

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
5797-07

meddelad i Stockholm den 25 september 2008

KLAGANDE

AA

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Stockholm dom den 13 september 2007 i
mål nr 6477-06 (bilaga)

SAKEN

Befrielse från kostnadsränta enligt skattebetalningslagen

YRKANDE M.M.

AA yrkar att hon ska medges hel befrielse från kostnadsränta och anför bl.a. följande. Efter en fastighetsförsäljning fick hon hjälp att deklarerera den uppkomna realisationsvinsten och att söka uppskov med beskattningen. Hon gjorde även en fyllnadsinbetalning på den del av realisationsvinsten som hon inte kunde få uppskov med. När hon upptäckte att fyllnadsinbetalningen hade betalats tillbaka till henne trodde hon att allt var i sin ordning eftersom hon hade fyllt i alla blanketter korrekt. Hon finansierade sina studier med pengarna som hon fick tillbaka från Skatteverket. När hon tvingades betala tillbaka dessa pengar fick hon ta ett banklån.

Dok.Id 54429

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 avstyrker bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. Det ursprungliga felet bestod i att AA, trots tydlig information på deklarationsbilagorna, underlät att transportera upptagen kapitalvinst från blankett 2252 till ruta 56 på huvudblanketten. Vid sådant förhållande är hel befrielse från kostnadsränta inte möjlig enligt Skatteverkets rekommendationer RSV S 2000:9. – Återstår frågan om delvis befrielse kan aktualiseras på den grunden att Skatteverket medverkat till kostnadsräntan genom felaktig handläggning. Som framhållits har AA visserligen underlåtit att transportera redovisad kapitalvinst men verkets underlåtenhet att i samband med deklarationsgranskningen uppmärksamma och åtgärda denna uppenbara felredovisning får anses utgöra en sådan felaktig handläggning som i och för sig skulle kunna motivera delvis befrielse från kostnadsränta. Att så likväl inte bör ske beror emellertid på att påförd kostnadsränta motsvarar basräntan om två procent, vilket innebär att den är för låg för att ytterligare nedsättning ska kunna ske.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Frågan i målet är om det kan anses föreligga synnerliga skäl enligt 19 kap. 11 § skattebetalningslagen (1997:483) att helt eller delvis befria AA från kostnadsränta.

AA betalade i februari 2004 in 52 857 kr till Skatteverket för att täcka den beräknade skatten på den kapitalvinst som uppkom vid försäljning av ett småhus under år 2003. Kapitalvinsten redovisades på blankett 2252 men överfördes inte till ruta 56 på huvudblanketten. Inför det grundläggande taxeringsbeslutet uppmärksammade inte Skatteverket det inträffade, vilket medförde att kapitalvinsten inte registrerades som inkomst vid inkomsttaxeringen och att ett överskott om 69 750 kr utbetalades till AA i augusti 2004. Sedan Skatteverket upptäckt misstaget beslutade verket genom omprövning att beskatta AA för kapitalvinsten. Det uppkom då ett underskott på AAs skattekonto och kostnadsränta motsvarande den s.k. basräntan påfördes.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Skatteverket borde ha uppmärksammat och åtgärdat den uppenbara felredovisning av kapitalvinsten som AA gjort i sin deklARATION. Skatteverkets felaktiga handläggning är av sådant slag att den får anses utgöra synnerliga skäl för hel eller delvis befrielse från kostnadsränta.

AA har genom sin felaktiga redovisning bidragit till den uppkomna felaktigheten och hon borde i vart fall i samband med den höga skatteåterbäringen i augusti 2004 ha insett att kapitalvinsten inte hade blivit beskattad. Med hänsyn härtill bör AA inte helt befrias från kostnadsräntan.

Skatteverket har medgivit AA delvis befrielse från kostnadsräntan på så sätt att verket påfört henne en ränta endast motsvarande basräntan (se 9 kap. 3 § skattebetalningslagen jämförd med 9 kap. 5 § samma lag). Regeringsrätten finner inte skäl föreligga för ytterligare befrielse. AAs överklagande ska därför avslås.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Marianne Eliason

Peter Kindlund

Carl Gustav Fernlund

Henrik Jermsten

Olle Stenman

Maria Malmgren
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avdelning I
Föredraget 2008-06-11