



D 10104

KLAGANDE

Bullerbo AB, 556628-7867
Bullerbo
882 95 GRANINGE

MOTPART

Skatteverket
Skattekontor 1 i Sundsvall
c/o Skattekontor 1 i Sundsvall
871 87 HÄRNÖSAND

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndighetens i Östersund beslut den 19 juni 2003, dnr 623-8607-03/318

SAKEN

Återkallelse av F-skattsedel enligt skattebetalningslagen (1987:483) – SBL; nu fråga om inhibition

Skatteverket (tidigare skattemyndigheten) beslutade att återkalla Bullerbo AB:s (bolagets) F-skattsedel enligt 4 kap. 13 § med motiveringen att det förelåg bristande betalning av skatter hos bolagets företagsledare Lars Olof Känngård.

Bolaget överklagar beslutet och yrkar att dess F-skattsedel inte skall återkallas. Till stöd för sin talan anför bolaget bl.a. följande. Skatteverket har inte haft laga stöd för att återkalla bolagets F-skattsedel. Vid tidpunkten för skatteverkets beslut var Lars Olof Känngård inte företagsledare i Bullerbo AB. Bolaget var inte heller ett fåmansbolag enligt svensk rätt vid det aktuella beslutet. När Lars Olof Känngård flyttade till Sverige i oktober 2003 skulle bolaget teoretiskt kunna betraktas som ett fåmansbolag för det fall antalet aktieägare i Mc Gordon Ltd understeg 10 personer. Det ankommer på skatteverket att visa att bolaget, som således ägs av Mc Gordons Ltd, är ett fåmansbolag. Beslutet om F-skattsedel skall i princip enbart bedömas utifrån de förhållanden som gäller för bolaget och inte de omständigheter som kan hänföras till Lars Olof Känngård. Då skatteverket felaktigt beaktar förhållanden avseende Lars Olof Känngård bemöts emellertid även dessa. Lars Olof Känngård har inte varit försumlig. Enligt registeruppgift uppgår fordran mot Lars Olof Känngård till ca 1.400.000 kr. Den fiktiva skatteskulden enligt registret är 597.831 kr plus räntor och kostnader. Trolig skatteskuld efter omprövning kommer maximalt att ligga mellan 150 – 200.000 kr, samt ett belopp om ca 500.000 kr som avser ställföreträdaransvar och som var under domstolsprövning vid tidpunkten för skatteverkets beslut. Frågan om ställföreträdaransvar har nu överklagats till Europadomstolen. Det måste också beaktas att flera ärenden har preskriberats under 2003 och 2004. Skatteverket har en ganska bred möjlighet att utge eller återta F-skattsedel. Då omständigheterna inte ger vid handen att det föreligger risk för

Dok.Id 51911

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 314 871 27 Härnösand	Backgränd 9	0611-34 98 00 E-post: Lansratten@lry.dom.se	0611-34 98 10	måndag – fredag 09:00 - 12:00 13:00 - 15:00

att det allmänna kommer att skadas, har skatteverket möjlighet att låta bolaget behålla sin F-skattsedel. Skatteverkets beslut har dock inte föregåtts av någon utredning och relevanta argument har inte beaktats. Lars Olof Känngård har inte under de senaste 30 åren som egenföretagare eller delägare blivit inskränkt i sitt utövande av näringsverksamhet och F-skattsedel har aldrig tidigare återkallats. Något beslut om näringsförbud har heller aldrig fattats. Skatteverket har alltsedan mitten av 90-talet systematiskt sköns- och eftertaxerat Lars Olof Känngård för taxeringsåren 1994 – 1998. Att han inte har lämnat in deklARATIONER i tid från 1994 och framåt beror på att all tid har satsats på att starta nya projekt och nya företag i länet, där ”strul” med myndigheter gjort levnadssituationen ohållbar. Flera av nyss nämnda taxeringar har varit föremål för utredning av polis och åklagare, men det visade sig att anklagelserna saknade grund och utredningarna lades därför ned. Bolaget menar att skatteverket inte gjort någon utredning inför återkallelsebeslutet och därför inte haft grund för beslutet. Det framgår inte vilka överväganden som gjorts utan är enbart en ren hänvisning till lagrum. Att återkalla bolagets F-skattsedel är att likna med ett indirekt näringsförbud för Lars Olof Känngård. Sammanfattningsvis har skatteverket inte visat att det föreligger tillräckliga skäl att återkalla F-skattsedeln.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Med fåmansföretag avses aktieföretag där fyra eller färre delägare äger andelar som motsvarar mer än 50 procent av rösterna för samtliga andelar i företaget. Bullerbo AB ägs av Mc Gordon Ltd – ett cypriotiskt bolag – som i sin tur ägs av Lars Olof Känngård. Av utdrag ur bolagsregistret på Cypern framgår att han äger mer än 99 procent av andelarna i Mc Gordons Ltd. Bullerbo AB är således ett fåmansföretag. Det saknar betydelse om ägarna är bosatta i Sverige eller inte. Därmed är inte sagt att Lars Olof Känngård under aktuell period skattemässigt skall anses bosatt utomlands. Av den utredning som förekommit i målet framgår också klart att bolaget företräds av Lars Olof Känngård, som har ett väsentligt inflytande i bolaget. Att bolaget under viss tid haft annan person som formell VD saknar betydelse. Lars Olof Känngård har sedan lång tid tillbaka betydande skatteskulder. Vid beslutstillfället uppgick skatteskulderna till drygt 2,2 miljoner kr, varav drygt 1,4 var direkt indrivningsbara. Vid bedömningen av Lars Olof Känngårds skatteskulder har uppgift hämtats från kronofogdemyndighetens register. Någon bedömning av om eventuella skulder kommer att bortfalla eller tillkomma har inte gjorts. Det är inte fråga om tillfälliga likviditetsproblem på grund av omständigheter som Lars Olof Känngård inte kunnat råda över. Inte heller föreligger sådana särskilda omständigheter i övrigt som enligt 14 § SKB ger skatteverket möjlighet att avstå från återkallelse av F-skattsedel. Det är inte fråga om obetydliga belopp.

SKÄL FÖR BESLUTET

Följande har framkommit om skatteverkets beslut avseende F-skattsedel. I omprövningsbeslut den 12 juni 2003 anför skatteverket följande som skäl för beslutet att återkalla bolagets F-skattsedel. Ni har tilldelats F-skattsedel och är momsregistrerad för uppbyggnad av skattepliktig verksamhet (10kap. 9 § mervärdesskattelagen) i tidigare beslut. Vid utredning i samband med att bolaget inkom med skattedeklaration 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. --- Vidare har framkommit att sådana förhållanden, som utgör grund för återkallelse av F-skattsedel, ligger bolagets företagsledare till last (4 kap. 13 §

SBL). Skattemyndigheten beslutar därför att återkalla er F-skattsedel enligt särskilt beslut daterat 2003-06-12. Länsrätten anmärker att något sådant beslut inte finns i skatteverkets akt.

Av 4 kap. 7 § SBL, framgår att F-skattsedel under vissa förutsättningar efter ansökan skall utfärdas för den som uppger sig bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet här i landet.

Enligt 4 kap. 13 § 8 SBL skall en F-skattsedel återkallas om innehavaren är eller har varit företagsledare i ett fåmansföretag och det finns eller fanns förutsättningar att återkalla företagets F-skattsedel på grund av ett förhållande som kan hänföras till företagsledaren.

Enligt 4 kap. 13 § 9 skall en F-skattsedel vidare återkallas som innehavaren är ett fåmansföretag och en företagsledare i företaget har handlat på ett sådant sätt att en F-skattsedel inte får utfärdas för företagsledaren på grund av ett förhållande som avses i 4 kap. 13 § 8.

Enligt 56 kap. 6 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229) avses med företagsledare i ett fåmansföretag den eller de fysiska personer som genom eget eller närståendes innehav av andelar och sin ställning i företaget har ett väsentligt inflytande i företaget.

Enligt 23 kap. 7 § SBL inverkar inte ett överklagande av ett beslut enligt denna lag eller av ett beslut som rör taxering på skyldigheten att betala den skatt som överklagandet rör. – Åtgärd enligt denna lag skall verkställas oavsett att det beslut som föranlett åtgärden inte vunnit laga kraft.

I 4 kap. 14 § SBL stadgas att om det finns särskilda skäl får skatteverket avstå från återkallelse av en F-skattsedel trots vad som sägs i 13 §. En återkallelse av ett fåmansföretags F-skattsedel enligt 13 § 9 kan underlåtas i vissa fall, nämligen om den juridiska personens samtliga skattebetalningar gjorts i föreskriven tid och ordning (prop. 1996/97:100 s. 538). Det kan t.ex. förekomma att de påvisade missförhållandena inte har något samband med företagets verksamhet. De kan exempelvis avse en verksamhet som företagsledaren driver vid sidan av företaget (prop. 1991/92:112 s. 126). I Riksskatteverkets rekommendationer m.m. om utfärdande och återkallelse av F-skattsedel enligt skattebetalningslagen RSV S 2000:6 anförs att om företagsledaren driver flera företag och missförhållandena endast är hänförliga till ett företag skall F-skattsedeln för de välskötta inte påverkas.

Länsrätten gör följande bedömning.

Enligt 28 § förvaltningsprocesslagen kan domstol som har att pröva besvär förordna att det överklagade beslutet, om det eljest skulle leda till efterrättelse omedelbart, tills vidare inte skall gälla och även i övrigt förordna rörande saken.

Skatteverket har i det överklagade beslutet återkallat bolagets F-skattsedel. Som grund har anförts företagsledarens Lars Olof Känngårds skatteskulder som enligt verket uppgår till betydande belopp. Skatteverket har i yttrande anført att det inte är fråga om tillfälliga likviditetsproblem eller någon annan särskild omständighet som enligt 4 kap. 14 § SBL medger underlåtelse att återkalla F-skattsedeln.

Den omständigheten att de taxeringar som ligger till grund för Lars Olof Känngårds skatteskulder är överklagade och inte vunnit laga kraft medför inte att dessa skulder inte kan läggas till grund för ett beslut om återkallelse av F-skattsedel. Dock framgår av vad som anförts ovan att återkallelse av F-skattsedel får underlåtas om det föreligger särskilda skäl. En sådan omständighet kan vara – om grunden är företagsledarens bristande betalning av skatter - att den juridiska personens samtliga skattebetalningar gjorts i förskrivna tid. Av vad som hittills framkommit i målet har inga anmärkningar mot Bullerbo AB:s skattebetalningar framförts. Med hänsyn till att återkallelse av F-skattsedel är in mycket ingripande åtgärd som medför stora skadeverkningar för bolaget och att det allmänt anses krävas mer vad gäller misskötsamhet för att återkalla ett tillstånd än att första gången bevilja tillstånd, finner länsrätten att beslutet att återkalla bolagets F-skattsedel skall inhiberas i avvaktan på ytterligare utredning i målet.

BESLUT (ej slutligt)

Länsrätten meddelar inhibition till följd varav skattemyndighetens beslut att återkalla F-skattsedel för Bullerbo AB tills vidare inte skall gälla.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 31004c).



Kerstin Widmark