

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
713-07

meddelad i Stockholm den 25 november 2008

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrättens i Stockholm dom den 5 december 2006 i mål nr 3975-05
(bilaga)

SAKEN

Inkomsttaxering 1998

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten med ändring av kammarrättens dom fastställer taxeringen i enlighet med länsrättens dom. Till stöd för sin talan anför Skatteverket bl.a. följande. En i sammanhanget väsentlig fråga är vad omprövningsbeslutet den 23 januari 2001 är för slags beslut. Utifrån kammarrättens avgörande synes fråga vara om ett beslut om eftertaxering. Enligt Skatteverkets uppfattning är det inte fråga om ett eftertaxeringsbeslut, vilket också avspeglas i beslutet eftersom det inte tar upp för eftertaxering relevanta omständigheter. – I prop. 1989/90:74 s. 309 framhålls att, om den skattskyldige själv begär omprövning,

Dok.Id 62446

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

skattemyndigheten inte ska gå in på en bedömning av huruvida beslutet är till fördel eller till nackdel för den skattskyldige. Skattemyndigheten har haft att ta ställning till AAs begäran om omprövning. Det är således en omprövning som sker på hans initiativ, alltså inte på myndighetens. Därmed saknar frågan om omprövningen är till den skattskyldiges fördel eller nackdel egentligt intresse. Vad kammarrätten framhållit kan tas till intäkt för att kammarrätten särskilt beaktat innehållet i 4 kap. 14 § taxeringslagen (1990:324), TL. Skatteverket vill i anledning härav framhålla att omprövningsreglerna i 4 kap. 13 och 14 §§ TL behandlar tidsfrister avseende omprövning på skattemyndighetens eget initiativ. Omprövningsbeslutet den 23 januari 2001 innebär inte att beslut fattats avseende någon annan sak än den AA initierat.

AA bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

I 4 kap. TL finns bestämmelser om taxeringsbeslut. I den i målet tillämpliga lydelsen innehåller de bl.a. följande.

Underrubriken till bestämmelserna i 9–12 §§ lyder ”Omprövning på begäran av den skattskyldige”. Enligt 9 § första stycket ska den skattskyldige, om han vill begära omprövning av ett beslut, inkomma med begäran till skattemyndigheten före utgången av det femte året efter taxeringsåret.

Underrubriken till bestämmelserna i 13 och 14 §§ lyder ”Omprövning på initiativ av skattemyndigheten”. Enligt 14 § första stycket får ett omprövningsbeslut som är till nackdel för den skattskyldige, utom i fall som avses i andra stycket samt i 16 och 17 §§, inte meddelas efter utgången av året efter taxeringsåret. Enligt 14 § andra stycket gäller att – om den skattskyldige inte gett in självdeklarationen i rätt tid – ett omprövningsbeslut som är till hans nackdel får meddelas efter utgången av den tid som anges i första stycket. Ett sådant beslut får meddelas inom ett år från den dag självdeklarationen kom in till skattemyndigheten, dock senast före utgången av det femte året efter taxeringsåret.

Underrubriken till bestämmelserna i 15–22 §§ lyder ”Eftertaxering”. Enligt 15 § får skattemyndigheten genom eftertaxering meddela ett omprövningsbeslut som är till nackdel för den skattskyldige efter den tid

som anges i 14 § första stycket under vissa i 16–22 §§ angivna förutsättningar.

Av handlingarna i målet framgår att omprövningen den 23 januari 2001 skedde på initiativ av AA och inte på initiativ av skattemyndigheten. Vid sådant förhållande är bestämmelsen i 9 § men inte bestämmelserna i 14 och 15 §§ tillämpliga. Det är alltså inte fråga om något beslut om eftertaxering utan om ett omprövningsbeslut enligt 9 §. Målet bör därför återförvisas till kammarrätten för ny prövning.

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten undanröjer kammarrättens dom och visar målet åter till kammarrätten för förnyad handläggning.

Marianne Eliason

Lars Wennerström

Eskil Nord

Peter Kindlund

Anna-Karin Lundin

Annika Åsbrink
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd I
Föredraget 2008-10-29