

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
2423-08

meddelad i Stockholm den 14 oktober 2010

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: BB

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Göteborgs dom den 13 februari 2008 i mål nr 2201-07, se bilaga

SAKEN

Nedsättning av avkastningsskatt på kapitalförsäkring vid 2005 års taxering

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten förklarar att AA är berättigad till nedsättning av avkastningsskatt med 8 080 kr vid 2005 års taxering. Regeringsrätten upphäver kammarrättens och länsrättens domar i övrigt.

Regeringsrätten avslår AAs yrkande om ersättning för kostnader i Regeringsrätten enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m.

Dok.Id 95573

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

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten med undanröjande av kammarrättens och länsrättens domar fastställer verkets beslut att inte ge nedsättning av hela den avkastningsskatt som belöper på försäkringen i Skandia Life. Sedan AA bestritt bifall till överklagandet och i Regeringsrätten kommit in med ytterligare underlag från Skandia Life om den utländska skatten tillstyrker Skatteverket dock numera att AA ges nedsättning med 8 080 kr vilket motsvarar hela den svenska avkastningsskatten vid 2005 års taxering.

AA yrkar ersättning för ombudskostnader i Regeringsrätten med 18 000 kr exklusive mervärdesskatt.

Skatteverket bestrider AAs yrkande om ersättning för kostnader för ombud.

AA anför bl.a. att han har i sin deklaration inte endast begärt nedsättning med hela den avkastningsskatt som tas ut vid 2005 års taxering på Skandia Life-försäkringen utan även begärt att överskjutande belopp om 13 543 kr ska få sparas till kommande år. AA vidhåller att nedsättning ska ske enligt kammarrättens dom.

I ersättningsfrågan anför AA följande. Målet rör inte helt okomplicerade frågor och har varit anhängigt vid domstol under en avsevärd tid. Han har dessutom nått en aktning svärd ålder. Skatteverket har i Regeringsrätten gjort gällande att omständigheterna är annorlunda mot vad man tidigare hävdat. Det är Skatteverkets processföring som lett till att kostnader för ombud har uppstått. Han har tidigare gjort försök att få fram uppgifter från Skandia Life i England och de uppgifter som framkommit har skickats in. Med anledning av Skatteverkets överklagande till Regeringsrätten vände han sig återigen till Skandia Life för att se om det gick att få fram ytterligare underlag. Den sammanställning

som getts in i Regeringsrätten var inte möjlig för honom att skicka in till Skatteverket år 2005, eftersom han trots upprepade förfrågningar inte tidigare erhållit någon sådan från Skandia Life. Förutsättningarna är uppfyllda enligt 3 § 1 lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. (ErsL). Att Regeringsrätten valt att meddela prövningstillstånd talar för att även 3 § 2 ErsL är uppfylld. Att Skatteverket väljer att medge del av talan innebär inte att ombudskostnaderna inte har varit hänförliga till prejudikatsfrågan. Även 3 § 3 ErsL är tillämplig i detta fall. Målet har utan hans förskyllan drivits till sista instans för att här bli onödigt omfattande.

Skatteverket anför att carry forward-belopp inte fastställs det år avräkning inte kan ske med fullt belopp. Skatteverket tar ställning till vilka carry forward-belopp som ska avräknas det år som nedsättning begärs.

I ersättningsfrågan anför Skatteverket bl.a. följande. Det underlag som AA bifogat som bilaga till yttrandet till Regeringsrätten och som nu är skälet till att ytterligare nedsättning ska ges är ett sådant underlag som AA är skyldig att ta fram för att Skatteverket ska kunna kontrollera hans begäran om nedsättning av avkastningsskatten. Enligt 4 § ErsL beviljas inte ersättning för sådana kostnader.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Nedsättning av avkastningsskatt

Av 10 a § första stycket lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel i tillämplig lydelse (SFS 1996:1236) följer att en skattskyldig har rätt till nedsättning av skatten på en försäkring med belopp som motsvarar den utländska skatt som hänför sig till försäkringen och som försäkringsgivaren eller den skattskyldige har betalat. Avräkningsbar skatt som kvarstår outnyttjad får räknas av senare år mot skatt enligt lagen vilken avser samma försäkring (s.k. carry forward). Enligt andra stycket samma paragraf ska den skattskyldige lämna den

utredning som behövs för prövning av frågan om nedsättning av skatt. Har den skattskyldige visat att förutsättningar för nedsättning föreligger men inte förmått lämna samtliga de uppgifter som fordras för tillämpningen av nedsättningsreglerna får nedsättning ske med skäligt belopp.

Skatteverket anser att det underlag som AA lämnat in till Regeringsrätten är tillräckligt för att visa hur mycket utländsk skatt som är hänförlig till den aktuella försäkringen. Skäl saknas för Regeringsrätten att göra någon annan bedömning. Regeringsrätten finner därmed, i likhet med kammarrätten och länsrätten, att AA ska ges nedsättning med belopp som motsvarar hela den svenska avkastningsskatten vid 2005 års taxering.

När det gäller frågan om fastställelse av det belopp som inte kan avräknas vid den aktuella taxeringen och som ska få sparas till kommande år enligt bestämmelsen om carry forward gör Regeringsrätten följande bedömning. Av regleringen framgår inte annat än att sådana avräkningsbara belopp bestäms till sin storlek först det år då de utnyttjas. Det saknas således grund att fastställa kammarrättens dom i denna del.

Ersättning för ombudskostnader

Enligt 4 § ErsL får ersättning inte beviljas för bl.a. kostnader som avser skyldigheten att lämna deklaration eller andra uppgifter till ledning för en myndighets beslut om skatt, tull eller avgift eller för kostnader som avser skyldigheten att i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt sörja för att det finns sådant underlag som behövs dels för att den skattskyldige ska kunna deklarerera eller lämna uppgifter som han är skyldig att lämna, dels för att deklarationen och uppgifterna ska kunna kontrolleras. Det underlag som AA numera har lämnat in till Regeringsrätten är av sådant slag som Skatteverket behöver för att pröva hans begäran om nedsättning

Mål nr
2423-08

av avkastningsskatten i deklARATIONEN. Hans yrkande om ersättning för kostnader i Regeringsrätten ska därför avslås.

Marianne Eliason

Nils Dexe

Anna-Karin Lundin

Kristina Ståhl

Skiljaktig mening, se protokoll

Anita Saldén Enérus

Petra Ebbing

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-06-16