

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
3999-06

meddelad i Stockholm den 20 november 2008

KLAGANDE

Halsängs Stängsel AB, 556306-9649
Halsäng Kinnarp
521 93 Falköping

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Jönköping dom den 12 april 2006 i mål nr 3760-05
(bilaga)

SAKEN

Skattetillägg avseende mervärdesskatt redovisningsperioden juni
2004

YRKANDEN M.M.

Halsängs Stängsel AB yrkar att Regeringsrätten undanröjer skatte-
tillägget. Bolaget anför att felet vid upprättande av det kommande
delbokslutet skulle ha upptäckts och rättats frivilligt.

Dok.Id 60635

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid
09:00-12:00
13:00-15:00

Telefon
08-561 676 00
Telefax
08-561 678 20

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Bolaget kan inte anses ha visat att säkerheten i bokföringssystemet och kontrollrutinerna är av sådan kvalitet att bolaget normalt skulle ha upptäckt felet senast i samband med bokslutet. Felet är inte ett sådant räkenskapsfel som enligt tidigare gällande regler skulle ha medfört befrielse från skattetillägg. Felet är därför inte av sådan karaktär att det på grund härav är oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp. Det föreligger inte heller någon annan omständighet som gör det oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp eller som medför att felet skulle kunna vara ursäktligt.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

I målet är ostridigt att bolaget har lämnat en oriktig uppgift. Grund för att med stöd av 15 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, ta ut skattetillägg föreligger därmed.

Enligt 15 kap. 10 § första stycket SBL ska den skattskyldige helt eller delvis befrias från skattetillägg om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp. Om den skattskyldige delvis befrias från skattetillägget ska det sättas ned till hälften eller en fjärdedel. I andra och tredje styckena anges vad som särskilt ska beaktas vid bedömningen av om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig eller om det annars skulle vara oskäligt att ta ut skattetillägg.

Den befrielsegrund som aktualiseras i målet är 15 kap. 10 § tredje stycket 1 nämligen att avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller underlåtenheten. I förarbetena till den bestämmelsen uttalas följande (prop. 2002/03:106 s. 145).

— — — De situationer som avses är de där det visserligen inte är fråga om ett ursäktligt agerande av den skattskyldige men det ändå framstår som oskäligt att ta ut en avgift (jfr prop. 1991/92:43 s. 87 och 88). Avsikten är att förutsebarheten skall öka och att tillämpningen skall bli mer generös än hittills. — — — Vid mervärdesskatt och andra skatter som skall betalas med korta intervall kan det anses inte stå i rimlig proportion till felaktigheten eller underlåtenheten att ta ut skattetillägg vid *enstaka* felaktigheter i redovisningen.

Regeringsrätten har i RÅ 2008 ref. 1 tillämpat den ifrågavarande befrielsegrunden på ett s.k. räkenskapsfel och medgett hel befrielse från

skattetillägg. Det var i det fallet inte ifrågasatt att felet orsakats av en enstaka felaktighet i bolagets bokföring och att det var av den arten att det normalt skulle ha upptäckts senast vid bokslutet.

I det nu aktuella målet är det ostridigt fråga om en enstaka felaktighet i bokföringen. Parterna har emellertid olika uppfattning i frågan om felet skulle ha upptäckts senast vid bokslutet. Skatteverket framhåller att bolaget inte visat att bokföringssystemet och kontrollrutinerna i det aktuella hänseendet varit tillfredsställande. Verket anknyter här till uttalanden som gjorts i anslutning till tidigare lagstiftning.

Ett synsätt som kommer till uttryck i förarbetena till 2003 års regler om befrielse från skattetillägg är att förutsebarheten ska öka och tillämpningen bli mer generös. I linje med detta ligger att i fall av det aktuella slaget inte göra någon mer ingående prövning av bokföringens kvalitet och förutsättningarna för att upptäcka det begångna felet senast vid bokslutet. Endast om det framstår som klart att felet inte skulle ha upptäckts bör skattetillägg tas ut. Den situationen föreligger inte i målet.

Mot bakgrund av det anförda bör skattetillägget undanröjas.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Med bifall till överklagandet upphäver Regeringsrätten underinstansernas avgöranden och undanröjer det påförda skattetillägget.

Gustaf Sandström

Lennart Hamberg

Margit Knutsson

Henrik Jermsten

Olle Stenman

Annelie Sjöberg
Föredragande regerings-
rättssekreterare

Avd II
Föredraget 2008-10-01