

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
7090-06

meddelad i Stockholm den 23 april 2009

KLAGANDE

AA

Ombud: Skattejurist Jonas Sjulgård
Skattebetalarnas Servicebyrå AB
Box 3319
103 66 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Jönköpings dom den 12 september 2006 i mål nr 274-06, se bilaga

SAKEN

Skattetillägg vid inkomsttaxering 2004

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

YRKANDEN M.M.

AA yrkar i första hand att det påförda skattetillägget undanröjs och i andra hand att det sätts ned till en fjärdedel. Till stöd för sin talan anför han bl.a. följande. Till inkomstdeklarationen har han bifogat K10-blanketter för sina bolag SwETech i Karlskoga AB och SwETech Förvaltnings AB. I bilaga till K4-blanketten har han dessutom lämnat en extra upplysning om att han sålt sina aktier i det ena bolaget till det andra. Eftersom han upplyst om att försäljningen av aktierna skett till ett av

Dok.Id 69414

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-12:00
13:00-15:00

Mål nr
7090-06

honom delägt bolag måste det ha varit uppenbart för Skatteverket att bestämmelserna i 53 kap. 2 och 3 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, skulle beaktas. Av den K10-blankett som avser SwETech i Karlskoga AB framgår vidare att han fått utdelning på aktierna med 213 120 kr samma år som de såldes. Att ett bolag som delar ut belopp i den storleksordningen någon månad därefter i princip skulle sakna marknadsvärde är så pass osannolikt att Skatteverket måste anses ha ett ansvar att utreda om han verkligen beaktat nyss nämnda bestämmelser i IL. Om Skatteverkets utredningsskyldighet inte anses väckt borde skattetillägget i vart fall sättas ned till en fjärdedel eftersom skattetilläggets storlek, 28 000 kr, framstår som oproportionerlig.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. I förevarande mål består felaktigheten i att AA lagt ett försäljningspris om en krona till grund för sin beskattning trots att marknadsvärdet på de sålda aktierna översteg aktiernas omkostnadsbelopp. De lämnade uppgifterna har inte gett Skatteverket någon anledning att ifrågasätta att försäljningspriset inte motsvarade aktiernas marknadsvärde. Det är denna omständighet som bör vara av avgörande betydelse när det ska bedömas om det uppkommit någon utredningsskyldighet för Skatteverket. Det är inte rimligt att utredningsskyldigheten ges en så vid tillämpning att den i ett fall som det förevarande omfattar även omständigheter som det över huvud taget inte funnits anledning att ifrågasätta i deklARATIONEN. AAs felredovisning framstår inte som ursäktlig. Inte heller framstår det som oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Av 53 kap. 2 och 3 §§ IL framgår att om en fysisk person överlåter en tillgång mot en ersättning som understiger såväl tillgångens marknadsvärde som dess omkostnadsbelopp till ett bolag som han äger aktier i ska den överlåtna tillgången anses avyttrad mot en ersättning som motsvarar tillgångens omkostnadsbelopp eller marknadsvärde om detta är lägre.

Enligt 5 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324), TL, ska en särskild avgift (skattetillägg) tas ut om den skattskyldige har lämnat en oriktig uppgift till ledning för taxeringen. Av andra stycket samma paragraf framgår att en uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för taxeringen som han varit skyldig att lämna. En uppgift ska dock inte anses vara oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut. En uppgift ska heller inte anses vara oriktig om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Mål nr
7090-06

Av 5 kap. 14 § första stycket TL följer att den skattskyldige ska helt eller delvis befrias från särskild avgift om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Om den skattskyldige delvis befrias från avgiften ska den sättas ned till hälften eller en fjärdedel.

AA har sålt aktier med ett omkostnadsbelopp på 303 900 kr för en krona till ett av honom delägt bolag och har med anledning av försäljningen yrkat avdrag för kapitalförlust med 303 899 kr. Vad aktierna hade för marknadsvärde vid försäljningen framgår inte. Det har emellertid inte gjorts gällande att det var lägre än omkostnadsbeloppet. Aktieförsäljningen utgjorde därmed en sådan underprisöverlåtelse som omfattas av bestämmelserna i 53 kap. IL. Av dessa bestämmelser följer att aktierna ska anses avyttrade mot en ersättning som motsvarar det lägsta av aktiernas omkostnadsbelopp och marknadsvärde. AA har således saknat rätt till det yrkade avdraget och frågan i målet är om AA har lämnat oriktig uppgift med avseende på aktieförsäljningen.

Regeringsrätten konstaterar inledningsvis att de uppgifter som AA har lämnat i deklARATIONEN om erhållen ersättning och om aktiernas omkostnadsbelopp inte, såvitt framkommit, i sig är felaktiga. En oriktig uppgift kan emellertid också bestå i att den skattskyldige har utelämnat en uppgift som är nödvändig för att åsätta honom en riktig taxering. AA har inte lämnat någon uppgift om aktiernas marknadsvärde och inte heller upplyst om att aktierna sålts till underpris. Uppgiften om att aktierna sålts för en krona indikerar varken i sig eller tillsammans med uppgiften om att han under året mottagit utdelning på aktierna att dessa haft ett annat marknadsvärde än just en krona. Inte heller övriga uppgifter i deklARATIONEN är motsägelsefulla i detta hänseende. Med anledning härav kan de lämnade uppgifterna inte anses så orimliga att det framstår som närmast uteslutet att Skatteverket skulle ha följt deklARATIONEN utan närmare utredning. AA har därför lämnat en sådan oriktig uppgift som utgör grund för påförande av skattetillägg.

Nästa fråga i målet är om det föreligger skäl att befria honom helt eller delvis från det påförda skattetillägget som uppgår till 28 000 kr. I detta avseende noterar Regeringsrätten att aktieförsäljningen har skett som ett led i en omstrukturering med anledning av att en annan delägare ville utträda ur bolaget. Reglerna om underprisöverlåtelse i 53 kap. 2 och 3 §§ IL kan inte anses särskilt komplicerade. Med hänsyn härtill och till vad som i övrigt framkommit beträffande AAs

Mål nr
7090-06

uppgiftslämnande framstår den oriktiga uppgiften inte som ursäktlig. Inte heller framstår det som oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp.

Kjerstin Nordborg

Carl Gustav Fernlund

Annika Brickman

Margit Knutsson

Henrik Jermsten

Fredrik Hammarström
Föredragande regeringsrättssekreterare

Avd II
Föredraget 2009-03-18