

REGERINGSRÄTTENS DOM



Mål nr
5396-09

meddelad i Stockholm den 20 november 2009

KLAGANDE



MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 6 juli 2009 i ärende Dnr 42-08/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Regeringsrätten förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

Dok.Id 77878

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] (bolaget) överklagar förhandsbeskedet i den del som avser registreringsavgifter som erläggs till Bolagsverket vid nyregistrering av lagerbolag och yrkar att även dessa registreringsavgifter ska betraktas som utlägg och därmed inte ingå i beskattningsunderlaget för mervärdesskatt. Bolaget anför bl.a. följande. Kostnader för bolagsbildning är inte avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Följaktligen är den mervärdesskatt som belöper på dessa kostnader inte avdragsgilla i bolagets mervärdesskattedeclaration utan ska ingå i de vid inkomsttaxeringen inte avdragsgilla kostnaderna. Det kan inte vara rimligt att lagerbolaget ska belastas med en vid inkomsttaxeringen inte avdragsgill mervärdesskattedebitering avseende registreringsavgiften till Bolagsverket. Om bolaget i stället hade valt att låta lagerbolaget av sitt aktiekapital självt betala registreringsavgiften till Bolagsverket, skulle denna effekt undvikas.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÅLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

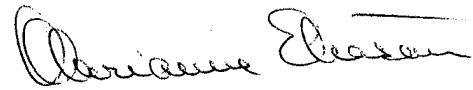
Av ansökan om förhandsbesked och ingivna kompletteringar framgår bl.a. följande. Vid nyregistrering av s.k. lagerbolag betalar bolaget registreringsavgiften till Bolagsverket. När lagerbolaget avyttras faktureras lagerbolaget kostnaden för bolagsbildningen, inklusive registreringsavgiften. Bolaget anser att det vid betalningen av registreringsavgiften agerar som ombud för lagerbolaget och att mervärdesskatt därför inte ska debiteras på den del av fakturabeloppet som avser registreringsavgiften.

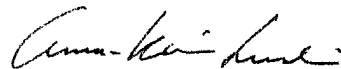
Regeringsrätten gör följande bedömning.

Betalningen av registreringsavgiften är en förutsättning för lagerbolagets existens. Vid tidpunkten för betalningen är lagerbolaget fortfarande under bildande. Registreringsavgiften kan därför inte ses som ett utlägg för lagerbolagets räkning utan är, som Skatterättsnämnden har funnit, en kostnad i bolagets egen

verksamhet att bilda och sedan avyttra lagerbolag. Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

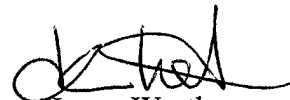

Sten Heckscher


Marianne Eliason


Anna-Karin Lundin


Kristina Ståhl


Anita Saldén Enérus


Hanna Werth

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-10-28