



JURIDISKA FAKULTETEN
vid Lunds universitet

James Slaughter

Spelvinster och tävlingsvinster

Beskattning av olika vinster och skillnader mellan dessa

LAGF03 Rättsvetenskaplig uppsats

Kandidatuppsats på juristprogrammet

15 högskolepoäng

Handledare: Ellika Sevelin

Termin: HT 2021

1 Innehållsförteckning

SUMMARY	1
FÖRKORTNINGAR.....	3
1 INLEDNING.....	4
1.1 BAKGRUND	4
1.2 SYFTE OCH FRÅGESTÄLLNINGAR	4
1.3 AVGRÄNSNINGAR.....	5
1.4 METOD OCH MATERIAL.....	5
1.5 DISPOSITION	6
2 VADHÅLLNING I PRAKTIKEN OCH LIKANDE VINSTER	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2.1 VADHÅLLNING I PRAKTIKEN	8
2.2 LIKANDE VINSTER	9
3 GÄLLANDE RÄTT: SPELLAGEN OCH INKOMSTSKATTELAGEN	11
3.1 SKATTEFRIHET PÅ SPEL ENLIGT IL.....	11
3.2 SPELLAGENS TILLÄMPNINGSOMRÅDE	12
3.2.1 BAKGRUND	12
3.2.2 LOTTERI.....	12
3.2.3 VADHÅLLNING	13
3.2.4 KOMBINATIONSSPEL.....	14
3.2.5 PYRAMIDSPEL.....	15
3.3 UNDANTAG FÖR LICENS	15
3.4 SKATTEPLIKTIGT SPEL.....	16
4 TÄVLINGSVINSTER OCH GRÄNSDRAGNING	17
4.1 TÄVLINGSVINSTER	17

4.2	GRÄNSDRAGNINGEN TÄVLINGSVINST/SPELVINST	18
4.2.1	BAKGRUND	18
4.2.2	RÄTTSFALL	18
4.2.3	PROPOSITION 2017/18:220.....	20
4.2.4	POKER:	21
5	<u>SKATTEMÄSSIGA KONSEKVENSER</u>	23
5.1	"SKATTEFRITT SPEL"	23
5.2	SKATTEPLIKTIGA SPELVINSTER	23
5.3	SKATT PÅ TÄVLINGSVINSTER	24
6	<u>ANALYS OCH SLUTSATS</u>	26
6.1	ANALYS.....	26
6.1.1	TILL VILKEN GRAD FÖLJER BESKATTNINGEN AV VINSTER VID VADHÅLLNING PÅ SPORT DEN AV ANDRA LIKNANDE VINSTER?	26
6.1.2	HUR SKILJER MAN PÅ BEGREPPEN SPELVINST OCH TÄVLINGSVINST I SKATTERÄTTEN?	29
6.2	SLUTSATSER	31
6.2.1	TILL VILKEN GRAD FÖLJER BESKATTNINGEN AV VINSTER VID VADHÅLLNING PÅ SPORT DEN AV ANDRA LIKNANDE VINSTER?	31
6.2.2	HUR SKILJER MAN PÅ BEGREPPEN SPELVINST OCH TÄVLINGSVINST I SKATTERÄTTEN?	32
BILAGA A ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	
KÄLL- OCH LITTERATURFÖRTECKNING.....		33
RÄTTSFALLSFÖRTECKNING		35

Summary

The Swedish gambling industry grows every year and is a big factor on the Swedish market. The aim of this essay is to understand the difference in taxation between different kinds of winnings with a focus on betting. The essay also aims to understand the difference between the words gambling winnings and competition earnings in the Swedish Law Income Tax Act.

Forms of winnings which are closely related to betting are mostly found in the Gambling Act that came in 2018. These winnings are tax free if they are won at a game provider with a license, this according to 8:3 in the Swedish Law Income Tax Act.

The games in the Gambling Act are divided into four categories; lotteries, betting, combination games and Pyramid Schemes. Among these four categories you will find scratch cards, bingo, poker and online slot machines. These games all have some similarities to betting and are taxed in the same manner. In that way you can see a unity in the way a lot of winnings are taxed according to Swedish law.

Another type of winnings with similarities to betting winnings are competition winnings in the Swedish Law on Income Tax. Different to the winnings in the Gambling Act these winnings are taxed in a different way. There have historically been court cases that have been judging in the matter if a certain win should be categorized as a gambling win or a competition win. The most important factors for judging this is judging the amount of luck in the game as well as a judgment of the company's "general characteristics". If the competition is very focused on the element of the wagers and the winnings it's more likely to be a gambling win and if not it is likely a competition win.

Sammanfattning

Spelbranschen växer varje år och är en stor ekonomisk faktor på den svenska marknaden. Uppsatsen syfte är att undersöka beskattningen av olika sorters vinster med vadhållning utgångspunkt. Vidare vill uppsatsen även utreda begreppet *tävlingsvinster* i 8:4§ Inkomstskattelagen och hur en gränsdragning görs till begreppet *spelvinster* i samma lag. Spelformer vars vinster har likheter med vadhållning finns främst i spellagen. Dessa vinster är enligt 8:3 IL skattefria under förutsättning att den som tillhandahåller spelet har licens enligt tidigare nämnd spellag.

De spel som omfattas av spellagen är många och delas in i en av följande kategorier: lotteri, vadhållning, kombinationsspel och pyramidspel. Här inkluderas bland annat, trisslotter, bingo, poker och onlinecasinospel inklusive enarmade banditer. De har alla vissa likheter med vadhållning och beskattas på samma sätt. Därför kan man säga att det finns en enhetlighet i hur vissa liknande typer av vinster beskattas.

En annan typ av vinst som har likheter med vinster vid vadhållning är tävlingsvinster i 8:4 IL. Prispengar vid tävlingsvinster beskattas till skillnad från spelvinster i inkomstslaget tjänst. Här beskattas alltså en liknande vinst på ett annorlunda vis.

Vad som är att definiera som tävlingsvinst respektive spelvinst är dock inte alltid helt lätt. Detta har lett till flera rättsfall då vinnare i olika tävlingar velat att vinsten ska definieras som en spelvinst att betala mindre skatt. I dessa fall har rätten hänvisat inte bara till mängden slump och skicklighet i spelformen utan även använt sig av en bedömning av "företagets allmänna karaktär". Viktigt för bedömningen av detta är bland annat insatserna och vinsterna i tävlingen och vilken roll dessa har. Är en stor del av syftet med tävlingen dess vinster och insatser är det troligen en spelvinst och om så inte är fallet är det troligen en tävlingsvinst.

Förkortningar

EES.	Europeiska ekonomiska samarbetsområdet
EU	Europeiska Unionen
HFD	Högsta Förvaltningsdomstol
IL	Inkomstskattelag (1999:1229)
Lotterilagen	Lotterilag (1994:1000)
NJA	Nytt Jurdiskt arkiv
Prop.	Proposition
RÅ	Regeringsrättens Årsbok
Spellagen	Spellag (2018:1138)

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Har du någon gång suttit framför en tv har du inte undgått att se en spelreklam. Spel och spelbranschen har en oerhört stor roll i samhället och även om du själv inte spelar känner du garanterat någon som gör det. Spelbranschen har växt lavinartat de senaste åren. Omsättningen på den svenska spelbranschen har växt från drygt 15 miljarder till 25 miljarder på de senaste 5 åren och den genomsnittlige personen över 18 spelar för runt 3000 kronor per år.¹ I takt med spelbranschens ökade inflytande och storlek har det även skett en hel del med lagstiftningen på samma område. År 2018 kom den nya spellagen och med den kom krav för att få svensk licens och nya begrepp som kombinationsspel. Sätten man kan spela på är många och de skiljer sig ofta åt. Allt från rena "turspel" som Lotto och Triss till spel med olika skicklighetsmoment som poker och betting. Ibland kan skicklighetselementet göra spelen svåra att skilja från andra sorters tävlingar. Det gemensamma för dessa spelformer är alltid att spelarna vill vinna pengar. Precis som alltid när det gäller pengar uppkommer frågan om hur mycket skatt man ska behöva betala, om ens någon? Dessutom kan det framstå som kontroversiellt när inkomster som, åtminstone vid en första anblick framstår som någorlunda lika beskattas så pass olika.

1.2 Syfte och frågeställningar

Med bakgrund av ovanstående är syftet med denna uppsats att reda ut hur olika typer av vinster beskattas. Uppsatsen ämnar utreda om det finns någon större systematik och logik bakom reglerna eller om dessa har uppkommit mer organiskt i med takt avgöranden, domar och lagändringar. Med vadållning som utgångspunkt ämnar uppsatsen att utreda om denna

¹ Folkhälsmyndigheten, Omsättning på spelmarknaden.

skattemässigt skiljer sig från andra spelformer. Vidare ämnar uppsatsen undersöka gränsdragningen mellan det som i IL definieras som tävlingsvinster och spelvinster. I vilket fack en vinst hamnar har en stor skattemässig påverkan. För att uppnå detta syfte kommer avhandlingen att besvara följande två frågeställningar:

1. Till vilken grad följer beskattningen av vinster vid vadhållning på sport den av andra liknande vinster?
2. Hur skiljer man på begreppen spelvinst och tävlingsvinst i skatterätten?

1.3 Avgränsningar

Uppsatsens syfte är till att börja med att utreda beskattning av olika sorters vinster. Avhandlingen kommer endast att undersöka vinster som omfattas av spellagen samt tävlingsvinster. I svensk lagstiftning finns det många olika sorters vinster och vissa av dessa har medvetet valts bort. Till att börja med har klassiska kapitalvinster som vinster på aktier, fonder och fastigheter undantagits. Detta har gjorts med hänsyn till områdets komplexitet och med hänsyn till uppsatsens begränsade utrymme. Det finns även en logik i att behandla tävlingsvinster då detta även är kopplat till uppsatsens andra frågeställning.

Vidare går avhandlingen inte in på djupet på hur beskattningen exakt ser ut i olika fall. Om det kan konstateras att en spelform beskattas på ett visst sätt är detta tillräckligt för att möjliggöra jämförelser med andra vinster.

1.4 Metod och material

Uppsatsen kommer att använda sig av en rättsdogmatisk metod för att besvara dess frågeställningar. Metoden ämnar besvara uppsatsens frågeställningar genom en tolkning och systematisering av gällande rätt. Då det är en uppsats som tar sikte på juridiska frågeställningar kommer svensk

lagstiftning vara central i uppsatsen. I enlighet med den rättsdogmatiska metoden kommer även övriga rättskällor att användas.²

Utöver detta kommer även en del information hämtas direkt från Skatteverkets hemsida och skrivelser. Även om detta inte är en klassisk rättskälla är det en svensk myndighet vars direktiv har stor inverkan på den praktiska implementeringen av lagtexten. Ett problem med Skatteverket som källa är att det sällan finns någon författare eller ett specifikt datum för informationen på deras hemsida. Dessutom agerar skatteverket ofta motpart i skatterättsliga mål. När det kommer till en betrodd myndighet är detta dock inte ett lika stort problem som om det till exempel hade rört sig om en nyhetssida.

1.5 Disposition

Till att börja med kommer uppsatsens andra kapitel behandla hur upplägget vid vadhållning ser ut i praktiken. Med utgångspunkt i detta kommer det specificeras vilka vinster och därmed kommer behandlas uppsatsen.

Uppsatsens tredje kapitel kommer att behandla gällande rätt. Detta främst genom att behandla spellagen i relation till 8:3 IL. Här inkluderas en genomgång av spellagens tillämpningsområde och vilka spelformer som lagen omfattar i praktiken. I samma kapitel kommer även de fall då licens inte behövs eller får ges.

Det fjärde kapitlet kommer sedermera behandla tävlingsvinster samt gränsdragningen mellan tävlingsvinster och spelvinster. Det efterföljande femte kapitlet avhandlar kort de skattemässiga konsekvenser som följer av de olika vinsterna.

² Nääv s.21

Avslutningsvis knyts avhandlingen ihop genom uppsatsens sjätte kapitel. I denna del kommer det som tidigare avhandlats diskuteras och analyseras i syfte att besvara uppsatsens frågeställning.

2 Vadhållning i praktiken och liknande vinster

Vad vadhållning i praktiken åsyftas inte den lagtekniska utan snarare hur gemene man ser på begreppet. Med utgångspunkt i vadhållning och hur den ser ut kommer liknande vinster att definieras.

2.1 Vadhållning i praktiken

För att senare kunna analysera vadhållning och liknande spelformer bör vi undersöka vad vadhållning eller betting är. Detta kommer göras dels genom en beskrivning av hur det vanliga upplägget vid betting är och vilka karaktärsdrag det ger spelformen. Vad betting är stämmer bra överens med den definition av vadhållning som ges i spellagen

Det är helt enkelt att satsa på utfallet av olika händelser. Detta görs genom att spelbolaget sätter ett odds man kan spela på. I Sverige används ofta en oddsform i heltal. Spelar du på att ett lag skall vinna till oddset tre gånger pengarna och satsar hundra kronor får du 300 kronor i återbetalning vilket innebär en vinst på 200 kronor.

Spelbolagen tjänar pengar genom att de tar en avgift som är inbyggd i själva oddset man får. Denna avgift översätts till på engelska vig eller juice. Ett tydligt exempel är när man kan satsa på vilket kön en framtida kunglighet ska få. All data tyder på att utfallet här är helt slumpartad med 50% sannolikhet på vardera utfall. Om spelbolagen ej skulle ta ut en avgift skulle oddsen rimligtvis vara 2.00 manligt respektive kvinnligt kön. Här sätter ofta spelbolagen ett odds i stil med 1.95 Detta gör att om lika många

spelare satsar pengar på att det ska bli en man som att det ska bli en kvinna så vinner spelbolagen oavsett utgång.³

2.2 Liknande vinster

Av denna beskrivning kan man dra fram några karaktärsdrag hos vadhållning som gör att man lättare kan identifiera andra liknande vinster.

Till att börja med så är betting ett spel där man satsar en summa pengar med förhoppningen att vinna en större summa pengar. Detta gör att spelet liknar många andra spel som bingo, kasinospel, trisslotter med mera. Det vill säga spel som ses som en del av det man i media kallar ”spelbranschen”.

Vidare så beror spelarens chans att vinna på dennes förmåga att förutse sannolikheten av olika utfall vid en tävling/evenemang. Ofta kan spelaren förbättra sina chanser genom att läsa på om händelsen och till exempel de inblandade lagen. En följd av detta är att betting är en spelform där spelaren med sin skicklighet kan påverka sina chanser. Detta till så stor grad att det finns individer som kan livnära sig på endast vadhållning inom sport. Detta skicklighetselement innebär en likhet med andra spelformer som till exempel poker.

Slutligen så rör betting ofta vadhållning på sport. Det vill säga att vinsten påverkas av hur ett sportevenemang slutar. Detta gör att betting har en likhet med vinster i sportevenemang och andra tävlingar. Det faktum att deltagare i dessa tävlingar ofta betalar en insats gör det även på detta sättet liknar vadhållning på sport.

För att summera har utifrån vadhållningens karaktärsdrag identifierats tre olika typer av spelvinster som kan likna vadhållningsvinster. Dessa är

³ Hannah Maddison, How Do Bookies Make Money? The Bookmaker Business Model, VARSITY, 2021-04-29

följande; klassiska spel med ett stort turelement, spel med både ett stort slumpmoment och skicklighetsmoment samt vinster i tävlingar, främst idrottstävlingar.

3 Gällande rätt: Spellagen och Inkomstskattelagen

3.1 Skattefrihet på spel enligt IL

I 8:3 1 p. IL slås fast att “vinster i lotterier och kombinationsspel samt vid vadhållning är skattefria om spelet tillhandahålls av någon som har licens enligt spellagen och spelet kräver licens enligt samma lag”. Av paragrafens ordalydelse kan vi alltså slå fast att tre typer av spel är skattefria under förutsättningen att företaget som tillhandahåller spelet har svensk licens. För att reda ut vilka typer av spel det rör sig om i praktiken behöver vi alltså utreda spellagens tillämpningsområde när det kommer till vilka spel som kan få licens.

Paragrafens andra strecksats slår fast att spel är skattefritt om det inte kräver licens enligt spellagen. Vilken typ av spel detta rör sig om kommer senare behandlas i uppsatsen.

I 8:3 IL tredje men. kan utläsas att spel i EU är skattefritt om: “spelet tillhandahålls i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och spelet inte kräver licens i Sverige”. Frågan som uppkommer är vad det är som kan göra att ett utländskt spelbolag behöver svensk licens.

I 1:2 spellagen kan utläsas att lagen ska tillämpas på spel som tillhandahålls i Sverige samt att onlinespel som riktar sig mot annat än den svenska marknaden inte omfattas. Om vi återgår till 8:3 3 st. IL är det alltså spel inom EES som inte tillhandahålls i Sverige och onlinespel inom EES som inte riktar sig mot Sverige som är skattefria. Ett exempel på detta är vinster på landbaserade casinon inom EES. Detta är även ett exempel som tas upp

på Skatteverkets hemsida.⁴ Att bedöma huruvida en onlinesida riktar sig mot den svenska marknaden eller inte görs enligt förarbetena till spellagen genom en samlad bedömning. Det är dock inte tillräckligt att anordnarens sida är tillgänglig för svenska spelare.⁵

3.2 Spellagens tillämpningsområde

3.2.1 Bakgrund

Spellagens tillämpningsområde beskrivs i lagens första kapitel som “denna lag gäller spel om pengar och andra vinster med ett värde i pengar”. Kravet på att man behöver spela om pengar eller något med värde i pengar utesluter därmed många typer av spel som tex datorspel och brädspel. Vidare definieras ordet spel i 2:3 spellagen som ”lotteri, vadhållning, kombinationsspel och pyramidspel”. Tanken med detta är enligt lagens proposition att alla spel som omfattas av lagens tillämpningsområde kan delas in i en av dessa fyra kategorier.⁶ För att reda ut vad dessa fyra kategorier betyder och omfattar kommer dessa nu att undersökas separat.

3.2.2 Lotteri

Lotteri definieras i 2:3 12 p. spellagen som “aktivitet där spelaren har chans att vinna ett pris och där sannolikheten att vinna beror på slumpen”. Denna ordalydelse ger lotteri en bred definition som bör omfatta en rad olika spelformer. I föregångaren till spellagen, lotterilagen, användes begreppet lotteri för att omfatta alla på lagen tillämpliga spelformer. I 1:3 lotterilagen radas ett antal spelformer som bör omfattas av begreppet upp, häribland vadhållning, lottning, gissning, tivolinöjen, automatspel, tärningsspel, kortspel och liknande spel. Vad man gjort i den nya spellagen är att ta ut vissa spelformer ur lotteribegreppet och behandla dessa separat. Att detta

⁴ Skatteverket, Deklarera spelvinster, 2018.

⁵ Prop 2017/18:220 s.163.

⁶ Prop 2017/18:220 s.125.

varit syftet framgår av propositionen till spellagen där man bland annat skriver att alla spelformer ska kunna sorteras in i en kategori, samt att man vill skilja på traditionellt lotteri och andra spelformer.⁷ Utifrån detta dras slutsatsen att lotteribegreppet i IL och spellagen ämnar att omfatta samtliga spelformer som ej faller in under övriga. Gemensamt för spelformerna som faller under lotterilagens definition förefaller vara att skicklighetsmomentet i dessa är obetydligt.

3.2.3 Vadhållning

Enligt 8:1 spellagen får licens ges för vadhållning. Av både spellagen och IL slås alltså fast att vinster vid vadhållning är skattefria, utifrån att den som tillhandahåller spelet har svensk licens. I 2:3 19 p. spellagen definieras vadhållning som “aktivitet där deltagarna har chans att vinna ett pris och där man satsar på utfallet av en framtida händelse eller på att en särskild händelse ska eller inte ska inträffa i framtiden”. Denna definition stämmer väl överens med som benämns “betting” i kommersiellt och vardagligt språkbruk. Vidare beskrivning av just vadhållning återfinns i som skriver att licensen för vadhållning omfattar spel på sport, hästar och andra former av tävlingar. Vadhållning får enligt propositionen också omfatta spel på spelbörsar. Vadhållning på spelbörsar är helt enkelt när man satsar mot en annan spelare direkt istället för mot spelbolaget. Vadhållning får också omfatta spel på datorsimulerade händelser. De tävlingar man satsar på behöver alltså inte ske till en följd av verkliga prestationer utan kan också vara slumpmässigt bestämda.⁸

3.2.3.1 Vadhållning som inte kan ges licens

I propositionen till spellagen slås fast ett antal sorters vadhållning som ej kan ges licens. Till att börja med kan utläsas att licens ej får ges på vadhållning där man satsar på utgången i annan licenshavares lotteri utan dennes samtycke. Detta görs enligt propositionen för att “upprätthålla en

⁷ Prop 2017/18:220 s.124-126.

⁸ Prop 2017/18:220 s.125.

tydlig gräns mellan traditionellt lotteri och vadhållning”. Denna vilja att skilja spelformer åt kan komma att vara relevant för att förstå uppdelningen som görs i spellagen.⁹

I 8:2 spellagen slås fyra undantag fast då vadhållning inte får ges licens. Första exemplet rör spel på andra arrangörers lotteri som nämnts ovan. Det andra exemplet slår fast att spel ej får ske på evenemang där en övervägande del av deltagarna är under 18 år. Tredje exemplet berör det faktum att licens inte får avse intervallspel. Med Intervallspel avses en spelform där den totala summan som kan vinnas eller förloras är okänd för spelaren och beror på en händelses utfall under en viss tidsintervall. Slutligen så får licens inte avse “sådan vadhållning på händelser eller evenemang som är stötande eller olämpliga från allmän synpunkt”. När det kommer till detta undantag nämns i förarbeten bland annat vadhållning på brottsliga gärningar.¹⁰

3.2.4 Kombinationsspel

Kombinationsspel är ett nytt begrepp i svensk lagstiftning som introducerades i och med den nya spellagen. Kombinationsspel definieras i 3:2 9 pt. som “spel där deltagarna har chans att vinna ett pris och där sannolikheten att vinna beror på en kombination av skicklighet och slump”. Vad detta faktiskt innebär klargörs inte närmare i lagtexten. I proposition nämns emellertid bland annat varuautomater samt tävlingar i tidskrifter.¹¹ Värt att notera är att vadhållning trots sitt element av skicklighet är en egen kategori och därför inte bör inkluderas i begreppet. Vidare är, baserat på definitionens ordalydelse, spel som baseras endast på tur uteslutna. Förståelsen för begreppet kommer att fördjupas senare i uppsatsen då gränsdragningen mellan spelvinst och tävlingsvinst utreds.

⁹ Prop 2017/18:220 s.124-126.

¹⁰ Prop 2017/18:220 s.310.

¹¹ Prop 2017/18:220 s.118.

3.2.5 Pyramidspel

Pyramidspel omfattas av spellagen. Det är till viss del en kvarleva från gamla lotterilagen. Klart står iallafall att licens inte får ges för pyramidspel vilket följer av 3:6 spellagen.

3.3 Undantag för licens

I 3:4-5 spellagen tas ett antal situationer upp där man ej behöver licens för att bedriva spel. Till att börja med i 3:4 1 p. så krävs ej licens om deltagaren ej behöver lägga in en insats. Utifrån uppsatsens ämne skulle alltså till exempel en "gissningstävling" på sport där deltagande ej kräver insats vara skattefria. Paragrafens andra punkt beskriver hur spel som sker under privata former kan vara skattefria. Punkten ställer dock upp flera rekvisit för att så ska vara fallet. Spelet ska ske i verkligheten, ej vara organiserad eller av professionell prägel samt endast med låga insatser. I bestämmelsens förarbete kan utläsas att denna bestämmelse framförallt riktar sig mot till exempel kortspel på en släktmiddag som spelas för symboliska insatser.

Paragrafens tredje riktar sig mot kombinationsspel i periodisk skrift, radio eller tv till låga belopp¹². Går vi till tidigare nämnd bestämmelse kan vi utläsa att bestämmelsen riktar sig mot korsordstävlingar och liknande.

I 3:5 spellagen slås fast att vissa typer av spel om låga belopp är tillåtna då de utförs av föreningar med allmännyttiga ändamål eller under nöjestillställningar. I tidigare nämnd proposition till den nya spellagen riktar sig bestämmelsen mot till exempel lotterier arrangerade av skolklasser och spel på tivoli.¹³ Även här används begreppet *låga belopp*¹⁴. Beloppen som anges i lagtexten för tankarna till chokladhjul och liknande på

¹² 1/3000 av prisbasbeloppet.

¹³ Prop 2017/18:220 s.296.

¹⁴ 1/4000 av prisbasbeloppet.

nöjesmarknader och liknande vilket stämmer överens med syftet i propositionen.¹⁵

För att sammanfatta så omfattar paragraferna specifika undantag och inte direkt den typ av spel som uppsatsen främst ämnar behandla. Dock har spelen i alla paragrafens punkter inslag som påminner om den vid vadhållning inom sport och är därför intressant som en jämförelse.

3.4 Skattepliktigt spel

8:3 IL slår som tidigare nämnt fast att spel som kräver licens och tillhandahålls av aktör med svensk licens är skattefritt. Även spelvinster i Sverige som inte kräver licens är skattefria enligt paragrafens andra strecksats. Här åsyftas troligen främst dem specialfall som nämns i 3:4-5 spellagen. Slutligen så slår tredje strecksatsen fast skattefrihet för vinster inom EES på spel som inte kräver en svensk licens. Utifrån detta kan vi tolka ett stort antal scenarion där spelvinster e contrario är skattepliktiga.

Till att börja med kan vi slå fast att vinster på alla spel som kräver svensk licens men som ej innehar denna är skattepliktiga. Detta gäller alltså i praktiken bör detta främst omfatta spelbolag online som inte har svensk licens. Om vi tolkar paragrafen som uttömmande för när skattefrihet föreligger när det kommer till spel kan vi även tolka det som att allt spel utanför EES är skattepliktigt. Om du som svensk medborgare till exempel åker till USA för att spela i Las Vegas är denna vinst alltså skattepliktig i Sverige.

¹⁵ SCB, Prisbasbelopp, 2021

4 Tävlingsvinster och gränsdragning

4.1 Tävlingsvinster

Tävlingsvinster kan till viss del likna vinster vid vadhållning och andra spel då deltagaren är med i ett spel och har chansen att vinna. En stor skillnad är dock att tävlingsvinster inte alltid innebär en monetär insats från deltagaren. Tävlingsvinster är i regel skattefria enligt inkomstskattelagen, detta följer av 8:4 IL. Paragrafen har undantag då skattefrihet inte gäller. Bland annat gäller ej skattefrihet vinsten ej när vinsten är i form av "kontanter eller liknande". Då uppsatsen siktar in sig på monetära vinster och vinster med ett monetärt värde kan man säga att vinster som är relevanta för uppsatsen är skattepliktiga.

Relevant är däremot hur en tävlingsvinst definieras och vilka skattemässiga konsekvenser detta får. Generellt sett så definieras tävlingsvinster som vinster i priser till följd av någon personlig prestation. Här räknas ej anställning så att lön är tex inte att se som en vinst. Sett till skatteverkets direktiv så omfattar begreppet tävlingsvinst ett brett spektrum av vinster. Till att börja med omfattas vinster i idrottstävlingar eller idrottsersättningar som dessa kallas av skatteverket. I dessa fall kan man säga att prestationen utövaren utför är stor. Även tävlingar där omfattningen av prestationen är i mindre räknas som tävlingsvinster. På Skatteverkets hemsida skriver man att man även beskattas "även om prestationen är minimal". Här tar man upp till exempel fisketävlingar och tävlingar i TV-shower.¹⁶

¹⁶ Skatteverket, Tävlingsvinster .

4.2 Gränsdragningen mellan tävlingsvinst/spelvinst

4.2.1 Bakgrund

På ytan är skatteverkets gränsdragning mellan tävlingsvinst och spelvinst klar. Är det den personliga prestationen som avgör rör det sig om en tävlingsvinst och är det slumpen som avgör så rör det sig om spelvinst.¹⁷ I praktiken är situationen mer komplicerad och i många tävlingar är det både slumpen och den personliga prestationen som avgör. I andra fall är det endast slumpen som avgör men andra yttre omständigheter utesluter att det rör om en lotterivinst. Dessa gränsfall har lett till diskussion i proposition och rättsfall som behandlar frågan: Är den aktuella vinsten att betrakta som en spelvinst eller tävlingsvinst?

4.2.2 Rättsfall

4.2.2.1 RÅ 1958 referat 100

Detta är ett tidigt fall som tog upp gränsdragningen mellan lotterivinst och tävlingsvinst. Det rörde sig om en tävling i reklamsyfte. Tävlingen bestod dels i ett moment där man skulle fylla i ord och dels i ett moment där man skulle författa en slogan till företaget som höll i tävlingen. Vinnaren av tävlingen hävdade att dennes vinst på hundra tusen i kontanter inte var skattepliktig. Detta då han hävdade att det rörde sig om en lotterivinst då tävlingens första moment var slumpartat och att detta uteslöt en majoritet av deltagarna. Regeringsrätten menade att med tanke på företagets syfte så bör vinstsumman ses som ersättning för vinnarens prestation. Som ett resultat av detta bedömdes vinsten alltså skattepliktig i inkomstlaget tjänst. Regeringsrätten erkänner dock i sitt uttalande att det fanns ett element av

¹⁷ Skatteverket, Spelvinst och Tävlingsvinst, 2021.

slump i tävlingen och att ersättning kan ses som oproportionerlig i förhållande till prestationen.

Trots att domen är äldre är den intressant då den sätter ribban med ett väldigt lågt krav på vilken prestation som krävs för att ett lotteri ska vara uteslutet.

4.2.2.2 RÅ 1991 not 163

I rättsfallet sökte Sveriges televisions aktiebolag förhandsbesked gällande vinster som skulle komma att delas ut i deras TV-program "24 karat". Vinsterna delades ut efter att man snurrat på ett guldhjul. Deltagarnas vinstchans berodde alltså helt på slumpen och hade därför stora likheter med andra vinster som föll under dåtidens lotterilag. Skatteverket menade på att det rörde sig om ett underhållningsprogram och att vinsterna därför skulle ses som ersättning till deltagarna för deras medverkan. SVT överklagade förhandsbeskedet till regeringsrätten. Regeringsrätten menade på att det inte endast var slumpmomentet i spelet som bestämde om spelet bör omfattas av lotterilagen eller ej, man bör även ta hänsyn till företagets allmänna karaktär. Utifrån detta valde regeringsrätten att fastställa skatteverkets beslut.

4.2.2.3 RÅ 1995:100

Rättsfallet behandlade en vinst i spelet Bonuschansen som sändes på TV4. Det rörde sig om en TV-show arrangerad av Röda korset där högsta vinst var priser värda 250 tusen kronor. Programmet bestod av fyra deltävlingar varav tre var av slumpmässig karaktär och en var en minnestävling. Frågan som ställdes var om en eventuell högsta vinst skulle behandlas som en lotterivinst eller tävlingsvinst skattepliktig i inkomstslaget tjänst. Idén om att det skulle kunna vara en tävlingsvinst grundade sig delvis på förekomsten av minnestävlingen där den personliga prestationen spelade roll. Den grundade sig även på det faktum att man tidigare sett vinster i tv-

program som en ersättning för medverkan och därmed beskattningsbar i inkomstslaget tjänst.

Domstolen tar ej minnesprestationen som till viss del låg till grund för vinsten som en faktor som gör vinsten till en tävlingsvinst:

Frågan huruvida ett företag skall bedömas som lotteri bör i största möjliga utsträckning avgöras med hänsyn till den allmänna karaktären hos den anordning på vilken företaget bygger och inte med hänsyn till den större eller mindre graden av slump i det speciella fallet.

Med grund i detta och att det var icke-vinstdrivande Röda korset som höll i lottningen och inte TV4 ansåg man att vinsten inte kunde ses som ersättning, bedömde rätten att det var fråga om en lotterivinst.

4.2.3 Proposition 2017/18:220

I propositionen till spellagen tar Lagrådet upp att gränsdragningen mellan kombinationsspel och skicklighetsspel som inte omfattas av lotterilagen är oklar. Det faktum att alla mänskliga aktiviteter har vissa slumpmässiga element betyder inte att dessa bör omfattas av spellagen. Bedömning bör istället som tidigare göras baserat på spelets allmänna karaktär och syftet bakom spelet. Propositionen tar främst upp idrottstävlingar och jämför dessa med kombinationsspel både sett till vinsten och till insats. Man menar först att vid kombinationsspel är den monetära vinsten det huvudsakliga det vid idrottsevenemang är äran och segern i sig. Sett till insatsen menar man också att det finns stora skillnader som kan klargöra gränsdragningen. Vid kombinationsspel så betalar man insatsen endast i hopp om att vinna och att insatsen används för att skapa vinstpotten. I idrottstävlingar hjälper monetära insatsen att arrangera evenemanget, medan den stora insatsen som görs är den atleten gör genom sina förberedelser och sin prestation. Det menas slutligen på i propositionen att det faktiskt är svårt att skapa lagtext som träffsäkert kan definiera ovan nämnda gränsdragning. Man måste istället utgå från den kategorisering som finns i nuläget och göra nya bedömningar i takt med att nya sorters spel och tävlingar uppkommer.

4.2.4 Poker:

Poker är för uppsatsen intressant både i sina likheter sett till sitt stora skicklighetsmoment. Detta moment gör också det intressant då det verkar placera spelformen på gränsen mellan ett lotteri och en pristävling. I lagtext finner vi ej begreppet poker och i förarbeten diskuteras inte spelformen på ett sätt som ger vägledning över huruvida vinster i denna spelform är skattepliktiga eller inte. Ser vi däremot till skatteverkets hemsida och tidigare skrivelser står det dock klart att poker ett lotteri enligt gamla lotterilagens mening.¹⁸ Pågrund av detta är pokerspel alltså skattefritt utifrån att övriga krav på licens med mera är uppfyllda. Denna uppfattning stärks med rättsfall HFD 2015 ref 26 där en pokerspelare fick skatta för pokervinster utanför EES. Detta fick han göra i enlighet med 42:25 IL tar upp spelvinster med samma ordalydelse som i 8 kap IL och spellagen, alltså genom indelningen "Lotteri, kombinationsspel och vadhållning". Det står alltså klart att i praktiken ses poker som en del av spellagen och beskattas i enlighet med detta.

Intressant är att en bedömning av mängden slump och skicklighet som poker består av har avgjorts i högsta domstolen. Detta gjordes dock inte utifrån en skattemässig kontext utan istället en straffrättslig, nämligen genom brottsbalkens gamla dobbleribestämmelser.

4.2.4.1 NJA 2011 s.45

Domen rörde ett pokerevenemang som blivit utsatt för en polisråd. Evenemanget bestod av en huvudturnering samt vid sidan av, mindre turneringar även kallade sit'ngos och rena kontantspel. Den tilltalade hävdade att spelet Texas Holdem som spelades på evenemanget i grunden var ett skicklighetsspel. Detta gjordes då evenemanget då ej skulle träffas av den dåvarande dobbleribestämmelsen i brottsbalken som hade rekvisitet att

¹⁸ Skatteverket, Rättslig vägledning: Beskattning av pokerspel.

spelets utgång “helt eller till väsentlig del skulle bero på slumpen”. Detta argumenterade den tilltalade för bland annat genom att spelformen Texas Holdem innehöll mer information att grunda sina beslut på än vid traditionell poker. Högsta domstolen kom här fram till att huvudturneringen och sitngo turneringarna spelades i så många omgångar att slumpen fick en “underordnad roll”, detta trots att kortdistributionen sker slumpmässigt. Kontantspelen bedömdes dock omfattas av brottsbalkens dobbleribestämmelse då slumpen hade en större roll. Detta då man kunde lämna bordet efter endast en spelrunda och att den allmänna idén är att färre rundor bidrar till ett större slumpmoment.

Domstolen slog alltså här fast att slumpen är underordnad i pokerturneringar. Detta har dock inte fått några skattemässiga konsekvenser.

5 Skattemässiga konsekvenser

För att slå fast till vilken grad det finns en enhetlighet i hur olika vinster beskattas är det viktigt att vet spelformernas skattemässiga konsekvenser.

5.1 ”Skattefritt spel”

Vinner man på ett spel som tillhandahålls av en arrangör med svensk spellicens är denna alltså skattefri inom inkomstskattelagen. Det samma gäller även som tidigare nämnt när det rör sig om vinster på spel inom EES där spelet ej tillhandahålls i Sverige eller riktas mot den svenska marknaden.¹⁹

Bara för att vinsten är skattefri betyder detta inte att vinsten är befriad från skattemässiga konsekvenser. Skatten för spelet landar istället hos den som anordnar spelet. I Lag (2018:1139) om skatt på spel beskrivs hur licenspliktig anordnare av spel beskattas. Man beskattar enligt lagens 9§ överskottet företaget erhållit under beskattningsperioden med 18 procentenheter.

5.2 Skattepliktiga spelvinster

Tidigare i uppsatsen klargjordes vilka spelvinster som medförde en skatteplikt enligt 8:3 IL. Dessa spel beskattas till 30% i inkomstlaget kapital till den grad de överstiger beloppet på 100 svenska kronor. Det beskattningsbara beloppet räknas genom att man tar insatserna och subtraherar dessa från dem totala vinsterna hos varje spelarrangör. Man får

¹⁹ 8 kap 3§ Inkomstskattelag(1999:1229).

ej dra av förluster hos en arrangör mot vinster hos en annan arrangör. Om man totalt sett gått med förlust får denna heller ej på något sätt dras av i individens årsredovisning.²⁰

5.3 Skatt på tävlingsvinster

När det kommer till vinster som definieras som tävlingsvinster beskattas dessa som huvudregel i inkomstlaget tjänst. Detta då det som tidigare beskrivits i tidigare rättsfall ses som en ersättning för en prestation.²¹ Dessa vinster faller under 10:1 3p. IL som “Annan inkomstgivande verksamhet av tillfällig eller varaktig natur”. Den skattemässiga konsekvens av att något definieras som en tävlingsvinst och inte en spelvinst är därför ganska stor.

En positiv bi-effekt av att tävlingsvinster är skattepliktiga i inkomstlaget tjänst är att det uppkommer en möjlighet att dra av för utgifter. Detta kan vi läsa om i skatteverkets bilaga “Skatteverkets information om beskattning av idrottsersättningar att tillämpas from beskattningsåret 2009”. Precis som annars i inkomstlaget kan vi enligt 12:1§ IL dra av dem kostnader som krävs för att förvärva och bibehålla inkomster. Typer av kostnader som nämns i bilagan är resekostnader, agentkostnader och utrustning. Relevant för uppsatsen uppkommer om avgifter för att delta i tävlingar är möjliga att dra av. Utgångspunkten måste vara att så är fallet då dessa kostnader är absolut nödvändiga för att tävlanden ska kunna delta och därmed förvärva inkomst i form av tävlingsvinster.

²⁰ Skatteverket, Deklarera Spelvinster, Redovisning i Inkomstdeklaration, 2018

²¹ RÅ 1991 not 163 s 3

6 Analys och slutsats

6.1 Analys

6.1.1 Till vilken grad följer beskattningen av vinster vid vadhållning på sport den av andra liknande vinster?

Till att börja med kan konstateras att vadhållning omfattas av spellagens tillämpningsområde. Detta innebär att vinster på spelformen har samma skattemässiga konsekvenser som vinster på andra spelformer som omfattas av samma lag. Spelformerna är många men här inkluderas som tidigare nämnts i uppsatsen till exempel, lotteri, trissloter, poker, varuautomater, roulette, blackjack, onlineslots m.m. Det finns en viss logik i detta då spelformerna i spellagen har en del gemensamma karaktärsdrag. Till att börja med har alla spelformer, oavsett hur man argumenterar, ett stort slumpmoment. Spelen har även gemensamt att deltagaren själv måste bidra med en insats för att kunna vinna. Utöver dessa likheter finns det såklart även stora skillnader mellan spelformerna. Detta gäller hela spelens utformning sett till hur många gånger sin insats man kan vinna och hur stor del skicklighet har i spelet. Det är helt klart en stor skillnad på vadhållning på en fotbollsmatch och spelen som tillhandahålls på ett online casino. Det går till och med att argumentera för att casinospel är så pass annorlunda i sin utformning att de inte bör räknas som liknande vinster. Det går dock ej att frånga att spelformernas fundamentar stora likheter.

Utifrån detta kan vi alltså konstatera att vinster vid vadhållning skattemässigt följer de andra vinster som omfattas av spellagen. Då dessa är

många är denna slutsatsen ett stort steg i att besvara uppsatsens första frågeställning.

Vidare är det intressant att det finns liknande vinster som inte har samma skattemässiga konsekvenser. Till att börja med har vi de vinster som är undantagna kravet på licens enligt 3:4-5 spellagen. Det första undantaget som slås fast i paragraferna är att vinster på tävlingar som inte kräver insats är skattefria. Vinster på en gissningstävling där man ska gissa resultatet på ett antal fotbollsmatcher eller liknande är alltså skattefria. Detta skulle definitivt vara en vinst som är väldigt lik den vid vadhållning. Den stora skillnaden här är den som följer av undantaget, att deltagaren inte själv bidrar med en insats. De skattemässiga konsekvenserna skulle för spelaren förmodligen varit likartade då även detta spel hade varit skattefritt i enlighet med 8:3 2p. IL. Skillnaden är att det inte finns ett krav på licens vilket medför att arrangören inte hade behövt betala skatten som följer av lag (2018:1139) om skatt på spel. Undantagen i 3:4-5 beskattas alltså till viss del annorlunda än andra spelformer i spellagen.

Resterande undantag behandlar bland annat spel i privat gemenskap och kombinationsspel i periodisk tidskrift, tv eller radio. Båda dessa specialfall kan ha likheter med vadhållning eller till och med rent utav bestå av vadhållning. Rör vi det första exemplet skulle det faktiskt kunna röra sig om några familjemedlemmar som mot varandra vadhåller på ett evenemang.

Viktigt för undantagen är dock att det rör sig om extremt små summor. Med dagens prisbasbelopp är den maximala vinstsumman i dessa undantag runt 100 kronor. Det är alltså en skillnad i hur dessa liknande vinster beskattas men de ringa summorna gör att skillnaden inte frambringa några större samhällsekonomiska effekter. Dessutom kan det knappast anses samhällsekonomiskt med tanke på de resurser som staten skulle tvingas lägga ner för att kontrollera sådan beskattning.

Tävlingsvinster har klart vissa likheter med vadhållning på sport och andra händelser. Likheten och skillnaden mellan dessa kan till viss del båda illustreras genom att de tävlingar som tävlingsvinster delas ut i ofta är de tävlingar på vilka vadhållning bedrivs. Vidare så är det klart att det är en stor skattemässig skillnad på om en vinst definieras som en tävlingsvinst eller en lotterivinst. Det finns också en logik i detta då tävlingsvinster mer liknar andra inkomster som är beskattningsbara i inkomstlaget tjänst. I dessa vinster är det den personliga prestationen som avgör och detta gör det generellt sett mer likt ”vanligt arbete”.

Denna logik är emellertid inte alltid hållbar om man ser till de många gränsfall som tagits upp i rätten eller diskuterats i förarbeten. I rättsfallet²² som rörde tv-programmet bedömde regeringsrätten att vinst i programmet räknas som ersättning för medverkan och att vinsten därmed var skattepliktig i inkomstlaget tjänst. Tävligen hade tydliga likheter med ett lotteri, häribland att slumpmomentet var helt avgörande. Man kan alltså påstå att den personliga prestationen inte var avgörande. Dock är det såklart möjligt att utöver spelformen påstå att själva medverkandet i viss mån är en prestation. På så sätt följer det vad som tidigare angivits att även minimala prestationer räknas. Trots att domen till viss del är rimlig måste det ändå slås fast att det här rör sig om en spelform som liknar vadhållning och andra spel i spellagen, men som skattemässigt behandlas helt annorlunda.

På andra sidan av myntet har vi poker. Genom ett antal nyligen avlagda domar har domstolen fastslagit att turelementet i vissa varianter av poker är underordnat. Trots detta beskattas pokerturneringar som lotterivinster. Detta har sin förklaring att kortspel historiskt sett beskattats som lotteri. Spelen

²² Se avsnitt 4.2.2.2.

poker och vadhållning på sport har väldigt stora likheter och det finns således också en logik att dessa beskattas på samma sätt.

6.1.2 Hur skiljer man på begreppen spelvinst och tävlingsvinst i skatterätten?

Utifrån propositioner, lagtext och rättsfall står det klart att gränsdragningen mellan vad som är en tävlingsvinst och en spelvinst inte är helt klar. Det går dock att urskilja två huvudsakliga verktyg som täcker in en stor del av den bedömning som görs av fallen då gränsdragningen är oklar.

Till att börja med så är fördelningen mellan mängden tur och skicklighet som krävs i spelet eller tävlingen relevant. Det står klart att i de fall det är oklart huruvida det rör sig om en tävlingsvinst eller spelvinst så finns det ofta element av både tur och skicklighet. Vinster i rena skicklighetsspel och sporter som schack, biljard och löpning räknas alltid som tävlingsvinster.

Det går dock att ifrågasätta vilken roll denna bedömningsgrund har utöver att just bedöma dessa klara fall av tävlingsvinster. Ser vi till exempel till i uppsatsen nämnda rättsfall som rör Tv-programmen "24 karat" och "Bonuschansen" så innehåller dessa tydliga lotterielement. Trots detta bedöms fallen baserat på företagets allmänna karaktär och inte någonting annat. På samma sätt anses turen underordnad i poker men vinster i denna spelform anses ändå vara spelvinster. Det verkar i dessa fall alltså inte finnas någon större korrelation mellan mängden tur och hur spelet skattemässigt bedöms.

Den andra sättet att bedöma på är genom en bedömningen av företagets allmänna karaktär. Sätt till rättsfall och proposition är det denna bedömningsgrund som är den viktigaste. Denna uppfattning kan dock till viss del komma från det faktum att det är den som avgör gränfallen. Rör det sig om ren skicklighet eller ren tur görs bedömningen kanske oftare ”automatiskt”,

Bedömningsgrundens ordalydelse är äldre och härstammar i den gamla lotterilagen. Den är dock helt klart fortfarande högst relevant och återfinns i såväl rättsfall som propositionen för den nya spellagen.

Frågan är vad företagets allmänna karaktär faktiskt innebär. Till att börja verkar inte ordet “företag” vara direkt jämförbart med synonymen näringsverksamhet som man kan tro. Ordet företag verkar istället representera spelformen eller själva arrangemanget som diskuteras. Fokuserar vi på propositionen verkar bedömningen av företagets karaktär till stor del röra insatser och vinster. Är den monetära insatsen och själva vinsten huvudsyftet med arrangemanget bedöms det troligen som en spelvinst. Detta såklart under förutsättningen att det finns ett vinst slumpmoment. Vidare verkar det enligt propositionen relevant hur insatsen och vinsten hänger ihop. Det vill säga att om insatsen är en förutsättning för att skapa vinsten så rör det sig troligen om en spelvinst. Är insatsen istället för att finansiera själva arrangemanget och vinstpengarna kommer från externa sponsorer rör det sig mer troligt om en tävlingsvinst.

6.2 Slutsatser

6.2.1 Till vilken grad följer beskattningen av vinster vid vadhållning på sport den av andra liknande vinster?

Det står klart att beskattningen av vadhållning vid vinster vid vadhållning på sport till stor grad följer den av andra liknande vinster. De vinster som konceptuellt är närmast vinster vid vadhållning återfinns i spellagen och dessa beskattas på ett identiskt sätt.

Med detta konstaterat så finns det vinster med likheter till vadhållning som beskattas annorlunda. De liknande vinster som inte beskattas på ett liknande sätt är till att börja med undantagen i spellagens 3e kapitel. Det finns dock en logik bakom detta då det rör sig om väldigt små summor. På samma sätt finns det en logik bakom att tävlingsvinster också beskattas annorlunda på det sättet att de beskattas i inkomstslaget tjänst. Detta då de sett till vissa faktorer mer än spelvinster liknar andra inkomster som beskattas i inkomstslaget tjänst. Något som däremot inte följer denna logiken till fullo är enskilda bedömningar i vissa prejudiciella rättsfall.

Den slutgiltiga slutsatsen blir här att beskattningen av vinster vid vadhållning till stor del följer beskattningen av andra liknande vinster. Detta gäller speciellt de spelformer som har mest gemensamt med vadhållning.

I de fallen de inte gör det finns det en skatterättslig rimlighet bakom detta. Detta utöver vissa rättsfall som till sina fundament överensstämmer med spelformer i spellagen men som beskattats i inkomstslaget tjänst.

6.2.2 Hur skiljer man på begreppen spelvinst och tävlingsvinst i skatterätten?

Sett till proposition och rättsfall ska huruvida en vinst är en spelvinst eller en tävlingsvinst till en början bestämmas av relationen mellan mängden tur och skicklighet. Vi kan slå fast att om det uteslutande rör sig om skicklighet är det alltid en tävlingsvinst. Utöver detta förefaller bedömningen av slumpen och skickligheten mer vara en indikator snarare än en avgörande faktor.

Den bedömningsgrund som måste ges mest legitimitet är den av ”företagets allmänna karaktär”. För att summera begreppet “företagets allmänna karaktär” kan man krasst omformulera det till “Hur mycket liknar det spelvinster i spellagen utöver förekomsten av ett slumpmoment”. Fokus hamnar här mest på hur strukturen ser ut kring insatser och vinster. Är insatser och vinster centrala delar kring syftet med evenemanget rör det sig troligen om en spelvinst snarare än en tävlingsvinst. Är det istället så att insatsen mer är en administrativ kostnad och att vinsten i sig snarare än vinstsumman som är viktigt rör det sig troligen om en tävlingsvinst.

Käll- och litteraturförteckning

Propositioner och regeringskrivelser:

Prop 2017/18:220: En omreglerad spelmarknad

Prop 1993/94:182 En ny Lotterilag

Litteratur:

Nääv, Maria: *Juridisk Metodlära*, 5 Uppl, Lund 2018.

Webbaserade Källor:

Skatteverket, Tävlingsvinster (Besökt 2021-12-21):

<https://www.skatteverket.se/privat/skatter/arbeteochinkomst/inkomster/tavlingsvinster.4.7459477810df5bccdd4800015166.html>

Skatteverket, Rättslig vägledning: Beskattning av Pokerspel (Besökt 2021-01-02):

<https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/2837.html#h-Pokerspel>

Skatteverket, Deklarera Spelvinster, 2018 (Besökt 2022-01-04):

<https://www.skatteverket.se/privat/skatter/arbeteochinkomst/inkomster/kopforsaljningochspelpainternet/deklareraspelvinster.4.65fc817e1077c25b8328000675.html>

Skatteverket, Spelvinst och Tävlingsvinst, 2021 (Besökt 2022-01-05)

<https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/326281.html>

Statens Statistiska Centralbyrå, Prisbasbelopp, 2021-07-14 (Besökt 2021-12-22):

<https://www.scb.se/hitta-statistik/statistik-efter-amne/priser-och-konsumtion/konsumentprisindex/konsumentprisindex-kpi/pong/tabell-och-diagram/prisbasbelopp/prisbasbelopp/>

Hannah Maddison, How Do Bookies Make Money? The Bookmaker Business Model, VARSITY, 2021-04-29, (Besökt 2021-12-17):

<https://www.varsity.co.uk/sponsored/how-do-bookies-make-money-the-bookmakers-business-model> (Besökt

Skatteverket, Skatteverkets information
om beskattning av idrottsersättningar att tillämpas fr.o.m. beskattningsåret
2009

<https://www4.skatteverket.se/download/18.310431fa1683971195544d8/1547567072167/SKV%20M%202016%202.pdf>

Rättsfallsförteckning

Regeringsrätten:

RÅ 1958:100

RÅ 1991:63

RÅ 1995:100

Nytt Juridiskt Arkiv:

NJA 2011 s.45

Högsta Förvaltningsdomstolen:

HFD 2015 ref 26