

Fel ta ut skattetillägg när skatteflyktslagen tillämpas

Aven om det inte sker regelmässigt är det inte ovanligt att skattetillägg också tas ut när skatteflyktslagen tillämpas – det vill säga att den lag som används när domstolen finner att någon har planerat sig runt inkomstskattelagstiftningen och enligt dess bedömning har fått en skatteförmån.

Då görs en tämligen skönsmässig bedömning om vad bestämmelsernas syfte bör ha varit och så höjer domstolen taxeringen på denna grund.

Skattetillägget är i normalfallet ytterligare 40 procent av den skatt som påförs vid en taxeringshöjning. Det är ett mycket kännbart straff, vilket också Europadomstolen har konstaterat.

För att skattetillägg ska få påföras fordras att en oriktig uppgift har lämnats. Med andra ord krävs att den skattskyldige skulle ha förutsett att skatteflyktslagen – en mycket skönsmässig bedömning – skulle komma att tillämpas och underlåtit att lämna sådan information.

Enligt min uppfattning är detta att ställa övermäktiga, för att inte säga omöjliga, krav på den skattskyldige. Det var också den bedömning som Lagrådet gjorde för 30 år sedan när lagen infördes.

Enligt Lagrådet kunde det i normalfallet inte vara fråga om en oriktig uppgift, vilket också ledde till särskilda

regler för eftertaxering där kravet också är att det föreligger en oriktig uppgift.

Men i fråga om skattetillägg var både regeringen och skatteutskottet tydliga. Det skulle i normalfallet inte utdömas något skattetillägg.

Två kammarrätter har nyligen tagit ställning till frågan. Kammarrätten i Stockholm fann att det är möjligt att påföra skattetillägg, men observerade då inte att den hade tagit stöd i en äldre departementspromemoria som sedan blev överkörd efter Lagrådets yttrande.

Kammarrätten i Göteborg har unnit att reglerna är konstruerade på ett sådant sätt att de i det närmaste ter sig omöjliga att tillämpa. Förklaringen är att reglerna inte synkroniserades, eftersom det aldrig var meningen att skattetillägg skulle utdömas.

Nu har vi olika tillämpning av reglerna i kammarrätterna i Sverige och det är bara att hoppas att Regeringsrätten kan ge ett klart besked genom att pröva frågan.

”Reglerna är inte synkroniserade, eftersom det aldrig var meningen att skattetillägg skulle utdömas.”



Anders Hultqvist

jur dr, adj professor, skatterätt, Stockholms universitet