

# UPPFÅNGAT I MOMSNÄTET

*Aktualiteter och därav föranledda praktiska råd angående framförallt mervärdesskatt*

Nummer ~ 1 ~ 1998 □ *Ansvarig utgivare:* Björn Forssén □ Januari 1998

Hört på sta'n att SKM kan tänkas komma att ägna stiftelser och ideella föreningar särskilt intresse beroende på utfallet av syningen av idrottsklubbarna som särskilt skett bl.a. på Västkusten. Som bekant har det handlat framförallt om arbetsgivaravgifter, men om intresset fokuseras på stiftelser och ideella föreningar bedömer jag att momsens kommer att ägnas en hel del möda från myndigheternas sida.

Rådet härvidlag är från min sida att särskilt uppmärksamma att klienterna i momshänseende inte sätter likhetstecken mellan stiftelser och sådana allmännyttiga ideella föreningar som är kvalificerat inkomstskattebefriade enligt 7 § 5 mom. SIL. Sistnämnda är för inkomster som omfattas av skattefrihet enligt vad som stipuleras i nämnda lagrum också undantagna från yrkesmässigheten enligt 4 kap. 8 § ML och sålunda icke momsskyldiga för sådana inkomster. Stiftelser däremot kan vara inkomstskattebefriade enligt 7 § 6 mom. SIL, men 4 kap. 8 § ML gör ingen koppling till det lagrummet, utan stiftelser är yrkesmässiga enligt 4 kap. 1 § ML om de subjektiva rörelserekvisiten i 21 § KL, framförallt vinstsyftet, är uppfyllda (alternativt att fråga är om en verksamhet som bedrivs under former som liknar näringsverksamhet) vilket kan medföra momsskyldighet.

Uppmärksammade formaliafel från SKMs sida är bl.a. att vissa av dem envisas med **1)** att momsregistrera företag retroaktivt med påföljd att dröjsmålsavgifter och skattetillägg påförs, t.ex. händer detta när företag passerat miljongränsen i omsättning och flyttas över till det särskilda momsregistret från att ha redovisat momsens i inkomstdeklarationen, **2)** att i utredningar från skrivbordet utan angivande av syfte begära in bokföringsmaterial som är normalt i samband med revisioner, t.ex. utdrag ur huvudboken och **3)** att rutinmässigt använda andra myndigheters personal, t.ex. poliser, i skatterevisioner.

Råd härvidlag är **1)** att hänvisa till rättsfallet RÅ 1987 ref 115 som visar att momsregistrering inte kan ske retroaktivt (jfr SN 7-8/1996 s. 474-475), **2)** att hänvisa till RSVs skrivelse Dnr 3824-95/901, varav framgår att syftet med en skrivbordskontroll avgör vilka uppgifter som erfordras för kontrollen (och det kan vara bra att kunna påpeka för övernitiska skattehandläggare) och **3)** att hänvisa till 9 kap. 2 § första stycket 1 SekrL, varav följer att sekretess i revisioner är absolut och till 14 kap. 1 och 2 §§ SekrL som visar att SKM får bryta den sekretessen inför t.ex. polismyndigheten först om behov av sådant agerande finns t.ex. på grund av en utredning hos polisen, t.ex. om förundersökning inletts till följd av misstanke om brott - i annat fall är polisens deltagande i skatterevisionen olaglig och bör som bevisning enligt min mening avvisas vid en skatteprocess.

**Förkortningar:** KL=kommunalskattelagen; ML=mervärdesskattelagen;  
RSV=riksskatteverket; RÅ=regeringsrättens årsbok; SekrL=sekretesslagen; SIL=lagen om statlig inkomstskatt; SKM=skattemyndigheten/-erna; SN=SkatteNytt