerad förvärvsinkomst på 198 800 kronor. Grundavdraget är på 26 400 kronor som ger en beskattningsbar förvärvsinkomst på 172 400 kronor. På den summan skall en kommunal inkomstskatt på 55 168 kronor betalas men slutlig skatt blir, efter en skattereduktion för arbetsinkomster på 14066 kronor, totalt 41 102 kronor. Det ger en nettoinkomst på 131 298 kronor och en faktisk kommunalskatt på ca 23,8 %.

⁵⁸ http://www.skatteverket.se/download/18.6fdde64a12cc4eee2308000233/2011_Grund.pdf

⁵⁹ <http://www.skatteverket.se/webdav/files/servicetjanster/skatteutrakning2011/prelskut11ink1.html>

6 Avslutning

6.1 Skatteverket

6.1.1 Ställningstaganden

Gällande rätt på området i Sverige är fortsatt att skattefrihet gäller för en pokerspelare som är obegränsat skattskyldig i Sverige. Med 3 § i lotterilagen samt bestämmelserna i IL är pokervinster skattefria såväl i Sverige som inom EES men vinster erhållna utanför EES är skattepliktiga i inkomstslaget kapital enligt IL. Nu är det inte självklart att poker omfattas av lagarna ovan men genom tolkningar gjorda av lotteriinspektionen samt SKV har gällande rätt blivit att situationen är som beskriven ovan. SKV:s ställningstaganden är inte något som räknas som gällande rätt men funktionen som de fyllt på det här området har gjort att det känns lite som att så är fallet. När ställningstagandena används på sättet som de har gjort här och ger skattskyldiga skattefriheter så kommer deras tolkning i princip aldrig överklagas. När det blir på det sättet så har den lilla bestämmanderätt som SKV har i sådana frågor blivit relativt stor då de tagit ett beslut som av folket tolkas som gällande rätt. Detta är något som i vissa extremfall skulle kunna tolkas som rättsosäkert. Jag tänker mig en situation såsom Grebbestadsfallet där det diskuteras huruvida beskattning skall ske på alla pokervinster om det döms på ett visst sätt i domen.⁶⁰ Ponera att HD tolkade poker som ett skicklighetsspel i princip rakt igenom i Grebbestadsdomen. Då hade SKV börjat diskutera huruvida alla vinster skall beskattas och eventuellt med en retroaktiv verkan.⁶¹ Om så skulle ske så har personer i Sverige varit helt laglydiga och inte betalat skatt pga. rådande skattefrihet och sedan eventuellt behöva skatta på sina vinster i efterhand. Även om SKV:s rättsexpert i artikeln nedan säger att det inte är troligt att stora resurser skulle läggas på att utreda och granska flera år gamla vinster så kan det ändå ske. Personer antar att om SKV skriver ett ställningstagande på sin hemsida, så stämmer det och inte att de kan bli skattskyldiga för motsvarande agerande framöver. Visserligen ser jag det inte som en stor risk att retroaktiv beskattning kommer ske i det här fallet men det är inte ett tillvägagångssätt jag ser som klanderfritt. I Regeringsformen 2 § kap. 10 § står också att retroaktiv skatt endast får tas ut om förslag om lagändring lämnats till riksdagen.

Personligen anser jag SKV:s ställningstagande, i många fall, vara informativa och bra. Ställningstaganden är ett bra sätt att få befolkningen att veta lite närmare vad SKV anser i specifika frågor. Något som gör att ställningstagandena kan existera är även överklaganderätten som skattskyldiga har gentemot de beslut som SKV fattar. Om SKV skulle tolka

⁶⁰ www.di.se

⁶¹ www.di.se

en bestämmelse i motsatt syfte mot lagen så kan även lagstiftaren genom ett lagförslag återställa situationen.

6.1.2 SKV om pokerbeskattning

SKV har varit flitiga när det gäller att komma med nya ställningstaganden angående pokerbeskattning. 2005 och 2009 gav de sin åsikt om pokervinster som skattefria inom EES och beskattningsbara utanför EES. 2011 innehöll ställningstagandet spel över internet och en diskussion angående spelares rätt att få göra avdrag för bland annat sina förluster.

Som jag visade i exemplen i avsnitt 2.3.1.1 och 2.3.1.2 ovan så gav SKV:s gamla synsätt beskattningskonsekvenser som gjorde att en spelare som vann pengar kunde sluta med ett negativt resultat ändå pga. skatten. Att SKV tog ställning i denna fråga anser jag vara mycket viktigt då det innan var helt förkastligt. Nu är det mer klart vad som är ett spel och även att en viss avdragsrätt existerar. Det senaste ställningstagandet från 2011 riktar sig mest till internetpoker men jag tolkar det som att livepoker som spelas utanför EES också får rätt till samma tolkning. Är detta SKV:s mening så är detta ställningstagande en bra strukturering och uppdatering av de gamla bestämmelser som tidigare rådde.

Lagstiftaren medgav i propositionen från 1945 att de gick emot nettoprincipen när avdrag förbjöds. Med utvecklingen i modern tid och spel över internet har förutsättningarna förändras och en ändring har enligt mig krävts. Ingen lag har dock ändrats vilket kan väcka frågan om SKV igenom sitt ställningstagande från 2011 går emot lagen i 42 kap. 25 § andra stycket där avdrag vägras eftersom poker fortfarande räknas som ett lotteri. Logiskt sett anser jag SKV ha helt rätt då det tidigare var ohållbart men är det upp till SKV att ta det här beslutet eller skall en lagändring krävas? Jag ser på denna fråga som jag ser på hela frågan angående beskattning av pokervinster. Sker lagstiftning om det som SKV tolkar i sina ställningstaganden så skulle det vara helt klart vad det var som gällde. När situationen är som den är så anser jag dock att sådana förtydliganden och analyser som SKV gör är bra för att pokerspelare skall veta vad som gäller.

6.2 Poker på internet

Poker över internet utgör en mycket stor del av pokern som spelas nu för tiden. När en spelare sitter hemma i Sverige och spelar så kan denne delta i ett lotteri som anordnas utanför EES och därmed erhålla en vinst som skall beskattas. Det är inte helt självklart var en pokersajt har sin hemvist, om de inte tydligt anger detta på sajten. En pokersajt kan vara registrerad i ett land medan den huvudsakliga verksamheten för att anordna spelet sker i ett annat land. Det kan vara svårt för en spelare att veta var företaget har sin huvudsakliga verksamhet för att anordna spelet även om landet där sajten är registrerad är utskrivet.

En aspekt är att det inte är helt klart vilka länder som anses vara EU-länder. Isle of Man är ett exempel på ett land som har gynnsamma skattebestämmelser vilket lockar dit företag. SKV menar att Isle of Man inte är ett EES-land medan bolagsverket menar motsatsen.⁶² Det har även diskuterats i media huruvida pokervinster från ett bolag med sin verksamhet på Isle of Man skall vara skattefri eller ej. Om inte statliga myndigheter är eniga på denna punkt så är det inte lätt för en pokerspelare att veta exakt vad som gäller. Jag antar att det i denna fråga är SKV som bestämmer då det handlar om beskattning vilket skulle göra vinster på Isle of Man-baserade pokersajter beskattningsbara. Det är dock inte självklart att så skall vara fallet vilket är ett problem då t ex. Pokerstars, som är en av de största pokersajterna i världen, är registrerat på Isle of Man. Styret på Isle of Man menar själva att de varken är en del av Storbritannien eller EU. Vidare menar de dock att invånarna är invånare i Storbritannien men Isle of Man är ändå ett självstyrande område som Storbritannien har vissa skyldigheter gentemot som t ex militärt försvar. Vad gäller EU så har Isle of Man ett begränsat förhållande med unionen via Storbritannien. Isle of Man varken får eller ger tillgångar till EU då de garanterat vill vara fiskalt självständiga.⁶³ De menar alltså själva att de inte är en del av varken Storbritannien eller EU vilket torde ge svaret att de inte heller är med i EES som en del av EU. De har dock ett speciellt förhållande till EU så de är med i unionen i viss mån. Landet är alltså med i EU till viss del men de omnämns inte i EES-avtalet och hur ett land till viss del kan vara med i EU men inte i EES leder till frågan hur mycket med i EU ett land behöver vara för att vara med i EES.⁶⁴ Det som framgår av utläggningen ovan är att det inte är helt enkelt att utläsa vilka länder som omfattas av skattefrihet vad gäller pokervinster. Svenska myndigheter är inte eniga, Isle of Man är inte med i EU men är ändå med till viss del och detta leder till svårigheter för en pokerspelare att utläsa vad som gäller om denne spelar poker på en sida såsom Pokerstars.

Ytterligare en aspekt som gör det än svårare för pokerspelarna är frågan om licenser. En pokersajt kan få en licens för distansspel från ett land där de har en del av sin utrustning men det ändå inte är i det landet de har sin huvudsakliga verksamhet. SKV har uttalat sig om detta och en sådan licens bevisar, som nämnt i avsnitt 2.4, inte att spelet är anordnat i det landet i skatterättslig mening. Har en pokersajt alltså utskrivet på sin hemsida att de har licens från ett visst land så kan ett annat land ändå vara platsen där spelet anordnas. Detta är en aspekt som gör det än svårare för en spelare att reda ut var den specifika sajten egentligen har sin hemvist.

Något som hade kunnat ge klarhet till situationen hade varit att i IL skriva en lista med de länder som räknas som EES-länder. Detta hjälper dock inte oerhört mycket om det på en sida inte är klart utskrivet var sidan har sin

⁶² www.bolagsverket.se och Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 514337-09/111
www.skatteverket.se

⁶³ www.gov.im

⁶⁴ Läs mer på www.gov.im EES-avtalet på <http://efta.int> och Storbritanniens Act of accession på www.eurotreaties.com

huvudsakliga verksamhet. Istället för att spelarna själva skall veta ifall en specifik vinst skall beskattas så skulle exempelvis SKV kunna göra en lista på de pokersajter där vinster är skattefria respektive ej skattefria. Här anser jag att SKV:s tolkning av hur beskattning av utländska lotterivinster över internet ska ske är bristfällig. Klarare direktiv från SKV eller lagstiftaren anser jag krävs när det handlar om pokersajters hemvist.

6.3 Poker, tur- eller skicklighet

6.3.1 Skicklighetselement

Jag anser att poker är ett spel där skicklighet har en stor inverkan på vem som går vinnande från bordet. Självfallet är det möjligt för en sämre spelare att vinna över en bättre men i det långa loppet handlar det om att sätta sig själv i så förmånliga situationer som möjligt så ofta som möjligt. Gör en spelare detta så är chansen större att få ett positivt resultat. I poker talas det mycket om procentuella chanser att vinna en pott eller att med en viss hand vinna osv. Tar en spelare beslut som sätter denne i en god position för att vinna i längden så brukar det ske. Poker har dock fler aspekter än bara matematiken. Psykologin i spelet spelar en mycket stor roll där det gäller att vilseleda sin motståndare och även ha mod att i vissa fall få sin motståndare att folda en bättre hand än din egen. Eftersom poker handlar om att sätta sig själv i bra situationer för att vinna i längden så är disciplin samt förståelse för risk och belöning oerhört viktigt. Behärskar en spelare matematiken och psykologin i spelet men spelar alltför vårdslöst och inte tänker i det långa loppet så kan även en duktig spelare förlora alla sina pengar fort.

Jag anser att såväl cash games som turneringar i praktiken är spel där skicklighet spelar en stor roll. Uppbyggnaden av cash games gör dock att det är upp till varje spelare att bestämma hur många händer som skall spelas. Detta gör att det inte i alla lägen är givet att skickligheten spelar större roll än slumpen om antalet händer som spelas endast är ett fåtal. Detta gör att beskattning av vinster i cash games som ett skicklighetsspel enligt mig inte är en trolig utveckling. Det går att argumentera för att tanken bakom cash games är att spelet skall fortgå en längre tid men en spelare kan förlora sina pengar och välja att lämna bordet efter två händer och att den möjligheten existerar förstör slumpmomentet i spelformen.

6.3.2 Grebbestadsdomen

HD gav sin syn på poker som ett tur- eller skicklighetsspel i Grebbestadsdomen som behandlats ovan i avsnitt fyra. Jag anser att det märks i HD:s dom att de lyssnat på de experter som kallats och förklarat vad poker är för sorts spel. HD kom i domen fram till att poker beror mer på skicklighet ju fler händer som spelas där det finns en flytande gräns som ligger mellan 20 och 60 händer där skickligheten får mer betydelse än slumpen. De menar vidare att turneringar och sit-and-gos som i sin spelform är menade att pågå längre än det antalet händer vilket gör att skickligheten

utmanövrerar slumpen. HD nämnde sedan att cash games inte är uppbyggt på samma sätt då det för en spelare är möjligt att lämna bordet när som helst.

Nu hade inte denna dom med beskattning att göra men skulle HFD i ett skattemål få samma uppgift som HD hade i det här fallet så skulle beskattningssituationen påverkas. Skicklighetsspel är beskattningsbara i inkomstlaget tjänst och pokerturneringar skulle då kunna bli behandlade på det viset. Nu har Grebbestadsdomen inte givit de resultat som diskuterades då fallet var i HD. SKV har snarare förtydligat sin ställning efter domen med sitt senaste uttalande som kom i juni 2011 att de inte anser att poker skall beskattas. Att SKV inte tagit ett steg mot att försöka beskatta pokerturneringar efter HD:s tolkning i fallet kan bero på det som lotteriinspektionen uttalat sig om. De menar att slumpmoment finns i poker vilket gör att det inte kan jämföras med ett rent skicklighetsspel såsom schack och de anser att poker skall vara fortsatt skattefritt så länge det inte är ett rent skicklighetsspel. HD ansåg även att varje hand i ett cash game är ett spel då det är den enda avgränsningen de ansett möjlig. I ovan nämnt ställningstagande menar SKV att den totala summan på ett spelkonto är det som används när vinst skall räknas ut på pokersajter utanför EES. SKV gick i viss mån emot HD på den punkten men HD:s dom är som nämnt inte bindande skatterättsligt men det är inte mycket som tyder på att SKV i den närmaste framtiden kommer ändra sin uppfattning om beskattning av pokervinster.

Jag anser att domen i Grebbestadsfallet är en bra dom där de gått igenom poker som spel och givit sin bedömning på ett logiskt sätt. Domen är inte helt färdig än då en del som behandlar lotteribestämmelserna skickats åter till HovR för ny bedömning vilket gör att ämnet inte är överspelat.

6.4 Eventuell beskattning

Genomgången med exempel i avsnitt fem är en möjlig lösning vid det fall att tjänstebeskattning skulle uppkomma. Det jag visat i exemplen i avsnitt 5.2.2 och 5.2.3 är att det inte är omöjligt för en svensk pokerspelare att försörja sig på poker trots de risker som finns med att ha poker som jobb då det inte finns garanterad inkomst osv. Jag använde mig av unga vuxna samt personer som ej blivit pensionärer än i exemplen då det är de grupper som enligt mina erfarenheter spelar mest poker. Som visades så går en hel del pengar till socialavgifter och skatt och jämfört med dagens situation då inget går till sådana avgifter så är det en stor summa pengar. Möjligheten att fortsätta spela vid en lagändring finns dock och det gäller även spelare som har poker som en extrainkomst eller för att det är roligt att spela. En spelare som exempelvis vinner 60 000 kronor per år får en ännu lägre skattesats att betala i tjänstskatt. Att spelare skulle betala socialavgifter vid nämnd förändring är säkerligen något de skulle se som något bra. Att få social trygghet som pension och sjukpenning är något som spelare själva får tänka på i dagens läge.

Framförallt för spelare som är under 26 år vid års början är tjänstbeskattning någonting som skulle fungera. I mitt exempel ovan med HB så får en spelare göra avdrag för kostnader såsom resor, datorer, osv. För de kostnaderna är situationen likadan som i nuläget att pengarna används för att spela poker och de kommer inte att beskattas. På de 300 000 kronorna som sedan är beskattningsbara visades i exemplet att 102 105 kronor går till socialavgifter samt kommunalskatt. Det är en dryg tredjedel av inkomsten och för de pengarna får spelaren sociala förmåner samt bidrar till samhället. Med tanke på hur poker fungerar där en spelare måste satsa sina egna pengar för att kunna vinna så är en beskattning på totalt dryga 33 % av sina vinster dock relativt hög.

Det uppkommer även frågor såsom, är det kostnadseffektivt för SKV att lägga ner resurser på att finna de spelare som skall betala skatt då det är svårt att säga hur många som fortsatt skulle spela. I exemplen använde jag mig av en summa som årlig inkomst som är i stil med en relativt god årslön för en person med ett "vanligt" jobb. De spelare som tjänar mycket mer än så på poker, vilket kan vara flera miljoner kronor per år, skulle förmodligen kunna fortsätta spela. En aspekt som tillkommer vid granskande av denna spelarklass är risken eller möjligheten för dessa att flytta utomlands. I många länder är pokervinster skattefria och att flytta till ett av dessa länder och få behålla alla sina vinster kan för många ses som lockande. Pokerspelare spelar mycket på nätet nu för tiden men det finns även många liveturneringar runtom i världen som spelare deltar i vilket gör att pokerspelare är vana att resa runt. Att flytta till ett annat land för att få ha kvar sina vinster är, enligt min mening, inte helt otänkbart för vissa spelare. För att inte längre vara skattskyldig i Sverige krävs det att personen har väsentlig anknytning till ett annat land där bostad spelar en stor roll. De första fem åren har personen själv bevisbördan för att visa att den väsentliga anknytningen är till ett annat land.

En lösning på detta kan vara att, vid den utvecklingen att poker blir beskattningsbart, införa en speciell pokerskatt. Låt säga att en pokerspelare skulle betala skatt på hälften av sina vinster i inkomstslaget kapital. Detta skulle bli en skattesats på totalt 15 % av vinsterna vilket mer än halverar skattesatsen i det mest fördelaktiga exemplet ovan. Om socialavgifter skulle inkluderas i denna skatt skulle säkerligen många spelare som tjänar sådana summor som i exemplet fortsätta spela poker. Jag förmodar även att fler spelare som tjänar riktigt stora pengar skulle stanna i landet vid en sådan beskattning.

Det är alltså ingen omöjlighet att starta ett företag att spela poker i och försörja sig på det. Min uppfattning är dock att de spelare som tjänar de stora pengarna förmodligen kommer flytta utomlands och ett stort antal spelare som spelar på lite lägre nivåer kommer möjligen sluta spela. Att spela poker lika många timmar som en vanlig arbetsvecka och sedan behöva betala skatt på vinsterna är något som jag inte tror lika många skulle finna lika lockande som situationen är i nuläget. Då poker inte är en lika säker inkomstkälla som ett "vanligt" jobb är pressen annorlunda och större vinster

skulle krävas för att tjäna sådana summor som spelaren tjänade innan beskattning blev aktuellt.

6.5 Slutsatser

De regler som gällde innan Grebbestadsdomen har fortsatt gälla även efter domen. SKV har även givit ett ställningstagande som kom efter domen där de förtydligat saker framförallt angående spel över internet. En svensk pokerspelare skall i nuläget inte betala någon skatt på vinster som erhålls i Sverige och inom EES men däremot är pokervinster beskattningsbara utanför EES. Mer än att SKV kommit med sitt nya ställningstagande så har inga direkta förändringar skett på området. Vad som kan komma att ske är, samma som innan domen att poker kan komma att tolkas som ett skicklighetsspel och därmed beskattas i tjänst. Jag tror inte detta är något som kommer ske då slumpen alltid kommer spela en roll i poker beroende på vilka kort som delas ut och det är svårt att tolka det till ett rent skicklighetsspel. Turneringar är i så fall det som är närmast att bli beskattningsbart med tanke på uppbyggnaden av spelformen men jag tvivlar på att så kommer bli fallet. Grebbestads målet är heller inte helt färdigbehandlad då en del av domen skickades åter till HovR så alla efterspel från domen har inte visat sig än. SKV har som nämnt befast sin ställning i frågan med sitt ställningstagande från 2011 och beslut kommer troligen inte överklagas till förvaltningsdomstolarna förrän de ändrar sin åsikt. Förändring kan dock ske med en nystiftad lag om praxis ej utvecklas. Skulle beskattning ske så är spel i företagsform möjligt att använda sig av för att få så bra förutsättningar som möjligt för att kunna fortsätta spela. Att spelare som tjänar stora pengar skulle flytta från Sverige är dock något jag anser vara troligt vilket inte skulle skapa så stora skatteintäkter som vore fallet utan att folk flyttade.

Jag anser att lagarna som finns angående beskattning av pokervinster i sig inte är tillräckliga för att tydligt klargöra vad som gäller. Med hjälp av tolkningar samt SKV:s uttalanden blir bestämmelserna dock klarare och det är relativt tydligt vad som gäller. Ett område där jag anser det krävas än mer förtydligande är spel över internet som jag nämnt ovan i avsnitt 6.2. SKV:s roll är inte och skall inte vara att bestämma gällande rätt men att så blir fallet när överklagande inte sker gör att skattebetalarna vet vad som gäller. Det som är riskabelt med att SKV:s uttalanden inte gäller som en lag är att en person kan följa deras uttalanden och sedan ändras bestämmelserna, exempelvis genom en dom från HFD. Så länge inte retroaktiv beskattning sker i ett sådant fall så anser jag dock att SKV fyller en god funktion genom att förtydliga vad som gäller.

Bilaga A

Pokeruttryck

- Allin När en spelare satsar alla sina marker i en hand.
- Big blind Den satsning som spelaren två steg till vänster om dealerknappen lägger in innan korten delas ut.
- Blinds De satsningar som två spelare per runda måste göra innan korten delas ut.
- Cash game En spelform där spelare köper in för riktiga pengar och kan köpa in med mer pengar när de behagar ända upp till bordets gräns. Spelarna får även lämna bordet med sina pengar när de vill.
- Checka Ett agerande i spelet där man skickar turen till nästa spelare.
- Community cards De fem öppna korten på bordet som alla spelare använder sig av för att skapa sin pokerhand.
- Dealerknapp En knapp som markerar vem som agerar dealer.
- Folda Ett agerande i spelet när man slänger sina kort och inte är med mer i just den handen.
- Freezeout En turneringsform utan återköp.
- Heads up Ett uttryck för när två spelare endast spelar mot varandra.
- Home game Kallas det när kompisar eller motsvarande träffas och spelar poker utanför kasinon och spelsajter.
- No limit Ett uttryck som gäller på vissa spelbord. Det betyder att en spelare i varje satsningsrunda får satsa ett obegränsat belopp. Begränsningen ligger istället i hur mycket pengar som är tillåtet att köpa in för på bordet.
- Rake En avgift som kasinon och pokersajter tar från, antingen varje hand som spelas när det gäller

cash games eller ett fast belopp när det gäller turneringar.

- Sit-and-go En mindre turnering med begränsat antal spelare. Inköpet hamnar i en prispott och alla spelare får samma antal marker att spela turneringen med. Priser delas sen ut efter placeringarna i turneringen.
- Small blind Den satsning som spelaren ett steg till vänster om dealerknappen lägger in innan korten delas ut.
- Tells Kroppsrörelser eller motsvarande som kan ge information om vilken sorts hand en spelare har.
- Texas Hold'em Typen av spel som är den vanligast när det gäller poker nuförtiden. Reglerna finns att läsa i Bilaga B.
- The Flop De tre första community cards som läggs upp öppet på bordet. Floppen på svenska.
- The River Det femte och sista community card som läggs upp öppet på bordet. River på svenska.
- The Turn Det fjärde community card som läggs upp öppet på bordet. Turn på svenska.
- Turnering En spelform där alla spelare betalar in ett fast belopp innan spelet börjar och sen får alla spelare ut lika många marker var. Spelet är sedan slut först när en spelare har alla marker. Pengarna delas upp till priser och ca 1/10 av spelarna får ut en vinst. Prisstrukturen bestäms av anordnaren.

Bilaga B

Grundregler för Texas Hold'em⁶⁵

Texas Hold'em är en gren av kortspelet poker. Det som är speciellt med just detta spelsätt är att varje spelare vid bordet får två kort var som de håller dolda från alla andra spelare vid bordet och detta är din hand. Med hjälp av de två korten spelaren har på sin hand skall denne tillsammans med fem community cards som läggs på bordet bilda så en så bra femkortshand⁶⁶ som möjligt. De fem korten som läggs upp på bordet är kort som alla spelare vid bordet använder.

Vid början av varje hand är det en spelare som har en dealerknapp framför sig. Denna knapp markerar från vilken position korten skall delas ut och efter varje hand skickas knappen ett snäpp åt vänster. För att få igång satsningar finns det något som heter blinds. Personen som sitter direkt till vänster efter dealerknappen är small blind medan personen som sitter till vänster om denne är big blind. Pondera att det sitter nio spelare vid bordet och det spelas 1 - 2 kronor No Limit Texas Hold'em. Det betyder att spelaren som är small blind måste lägga in en krona och spelaren som är big blind måste lägga in två kronor innan de ens får sina kort. När blindsen är inlagda och dealern har delat ut två kort till varje spelare sätter spelet igång. I detta stadium har inga community cards lagts upp på bordet än utan spelarna känner bara till de två korten de har på sin hand.

Personen som sitter på vänster sida om spelaren som är big blind är nu först att agera. Spelaren som skall börja agera har tre alternativ. Det första är att kasta bort sina kort och inte vara med i spelet förrän nästa hand delas ut. Alternativ nummer två är att man synar big blind. Det betyder att man lägger in samma summa som big blind, dvs. 2 kronor i detta fall. Alternativ tre är att höja och då måste spelaren lägga in minst två gånger big blind vilket i detta fall innebär minst 4 kronor. När en spelare har agerat går spelet vidare till nästa som står inför samma tre alternativ. Alla kan folda sina kort och i så fall vinner personen på big blind potten eftersom han har lagt in den största summan utan att ha blivit synad eller höjd.

När ett antal spelare lagt in samma antal marker i potten är det dags för nästa steg i spelet. Dealern lägger upp tre öppna kort på bordet och detta kallas för The Flop. Nu är det spelaren som sitter närmast till vänster om dealerknappen som är först att agera. Spelaren har i detta läge två alternativ. Det första är att checka, vilket betyder att denne lämnar över spelet till den spelare som är med i handen och sitter närmast till vänster. Det andra alternativet är att satsa och det minsta beloppet man får satsa är samma belopp som big blind som här är 2 kronor. När någon har betat står nästa

⁶⁵ www.svenskaspel.se

⁶⁶ Se nedan för pokerhänders värde.

spelare i ordningen inför samma beslut som alltid när någon lagt in mer pengar än denne själv och det är att folda, syna eller höja.

När alla har checkat eller ett antal spelare lagt in samma antal marker i potten lägger dealern upp nästa community card på bordet. Denna gång läggs bara ett kort upp och det kallas för The Turn. Detta kort efterföljs av en likadan satsningsrunda som ovan. På samma vis som innan när ett antal spelare har lagt in samma antal marker i potten eller alla har checkat runt ett helt varv så lägger dealern upp det femte och sista kortet på bordet, detta kallas för The River. När det femte kortet är upplagt följer det en satsningsrunda till och när denna är klar om ingen redan har tagit hem potten, genom att satsa och att alla andra har lagt sig, så skall spelarna visa de två dolda korten de har på sin hand. Den spelare som blir synad visar sina kort först och med de sju kort denne nu har att använda sig av, används de fem som ger den bästa pokerhanden. De andra spelarna behöver inte visa sina kort om de inte har en bättre hand än någon som visat innan. Om alla spelare checkar efter The River så visar den som sitter först på vänster sida om dealern sina kort först.

Spelaren får använda vilka av de sju korten (spelarens två dolda kort samt de fem som ligger öppet på bordet) som helst för att bilda en så bra pokerhand som möjligt. Det kan vara så att de fem korten som ligger på bordet bildar den bästa möjliga handen för en spelare.

Pokerhänders värde

Royal flush	Den bästa handen en spelare kan få i poker. Det är när en spelare får tio, knekt, dam, kung och ess i samma färg.
Straight flush	Fem kort i följd och i samma färg.
Fyrtal	Fyra kort av samma valör. Har flera spelare samma fyrtal så avgör högsta sidokort.
Kåk	Tre kort av samma valör och ett par i en annan valör. Högsta trissen avgör vid händelsen att flera spelare har kåk.
Färg	Fem kort i samma färg. Om flera spelare har samma färg så avgör vem som har högsta kort i färgen.
Stege	Fem kort i följd. Har flera spelare stege så avgör vem som har den högsta stegen.

Triss	Tre kort av samma valör. Skulle flera spelare ha triss så vinner den med högst triss och har flera spelare samma valör på sin triss så vinner den med högst sidokort.
Två par	En spelare har två stycken par. Har flera spelare två par så vinner spelaren med det högsta paret. Har flera spelare samma två par så avgör sidokortet.
Ett par	Två kort av samma valör. Har flera spelare par så avgör det paret som är högst. Vid händelsen att flera spelare har samma valör på sitt par så avgör sidokorten.
Högt kort	Om ingen spelare har skapat något med sin hand så vinner spelaren med högst kort. Har flera spelare samma valör på sitt högsta kort ser man till näst högsta kortet och så vidare.

Käll- och litteraturförteckning

Propositioner

Proposition 1945:264 s. 43

Artiklar

Påhlsson, Robert, Skatteverkets styr signaler – en ny blomma i regelrabatten, Skattenytt 2006, s. 401 – 418.

<http://www.skattenytt.se/pdf/401-418%20Skattenytt.fm.pdf>

Pressmeddelanden

Finansdepartementet 2005-11-24,

<http://regeringen.se/content/1/c6/07/37/30/0c8892a8.pdf>

Skatteverkets ställningstaganden

Skatteverkets ställningstagande Dnr: 130 19427-05/111

www.skatteverket.se

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/tidigarear/2005/stallningstaganden2005/1301942705111.5.2132aba31199fa6713e8000898.html>

Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 514337-09/111

www.skatteverket.se

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2009/stallningstaganden2009/13151433709111.5.6f9866931215a607a4f800010113.html>

Skatteverkets ställningstagande Dnr: 131 438351-11/111

www.skatteverket.se

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2011/stallningstaganden2011/13143835111111.5.70ac421612e2a997f85800093756.html>

Examensarbeten

Andersson, Daniel, Beskattning av pokervinster, 2005

Elektroniska källor

<http://bolagsverket.se/foretag/handelsbolag/>

http://www.bolagsverket.se/vill_du/starta_foretag/guiden/eeslander.html

<http://se.bonuslovers.com/news/2249/>

<http://casinocosmopol.se/start-om-casino-cosmopol-foretagsfakta.htm>

http://di.se/Default.aspx?pid=228669__ArticlePageProvider&epslanguage=sv&referrer

http://di.se/Default.aspx?pid=229237__ArticlePageProvider&epslanguage=sv&referrer=http%3A%2F%2Fdi.se%2FNyheter%2FArkiv%2F%3FcurrentIndex%3D3%26queryText%3Dpoker

http://di.se/Default.aspx?sr=6&tr=285261&rlt=1&pid=229237__ArticlePageProvider&epslanguage=sv

<http://efta.int/~media/Documents/legal-texts/eea/the-eea-agreement/Main%20Text%20of%20the%20Agreement/EEAagreement.pdf>

<http://www.eurotreaties.com/ukaccessionact.pdf>

<http://www.gamblingsites.com/bio/full-tilt-poker-founders/>

<http://www.gov.im/isleofman/externalrelations.xml>

<http://www.gov.im/cso/externalrelations/eu.xml>

<http://www.lotteriinspektionen.se/sv/Press/Arkiv/Poker---tur-eller-skicklighet/>

<http://www.lotteriinspektionen.se/sv/Press/Nyheter/Texas-Holdem---bade-tur-och-skicklighet/>

<http://www.lotteriinspektionen.se/sv/Spelformer/Poker/>

<http://www.lotteriinspektionen.se/sv/Spelformer/Poker/Fysisk-poker/>

<http://www.lotteriinspektionen.se/sv/Spelformer/Poker/Poker-pa-Internet/>

<http://www.pokerspel.org/black-friday-fbi-slog-till-mot-pokerstars-full-tilt-och-absolute-poker.php>

<http://www.pokerspel.org/poker-odds-kalkylator.php>

<http://www.pokertips.org/strategy/four-skills.php>

<http://www.skatter.se/index.php?q=node/184>

http://www.skatteverket.se/download/18.6fdde64a12cc4eee2308000233/2011_Grund.pdf

<http://www.skatteverket.se/download/18.70ac421612e2a997f8580005503/29219svartvit.pdf>

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/forarbetsgivare/socialavgifter/arbetsgivaravgifter.4.233f91f71260075abe8800020817.html>

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/forarbetsgivare/socialavgifter/egenavgifter.4.233f91f71260075abe8800020987.html>

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/svarpavanligafragor/mervardegsskattmoms/foretagmomsfria-varoroch-tjanster/arallatjanstermomspliktiga.5.47eb30f51122b1aaad2800034450.html>

<http://www.skatteverket.se/omskatteverket/omoss/varauppgifter.4.7856a2b411550b99fb780008148.html>

<http://www.skatteverket.se/privat/skatter/arbeteinkomst/traktamente.4.dfe345a107ebcc9baf80006547.html>

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2011.4.6fdd64a12cc4eee23080004379.html>

<http://www.skatteverket.se/webdav/files/servicetjanster/skatteutrakning2011/prelskut1link1.html>

<http://svenskaspel.se/p4.aspx?pageid=175>

<http://svenskaspel.se/?pageid=/poker/texas-holdem>

http://www.thehendonmob.com/poker_tips/right_story

Rättsfallsförteckning

Regeringsrätten

RÅ 1947 Fi 859

RÅ 81 1:4

RÅ 1986 ref. 87

Kammarrätten

Mål nr 5318-04

Hovrätten

Mål nr B 2845-08

Högsta domstolen

Mål nr B 2760-09

EG-domstolen

C-42/02 Lindmandomen, 2003