

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
712-12

meddelat i Stockholm den 22 mars 2013

KLAGANDE
AA

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Kammarrätten i Göteborgs dom den 11 januari 2012 i mål nr 6919-11

SAKEN
Anstånd med betalning av alkoholskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avskriver målet.

BAKGRUND

Tullverket beslutade den 29 juni 2011 att påföra AA alkoholskatt med 14 692 kr för alkoholvaror som han den 18 maj 2006 fört in till Sverige. Beslutet fattades med stöd av 2 kap. 13 § lagen (1998:506) om punktskattekontroll av transporter m.m. av alkoholvaror, tobaksvaror och energiprodukter, LPK. AA överklagade beslutet och får samtidigt anses ha ansökt om anstånd med betalning av alkohol-

Dok.Id 131710

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

Mål nr
712-12

skatten till dess skattebeslutet prövats i domstol. Tullverket avslog ansökan om anstånd med motiveringen att det inte kunde antas att skattebeslutet skulle komma att upphävas eller att påfört skattebelopp skulle komma att sättas ner. AA överklagade anståndsbeslutet hos Förvaltningsrätten i Malmö. Förvaltningsrätten ansåg att det inte framkommit sådana omständigheter som medförde att det fanns anledning att medge anstånd med betalning av skatten och avslog överklagandet. AA överklagade förvaltningsrättens dom hos Kammarrätten i Göteborg. Kammarrätten gjorde i det nu överklagade avgörandet samma bedömning som förvaltningsrätten och avslog överklagandet.

YRKANDEN M.M.

AA fullföljer sin talan.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. att det måste ha varit lagstiftarens avsikt att reglerna om anstånd i skatteförfarandelagen (2011:1244) från och med lagens ikraftträdande ska vara vägledande för bedömningen av ansökningar om anstånd med betalning av skatt enligt LPK.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I 4 kap. 7 § LPK finns bestämmelser om anstånd med betalning av skatt och transporttillägg som beslutats med stöd av bestämmelserna i lagen. I lagrummets första stycke anges följande när det gäller anstånd med betalning av skatt.

En skattskyldig kan av Tullverket få anstånd med att betala skatten om

1. ett beslut om skatt överklagats,
2. det allmänna ombudet hos Skatteverket ansökt om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor, eller
3. det i andra fall kan antas att skatten kommer att sättas ned.

Mål nr
712-12

Enligt den ursprungliga lydelsen av 4 kap. 7 § LPK kunde den skattskyldige få anstånd av tullmyndigheten med att betala skatten om ett beslut enligt bl.a. 2 kap. 13 § överklagats, den skattskyldige begärt omprövning eller det annars kunde antas att skatten skulle komma att sättas ned. I samma lagrum angavs att vissa bestämmelser i 17 kap. skattebetalningslagen (1997:483) skulle gälla i tillämpliga delar. Hänvisningen omfattade bl.a. 17 kap. 2 §. I den bestämmelsen föreskrevs att en skattskyldig som överklagat ett beskattningsbeslut kunde få anstånd om det var tveksamt om den skattskyldige skulle komma att bli skyldig att betala skatten eller om det skulle medföra betydande skadeverkningar för den skattskyldige eller annars framstå som oskäligt att betala skatten.

Hänvisningen till bestämmelserna i 17 kap. skattebetalningslagen togs bort från och med den 1 januari 2003 (SFS 2002:426). Motiveringen var att den i praktiken ansågs överflödigt (prop. 2001/02:127 s. 222). Någon hänvisning till bestämmelserna om anstånd i skatteförfarandelagen har inte införts efter det att denna lag ersatt skattebetalningslagen.

Frågan i målet är om Tullverket ska medge anstånd med betalning av alkoholskatt redan på den grunden att AA överklagat beskattningsbeslutet.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

I 4 kap. 7 § LPK finns tre alternativa förutsättningar för anstånd med betalning av skatten. Även om avsikten kan ha varit att Tullverket vid prövningen av en ansökan om anstånd också ska ta hänsyn till den reglering om anstånd som numera finns i skatteförfarandelagen ger bestämmelsens utformning inget utrymme för detta. Det räcker således med att någon av de angivna förutsättningarna föreligger för att en skattskyldig ska ha rätt till anstånd med betalning av skatten.

AA har överklagat Tullverkets beslut om alkoholskatt och ansökt om anstånd med betalning av skatten till dess beslutet prövats i domstol. Mot bakgrund av det ovan

BESLUT

Mål nr
712-12

anförda har han därför haft rätt till anstånd med betalning av alkoholskatten.

Förvaltningsrätten i Malmö har i dom den 29 augusti 2012 funnit att AA är skattskyldig för de införda alkoholvarorna. Frågan om anstånd med betalning av alkoholskatten har därmed förfallit och målet ska avskrivas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Nils Dexe, Kristina Ståhl, Anita Saldén Enérus och Christer Silfverberg.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Alf Engstråten.