

Datum  
2003-09-16

Person-/Organisationsnummer  
556628-7867  
Beslutsidentitet  
MV3

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>	-358 025	-326 550	-31 475
Skattetillägg			
<b>Summa</b>	<b>-358 025</b>	<b>-326 550</b>	<b>-31 475</b>
Beräknad ränta <sup>3</sup>			
<b>Summa ändringsbelopp och beräknad ränta</b>			<b>-31 475</b>
Förfallodag <sup>4</sup>	Postgiro 489 23 03-1	Bankgiro 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**

**BESLUT**

Skattemyndigheten (SKM) beslutar om återbetalning av ytterligare ingående mervärdesskatt med 31 475 kr.

**Redogörelse för ärendet**

SKM har genom omprövningsbeslut på eget initiativ 2003-06-12 vägrat avdrag för ingående moms för perioden juni - december 2002 med motiveringen att momsen inte hänför sig till förvärv i skattepliktig verksamhet. Med anledning av bolagets begäran om omprövning vidhöll SKM genom omprövningsbeslut 2003-06-19 det tidigare beslutet att vägra momsavdrag. I motiveringen för beslutet redovisade SKM sin bedömning av nedlagda kostnader på fastigheterna Bullerbo 1:1 och 1:2. Med

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

anledning av en förnyad begäran om omprövning fattade SKM ytterligare ett omprövningsbeslut 2003-06-27 varvid myndigheten inte fann skäl att ändra tidigare beslut. I motiveringen för beslutet redovisade SKM sin syn på ingivet arrendeavtal.

På begäran av bolaget sammanträffade bolagets representanter 2003-08-15 med tjänstemän på SKM. Efter denna genomgång godtog SKM att avdrag medges för ingående moms på verksamhetsförvärv av lös egendom, som skett efter Bullerbo AB:s bildande 2002-06-10. Genom omprövningsbeslut 2003-08-20 medgavs avdrag med ytterligare 326 550 kr i avbidan på ytterligare utredning.

Bolaget begär i skrivelse 2003-09-09 omprövning av SKM:s beslut 2003-08-20. Bolaget yrkar att avdrag för ingående moms medges enligt skattedeklarationen med undantag av de fakturor som eventuellt avser privata förvärv.

Till stöd för yrkandet anförs följande;

Ett aktiebolag under bildande är skattskyldigt för moms. Bullerbo AB bildades 2001-09-11 då den ursprungliga stiftelseurkunden upprättades.

Vidare har Känngård på inrådan av SKM och Öhrlings Price Waterhouse fakturerat sina utlägg för Bullerbo AB. Denna faktura måste ses som ett verifikat på de utlägg Känngård haft för bolaget. Att det är fråga om utlägg framgår såväl av det avtal som undertecknats som av att merparten av de underliggande fakturorna var fakturerade på Bullerbo AB u.b.

#### MOTIVERING

Bolagets rättskapacitet;

Bolaget hävdar att Bullerbo AB bildades 2001-11-09 då stiftelseurkund upprättades. Den omständigheten att stiftelseurkunden bekräftats ytterligare en gång i juni 2002 på anmodan av PRV medför inte att tidpunkten för bolagsbildning förskjuts. Bolaget är därför berättigat att redovisa moms på de förvärv som skett fr.o.m. 2001-11-09.

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

Datum  
2003-09-16

Person-/Organisationsnummer  
556628-7867  
Beslutsidentitet  
MV3

### SKM:s bedömning

Enligt 2 kap 9 § Aktiebolagslagen ska registreringsanmälan inges till PRV senast 6 månader efter stiftelseurkundens undertecknande. Om så ej sker eller om anmälan avskrivs eller om registrering vägras förfaller frågan om bolagets bildande. Enligt 2 kap 13 § samma lag blir bolaget ansvarigt för förpliktelser, som ingåtts på dess vägnar efter bildandet. Skattemässigt kan sådana efter bildandet tillkomna förpliktelser hänföras till bolagets verksamhet. Bullerbo AB registrerades 2002-06-27. Till grund för registreringen låg konstituerande stämma och stiftelseurkund 2002-06-10. Med hänsyn härtill kan de förvärv, som skett i bolagets namn före denna tidpunkt, inte hänföras till av bolaget bedriven verksamhet.

### Utlägg

Bolaget hävdar att ingående moms på fakturerade utlägg är avdragsgill för bolaget. Detta gäller även kostnader som uppkommit före 2001-11-09.

Som underlag för sitt yrkade avdrag för ingående mervärdesskatt med 601 550 kr har bolaget insänt kopia av räkenskapsmaterial omfattande tiden juni 2002 till december 2002. I räkenskaperna finns bl.a. bokfört två fakturor från Lars Olof Känngård. Den ena avser köp av maskiner, material mm som hänförs till tiden mellan juni 2001 fram till dess bolaget bildats 2002-06-10 och registrerats 2002-06-27 till ett belopp av 854 099 kr plus mervärdesskatt 213 525 kr. Den andra fakturan avser ersättning för administration och ledningskostnader för motsvarande tid med 50 000 kr plus mervärdesskatt 12 500 kr.

Köpet av maskiner och material förklaras i punkt 14 Rapport 1 i erinringarna. Där påtalas att samtlig egendom, som köpts av bolaget från makarna Känngård, har bekostats av makarna Känngård. Fakturan hänvisar till upprättad förteckning. Någon förteckning fanns dock inte bifogad det insända räkenskapsmaterialet (SKM har vid ett flertal tillfällen begärt att bolaget skall inkomma med nämnda förteckning, men har inte erhållit denna). Fakturan har upprättats utifrån bokföring med resultat- och balansräkning för Lars Olof och Marinelle Känngård enskild firma. Inköpen har bokförts på resultatpåverkande konton eller aktiverats på balanskonton,

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



vilket anger att det inte är fråga om utlägg utan vidarefakturerering. Räkenskaperna har bifogats erinringarna. Fakturorna har bokförts som intäkt i makarna Känngårds firma. Mervärdesskatten har bokförts på konto för utgående moms i balansräkningen.

#### **SKM gör följande bedömning**

Ifrågavarande kostnader har redovisats av makarna Känngård personligen och har sedan överlåtits till Bullerbo AB sedan bolaget fått egen rättskapacitet. Såsom ovan anförts har Bullerbo AB bildats först i juni 2002, varför rättshandlingar som ingåtts dessförinnan inte är bindande för bolaget. Den utfästelse gentemot McGordons Ltd, som makarna Känngård gjort i Agreement (juni 2001), medför inte att utläggerna kan hänföras till kostnader i Bullerbo AB:s verksamhet. Vidare är makarna Känngård inte registrerade till mervärdesskatt och har inte lämnat redovisning i inkomstdeklarationen för sin verksamhet. Fakturerad moms utgör därför inte mervärdesskatt i ML:s mening. Den omständigheten att - såsom Känngård hävdar - faktureringen skett på inrådan av skattekontoret i Sollefteå och Öhrlings Price Waterhouse föranleder inte annan bedömning.

#### **Ej avdragsgilla kostnader**

På resultaträkningen för bolaget har bokförts löpande omkostnader med totalt 368 569 kr för den ifrågavarande tiden juni 2002 till december 2002. Däri ingår fastighetskostnader för belysning, värme renhållning med 32 519 kr, telekostnader 36 407 kr, bredbandskostnader med 14 718 kr och övriga omkostnader som förbrukningsmaterial, förbrukningsinventarier, försäkringar, arvoden mm med sammanlagt 283 178 kr. Bullerbo AB disponerar mangårdsbyggnaden på Bullerbo 1:1, dvs. familjen Känngårds privata bostad som verksamhetslokal för sin rörelse. Under utredningens gång har vid samtal med bolagets företrädare Lars Olof Känngård konstaterats att viss del av de löpande kostnaderna avser för bolaget rörelsefrämmande del. Utan att diskutera faktura för faktura, har SKM tillsammans med Känngård uppskattat den ej avdragsgilla delen av de totala driftskostnaderna till 70 000 kr, mervärdesskatt 17 500 kr.

#### **Sammanfattning**

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

SKM:s beslut innebär således, att det återbetalnings-berättigade beloppet för ingående mervärdesskatt för redovisningsperioden juni 2002 till december 2002, uppgår till 358 025 kr (601 550 - 213 525 - 12 500 - 17 500 = 358 025).

#### Upplysningar

Ert skattekonto kommer på förfalldagen 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 förfalldag. 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 %	-358 025		
<b>Avgår tidigare beslutade belopp</b> Skatt <sup>2</sup> Skattetillägg 5 % Skattetillägg 10 % Skattetillägg 20 %	-326 550		
<b>Höjning/Sänkning</b> Skatt <sup>2</sup> Skattetillägg 5 % Skattetillägg 10 % Skattetillägg 20 %	-31 475		
<b>Summa höjning/sänkning</b>	-31 475		