



11/12
Laga kraft

KLAGANDE



MOTPART
Skatteverket
106 61 Stockholm



ÖVERKLAGADE BESLUT

Skatteverkets beslut 2015-11-18 och 2016-02-03, se bilaga 1 och bilaga 2

SAKEN

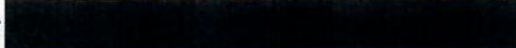
Mervärdesskatt redovisningsperiod oktober–december 2014
Ersättning för kostnader

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten undanröjer Skatteverkets beslut den 3 februari 2016.

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet delvis och beslutar att

 ska medges avdrag för ingående mervärdesskatt med totalt 904 840 kr för redovisningsperioden oktober–december 2014.

Förvaltningsrätten beviljar 
ersättning för kostnader i målet med 40 000 kr.

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] yrkar att Skatteverkets båda beslut ska ändras och att det medges avdrag för ingående mervärdesskatt för redovisningsperioden oktober–december 2014 med 1 004 256 kr. Bolaget yrkar också ersättning för sina kostnader med 240 927 kr exklusive mervärdesskatt.

Till stöd för sin talan anför bolaget i huvudsak följande. De fakturor Skatteverket har efterfrågat har getts in. För att neka avdrag för resterande fakturor måste Skatteverket begära in, granska och motivera i beslut varför avdrag nekas. Då en skrivbordsgranskning inte ska vara omfattande bör Skatteverket göra en sådan genomgripande utredning efter beslut om revision. Något beslut om revision har Skatteverket inte fattat. Skatteverket har därmed inte rätt att kräva att bolaget ska redovisa alla fakturor för att avdrag ska medges. Skatteverket kringgår bestämmelserna om revision genom att tvinga bolaget att lägga fram samtliga underlag i domstol. Skatteverket har brustit i sin utredningsskyldighet genom att inte ge bolaget möjlighet att komma in med kompletterande fakturor innan beslutet fattades. Skatteverkets beslut den 3 februari 2016 strider mot förutsebarhetsprincipen enligt vilken ett avgörande inte får gå utöver vad som yrkats i målet. Skatteverket har inte haft rätt att vidta en rättelse till nackdel för bolaget efter att det tidigare beslutet överlämnats till domstolen. Bolaget har inte beretts tillfälle att yttra sig inför detta beslut. Skatteverket har därmed brustit i sin kommunikationsskyldighet. Skatteverket har vidare åsidosatt sin skyldighet att beakta de uppgifter som har varit till fördel för bolaget.

[REDACTED]

upptäckts att flera fakturor inte räknats och därför begärdes omprövning och det yrkades 943 169 kr i avdrag för ingående mervärdesskatt. Efter Skatteverkets utredning har ytterligare en genomgång av fakturor gjorts med hjälp av ombud. Den ingående mervärdesskatten uppgår efter denna genomgång till 1 004 256 kr. Anledningen till att beloppet denna gång har ökat är att när bolaget räknat för hand har uppenbarliga felslagningar gjorts.

Skatteverket har vid obligatorisk omprövning den 15 januari 2016 inte ändrat sitt beslut från den 18 november 2015. Vid en genomgång av det fakturaunderlag som bolaget har kommit in med under handläggningen i förvaltningsrätten har Skatteverket dock medgett ytterligare avdrag för ingående mervärdesskatt. Det totala avdrag som medges uppgår enligt Skatteverket till 695 407 kr.

Förvaltningsrätten har gjort en sammanställning grundad på hur bolaget slutligen bestämt sitt yrkande. Av sammanställningen framgår vilka verifikationer bolaget yrkar avdrag för (avrundat till närmaste heltal). Den visar också vilka verifikationer Skatteverket anser att avdrag ska medges för. Sammanställningen är bilagerad till denna dom, se bilaga 3.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Skatteverkets beslut den 3 februari 2016

Inledningsvis konstaterar förvaltningsrätten att Skatteverket i sitt beslut den 3 februari 2016 gått utöver vad som är möjligt inom ramen för en rättelse enligt 26 § förvaltningslagen (1986:223). Skatteverket har i beslutet satt ned den ingående mervärdesskatten till 222 244 kr utan vidare motivering än att det är en rättelse. Beslutet ska därför undanröjas.

**Ingående mervärdesskatt för redovisningsperioden oktober–december
2014**

Bestämmelser om mervärdesskatt återfinns i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, som grundas på rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten (8 kap. 3 § ML). Av praxis från EU-domstolen framgår att rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt inte får inskränkas om det är visat att de materiella krav som ställs för att utöva denna rätt är uppfyllda.

Förvaltningsrätten anser att de brister i bolagets bokföring och redovisningsmetod som Skatteverket har pekat på inte i sig utgör grund för att vägra bolaget de yrkade avdragen. Frågan i målet är därför om bolaget i övrigt har visat att de krav som ställs för att avdrag ska medges är uppfyllda. Bolaget har således bevisbördan (jfr RÅ 2004 ref. 112 och däri refererade avgöranden från EU-domstolen) och förvaltningsrätten har därmed att bedöma om de handlingar som bolaget har gett in uppfyller de krav som ställs i tillämpliga bestämmelser och om bolaget har visat att det föreligger nödvändiga förutsättningar för att yrkade avdrag ska medges.

Förvaltningsrätten har att pröva om bolaget har rätt till ytterligare avdrag för ingående mervärdesskatt i enlighet med yrkandet, dvs. 1 004 256 kr. Skatteverket anser att avdrag för ingående mervärdesskatt ska medges med totalt 695 407 kr. Enligt den sammanställning förvaltningsrätten gjort av de verifikationer/fakturor Skatteverket medger avdrag för uppgår dock beloppet till 769 261 kr. Av de totalt 154 verifikationer/fakturor bolaget yrkat avdrag för är det 36 stycken som Skatteverket inte medger avdrag för och en som Skatteverket medger avdrag för med 228 kr mot begärda 298 kr (verifikation 486).

Förvaltningsrätten finner inte skäl att göra någon annan bedömning än den parterna har gjort gällande de verifikationer/fakturor Skatteverket medger rätt till avdrag för. Det som återstår att pröva är således de 37 verifikationer/fakturor som Skatteverket inte medger helt avdrag för.

...