



DOM
2001-08-15
Meddelad i
Göteborg

Avdelning 3
Mål nr 1880-2001

KLAGANDE

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

MOTPART

Skattemyndigheten i Malmö
Skattekontoret i Helsingborg
Box 811
251 08 Helsingborg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Skåne län dom den 31 januari 2001 i mål nr 11835-00 (bilaga A)

SAKEN

Skattetillägg vid inkomsttaxering 1998

[Redacted] yrkar att skattetillägget undanröjs. Han anför bl.a. följande. Det förhållandet att han efter sin pensionering arbetat som stadsarkitekt i Burlövs kommun och därmed uppburit lön medför inte att han skall bedömas som "ekonomiskt aktiv". Enligt hans mening är personer som utför ekonomiska affärer eller transaktioner i större omfattning att anse som ekonomiskt aktiva.

Skattemyndigheten anser att kammarrätten skall avslå överklagandet och anför bl.a. följande. [Redacted] har uppburit lön för arbete som stadsarkitekt i Burlövs kommun med 273 378 kr under det aktuella inkomståret. Han måste därmed anses ha varit ekonomiskt aktiv. Att befrielse från skattetillägg ges för skattskyldig med hög ålder beror på att det presumeras att åldern har inverkat menligt på den skattskyldiges förmåga att förstå innebörden av skatte- och deklarationsreglerna. Detta är således en generell regel som gäller för personer som har uppnått pensionsåldern. Om personen i fråga har ett, som i detta fall, kvalificerat arbete, bryts presumtionen.

Kammarrätten gör samma bedömning som länsrätten och ändrar därför inte den överklagade domen.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Formulär 3 (bilaga B)

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

referent

[Redacted]

[Redacted]

LÄNSRÄTTEN I
SKÅNE LÄN
Rotel 331

DOM
2001-01-31
Meddelad i
Malmö

Mål nr 11835-00

KLAGANDE

MOTPART

Skattemyndigheten i Malmö
Skattekontoret i Helsingborg
Box 811
251 08 HELSINGBORG

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndighetens i Malmö beslut den 24 juli 2000

SAKEN

Skattetillägg; nu fråga om eftergift

Har vid 1998 års taxering inte redovisat en realisationsvinst om 29 322 kr. I grundläggande beslut om årlig taxering avvek skattemyndigheten från uppgifterna i självdeklaration genom att ta upp den oredovisade summan till beskattning i inkomstslaget kapital. Vidare påförde skattemyndigheten skattetillägg enligt 5 kap 1 § taxeringslagen med 40 procent på ett underlag om 29 322 kr.

I begäran om omprövning anförde bl.a. följande. Enligt RSV:s rekommendationer 1992:7 kan man med hänsyn till ålder (över 65 år) befrias från skattetillägg. Han är född år 1928.

I omprövningsbeslut vidhöll skattemyndigheten sitt tidigare beslut och anförde bl.a. följande. Åberopar hög ålder som skäl till att befrias från skattetillägget. Lagen ger utrymme för befrielse om den oriktiga uppgiften kan tänkas ha samband med hög ålder. Det är riktigt att riksskatteverket rekommenderat befrielse för personer som uppnått pensionsåldern. Emellertid finns det en inskränkning för personer som är ekonomiskt aktiva. Någon anledning att anta att den oriktiga uppgiften har samband med hög ålder anses inte finnas i dessa fall. är fortfarande yrkesverksam som arkitekt. Någon anledning att tillämpa befrielsegrunden hög ålder finns inte.

yrkar att skattetillägget undanröjes och anför bl.a. följande. Han uppfyller kravet på att ha uppnått pensionsåldern och borde därför ha rätt att få befrielse

från skattetillägget. Skattekontoret har angett att det finns inskränkningar när det gäller personer som är ekonomiskt aktiva. Det anses att han som yrkesverksam arkitekt inte skall få befrielse. Han har mycket svårt att förstå sambandet mellan att vara yrkesverksam arkitekt och att vara ekonomiskt aktiv. Troligtvis är skattekontoret dåligt bevandrat i vad en arkitekt har för arbetsuppgifter. Det kan definitivt inte hänföras under begreppet "ekonomiskt aktiva".

DOMSKÄL

Enligt 5 kap. 1 § taxeringslagen (TL) skall särskild avgift (skattetillägg) påföras skattskyldig om han i självdeklaration eller annat skriftligt meddelande, som han under förfarandet avgett till ledning för taxeringen, lämnat uppgift som befinns oriktig. Något krav på att den oriktiga uppgiften lämnats uppsåtligen eller av vårdslöshet uppställs härvid inte, utan det enda som krävs är att uppgiften objektivt sett är oriktig.

Vidare skall, enligt 5 kap. 6 § TL, skattetillägg efterges helt om felaktigheten eller underlåtenheten kan antas ha ett sådant samband med den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller liknande förhållande att den framstår som ursäktlig med hänsyn till uppgiftens beskaffenhet eller annan särskild omständighet eller om det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut den särskilda avgiften. Skattetillägg får dessutom efterges helt när det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är ringa.

Länsrätten gör följande bedömning.

██████████ har i sin år 1998 avgivna självdeklaration inte redovisat vinst vid inlösen av utlandsfond till ett värde om 29 322 kr. Han har därmed lämnat sådan oriktig uppgift som medför skattetillägg enligt 5 kap. 1 § TL.

Enligt 5 kap. 6 § TL får emellertid skattetillägg helt efterges om felaktigheten är att anse som ursäktlig med hänsyn till bl. a. den skattskyldiges ålder.

██████████ är född den 17 september 1928 och har uppnått pensionsålder. Det finns därmed grund för att befria honom från skattetillägget. ██████████ är dock fortfarande ekonomiskt aktiv som arkitekt. Som ekonomiskt aktiv torde normalt alla anses som efter pensioneringstillfället haft betydande inkomster av tjänst eller av egen aktiv kapitalförvaltning eller som bedrivit näringsverksamhet (jfr. Regeringsrättens mål RÅ82 1:30).

I målet är ostridigt att ██████████ fortfarande är yrkesverksam. Han bör därmed inte befrias från skattetillägget på grund av sin ålder. Av utredningen i målet har inte framkommit någon omständighet som över huvud taget föranleder antagandet att den av ██████████ lämnade felaktiga uppgiften haft sådant samband med hans ålder att den på denna grund kan anses ursäktlig. Inte heller har i övrigt redovisats något förhållande som kan föranleda eftergift av skattetillägget.

DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104b)

I avgörandet har även deltagit nämndemännen
och

let
i arki-
tt vara
ret
e hän-

as
ian
s
årds-
sett är

eller
; sjuk-
ktlig
er om
gg får
rtig-

id
an

är att

Det
r dock
alt alla
av
ings-

med
iar
ndet
d
edo-

