



**Skattemyndigheten**  
SKATTEMYNDIGHETEN I ÖSTERSUND

**OMPRÖVNINGSBESLUT**  
**Mervärdesskatt**

Datum  
2003-06-12

Person-/Organisationsnummer  
556628-7867  
Beslutsidentitet  
MV1

Handläggare  
ÅSA ÖSTLING  
060-16 06 75

BULLERBO AB  
  
BULLERBO  
882 95 GRANINGE

**Skattemyndigheten beslutar med stöd av 11 kap. 19 § och 21 kap. skattebetalningslagen (1997:483) på det sätt som framgår nedan**

Redovisningsperiod/-er  
JUN - DEC 02

**Beloppsmässig sammanställning av beslut enligt bifogad/-e specifikation/-er**

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp <sup>1</sup>
Skatt <sup>2</sup>	0	-601 550	601 550
Skattetillägg			
<b>Summa</b>	0	-601 550	601 550
		Beräknad ränta <sup>3</sup>	4 904
		<b>Summa ändringsbelopp och beräknad ränta</b>	606 454
Förfallodag <sup>4</sup>	Postgiro	Bankgiro	
2003-07-14	489 23 03-1	5052-3059	

Om ett överskott uppkommer på ert skattekonto före ovan angiven förfallodag kommer ett belopp motsvarande höjningen i detta beslut att undantas från utbetalning (18 kap. 7 § p. 4 skattebetalningslagen)

**Skäl för beslutet**

Ni har tilldelats F-skattsedel och är momsregistrerad för uppbyggnad av skattepliktig verksamhet (10 kap 9 § mervärdesskattelagen) i tidigare beslut.

Vid utredning i samband med att bolaget inkom med skattedeclaration för redovisningsperioden juni-december 2002 har Skattemyndigheten efter lämnade uppgifter omprövat sitt ställningstagande och bedömer att bolaget för närvarande inte bedriver någon näringsverksamhet. Skattemyndigheten beslutar därför att avregistrera er från mervärdesskatt samt att återkalla tilldelad F-skattsedel.

**SKÄL**

Enligt ett 2001-06-12 ingånget avtal mellan McGordons Ltd, Cypern (moderbolaget), å ena sidan och makarna Känngård å

RSV 4765 LA utgåva 2 01-01

SKATTEMYNDIGHETEN I ÖSTERSUND, SKATTEKONTORET I SOLLEFTEÅ

Postadress  
HÅGESTAV 2  
881 31 SOLLEFTEÅ

Besöksadress  
HÅGESTAV 2

Telefon  
0620-609 00

Telefax  
0620-609 05

E-postadress

andra sidan avser moderbolaget att bilda ett helägt svenskt dotterbolag, Bullerbo AB (bolaget), som ska driva ett rekreativcenter på makarnas fastigheter i Sverige. Hyres-/arrendeavtal ska enligt avtalet tecknas mellan bolaget och fastighetsägarna.

Under tiden juni-december 2002 har betydande kostnader för nyttill och ombyggnad samt reparation nedlagts på makarnas fastigheter Bullerbo 1:1, 1:2 och Bullerbo 1:3. Nedlagda byggnadskostnader har bokförts i bolaget. Det antecknas att bolaget registrerades 2002-06-27 i aktiebolagsregistret. I ärendet är upplyst att något hyres- eller arrendeavtal inte ingåtts mellan bolaget och makarna Känngård.

Den värdehöjning som uppkommit genom ifrågavarande byggnadsarbeten kan i huvudsak antas tillfalla fastighetsägarna. Bolaget har utfört arbetena utan att tillförsäkra sig nyttjanderätt till den fasta egendomen. Med hänsyn härtill och till den intressegemenskap som råder mellan fastighetsägaren och moderbolaget kan det inte anses visat att avdragen ingående skatt hänför sig till förvärv i av bolaget bedriven skattepliktig verksamhet.

Detta medför att bolaget inte medges yrkat avdrag för ingående skatt med 601 550 kr.

Bolaget har inte redovisat någon skattepliktig omsättning och därmed ingen utgående moms.

Vidare har framkommit att sådana förhållanden, som utgör grund för återkallelse av F-skattsedel, ligger bolagets företagsledare till last (4 kap 13 § skattebetalningslagen). Skattemyndigheten beslutar därför att återkalla er F-skattsedel enligt särskilt beslut daterat 2003-06-12.

#### Erinringar

Bullerbo AB har i brev 2003-06-03 inkommit med ett antal frågor och påståenden bl a med anledning av övervägande om beslut 2003-05-30. Brevet har uppfattats som erinringar mot övervägandet och har vägts in i skattebeslutet. Enligt Skattemyndighetens bedömning föranleder inte bolagets invändningar något som ändrar Skattemyndighetens skäl för sitt beslut.

- Bolaget anser att avtalet mellan McGordons Ltd och bolagsägarna och fastighetsägarna makarna Känngård utgör tillräcklig grund för att anse att

en arrendesituation mellan Bullerbo AB och makarna Känngård föreligger.

- Bolaget menar att Skattemyndigheten i sin handläggning av ärendet utgått ifrån att Bullerbo-skolan (Bullerbo 1:2) inte ägs av makarna Känngård.
- I övrigt har bolaget kommenterat brister i handläggningen av ärendet. T ex känner sig bolaget utsatt för citat "påhopp", misstolkningar som felaktig firmatecknare, brister i bygglovshandlingar och kvalitetsuppföljning mm.

#### AVTAL

Skattemyndigheten anser att det avtal som tecknats mellan MCGordons Ltd och makarna Känngård beskriver en viljeinriktning mellan parterna över hur man på bästa sätt skall investera i ett rekreations- och affärscenter i Graninge (Sollefteå). Enligt avtalet har man för avsikt att bilda ett nytt bolag som skall ansvara för uppbyggnaden av anläggningen på fastigheterna (Bullerbo 1:1, 1:2 och 1:3). Till det ändamålet skall det nybildade bolaget sluta arrendeavtal med makarna Känngård. Intentionerna enligt avtalet mellan MCGordons och makarna Känngård har fullföljts så till vida att ett nytt bolag har bildats (Bullerbo AB). Renoveringar och ombyggnader har också inletts på nämnda fastigheter. Något arrendeavtal har dock enligt Skattemyndighetens uppfattning inte slutits - i vart fall inget skriftligt avtal där villkoren för arrendet regleras.

Enligt bestämmelserna om arrende i jordabalken (1971:1209) föreskrivs att arrendeavtal skall upprättas skriftligt. Skattemyndigheten anser inte att det föreligger något skriftligt avtal om arrende mellan Bullerbo AB och makarna Känngård. De kostnader som bolaget lagt ner på nämnda fastigheter i Graninge utgör i avsaknad av arrendeavtal inte bolagets kostnader. Skattemyndigheten anser därför att bolaget för närvarande inte bedriver någon mervärdesskattepliktig verksamhet.

Äganderätten till fastigheterna Bullerbo 1:1, 1:2 och 1:3.

Skattemyndigheten har vid den hastiga undersökningen av kravet på utbetalning av moms på den negativa skattedeklarationen som nu är i fråga inte hittat att makarna Känngård är lagfaren ägare till samtliga tre fastigheterna. Lagfart på fastigheten Bullerbo 1:2 innehas av Scaninge Timber AB. Ytterligare uppgifter, främst från Lars Känngård, indikerar dock att makarna Känngård köpt eller står i begrepp att köpa fastigheten ifråga. Lantmäteriverket uppger på förfrågan att köpet av fastigheten ännu inte är fullföljt. I vart fall föreligger ingen lagfart för makarna på fastigheten. Skattemyndigheten behandlat samtliga tre fastigheter som makarna Känngårds egendom. (Se övervägande om beslut 2003-05-30 stycke fyra).

Handläggning mm

Skattemyndigheten har till viss del förståelse för bolagets synpunkter på brister i handläggningen av ärendet. Tidsfristen för handläggningen av bolagets skatte- och avgiftsanmälan är i längsta laget även om ärendet är av komplicerad natur. Det borde ha handlagts snabbare.

I övrigt kan skattemyndigheten inte annat än beklaga bolagets känsla av "påhopp" och missnöje med andra myndigheters brister i handläggningen av andra processer och ärenden framför allt kopplade till bolagsägaren Lars Känngård.

**Upplysningar**

Ert skattekonto kommer på förfallodagen att belastas med höjningsbelopp samt ränta. **Beräknad ränta** är endast en upplysningspost och räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se sifferförklaring p. 3. Observera att täckning ska finnas på skattekontot på angiven förfallodag. Använd de förtryckta inbetalningskort som ni fått från skattemyndigheten. Betalar ni på annat sätt ange ert person-/ organisationsnummer. Betala i så fall till ovan angivet post- eller bankgiro.  
Hur man begär omprövning eller överklagar, **sifferförklaring** och övrig information, se bilaga.

(Underskrift)

ÅSA ÖSTLING

Nedan lämnas en specifikation över skattemyndighetens omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	JUN - DEC 02		
<b>Nu beslutade belopp</b> Skatt <sup>2</sup> Skattetillägg 5 % Skattetillägg 10 % Skattetillägg 20 %		0	
<b>Avgår tidigare beslutade belopp</b> Skatt <sup>2</sup> Skattetillägg 5 % Skattetillägg 10 % Skattetillägg 20 %		-601 550	
<b>Höjning/Sänkning</b> Skatt <sup>2</sup> Skattetillägg 5 % Skattetillägg 10 % Skattetillägg 20 %		601 550	
<b>Summa höjning/sänkning</b>		601 550	

## Upplysningar

### Sifferförklaring

1. Skillnaden mellan tidigare beslutade och nu beslutade belopp. Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.
2. Skillnaden mellan utgående och ingående skatt. Minustecken före beloppet innebär att ingående skatt överstiger utgående skatt.
3. Uppgift om beräknad ränta lämnas endast på beslut som totalt innebär höjning/belopp att betala. I beslut som innebär både höjning och sänkning har hänsyn tagits till sänkingsbelopp. Kostnadsräntan har beräknats på hela nettohöjningsbeloppet utan hänsyn till ställningen på skattekotot.
4. Med förfallodag menas den dag betalning ska finnas bokförd på skattemyndighetens post- eller bankgiro. Beskattningsbeslut bokförs på skattekotot på beslutets förfallodag. Sänkingsbeslut bokförs på skattekotot på beslutsdagen. Om beskattningsbeslutet innebär både höjning och sänkning bokförs sänkingsbeloppen omedelbart på skattekotot medan höjningsbeloppen bokförs först på förfalldagen. Om ett beskattningsbeslut innebär sänkning av ett tidigare beskattningsbeslut, som ännu inte förfallit till betalning, bokförs sänkingsbeslutet tillsammans med det tidigare beskattningsbeslutet på förfalldagen.

### Skatt

Beskattningsbeslut fattas enligt 11 kap. 2 § skattebetalningslagen (SBL) för varje redovisningsperiod.

Av 21 kap. SBL följer att beslut om skatt kan omprövas på den skattskyldiges begäran eller på skattemyndighetens initiativ.

### Skattetillägg

Skattetillägg påförs enligt 15 kap. 1 § SBL om skattskyldig på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Skattetillägget är 20 % av den skatt som inte redovisats p.g.a. att en oriktig uppgift lämnats. Skattetillägget är 10 % om skattemyndigheten har rättat eller hade kunnat rätta den oriktiga uppgiften med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för skattemyndigheten och som varit tillgängligt för myndigheten före utgången av året efter beskattningsåret. Skattetillägget är 5 % när den oriktiga uppgiften avser periodisering eller därmed jämförbar fråga.

Skattetillägg påförs enligt 15 kap. 2 § SBL vid skönsbeskattning. Skattetillägget är 20 % av den skatt som till följd av skönsbeskattningen bestäms för den skattskyldige utöver vad som annars skulle ha bestämts enligt de uppgifter som den skattskyldige har lämnat på något annat sätt än muntligen eller av den skatt som till följd av skönsbeskattningen inte ska tillgodoräknas den skattskyldige. Till den del skönsbeskattningen innefattar rättelse av oriktig uppgift från den skattskyldige ska dock skattetillägg tas ut enligt 15 kap. 1 § SBL.

*Undanröjande* av skattetillägg, som påförts p.g.a. att skattedeklaration inte lämnats, ska ske om deklARATIONEN kommer in till skattemyndigheten eller en allmän förvaltningsdomstol inom två månader från utgången av den månad då beslutet fattades. Om den skattskyldige gör sannolikt att han inte inom en månad från utgången av den månad beslutet om skattetillägg fattades fått kännedom om beslutet, ska skattetillägget undanröjas, om en skattedeklaration har kommit in inom en månad från den dag han fick sådan kännedom.

*Befrielse* från skattetillägg kan medges bl.a. om felaktigheten eller underlåtenheten kan antas ha sådant samband med den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller liknande förhållande att den framstår som ursäktlig.

Påfört skattetillägg är inte avdragsgillt.

### Ränta

I skattekontosystemet beräknas ränta på i huvudsak följande sätt.

Intäktsräntan beräknas på överskott och kostnadsräntan på underskott på den sammanlagda skattefordran eller skatteskulden på skattekotot dag för dag. Intäktsräntan har en nivå och kostnads-

räntan tre - låg, mellan och hög kostnadsränta. Ränta tillgodoförs och påförs en gång i månaden. Intäktsräntan är inte skattepliktig och kostnadsräntan är inte avdragsgill i beskattnings-sammanhang.

Närmare information om räntesatser m.m. finns på skattemyndighetens servicetelefon, 020-567 000.

Intäktsränta på skatt som ska tillgodoräknas till följd av omprövningsbeslut beräknas fr.o.m. dagen efter skattens ursprungliga förfallodag till den dag beloppet används för betalning av skatt eller betalas tillbaka (19 kap. 12 § SBL).

Kostnadsränta på skatt som ska betalas till följd av omprövningsbeslut beräknas fr.o.m. dagen efter skattens ursprungliga förfallodag, eller den tidigare dag skatten ansatts vara betald, t.o.m. den dag betalning senast ska ske enligt beslutet. Räntan beräknas efter den låga räntesatsen. Om skatten ska betalas till följd av ett beslut om skönsbeskattning vid utebliven redovisning beräknas räntan dock efter den höga räntesatsen (19 kap. 7 § SBL). På skattetillägg beräknas kostnadsränta fr.o.m. dagen efter den dag då skattetillägget ska betalas enligt beslutet.

Vid för sen betalning beräknas kostnadsränta (19 kap. 8 § SBL). För skatt som omfattas av anstånd eller lämnats till kronofogdemyndigheten för indrivning beräknas låg kostnadsränta.

Om det finns synnerliga skäl kan skattemyndigheten befria er helt eller delvis från kostnadsränta.

### Anstånd

Skyldigheten att betala kvarstår även om ni begärt omprövning eller överklagat beslutet. I sådant fall kan ni dock begära anstånd med betalningen. Skattemyndigheten prövar anståndsansökan. Beviljas anstånd kommer ränta att påföras.

## Hur man begär omprövning eller överklagar

Om ni vill att skattemyndigheten ska ompröva beslutet eller om ni vill överklaga beslutet ska ni skriva till skattemyndigheten. Omprövning görs av skattemyndigheten.

Överklagande prövas av länsrätten. Er skrivelse kommer därför att översändas dit om inte skattemyndigheten genom omprövning ändrar sitt beslut så som ni begärt.

Skrivelsen ska ha kommit in till skattemyndigheten senast sjätte året efter utgången av det kalenderår under vilket beskattningsåret har gått ut. Ni får även efter denna tid begära omprövning av beslut som är till er nackdel om ni inte inom två månader före utgången av sexårsfristen fått kännedom om beslutet eller annan handling med uppgift om vad som ska betalas. Ni kan då begära omprövning inom två månader från den dag ni fick sådan kännedom. Ni kan även få förlängd tid att överklaga beslutet om detta meddelats efter den 30 juni det sjätte året och ni fått del av beslutet efter utgången av oktober samma år. I så fall ska överklagandet ha kommit in inom två månader från den dag ni fick del av beslutet. Även om de nämnda tidsfristerna för begäran om omprövning/överklagande har gått ut får ni begära omprövning av/överklaga beslut om skattetillägg så länge beslutet i den skattefråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska ni ange

- vilket beslut er skrivelse gäller (ärendets beslutsidentitet)
- om er skrivelse är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur ni vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis ni vill åberopa
- ert person-/organisationsnummer, postadress och telefonnummer.

Skrivelsen ska vara undertecknad av er. Om ni anlitar ombud kan i stället ombudet underteckna skrivelsen. I så fall ska fullmakt i original bifogas.