



KLAGANDE

CG Magnificent Enterprise AB i likvidation, 556582-5758

Ombud: Advokaterna Christian Bergqvist och Johan Linder Säverman

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 20 juli 2018
i mål nr 2743-18, se bilaga A

SAKEN

Återbetalning av skatt m.m.

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

1. Kammarrätten bifaller överklagandet, upphäver underinstansernas avgöranden och beslutar att CG Magnificent Enterprise AB i likvidation ska medges rätt till återbetalning av överskott på skattekontot avseende CG Enterprise AB (556561-2529).
2. Kammarrätten beviljar CG Magnificent Enterprise AB i likvidation ersättning för kostnader i förvaltningsrätten och i kammarrätten med sammanlagt 58 625 kr.

YRKANDEN M.M.

CG Magnificent Enterprise AB i likvidation (bolaget) yrkar att begärd återbetalning av överskott på skattekontot avseende CG Enterprise AB ska medges och att ersättning ska ges för kostnader i förvaltningsrätten. Bolaget ansöker även om ersättning för kostnader i kammarrätten.

Bolaget för fram bl.a. följande. Skatteverket har kunnat betala tillbaka skatten, men misslyckats med detta på grund av omständigheter som inte berott på kontoinnehavaren CG Enterprise AB. Vid tidpunkten för adressändringen hade CG Enterprise AB fusionerats med bolaget och var därmed upplöst. CG Enterprise AB:s samtliga tillgångar och skulder övertogs av bolaget. Ett upplöst bolag utgör inte ett rättssubjekt och kan inte göra en adressändring. Av en skrivelse från Bolagsverket framgår att ett bolag inte kan begära adressändring efter en avslutad fusion.

Skatteverket anser att överklagandet och ansökan om ersättning för kostnader ska avslås. För det fall kammarrätten medger ersättning för kostnader anser Skatteverket att ersättning kan ges med skäligen 20 000 kr exklusive mervärdesskatt.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Rätt part

Det är ostridigt i målet att CG Enterprise AB den 23 november 2000 har fusionerats med CG Magnificent Enterprise AB. CG Enterprise AB:s samtliga tillgångar och skulder har därmed övergått till CG Magnificent Enterprise AB och CG Enterprise AB har upplösts (23 kap. 26 § aktiebolagslagen [2005:551]). Eftersom CG Enterprise AB har upplösts saknar det rättshandlingsförmåga. CG Enterprise AB kan dock fortfarande vara skattesubjekt, men part i processer som rör CG Enterprise AB blir det

övertagande bolaget, dvs. CG Magnificent Enterprise AB (jfr RÅ 2002 ref. 82). Trots att CG Magnificent Enterprise AB efter fusionen trätt i likvidation och att likvidatorn, utifrån vad som kommit fram i målet, inte har funnit skäl att göra någon anmälan om fortsatt likvidation, anser kammarrätten att bolaget ska tillerkännas partshabilitet i målet (jfr RÅ 1999 ref. 34).

Både Skatteverket och förvaltningsrätten har tagit upp CG Enterprise AB som part i processen. Kammarrätten kan dock konstatera att, efter begäran från Skatteverket, rätt part (likvidatorn för CG Magnificent Enterprise AB i likvidation) har initierat och drivit processen hos Skatteverket samt i förvaltningsrätten och kammarrätten. Någon annan åtgärd än att klagande i målet ändras till CG Magnificent Enterprise AB i likvidation görs därför inte av kammarrätten.

Återbetalning av skatt

När det gäller frågan om återbetalning av överskott från skattekontot är det avgörande om Skatteverket inte har kunnat betala tillbaka överskottet på grund av att kontohavarens adress inte är känd för Skatteverket eller på grund av någon annan omständighet som beror på kontohavaren (64 kap. 9 § skatteförfarandelagen [2011:1244]).

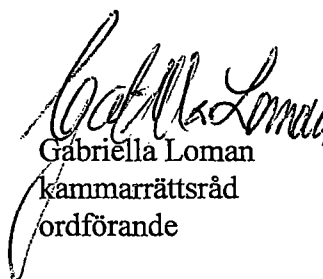
Av utredningen framgår att Skatteverket har skickat en utbetalningsavi till den adress som var registrerad för CG Enterprise AB. Detta bolag hade dock upplösts i och med fusionen och uppgått i CG Magnificent Enterprise AB. Utbetalningsavin skulle därför ha skickats till CG Magnificent Enterprise AB och till den adress som var känd för det bolaget. Eftersom utbetalningsförsök felaktigt har gjorts till ett genom fusion upplöst bolag saknas det stöd för bedömningen att Skatteverket inte har kunnat betala tillbaka överskottet på grund av att kontohavarens adress inte var känd för Skatteverket eller på grund av någon annan omständighet som berodde på

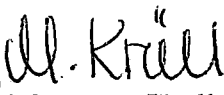
kontohavaren. Överklagandet ska därför bifallas och CG Magnificent Enterprise AB i likvidation medges återbetalning av överskott på skattekontot avseende CG Enterprise AB.

Ersättning för kostnader

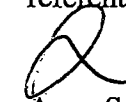
Kammarrätten har bifallit bolagets överklagande och anser att bolaget har varit i behov av ombud. Bolaget ska därför få ersättning för kostnader med begärda 58 625 kr.

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


Gabriella Loman
kammarrättsråd
ordförande


Margareta Krüll
kammarrättsråd


Karin Nordqvist
tf. assessor
referent


Anna Seppälä
fiskal
föredragande



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I STOCKHOLM**

Avdelning 20

DOM
2018-07-20
Meddelad i Stockholm

Mål nr
2743-18

Sida 1 (5)

KLAGANDE

CG Enterprise AB, 556561-2529

Ombud: Advokaterna Christian Bergqvist och Johan Linder Säverman
Wistrand Advokatbyrå
Box 7543
103 93 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

Dnr 208 26259-18/5381 och 208 26289-18/5912

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut 2017-11-10, se bilaga 1

SAKEN

Utbetalning från skattekonto
Ersättning för kostnader

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten avslår överklagandet och yrkandet om ersättning för kostnader.

Dok.Id 987381

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
115 76 Stockholm	Tegeluddsvägen 1	08-561 680 00	08-561 680 01	måndag-fredag
		E-post: forvaltningsrattenistockholm@dom.se		08:00-16:30
		www.domstol.se/forvaltningsratt		

YRKANDEN M.M.

Skatteverket beslutade den 10 november 2017 att avslå CG Enterprise AB:s (bolaget) begäran om utbetalning från bolagets skattekonto. Skälen för beslutet framgår av bilaga 1.

Bolaget yrkar att begärd återbetalning av skatt ska medges och att ersättning ska medges för rättegångskostnaderna. Till stöd för sin talan anför bolaget bl.a. följande. Skatteverket har kunnat betala tillbaka skatten men har misslyckats på grund av omständigheter som inte är hänförliga till kontoinnehavaren. Bolaget fusionerades under år 2000 med CG Magnificent Enterprise AB och en adressändring gjordes för CG Magnificent Enterprise AB den 21 juni 2001. Både fusionen och adressändringen anmälades i föreskriven ordning och Skatteverket hade kännedom om dessa åtgärder. Fusionen innebar att Bolaget upplöstes och att dess rättigheter och skyldigheter överfördes till CG Magnificent Enterprise AB. Det fanns således inte något annat rättssubjekt än CG Magnificent Enterprise AB att göra adressändring för. Skatteverkets utbetalning är felaktig eftersom den ställts till ett upplöst bolag och till en inaktuell adress. Skatteverket har därför saknat grund för att avskriva överskottet. Vidare har den tioåriga preskriptionstiden inte löpt ut eftersom den inte kan börja räknas förrän tidigast den 1 januari 2012, dvs. när skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, trädde i kraft.

Skatteverket har vid obligatorisk omprövning inte ändrat sitt beslut. Skatteverket anför bl.a. följande. Bolaget har inte begärt att adressen ska ändras på så sätt som CG Magnificent Enterprise AB gjorde. Att utbetalningen har returnerats till Skatteverket beror på att bolaget inte begärt adressändring. Utbetalning har således inte kunnat göras på grund av omständigheter som beror på kontohavaren.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Utgångspunkter för förvaltningsrättens bedömning

Av 64 kap. 2 § SFL följer att om det vid avstämning av skattekontot finns ett överskott på kontot, ska beloppet betalas tillbaka automatiskt bl.a. om överskottet grundas på ett omprövningsbeslut och beloppet överstiger 2 000 kr.

Om ett överskott på ett skattekonto inte har kunnat betalas tillbaka på grund av att kontohavarens adress inte är känd för Skatteverket eller på grund av någon annan omständighet som beror på kontohavaren, ska beloppet stå kvar på skattekontot. Ett överskott som överstiger 100 kr tillfaller staten om det inte har kunnat betalas tillbaka inom tio år. Det framgår av 64 kap. 9-10 §§ SFL.

En förutsättning för att överskottet ska tillfalla staten är att ett försök att återbetala beloppet har gjorts (se prop. 2010/11:165 s. 522 f.).

Bestämmelsen om tioårsfristen i 64 kap. 10 § SFL ersatte motsvarande bestämmelse 18 kap. 10 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL. I övergångsbestämmelserna till SFL anges att den som vid utgången av 2011 har ett skattekonto enligt skattebetalningslagen ska vid ingången av 2012 anses ha ett skattekonto enligt skatteförfarandelagen. Ingående saldo enligt skatteförfarandelagen är utgående saldo enligt skattebetalningslagen (se punkt 2). Vidare anges att bestämmelserna om bl.a. återbetalning av skatter och avgifter i 64 kap. ska tillämpas från och med ikraftträdandet (se punkt 11). I förarbetena till SFL anges att syftet med övergångsbestämmelsen i punkt 2 är att det bara ska finnas ett skattekontosystem och att det inte ska spela någon roll om en nedsättning eller höjning av en skatt beslutas enligt SFL eller enligt äldre bestämmelser utan alla korrigeringar ska räknas av i

ett och samma skattekontosystem (prop. 2010/11:165 s. 1192). Utgångspunkten för beräkning av tioårsfristen ska vara den avstämning då beloppet först uppkom (jfr prop. 2010/11:165 s. 1051 och prop. 1996/97:100 s. 620).

Förvaltningsrättens bedömning

Av utredningen i målet framgår att Skatteverket registrerade en adressändring för bolaget den 9 november 2000. Det framgår vidare att bolaget därefter inte har gjort någon adressändring och att Skatteverket skickat utbetalningsavin avseende överskottet till den adress som fanns registrerad för bolaget. Enligt förvaltningsrättens mening har Skatteverket, genom att skicka en utbetalningsavi till bolagets registrerade adress, gjort ett utbetalningsförsök. Att Skatteverket inte haft rätt adress får anses bero på bolaget, dvs. kontohavaren. Den omständigheten att det genom fusion övertagande bolaget CG Magnificent Enterprise AB för egen del adressändrat förändrar inte denna bedömning. Förvaltningsrätten bedömer därför att Skatteverket har gjort ett försök att återbetala beloppet och att den omständigheten att överskottet inte kunnat betalas tillbaka har berott på bolaget.

Förvaltningsrätten konstaterar vidare att det framgår av förarbetena att tidpunkten för beräkning av preskriptionstiden är från den skatteavstämning då beloppet först uppkom. Förvaltningsrätten anser, i motsats till vad bolaget anför, att det inte finns något stöd för uppfattningen att preskriptionstiden kan börja räknas tidigast från och med ikraftträdandet av SFL. Att aktuell bestämmelse i SFL ska tillämpas från och med ikraftträdandet innebär inte, enligt förvaltningsrättens mening, att preskriptionstiden först kan börja räknas från detta datum. Ett sådant synsätt stämmer inte heller överens med syftet med övergångsbestämmelsen i punkt 2. Det sagda innebär att tioårsfristen ska börja räknas från den 19 december 2006 då Skatteverket beslutade att sänka den slutliga skatten för Bolaget.

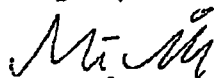
Eftersom överskottet inte har kunnat betalas tillbaka på grund av en omständighet som beror på kontohavaren och att tio år har passerat från den skatteavstämning då beloppet först uppkom ska beloppet tillfalla staten. Det var därför riktigt av Skatteverket att avslå bolagets begäran om utbetalning. Överklagandet ska därmed avslås.

Ersättning för kostnader

Den som haft kostnader för ombud, biträde, utredning eller annat som denne skäligen behövt för att ta till vara sin rätt har efter ansökan rätt till ersättning om den sökandes yrkande bifalls helt eller delvis, om ärendet eller målet avser en fråga som är av betydelse för rättstillämpningen eller om det finns synnerliga skäl (43 kap. 1 § SFL). Bolaget har inte vunnit bifall till överklagandet och målet avser inte en fråga av betydelse för rättstillämpningen. Det har inte heller framkommit synnerliga skäl för ersättning. Det saknas därför förutsättningar för att bevilja ersättning för kostnader. Bolagets yrkande om ersättning för rättegångskostnader ska därmed avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (DV 3104/1A).



Mikael Åberg

Förvaltningsrättsfiskal

Nämndemännen Klara Ernemo, Aso Garmiani och Lillian Namirembe har också deltagit i avgörandet.

Förvaltningsrättsnotarien Li Nordström har föredragit målet.



Beslut

Datum
2017-11-10

Prnr/Orgnr/Dnr
556561-2529
2 08 336895-17/5311

1(2)

Bilaga 1

Adrian Lindquist
010-574 98 52
Adrian.lindquist@skatteverket.se

Charlotte Schwarcz
Gröna Kulor AB
Torget 6
793 31 Leksand

Skattebetalare: CG Enterprise AB

Organisationsnummer: 556561-2529

Ärendet gäller: Begäran om utbetalning

BESLUT

Skatteverket beslutar att inte bifalla er begäran om utbetalning från ert skattekonto

Bakgrund

Den 16 november 2000 registrerades Box 1084, 101 39 Stockholm som adress för CG Enterprise AB (556561-2529). Adressändringen skedde efter ändring hos bolagsverket. Enligt uppgift från bolagsverket skedde ändringen på begäran av företrädare Carl Gustaf Neuman.

Under år 2000 gick bolaget CG Enterprise AB i fusion med CG Magnificent Enterprise AB (556582-5758). Fusionen slutfördes den 23 november 2000. Carl Gustaf Neuman var företrädare även för CG Magnificent Enterprise AB. Vid fusionsdatumet hade även CG Magnificent Enterprise AB sin adress registrerad på Box 1084, 101 39 Stockholm. Den 21 juni 2001 registrerades Box 95, 793 22 Leksand som adress för CG Magnificent Enterprise AB. Adressändringen skedde efter ändring hos bolagsverket. Ingen adressändring skedde på CG Enterprise AB.

Den 25 november 2001 förföll slutlig skatt för CG Enterprise AB för beskattningsåret 2000 till betalning med 414 682 kr. Under februari 2002 bokfördes 2 stycken inbetalningar på sammanlagt 414 474 kr. Underskottet som uppstod av den slutliga skatten blev då betalt.

Den 17 juni 2005 registreras en frivillig likvidation för CG Enterprise AB hos Bolagsverket. Likvidationen avslutas den 10 januari 2006. Slutredovisning lämnades den 30 januari 2006 och ärendet avslutades hos Bolagsverket den 1 mars 2006.

Den 19 december 2006 fattade Skatteverket ett omprövningsbeslut avseende den slutliga skatten för CG Enterprise AB för beskattningsår 2000. Beslutet innebar att den slutliga skatten att betala sattes ned med 414 682 kr till 0 kr att betala.

Med anledning av sänkingsbeslutet så gjordes den 19 december 2006 en utbetalning på 414 682 kr till den då registrerade adressen CG Enterprise AB, Box 1084, 101 39 Stockholm.

Utbetalningen kom i retur till Skatteverket den 29 december 2006. Överskottet låg sedan orört förutom intäktsränta fram tills den 4 februari 2017 då överskottet som då uppgick till 495 574 kr avskrevs och tillföll staten.



Beslut

Datum
2017-11-10

Pnr/Orgnr/Dnr
556561-2529
2 08 336895-17/5311

2(2)

Lagar, m.m.

Enligt 64 kap 10 § Skatteförfarandelagen tillfaller ett överskott på skattekonto staten om det inte kunnat betalas tillbaka inom tio år. Har Skatteverket haft en skyldighet att göra återbetalningen (jfr. 64 kap. 2 § SFL) men inte gjort det på grund av bristande rutiner etc. tillfaller beloppet inte staten.

Bedömning

Skatteverket har gjort en utbetalning till CG Enterprise AB den 19 december 2006. Skatteverket har betalat ut beloppet till den registrerade adressen för bolaget. Beloppet har sedan returnerats till bolagets skattekonto. Ett utbetalningsbart överskott kvarstod då orört i tio år innan överskottet har avskrivits.

Ett utbetalningsförsök är när Skatteverket antingen lokalt eller centralt har försökt göra en utbetalning på en utbetalningsavi, men misslyckats på grund av att adress saknas/är felaktig. Det behöver inte ha resulterat i en utbetalning utan Skatteverket kan ha konstaterat att vi inte kan betala ut eftersom vi saknar adress. Har vi utbetalat och beloppet kommer i retur har vi gjort ett utbetalningsförsök. Om ett överskott inte har kunnat betalas tillbaka på grund av att kontohavarens adress inte är känd för Skatteverket eller på grund av någon annan omständighet som beror på kontohavaren ska beloppet stå kvar på skattekontot.

När bolag CG Enterprise AB fusionerades in i CG Magnificent Enterprise AB kvarstod adresserna på bägge organisationsnumren. Det övertagande bolaget ändrade sin adress några månader senare. Den adress som registrerades på det övertagande bolaget under juni 2001 var även den aktuella adressen efter att CG Magnificent Enterprise AB hade trätt i likvidation 2005. Någon adressändring för CG Enterprise AB gjordes inte. Innan fusionen var slutförd fanns möjligheten för firmatecknare att ändra adress även på CG Enterprise AB.

När beloppet hade returnerats till skattekontot efter utbetalningen den 19 december 2006 fanns det möjlighet för likvidatorn att kontakta Skatteverket och begära beloppet utbetalat på nytt till adress c/o likvidatorn. Behörig mottagare av utbetalning var då likvidatorn.

Vid en samlad bedömning med motivering av ovanstående har ett korrekt utbetalningsförsök utförts av Skatteverket efter omprövningen av den slutliga skatten för CG Enterprise AB. Att utbetalningsförsöket inte lyckades nå bolaget anses inte bero på bristande rutiner hos Skatteverket.

Adrian Lindquist

Information om hur ni begär omprövning av eller överklagar detta beslut, se bilaga