

**PROTOKOLL**

2009-04-29

Stockholm

Mål nr 3474-06

Avdelning II

NÄRVARANDE REGERINGSRÅD

Hamberg, Fernlund, Brickman, Knutsson och Jermsten

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Regeringsrättssekreteraren Björner

KLAGANDE

Erika Insurance Management AB, 556496-2347

Box 55569

102 04 Stockholm

MOTPART

Skatteverket

171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 7 april 2006 i mål nr 2628-05

SAKEN

Skattetillägg

Målet föredras.

Regeringsrådet Knutsson är av skiljaktig mening och anför:

Ett aktiebolag ska enligt 2 kap. 1 § LSK lämna särskild självdeklaration. Deklarationen ska enligt 4 kap. 3 § och 19 kap. 1 § 4 vara egenhändigt undertecknad av behörig ställföreträdare för bolaget. Av 17 kap. 1 § framgår att Skatteverket får förelägga den som inte har lämnat föreskriven självdeklaration att lämna sådan.

Dok.Id 74244

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
08:00-12:00
13:00-16:30

Av 7 kap. 3 § första stycket TL framgår att vid bedömningen av vem som är behörig ställföreträdare för en skattskyldig enligt TL ska bestämmelserna i 19 kap. 1 § LSK tillämpas. Av paragrafens andra stycke framgår att uppgifter som lämnas för en skattskyldig som är juridisk person anses ha lämnats av den skattskyldige om det inte var uppenbart att uppgiftslämnaren saknade behörighet att företräda den skattskyldige. Bestämmelsen i andra stycket infördes ursprungligen i 116 a § (senare 116 e §) i 1956 års taxeringslag och gällde då bara vid tillämpningen av bestämmelserna om särskilda avgifter. Numera gäller den inom TL:s hela tillämpningsområde. Syftet med bestämmelsen var att ett bolag inte skulle kunna undgå skattetillägg på grund av oriktig uppgift genom att i efterhand hävda att uppgiftslämnaren saknade behörighet.

Målet handlar om huruvida bolaget kan påföras skattetillägg med anledning av uppgifter som lämnats i den först avgivna självdeklarationen. Den första fråga som inställer sig är om bolaget i och med denna deklaration kan anses ha fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET. I sådant fall finns det inget formellt hinder mot att lägga deklarationen till grund för ett beslut om skattetillägg.

Jag gör följande bedömning.

Den första granskningsåtgärd som Skatteverket vidtar när verket får in en självdeklaration är att kontrollera att deklarationen har undertecknats av den skattskyldige eller en behörig ställföreträdare för den skattskyldige vilket är en förutsättning för att denne ska anses ha fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET. Det finns ingenting i ordalydelsen av 7 kap. 3 § andra stycket TL, dess placering i lagen eller i förarbetena till bestämmelsen som talar för att den inte skulle vara tillämplig vid denna inledande granskning. Tvärtom talar både praktiska skäl och intresset av ett effektivt taxeringsförfarande för att bestämmelsen även gäller i denna situation. Skatteverket måste helt enkelt kunna förlita sig på att en deklaration för en juridisk person har undertecknats av rätt person om det inte finns något som talar emot detta (jfr för övrigt 8 kap. 42 § aktiebolagslagen /2005:551/ varav framgår att en rättshandling som en företrädare för ett bolag företar med överskridande av sin befogenhet binder bolaget gentemot en motpart som är i god tro). Genom att skriva sitt namn i rutan för underskrift på deklarationen utger sig ju personen i fråga för att vara behörig firmatecknare. Denna uppgift ska inte opåkallat ifrågasättas eller behöva kontrolleras av Skatteverket.

Att bestämmelsen i 7 kap. 3 § TL saknar motsvarighet i LSK:s föreskrifter om deklARATIONSSKYLDIGHET är ointressant i sammanhanget eftersom dessa riktar sig till de skattskyldiga och inte till Skatteverket. En regel av nu aktuellt slag fyller av naturliga

skäl inte någon som helst funktion för den som ska avge deklARATIONEN utan bara för den som ska granska den. Det kan för övrigt noteras att bestämmelsen om att Skatteverket får förelägga den som inte har fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET att göra så finns i LSK och inte i TL. För att i en situation som den nu aktuella kunna ta ställning till om det är motiverat med ett föreläggande måste Skatteverket, som nyss anförts, först utreda om deklARATIONEN har undertecknats i behörig ordning. På så sätt kompletterar bestämmelserna i LSK och TL varandra.

Inte heller det förhållandet att deklARATIONSSKYLDIGHETEN inte kan fullgöras genom ombud, vilket majoriteten synes fästa avseende vid, och det av bolaget åberopade uttalandet i propositionen till LSK (2001/02:25 s. 86) motsäger vad nyss sagts. Eftersom det enligt LSK inte är tillåtet att deklARERA genom ombud kan deklARATIONSSKYLDIGHETEN av naturliga skäl inte anses fullgjord i en sådan situation. En ställföreträdare för en juridisk person lämnar emellertid deklARATIONEN på grund av sin ställning i företaget vilket är en avgörande skillnad. Som sådan har han, till skillnad från ett ombud, behörighet enligt LSK att avge deklARATION för den skattskyldige. Att en deklARATION som undertecknats av ett ombud aldrig kan godtas eftersom det inte är tillåtet att deklARERA genom ombud säger inget om huruvida en deklARATION som undertecknats av någon som utger sig för att vara behörig ställföreträdare för en skattskyldig kan godtas.

Mot denna bakgrund anser jag att bestämmelsen i 7 kap. 3 § andra stycket TL även gäller vid Skatteverkets granskning av inkomna självdeklARATIONER och vid dess bedömning av om en skattskyldig har fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET.

Såsom kammarrätten funnit kan det inte anses ha varit uppenbart för Skatteverket att den person som undertecknat den först avgivna självdeklARATIONEN saknade behörighet till detta. Enligt min mening leder en tillämpning av 7 kap. 3 § andra stycket TL därmed till att bolaget genom denna deklARATION ska anses ha fullgjort sin deklARATIONSSKYLDIGHET. Att det vid tidpunkten för Skatteverkets taxeringsbeslut stod klart att personen i fråga saknade behörighet föranleder ingen annan bedömning. Det finns således inget formellt hinder mot att lägga deklARATIONEN till grund för ett beslut om skattetillägg.

Uppvisat och lämnat för expediering 2009-