



KLAGANDE

Skatteverket
Skattekontoret 4 i Göteborg
Box 2835
403 20 Göteborg

MOTPART

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Göteborg dom den 8 oktober 2004 i mål nr 3007-03,
se bilaga A

SAKEN

Skattetillägg enligt skattebetalningslagen (1997:483)

Skatteverket yrkar att kammarrätten med ändring av länsrättens dom fastställer skattemyndighetens beslut att [REDACTED] skall påföras skattetillägg. Verket åberopar det som anförts tidigare och tillägger följande. Genom att felaktigt göra avdrag för ingående mervärdesskatt belöpande på förvärvet av bilen har bolaget lämnat en oriktig uppgift. Grund för påförande av skattetillägg föreligger därmed. Av bestämmelserna i 1 kap. 13 § och 8 kap. 15 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, framgår klart och tydligt att bilen skall klassificeras som personbil och att avdragsrätt för ingående mervärdesskatt inte föreligger. Information om detta återfinns dessutom i Skatteverkets informationsbroschyr. Frågan om den aktuella bilen i mervärdesskattesammanhang skall räknas som en personbil eller en lätt lastbil och om den ingående mervärdesskatten är avdragsgill eller inte är därför inte en sådan svår skatterättslig fråga som gör att bolaget skall befrias från skattetillägget. Bolaget är registrerat till mervärdesskatt och om bolaget varit osäkert på hur den

ingående mervärdesskatten skulle behandlas har bolaget varit skyldigt att informera sig om avdragsrätt förelegat eller inte. Att bolaget inte kände till gällande regler utgör därför inte grund för befrielse från det påförda skattetillägget. Inte heller de omständigheter som bolaget anfört i övrigt utgör grund för sådan befrielse.

anser att kammarrätten skall avslå överklagandet. Bolaget åberopar vad det tidigare anfört och tillägger följande. Bolaget har fullgjort sin informationsplikt genom att kontrollera bilens registreringsbevis. På registreringsbeviset angavs att bilen var registrerad som lastbil. Då var ju saken klar och ytterligare efterforskningar föreföll onödiga. Bolagets företrädare kunde inte tro att svenska myndigheter har olika benämningar på samma sak.

DOMSKÄL

Enligt 8 kap. 15 § ML får avdrag inte göras för ingående mervärdesskatt som hänförs till förvärvet av en personbil för annat än särskilt angivna ändamål som här saknar intresse. Med personbil förstås enligt 1 kap. 13 § ML även lastbil med skåpkarosseri om fordonets totalvikt är högst 3 500 kg. Detta gäller enligt sistnämnda lagrum dock inte om lastbilens förarhytt utgör en separat karosserienhet.

Såvitt framgår av handlingarna i målet är den i målet aktuella bilen en skåpbil med förarhytt och lastutrymme i en integrerad karosserienhet. Genom att i skattedeklarationen yrka avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till köpet av denna bil utan att redogöra för de närmare omständigheterna har bolaget lämnat en oriktig uppgift. Grund för att påföra skattetillägg föreligger därför.

Fråga uppkommer härefter om bolaget skall befrias från skattetillägget; i första hand på den grunden att den oriktiga uppgiften är ursäktlig med

hänsyn till den skatterättsliga frågans svårighetsgrad. Kammarrätten gör i denna del följande bedömning.

Reglerna i ML om gränsdragningen mellan vad som i mervärdesskattesammanhang skall betraktas som personbilar och lastbilar är klara och tydliga. Reglerna beskrivs dessutom i den broschyr med översiktlig information om mervärdesskatt som skattemyndigheten hänvisar till i sitt beskattningsbeslut. Det kan därför inte betraktas som ursäktligt att bolaget inte kände till dessa regler och inför upprättandet av skattedeklaration för den i målet aktuella redovisningsperioden lät sig nöja med att bilen enligt registreringsbeviset var registrerad som en lastbil.

Inte heller i övrigt innehåller handlingarna något som ger anledning att befria bolaget från skattetillägget. Bolaget skall därför inte befrias från skattetillägget.

DOMSLUT

Kammarrätten bifaller överklagandet och fastställer skattemyndighetens beslut.

HUR MAN ÖVERKLAGAR Formulär 3 (bilaga B)

[Redacted signature]

[Redacted signature]

[Redacted signature]

referent

Bilag

KLAGANDE

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket
Skattekontor 4
Box 2835
403 20 Göteborg

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndighetens beslut den 28 mars 2003 avseende redovisningsperioden februari 2002

SAKEN

Skattetillägg

Skattemyndigheten har vid omprövning på eget initiativ beslutat att inte medge [REDACTED] (bolaget) avdrag för ingående mervärdesskatt med 14 155 kr. Skatten hänförs till förvärvet av en skåplastbil som bolaget köpte i februari 2002. Myndigheten har också beslutat att påföra bolaget skattetillägg med 20 procent av den icke avdragsgilla mervärdesskatten. Enligt myndigheten är skåplastbilen klassificerad som en personbil varför avdrag för ingående skatt inte kan medges. Genom att göra avdrag för den ingående mervärdesskatten hänförlig till köpet av bilen har bolaget lämna en sådan oriktig uppgift i sin skattedeklaration som gör att skattetillägg skall påföras. Någon grund för befrielse från skattetillägget finns inte.

Bolaget överklagar och yrkar att beslutet om skattetillägg upphävs. Med hänvisning till ett tidigare yttrande anser bolaget att det finns grund för att medge befrielse från skattetillägget. Bolaget säger att bilen hos bilregistret är registrerad som en lätt lastbil. Vägverket anser att det är en lätt lastbil. På skattekvittot står det att det är en lätt lastbil. Mot den bakgrunden menar bolaget att det inte är lätt för ett litet företag som bolaget att veta att bilen i mervärdesskattesammanhang förvandlas till en personbil, med påföljd att momsen inte är avdragsgill.

Dok.Id 345899

Postadress

Box 2524

403 17 Göteborg

Besöksadress

Ekelundsgatan 8

Telefon

031-60 69 00

Telefax

031-711 78 59

E-post: lansrattenigoteborg@dom.se

Expeditionstid

måndag - fredag

08:30-16:00

Skattemyndigheten har vid omprövning med anledning av överklagandet inte ändrat sitt beslut.

Länsrätten har hållit muntlig förhandling.

DOMSKÄL

Bolaget har i sin skattedeklaration för redovisningsperioden februari 2002 gjort avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till bolagets köp av en bil. Skatteverket och bolaget är ense om att bilen enligt mervärdesskattelagen är att betrakta som en personbil och att bolaget därmed inte kan medges avdrag för den ingående skatten. Genom att trots det yrka avdrag har bolaget, enligt Skatteverket, lämnat en oriktig uppgift i sin skattedeklaration. Detta är också länsrättens uppfattning.

Vid den muntliga förhandlingen har bolaget stått fast vid sin uppfattning att den finns grund för att befria bolaget från skattetillägget. Man har bl.a. sagt att man inför avlämnandet av skattedeklarationen förde en diskussion huruvida man skulle göra avdrag för den ingående mervärdesskatten. Efter att ha kontrollerat att bilen enligt registreringsbeviset var registrerad som en lätt lastbil och efter att ha fått samma uppgift från andra håll bestämde sig bolaget för att göra avdraget. Bolaget menar att det rör sig om en för bolaget svår skatterättslig fråga, eftersom bilen klassificeras på olika sätt i bilregistret och i mervärdesskattelagen.

Skatteverket har vid den muntliga förhandling vidhållit sin ståndpunkt att det inte finns anledning att befria bolaget från skattetillägget. Man påpekar att den aktuella bestämmelsen i mervärdesskattelagen är otvetydig och att information om vad som i mervärdesskattesammanhang räknas som en lätt lastbil finns i Skatteverkets informationsbroschyr.

Enligt 15 kap. 7 § skattebetalningslagen skall den skattskyldige helt befrias från skattetillägget

1. om felaktigheten eller underlåtenheten kan antas ha sådant samband med den skattskyldiges ålder, sjukdom, bristande erfarenhet eller liknande förhållande att den framstår som ursäktlig,
2. om felaktigheten eller underlåtenheten framstår som ursäktlig med hänsyn till uppgiftens art eller någon annan särskild omständighet, eller
3. om det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut skattetillägget.

Den skattskyldige får befrias helt från skattetillägget även när det belopp som kunde ha undandragits genom felaktigheten eller underlåtenheten är obetydligt.

Bolaget har alltså, med hänvisning till att klassificeringen av bilen varierar beroende på sammanhanget, gjort gällande att det rör sig om en svår skatterättslig fråga. Länsrätten konstaterar att Regeringsrätten i ett avgörande från december 2000 (RÅ 2000 ref. 66) har sagt att domstolarna i varje enskilt fall skall göra en nyanserad och inte alltför restriktiv bedömning av om det finns förutsättningar för att befria en skattskyldig från ett skattetillägg. Mot den bakgrunden och med hänvisning till vad bolaget har sagt om sina överväganden inför den aktuella momsredovisningen anser länsrätten att det finns anledning att befria bolaget från skattetillägget.

DOMSLUT

Länsrätten bifaller överklagandet och beslutar att [REDACTED] skall befrias från det påförda skattetillägget.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104b).

[REDACTED]
[REDACTED]

I avgörandet har också deltagit nämndemännen [REDACTED], [REDACTED] och [REDACTED] och [REDACTED] är skiljaktiga, se nedan.

Skiljaktig mening

██████████ och ██████████ är skiljaktiga och anför som sin mening följande. Frågan om bilen i mervärdesskattesammanhang skall räknas som en personbil eller en lätt lastbil och om den ingående mervärdesskatten är avdragsgill eller inte, är inte en sådan svår skatterättslig fråga som gör att bolaget kan befrias från skatten. Om bolaget varit osäker på hur den ingående mervärdesskatten skulle behandlas hade man relativt enkelt kunnat få besked från Skatteverket i frågan. Man har uppenbarligen inte tagit någon sådan kontakt med Skatteverket. Det är då enligt vår mening svårt att hävda att grund för befrielse från skattetillägget föreligger. Vi menar därför att bolagets överklagande skall avslås.