



KLAGANDE

Skatteverket

MOTPART

Avito Holding AB, 556690-0113
Mäster Samuelsgatan 1
111 44 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 30 maj 2016
i mål nr 13667–13669-15, se bilaga A

SAKEN

Mervärdesskatt redovisningsperioder januari 2010-december 2012
Skattetillegg
Ersättning för kostnader

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

1. Kammarrätten avslår överklagandet.
 2. Kammarrätten beviljar Avito Holding AB ersättning för biträdeskostnader med 26 155 kr exklusive mervärdesskatt.
-

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att kammarrätten beslutar i enlighet med Skatteverkets omprövningsbeslut den 12 december 2014 samt att Avito Holding AB inte ska beviljas ersättning för ombudskostnader i förvaltningsrätten.

Skatteverket hänvisar till vad som anförts i underinstanserna och anför därutöver bl.a. följande. Bolagets utgående transaktioner mot ersättning har inte till någon del avsett administrativa, kompetenstillförande eller liknande generella tjänster till dotterbolagen eller koncernen som helhet. Utgifterna för incitamentsprogrammet för dotterbolagens anställda kan därför inte anses vara kostnader som typiskt sett är en del av bolagets ekonomiska verksamhet. Förhållandet att bolaget är moderbolag medför inte i sig någon annan bedömning. Tjänsterna avseende incitamentsprogrammet har därför inte något direkt och omedelbart samband med bolagets bedrivna verksamhet och kan inte heller anses vara en kostnadskomponent i bolagets verksamhet i allmänhet. Vad gäller ersättning för kostnader i kammarrätten är målen i kammarrätten inte av sådan beskaffenhet att ersättning utöver rättshjälpstaxan är motiverad, varför den yrkade ersättningen inte kan vitsordas som skälig i sig.

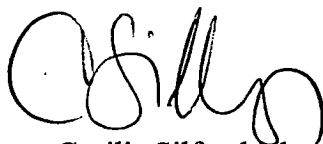
Bolaget anser att överklagandet ska avslås och yrkar ersättning för kostnader i kammarrätten med 26 155 kr exklusive mervärdesskatt. Bolaget åberopar vad som anförts i underinstanserna och anför därutöver bl.a. följande. För ingående mervärdesskatt hänförlig till allmänna omkostnader finns det inte något krav på att den ska ingå i priset för en specifik utgående transaktion. Av EU-domstolens praxis följer att avdragsrätten för ett aktivt holdingbolag endast kan begränsas om den verksamhet som bedrivs delvis är undantagen från mervärdesskatt eller om icke-ekonomisk verksamhet bedrivs. I mervärdesskattehänseende bedriver bolaget endast en skattepliktig verksamhet.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

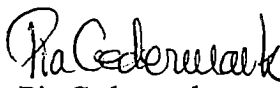
Det Skatteverket har anfört och det som i övrigt har kommit fram i målen föranleder inte kammarrätten att göra någon annan bedömning än den som förvaltningsrätten gjort. Överklagandet ska därför avslås.

Eftersom bolagets yrkande har bifallits helt och det får anses ha haft behov av biträde för att kunna tillvarata sin rätt ska bolaget beviljas skälig ersättning för sina kostnader. Kammarrätten anser att den yrkade ersättningen är skälig och bolaget ska därför beviljas ersättning med 26 155 kr exklusive mervärdesskatt.

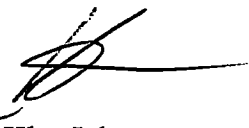
HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).



Cecilia Silfverhjälm
kammarrättsråd
ordförande



Pia Cedermark
kammarrättsråd



Klas Johansson
tf. kammarrättsassessor
referent



KLAGANDE

Avito Holding AB, 556690-0113
Mäster Samuelsgatan 1
111 44 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
Stor företagsskattekontoret Malmö
205 95 Malmö

(dnr 480 130857-15/5281, 480 130903-15/5281, 480 130950-15/5281
och 480 363666-15/5912)

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut 2014-12-12

SAKEN

Omprövning av mervärdesskatt redovisningsåren 2010–2012
Skattetillägg
Ersättning för biträdeskostnader

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet delvis varvid;

- avdrag medges redovisningsår 2010 med 128 655 kr,
- avdrag medges redovisningsår 2011 med 224 423 kr,
- avdrag medges redovisningsår 2012 med 242 064 kr,
- skattetillägg redovisningsår 2010 och 2012 undanröjs, och
- skattetillägg redovisningsår 2011 sätts ned till 20 procent på ett underlag om 49 700 kr.

Förvaltningsrätten beviljar ersättning för biträdeskostnader med 72 500 kr
exklusive mervärdesskatt.

Dok.Id 706503

Postadress

115 76 Stockholm

Besöksadress

Tegelhuddsvägen 1

Telefon

08-561 680 00

E-post:

forvaltningsrattenistockholm@dom.se
www.domstol.se/forvaltningsratt

Telefax

08-561 680 01

Expeditionstid

måndag – fredag
08:00–16:30

BAKGRUND

Skatteverket beslutade den 12 december 2014 efter företagen revision bl.a., att dels registrera Avito Holding AB (Avito eller bolaget) till mervärdesskatt från 2010, dels ta upp vissa utgående respektive ingående mervärdesskatter för olika redovisningsperioder under år 2010–2012. Verkets beslut innebar bl.a. att bolaget vägrades avdrag för ingående skatt avseende kostnader för marknadsföringstjänster, för advokattjänster rörande upphandling av IT-tjänster och för konsulttjänster rörande ett incitamentprogram. Vidare påfördes bolaget vissa belopp i utgående skatt vid förvärv från utlandet. Slutligen påfördes bolaget (fullt) skattetillägg med 20 procent av vägrade avdrag samt förvärvsbeskattat belopp.

Skatteverket anförde som skäl för de vägrade avdragen i huvudsak att verket ansåg det mycket sannolikt att tjänsterna förbrukats i dotterbolag i utlandet och att tjänsterna inte använts eller förbrukats i bolagets verksamhet. För belopp och den fullständiga motiveringen för verkets beslut, se bilaga 1 till denna dom.

YRKANDEN M. M.

Avito yrkar i första hand att avdrag medges för den ingående skatten på förvärvade tjänster avseende marknadsföring, upphandling av IT-tjänster och incitamentprogram, med 128 655 kr för år 2010, med 223 423 kr för år 2011 och med 242 064 kr för år 2012 samt att skattetillägg rörande dessa därför ska bortfalla. Avito yrkar i andra hand att förvärvsbeskattning på förvärv från utlandet inte ska och att utgående skatt sätts ned med samma belopp som den ingående skatt bolaget nekats avdrag, med 112 693 kr för år 2010, med 122 210 kr för år 2011 och med 99 775 kr för år 2012 samt att skattetillägg rörande dessa därför ska bortfalla. Alternativt yrkar bolaget på full befrielse från skattetilläggen. Härutöver yrkar bolaget ersättning för sina

processkostnader i förvaltningsrätten, med 72 500 kr exklusive mervärdes-
skatt.

Skatteverket vidhåller sitt tidigare beslut i sak och beträffande skattetillägg.
Vad gäller ersättning för processkostnader motsätter sig verket att ersättning
beviljas vid avslag på överklagandet. Om förvaltningsrätten bifaller
överklagandet delvis tillstyrker verket att viss ersättning beviljas i propor-
tion till vad som bifallits, med ledning av rättshjälpstaxan. Skatteverket
tillstyrker ersättning om 25 000 kr vid fullt bifall.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Förvaltningsrätten finner att ingen del av beslutet avser eftertaxering
eftersom det är fråga om omprövning på initiativ av Avito. Det är därmed
Avito som har den primära bevisbördan och ska göra sannolikt att rätt till
avdrag föreligger.

Generellt om avdragsrätt för ingående mervärdesskatt

Enligt 8 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, får den som
bedriver en verksamhet vilken medför skattskyldighet göra avdrag för den
ingående mervärdesskatt som hänförs till förvärv i verksamheten.

Svenska domstolar och myndigheter är skyldiga att, i den utsträckning det är
möjligt, tolka ML i ljuset av sjätte mervärdesskattedirektivet (77/388/EEG)
och Mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG), Direktivet, såsom dessa
uttolkats av EU-domstolen.

Enligt artikel 168 i Direktivet (artikel 17.2 a i 77/388/EEG) har en
beskattningsbar person rätt att dra av mervärdesskatt avseende varor eller
tjänster som har tillhandahållits honom eller kommer att tillhandahållas

honom av en annan beskattningsbar person, allt i den mån de förvärvade varorna eller tjänsterna används för den beskattningsbara personens beskattade transaktioner.

Neutralitetsprincipen ska säkerställa neutralitet beträffande de skattskyldigas skattebörda, genom att de skattskyldiga har rätt att vid mervärdesbeskattningen göra avdrag för den ingående skatten som de har erlagt vid förvärv av tillgångar eller tjänster i den bedrivna verksamheten – under förutsättning att verksamheten som bedrivs helt eller delvis omfattas av mervärdesskattesystemet (ingressen till Direktivet p. 5, 7 och 30 och EU-domstolens avgöranden t.ex. 268/83 *Rompelman* p. 19, C-37/95 *Ghent Coal Terminal* p. 15, C-255/02 *Halifax* p. 78 och C-437/06 *Securenta* p. 25).

Neutralitetsprincipen innebär att den som helt eller delvis bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet normalt inte ska vägras avdrag för ingående skatt på varor eller tjänster som förvärvats och omsatts eller förbrukats i verksamheten. Avdragsrätt föreligger normalt i paritet med den andel av den totala omsättningen (försäljningen) som är skattepliktig. För avdragsrätt förutsätts i första hand att det finns en nära koppling till utgående skattepliktiga transaktioner (försäljning). Om nämnda nära kopplingar saknas kan emellertid avdragsrätt föreligga om förvärven i stället har en nära koppling allmänna omkostnader i verksamheten (EU-domstolen bl.a. C-110/94 *INZO*, C-29/08 *SKF*, C-651/11 *X BV* samt C-126/14 *Sveda*). Avdragsrätt föreligger inte på förvärv som inte skett för verksamheten, i verksamhet där skattepliktig omsättning inte förekommer och sådant syfte saknas, när omsättning förekommer men är helt undantagen från skatteplikt eller när omsättning förekommer men i sin helhet inte omfattas av tillämpningsområdet för mervärdesskatt.

Särskilt om avdragsrätt för aktuell ingående mervärdesskatt

En grundläggande förutsättning för avdragsrätt är att bolaget är en skattskyldig person. Förvaltningsrätten finner att Avito är en skattskyldig person trots att det anges vara ett holdingbolag eftersom bolaget är skattepliktigt för tillhandahållandet av tjänster avseende bl.a. varumärke och domännamn.

I enlighet med 8 kap. 3 § ML och artikel 168 i Direktivet förutsätts för avdragsrätt för ingående mervärdesskatt att förvärvade varor och tjänster används och/eller förbrukas i verksamheten. Det måste föreligga ett direkt och omedelbart samband med förvärven och antingen skattepliktiga försäljningar av varor och tjänster eller med allmänna omkostnader i verksamheten.

Omständigheter som enligt förvaltningsrätten visar på att avdragsrätt föreligger kan vara att förvärven har ett naturligt samband med och förväntas ge upphov till intäkter i förvärvarens verksamheter. Motsvarande gäller om förvärvaren har anledning att räkna med utgiften i verksamheten och att denne också blir ägare till varan eller nyttan av tjänsten. Något som starkt talar för att avdragsrätt föreligger kan vara att det är förvärvaren som är avtalspart och betalningsskyldig gentemot leverantören, förutsatt att fråga rätteligen inte är om utlägg för någon annan.

Marknadsföringskostnader och kostnader för upphandling av IT-tjänster

Avito är ett holdingbolag som förvaltar sina dotterbolag aktivt. Bolaget har träffat avtal med bl.a. dotterbolag i Ryssland om att dotterbolaget på vissa villkor får använda varumärket och domännamnet *avito.ru* i sin verksamhet, som huvudsakligen består i försäljning av radannonser inom Ryssland.

Enligt utredningen i målen avser Avitos kostnader för domänen annons-tjänster, konsulttjänster för marknadsundersökningar i Ryssland samt inköp av webdesigntjänster för utveckling av den ryska hemsidan. Vidare avser de inköp av advokattjänster i samband med upphandling av IT-tjänster avseende hosting av domänen. Fakturorna är ställda till Avito, som också har betalat dessa. Det finns två avtal mellan Avito och det ryska dotterbolaget. Enligt dessa upplåter bolaget åt dotterbolaget rätten att använda domännamnen Avito.ru och Avitok.ru respektive rätten att använda varumärket Avito.ru. Avtalen innehåller vissa skyldigheter för dotterbolaget rörande skydd av domänen och varumärket, betalningsvillkor m.m., men saknar särskilda specificerade skyldigheter från bolagets sida.

Avito anför att bolaget under aktuella år har haft kostnader för att utveckla domän avito.ru vad gäller anpassning av legala och tekniska krav som måste uppfyllas, webdesign för utveckling och anpassning av användarvänligheten, hosting etc. Dessa åtgärder som bolaget gjort möjliggör för licens-tagaren att kunna använda domänen på bästa sätt. Dessa kostnader har varit nödvändiga för att bolaget ska kunna uppfylla sina åtaganden enligt ingångna licensavtal. Avdragsrätt föreligger eftersom kostnaderna avser tjänster som har ett direkt och omedelbart samband med en eller flera utgående tjänster som är skattepliktiga (EUD:s avgörande i mål C-98/98 *Midland Bank*). Alternativt föreligger avdragsrätt då kostnaderna har ett direkt och omedelbart samband med hela bolagets ekonomiska verksamhet såsom allmänna omkostnader (C-98/98 *Midland Bank*). Aktuella tjänster har faktiskt använts av bolaget för att senare komma dotterbolagen till godo indirekt genom den licens som upplåts.

Skatteverket anser att de aktuella kostnaderna saknar direkt och omedelbart samband med Avitos licensgivningsverksamhet. Detta eftersom det av licensavtalen med dotterbolagen framgår att bolaget inte har några ytterligare åtaganden med anledning av licensavtalen utöver att tillhanda-

hålla de immateriella rättigheterna. De aktuella kostnaderna har inte heller ett direkt och omedelbart samband med hela bolagets ekonomiska verksamhet, eftersom det varken är fråga om kostnader i utlåningsverksamheten eller i licensgivningsverksamheten, eller den övriga verksamhet bolaget bedriver. Att bolaget står för kostnaderna går långt utöver skyldigheten enligt licensavtalen. Inte heller kan det anses ingå i åtagandet enligt licensavtalen att upphandla webbhotelltjänster eller att utveckla de hemsidor dotterbolagen använder.

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Förvaltningsrätten finner att annonstjänster, marknadsundersökningar och webdesign kan antas ligga i bolagets ansvarsområde för att förbättra domänens attraktionskraft enligt licensavtalen med dotterbolagen även om de inte specificerats. Advokattjänster i samband med upphandling av IT-tjänster för hosting av domänen kan på motsvarande sätt ligga i bolagets ansvarsområde för att vårda och förbättra domänens legala status.

Förvaltningsrätten finner därför att Avito gjort tillräckligt sannolikt att de här aktuella förvärven har ett direkt och omedelbart samband med utgående transaktioner (licensintäkter). Mot denna bakgrund och eftersom syftet med avdragssystemet, baserat på principen om neutralitet, är att säkerställa att mervärdesskatten inte utgör en belastning för beskattningsbara personer i en skattepliktig verksamhet föreligger avdragsrätt för de ingående skatterna på dessa förvärv.

Bedömningen medför även att avdragsrätt medges för ingående skatt, 49 700 kr, för det förvärvsbeskattade beloppet för inköp från Vaibmu OY.

Överklagandet ska därför bifallas i denna del.

Incitamentprogrammet

Avito har infört ett s.k. incitamentprogram avsett för vissa anställda nyckelpersoner i dotterbolag i Ryssland och Ukraina. Avitos inkomster består av bl.a. licensavgifter från dotterbolagen i Ryssland och Ukraina, för utnyttjandet av bolagets varumärke och domäner.

Avito anför att kostnaderna för incitamentprogrammet visserligen avser anställda i dotterbolagen. Programmet har som syfte att öka lönsamheten i dotterbolagen och påverkar följaktligen storleken på bolagets licensintäkter, vilka beräknas efter dotterbolagens omsättning. Programmet innebar dessutom att bolaget kunde bli skyldigt att utge nya aktier i bolaget eller kontant ersättning, varför det även har påverkan och ett direkt samband med bolagets tillhandahållande av licenser.

Skatteverket anför att storleken på bolagets licensintäkter visserligen är beroende av omsättningen/resultatet i dotterbolagen och kostnaderna för t.ex. marknadsföring och incitamentprogram skulle kunna leda till ökad omsättning i dotterbolagen och därmed ökade intäkter för Avito.

Kostnaderna för t.ex. utveckling av den ryska hemsidan och upphandling av tjänster för s.k. hosting kan tyckas ha ett närmare samband med licensgivningen än t.ex. kostnaderna för marknadsföringen men utgör inte heller en del av kostnaderna för att tillhandahålla licenser.

De aktuella kostnaderna har inte heller ett direkt och omedelbart samband med hela bolagets ekonomiska verksamhet, eftersom det varken är fråga om kostnader i utlåningsverksamheten eller i licensgivningsverksamheten, eller den övriga verksamhet bolaget bedriver. För att kunna ha ett direkt och omedelbart samband krävs att kostnaderna för tjänsterna ingår i priset på varor och tjänster som bolaget tillhandahåller inom ramen för sin ekonomiska verksamhet (EUD C-26/12). Kostnaderna för förvärven av de

aktuella tjänsterna i stället är kostnader för bedrivande av dotterbolagens verksamheter.

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Enligt utredningen i målen avser Avitos kostnader för incitament-programmet konsulttjänster för utredning av juridiska och skatterättsliga konsekvenser samt dokumentation av programmet för bolagets del. Enligt dokumentationen medför programmet olika alternativa förpliktelser för Avito och inte för dotterbolagen.

Ett tillhandahållande av ett incitamentsprogram i en koncern syftar till att säkerställa kompetensen i de bolag som ingår i koncernen. Kostnaderna för detta har inte direkt samband med någon skattepliktig omsättning eller någon omsättning som är undantagen från mervärdesskatteplikt.

Kostnaderna bör därför enligt förvaltningsrättens mening kunna ses som en allmän omkostnad i moderbolaget. Att det i detta fall endast är personer i dotterbolagen som omfattas av programmet bör inte föranleda någon annan bedömning eftersom kostnader för ett incitamentsprogram för koncernen typiskt sett är en allmän omkostnad i moderbolaget. (jfr bl.a Kammarrätten i Stockholms dom den 26 juni 2009 i mål nr 4406-4407-08).

Överklagandet ska därför bifallas i denna del.

Skattetillägg

Förvaltningsrätten har bifallit Avitos överklagande såvitt gäller avdrag för ingående mervärdesskatt. De skattetillägg som påförts rörande dessa avdrag ska därför undanröjas.

Beträffande frågan om skattetillägg på förvärvsbeskattat belopp om 49 700 kr har bolaget inte överklagat beslutet i sak. Förvaltningsrätten kan konstatera att omständigheterna som föranlett denna förvärvsbeskattning framkommit först genom Skatteverkets utredning och att bolaget därmed får anses ha lämnat oriktig uppgift rörande mervärdesbeskattningen. Grund för påförande av skattetillägg föreligger därför.

Förvaltningsrätten finner med hänsyn till omständigheterna varken att felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig eller att det finns skäl för hel eller delvis befrielse av skattetillägget.

Ersättning för biträdeskostnader

Avito yrkar ersättning med 72 500 kr, för 32,3 timmars arbete med ett genomsnittspris om ca 2 245 kr. Enligt bolaget föreligger rätt till ersättning inte enbart på grund av om Avito vinner bifall till målet utan också eftersom bolaget har behövt hjälp för att tillvarata sin rätt samt då frågan är av betydelse för rättstillämpningen.

Skatteverket anser att eventuell ersättning ska bestämmas med ledning av rättshjälptaxan samt att den tid som lagts ned på ärendet är för omfattande och tillstyrker vid fullt bifall en ersättning om 25 000 kr.

Förvaltningsrätten gör följande bedömning.

Avito har förutom ett mindre skattetillägg vunnit fullt bifall till sin talan och får anses ha haft behov av biträde för att kunna ta tillvara sin rätt. På grund härav ska bolaget i beviljas skäligen ersättning för sina processkostnader i målen. Skäl att bevilja ersättning på annan grund föreligger inte.

Förvaltningsrätten konstaterar att det saknas formell bundenhet till rättshjälpstaxan vid prövning av ersättning för kostnader i skattemål. På grund härav och med till att frågeställningarna i målet ställt särskilda krav på biträdet finns skäl för att bevilja ersättning på en högre nivå än nämnda taxa.

Förvaltningsrätten finner att Avito ska beviljas ersättning med yrkade 72 500 kr exklusive mervärdesskatt.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (DV 3105 A)



Karin Dahlin

Chefsrådman

Nämndemännen Jan-Erik Forsberg, Maj Granskog och Belinda Noyan har också deltagit i avgörandet.

Föredraganden Dag Eckerberg har föredragit målet.



Bilaga 1

Omrövningsbeslut

1(12)

Datum

2014-09-12

Fnr/Orgnr

556690-0113

MV 8 m.fl.

Gunilla Skog
010-571 70 51

Avito Holding AB
Mäster Samuelsgatan 1 4 tr
111 44 Stockholm

Skattebetalare: Avito Holding AB

Organisationsnr: 556690-0113

Omrövning på
initiativ av: Skatteverket

Mervärdesskatt

Redovisningsperioder: 2010 (MV8) efterbeskattning
2011 (MV17) efterbeskattning
2012 (MV28)
april-september 2013 (MV36)

Omrövade beslut: grundbeslut

Saken: inköp för verksamhet i dotterbolag, begäran om omrövning
m.m. och skattetillägg samt efterbeskattning

BESLUT

Redovisningsåret 2010

Skatteverket beslutar att höja den utgående mervärdesskatten med 138 890 kr och att höja den ingående mervärdesskatten med 338 994 kr. Beslutet innebär att ni nekas avdrag för ingående mervärdesskatt med 128 655 kr för inköp som avser verksamhet i dotterbolag.

Skatteverket beslutar även att ta ut skattetillägg med 20 procent på ett underlag av 128 655 kr, eller med 25 729 kr.

Redovisningsåret 2011

Skatteverket beslutar att höja den utgående mervärdesskatten med 92 703 kr och att höja den ingående mervärdesskatten med 319 981 kr. Beslutet innebär att ni nekas avdrag för ingående mervärdesskatt med 174 723 kr för inköp som avser verksamhet i dotterbolag samt att utgående mervärdesskatten höjs med 49 700 kr avseende förvärvsbeskattning av inköp.

= 224 423

Skatteverket beslutar även att ta ut skattetillägg med 20 procent på ett underlag av 224 423 kr. Skattetillägget uppgår till 44 883 kr.



Omprövningsbeslut

2(12)

Datum

2014-12-12

Prnr/Oggnr

556690-0113

MV 8 m.fl.

Gunilla Skog
010-571 70 51

Redovisningsåret 2012

Skatteverket beslutar att höja den utgående mervärdesskatten med 404 279 kr och att höja den ingående mervärdesskatten med 2 740 592 kr. Beslutet innebär att ni nekas avdrag för ingående mervärdesskatt med 242 064 kr för inköp som avser verksamhet i dotterbolag.

Skatteverket beslutar även att ta ut skattetillägg med 20 procent på ett underlag av 242 064 kr, eller med 48 412 kr.

Redovisningsåret 2013

Skatteverket beslutar att höja den utgående mervärdesskatten med 124 728 kr och att höja den ingående mervärdesskatten med 1 314 309 kr i enlighet med begäran om omprövning.

Belopp att betala per period samt mervärdesskatt att betala framgår av beslutsbilagorna 1-4.

MOTIVERING

Skatteverket har reviderat er och då har följande kommit fram som påverkar er beskattning.

Begäran om omprövning

Ni registrerades för mervärdesskatt den 7 juni 2011 med skattskyldighet från 1 maj 2011. Ni kom i maj 2013 in med en begäran om omprövning av perioderna oktober till december 2011 och oktober till december 2012. Ni har även begärt omprövning för redovisningsperioder 2013. Enligt begäran avser uppgifterna i perioden oktober till december 2011 transaktioner från och med januari 2010 till december 2011. Uppgifterna i perioden oktober till december 2012 avser transaktioner från och med januari 2012 till december 2012. Att ni inte redovisat beloppen beror på ett tidigare förbiseende vilket upptäcktes när ni genomförde en kontroll av era redovisningsrutiner.

Vid revisionen har utretts hur er begäran om omprövning fördelas på respektive period. En sammanställning finns i bilaga 5. Skatteverket kommer att registrera er som skattskyldig från 1 januari 2010.

Gunilla Skog
010-571 70 51

Inköp för verksamhet i dotterbolag

Beskrivning

Den verksamhet Avitokoncernen bedriver består av försäljning av radannonser på internet i Ryssland. Koncernen har även verksamhet i Ukraina, Marocko samt Egypten. Ingen del av denna verksamhet utförs av det svenska moderbolaget (Avito Holding AB) utan all verksamhet sker i de utländska dotterbolagen. Moderbolaget bedriver utlåningsverksamhet till sina dotterbolag samt är ägare och licensgivare till de domännamn och varumärken som dotterbolagen använder i sin verksamhet. Enligt avtalen har ni rätt till en licensavgift som beräknas på licenstagarens omsättning, med vissa justeringar. Av avtalen framgår också att betalning av licensavgift sker först sedan bolagen varit vinstgivande under tre år. Med det ryska dotterbolaget finns avtalat om en fast licensavgift för 2010. För 2011 och framåt gäller att betalning ska ske först när bolaget varit vinstgivande i tre år.

De intäkter som under åren 2010 till 2012 redovisas av er består främst av ränteintäkter från dotterbolagen. Intäkterna fördelar sig enligt följande (belopp i tkr):

	2010	2011	2012	Summa
Ränteintäkter	2 380	13 775	26 262	42 417
Licensintäkter	335	0	0	335
Övriga intäkter	0	302	43	345
	2 715	14 077	26 305	43 097

De kostnader för vilka bolaget yrkar avdrag/återbetalning av mervärdesskatten kan delas upp i följande typer:

- Kostnader som avser upprätthållande av domännamn
- Kostnader som avser finansiering av bolaget
- Kostnader för marknadsföring
- Kostnader för upphandling av IT-tjänster
- Kostnader för incitamentsprogram (personalooptioner)
- Övriga kostnader (redovisning, revision m.m.)

Gällande rätt

Huvudregeln om rätt till avdrag för ingående skatt återfinns i 8 kap. 3 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet.

Huvudregeln för avdragsrätt finns i artikel 168 i mervärdesskattedirektivet. Där framgår att i den mån varor och tjänster används för den beskattningsbara personens beskattade transaktioner har han rätt till avdrag för mervärdesskatt avseende varor eller tjänster som



Gunilla Skog
010-571 70 51

tillhandahållits honom av en annan beskattningsbar person i den medlemsstat där han utför dessa transaktioner. Med beskattningsbar person avses den som självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet oberoende av dess syfte och resultat (artikel 9.1 i mervärdesskattedirektivet).

EU-domstolen har slagit fast att bestämmelserna om avdragsrätt i mervärdesskattedirektivet ska tolkas så att det i princip krävs ett direkt och omedelbart samband mellan en viss ingående transaktion och en eller flera utgående transaktioner för vilka rätt till avdrag föreligger, för att avdragsrätt för ingående skatt ska tillerkännas den skattskyldige (se C-240/05 Eurodental punkt 58, C-98/98 Midland Bank punkt 24 och C-408/98 Abbey National punkt 26). Vidare framgår av dessa domar att enligt en för mervärdesskatteordningen grundläggande princip ska mervärdesskatt utgå vid alla transaktioner i tillverknings- och distributionsleden och avdrag medges för ingående skatt som direkt kan hänföras till de olika kostnadskomponenterna.

Enligt EU-domstolen föreligger avdragsrätt för den ingående skatt som belöper på en beskattningsbar persons allmänna omkostnader då sådana kostnader utgör en del av kostnadskomponenterna för ett företags produkter. Tjänsterna har i dessa fall i princip ett direkt och omedelbart samband med hela den skattskyldiges verksamhet (C-16/00, Cibo, punkt 33).

När det gäller bevisbördan för att avdragsrätt föreligger och för att förvärvaren är en beskattningsbar person har EU-domstolen slagit fast att det är den som begär avdrag för ingående skatt som ska styrka att villkoren för avdragsrätt är uppfyllda och särskilt att han är en beskattningsbar person (se mål 268/83, Rompelman, punkt 24).

En beskattningsbar person som har en verksamhet som inte medför skattskyldighet enligt ML kan under vissa förutsättningar istället ha rätt till återbetalning enligt 10 kap. ML (10 kap. 1-3, 4 a, 9 och 11-12 §§ ML). Det gäller bland annat om den beskattningsbara personen omsätter varor och tjänster som avses i 3 kap. 9 § ML, dvs. bank- och finansieringstjänster samt sådan omsättning som utgör värdepappershandel eller därmed jämförlig verksamhet om förvärvaren är en näringsidkare som i ett land utanför EU har antingen sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe till vilket tjänsten tillhandahålls (10 kap. 11 § 2 st. ML).

Rätten till återbetalning enligt 1-3, 4 a, 9 och 11-12 §§ omfattar endast sådan skatt som skulle ha varit avdragsgill enligt denna lag om verksamheten hade medfört skattskyldighet och, i fall som avses i 9 §, omsättning hade förekommit (10 kap. 13 § ML).

Lämnade synpunkter

Marknadsföringskostnader

I svar den 22 augusti 2014 har ni uppgett att: "Kostnaderna avser åtgärder för att öka domänernas popularitet och dess värde samt åtgärder för att öka användarvänligheten av



Gunilla Skog
010-571 70 51

siten. Domänerna ägs av Avito och genom att möjliggöra för licenstagaren att nyttja domänerna på bästa sätt och bl.a. uppnå maximalt antal besökare ges denne större möjligheter att uppnå lönsam verksamhet. Eftersom betalningen och beräkningen av Avitos licensintäkter är direkt beroende av dotterbolagens omsättning och resultat är utvecklingen av domänerna en omständighet som har en direkt påverkan på bolagets licensintäkter. Det finns således ett direkt och omedelbart samband mellan kostnaderna och bolagets momspliktiga verksamhet som utgörs av licensintäkter, varför Avito har avdragsrätt för den ingående mervärdesskatten hänförliga till kostnaderna."

Ni har i erinringar mot revisionspromemorian understrukt att ni äger domänerna. De inköpta tjänsterna riktar sig till den ryska marknaden. Bakgrunden till det är att domänerna är riktade till den ryska marknaden och externa konsulter har anlitats för att anpassa domänen och hemsidan till de tekniska och legala förutsättningar som gäller i Ryssland. Avito är uppdragsgivare och har konsumerat tjänsterna i sin verksamhet som består av att upplåta nyttjanderätter till dotterbolagen.

Ni uppger även att om det är dotterbolagen som ska anses ha förvärvat tjänsterna bör förvärvsbeskattning inte ske.

Upphandling av IT-tjänster

I svar den 22 augusti 2014 har ni uppgett att: "Kostnaderna avser advokatkostnader i samband med upphandling av bl.a. (teknisk) utveckling och därmed värdeökning av domänerna avito.ru, yell.ru, yellow-pages.ru som ägs av Avito. Kostnaderna är direkt hänförliga till IT-tjänster som utgör investeringar i domänerna har således, precis som ovan nämnda marknadsföringskostnader, ett direkt och omedelbart samband med bolagets framtida licensintäkter för nyttjandet av domänerna."

Incitamentsprogram

I svar den 22 augusti 2014 har ni uppgett att: "Den personal som omfattas av incitamentsprogrammet utgörs av en person anställd i Avito Ukraine medan övriga var anställda i KEH eCommerce LLC.

Kostnaderna för konsulttjänsterna avser utredning av juridiska och skatterättsliga konsekvenser samt dokumentering av incitamentsprogrammet, villkoren för programmet har givits in till Skatteverket och som framgår av dessa kunde programmet medföra att deltagarna i programmet skulle erhålla nyutgivna aktier eller en kontant ersättning från Avito. Dessa möjliga förpliktelser åligger enbart Avito, inte dess dotterbolag, och syftet var att stimulera personalen att verka för en lönsam verksamhet.

Som framgår ovan har dotterbolagens lönsamhet en direkt påverkan på Avitos erhållande av licensintäkter. Incitamentsprogrammet har således ett direkt och omedelbart samband dels med bolagets momspliktiga intäkter och dels med dess finansiering (eftersom programmet kunde innebära utgivning av nya aktier i bolaget)."



Omprövningsbeslut

6(12)

Datum
2014-12-12Par/Organ
556690-0113
MV 8 m.fl.Gunilla Skog
010-571 70 51

"Under alla omständigheter utgör kostnaderna allmänna omkostnader i verksamheten och har därmed ett direkt och omedelbart samband med Avitos momspliktiga verksamhet."

I erinringar mot revisionspromemorian har ni bekräftat att personalen som omfattas av incitamentsprogrammet är anställda i dotterbolagen. Konsulttjänsterna avser dock utredning av juridiska och skatterättsliga konsekvenser och dokumentation av incitamentsprogrammet ur Avitos perspektiv. Dotterbolagen har varken rättigheter eller skyldigheter enligt programmet. Det är därför felaktigt att påstå att tjänsterna förbrukats av dotterbolagen.

Skulle tjänsterna anses förvärvade av dotterbolagen ska förvärvsbeskattning inte ske.

Skatteverkets bedömningMarknadsföringskostnader

Vid en genomgång av era kostnader under åren 2010 till 2012 har följande bedömts utgöra olika former av marknadsföringskostnader inkluderat marknadsundersökningar och webdesign.

Verifikation	Datum	Period	Leverantör	Fakturabelopp	Moms	Kommentar
A9	2010-03-17	2010-01	Microsoft (2 fakturor)	142 168	35 542	Förvärvsbeskattning
A20	2010-04-20	2010-02	Microsoft	69 375	17 344	Förvärvsbeskattning
A34	2010-06-08	2010-02	Microsoft	84 140	21 035	Förvärvsbeskattning
A39	2010-06-15	2010-02	Microsoft	79 472	19 868	Förvärvsbeskattning
A47	2010-07-15	2010-03	Microsoft	75 617	18 904	Förvärvsbeskattning
A30	2011-03-02	2011-01	Vaibum	129 029	32 257	Förvärvsbeskattning
A74	2011-06-10	2011-02	Vaibum	198 801		Förvärvsbeskattning
A102	2011-08-09	2011-03	Google Irland	10 213	2 553	Förvärvsbeskattning
A163	2011-10-20	2011-04	Ocean Observations	52 000	10 400	
A168	2011-11-10	2011-04	Ocean Observations	78 000	15 600	
A171	2011-11-15	2011-04	Ocean Observations	58 500	11 700	
A15	2012-02-02	2012-01	Ocean Observations	74 750	14 950	
L1256	2012-10-05	2012-04	Ocean Observations	52 000	10 400	
L1277	2012-11-05	2012-04	Ocean Observations	45 500	9 100	
L1281	2012-11-08	2012-04	Ocean Observations	292 500	58 500	
L1297	2012-12-13	2012-04	Ocean Observations	34 125	6 825	
				1 476 190	284 978	

Ovanstående kostnader avser inköp av annonstjänster från Microsoft, inköp av konsulttjänster från Vaibum där dessa utfört olika marknadsundersökningar i Ryssland samt inköp av webdesignertjänster från Ocean Observations där dessa utvecklat den ryska hemsidan. En vara eller en tjänst är att anse som förvärvad eller införd i en verksamhet



Skatteverket

Gunilla Skog
010-571 70 51

Omprövningsbeslut

7(12)

Datum 2014-12-12
För/Orgnr 556690-0113
MV 8 m.fl.

endast i den mån varan eller tjänsten ska användas eller förbrukas i verksamheten (se prop. 1993/94:99 s. 209). Skatteverket anser att det är mycket sannolikt att tjänsterna avser de verksamheter som utförs i era dotterbolag. Vi gör emellertid inte gällande att något av dotterbolagen är avtalspart. Det saknas däremot ett direkt och omedelbart samband mellan kostnadsposterna och de intäktsposter (licensintäkter) ni redovisar i Avito Holding AB. Den ingående mervärdesskatten är därför inte avdragsgill hos er.

Upphandling av IT-tjänster

Skatteverket har vid en genomgång av era kostnader under åren 2010 till 2012 bedömt att följande poster utgör kostnader för upphandling av IT-tjänster.

Verifikation	Datum	Period	Leverantör	Fakturabelopp	Ej avdragsgill moms	Kommentar
A99	2010-12-07	2010-04	Magnusson Advokatbyrå	79 813	15 962	
A13	2011-01-19	2011-01	Magnusson Advokatbyrå	53 938	10 787	
A39	2011-03-10	2011-01	Magnusson Advokatbyrå	72 813	14 562	
				206 564	41 311	

Kostnaderna avser inköp av advokattjänster i samband med ett upphandlingsförfarande av tjänster för hosting, d.v.s. webbhotellstjänster. IT-tjänsterna har använts för hostingen av domänen avito.ru. En vara eller en tjänst är att anse som förvärvad eller införd i en verksamhet endast i den mån varan eller tjänsten ska användas eller förbrukas i verksamheten (se prop. 1993/94:99 s. 209). Det är mycket sannolikt att tjänsterna förbrukats i era dotterbolag. Vi gör emellertid inte gällande att något av dotterbolagen är avtalspart. Det saknas däremot ett direkt och omedelbart samband mellan kostnadsposterna och de intäktsposter (licensintäkter) ni redovisar i Avito Holding AB. Den ingående mervärdesskatten är därför inte avdragsgill.

Incitamentsprogram

Vid en genomgång av era kostnader under åren 2010 till 2012 har följande bedömts vara kostnader för incitamentsprogram.

Verifikation	Datum	Period	Leverantör	Fakturabelopp	Ej avdragsgill moms	Kommentar
A36	2011-03-10	2011-01	Linkaters Advokatbyrå AB	101 827	20 365	
A37	2011-03-10	2011-01	Linkaters Advokatbyrå AB	100 349	20 069	
A83	2011-06-22	2011-02	Ashurst Advokatbyrå AB	46 185	9 237	
A86	2011-06-22	2011-02	Linkaters Advokatbyrå AB	6 834	1 366	
A125	2011-09-01	2011-03	Magnusson Advokatbyrå	32 875	6 575	
A215	2011-12-31	2011-04	Ashurst Advokatbyrå AB	96 262	19 252	
A10	2012-01-31	2012-01	Magnusson Advokatbyrå	17 600	3 520	
A27	2012-02-16	2012-01	Ashurst Advokatbyrå AB	198 723	39 744	
A68	2012-04-05	2012-02	Ashurst Advokatbyrå AB	26 759	5 351	



Gunilla Skog
010-571 70 51

Omprövningsbeslut

8(12)

Datum
2014-12-12

Par/Orgnr
556690-0113
MV 8 m.fl.

A68	2012-04-05	2012-02	Ashurst Advokatbyrå AB	31 624	6 324
L1275	2012-11-05	2012-04	BDO Mälardalen AB	284 308	56 862
L1279	2012-11-06	2012-04	BDO Mälardalen AB	152 441	30 488
				1 095 787	219 153

Kostnaderna avser inköp av advokattjänster i samband med upprättandet av ett incitamentsprogram för personalen. Deltagarna i programmet är samtliga anställda i era dotterbolag. Då personalen inte är anställd av er saknas det ett direkt och omedelbart samband mellan dessa kostnadsposter och de intäktsposter ni redovisar i Avito Holding AB. Detta även om era dotterbolag enligt tillgänglig dokumentation inte haft några förpliktelser eller förmåner med anledning av programmet. Den ingående mervärdesskatten är därför inte avdragsgill.

Skatteverket anser inte att omständigheten att avdragsrätt saknas för att köpet inte är direkt hänförligt till verksamheten i detta bolag gör att förvärvsbeskattning inte ska ske då det för förvärvsbeskattning är tillräckligt att ni har gjort förvärven.

Förvärvsbeskattning

Inköp från GP Bullhound

GP Bullhound har tillhandahållit konsulttjänster till Avito i samband med nyemission, se verifikationerna A20, A29, A39, A70, A85, A165, L1203, L1204 och L1288. Tjänsten har bestått i förmedling av finansiella produkter. I inkomsten begäran om omprövning har ni förvärvsbeskattat er för inköpen av konsulttjänsterna.

Omsättning av bank- och finansieringstjänster samt sådan omsättning som utgör värdepapperhandel eller därmed jämförlig verksamhet är undantagen från skatteplikt. Med värdepapperhandel förstås bl.a. omsättning och förmedling av aktier, andra andelar och fordringar oavsett om de representeras av värdepapper eller inte (3 kap. 9 § ML). Ni har framfört att förvärvsbeskattning sannolikt inte ska ske då tjänsterna omfattas av undantaget från mervärdesskatt avseende förmedling av aktier.

Skatteverket godtar att förvärvsbeskattning inte ska ske. Begäran om omprövning ska därför ändras genom att minska underlaget för inköp av tjänster från annat EU-land (rad 21) med 25 240 407 kr, minska den utgående mervärdesskatten (rad 30) med 6 310 102 kr samt minska den ingående mervärdesskatten (rad 48) med 6 310 102 kr.



Omrövningsbeslut

9(12)

Datum

2014-12-12

Proc/Ordnr

556690-0113

MV 8 m.fl.

Gunilla Skog
010-571 70 51

Inköp från Vaibmu OY

Ni har i juni månad 2011 gjort ett förvärv från Vaibmu OY (verifikation A74). Förvärvet avser en marknadsanalys. Ni har inte förvärvsbeskattat er för förvärvet. Det erlagda beloppet uppgår till 198 801 kr.

Den som förvärvar en tjänst är skattskyldig för förvärvet om den inköpta tjänsten är en så kallad huvudregelstjänst enligt 5 kap. 5 § ML (1 kap. 2 § 1 st. 2 p. ML).

Enligt ert svar daterat 2014-03-31 har ni konstaterat att förvärvet från Vaibmu OY i juni månad 2011 inte tagits med i er begäran om omprövning.

Förvärvet ska förvärvsbeskattas i redovisningsperiod april-juni 2011. Underlaget för inköp av tjänster från annat EU-land ska därför ökas (rad 21) med 198 801 kr i perioden april till juni 2011 och den utgående mervärdesskatten (rad 30) ska ökas med 49 700 kr. Avdragsrätt saknas.

Skatteverket anser inte att omständigheten att avdragsrätt saknas, eftersom köpet inte är direkt hänförligt till verksamheten i detta bolag, gör att förvärvsbeskattning inte ska ske.

Inköp från Microsoft Online Inc.

Ni har förvärvat tjänster från Microsoft Online Inc. Ni har i er begäran om omprövning redovisat förvärvet som inköp av tjänster från annat EU-land (rad 21).

Den som förvärvar en tjänst är skattskyldig för förvärvet om den inköpta tjänsten är en så kallad huvudregelstjänst enligt 5 kap. 5 § ML (1 kap. 2 § 1 st. 2 p. ML).

Av insända fakturor framgår att dessa inköp är gjorda från ett land utanför EU. Beloppen ska därför redovisas som inköp av tjänster från land utanför EU (ruta 22).

Underlaget för inköp av tjänster från annat EU-land (ruta 21) ska minskas med 142 168 kr och underlaget för inköp av tjänster från land utanför EU (ruta 22) ska ökas med samma belopp i perioden mars 2010.

Inköp från MIH Allegro B.V. / OLX Inc

Ni har förvärvat tillgångar i form av domännamn från MIH Allegro B.V. och OLX Inc. För tillgångarna har ni betalat 301 797 960 kr varav 206 324 720 kr avser förvärv från MIH Allegro B.V. och 95 473 240 kr avser förvärv från OLX Inc. Ni har i skattedeklarationen för perioden juli till september 2013 redovisat förvärvet som inköp av tjänster från annat EU-land (rad 21).

Den som förvärvar en tjänst är skattskyldig för förvärvet om den inköpta tjänsten är en så kallad huvudregelstjänst enligt 5 kap. 5 § ML (1 kap. 2 § 1 st. 2 p. ML).



Omprövningsbeslut

10(12)

Datum

2014-12-12

Par/Organ

556690-0113

MV 8 m.fl.

Gunilla Skog
010-571 70 51

I ert svar daterat 2014-05-23 har ni uppgett att det visat sig att OLX Inc. är etablerat i USA och inte inom EU så att den delen av transaktionen, 95 473 240 kr, borde ha rapporterats som inköp av tjänster från ett land utanför EU (ruta 22) och inte som inköp av tjänster från ett annat EU-land (ruta 21).

Underlaget för inköp av tjänster från annat EU-land (ruta 21) ska minskas med 95 473 240 kr och underlaget för inköp av tjänster från land utanför EU (ruta 22) ökas med samma belopp i perioden juli till september 2013.

Beskattningsperioden april-juni 2013

Skatteverket godtar lämnad skattedeklaration.

Efterbeskattning

Beskrivning

Ni har redovisat mervärdesskatt felaktigt genom att göra avdrag för ingående mervärdesskatt som inte är avdragsgill och ni har inte förvärvsbeskattat er för ett inköp av tjänster.

Gällande rätt

Om tiden för vanlig omprövning på Skatteverkets initiativ till skattebetalarens nackdel har gått ut får Skatteverket med stöd 21 kap. 10–11 §§ skattebetalningslagen (1997:483), SBL, ompröva tidigare beslut genom att fatta beslut om efterbeskattning. För detta krävs att skattebetalaren i skattedeklarationen eller på annat sätt under förfarandet hos Skatteverket lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Den oriktiga uppgiften ska ha medfört att ett beskattningsbeslut har blivit felaktigt eller inte har fattats. Av 21 kap. 13 § SBL framgår att ändringen måste avse belopp av någon betydelse. Efterbeskattning får inte ske om beslutet skulle framstå som uppenbart oskäligt eller om Skatteverket tidigare fattat beslut om efterbeskattning som avser samma fråga.

Lämnade synpunkter

I erinringar mot revisionspromemorian har ni uppgett att Skatteverket inte uppfyllt sin bevisbörda för att oriktiga uppgifter lämnats. Skatteverket *anser* att aktuella tjänster förbrukats av dotterbolagen. Detta är inte tillräckligt för att uppfylla det objektiva rekvisitet oriktig uppgift. Skatteverket har inte bemött eller motbevisat Avitos invändning att samtliga nu aktuella kostnader har ett direkt och omedelbart samband med licensintäkterna. Kostnaderna avseende incitamentsprogrammet avser endast Avito och inte dotterbolagen som inte har några rättigheter eller förpliktelser med anledning av programmet. Avito har därför inte lämnat någon oriktig uppgift och grund för efterbeskattning saknas.

Gunilla Skog
010-571 70 51

Skatteverkets bedömning

Ni har redovisat mervärdeskatt felaktigt genom att göra avdrag för ingående mervärdesskatt som inte är avdragsgill och ni har inte förvärvsbeskattat er för ett förvärv av tjänster. Felaktigheterna har inte kunnat utläsas av lämnade skattedeklarationer eller av lämnad begäran om rättelse av ingående mervärdesskatt. Ni har varken i skattedeklarationerna eller i begäran om rättelse av ingående mervärdesskatt lämnat upplysningar som gett Skatteverket anledning att inleda utredning. Det är först vid revisionen som Skatteverket har kunnat upptäcka felen. Enligt Skatteverkets mening är gör tillgängligt underlag i form av fakturor och avtal det mycket sannolikt att ni lämnat sådana oriktiga uppgifter som utgör en förutsättning för efterbeskattning. Ändringarna avser belopp av betydelse. Skatteverket anser inte att det framstår som uppenbart oskäligt att efterbeskatta er för ifrågavarande belopp. Samtliga förutsättningar för efterbeskattning är således uppfyllda.

Skattetillägg

Beskrivning

Ni har redovisat mervärdeskatt felaktigt genom att göra avdrag för ingående mervärdesskatt som inte är avdragsgill samt inte förvärvsbeskattat er.

Gällande rätt

Skattetillägg ska tas ut om skattebetalaren på något annat sätt än muntligen har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen (15 kap. 1 § SBL). En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en uppgift som skattebetalaren har lämnat är felaktig. Om en oriktig uppgift har lämnats är skattetillägget 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats skattebetalaren (15 kap. 4 § SBL).

Skattebetalaren ska helt eller delvis befrias från särskild avgift om felaktigheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp (15 kap. 10 § SBL). Om skattebetalaren delvis befrias från avgiften, ska den sättas ned till hälften eller en fjärdedel. Vid bedömningen av om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig ska det särskilt beaktas om denna kan antas ha berott på skattebetalarens ålder, hälsa eller liknande förhållande eller berott på att skattebetalaren har felbedömt en skattregel eller betydelsen av de faktiska förhållandena. Vid bedömningen av om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp ska det särskilt beaktas om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller en oskäligt lång tid förflutit efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att skattebetalaren ska påföras skattetillägg utan att skattebetalaren kan lastas för dröjsmålet.

Gunilla Skog
010-571 70 51

För redovisningsperioder som påbörjas efter den 31 december 2011 gäller istället skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Motsvarande regler om skattetillägg vid oriktig uppgift finns i 49 kap. 4-5 §§ SFL, reglerna om beräkning av skattetillägg vid oriktig uppgift finns i 49 kap. 11 § SFL och reglerna om befrielse från särskilda avgifter finns i 51 kap. 1 § SFL.

Lämnade synpunkter

I erinringar mot revisionspromemorian har ni uppgett att Skatteverket inte uppfyllt sin bevisbörda för att oriktiga uppgifter lämnats. Skatteverket *anser* att aktuella tjänster förbrukats av dotterbolagen. Detta är inte tillräckligt för att uppfylla det objektiva rekvisitet oriktig uppgift. Skatteverket har inte bemött eller motbevisat Avitos invändning att samtliga nu aktuella kostnader har ett direkt och omedelbart samband med licensintäkterna. Kostnaderna avseende incitamentsprogrammet avser endast Avito och inte dotterbolagen som inte har några rättigheter eller förpliktelser med anledning av programmet. Avito har därför inte lämnat någon oriktig uppgift och grund för skattetillägg saknas. I vart fall måste det anses oskäligt att ta ut skattetillägg eftersom någon förvärvsbeskattning inte borde ha skett om det är dotterbolagen som ska anses ha förvärvat de aktuella tjänsterna i mervärdesskattchänseende.

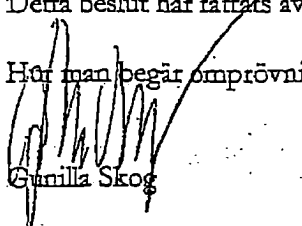
Skatteverkets bedömning

Den felaktigt avdragna mervärdesskatten avseende inköp av tjänster som avser verksamhet i dotterbolagen och den saknade förvärvsbeskattningen vid inköp från Vaibmu OY har inte kunnat utläsas av lämnade deklarationer eller av den inkomna begäran om omprövning. Enligt Skatteverkets uppfattning gör underlaget i form av fakturor och avtal det mycket sannolikt att ni lämnat oriktiga uppgifter vilket har lett till att beskattningen blivit felaktig. Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller annan omständighet samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägg. Skatteverket anser inte att förvärvsbeskattningen påverkas av att det saknas avdragsrätt för den ingående mervärdesskatten. Felen avser belopp av betydelse. Skattetillägg ska därför tas ut.

Skattetillägget ska beräknas till 20 % av 545 442 kr avseende avdrag för ingående mervärdesskatt för tjänster som avser dotterbolagen samt till 20 % av 49 700 kr då ni inte förvärvsbeskattat er för inköp från Vaibmu OY. Skattetillägget uppgår då totalt till 119 024 kr.

Detta beslut har fattats av undertecknad särskilt kvalificerade beslutsfattare.

Hör man begär omprövning eller överklagar besluten, se bilaga 6.



Gunilla Skog