

Djursholms AB
Dag Björklund

Djursholms AB

Rättelse av felaktig momsredovisning avseende arrende till Ranängens Båtsällskap

Ärendet

Vid genomgång av samtliga debiterade arrenden till båtklubbar som arrenderar mark eller vatten av kommunen respektive Djursholms AB har det framkommit att moms inte har specificerats vid avisering av arrendet till Ranängens Båtgärförening. Konsekvenser av detta utreds tillsammans med bolagets revisorer. En trolig effekt är att rättelse av bolagets tidigare momsdeklarationer sker och i den mån rättelsen påverkar bolagets resultat behöver även bolagets årsredovisningar och deklarationer ses över och korrigeras på ett relevant sätt.

VD:s förslag till beslut

Djursholms ABs beslut

1. Styrelsen noterar informationen.
2. Styrelsen ger VD i uppdrag att efter samråd med revisorer och extern expertis inom momsredovisning vidta nödvändiga åtgärder för att rätta felaktig momsredovisning samt skriftligt informerar styrelsen om dessa åtgärder och dess konsekvenser för bolaget så snart dessa går att bedöma.

Bakgrund

Sedan en dom i högsta förvaltningsdomstolen 2018 är det klarlagt att mark som en kommun arrenderar till en båtklubb för förvaring av båtar är en skattepliktig verksamhet enligt mervärdeskattelagen. Sedan dess har 25 % moms lagts på arrendeavgifterna där kommunen arrenderar ut mark och vattenområden, ibland med pontoner, till båtklubbar i kommunen. Det arrendeavtal där Djursholms AB är upplåtande part har av okänd anledning moms inte specificerats vid avisering av arrendeavgiften. Detta behöver nu efter att felet konstaterats, korrigeras primärt i relation till skattemyndigheten.

VD:s utredning

Efter att det konstaterats att moms inte specificerats vid avisering av arrendeavgift har kontakt tagits med bolagets huvudrevisor och skatteexpertis hos PWC. Initialt är bedömningen att en rättelse bör ske från bolagets sida vad gäller momsredovisningen. Med tanke på när högsta förvaltningsrätten fällde sitt avgörande är det åtminstone från och med 2019.

Djursholms AB
Dag Björklund

Arrendeavgiften för 2024 är ca 430 000 kr. Praxis torde innebära att moms bedöms ha ingått i aviserat belopp för en momspliktig upplåtelse om den inte specificerats. Grovt och något högt räknat har bolaget underlåtit att betalat in ca 80 000 kronor i moms per år under fem års tid. Nu undersöks hur rättelse av detta ska ske på bästa sätt.

En följdfråga blir huruvida detta medför att också bolagets årsredovisningar kommer att behöva korrigeras för dessa år och därmed troligen också bolagets inkomstdeklarationer. De ekonomiska konsekvenserna för bolaget är hanterbara men de administrativa insatserna blir relativt omfattande.

Samtliga frågor som föranleds av situationen bör hanteras skyndsamt efter att felet upptäckts och i god tid innan bokslutet för 2024.

Avtalsförhållandet med Ranängens Båtägarförening blir också en fråga att hantera från 2025 och framåt när effekterna av momsfrågan är utredda för både markägare och arrendator.

VD:s yttrande

Rättelse av det uppkomna felet bör ske snarast genom att korrigera momsredovisningen för de aktuella åren. Detta görs efter hörande av extern expertis på momsfrågor från PWC.

Därefter kommer frågan om eventuell inverkan på tidigare årsbokslut och inkomstdeklarationer. Detta går igenom med bolaget huvudrevisor och den expertis han tar hjälp av.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet har inga konsekvenser för kommunens barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Bolagets tidigare redovisade resultat för åren 2019–2023 riskerar att behöva justeras med en kostnad om knappt 80 000 kronor per år. Motsvarande belopp påverkar resultatet även för 2024.

Några skattetillägg förväntas inte då bolaget initierar rättelsen.

Dag Björklund
Verkställande direktör

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Rättelse av felaktig momsredovisning avseende arrende till Ranängens Båtsällskap

Datum	Diarienummer
2024-12-05	DJ 2024/0025

Djursholms AB
Dag Björklund

Expedieras
Kommunstyrelsen