

Datum
2023-10-03Pnr/Orgnr
[REDACTED]Therese Walerholt
Walerholt Law AB
Kommendörsgatan 2
114 48 Stockholm

Skattskyldig:

[REDACTED]
Ombud Therese Walerholt
Walerholt Law AB
Kommendörsgatan 2
114 48 Stockholm

Person-/Organisationsnummer:

[REDACTED]

Redovisningsperiod:

Februari 2020

Skatteverkets diarienummer:

[REDACTED]

Verkställighetsbeslut

Förvaltningsrätten i Stockholm har i målnr 108-21 den 30 juni 2023 beslutat att återförvisa målet till Skatteverket för fortsatt handläggning och förnyad prövning. I den fortsatta handläggningen och prövningen beslutar Skatteverket att minska mervärdesskatt att betala med 228 411 kr och att minska skattetillägget med 15 756 kr.

Sammanställning över ändringarna i redovisningsperioden

	Nu beslutat	Tidigare beslutat	Ändring
Mervärdesskatt att betala	- 22 510	205 901	- 228 411
Skattetillägg	2 915	18 671	- 15 756
Summa			- 244 167

Bakgrund

Ni inkom med en första momsdeklaration för perioden Februari 2020 den 14 april 2020. Den innehöll endast nollor, en s.k. nolldeklaration.

Efter att Skatteverket inlett utredning och skickat en första förfrågan till er den 20 april 2020 inkom ni därefter med svar samt med ny momsdeklaration den 4 maj 2020, vilken hädanefter benämns den andra momsdeklarationen. Denna innehöll belopp på raderna 5, 10, 20, 21, 24, 30, 41, 48 och 49. Beloppet på rad 10 uppgav ni till 4 360 kr och beloppet på rad 48 till 188 060 kr.

Skatteverket beslutade därefter den 16 juni 2020 om höjning av utgående skatt (rad 10) till 97 515 kr och att påföra skattetillägg med 20% på skillnaden mellan detta belopp och den utgående skatt ni redovisat i den andra momsdeklarationen på samma rad ($97\,715 - 4\,360 = 93\,355$). Det beslutade skattetillägget uppgick därmed till 18 671 kr ($93\,355 \times 20\%$).

I beslutet den 16 juni 2020 nekade Skatteverket även avdrag för ingående moms med det belopp ni begärt, 188 060 kr, eftersom Skatteverket bett er styrka begärt avdrag genom att skicka in visst underlag. Ni skickade dock inte in begärt underlag under utredningen hos Skatteverket.

Ni överklagade därefter beslutet till förvaltningsrätten den 1 september 2020. Under processen i förvaltningsrätten inkom ni sedan dels med ny momsdeklaration den 29 september 2021, benämns hädanefter den senaste momsdeklarationen, och dels nya uppgifter om att ni gjort om er bokföring genom att boka om posterna enligt bokslutsmetoden, som ni var registrerade för, och med bl.a. utdrag ur bokföringen, fakturakopior och i inlagor vissa svar på Skatteverkets frågor samt förtydliganden mm.

I domstolens avgörande i målet den 30 juni 2023 i målnr 108-21 framgår, avseende det beslut som är relevant för denna period, att domstolen återförvisat målet i denna del till Skatteverket för fortsatt handläggning och förnyad prövning.

Lagar mm

Mervärdesskatt ska betalas till staten vid bl.a. sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap och vid skattepliktigt unionsinternt förvärv av varor som är lös egendom, om inte omsättningen är gjord inom landet, 1 kap. 1 § Mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Som huvudregel gäller att det är säljaren som är skattskyldig för sin omsättning (1 kap. 2 § första stycket 1 ML). För omsättning som avses i 5 kap. 5 § ML, s.k. huvudregelstjänster, är dock den som förvärvar tjänsten skattskyldig om den som omsätter tjänster är en utländsk beskattningsbar person.

Enligt 5 kap. 5 § ML är en s.k. huvudregelstjänst inte omsatt inom landet om den tillhandahålls ett fast etableringsställe som köparen har utomlands.

Även i andra fall är det köparen som blir skattskyldig för omsättningen, t.ex. s.k. omvänd skattskyldighet. För t.ex. byggtjänster regleras det i 1 kap. 2 § första stycket 4 b ML.

Den som bedriver en verksamhet som är momspliktig får göra avdrag för ingående moms för de inköp som har skett för den momspliktiga verksamheten. Detta framgår av 8 kap. 3 § ML.

För omsättning av varor eller tjänster som görs till bl.a. en annan beskattningsbar person ska säljaren, eller någon annan för säljarens räkning, utfärda en faktura (11 kap. 1 § ML).

Vad en fullständig faktura ska innehålla framgår av 11 kap. 8 § ML. I p. 5 anges att köparens namn och adress ska anges i fakturan.

Bestämmelsen om vad en faktura ska innehålla får frångås, och istället får en förenklad faktura utfärdas, t.ex. om fakturans totalbelopp inte överstiger 4 000 kr inkl mervärdesskatt. Detta framgår av 11 kap. 9 § första stycket ML.

Skatteverkets bedömning

Ändringarna enligt Skatteverkets bedömning sammanfattas i nedanstående sammanställning.

Ändringarna

Rad	Skatteverkets tidigare beslut 200616	Detta beslut	Ändringar
5	390 861	75 748	-315 113
10	97 715	18 937	-78 778
20	93 571	41 608	-51 963
21	37 084	408 325	+371 241
24	302 091	228 500	-73 591
30	108 186	169 608	+61 422
41	420 602	811 005	+390 403
48	0	211 055	+211 055
49	205 901	22 510	-228 411
Skattetillägg	18 671	2 915	-15 756

I den fortsatta utredningen efter domstolens avgörande i målnr 108-21 har Skatteverket gått igenom det underlag och den senaste momsdeklarationen ni skickat in under domstolens handläggning i målet. Se uppställningen nedan bl.a. angående era uppgifter i den senaste momsdeklarationen.

Rad	Noll-deklarationen 200414	Den andra moms-deklarationen 200504	Skatteverkets beslut 200616	Den senaste moms-deklarationen 210929
5		17 440	390 861	75 748
10		4 360	97 715	18 937
20		93 571	93 571	41 608
21		37 084	37 084	408 325
24		302 091	302 091	228 500
30		108 186	108 186	169 608
41		420 602	420 602	811 005
48		188 060	0	230 116
49	0	-75 514	205 901	-41 571
Skatte-tillägg			18 671	

Skatteverket kan konstatera att vad som redovisats i den senaste momsdeklarationen överensstämmer med de utdrag ur huvudboken ni skickat in.

Under domstolens handläggning i målet ovan har ni även skickat in visst underlag samt vissa förklaringar till vad Skatteverket tidigare efterfrågat avseende vissa av era sålda tjänsters

innehåll. Vid genomgång av dessa i den fortsatta utredningen är följande Skatteverkets bedömning.

Angående er momspliktiga försäljning (rad 5) och utgående moms 25% (rad 10)

Skatteverket har gått igenom de underlag ni skickat in och godtar er uppgift om momspliktig försäljning om 75 748 kr som redovisats på rad 5 och beloppet 18 937 kr som redovisats som utgående moms för dessa på rad 10.

Angående inköp med omvänd betalningsskyldighet, rad 20, 21, 24 och 30

I Skatteverkets beslut av den 16 juni 2020 har Skatteverket inte beslutat om någon ändring av beloppen på dessa rader jämfört med vad ni själv redovisade i den andra momsdeklarationen. Ni har därefter inkommit med den senaste momsdeklarationen (210929) i vilken beloppen på dessa rader ändrats.

I den fortsatta utredningen har Skatteverket gått igenom beloppen och inskickat underlag. I denna genomgång kan Skatteverket dels konstatera att beloppen överensstämmer med utdrag ur huvudboken och dels, vid en kontroll av fakturorna, att underlag för denna redovisning finns. Skatteverket godtar de redovisade beloppen såsom inköp med omvänd betalningsskyldighet.

Angående försäljning med omvänd skattskyldighet, rad 41

Skatteverket har gått igenom de underlag ni skickat in och godtar er uppgift om försäljning med omvänd skattskyldighet, s.k. byggtjänster, om 811 005 kr (fakturanr 2072, 2074, 2075, 2078 och 2081) som redovisats på rad 41 i den senaste momsdeklarationen.

Angående begärt avdrag för ingående moms, rad 48

Sammanfattningsvis vidhåller Skatteverket att avdragsrätt saknas med 19 061 kr (89,90 + 101,60 + 11 302,64 + 634,80 + 2 029 + 797 + 2 303,40 + 1 362 + 441).

I Skatteverkets beslut av den 16 juni 2020 beslutades att avdrag inte skulle medges för begärt belopp. Av beslutet framgår att Skatteverket skickat förfrågan till bolaget i syfte att bolaget skulle styrka det begärda avdraget. Då bolaget inte besvarade Skatteverkets förfrågan ansåg Skatteverket att bolaget inte hade styrkt någon avdragsrätt.

Bolaget har därefter, under domstolens handläggning, inkommit med bl.a. sådant underlag Skatteverket efterfrågat. I den senaste momsdeklarationen har sedan det begärda avdraget justerats och ytterligare underlag har sedan skickats in under domstolens handläggning.

Som framgår av Skatteverkets yttrande i processen 220713 var Skatteverket av uppfattningen att vissa av de slutligen begärda avdragen kunde godtas. I senare inlägga i processen har bolaget även inkommit med ytterligare underlag och förklaringar till på vilket sätt vissa av andra inköp är kopplade till verksamheten och hur ni använt dessa inköp i verksamheten. Skatteverket finner därför anledning att godta ytterligare avdrag om 214,63 kr och 120,60 kr avseende kvitto från Preem och kvitto från Mekonomen, vilket Skatteverket även beskrev i yttrande i processen 220923.

Av utredningen framgår att av det i den senaste momsdeklarationen begärda momsavdraget om sammanlagt 230 116 kr avser 112 483 kr inköp av varor och tjänster från annat EU-land

(25% av summan av rad 20 och 21), 57 125 kr avser inköp av byggtjänster (25% av rad 24) och resterande del, 60 508 kr, avser inköp inom Sverige där moms debiterats.

Avseende rätten till avdrag för ingående moms har bolaget i flera inlagor till domstolen redogjort för sin syn på de materiella kraven för avdragsrätt och när dessa enligt bolaget är uppfyllda samt vad som utgör förvärv i en verksamhet.

Avseende vad bolaget framfört önskar Skatteverket för det första framföra att rätten till avdrag för ingående moms endast gäller för förvärv som skett i verksamheten. En vara eller en tjänst anses som förvärvad eller införd i en verksamhet endast om varan eller tjänsten ska användas eller förbrukas i verksamheten (se prop. 1993/94:99 s. 209).

Detta innebär att avdragsrätten i stort sett också är kopplad till uppbörderna av utgående moms. För avdragsrätt ska det därför normalt finnas en koppling, direkt eller indirekt, mellan ingående och utgående moms, jfr mål C-98/98, Midland Bank, p. 24. Att ett bolag, som visserligen bedriver verksamhet som medför skattskyldighet till moms, betalat för inköp av varor eller tjänster innebär alltså inte per automatik att inköpet är ett "förvärv i verksamheten". Detta framgår även t.ex. av mål C-324/11, Tóth, p. 26, som ni själv hänvisat till, där det anges att inköpet även ska ha använts av den beskattningsbara personen i ett senare led för dennes beskattade transaktioner. Ett exempel på sådan kostnad som saknar samband med verksamheten är privata levnadskostnader.

Bevisbördan för avdragsrätt för ingående moms, dvs att inköpet har använts eller avses användas till beskattade transaktioner, ligger på den som begär avdraget, i detta fall på bolaget. För avdragsrätt är det därför bolaget som har att göra sannolikt att respektive inköp gjorts i verksamheten, alltså att respektive inköp har använts eller avses användas eller förbrukas i verksamhet som medför skattskyldighet. Att utgående moms ska redovisas på ett inköp med omvänd betalningsskyldighet innebär alltså inte per automatik att avdragsrätt för den ingående momsen på inköpet finns.

Att det är bolaget som har att styrka avdragsrätten är också anledningen till att Skatteverket redan i den inledande utredningen skickade frågor till bolaget. Skatteverket kan dock konstatera att det är först efter mycket lång och mycket omfattande skriftväxling under domstolens handläggning som bolaget redogjort för hur vissa av inköpen faktiskt är hänförliga till bolagets verksamhet genom att då peka på kopplingen till beskattade transaktioner.

Mot bakgrund av att bolaget sedermera inkommit med underlag och beskrivning om hur vissa inköp använts i verksamheten gör Skatteverket nu följande bedömning.

Skatteverket godtar det avdrag för ingående moms som bolaget begärt avseende förvärvade varor och tjänster från annat EU-land med sammanlagt 112 483 kr.

Skatteverket godtar även det avdrag för ingående moms med 57 125 kr som bolaget begärt avseende inköpta byggtjänster.

Avseende resterande del av det avdrag bolaget begärt, 60 508 kr, avseende inköp inom Sverige där moms debiterats gör Skatteverket följande bedömning.

Skatteverket vidhåller för det första uppfattningen, såsom angivits i yttrandet i processen 220713 och 220923, att av det begärda avdraget om 60 508 kr ska 41 327 kr godtas (60 508-19 516+214,63+120,60).

Härutöver, med hänsyn till det underlag och den beskrivning bolaget gjort som inkommit i inlägga till domstolen 220905, anser Skatteverket att ytterligare 60 kr (vernr 633) kan godtas.

Då fråga är om flera poster om mindre belopp bortser Skatteverket även från ett sammanlagt begärt avdrag om 59,84 (14,94+21,81+13,61+2,76+2,52+2,2+2) såtillvida att Skatteverket har godtagit även det belopp som avdraget.

Avseende övriga avdrag, om sammanlagt 19 061 kr enligt nedan, anser Skatteverket att avdragsrätt inte föreligger enligt följande bedömning.

Fakturor som är ställda till annan än bolaget:

Verifikation 1368 om 89,90 kr, verifikation 129 om 101,60 kr och verifikation 1389 om 11 302,64 kr:

Dessa fakturor är inte ställda till bolaget. De två förstnämnda är ställda till en person som enligt bolaget utfört arbete för bolagets räkning. Den sistnämnda fakturan är ställd till bolagets kund.

En faktura ska innehålla uppgift om köparens namn och adress. Syftet med dessa uppgifter är att koppla en viss ekonomisk transaktion till en viss ekonomisk aktör, nämligen köparen. Fakturan ska alltså tjäna som dokumentation för köparen för att denne ska kunna styrka rätten till avdrag eller återbetalning av ingående skatt.

Uppgiften om köparens identitet gör det även möjligt för Skatteverket att kontrollera att inköpet är gjort av den som yrkar avdrag för ingående skatt. Skatteverket ska med ledning av de obligatoriska uppgifterna i fakturan kunna kontrollera och avgöra om de materiella kraven i ML är uppfyllda.

Det kan förekomma att en eller flera uppgifter som ska finnas i fakturan saknas eller är felaktiga, t.ex. att fakturan är ställd till någon annan. Det innebär att Skatteverket inte har tillgång till samtliga uppgifter som är nödvändiga för att bedöma om de materiella kraven i ML är uppfyllda. Om det är fråga om ett yrkat avdrag för ingående skatt går det alltså inte att säkert bedöma om de materiella kraven för avdragsrätt i sådant fall är uppfyllda. Rätten till avdrag för ingående skatt kan därmed ifrågasättas. Det är vidare den som yrkar avdrag för mervärdesskatt som ska visa att de materiella kraven för avdragsrätt är uppfyllda.

Skatteverket anser att brister i en faktura normalt kan läkas genom att den ursprungliga handlingen kompletteras eller rättas. Skatteverket har tidigt i processen i domstolen, se bl.a. inlägga 210310 till domstolen, påtalat att fakturan från Elgiganten (verifikation 1389 LevFaktnr 2582) med ingående moms om 11 302,64 kr inte är ställd till bolaget. Bolaget har således haft ca 2,5 år från den tidpunkten på sig att begära rättelse från leverantören. Någon rättelse har inte inkommit. Skatteverket anser inte heller att det framkommit någon kompletterande handling som kan läka felaktigheten i fakturan. Med hänsyn till detta går det inte att säkert bedöma att de materiella kraven för avdragsrätt är uppfyllda. Då bevisbördan för avdragsrätten ligger på den som begär avdraget anser Skatteverket att bolaget inte styrkt sin avdragsrätt avseende fakturan från Elgiganten (ver 1389).

Skatteverket gör samma bedömning avseende ver 1368 och 129.

Angående privata levnadskostnader

Verifikation 616 med begärt avdrag om ingående moms om 634,80 kr, 2 029 kr, 797 kr och 2 303,40 kr (sammanlagt 5 764kr) avser bl.a. smörgåsjärn, strykjärn, lakan, täcken, kuddar, stekpanna mm. Ni har anfört att ni köpt in dessa varor till den bostad som byggarbetarna som kommit från Litauen via er underleverantör bott i. Skatteverket anser att sådana kostnader utgör privata levnadskostnader för byggarbetarna och inte ska hänföras till er verksamhet. Skatteverket anser därför att ni saknar avdragsrätt för ingående skatt på dessa inköp.

Angående förenklade fakturor

Vid inköp från någon som är skattskyldig ska avdragsrätten styrkas med faktura. Vad en faktura ska innehålla för att vara fullständig framgår av 11 kap. 8 § ML.

Det har dock inte ansetts ändamålsenligt att i alla sammanhang kräva att en faktura ska innehålla alla de uppgifter som en faktura normalt ska innehålla. I vissa fall får istället en förenklad faktura utfärdas. En förenklad faktura är en handling som i vart fall innehåller uppgifter om datum för utfärdandet, identifiering av säljaren, identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits och den mervärdesskatt som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna denna. En förenklad faktura får utfärdas om fakturans totalbelopp inte överstiger 4 000 kr inklusive mervärdesskatt.

För avdragsrätt som styrks med förenklad faktura gäller samma krav som för fullständiga fakturor, dvs att det ska vara fråga om förvärv i verksamheten.

Verifikation 616 innehåller ett begärt avdrag om 1 362 kr avseende bl.a. krukväxter, tavelhylla, skärbräda och handdukar. Fakturan utgör en förenklad faktura då den inte innehåller samtliga de uppgifter som krävs enligt 11 kap. 8 § ML. Eftersom fakturabeloppet dock överstiger 4 000 kr inkl moms (beloppet uppgår till 6 810 kr inkl moms) uppfylls dock inte faktureringskravet i 11 kap. 1 § ML vid försäljning till en beskattningsbar person. Handlingen kan därför ej heller vara tillräcklig för att styrka avdragsrätten. Bolaget har haft ca 3,5 år på sig att begära rättelse eller komplettering från leverantören. Någon sådan har inte inkommit. Skatteverket anser därför att bolaget inte har avdragsrätt för den ingående skatten 1 362 kr.

Skatteverket anser vidare att utöver vad som ovan angivits om att avdragsrätt inte finns för beloppet 2 303,40 kr, då det utgör privat levnadskostnad, gäller även att den där nämnda handlingen inte är tillräcklig för att styrka avdragsrätten då beloppet i den uppgår till 11 517 kr inkl moms och handlingen endast innehåller uppgifter motsvarande en förenklad faktura.

Angående ej debiterad moms

Bolaget har även begärt avdrag för ingående moms om 441 kr enligt verifikation 639 (LevFakt F39) från PostNord. Fakturan avser dock posttjänster och någon moms har inte debiterats. Eftersom moms inte debiterats kan någon avdragsrätt för ingående moms inte heller finnas. Skatteverket anser därför att avdragsrätt ska nekas avseende det begärda avdraget om 441 kr.


Skattetillägg

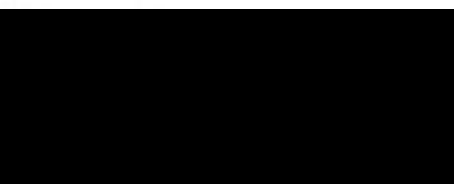
Enligt 49 kap 2-4 §§ skatteförfarandelagen, SFL, ska skattetillägg tas ut om man på annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift som ligger till grund för beskattningen och som medför att skatteuttaget blivit lägre om den oriktiga uppgiften hade godtagits. Skattetillägget är 20 procent av den skatt eller avgift som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap 11 § SFL).

Bolaget har lämnat in en skattedeclaration med för låg angiven omsättning och utgående mervärdesskatt. Bolaget har därför lämnat en sådan oriktig uppgift att skattetillägg ska tas ut.

I vissa fall föreligger grund för befrielse av skattetillägget och Skatteverket har själv att pröva om sådan grund föreligger. Inget har framkommit ärendet som visar på någon orsak till varför skattetillägg inte ska påföras.

I beslutet 200616 utgjorde underlaget för skattetillägget skillnaden mellan det belopp som Skatteverket beslutade om skulle tas upp på rad 10 (97 715 kr) och det belopp ni själva hade redovisat på rad 10 i den andra momsdeklarationen (4 360 kr), alltså 93 355 kr (97 715 - 4 360). I den fortsatta handläggningen och prövningen efter att domstolen återförvisat ärendet till Skatteverket har Skatteverket nu ändrat underlaget som legat till grund för tidigare påfört skattetillägg genom att beloppet på rad 10 sänkts med 78 778 kr till 18 937. Underlaget för skattetillägget sänks nu därför med samma belopp till 14 577 kr. Skattetillägget sänks därför med 15 756 kr, från 18 671 kr till 2 915 kr (vilket är 20% av skillnaden mellan nu gällande belopp på rad 10 (18 937 kr) och det belopp ni själva hade redovisat på rad 10 i den andra momsdeklarationen (4 360 kr)).

Detta beslut har fattats av undertecknad särskilt kvalificerad beslutsfattare efter föredragning av 



Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga.

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförordningen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeclaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförordningen, SFL.
Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser 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.

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 ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din 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.

593 85 VÄSTERVIK

Datum
2020-09-03

Person-/organisationsnummer

Handläggare i detta ärende

Namn:

Person-/organisationsnr:

Redovisningsperiod/-er: OKT 19

Omprövat beslut: Tidigare lämnad mervärdesskattedeclaration

Ärendet gäller: Ingående mervärdesskatt

Beslut

Skatteverket beslutar att godta uppgifterna i nu lämnad skattedeclaration och beskatta er i enlighet med denna.

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	-135 524	0	-135 524
Skattetillägg			
		Summa	-135 524
		Beräknad ränta ²	
		Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta	-135 524
Höjnings- ³ belopp:		Förfalldag: ⁴	
Sänkings- ³ belopp:	-135 524		
Bankgiro: 5050-1055		OCR-nummer: [REDACTED]	

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.


³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

⁴ Med förfalldag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

Datum
2020-09-03Person-/organisationsnummer
**Skäl för beslutet**

Efter tillsänt övervägande om att neka avdrag för ingående mervärdesskatt så har bolaget nu inkommit med underlag angående avdrag för ingående mervärdesskatt.

Skatteverket avser därför att taxera er i enlighet med inkommaen skattedeklaration.



Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
 2020-09-03

 Person-/organisationsnummer

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	OKT 19		
Nu beslutade belopp			
Skatt	-135 524		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	0		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	-135 524		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Summa höjning/sänkning	-135 524		

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförordningen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeklaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförordningen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Röntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser 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.

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 ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din 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 begär 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 begär, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

593 85 VÄSTERVIK

Datum
2020-09-04

Person-/organisationsnummer

Beslutsidentitet
MV26

Handläggare i detta ärende

Namn:

Person-/organisationsnr:

Redovisningsperiod/-er: NOV 19

Omprövat beslut:

Ärendet gäller: Mervärdesskatt

Beslut

Skatteverket beslutar att godta uppgifterna i nu lämnad skattedeclaration och låta dessa ligga till grund för bolagets beskattning.

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	-177 179	0	-177 179
Skattetillägg			
		Summa	-177 179
		Beräknad ränta ²	
		Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta	-177 179
Höjnings- ³ belopp:		Förfalldag: ⁴	
Sänkings- ³ belopp:	-177 179		
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer: 1	

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.

³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

⁴ Med förfalldag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

Datum
2020-09-04

Person-/organisationsnummer

Beslutsidentitet

MV26

Skäl för beslutet

Bolaget har efter tillsänt övervägande kommit in med underlag som styrker begärt avdrag för ingående mervärdesskatt.

Skatteverket avser att godta uppgifterna och låta nu inkommebn skattedeklaration ligga till grund för bolagets debitering av mervärdesskatt för perioden.

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
 2020-09-04

 Person-/organisationsnummer
 ██████████

 Beslutsidentitet
 MV26

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	NOV 19		
Nu beslutade belopp			
Skatt	-177 179		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	0		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	-177 179		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Summa höjning/sänkning	-177 179		

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av överskott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförordningen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeklaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförordningen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser 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.

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 ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din 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 begär 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. Bli 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 begär, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.

593 85 VÄSTERVIK

Datum
2020-09-04

Person-/organisationsnummer

Beslutsidentitet
MV27

Handläggare i detta ärende

Namn:

Person-/organisationsnr:

Redovisningsperiod/-er: DEC 19

Omprövat beslut:

Ärendet gäller: Mervärdesskatt

Beslut

Skatteverket beslutar att godta uppgifterna i nu lämnad skattedeklaration och låta dessa ligga till grund för bolagets beskattning.

Beloppsmässig sammanställning av beslutet, se också bifogad/-e specifikation/-er

	Nu beslutade belopp	Tidigare beslutade belopp	Ändringsbelopp ¹
Skatt	-164 282	0	-164 282
Skattetillägg			
		Summa	-164 282
		Beräknad ränta ²	
		Summa nettoändringsbelopp och beräknad ränta	-164 282
Höjnings- ³ belopp:		Förfalldag: ⁴	
Sänkings- ³ belopp:	-164 282		
Bankgiro:	5050-1055	OCR-nummer: 1	

¹ Minustecken före beloppet innebär sänkning. Om inget tecken anges före beloppet innebär detta en höjning.

² Kostnadsränta har beräknats på höjningsbeloppet netto. Räntan förändras om transaktioner inträffar på skattekontot efter senaste avstämningsdag - se det senaste kontoutdraget.

³ Höjningsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär höjning. Sänkingsbeloppet motsvarar summan av de ändringsbelopp som innebär sänkning.

⁴ Med förfalldag menas den dag betalning ska finnas bokförd på Skatteverkets bankgiro.

Datum
2020-09-04

Person-/organisationsnummer

Beslutsidentitet
MV27**Skäl för beslutet**

Bolaget har efter tillsänt övervägande kommit in med underlag för att styrka sin avdragsrätt för ingående mervärdesskatt.

Skatteverket godtar uppgifterna och beslutar att låta dessa ligga till grund för bolagets beskattning för perioden.

Har du frågor kring beslutet, kontakta din handläggare. Kontaktuppgifter finns angivna på första sidan i beslutet.

Om du anser att beslutet är felaktigt kan du begära omprövning eller överklaga, se bilaga.

Datum
 2020-09-04

 Person-/organisationsnummer
 ██████████

 Beslutsidentitet
 MV27

Specifikation

Nedan lämnas en specifikation över Skatteverkets omprövningsbeslut avseende mervärdesskatt för angiven/angivna redovisningsperiod/-er

Redovisningsperiod	DEC 19		
Nu beslutade belopp			
Skatt	-164 282		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Avgår tidigare beslutade belopp			
Skatt	0		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Höjning/Sänkning			
Skatt	-164 282		
Skattetillägg låg			
Skattetillägg mellan			
Skattetillägg hög			
Summa höjning/sänkning	-164 282		

Information

Medför detta beslut sänkt skatt eller avgift och beslutet innebär pengar att återfå, betalar Skatteverket inte ut pengar som behövs för att täcka ett eventuellt underskott på skattekontot och/eller andra beslut som är fattade men som ännu inte ska ha betalats.

Medför detta beslut höjd skatt eller avgift som du ska betala, behåller Skatteverket, vid en eventuell utbetalning av över-skott på skattekontot, så mycket pengar som behövs för betalning av beslutet, 64 kap. 4 § 3 skatteförordningen (SFL).

Betalning

På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta. När du betalar är det mycket viktigt att du anger rätt OCR-nummer och att betalning görs till Skatteverkets bankgiro som står på beslutsblanketten.

Payments to your tax account from abroad

Information on payments from abroad is available at www.skatteverket.se/paymentsfromabroad.

Skattetillägg

Du kan helt eller delvis befrias från skattetillägg om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid Skatteverkets bedömning av befrielse ska det särskilt beaktas om felaktigheten eller passiviteten kan antas ha berott på t.ex.

- ålder, hälsa eller något liknande förhållande
- en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena.

Befrielse kan i vissa fall även medges om avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, vid lång handläggningstid, när du även dömts till ansvar för brott enligt skattebrottslagen m.m.

Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon mervärdesskattedeklaration ska tas bort om du kommer in med en deklARATION inom två månader från utgången av den månad då skattetillägget beslutades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförordningen, SFL.

Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta

På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Röntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns från och med den 1 januari 2013 i 65 kap. SFL.

För tid före den 1 januari 2013 har bestämmelserna om ränta delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen, SBL.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se. Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, **020-567 000**.

Anstånd

Du måste betala även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet, och det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas, kan du begära anstånd med betalningen.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt

Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser 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.

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 ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din 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 begär 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. Bli 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 begär, överlämna överklagandet till förvaltningsrätten.