



FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I FALUN
Ellen Gräfnings
Föredraganden

DOM
2015-02-04
Meddelad i
Falun

Mål nr
2828-13
Enhet 2

KLAGANDE

Viljan Restaurang och Café AB, 556815-6086

Ombud: Victor Robertsson och Micha Velasco
c/o Stiftelsen Den Nya Valfärden
Box 5625
114 86 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
Skattekontoret Gävle
801 73 Gävle

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverket beslut den 27 maj 2013, diariernr 460 292725-13/5271

SAKEN

Kontrollavgift

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet och undanröjer påförd kontrollavgift.

Dok.Id 113286

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 45	Kullen 4	023-383 00 00	023-383 00 80	måndag – fredag
S-791 21 Falun		E-post: forvaltningsrattenifalun@dom.se		08:00-12:00 13:00-16:00

BAKGRUND

Skatteverket beslutade den 21 mars 2013 att ta ut en kontrollavgift om 10 000 kr av Viljan Restaurang & Café AB (Bolaget) med i huvudsak följande motivering. Vid ett kontrollbesök på restaurangen den 24 januari 2013 noterades brister rörande kassaregister. Bolaget uppfyllde inte kravet på att kassakvitto ska framställas och erbjudas. Bolaget registrerade inte heller betalning i form av måltidskuponger i kassaregistret. Genom att Bolaget under kontrollbesöket regelmässigt inte erbjudit kunderna kassakvitto och att Bolaget enligt egen uppgift inte registrerar betalning i form av måltidskuponger i kassaregistret, finns grund för att påföra kontrollavgift. Någon grund för befrielse har inte lämnats.

Efter att Bolaget begärt omprövning beslutade Skatteverket den 27 maj 2013 att inte ändra det tidigare beslutet. Som motivering angavs att det fanns särskilda skäl för att besluta om befrielse rörande de brister i kvittokravet som Skatteverket observerat, men att grund för kontrollavgift alltså kvarstod med anledning av underlåtenheten att registrera försäljning där betalning sker med måltidskuponger.

YRKANDEN M.M.

I överklagande yrkar **Bolaget** i första hand att det inte ska påföras någon kontrollavgift eftersom det agerat i enlighet med gällande rätt. I andra hand yrkar Bolaget att kontrollavgiften ska sättas ned helt eller delvis eftersom det rör sig om oklara förhållanden i en för Bolaget svår tolkningsfråga. Till stöd för sin talan anför Bolaget i huvudsak följande. Bolaget har erbjudit lunchkuponger till en del kunder, vilka kunnat användas av kunderna för konsumtion av en lunchmåltid. Dessa lunchkuponger har därefter fakturerats kunderna i efterhand. I samband med att Bolaget fakturerar kunderna för häftet med lunchkuponger registreras försäljningen i kassaregistret. Lunchkupongerna ska således inte registreras i kassaregistret när de används av kunden, eftersom det skulle innebära att samma försäljning regi-

streras två gånger i strid med bl.a. bokföringslagen (1999:1078). Bolaget har också varit i kontakt med Skatteverket och fått information om att lunchkupongerna inte ska slås in eftersom Bolaget får betalning först i efterskott. Det saknas därför grund för att ta ut kontrollavgift. I vart fall finns det skäl för att helt eller delvis befria Bolaget från avgiften.

Skatteverket har vid obligatorisk omprövning inte ändrat sitt beslut. Vidare anför Skatteverket bl.a. följande. Eftersom en lunchkupong likställs med kontanter ska den registreras i kassaregistret när den används som betalningsmedel av kunden.

BESTÄMMELSER

Enligt 39 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, ska den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort använda kassaregister. Av 7 § samma kapitel framgår att all försäljning och annan löpande användning av ett kassaregister ska registreras i kassaregistret. Vid varje försäljning ska ett av kassaregistret framställt kvitto tas fram och erbjudas kunden.

Enligt 50 kap. 1 § 1 SFL ska en kontrollavgift tas ut om Skatteverket vid tillsyn eller kontrollbesök finner att den som är skyldig att använda kassaregister inte fullgör den skyldigheten. Vidare följer av 51 kap. 1 § första stycket att avgiften ska sättas ned helt eller delvis om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Enligt bemyndiganden i 39 kap. 10 § SFL och i 9 kap. 3 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) får Skatteverket meddela ytterligare föreskrifter om bl.a. krav på och användning av kassaregister i fråga om sådana kassaregister som avses i SFL. Sådana föreskrifter finns i SKVFS 2009:3 där det sägs bl.a. att med betalningsmedel avses i föreskrifterna kontanter, kontokort, kreditkort, presentkort, måltidskuponger och liknande.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Av utredningen i målet framgår att Bolaget säljer häften med lunchkuponger till sina kunder mot faktura. En kupong, som Bolaget själv ställt ut, ger innehavaren rätt att få en lunch i Bolagets restaurang. Bolaget har obesträtt uppgett att försäljningen av häftena registreras i kassaregistret i samband med faktureringen.

Frågan i målet är om Bolaget är skyldigt att i kassaregistret också registrera tillhandahållandet av en lunch efter det att kunden överlämnat en lunchkupong och om underlåten registrering därför utgör grund för att påföra Bolaget kontrollavgift.

Högsta förvaltningsdomstolen har i dom den 17 november 2014 i mål nr 8160-13 behandlat frågan. I rättsfallet var, till skillnad från i förevarande mål, fråga om kuponghäften som sålts till kunder mot kontant betalning. Av rättsfallet framgår att ett bolags tillhandahållande av lunch mot kupong som bolaget självt ställt ut inte utgör en sådan försäljning som utlöser registreringsskyldighet enligt 39 kap. 7 § SFL.

Förvaltningsrätten finner, mot bakgrund av Högsta förvaltningsdomstolens dom och med beaktande av att Bolagets försäljning av häften med lunchkuponger som det själv ställt ut registreras i kassaregistret i samband med faktureringen, att tillhandahållandet av en lunch mot de aktuella lunchkupongerna inte utgör en sådan försäljning som utlöser registreringsskyldighet. Överklagandet ska därför bifallas och den kontrollavgift som Bolaget påförts undanröjas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (DV 3104/1C).

Lina Nilsson Levin
förvaltningsrättsfiskal

I avgörandet har nämndemännen Peter Perskull, Peter Nordebo och Sölve Malm deltagit.



HUR MAN ÖVERKLAGAR - PRÖVNINGSTILLSTÅND

Den som vill överklaga förvaltningsrättens beslut ska skriva till Kammarrätten i Sundsvall.

Skrivelsen ska dock skickas eller lämnas till förvaltningsrätten.

Överklagandet ska ha kommit in till förvaltningsrätten **inom två månader** från den dag då klaganden fick del av beslutet. Tiden för överklagandet för offentlig part räknas emellertid från den dag beslutet meddelades.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i kammarrätten fordras att **prövningstillstånd** meddelas. Kammarrätten lämnar prövningstillstånd om

1. det finns anledning att betvivla riktigheten av det slut som förvaltningsrätten har kommit till,
2. det inte utan att sådant tillstånd meddelas går att bedöma riktigheten av det slut som förvaltningsrätten har kommit till,
3. det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas av högre rätt, eller
4. det annars finns synnerliga skäl att pröva överklagandet.

Om prövningstillstånd inte meddelas står förvaltningsrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till kammarrätten varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla

1. Klagandens person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Adress och telefonnummer till klagandens arbetsplats ska också anges samt eventuell annan adress där klaganden kan nås för delgivning. Om dessa uppgifter har lämnats tidigare i målet – och om

de fortfarande är aktuella – behöver de inte uppges igen. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras, ska ändringen utan dröjsmål anmälas till kammarrätten.

2. den dom/beslut som överklagas med uppgift om förvaltningsrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet,
3. de skäl som klaganden anger till stöd för en begäran om prövningstillstånd,
4. den ändring av förvaltningsrättens dom/beslut som klaganden vill få till stånd,
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.

Adressen till förvaltningsrätten framgår av domen/beslutet.

Sista dagen för överklagande är i regel den dag som genom sitt tal i månaden motsvarar den dag Ni fick del av beslutet. Om Ni fick del av förvaltningsrättens beslut t.ex. den 30 juni måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 augusti. Om Ni fick del av beslutet en dag med ett tal i månaden som inte finns i slutmånaden löper tiden i stället ut på slutmånadens sista dag. Om Ni fick del av beslutet t.ex. den 31 juli måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 september.

Om sista dagen för överklagande infaller på lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.