



KLAGANDE

AB Alingsås Rådhus, 556656-2244

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Göteborgs dom den 21 mars 2018 i mål nr 4656-16, 4659-16, 4664-16 och 4669-16, se bilaga A

SAKEN

Inkomstbeskattning 2013 och 2014
Mervärdesskatt
Ersättning för kostnader

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten avslår överklagandet och yrkandet om ersättning för kostnader i kammarrätten.

YRKANDEN M.M.

AB Alingsås Rådhus yrkar att beskattning ska ske i enlighet med lämnade inkomst- och mervärdesskattedeclarationer. Bolaget yrkar även ersättning för kostnader hos Skatteverket, i förvaltningsrätten och i kammarrätten. Bolaget anför följande.

Uttagsbeskattning

Lights in Alingsås kan inte ses som ett uppdrag från kommunen till bolaget och utgör därmed inte ett uttag av tjänst. Den omständigheten att Lights in Alingsås tidigare bedrevs av Alingsås kommun innebär inte att kommunen

är uppdragsgivare. Bolagen inom kommunkoncernen har ett berättigat intresse av att Lights in Alingsås kommer till stånd. Detta gäller i synnerhet för Alingsås Energi-bolagen för vilka evenemanget har en nära anknytning till verksamheten. Vid bedömningen av om arrangemanget kan anses vara en del av verksamheten ska hänsyn tas till verksamheten i samtliga bolag inom kommunkoncernen, jfr HFD 2016 ref. 19. Evenemanget ska anses ingå i koncernens näringsverksamhet eftersom det är till nytta för bolagen i koncernen. Bolaget har köpt in tjänster eftersom bolaget har begränsade tekniska och personella resurser. Att kommunen i egenskap av aktieägare har ålagt bolaget att organisera Lights in Alingsås innebär inte att kommunen har åtnjutit några förmåner annat än indirekt. En aktieägare har rätt att styra hur verksamheten ska bedrivas. Det innebär dock inte att aktieägaren har disponerat över värden i bolaget. Det föreligger varken något formellt eller informellt uppdragsförhållande. Till följd av detta har det inte heller skett något uttag.

Mervärdesskatt

Bolaget har fakturerat vart och ett av de tre dotterbolagen för administrations- och utvecklingsarbete med 450 000 kr plus mervärdesskatt per år. Bolaget bedriver alltså verksamhet som fortlöpande genererar mervärdesskattepliktiga intäkter. Delar av den ersättning som bolaget tar emot från dotterbolagen avser ersättning för det utvecklingsarbete som sker inom Alingsås Lighting Center. Lights in Alingsås är värdeskapande för såväl bolaget som för koncernen. Det är inte möjligt att på ett konstlat sätt bryta ut delar av en beskattningsbar persons verksamhet på det sätt som Skatteverket gör gällande, jfr EU domstolens domar i mål C-126/14, Sveda och mål C-263/15, Lajvér. Att Alingsås kommun också gynnas av Lights in Alingsås betyder inte att bolaget har utfört några tjänster åt kommunen.

Bolaget bedriver en enda ekonomisk verksamhet där Lights in Alingsås ingår som en del i det mervärdesskattepliktiga utvecklingsarbetet. Lights in Alingsås har en direkt och omedelbar koppling till bolagets samlade

ekonomiska verksamhet. Bolaget har därmed rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt på kostnader i sin ekonomiska verksamhet. Att delar av kostnaderna inte går att koppla direkt till en eller flera utgående mervärdesskattepliktiga transaktioner medför inte att bolagets verksamhet kan delas upp i självständiga verksamhetsgrenar. I stället ska sådana kostnader ses som allmänna omkostnader som utgör kostnadskomponenter i priset för bolagets mervärdesskattepliktiga tillhandahållanden.

Skatteverket anser att överklagandet och yrkandet om ersättning för kostnader i kammarrätten ska avslås. Skatteverket anför följande.

Uttagsbeskattning

I Skatteverkets utredning framkom att syftet med Lights in Alingsås under Alingsås kommuns regi var att öka turismen, stärka varumärket Alingsås och främja besöksnäringen. Syftet synes inte ha förändrats på något avgörande sätt sedan bolaget tog över verksamheten. Syftet med Alingsås Lighting Center är bl.a. att marknadsföra och stärka Alingsås attraktionskraft. Att Alingsås har tillförts nytta av Alingsås Lighting Center borde vara ostridigt. Eftersom bolaget är helägt och kontrolleras av kommunen och då kommunen har tillförts nytta av Alingsås Lighting Center har sådana inkomstskattemässiga uttag skett som ska beskattas. Uttagsbeskattning ska därför ske med de belopp som har påförts.

Mervärdesskatt

Att bolagets verksamhet består av flera självständiga verksamhetsgrenar borde i det närmaste vara ostridigt, särskilt mot bakgrund av att uppdelningen grundar sig på bolagets egna uppgifter om fördelning av intäkter och kostnader mellan verksamhetsgrenarna. En bedömning ska göras av varje självständig verksamhetsdel för sig vad gäller frågan om huruvida ekonomisk verksamhet bedrivs och om avdragsrätt för ingående skatt föreligger, jfr bl.a. EU-domstolens mål C-437/06 *Securenta*. En ekonomisk verksamhet utmärks bl.a. av att det finns ett syfte att fortlöpande

vinna intäkter, jfr EU-domstolens mål C-263/15 Lajvér och C-126/14 Sveda. I nu aktuellt fall har verksamhetsgrenen Alingsås Lighting Center inte genererat några mervärdesskattepliktiga intäkter i sig utan den enda intäkt som har redovisats i verksamhetsgrenen utgörs av ett årligt bidrag från Alingsåshem AB. Det har inte heller kommit fram några objektiva omständigheter som visar att det finns en avsikt att fortlöpande vinna mervärdesskattepliktiga intäkter i Alingsås Lighting Center. Något direkt och omedelbart samband har inte påvisats mellan de inköp som har gjorts inom ramen för Alingsås Lighting Center och de mervärdesskattepliktiga intäkter som har redovisats i andra verksamhetsgrenar. Det har inte heller visats att nämnda inköp har ingått som kostnadskomponenter i redovisade mervärdesskattepliktiga intäkter.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten gör samma bedömning som förvaltningsrätten när det gäller frågan om uttagsbeskattning.

Vad gäller frågan om mervärdesskatt anser kammarrätten i likhet med underinstanserna att bolaget inte har gjort sannolikt att verksamhetsgrenen Alingsås Lighting Center är en mervärdesskattepliktig verksamhet. Bolaget har inte heller gjort sannolikt att det finns ett direkt och omedelbart samband mellan kostnader i denna verksamhetsgren och bolagets mervärdesskattepliktiga verksamhet.

Överklagandet ska därför avslås.

AB Alingsås Rådhus förlorar målen. Skäl att ändå bevilja bolaget ersättning för kostnader finns inte. Överklagandet i denna del liksom yrkandet om ersättning för kostnader i kammarrätten ska därför avslås. När det gäller ersättning för kostnader hos Skatteverket gör kammarrätten samma bedömning som förvaltningsrätten.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

Raymond Grankvist

Maria Fröberg
referent

Gustaf Milton

**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I GÖTEBORG**

Avd. 1

DOM
2018-03-21
Meddelad i GöteborgMål nr
4656-16, 4659-16,
4664-16 och 4669-16**KLAGANDE**AB Alingsås Rådhus, 556656-2244
Alingsås kommun
441 81 Alingsås**MOTPART**Skatteverket
Skattekontoret Jönköping
551 95 Jönköping**ÖVERKLAGAT BESLUT**

Skatteverkets beslutden 18 december 2015, dnr 82-38659341 och 82-38659354 samt MV1 och MV2

SAKENInkomstbeskattning 2013 och 2014
Mervärdesskatt
Ersättning för kostnader**FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Förvaltningsrätten avvisar yrkandet om ersättning för kostnader hos Skatteverket och överlämnar yrkandet till Skatteverket för prövning.

Förvaltningsrätten avslår överklagandet i övrigt.

Förvaltningsrätten avslår yrkandet om ersättning för kostnader.

Dok.Id 510397

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 53197 400 15 Göteborg	Sten Sturegatan 14	031 - 732 70 00 E-post: forvaltningsrattenigoteborg@dom.se www.forvaltningsrattenigoteborg.domstol.se	031 - 711 78 59	måndag–fredag 08:00–16:00

VAD MÅLEN GÄLLER

Det förvaltningsrätten ska pröva i dessa mål är huvudsakligen om Skatteverket har haft grund för att uttagsbeskatta AB Alingsås Rådhus (bolaget) för uttag av tjänst samt att inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till verksamheten Alingsås Lighting Center.

DET ÖVERKLAGADE BESLUTET

Skatteverket beslutade genom omprövning att uttagsbeskatta bolaget för uttag av tjänst samt att inte medge avdrag för ingående mervärdesskatt. För Skatteverkets motivering, se **bilaga 1**.

YRKANDEN**Bolaget**

Bolaget yrkar att förvaltningsrätten upphäver Skatteverkets beslut och att beskattning sker i enlighet med inlämnade inkomst- och skattedeclarationer. Bolaget yrkar vidare ersättning för kostnader med 102 000 kr exklusive mervärdesskatt, varav 45 000 kr avser ersättning för kostnader som bolaget haft hos Skatteverket och 57 000 kr avser ersättning för kostnader i förvaltningsrätten.

Bolaget anför huvudsakligen följande.

Definition av näringsverksamhet

Skatteverket har fel i fråga om definition av näringsverksamhet. I 13 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL finns en utvidgning av näringsverksamhet för juridiska personer. Paragrafen innebär att även

inkomster och utgifter på grund av innehav av tillgångar och skulder samt kapitalvinster och kapitalförluster ska ingå i inkomstslaget näringsverksamhet för denna kategori skattskyldiga. Om Skatteverkets resonemang stämmer så kan Lights in Alingsås varken vara näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § eller 2 § IL. Det innebär att 22 kap. IL inte kan vara tillämpligt på projektet Lights in Alingsås. Beslutet ska i sådant fall upphävas.

Har Lights in Alingsås genomförts på kommunens uppdrag?

Lights in Alingsås var inte något initiativ från Alingsås kommun utan från studenter vid Högskolan för design och konsthantverk samt Göteborgs universitet och Ljushögskolan i Jönköping. Studenter från dessa skolor gjorde den första utställningen. Det är i och för sig korrekt att de kommunala bolagen inte har lämnat några direkta ekonomiska bidrag till projektet under den tid det bedrevs i kommunens egen regi. Däremot har Alingsås Energi under hel tiden bidragit med en väsentlig del av de materiella resurser som behövts för att genomföra arrangemanget. Arrangemanget riktar sig såväl till invånarna i Alingsås kommun som till personer och organisationer som kommer utifrån. Projektet Lights in Alingsås är inte något obligatoriskt kommunalt åliggande. Det tillhandahålls inte heller Alingsås kommun i egenskap av myndighet, juridisk person, arbetsgivare eller liknande. Kommunen som sådan marknadsförs inte heller av evenemanget. Lights in Alingsås är istället något som gynnar Alingsås invånare och näringsliv som helhet. Bolaget anser att då kommunen inte kunnat nyttiggöra sig evenemanget i sin egenskap av juridisk person kan den inte heller anses ha tillhandahållits kommunen. Som framgår av handlingarna i målen finns det såväl sponsorer som besökare som betalar för att stödja arrangemanget och för att gå på guidade visningar. Lights in Alingsås riktar sig inte heller till kommunen som sådan. Kammarrättens i Stockholm dom den 28 juni 2002 i mål nr 4419--4420-2000 har mycket

stora likheter med förevarande mål. Av kammarättsfallet framgår dessutom att inte heller den omständigheten att betalning inte sker från kommunen innebär att någon uttagsituation föreligger.

Organisation och samarbetspartners

Projekt genomförs med flera olika samarbetspartners. I detta sammanhang bör särskilt uppmärksammas Estrad i Alingsås AB. Detta bolag ägs av det lokala näringslivet via mötesplatsen Alingsås Intressenter AB. Bolaget hanterar främst de guidade visningarna. Av årsredovisningen för dessa bolag framgår tydligt att verksamheten uppvisar betydande förluster. Om Skatteverkets resonemang vore korrekt så borde även det bolaget uttagsbeskattas då tjänsten borde anses bedriven för ägarbolagens räkning. Någon sådan beskattning sker dock inte eftersom det inte kan anses utgöra något uttag till förmån för ägarna att utföra en icke lönsam verksamhet. Skatteverket anger också att bolaget utbyter visas persontjänster från kommunen. Dessa tjänster avser dock hela verksamheten och saknar specifik koppling till Lights in Alingsås.

Mervärdesskatt

Bolagets verksamhet Lights in Alingsås utgör i sin helhet mervärdesskattepliktig verksamhet. Det förhållandet att nämnda verksamhet fortfarande för närvarande inte är lönsam medför inte att verksamheten i sig ska bedömas på annat sätt än som mervärdesskattepliktig verksamhet (jfr bl.a. EU-domstolens avgörande mål C-268/83, Rompelman och mål C-110/94, Inzo). Att verksamheten ännu inte är lönsam beror på att verksamheten för bolaget är en förhållandevis ny verksamhet (i bolaget sedan år 2010). För en sådan komplex verksamhet som Lights in Alingsås är givetvis uppstartsskedet betydligt längre än för mer ordinär verksamhet. Emellertid kan avdragsrätt för ingående mervärdesskatt inte nekas på grund

av utebliven lönsamhet. Verksamheten Lights in Alingsås har fortlöpande genererat mervärdesskattepliktiga intäkter. Verksamheten Lights in Alingsås är en del av bolagets egen verksamhet och bolaget har inte tillhandahållit några tjänster utan ersättning till Alingsås kommun. Enligt bolagets uppfattning är det således klart att verksamheten Lights in Alingsås i sin helhet är en mervärdesskatteplikt verksamhet. Ingående mervärdesskatt avseende de aktuella kostnaderna är direkt hänförliga till den mervärdesskattepliktiga verksamheten som bedrivs i verksamheten Lights in Alingsås. Skatteverket saknar därför grund för att neka bolaget avdrag för ingående mervärdesskatt.

Det finns ett klart och direkt samband mellan Alingsås Lighting Center och koncernens verksamhet. Att verksamheten Alingsås Lighting Center marknadsför orten Alingsås är till direkt nytta för bolaget och koncernens verksamhet. Att Lights in Alingsås indirekt är till nytta även för näringslivet, invånare och därmed indirekt för kommunen Alingsås medför inte att bolaget har tillhandahållit några tjänster till dessa parter (jfr EU-domstolens uttalande i mål C-16/93, Tolsma samt 1-89/8 Hong Kong Trade Development Center). Bolaget har löpande erhållit ersättning för Lights in Alingsås i form av management fees samt ett driftsbidrag från dotterbolaget Alingsåshem. Vidare framgår det att det finns såväl sponsorer som besökare som betalar för att stödja arrangemanget och för att gå på guidade visningar.

Skatteverket

Skatteverket har vid obligatorisk omprövning inte ändrat det överklagade beslutet och anser att överklagandet ska avslås. Skatteverket har bl.a. tillagt följande. De tjänster som bolaget utför är att åt Alingsås kommun driva verksamheten inom Alingsås Lighting Center, vilket huvudsakligen utgörs av evenemanget Lights in Alingsås. Hela verksamheten bedrivs på uppdrag av kommunen för kommunens räkning utan någon betalning. Det framgår

av tilläggsavtalet mellan bolaget, kommunen och Estrad i Alingsås att det är kommunen som tillförs nytta av de tjänster som bolaget utför.

Skatteverket anser att det saknas anledning att bevilja bolaget ersättning för kostnader. Om förvaltningsrätten anser att bolagets överklagande ska bifallas bör bolaget inte tillerkännas ett högre ersättningsbelopp än skäliga 75 000 kr, varav 30 000 kr avser ersättning för kostnader hos Skatteverket och 45 000 kr avser ersättning för kostnader hos förvaltningsrätten.

SKÄLEN FÖR FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Bakgrund

Alingsås Lighting Center

Bolaget är moderbolag till Alingsås Energi Nät AB, AB Alingsåshem och FABS AB. Verksamheten startade den 1 januari 2004 med förvärvet av ovan nämnda bolag som var helägda dotterbolag till Alingsås kommun. Bolaget ägs i sin helhet av Alingsås kommun.

Lights in Alingsås har arrangerats sedan år 1999 och är enligt hemsidan ett unikt ljusevenemang som varje år drar världsledande ljusdesigners, belysningsbranschen och intresserade besökare från alla världens hörn till Alingsås. Under åren 1999 till 2009 drevs verksamheten Alingsås Lighting Center och projektet Lights in Alingsås i kommunens egen regi. Alingsås Lighting Center är det övergripande namnet för allt som rör ljusverksamheten och består av fyra olika begrepp; education (utbildningar), exhibition (utställningar), experience (utvärderingar) och event. Inom begreppet event ryms Lights in Alingsås. Den 28 oktober 2009 beslutade kommunfullmäktige i Alingsås kommun att överföra Alingsås Lighting Center från kommunstyrelsen till bolaget (jfr 3 kap. 16 § KL). Under åren

2010 till 2013 har bolagets verksamhet utgjorts av två grenar, dels koncernsamordning och dels utveckling och drift av Alingsås Lighting Center. Under år 2014 har dessutom Passivhuscentrum tillkommit som ny verksamhetsgren. Bolaget har erhållit koncernbidrag från sina dotterbolag för år 2013 och 2014. De koncernbidragen har utnyttjats för att kvittas mot bolagets redovisade underskott efter finansiella poster.

Uttagsbeskattning

Till inkomstslaget näringsverksamhet räknas inkomster och utgifter på grund av näringsverksamhet (13 kap. 1 § inkomstskattelagen, [1999:1229], IL). Med näringsverksamhet avses i IL förvärvsverksamhet som bedrivs yrkesmässigt och självständigt.

Skatteverket har inte ifrågasatt att verksamheten som bedrivs av bolaget utgör näringsverksamhet, men har bl.a. anfört att verksamheten inte har något vinstsyfte och därmed inte uppfyller det grundläggande kriteriet för näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § IL. Skatteverket anser att verksamheten inom Alingsås Lighting Center bedrivs av andra syften ur ett kommunalt perspektiv än att gå med vinst.

För juridiska personer räknas emellertid inkomster och utgifter på grund av innehav av tillgångar och skulder eller i form av kapitalvinster och kapitalförluster till inkomstslaget näringsverksamhet, även om inkomsterna eller utgifterna inte ingår i en näringsverksamhet (13 kap. 2 § IL). Det innebär att alla bolagets inkomster ska beskattas under inkomstslaget näringsverksamhet, även om bolaget inte skulle anses ha något vinstsyfte.

I 22 kap. inkomstskattelagen, IL, finns bestämmelser om vad som gäller vid uttag av en tillgång eller en tjänst ur näringsverksamhet. Skatteverket har

bevisbördan för intäktssidan vid ordinarie beskattning och har därmed att göra sannolikt att förutsättningarna för att uttagsbeskatta bolaget föreligger.

Med uttag avses bl.a. att den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat. Bestämmelserna om uttag tillämpas också på uttag av en tjänst om värdet av tjänsten är mer än ringa (22 kap. 3 och 4 § IL).

Det är utrett att Alingsås Lighting Center är samlingsnamnet för all verksamhet inom ljusdesign som bolaget bedriver. Lights in Alingsås är den huvudsakliga aktiviteten men verksamheten består även av bl.a. av möten och workshops. Det är inte en typisk kommunal verksamhet utan en verksamhet som Alingsås kommun har valt att bedriva. Det framgår av utredningen att syftet med Lights in Alingsås under Alingsås kommuns regi varit att öka turismen, stärka varumärket Alingsås och främja besöksnäringen. Syftet med Alingsås Lighting Center i bolagets regi är att stärka Alingsås attraktionskraft genom att vara ett kraftfullt varumärkesprojekt i visionens anda. Av bolagets bolagsordning framgår att ändamålet med bolagets verksamhet är att samordna och tillsammans med dotterbolagen utveckla bolagets verksamhet på ett för kommunen och bolagen värdeskapande sätt.

Det är ostridigt i målen att verksamheten inom Alingsås Lighting Center har överförts från kommunstyrelsen till bolaget och i samband med detta ändrades bolagets bolagsordning och ägardirektiv. Av Skatteverkets utredning framgår bl.a. att bolaget har en sammanhållande och ledande funktion i egenskap av beställare av evenemanget Alingsås Lighting Center och verksamheten bedrivs genom olika former av samarbetsavtal med olika partners. Det är bolaget som tecknar avtal med dessa samarbetspartners samt följer upp arbetet, skapar och förbereder den promenadslänga som utgör

basen i Lights in Alingsås, beslutar om eventuella extrainstallationer och förankrar alla myndighetsbeslut.

Det är Alingsås kommun som har beslutat att ansvaret för den aktuella verksamheten ska lyftas över till bolaget. Det finns ett beslut i kommunfullmäktige daterat 28 oktober 2009 om överföring av Lights in Alingsås till den kommunala bolagsfären. I kommunfullmäktiges beslut anges att verksamheten överförs från kommunstyrelsen till bolaget med uppdrag att utveckla verksamheten. Förutom verksamhetsform ändras då också grundfinansieringen från ett kommunalt driftsanslag till en finansiering inom bolagskoncernen. Förvaltningsrätten anser att kommunen därmed uppdrar åt bolaget att bedriva verksamheten och att det är kommunen i stort som har nytta av verksamheten som bolaget bedriver i Lights in Alingsås. Av vad som framkommit om verksamheten anser förvaltningsrätten att de tjänster som bolaget utfört genom bl.a. av bolaget inköpta tjänster från Alingsås Energi Nät AB, Alingsås kommun och Estrad i Alingsås har varit riktade mot Alingsås kommun och att målet med verksamheten är att marknadsföra Alingsås och att öka antalet besökare. Förvaltningsrätten anser därmed att Alingsås kommun ska betraktas som bolagets uppdragsgivare och att bolaget utför tjänster åt kommunen. Av utredningen framgår vidare att verksamheten som bolaget bedriver inom Alingsås Lighting Center inte bär sina kostnader. Den enda omsättning som bolaget redovisar i verksamheten utgörs av bidrag från dotterbolaget Alingsåshem AB.

Förvaltningsrätten delar Skatteverkets bedömning att det inte kan anses affärsmässigt för bolaget att utföra verksamheten på uppdrag av kommunen utan att erhålla marknadsmässig ersättning för utfört uppdrag. Att kommunen har lagt över verksamheten på bolaget innebär att hela verksamheten bedrivs på uppdrag av kommunen för kommunens räkning utan marknadsmässig ersättning. Det innebär att kommunen har disponerat

över ekonomiska värden i bolaget. De underskott som bolaget redovisat under 2013 och 2014 har genom koncernbidrag kvittats mot de överskott som redovisats av de andra bolagen i den kommunala bolagskoncern som bolaget tillhör. Genom det förfarandet har de bolagens skattepliktiga resultat minskat motsvarande de underskott som redovisats i bolaget i verksamheten med Alingsås Lighting Center. Eftersom bolaget utför tjänster åt sin ägare utan att erhålla en marknadsmässig ersättning kan en uttagsbeskattning ske. Eftersom det inte finns någon extern marknad för de tjänster som bolaget utför åt kommunen anser förvaltningsrätten att Skatteverket har haft skäl för att bestämma värdet på tjänsterna utifrån bolagets kostnader för att utföra tjänsterna (jfr 61 kap. 2 § 3 st IL).

Förvaltningsrätten anser därmed att Skatteverket har haft skäl för sitt beslut att uttagsbeskatta bolaget på så sätt som har skett. Överklagandet ska därför avslås i denna delen.

Mervärdesskatt

Tillämpliga bestämmelser

Mervärdesskatt ska betalas till staten vid bl.a. sådan omsättning inom landet av tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen (1 kap. 1 § ML).

Med *omsättning* av tjänst förstås att en tjänst mot ersättning utförs, överlåts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 § (2 kap. 1 § ML).

Med *beskattningsbar person* avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte

eller resultat (4 kap 1 § ML 1 stycket). Med *ekonomisk verksamhet* avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, inbegripet gruvdrift och jordbruksverksamhet samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken. Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att fortlöpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksamhet (4 kap 1 § 2 stycket).

Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten (8 kap. 3 § ML).

Av EU-rätten följer att för att avgöra om ekonomisk verksamhet föreligger ska en bedömning göras av samtliga omständigheter i det enskilda fallet. Kriterierna för beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet tar huvudsakligen sikte på verksamhetens karaktär. Trots vad som sägs om att verksamheten ska bedömas ”oberoende av dess syfte eller resultat” kan man se det som att ett förvärvssyfte måste föreligga, nämligen en avsikt att företa beskattningsbara transaktioner. För att en ekonomisk verksamhet ska anses föreligga, och till exempel avdragsrätt för ingående mervärdesskatt medges, krävs dock att avsikten att bedriva ekonomisk verksamhet kan styrkas med objektiva omständigheter (prop. 2012/13:124 s. 96).

Förvaltningsrättens bedömning

En grundförutsättning för rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt är att det föreligger en ekonomisk verksamhet. För att en verksamhet ska anses som ekonomisk krävs att den innefattar beskattningsbara transaktioner, dvs. försäljning av varor eller tjänster kontinuerligt och med viss frekvens. Avdrag får göras för ingående mervärdesskatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Det är den som vill bli betraktad som en

beskattningsbar person som genom objektiva omständigheter ska göra sannolikt att förutsättningarna är uppfyllda.

Av Skatteverkets utredning framgår att bolaget har redovisat intäkter och mervärdesskatt fördelat på respektive verksamhetsgren. Under åren 2013 och 2014 har bolaget redovisat intäkter för verksamhetsgrenen Alingsås Lighting Center med 70 000 kr per år (plus mervärdesskatt om 17 500 kr per år). Dessa intäkter utgörs av sponsring som dotterbolaget Alingsåshem AB betalat till bolaget enligt ett särskilt upprättat sponsoravtal mellan bolagen. Av Skatteverkets beslut framgår att bolaget har vidarefakturerat vart och ett av de tre dotterbolagen för administrations- och utvecklingsarbete. Det underlag som uppvisats för Skatteverket till grund för de fakturorna härrör från 2010. Av det underlaget framgår enligt Skatteverket att fakturorna avser ersättning för bolagets roll som moderbolag i den kommunala bolagskoncernen och att ersättningen har redovisats under verksamhetsgrenen Overhead. De intäkter som verksamheten inom Lights in Alingsås genererar redovisas av Estrad i Alingsås AB och utgörs bl.a. av intäkter från guidade turer. Bolaget har inte invänt mot detta och har inte heller redovisats några ersättningar i verksamhetsgren Alingsås Lighting Center som är direkt kopplade till de tjänster som tillhandahålls genom verksamheten.

Förvaltningsrätten anser att den verksamhet som bolaget bedrivit inom Alingsås Lighting Center är i grunden en kommunal angelägenhet som tidigare har bedrivits i Alingsås kommuns egen regi under tio års tid. Verksamheten har bedrivits i bolagets regi under flera år (sedan 2010). Förvaltningsrätten anser därmed att det inte är frågan om en verksamhet i uppstartsskedet. Det föreligger inte heller några objektiva omständigheter som talar för att bolaget har en avsikt att företa beskattningsbara transaktioner. Förvaltningsrätten anser därmed att bolaget inte har gjort sannolikt att verksamhetsgrenen Alingsås Lighting Center är en

mervärdesskattepliktig verksamhet. Någon rätt för avdrag för ingående mervärdesskatt föreligger därför inte.

Överklagandet ska därmed avslås även i denna del.

Ersättning för kostnader i förvaltningsrätten

Bolaget har inte vunnit bifall till sitt överklagande. Det har inte heller i övrigt framkommit skäl för att bevilja bolaget ersättning för kostnader i målen (jfr 43 kap 1 § SFL). Yrkandet om ersättning ska därför avslås.

Ersättning för kostnader hos Skatteverket

En ansökan om ersättning för kostnader ska göras hos den myndighet där kostnaderna har uppkommit (43 kap. 6 § SFL). Av utredningen framgår att bolaget framställt yrkande om ersättning för kostnader i sitt svar på Skatteverkets revisionspromemoria. Av det obligatoriska omprövningsbeslutet framgår att Skatteverket till förvaltningsrätten endast har överlämnat frågan om ersättning i förvaltningsrätten. Skatteverket har i yttrande till förvaltningsrätten uppgett att Skatteverket av misstag inte meddelat något beslut i ersättningsfrågan avseende kostnader hos Skatteverket och har angett sin inställning till bolagets yrkande.

Förvaltningsrätten anser med hänsyn till instansordningsprincipen att Skatteverket ska prövat det yrkande som framställt hos Skatteverket om ersättning för kostnader hos Skatteverket. Eftersom det inte finns något överklagbart beslut i denna fråga kan yrkandet inte prövas av förvaltningsrätten inom ramen för detta mål. Yrkandet ska därför avvisas och överlämnas till Skatteverket för prövning.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 2 (DV 3104 B)

Kristina Jarnevall

Rådman

I avgörandet har även nämndemännen Andreas Jonsson, Mikael Larsson och Charlotte Nachemson deltagit.

Föredragande i målen har varit föredragande juristen Lena Schreiber.



Omprövningsbeslut

1 (18)

Datum Pnr/Orgnr/Dnr
2015-12-18 556656-2244

Dnr, se nedan

Annika Ohlinder
010-579 85 07

AB Alingsås Rådhus
Alingsås kommun
441 81 ALINGSÅS

FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I GÖTEBORG
Avd. 1
INKOM: 2016-04-29
MÅLNR: 4656-16
AKTBIL: 4

Skattebetalare: AB Alingsås Rådhus
Organisationsnr: 556656-2244
Omprövning på initiativ av: Skatteverket

Förvaltningsrätten i Göteborg
2016 -04- 29
Målnr 4656-16
Avd. / Aktbil. 4

BESLUT

Inkomstskatt beskattningsåret 2013, (dnr 82-38659341)

Skatteverket beslutar att ompröva tidigare beslut om inkomstbeskattning enligt följande.

Omprövningen gäller	Avsnitt	Höjning (+)/ sänkning (-), kr
Uttagsbeskattning av tjänst	3.1	+ 4 804 146
Ej momspliktig verksamhet	3.2	- 746 244
Summa		+ 4 057 902

Överskott av näringsverksamhet uppgår efter ändringen till 5 486 197 kr (4 057 902 + 1 428 295).

Mervärdesskatt beskattningsår 2013, (beslutsid MV1)

Skatteverket beslutar att ändra tidigare beslut om mervärdesskatt enligt följande.

Omprövningen gäller	Avsnitt	Skatt att betala, kr
Ej momspliktig verksamhet	3.2	+ 746 244

Fördelning av beloppen per redovisningsperiod framgår av bilaga A.

Inkomstskatt beskattningsår 2014, (dnr 82-38659354)

Skatteverket beslutar att ompröva beslut om inkomstbeskattning enligt följande.

Omprövningen gäller	Avsnitt	Höjning (+)/ sänkning (-), kr
Uttagsbeskattning av tjänst	3.1	+ 4 555 856
Ej momspliktig verksamhet	3.2	- 801 970
Summa		+ 3 753 886

Överskott av näringsverksamhet uppgår efter ändringen till 5 884 392 kr
(3 753 886 + 2 130 506).

Mervärdesskatt beskattningsår 2014, (beslutsid MV2)

Skatteverket beslutar att ändra tidigare beslut om mervärdesskatt enligt följande.

Omrövningen gäller	Avsnitt	Skatt att betala, kr
Ej momspliktig verksamhet	3.2	+ 801 970

Fördelning av beloppen per redovisningsperiod framgår av bilaga B.

MOTIVERING

Skatteverket har gjort revision hos er. Resultatet av revisionen har redovisats i en revisionspromemoria den 4 november 2015.

Ni har lämnat synpunkter på promemorian i en skrivelse daterad den 9 december 2015. Synpunkterna avser samtliga avsnitt.

Skatteverket har godtagit era invändningar mot att ta ut skattetillägg. Skatteverket anser att rättsläget får betraktas som oklart och att ni därför ska medges hel befrielse från skattetillägg. Detta medför att skattetillägg ej kommer att tas ut avseende ovanstående felaktigheter under avsnitt 3.1. och 3.2.

Övriga synpunkter har inte gjort att Skatteverket har ändrat sitt ställningstagande.

2 Bakgrund

Er verksamhet startade den 1 januari 2004 med förvärvet av Alingsås kommuns helägda dotterbolag Alingsås Energi Nät AB, AB Alingsåshem och FABS AB. Fram t. o. m. år 2009 var ert uppdrag att äga och förvalta aktierna i dotterbolagen.

Enligt bolagsordningen ska ni som moderbolag äga och förvalta aktier i Alingsås kommuns hel- eller delägda bolag samt initiera och driva utvecklingsprojekt inom kommunkoncernen som en integrerad del i det kommunala utvecklingsarbetet. Vidare ska ni samordna och tillsammans med dotterbolagen utveckla bolagens verksamhet på ett för kommunen och bolagen värdeskapande sätt.

Enligt ägardirektivet ska ni:

- förmedla företagspolicy och ägardirektiv till dotterbolagen,
- koordinera budget- och bokslutsarbete inom koncernen med kommunens styrprocess,
- samordna gemensamma uppgifter inom koncernen och ta initiativ till samordning med kommunens verksamhet,
- initiera och driva utvecklingsprojekt i koncernen som en integrerad del i kommunens utvecklingsarbete.

Kommunfullmäktige beslutade den 28 oktober 2009 att Alingsås Lighting Center (ALC) överförs från kommunstyrelsen till AB Alingsås Rådhus med uppdrag att utveckla verksamheten. Ägardirektivet kompletterades då med ett nytt avsnitt kallat Verksamhetsutveckling. Av det avsnittet framgår följande:

”Bolaget skall tillsammans med partners och kommunkoncernen i övrigt utveckla helhetslösningar som bidrar till en hållbar utveckling av Lights in Alingsås.”

”Bolaget skall efter kommunstyrelsens beslut även kunna ansvara för andra projekt och verksamheter för att utveckla helhetslösningar som bidrar till en hållbar utveckling i Alingsås.”

Under åren 2010 till 2013 har er verksamhet utgjorts av två grenar, dels koncensamordning och koncernstyrning och dels utveckling och drift av ALC. Under år 2014 har dessutom Passivhuscentrum (PHC) tillkommit som en ny verksamhetsgren.

Ert redovisade resultat efter finansiella intäkter fördelat på respektive verksamhetsgren uppgick under år 2013 till:

Verksamhet	Intäkter, kr	Kostnader, kr	Resultat, kr
Overhead (exkl. räntekostnad och borgensavgift)	1 350 000 (1 350 000)	13 316 518 (1 978 063)	- 11 966 518 (- 628 063)
ALC	70 000	4 127 902	- 4 057 902
Summa	1 420 000	17 444 420	- 16 024 420

Ert redovisade resultat efter finansiella intäkter fördelat på respektive verksamhetsgren uppgick under år 2014 till:

Verksamhet	Intäkter, kr	Kostnader, kr	Resultat, kr
Overhead (exkl. räntekostnad och borgensavgift)	1 357 799 (1 357 799)	11 181 849 (1 230 001)	- 9 824 050 (127 798)
ALC	70 000	3 823 886	- 3 753 886
PHC	4 960 426	6 469 120	- 1 508 694
Summa	6 388 225	21 474 855	- 15 086 630

Följande mervärdesskatt har redovisats av er under åren 2013 inom de olika verksamhetsgrenarna, exkl förvärvsbeskattning:

Verksamhet	Utgående moms, kr	Ingående moms, kr
Overhead	337 500	396 161 kr
ALC	17 500	746 244 kr
Summa	355 000	1 142 405 kr

Följande mervärdesskatt har redovisats av er under åren 2014 inom de olika verksamhetsgrenarna, exkl förvärvsbeskattning:

Verksamhet	Utgående moms, kr	Ingående moms, kr
Overhead	339 416	213 422
ALC	17 500	801 970
PHC	43 104	1 146 583
Övrigt	0	58 682
Summa	400 020	2 220 657

Det är inom den utvecklingsavdelning som finns inom Alingsås kommun som projekten med Lights in Alingsås och Passivhuscentrum startades upp. Det är först när verksamheterna bedrivits under ett antal år i kommunens egen regi som kostnaderna för verksamheten lyfts ut från kommunen och lagts inom den kommunala bolagskoncernen.

Ni har erhållit 17 966 000 kr i koncernbidrag från era dotterbolag för år 2013. Av det kommer 11 250 000 kr från Alingsås Energi Nät AB, 6 400 000 kr från Fabs AB och 301 000 kr från AB Alingsåshem. De koncernbidragen har utnyttjats för att kvittas mot ert redovisade underskott efter finansiella poster om ca 16 mnkr.

För år 2014 har ni erhållit 17 840 000 kr i koncernbidrag från era dotterbolag. Av det kommer 11 250 000 kr från Alingsås Energi Nät AB, 6 400 000 kr från Fabs AB och 190 000 kr från AB Alingsåshem. De koncernbidragen har utnyttjats för att kvittas mot ert redovisade underskott efter finansiella poster om ca 15 mnkr.

3 Alingsås Lighting Center (ALC)

Beskrivning

Alingsås Lighting Center är samlingsnamnet för all verksamhet inom ljusdesign som ni bedriver inom vilken Lights in Alingsås är den huvudsakliga aktiviteten.

Lights in Alingsås har arrangerats sedan år 1999. Det är enligt hemsidan ett unikt ljusevenemang som varje år drar världsledande ljusdesigners, belysningsbranschen och

intresserade besökare från alla världens hörn till Alingsås. I oktober samlas sju internationellt verksamma ljusdesigners från olika delar av världen i Alingsås. De får uppdraget att tillsammans med ett 60-tal internationella design- och arkitektstudenter ljussätta varsitt objekt i det offentliga rummet. Arbetet med att ljussätta staden startar med en intensiv workshopvecka då samtliga ljusarrangemang byggs upp. Därefter följer oktobereventet under vilket installationerna visas upp.

I Alingsås kommuns regi

Under åren 1999 till 2009 drevs projektet Lights in Alingsås i Alingsås kommuns egen regi. Kommunfullmäktige beslutade år 2000 att Ljus i Alingsås skulle vara ett strategiskt och långsiktigt projekt inom ramen för kommunens visionsarbete.

Syftet med Lights in Alingsås är att öka turismen till staden, stärka varumärket Alingsås och främja besöksnäringen.

Alingsås kommun samarbetade med Professional Lighting Designers Association (PLDA), Alingsås Energi Nät AB och den ideella föreningen Futurum vid arrangemangen av Lights in Alingsås. Kostnaderna som redovisades inom kommunen för Lights in Alingsås var ersättning för Futurums tjänster samt konsultkostnader, installationer och övriga extra tjänster.

Besöksdelen i Lights in Alingsås sköttes under den tid verksamheten bedrevs inom kommunen av turistbyrån, genom den ideella föreningen Futurum.

Inga faktureringar förekom mellan Alingsås Energi Nät AB och Alingsås kommun. Det var fråga om ett partnerskap. Alingsås Energi Nät AB äger nätet, belysningar m m. De deltog därför i projektet och gjorde installationer, kablage m m. Själva projektet höll dock kommunen i. De kommunala bolagen bidrog inte ekonomiskt till projektet under den tid projektet bedrevs i kommunens egen regi.

Kommunen har en egen utvecklingsavdelning och det var den som startade upp projektet med Lights in Alingsås.

Under den tid verksamheten inom ALC bedrevs i kommunens regi gick verksamheten med underskott. För år 2008 uppgick underskottet i den verksamhetsgrenen till ca 2,8 mnkr och under 2009 uppgick underskottet till ca 4,8 mnkr. I den kommunala redovisningen ingick då inte de kostnader som Alingsås Energi Nät AB hade för sitt deltagande i projektet.

Ert övertagande av verksamheten inom ALC

Kommunfullmäktige beslutade den 28 oktober 2009 att verksamheten inom ALC överförs från kommunstyrelsen till er med uppdrag att utveckla verksamheten. Dessutom beslutades om ändringar i bolagsordningen och ägardirektiven för er med anledning av att verksamheten inom ALC togs över av er.

Det anges i beslutet att förutom verksamhetsform, ändras då också grundfinansieringen från ett kommunalt driftsanslag till en finansiering inom bolagskoncernen som också skapar utrymme för utvecklingen av verksamheten.

Ni ska efter kommunstyrelsens beslut även kunna ansvara för andra projekt och verksamheter för att utveckla helhetslösningar som bidrar till en hållbar utveckling i Alingsås.

Utöver den verksamhet som ni redovisat under Lights in Alingsås har en del av verksamheten inom ALC redovisats under verksamhetsdelarna Education, Experience och Exhibition. Det avser utställningar och möten/workshops och kostnader i samband med evenemanget Lights in Alingsås.

Organisationen av arbetet med projektet Lights in Alingsås

Ni har en sammanhållande och ledande funktion i egenskap av beställare av evenemanget. I huvudsak har dock all verksamhet drivits genom olika former av samarbetsavtal med olika partners. Ni tecknar med därför avtal med de olika samarbetsparterna och följer upp deras arbete, skapar och förbereder den promenadslinga som utgör basen i Lights in Alingsås, beslutar om eventuella extrainstallationer och förankrar alla myndighetsbeslut. Ni äger evenemanget och varumärket Lights in Alingsås.

Under år 2013 var arbetet inom projektet fördelat enligt följande:

PLDA	-Ansvarade för genomförandet av workshopdelen och ”lånade ut” installationerna under fem veckor till Alingsås.
Estrad i Alingsås	-De svarade för vissa praktiska frågor kring workshopveckan, ansvarade för genomförandet av oktobereventet (efter workshopveckan) inkl. försäljning av guidade turer och marknadsföringsåtgärder i Sverige.
Alingsås i Energi Nät AB	-Ansvarade för installationerna 2 – 7, arbetsmiljöarbetet och hade ett samordningsansvar samt svarade för projektets Technical coordinator.

Under år 2014 har organisationen inom projektet förändrats enligt följande:

- IALD -Ansvarar för de internationella kontakterna och uttagning av lärare/workshopledare.
- Estrad i Alingsås AB -Ansvarar för produktionen av eventdelen. De har ansvar för ett helårsöppet ljuskansli, uttagande av ljusdesignstudenter, ordnande av lokaler för föreläsningar, ordnande av specialarrangemang, försäljning av guidade turer m m.
- Alingsås Energi Nät AB -Ansvarar för installationerna, innefattande projektledning, teknisk försörjning, planering, uppsättning, underhåll samt nedtagning av all utrustning.

Under 2013 hade ni en anställd vd som arbetade operativt i er verksamhet som moderbolag i bolagskoncernen och med ALC. Från 2014 hade ni en ny vd som inte arbetar operativt på det sätt som er tidigare vd gjorde. Nu är det istället er vice vd och en näringslivsstrateg som arbetar inom bolaget. De är anställda inom kommunen. Ni köper därför deras tjänster från kommunen. Er vice vd arbetar dessutom inom kommunen som utvecklingschef på halvtid. Ni köper också tjänster från kommunen för arbete med er hemsida och marknadsföring. Från Alingsås Energi Nät AB köper ni tjänster avseende ekonomi och redovisning.

De intäkter som ni redovisat i verksamheten med ALC uppgår till 70 000 kr/år under åren 2013 och 2014. Det utgörs av sponsring som ett dotterbolag Alingsåshem AB betalat till er enligt ett särskilt upprättat sponsorsavtal mellan er. Därutöver fakturerar ni vart och ett av era tre dotterbolag för administrations- och utvecklingsarbete med 450 000 kr + moms/år. Det avser ersättning för kostnader som ni har i er verksamhet som moderbolag i koncernen. En del av den ersättningen innefattar då även ersättning för utvecklingsarbete inom ALC. Den verksamhet som redovisas av er inom ALC genererar i övrigt inte några intäkter.

Kostnaderna för ALC som redovisats av er uppgår till ca 4 mnkr under år 2013 och till ca 3, 8 mnkr under år 2014. Kostnaderna utgörs främst av inköp av tjänster från Alingsås Energi Nät AB, Alingsås kommun och Estrad i Alingsås AB.

De intäkter som verksamheten med ALC genererar redovisas av Estrad AB. Enligt er kan de beräknas ha uppgått till 1,3 mnkr/år. I det avtal som finns mellan er och Estrad AB har hänsyn till de intäkterna som verksamheten genererar åt Estrad AB tagits vid fastställande av den ersättning som ni ska betala till dem.

Alingsås kommun har enligt er inte kvar någon del av verksamheten eller kostnader för verksamheten med ALC efter det att verksamheten lyftes över till er. Alingsås Energi Nät AB har kvar kostnader för Lights in Alingsås som de tar själva. Storleken på kostnaderna varierar mellan åren men uppgår enligt er uppskattningsvis till 500 – 600 tkr/år. Kostnaderna utgörs av driftskostnader i samband med verksamheten med Lights in

Alingsås. De kostnaderna betraktas som marknadsföringskostnader av Alingsås Energi Nät AB.

I ett protokoll från kommunfullmäktige den 10 oktober 2013 anges att utbetalning av generellt bidrag till er upphör då behov inte längre finns. Kommunstyrelsens beloppsmässiga ram minskade därför med 1,5 mnkr från år 2014.

Ni har uppgivit att när verksamheten med Lights in Alingsås flyttades över från kommunen till er år 2010 ville ni ha ett löfte från kommunen om ett bidrag om ni inte skulle kunna täcka kostnader för den verksamheten. Bidrag har också utbetalats under år 2011 med 675 500 kr. Det redovisades av er då som en skattepliktig intäkt. Det är det enda bidrag som utbetalats av kommunen efter att ni tog över ansvaret för verksamheten med ALC. Ni får enligt er uppgift en förfrågan varje år om medlen som finns i kommunstyrelsens budget behöver utnyttjas. Ni har möjlighet att begära in pengarna. Det är ni och inte kommunstyrelsen som bestämmer om pengarna ska betalas ut eller inte.

3.1 Uttagsbeskattning av tjänst - inkomstskatt

Den verksamhet som ni bedriver inom ALC har tidigare bedrivits i Alingsås kommuns egen regi under åren 1999 - 2009. Det är inte en typisk kommunal verksamhet utan en verksamhet som Alingsås kommun har valt att bedriva. Syftet med ALC, som det anges i årsredovisningen för räkenskapsåret 2014, är att stärka Alingsås attraktionskraft genom att vara ett kraftfullt varumärkesprojekt i visionens anda. ALC är samlingsnamnet för all verksamhet inom ljusdesign i kommunen.

Gällande rätt

Av 15 kap 1 § inkomstskattelagen (IL) följer att ersättningar för varor, tjänster och inventarier, avkastning av tillgångar, kapitalvinster samt alla andra inkomster i näringsverksamheten ska tas upp som intäkt.

Enligt 22 kap 3 § IL avses med uttag ur näringsverksamhet bl. a. att den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat. Av 4 § framgår att reglerna i 3 § också tillämpas på uttag av en tjänst om värdet av tjänsten är mer än ringa. Enligt 7 § ska uttag av en tillgång eller en tjänst behandlas som om den avyttras mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet (uttagsbeskattning).

Av 61 kap 2 § 3 st II, framgår att i fråga om tillgångar och tjänster från den egna näringsverksamheten avses med marknadsvärde det pris som näringsidkaren skulle ha fått

om tillgången eller tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till den skattskyldiges affärsmässiga situation framstår som naturliga.

Lämnade synpunkter

Alingsås Energi AB har alltid varit engagerad i Lights in Alingsås. Det finns en tydlig koppling mellan Lights in Alingsås och den verksamhet som bedrivs av de övriga kommunala bolagen.

Ni har hänvisat till att det även inom andra kommuner finns utvecklingsprojekt vars verksamhet inte går ihop ekonomiskt och där de kommunala bolagen i de kommunerna täcker de underskott som uppkommer genom koncernbidrag.

Ni har försökt få fler medfinansierare till projektet men det har varit svårt att få tag i det.

Lämnade synpunkter på promemorian daterade 9 december 2015

”Bolagets verksamhet avseende Lights in Alingsås utgör en del av bolagets och koncernens näringsverksamhet. Kostnaderna är därför avdragsgilla på samma sätt som övriga kostnader i verksamheten. Någon uttagssituation föreligger inte då tjänsterna avseende Lights in Alingsås inte har tillhandahållits annan.”

”Det noteras att Skatteverkets promemoria är inkonsekvent då den dels hävdar att Lights in Alingsås inte utgör näringsverksamhet, dels likväl hävdar att uttagsbeskattning skall ske”

”Vinstsyftet i näringsverksamhet

Enligt 13:1 IL avses med näringsverksamhet en förvärtvsverksamhet som bedrivs yrkesmässigt och självständigt. I ett aktiebolag anses all verksamhet utgöra näringsverksamhet.

Som framgår av revisionspromemorian är Lights in Alingsås ett av årets största evenemang i staden. I och med detta är det av ett starkt intresse även för de kommunala bolag och andra intressenter att evenemanget kommer tillstånd då det ökar möjligheten att få nya hyresgäster, elkunder m.m.

Kravet på vinstsyfte i näringsverksamhet är i praktiken mycket uttunnat. När det gäller juridiska personer är kravet närmast en chimär. Även verksamheter utan ett egentligt vinstsyfte har ansetts utgöra näringsverksamhet hos juridiska personer, se till exempel RÅ 1998 ref 10. Slutsatsen av detta är att verksamheten med Lights in Alingsås utgör en näringsverksamhet. Det innebär i sin tur att intäkter ska tas upp till beskattning och kostnader i verksamheten ska dras av, enligt regelverket i IL.

Det finns inget generellt hinder mot att verksamhet bedrivs som inte bär sig ekonomiskt.”

”Uttagsbeskattning

För att inte avdragsrätten i inkomstslaget näringsverksamhet ska missbrukas finns dock – som Skatteverket påpekar – bestämmelser om uttagsbeskattning 22 kap IL. En uttagssituation föreligger bl.a. när den skattskyldige överlåter en tillgång eller tillhandahåller en tjänst utan ersättning eller mot en ersättning som understiger marknadsvärdet.

Som framgår av lagtexten måste tjänsten tillhandahållas någon annan för att uttagsbeskattning ska kunna ske.

I det kammarrättsavgörande från 2002 som åberopats av Skatteverket framgår att Kammarrätten i Stockholm delar den ovanbeskrivna uppfattningen. De bolag som var med i denna process blev inte uttagsbeskattade då kommunen inte hade gjort några uttag av tjänst eller på annat sätt disponerat några ekonomiska värden från bolagen.

Bolaget vill vidare åberopa en dom från 20 november 2015 i mål nr 4777—4781-14. Målet gällde Sveriges Fiskares Service AB, ett dotterbolag till Sveriges Fiskares Riksorganisation. Bolaget ger bl.a. ut förbundets tidning Yrkesfiskaren.

Skatteverket ansåg att bolaget borde uttagsbeskattas eftersom föreningen hade ansetts ha gjort ett uttag genom utgivande av tidningen. Kammarrätten ansåg dock att det inte förelegat något uppdragsförhållande och att det inte heller utgått någon ersättning från förbundet till bolaget. Förutsättningar för uttagsbeskattning förelåg därmed inte.

Bolagets slutsatser

Enligt bolagets förmenande föreligger samma situation i det nu aktuella fallet. Det finns inget uppdragsavtal mellan kommunen och bolaget. Projektet med Lights in Alingsås är inte heller något som direkt ingår i kommunens vare sig obligatoriska eller fakultativa verksamhet.

Projektet Lights in Alingsås har inte heller direkt eller omedelbart gynnat kommunen och dess verksamhet. Naturligvis har kommunen dragit en viss indirekt nytta av evenemanget men detsamma kan sägas om samtliga övriga företag och institutioner i Alingsås. Något uttag kan därför inte föreligga.”

Skattemässig bedömning

Den verksamhet som ni bedriver inom ALC är samma verksamhet som tidigare bedrevs inom kommunen under 10 års tid. Det är inte en typisk kommunal verksamhet utan en verksamhet som Alingsås kommun har valt att bedriva. Det är Alingsås kommun som

beslutat att ansvaret för den aktuella verksamheten ska lyftas över till er. Ni har tagit över äganderätten till evenemanget och varumärket Lights in Alingsås. De tjänster som ni utfört – genom bl. a. av er inköpta tjänster från Alingsås Energi Nät AB, Alingsås kommun och Estrad i Alingsås - har varit riktade mot Alingsås kommun. Målet med verksamheten är att marknadsföra Alingsås. Det anges också mycket tydligt i årsredovisningen för räkenskapsåret 2014 med orden ”Syftet med Alingsås Lightning Centre är att stärka Alingsås attraktionskraft genom att vara ett kraftfullt varumärkesprojekt i visionens anda. Det är kommunen som tillförs nyttan av de tjänster som ni utför. Alingsås kommun kan därför betraktas som er uppdragsgivare. Ni har därigenom utfört tjänster åt kommunen.

Ni anger i ert svar på revisionspromemorian att verksamheten inom Lights in Alingsås endast indirekt är till nytta för kommunen. Kommunen har dock själv valt att bedriva verksamheten under 10 år tid i egen regi. Den verksamhet som bedrivs inom Lights in Alingsås har således kommunen gjort till en kommunal angelägenhet. Även om verksamheten även till viss del är till nytta för bolagen i den kommunala bolagskoncernen och för andra intressenter är det mot Alingsås kommun som verksamheten riktar sig.

Verksamhet som ni bedriver inom ALC bär inte sina kostnader. De intäkter ni redovisat i er verksamheten med ALC under åren 2013 och 2014 utgörs av ett årligt bidrag om 70 000 kr + moms om 14 000 kr från ert dotterbolag Alingsåshem AB. Därutöver har ni fakturerat vart och ett av era tre dotterbolag för administrations- och utvecklingsarbete med 450 000 kr + 112 500 moms/år. Det underlag som uppvisats till grund för de fakturorna härrör från 2010. Av det underlaget framgår att fakturorna avser ersättning för er roll som moderbolag i kommunala bolagskoncernen. Den ersättningen från dotterbolaget har också redovisats under verksamhetsgrenen Overhead. I de fakturerade arbetena ingår då också en viss ersättning som har samband med arbetet inom ALC. Den verksamheten som redovisas av er inom ALC genererar i övrigt inte några intäkter.

Inom Alingsås kommun har det under åren 2010 – 2013 hos kommunstyrelsen årligen avsatts 1,5 mnkr i budgeten för att täcka eventuella underskott i er verksamhet med ALC. Ni har uppgivit att ni valt att inte ta ut den ersättningen för år 2013 från kommunen.

Kammarrätten i Stockholm har i målen nr 4419- 4420 - 2000 och 6145-6148 – 2001 prövat frågan om uttagsbeskattning av tjänst mellan en kommun och två av dess kommunala bolag. Kammarrätten fann i de målen att förutsättningarna för en uttagsbeskattning inte var uppfyllda. Det motiverades med att bolagen utför ett uppdrag – att tillhandahålla kommunens invånare en tjänst – för kommunens räkning, och att kommunen därigenom inte behöver utföra uppgifterna i förvaltningsform innebär inte att kommunen därmed också har gjort ett uttag av tjänst på så sätt som avses i bestämmelserna om uttagsbeskattning. Inte heller ansågs kommunen genom det aktuella förfarandet på något annat sätt ha disponerat

några ekonomiska värden i bolaget så att ett uttag ansågs föreligga. Kammarrätten fann därför att bolagen inte ska uttagsbeskattas. Domarna överklagades av Skatteverket men de återtog överklagandet i ett av ärendena och nekades prövningstillstånd i det andra. Den verksamhet som bedrevs i de ärendena som prövades av Kammarrätten utgjordes av en bad- och sportanläggning respektive kollektivtrafik. De tjänster som utfördes i de verksamheterna riktar sig typiskt sett mot externa kunder i form av tillträde till anläggningen och kollektivtrafik. Kammarrätten ansåg att de tjänster som bolagen utförde i de fallen inte var riktade mot den kommunen.

De tjänster som ni utfört åt Alingsås kommun utgörs av att driva verksamheten inom ALC, vilket huvudsakligen utgörs av evenemanget Lights in Alingsås. Syftet med det evenemanget är att marknadsföra kommunen och öka antalet besökande. Evenemanget har drivits i kommunens egen regi under 10 års tid och var då en kommunal angelägenhet. Det är först från år 2010 som verksamheten har lyfts över från kommunen till er. Från denna tidpunkt äger ni också evenemanget och varumärket Lights in Alingsås.

I ert svar på revisionspromemorian har ni angett att Skatteverket anför att er verksamhet avseende Lights in Alingsås inte utgör näringsverksamhet. Skatteverket ifrågasätter inte att verksamheten som bedrivs av er utgör näringsverksamhet. Kommunen har lagt över ALC verksamheten till er. Verksamheten har tidigare bedrivits i kommunens regi. Det handlar i princip uteslutande om verksamhet som till sin karaktär inte uppfyller kriteriet vinstsyfte för att den ska uppfylla de grundläggande kriterierna för näringsverksamhet. Verksamheten bedrivs av andra syften ur ett kommunalt perspektiv än att gå med vinst. När verksamheten läggs i ett aktiebolag blir verksamheten per automatik, pga företagsformen, näringsverksamhet eftersom ett aktiebolag bara har ett inkomstslag, nämligen näringsverksamhet. Faktum kvarstår dock att verksamheten inte uppfyller ett av de grundläggande kriterierna för näringsverksamhet, vinstsyftet.

Det förekommer att kommuner lägger ut verksamheter till sina kommunala bolag och betalar ersättning för de tjänster som bolagen därigenom utför åt kommunen. Ersättningen kan då redovisas som vanlig försäljning av tjänster alternativt som ett skattepliktigt driftbidrag från kommunen till bolaget.

Det finns en stor skillnad mot kammarrättsdomarna från 2002 och förhållandet i ert fall. Det är att i de fallen fanns en stor extern kundkrets som direkt nyttjade bolagens tjänster och betalade för det. Denna externa kundkrets saknas i ert fall. Den enda omsättning ni redovisar i verksamheten utgörs av bidrag från ert dotterbolag Alingsåshem AB. Verksamheten Lights in Alingsås drivs på andra premisser än en vanlig näringsverksamhet.

Omständigheterna i det andra rättsfall (KamR 4777—4781-14) som ni hänvisar till i ert svar på promemorian är inte likartade med dem som gäller mellan er och Alingsås kommun. Bolaget hävdade att det inte förelegat något uppdragsförhållande utan att tidningen ges ut av bolaget samt att betalning sker genom serviceavgiften från medlemmarna. Kammarrätten konstaterade först att det inte utgått någon ersättning till bolaget från föreningen för utgivande av tidningen. Därefter konstaterade kammarrätten att det i målen inte var klargjort vilka tjänster som ingår i medlemsavgiften till föreningen respektive serviceavgiften till bolaget. Kammarrätten bedömde då det lika sannolikt att bolaget finansierat utgivningen genom serviceavgiften som att utgivningen finansierats genom medlemsavgiften. Med hänsyn till dessa oklarheter i målen gjorde kammarrätten bedömningen att Skatteverket mot bolagets bestridande inte har gjort sannolikt att det finns ett uppdragsavtal mellan bolaget och föreningen om att bolaget ska ge ut tidningen för föreningens räkning. Någon skyldighet att fakturera föreningen har då inte förelegat för bolaget.

I aktuellt fall är det inte fråga om någon oklarhet avseende finansieringen av de utförda tjänsterna åt kommunen. Det finns också ett beslut i kommunfullmäktige daterat 28 oktober 2009 om överföring av Lights in Alingsås till den kommunala bolagsfären. I kommunfullmäktiges beslut anges att verksamheten inom ALC överförs från kommunstyrelsen till er med uppdrag att utveckla verksamheten. Det anges i kommunfullmäktiges protokoll att förutom verksamhetsform ändras då också grundfinansieringen från ett kommunalt driftsanslag till en finansiering inom bolagskoncernen. Alingsås kommunen har genom beslutet gett er i uppdrag att driva verksamheten inom ALC. Ni äger härefter evenemanget och varumärket Lights in Alingsås.

Det är alltså kommunen som uppdrar åt er att bedriva verksamheten och det är också kommunen i stort som har nyttan av den verksamhet ni bedriver i Lights in Alingsås. Det kan inte anses affärsmässigt för er att utföra verksamheten på uppdrag av kommunen utan att erhålla marknadsmässig ersättning för utfört uppdrag. Kommunen vill dock inte längre finansiera verksamheten, utan finansieringen har lagts över på de andra vinstgivande koncernbolagen genom att dessa får lämna koncernbidrag till bolaget. Att kommunen lägger över en sådan verksamhet innebär sammanfattningsvis att hela verksamheten bedrivs på uppdrag av kommunen för kommunens räkning utan marknadsmässig betalning. Det innebär att kommunen faktiskt har disponerat över ekonomiska värden i bolaget.

De underskott som ni redovisat under 2013 och 2014 har alltså genom koncernbidrag kvittas mot de överskott som redovisats av de andra bolagen i den kommunala bolagskoncern som ni tillhör. Genom det förfarandet har de bolagens skattepliktiga resultat minskats motsvarande det underskott som ni redovisat i verksamheten med ALC. En ägare av ett aktiebolag har möjlighet att fatta beslut som påverkar bolaget. Om bolaget utför tjänster åt sin ägare utan att erhålla en marknadsmässig ersättning kan en

uttagsbeskattning ske enligt reglerna i 22 kap II. Det krävs inte att ägaren själv konsumerar tjänsten utan uttag föreligger även om ägaren på annat sätt disponerar över uttaget.

De tjänster som ni utfört genom verksamheten i ALC har varit riktade mot Alingsås kommun som är er ägare. Det är alltså inte fråga om två oberoende parter. Ni har inte fått någon ersättning för de tjänster som ni utfört åt kommunen. Det kan inte anses vara affärsmässigt motiverat. Ni har alltså utfört en tjänst åt Alingsås kommun som ska uttagsbeskattas enligt 22 kap 2-4 §§ II.

Uttag av en tjänst ska behandlas som om de avyttras mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet enligt 7 § i samma kapitel.

Med marknadsvärde avses enligt 61 kap 2 § 3 st II, när det gäller uttag från den egna näringsverksamheten, det pris ni skulle ha fått om tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till er affärsmässiga situation framstår som naturliga. Någon tydlig extern marknad för de tjänster som ni utfört åt kommunen finns inte. Av detta följer att Skatteverket finner att vid bestämmandet av värdet av tjänsterna utgå från era kostnader för att utföra tjänsterna. Eftersom ni inte är ett kommersiellt bolag anser Skatteverket att det inte ska läggas på något vinstpålägg på era kostnader för att driva verksamheten.

För år 2013 uppgår ert redovisade resultat inom verksamheten med ALC till ett underskott om 4 057 902 kr. Av avsnitt 3.2 nedan framgår att Skatteverket beslutar att inte medge avdrag för ingående moms om 746 244 kr men istället medge avdrag med motsvarande belopp vid inkomstbeskattningen. Underskottet i verksamheten med ALC uppgår därefter till 4 804 146 kr (4 057 902 + 746 244). Hade ni från början redovisat mervärdeskatten som en kostnad hade era kostnader och därmed underskottet ökat med 746 244 kr.

För år 2014 uppgår ert redovisade resultat inom verksamheten med ALC till ett underskott om 3 753 886 kr. Av avsnitt 3.2 nedan framgår att Skatteverket beslutar att inte medge avdrag för ingående moms om 801 970 kr men istället medge avdrag med motsvarande belopp vid inkomstbeskattningen. Underskottet i verksamheten med ALC uppgår därefter till 4 555 856 kr (3 753 886 + 801 970). Hade ni från början redovisat mervärdeskatten som en kostnad hade era kostnader och därmed underskottet ökat med 801 970 kr.

Beloppsmässiga konsekvenser inkomstskatt

Beskattningsåret 2013

Skatteverket beslutar att uttagsbeskatta er med ett belopp motsvarande det underskott ni redovisat med tillägg för den under avsnitt 3.2 nedan medgivna avdraget vid inkomstbeskattningen. Skatteverket beslutar därför att höja inkomsten av näringsverksamhet med 4 804 146 kr.

Beskattningsåret 2014

Skatteverket beslutar att uttagsbeskatta er med ett belopp motsvarande det underskott ni redovisat med tillägg för den under avsnitt 3.2 nedan medgivna avdraget vid inkomstbeskattningen. Skatteverket beslutar därför att höja inkomsten av näringsverksamhet med 4 555 856 kr.

3.2 Ej momspliktig verksamhet

Beskrivning

Den verksamhet som ni bedriver inom ALC utgör inte en momspliktig verksamhet. Ni har endast redovisat 70 000 kr + moms om 17 500 kr i intäkter under såväl år 2013 som år 2014. Därutöver har ni fakturerat vart och ett av era tre dotterbolag för administrations- och utvecklingsarbete med 450 000 kr + 112 500 moms/år. De fakturorna avser huvudsakligen administration- och utvecklingskostnader. Det underlag som uppvisats till grund för de fakturorna härrör från 2010. Av det underlaget framgår att fakturorna avser ersättning för er roll som moderbolag i kommunala bolagskoncernen. Den ersättningen från dotterbolaget har också redovisats under verksamhetsgrenen Overhead. I de fakturerade arbetena ingår då också en viss ersättning som har samband med arbetet inom ALC. Den verksamheten som redovisas av er inom ALC genererar i övrigt inte några intäkter.

Gällande rätt

Av 1 kap 1 § ML följer att mervärdesskatt ska betalas till staten vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap.

Med omsättning av tjänst förstås enligt 2 kap 1 § ML att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon, eller att en tjänst tas i anspråk genom uttag enligt 5, 7 eller 8 §§.

Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten enligt 8 kap. 3 § ML.

Lämnade synpunkter på promemorian daterade den 9 december 2015

”Ingående moms avseende Lights in Alingsås är avdragsgill då den är direkt hänförlig till den momspliktiga verksamhet som bedrivs i verksamheten Lights in Alingsås.”

”Avdrag för ingående moms

Bolagets verksamhet i Lights in Alingsås utgör i sin helhet momspliktig verksamhet. Det förhållande att nämnda verksamhet fortfarande är i ett uppstartsskede medför inte att verksamheten i sig ska bedömas på annat sätt än som momspliktig verksamhet (jfr bl.a. EU-domstolen avgörande mål C-268/83, Rompelman, och mål C-110/94, Inzo).

Verksamheten Lights in Alingsås har fortlöpande genererat momspliktiga intäkter (jfr 4 kap 11 § mervärdesskattelagen och artikel 9 i mervärdesskattedirektivet). Som ovan angetts är verksamheten Lights in Alingsås en del av Bolagets egen verksamhet, och Bolaget har inte tillhandahållit några tjänster utan ersättning till Alingsås kommun. Enligt Bolagets uppfattning är det är således klart att verksamheten Lights in Alingsås i sin helhet är en momspliktig verksamhet.

Ingående moms avseende de aktuella kostnaderna är direkt hänförliga till den momspliktiga verksamhet som bedrivs i verksamheten Lights in Alingsås. Skatteverket saknar därför grund för att neka Bolaget avdrag för ingående moms.”

Skattemässig bedömning

Den verksamhet som ni har bedrivit inom ALC är i grunden en kommunal angelägenhet som tidigare har bedrivits i Alingsås kommuns egen regi under 10 års tid. Det är således inte fråga om en verksamhet i uppstartsskede.

Det är Alingsås kommun som beslutat att ansvaret för verksamheten ska lyftas över till er. De tjänster som ni utför har varit riktade mot Alingsås kommun. Målet med er verksamhet är i första hand att marknadsföra Alingsås. Det är kommunen som tillförs nyttan av de tjänster som ni utför. Alingsås kommun kan därigenom betraktas som er uppdragsgivare. Ni har därigenom utfört tjänster åt kommunen.

De intäkter som verksamheten inom Lights in Alingsås genererar redovisas av Estrad AB och utgörs bl. a. av intäkter från guidade turer. Att ni anlitar Estrad AB för att utföra vissa tjänster och att Estrad AB bedriver en momspliktig verksamhet, medför inte att den verksamhet som ni bedriver är momspliktig.

Skatterättsnämnden har i ett förhandsbesked från den 20 januari 2010, dnr 18-09/1 prövat en fråga som avsåg ett kommunaldelägt bolag som på uppdrag av två kommuner skulle svara för och handha de allmänna näringslivsfrågorna inom kommunerna. Frågan som ställdes till skatterättsnämnden var om verksamheten utgjorde momspliktig omsättning av tjänst. Skatterättsnämnden gjorde därvid följande bedömning:

Med omsättning av tjänst förstås enligt 2 kap 1 § tredje stycket 1 ML, såvitt nu är i fråga, att en tjänst utförs mot ersättning. Enligt EG-domstolens praxis kan en tjänst

anses utförd mot ersättning endast om det finns ett rättsförhållande mellan den som tillhandhåller tjänsten och mottagaren, enligt vilket det rör sig om ett ömsesidigt utväxlande av prestationer så att den ersättning som den som tillhandhåller tjänsten erhåller utgörs av det faktiska motvärdet av den tillhandhållna tjänsten (se t.ex. p. 14 i domen C-16/93 R. J. Tolsma). Enligt EG-domstolens praxis följer vidare att det för att skyldighet ska uppstå måste finnas en direkt koppling mellan den tjänst som tillhandahålls och det motvärde som erhålls (p. 12 i domen C – 154/80 Coöperative Aardappelenbewaarplaats GA). Bestämmelserna i ML ska tolkas i enlighet med denna praxis.

Genom att bolaget har ingått det i ärendet aktuella uppdragsavtalet med kommunerna har ett rättsförhållande uppkommit mellan parterna. Avsikten med avtalet är att bolaget för kommunernas räkning ska främja de allmänna näringslivsfrågorna i kommunerna. För att bolaget på olika sätt utför detta arbete betalar kommunerna enligt avtalet en ersättning till bolaget. Under dessa förhållanden utför bolaget tjänster mot ersättning. En omsättning av tjänst föreligger därmed enligt 2 kap 1 § tredje stycket st 1 ML.

Det innebär att om verksamheten inom ALC utförs på uppdrag från kommunen och kommunen betalar en ersättning för detta till er så tillhandahåller ni en momspliktig tjänst till kommunen vilket medför att ni har avdragsrätt för ingående moms på kostnader kopplade till ALC. Ni ska i så fall fakturera kommunen avtalad ersättning med moms.

Ni har inte erhållit någon ersättning för de tjänster som ni utfört åt kommunen. Det har inte träffats något uppdragsavtal mellan er och kommunen om verksamheten inom ALC på sätt som anges i Skatterättsnämndens förhandsbesked från den 20 januari 2010, dnr 18-09/1. Ni har inte heller redovisat någon momspliktig omsättning i er verksamhet inom ALC förutom bidraget från Alingsåshem AB.

En förutsättning för att skattskyldighet och att omsättning av tjänst ska föreligga är att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon. Då ni inte erhållit någon ersättning för de tjänster ni utfört inom ALC, utöver bidraget från AB Alingsåshem, kan avdrag för ingående skatt inte medges för de kostnader som ni haft för verksamheten.

Ni har gjort avdrag för ingående skatt med följande belopp avseende kostnader inom ALC:

<u>År</u>	<u>Belopp, kr</u>
2013	746 244
2014	801 970

Beloppsmässiga konsekvenser mervärdesskatt

Beskattningsår 2013

Skatteverket beslutar att inte medge avdrag för ingående moms med 746 244 kr.



Omprövningsbeslut

18 (18)

Datum
2015-12-18

Pnr/Orgnr/Dnr
556656-2244
Dnr, se nedan

Fördelningen av ändringarna per redovisningsperiod framgår av bilaga A.

Beskattningsår 2014

Skatteverket beslutar att inte medge avdrag för ingående moms med 801 970 kr.

Fördelningen av ändringarna per redovisningsperiod framgår av bilaga B.

Beloppsmässiga konsekvenser inkomstskatt

Vid inkomstbeskattningarna för år 2013 och 2014 medges då avdrag för motsvarande belopp som kostnader. Skatteverket beslutar att vid inkomstbeskattningen för år 2013 medge avdrag med 746 244 kr under inkomst av näringsverksamhet och vid inkomstbeskattningen för år 2014 medge avdrag med 801 970 kr under inkomst av näringsverksamhet.

Ni har möjlighet att begära omprövning av eller överklaga det här beslutet.
Hur det går till beskrivs i bilagorna 1-2.

Detta beslut har förankrats hos en särskilt kvalificerad beslutsfattare.


Annika Ohlinder

Sammanställning avseende mervärdesskatt 2013

Avsnitt/Beskattningsfråga	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totalt
3.2 ALC - Ej momspliktig verksamhet	30	10 245	12 757	30 224	69 839	66 724	798	68 323	164 498	76 998	127 595	118 213	746 244
Total moms att betala:	30	10 245	12 757	30 224	69 839	66 724	798	68 323	164 498	76 998	127 595	118 213	746 244
Underlag skattetillägg:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Sammanställning avseende mervärdesskatt 2014

Avsnitt/Beskattningsfråga	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totalt
3.2 ALC - Ej momspliktig verksamhet	7 000	25 000	7 235	2 100	87 500	35 661	0	60 000	63 869	448 194	39 040	26 371	801 970
Total moms att betala:	7000	25000	7235	2100	87500	35661	0	60000	63869	448 194	39 040	26 371	801 970
													0
Underlag skattetillägg:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
													0
Skattetillägg:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
													0

Beslutsdatum	Person-/Org-/Reg.nr
2015-12-18	556656-2244
Beskattningsår	Diariumnummer
20140101-20141231	82-38659354

Handläggare i detta ärende:

Stefan Jonsson
010-5798332

AB ALINGSÅS RÅDHUS

ALINGSÅS KOMMUN
441 81 ALINGSÅS**BESLUT**

Se omprövningsbeslut.

Skatteverket beslutar enligt följande

Årlig beskattning

	Före ändring	Efter ändring
Fastställd inkomst	2130500	5884390
Beskattningsbar inkomst	2130500	5884390

Debitering

Ytterligare skatt enligt bilagda besked 825855

Höjd slutlig skatt m.m. som uppstår genom detta beslut kommer att belasta skattekontot på förfallodagen. På kontot måste det då finnas ett tillgodohavande som motsvarar beloppet inklusive ränta. Hänsyn har inte tagits till saldot på skattekontot vid denna beräkning.

Motivering

Se omprövningsbeslut.

Information om hur man begär omprövning eller överklagar samt om betalningstidpunkt och anstånd lämnas på bilaga SKV 2400.

(Underskrift)

Stefan Jonsson

Spara detta beslut. Det kan i vissa fall behövas för deklarationen.

BESKED

Omräknad slutlig skatt

1 (1)

Beslutsdatum	Person-/Org-/Reg.nr
2015-12-18	556656-2244
Beskattningsår	Diarienummer
20140101-20141231	82-38659354

AB ALINGSÅS RÅDHUS

ALINGSÅS KOMMUN
441 81 ALINGSÅS

Kommunal skattesats %

Kommunalskatt
Landstingsskatt
Summa

Kommun						
ALINGSÅS						
Lån	Komm	Förs	REG	SKR	Sek	Grupp
14	89		05	22	F01	20

	Före	Efter	Skillnad
Statlig inkomstskatt	468710	1294565	825855
Särskild löneskatt på pensionskostn för anställda	14556	14556	
Slutlig skatt	483266	1309121	825855
Ytterligare skatt			825855
Förändring på skattekontot			-825855
Beräknad ränta t.o.m. för- fallodagen tillkommer med			-14033
Belopp som belastar skattekontot			-839888

Förfallodag på skattekontot 2016-03-14

U5
UU
SV
U3
LNU1
247
211

Upplysningar

Hur du begär omprövning av eller överklagar beslutet

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga beslutet till förvaltningsrätten.

Oavsett om du begär omprövning eller överklagar beslutet måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev, e-post eller fax. Adresser och faxnummer framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar. Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut. Vilket beskattningsår som beslutet avser framgår av beslutet.

Om beslutet har meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut och du har fått del av det efter utgången av oktober månad samma år, får en begäran om omprövning eller ett överklagande komma in till Skatteverket inom två månader från den dag då du fick kännedom om beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange beskattningsår och referens eller diarienummer)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- person-/organisationsnummer
- adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning

Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig ställföreträdare. Om skrivelsen inte är undertecknad kan Skatteverket komma att förelägga den som begärt omprövning att underteckna skrivelsen. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original.

Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande

Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa speciella undantagsfall, först ompröva sitt beslut och därefter, om beslutet inte ändras så som du begärt, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

Betalningstidpunkt och anstånd m.m.

Om ytterligare skatt ska betalas enligt "BESKED Omräknad slutlig skatt" gäller följande. När ska den ytterligare skatten enligt detta beslut betalas? Den eventuella ytterligare skatten som ska betalas på grund av detta beslut ska betalas senast den förfalldag som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från den dag då detta beslut fattades. Bestämmelser om när skatt ska vara betald finns i 62 kap. skatteförordningen (SFL).

Särskilt om anstånd vid omprövning/överklagande

Du kan efter ansökan få anstånd med betalning av skatt som beror på det underlag som omprövningen gäller. De förutsättningar som finns för att du ska kunna få anstånd framgår nedan.

Ändringsanstånd

Du får anstånd med betalning av skatter och avgifter om det är tveksamt hur stort belopp som du kommer att behöva betala.

Anstånd för att undvika skada

Om du har begärt omprövning eller överklagat ett beslut, får du anstånd med betalning av skatten eller avgiften, om det skulle medföra betydande skadeverkningar för dig eller annars framstå som oskäligt att betala skatten.

Anstånd med att betala skattetillägg och kontrollavgift

Du får anstånd med betalning av skattetillägg och kontrollavgift om du har begärt omprövning av eller överklagat beslutet om skattetillägg eller kontrollavgifter, eller beslutet i den fråga som har föranlett skattetillägget. Detta gäller dock inte om du har begärt omprövning och tidigare beviljats anstånd med betalning av skattetillägg i avvaktan på Skatteverkets omprövning av samma fråga. Bestämmelserna om anstånd finns i 63 kap. SFL.

Kostnadsränta vid anstånd

Kostnadsränta beräknas på den skatt som omfattas av anstånd och som ska betalas när anståndstiden gått ut. Bestämmelserna om ränta finns i 65 kap. SFL.



HUR MAN ÖVERKLAGAR

Om Ni vill överklaga förvaltningsrättens dom/beslut ska Ni skriva till Kammarrätten i Göteborg.

Skrivelsen ska dock skickas eller lämnas till förvaltningsrätten. Tala om varför Ni anser att domen/beslutet ska ändras och vilken ändring Ni vill ha. Sänd även med sådant som Ni anser ha betydelse och som Ni inte tidigare gett in.

- För att kammarrätten ska kunna ta upp Ert överklagande måste Er skrivelse ha kommit in till förvaltningsrätten **inom två månader** från den dag då Ni fick del av domen/beslutet. För offentlig part räknas dock tvåmånaderstiden från den dag då domen/beslutet meddelades. (Angående beräkningen av tiden för överklagande, se nedan.)
- Tala om vilken dom eller vilket beslut Ni överklagar genom att anteckna förvaltningsrättens namn och målnummer.
- Uppge person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Adress och telefonnummer till Er arbetsplats ska också anges samt eventuell annan adress där Ni kan nås för delgivning. Har Ni redan tidigare lämnat dessa uppgifter i målet – och om de fortfarande är aktuella – behöver Ni inte uppges igen.

- Om Ni anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges.
- Om någon person- eller adressuppgift ändras, ska Ni utan dröjsmål anmäla ändringen till kammarrätten.

Adressen till förvaltningsrätten framgår av förvaltningsrättens dom/beslut.

Behöver Ni fler upplysningar om hur man överklagar kan Ni vända Er till förvaltningsrätten.

Sista dagen för överklagande är i regel den dag som genom sitt tal i månaden motsvarar den dag Ni fick del av domen/beslutet. Om Ni fick del av förvaltningsrättens dom/beslut t.ex. den 30 juni måste besvärshandlingen ha kommit in senast den 30 augusti. Om Ni fick del av domen/beslutet en dag med ett tal i månaden som inte finns i slutmånaden löper besvärstiden ut på slutmånadens sista dag. Om Ni fick del av domen/beslutet t.ex. den 31 juli måste besvärshandlingen ha kommit in senast den 30 september.

Om sista dagen för överklagande infaller på lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton räcker det att besvärshandlingen kommer in nästa vardag.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga kammarrättens avgörande ska skriva till Högsta förvaltningsdomstolen. Skrivelsen ställs alltså till Högsta förvaltningsdomstolen *men ska skickas eller lämnas till kammarrätten*.

Överklagandet ska ha kommit in till kammarrätten inom två månader från den dag då klaganden fick del av beslutet. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.

För en enskild klagande är sista dagen för överklagande två månader från den dag då han/hon fick del av kammarrättens beslut. Om klaganden fick del av kammarrättens beslut t.ex. den 30 juni måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 augusti. Om klaganden fick del av beslutet t.ex. den 31 juli, som inte har någon motsvarighet två månader senare, löper tiden i stället ut på slutmånadens sista dag, dvs. i det här exemplet den 30 september. Om sista dagen för överklagande infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommar-, jul- eller nyårsafton, räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i Högsta förvaltningsdomstolen krävs att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas eller om det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning eller att målets utgång i kammarrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Om prövningstillstånd inte meddelas står kammarrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till Högsta förvaltningsdomstolen varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Om en part har överklagat beslutet får även motparten ge in ett överklagande, trots att den gällande tiden för överklagande gått ut. Ett sådant (anslutnings-) överklagande ska ges in inom en månad räknat från utgången av den tidigare överklagandetiden. Ett anslutningsöverklagande förfaller om det första överklagandet återkallas eller av annan anledning förfaller. Även när det gäller anslutningsöverklagande krävs prövningstillstånd.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla följande uppgifter;

1. den klagandes namn, person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nå för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras är det viktigt att anmälan snarast görs till Högsta förvaltningsdomstolen
2. det beslut som överklagas med uppgift om kammarrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet
3. de skäl som klaganden vill åberopa för sin begäran om att få prövningstillstånd
4. den ändring av kammarrättens beslut som klaganden vill få till stånd och skälen för detta
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.