

1 Tvistefrågor som förekommit i minst tre fall.

1.1 Oredovisade intäkter samt skönstaxeringar.

Att detta är en frekvent fråga i processer kan vara en naturlig följd av att frågeställningen är bred och omfattar ett brett spann av frågor. Det kan röra sig om helt eller delvis oredovisad verksamhet, ibland i samband med avsaknad av bokföring eller med starkt bristfällig sådan, eller konstaterade inbetalningar på bolagskonton eller näringsidkares bankkonton där det finns omständigheter som pekar på att insättningarna avser näringsinkomster.

Trots denna bredd talar övervägande skäl för att redovisa samtliga dessa processer i ett sammanhang. Denna fråga har konstaterats i 39 fall.

1.2 Fysisk persons lån från egenägt utländskt holdingbolag.

Ägare till utländska fåmansägda företag har erhållit lån från dessa bolag. Skatteverket har hävdat att låneavtalen egentligen avsett permanenta förmögenhetsöverföringar från det utländska bolaget till delägaren.

Denna fråga har konstaterats i tio fall.

1.3 Skattskyldighet enligt 7 kap 7 § inkomstskattelagen för ideella föreningar

I åtta fall som rör ideella föreningar och stiftelser har processen gällt frågan om skattskyldighet för vissa intäkter enligt denna paragraf.

I fem fall var frågan om ändamålskravet i 7 kap. 4 resp. 8 §§ IL var uppfyllt eller inte. I tre var frågan om inkomst kunde undantas från skattskyldighet enligt 7 kap. 7 § andra stycket IL på grund av direkt led/annan naturlig anknytning, hävd eller vid en huvudsaklighetsbedömning.

1.4 Osanna fakturor/tillskapade kostnader

I sex fall har tvistefrågan varit om korrektheten i underlag för bokförda kostnader. I fyra av fallen har frågan avsett förekomst av falska fakturor.

1.5 Avdrag för kostnader nära den privata sfären

Fråga om en resa varit tjänsteresa eller nöjesresa förekommer i två fall. Avdrag för representation, utbildningskostnader, konferenskostnader, litteratur m.m. förekommer i två fall.

Utöver dessa fyra processer där frågan om rätt till avdrag varit av mer allmän karaktär, har två processer rört påstående från SKV om rent privata kostnader.

Sammantagen förekomst i sex fall.

1.6 Tillämpning av korrigeringsregeln i 14 kap 19 § inkomstskattelagen

Fråga om prissättning mellan näringsverksamheter i intressegemenskap där prissättningen innebär att resultat omfördelas från näringsidkare som beskattas i Sverige till näringsidkare som inte beskattas i Sverige.

Det finns viss osäkerhet kring hur korrigeringsregeln ställer sig till den praxis som finns beträffande avdrag för bidrag och andra former av stöd till utländska bolag.

Det är även oklart om korrigeringsregeln är tillämplig när det gäller prövningen om en utgift överhuvudtaget ska anses utgöra en kostnad för att förvärva och bibehålla inkomster.

Frågan förekommer i fem fall.

Mycket betydande belopp, tvistiga belopp sammantaget 1 884 899 000 kr.

1.7 Avräkning av utländsk skatt

Fråga som rör avräkning av utländsk skatt.

Frågan förekommer i tre fall.

1.8 Hästar, näringsverksamhet eller hobby

Fråga om olika former av hästverksamhet är att bedöma som näringsverksamhet eller hobby.

Frågan förekommer i tre fall.

1.9 Rätt skattesubjekt

Fråga om närstående skattesubjekt har valt att hänföra intäkter och/eller kostnader till det skattesubjekt där det varit skattemässigt mest fördelaktigt utan att detta varit affärsmässigt betingat.

Frågan förekommer i tre fall.

1.10 Fast driftsställe i Sverige eller ej

Fråga om utländskt bolag har fast driftsställe i Sverige.

Frågan förekommer i tre fall.

1.11 Nedskrivning av fordringar

Fråga om nedskrivning av fordringar och/eller kundfordringar förekommer i tre fall varav ett avsåg frågan om en fordran utgjorde kundfordran eller annan fordran.

2 Tvistefrågor som förekommit i färre än tre fall

1. Fråga om allokering av kostnader till utländskt bolags filial i Sverige.

Betydande belopp, sammanlagt 907 836 000 kr i två ärenden, som med hänsyn till urvalet endast avsett ett taxeringsår, även om flera taxeringsår ingått i processerna i sin helhet.

2. Fråga om ”Lundinregeln” i 24 kap 19 § inkomstskattelagen.

Lagregeln är numera avskaffad.

3. Fråga om förbjudna lån till aktiebolag.

15 kap 3 § är numera ändrad så att förbjudna lån mellan aktiebolag inte längre ska beskattas.

4. Fråga om avslutad näringsverksamhet, återföring av periodiseringsfonder.

I botten en fråga om näringsverksamheten avslutats eller inte. Har näringsverksamheten upphört ska bland annat periodiseringsfonder återföras till beskattning. I ett fall även fråga om det är möjligt att göra avsättning för det år verksamheten upphör.

5. Fråga om rätt inkomstslag, tjänst eller näring.

En person har utfört arbete som han har hänfört till sitt kommanditbolag. Fråga om arbetet istället har utförts för det aktiebolag som har varit komplementär och firmatecknare för kommanditbolaget.

Överlåtelse av faktureringsrätt till ett aktiebolag som inte redovisat intäkterna. Den skattskyldige har fått pensionsförsäkringspremier betalda för sig. Tvist om självständighetskriterierna för näringsverksamhet varit uppfyllda. Även fråga om tidpunkt för beskattning när pensionsförsäkringen förfaller.

6. Fråga om förtäckt utdelning till delägare.

Fråga om förtäckt utdelning till fåmansbolagsdelägare i företag där företaget utfört tjänster åt delägarna. Tvist om upphandling av tjänsterna gentemot delägarna skett till marknadsmässigt pris eller inte.

7. Fråga om värdepappersrörelse bedrivs.

8. Fråga om aktier varit näringsbetingade eller inte, schablonregeln.

9. Fråga om avdrag för outnyttjat underskott vid fusion (fusionsspärren).

10. Fråga om utlåning av fysisk person ska beskattas som kapital eller näring.

11. Fråga om sponsorintäkter i samband med att huvudsponsor går in som delägare i det sponsrade bolaget.

Har tillhandahållande av reklamplats med mera skett till underpris till huvudsponsorn?
Alternativt fråga om aktieförvärvet egentligen utgjorde del av betalning för reklamvärdet.

12. Fråga om ideell förenings åtagande gentemot ett närstående bolag omfattade en inkomstgaranti eller kostnadstäckningsgaranti.

13. Fråga om krav på sponsorintäkter efterskänkts för visst år eller om ingånget sponsoravtal annullerats.

14. Fråga om ett lån från närstående tillskapats för att möjliggöra ränteavdrag.

Lånet överfört till ett utländskt företag som SKV menar kontrolleras av den närstående.

15. Fråga om delägare i aktiebolag kan anses vara verksamma i betydande omfattning genom att ha bedrivit verksamheten gemensamt i ett indirekt ägt dotterföretag.

16. Fråga om försäljning av skalbolag.

17. Fråga om resultatandel från KB och likvid vid överlåtelse av andelar i utländskt bolag utgör bonuslön till anställd i KB.

18. Fråga om s.k. överränta vid inlåning till eget bolag.

19. Fråga om tillämpligheten av skatteflyktsklausulen i samband med transaktion med köpt villkorat aktieägartillskott.

20. Fråga om en skattskyldig är den egentliga ägaren till ett företag när detta ägts genom en kapitalförsäkring, verklig innebörd eller skatteflykt?

21. Fråga om rekonstruktion av justerad anskaffningsutgift i kommanditbolag.

22. Fråga om hur beskattning sker när kommanditbolag delvis ägs korsvis av andra kommanditbolag eftersom kommanditbolag beskattas hos delägarna, komplementären i ett av bolagen var aktiebolag.

23. Fråga om uttagen ur kommanditbolaget slussats via delägaraktiebolaget till dess ägare och i så fall om denna ska beskattas som förtäckt utdelning eller lön.

24. Fråga om förtäckt utdelning till delägare eller lön.

25. Fråga om en person skall anses som verksam i betydande omfattning i ett fåmansföretag.

26. Fråga om insättning på bankkonto avsett lån eller inkomst av näring.

27. Fråga om avdrag för "eget arbete" i handelsbolag.
28. Fråga om möjlighet till eftertaxering av ett felaktigt inrullat underskott.
29. Fråga om deklarants missförstånd av innebörden av fastställt underskott.
30. Fråga om skattemässig hantering av felaktigt överförd periodiseringsfond i handelsbolag.
31. Fråga om rationaliseringsförvärv.
32. Felaktigt yrkat avdrag för outnyttjat underskott.
33. Fråga om utbetalt startstöd från Arbetsförmedlingen till företagare, fysisk person, när denne bedriver näringsverksamheten indirekt genom en juridisk person.
34. Fråga om rätt till allmänt avdrag för nystartad verksamhet.
35. Fråga om den skattskyldige anses inom en femårsperiod ha bedrivit liknande näringsverksamhet.
36. Fråga avseende omprövning av avskrivning.
37. Fråga om direktavdrag eller värdeminskningssavdrag avseende ett databaserat affärssystem.
38. Fråga om periodisering av intäkt och nedlagda kostnader på fastighet.
39. Fråga om beskattning av företagsledare för lön pga. oriktigheter på avräkningskonto.
40. Fråga om periodisering av Sign-on fee samt huruvida agentarvode vid köp av spelare utgör lön och AG-avgift eller konsultkostnad för klubben.
41. Fråga om ackordsvinst är skattefri (villkorslöst eftergivande och obestånd).
42. Fråga om avdrag för valutakursförluster år 1 och yrkande om skatteplikt för valutakursvinster år 2 för det fall förlusterna skulle anses avdragsgilla (år 2 ingick i granskningen).
43. Fråga om avdrag för ränta då räntan avtalats som en del av köpeskillingen.
44. Fråga om förlust omfattas av aktiefällan eller inte.
45. Fråga om JAU ska minskas med uttag då fastighet har underprisöverlåtits till pris under skattemässigt värde.
46. Förlust/nedskrivning av lagerandelar som träffas av 27 kap. 6a § IL.
47. Fråga om skatteplikt för förlikningsbelopp vid utebliven försäljning av dotterbolagsaktier, näringsbetingade andelar eller inte.

48. Fråga om fastighetsfällan är tillämplig eller inte, om fastighet använts i betydande omfattning så att undantaget är tillämpligt.
49. Fråga om rätt beskattningstidpunkt för intäkter.
50. Skattekonsekvenser vid fysisk persons avyttring av aktier till ett utländskt bolag.
51. Fråga om avskrivning på inventarier.
52. Fråga om avdrag för avsättning till periodiseringsfond.
53. Fråga om avdrag för marknadsföringsbidrag.
54. Fråga om beskattning av förmånstagare till en Foundation i Liechtenstein.
55. Fråga om CFC-beskattning – inkomst av aktiv näringsverksamhet.
56. Fråga om utdelning från utländskt fåmansbolag.
57. Fråga om försäljning av kvalificerade aktier.
58. Fråga om avdrag för garantavgift, regelkonkurrens 16 kap. 1 § och 14 kap 19 § IL.
59. Fråga om avdrag för avgifter till utländska organisationer, avdragsgilla serviceavgifter eller medlemsavgifter.
60. Fråga om avdrag för garantiavsättningar.
61. Fråga om avdrag för konsultkostnader och ersättning/skadestånd.