

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansv. utg.: Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt — Mervärdesskatt

Nr 3 1985 – Årg. 15

Förhandsbesked den 15 september 1983 och den 12 april 1984

**En billeverantörs nedsättning av sina varufordringar på en bilåterförsäljare har inte medfört skyldighet för återförsäljaren att återföra redan avdragen ingående mervärdesskatt på det avskrivna beloppet (I). Billeverantören har inte ansetts ha rätt till avdrag för den redovisade mervärdesskatt som belöpt på det avskrivna beloppet (II). Underhandsackord**

**RSV/FB Im  
1985:3**

Utkom från trycket  
den 8 april 1986

## I

### 1 Ansökningen

Sökanden, ett AB, var återförsäljare av bilar av märket Y. Aktierna ägdes av en fysisk person. Inköpen gjordes huvudsakligen från en märkesleverantör och denne var bolagets största fordringsägare. Banker och skattemyndigheter hade också fordringar på bolaget. Skulder till andra leverantörer förekom endast i ringa omfattning.

Till följd av uppkomna lönsamhetsproblem förhandlade bolagets ägare om att överlåta bolaget till en annan person. Som villkor för en överlåtelse krävde denne förutom ett visst aktieägarerillskott att märkesleverantören skrev ner sin fordran på bolaget med X kr. Bolaget träffade en uppgörelse med fordringsägarna, som innebar att samtliga utom märkesleverantören fick full betalning för sina fordringar oberoende av pant och förmånsrätt och att märkesleverantören, huvudfordringsägaren, skrev ner sin fordran med X kr. Bolaget såldes herefter. Alternativet till detta underhandsackord med huvudfordringsägaren hade varit ett offentligt ackord. Ett sådant bedömdes som ogenomförbart inte minst på grund av den tidsnöd som man arbetade under.

Bolaget hemställde att den träffade uppgörelsen skulle jämföras med ett offentligt ackord och att RSVs anvisningar 1971:14, 3 och 1972:10, 3 därmed skulle kunna tillämpas. Detta skulle medföra att skyldighet inte förelåg för bolaget att till beskattning återföra den skatt som belöpte på den nedsatta fordringen och som dragits av tidigare.

Det hade upplysts, att märkesleverantören inte hade utfärdat någon kreditnota för den avskrivna fordringen och inte heller gjort någon korrigering av sin momsredovisning på grund av uppgörelsen.

### 2 RSVs nämnd för rättsärenden

Den 15 september 1983 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Rydberg, Jansson, Nelson, Wendler) följande.

**RSV/FB Im  
1985:3**

#### **Förhandsbesked**

Märkesleverantören har, för att undvika det avbrott i försäljningen och servicen på N-distriktet och den minskade good-will som det skulle innebära om dess representant gått i konkurs, beslutat att stödja detta företag genom att ge det ett finansiellt tillskott. Detta har åstadkommit genom att märkesleverantören efterskänt sina fordringar på bolaget med ett belopp om X kr. Denna uppgörelse mellan märkesleverantören och bolaget är enligt nämndens mening inte en sådan affärshändelse som bör föranleda några korrigeringar beträffande redovisningen av mervärdeskatt. Nämnden, som i detta ärende har att pröva uppgörelsen endast såvitt avser mervärdeskatteredovisningen för bolaget, finner därför att bolaget inte är skyldigt att återföra den tidigare avdragna mervärdeskatten på det av märkesleverantören efterskänkta beloppet.

## **II**

### **1 Ansökningen**

Leverantören av bilarna i det ovanstående ärendet hade redovisat mervärdeskatt för de leveranser som låg till grund för den fordran som funnits på återförsäljaren och som sedan nedsatts.

Leverantören sökte förhandsbesked huruvida han kunde återvinna den erlagda mervärdeskatt som belöpte på den nedsatta fordringen.

### **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 12 april 1984 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Mellbin, Eklund, Toftered, Nelson, Udd) följande.

#### **Förhandsbesked**

Om en förlust uppkommer på en fordran, för vilken utgående skatt har redovisats, får enligt 15 § andra stycket lagen (1968:430) om mervärdeskatt ett mot denna skatt svarande belopp dras av i redovisningen för den period då förlusten uppkommer. Nämnden finner att bolaget genom att efterskänka sina fordringar på återförsäljaren med ett belopp om X kr inte åsamkats en sådan förlust som avses i lagrummet. På grund härav och eftersom uppgörelsen mellan bolaget och återförsäljaren enligt nämndens mening inte heller på annan grund bör föranleda några korrigeringar beträffande redovisningen av mervärdeskatt, är bolaget inte berättigat att göra avdrag för redovisad mervärdeskatt på det efterskänkta beloppet. Nämnden besvarar ansökningen i enlighet härmed.

## RIKSSKATTEVERKETS FÖRHANDBESKED 1985

Regeringsrättens dom den 23 januari 1985 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

**Tillhandahållande av amalgamavskiljare åt tandläkare har ansetts avse en inte skattepliktig tjänst**

**RSV/FB Im  
1985:1**

Utkom från trycket  
den 6 september 1985

Förhandsbesked den 26 juni 1985

**Frågor om skatteplikt för s k betäckningsrätter i samband med hästavel**

**RSV/FB Im  
1985:2**

Utkom från trycket  
den 9 januari 1986

Förhandsbesked den 15 september 1983 och den 12 april 1984

**En billeverantörs nedsättning av sina varufordringar på en bilåterförsäljare har inte medfört skyldighet för återförsäljaren att återföra redan avdragen ingående mervärdeskatt på det avskrivna beloppet (I). Billeverantören har inte ansetts ha rätt till avdrag för den redovisade mervärdeskatt som belöpt på det avskrivna beloppet (II).  
Underhandsackord**

**RSV/FB Im  
1985:3**

Utkom från trycket  
den 8 april 1986

I SKATTENYTTTS UTGIVNING AV MEDDELANDEN  
FRÅN RIKSSKATTEVERKET SERIE I (Dt) och  
SERIE II (Im) INGÅR 1985 TILLHÖRANDE Dt-  
OCH Im-MEDDELANDEN/FÖRHANDBESKED I  
FÖLJANDE HÄFTEN AV SERIE I, SERIE II RESP  
SKATTENYTT:

RSV Dt 1985	SERIE I	SKATTENYTT
1 - 9	1/1985	5/1985
10 - 11	2/1985	10/1985
12 - 15	3/1985	3/1986
16 - 18	5/1985	5/1986
19 - 37	6/1985	6/1986
38 - 40	9/1985	10/1986
Register	11/1985	11/1986

RSV/FB Dt 1985	SERIE I	SKATTENYTT
1 - 12	4/1985	4/1986
13 - 22	7/1985	7/1986
23 - 30	8/1985	8-9/1986
31 - 32	10/1985	10/1986
33 + Register	12/1985	12/1986

RSV Im 1985	SERIE II	SKATTENYTT
1 - 2 + Reg	2/1985	11/1986

RSV/FB Im 1985	SERIE II	SKATTENYTT
1 - 2	1/1985	5/1986
3 + Register	3/1985	12/1986