



KLAGANDE

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Ombud: Advokat [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket
Skattekontoret i Falun
791 86 Falun

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrätten i Gävleborgs läns dom den 21 augusti 2008 i mål nr 888-08,
se bilaga A

SAKEN

Företrädaransvar enligt skattebetalningslagen

I överklagande yrkar [REDACTED] att kammarrätten, med ändring av länsrättens dom, ogillar Skatteverkets talan och att han tillerkänns begärd ersättning. Han yrkar vidare ersättning för kostnader i kammarrätten

Skatteverket bestrider bifall till [REDACTED] yrkanden.

Kammarrätten har hållit muntlig förhandling i målet.

DOMSKÄL

Till stöd för sin talan anför [REDACTED] i allt väsentligt samma omständigheter som antecknats i länsrättens dom.

Till stöd för sin inställning anför Skatteverket i huvudsak samma omständigheter som antecknats i länsrättens dom med bl.a. följande tillägg. Avstämning av skattekontot sker en gång per månad. Det är inte möjligt att göra sådana avstämningar oftare än så. Inbetalningar avräknas mot de nyaste skulderna och obetalda skattefordringar drivs in.

Kammarrätten gör följande bedömning.

Av handlingarna i målet framgår att bolagets skuld till Skatteverket den 1 december 2007 uppgick till 358 168 kr. Det framgår vidare att någon förfallen skuld till Skatteverket inte förelåg efter det att bolaget betalat den aktuella summan den 7 december 2007 och fram till dess bolaget gick i konkurs den 11 december 2007. Vid angivna förhållanden saknas förutsättningar att i enlighet med Skatteverkets yrkande påföra [REDACTED] [REDACTED] betalningsskyldighet såsom företrädare för bolaget. (jfr. Hovrätten för Västra Sveriges dom den 15 september 2003 i mål nr T 1228-03). Överklagandet ska därför bifallas såväl i huvudsaken som beträffande kostnaderna i länsrätten. Vid denna utgång och då Skattemyndigheten vitsordat [REDACTED] [REDACTED] kostnader i kammarrätten såsom i och för sig skäliga ska [REDACTED] [REDACTED] även tillerkännas 8 782 kr för arbete i kammarrätten.

DOMSLUT

Med ändring av länsrättens dom avslår kammarrätten Skatteverkets yrkande om betalningsskyldighet för [REDACTED] [REDACTED] såsom företrädare för [REDACTED] samt tillerkänner honom ersättning för kostnader där med 8 782 kr.

Kammarrätten tillerkänner [REDACTED] [REDACTED] ersättning för kostnader i kammarrätten med 14 224 kr.

Kammarrätten förordnar att sekretess enligt 9 kap. 1 § sekretesslagen ska bestå för uppgifter om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden som förebringats vid kammarrättens muntliga förhandling inom stängda dörrar.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).



lagman

kammarrättsråd
referent

kammarrättsråd

LÄNSRÄTTEN I
GÄVLEBORGS LÄN

DOM
2008-08-21

Bilaga A

Mål nr
888-08
Rotel 1

Handläggare: [REDACTED]

Meddelad i
Gävle

SÖKANDE
Skatteverket
791 86 Falun

MOTPART
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Ombud:

Advokat [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

SAKEN

Betalningsskyldighet enligt 12 kap. 6 § skattebetalningslagen (SBL)

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att [REDACTED] i egenskap av företrädare för [REDACTED]

[REDACTED], med tillämpning av 12 kap. 6 § SBL förpliktas att solidariskt med bolaget till staten utge 363 324 kr avseende hos kronofogdemyndigheten restförda skatter, avgifter och räntor i bolaget (se bilaga 1-3).

Till stöd för ansökan anför Skatteverket i huvudsak följande. [REDACTED]

[REDACTED] har varit styrelseledamot, aktieägare samt haft rätt att teckna firman i bolaget under den tidsperiod då skatterna förfallit till betalning. Det har därför ankommit på honom att tillse att skatter och avgifter betalades i rätt tid och ordning eller, om bolaget saknade medel till detta, att vidta åtgärder för en samlad avveckling av bolagets samtliga skulder. [REDACTED] har, trots att han insett eller bort inse att bolaget inte skulle ha medel att betala skatter och avgifter vid förfallodagen, underlåtit att vidta en samlad

Dok.Id 36147

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 1093 801 35 Gävle	Lantmäterigatan 4	026-17 67 00	026-17 68 90, 026-17 68 91	måndag – fredag 09:00-12:00 13:00-15:00
		E-post: lansrattenigavleborg@dom.se		

avveckling av bolagets samtliga skulder. Han är därför solidariskt med bolaget betalningsskyldig för det yrkade beloppet.

██████████ bestrider bifall till Skatteverkets ansökan och anför följande. Enligt betalningskrav från Skatteverket daterat den 4 december 2007 uppgick bolagets skuld till verket den 1 december 2007 till 359 168 kr. Bolaget betalade den förfallna skulden till Skatteverket den 7 december 2007. Nästa förfallodag för skatter och avgifter var den 12 december 2007. Bolaget försattes i konkurs dagen före eller den 11 december 2007. Skatteverket har avräknat återbetalat belopp mot skatter och avgifter som förföll till betalning den 12 december 2007. Detta förfaringsätt strider mot 16 kap. 9 § SBL. Inbetalat belopp skulle rätteligen ha avräknats mot skatteskulden den 1 december 2007. Han ansvarar inte för belopp som förföll till betalning efter konkursutbrottet.

Skatteverket anför att avräkningsreglerna i SBL är tvingande, att dessa regler har företräde framför konkurslagens bestämmelser om kvittning och att avräkning ska ske även om den skattskyldige är försatt i konkurs. Skatteverket åberopar rättsfallen NJA 2006:70 och RÅ 1964 Ref. 42 samt förarbeten till lagen (1985:146) om avräkning vid återbetalning av skatter och avgifter. ██████████ har inte något personligt betalningsansvar för de skatter och avgifter som förföll till betalning den 12 december 2007 eftersom bolaget försattes i konkurs dagen innan men konkursen hindrar inte att avräkning sker från den gjorda inbetalningen mot dessa skatter och avgifter. Avräkningsreglerna i SBL innebär att det aktuella beloppet alltså är obetalt.

Vid den avslutande skriftväxlingen vidhåller ██████████ vad han tidigare anført samt uppger att även om länsrätten finner att det kvarstår en skuld efter den gjorda betalningen kan varken uppsåt eller grov oaktsamhet läggas honom till last. Bolaget har betalat den skatt som Skatteverket krävt

att bolaget skulle betala. Under alla omständigheter utgör det anförda särskilda skäl att befria honom från betalningsansvar. [REDACTED] har till stöd för sin inställning åberopat en dom av Hovrätten för Västra Sverige den 15 september 2003 i mål nr T 1228-03.

[REDACTED] har vidare yrkat ersättning för kostnader med 8 782 kr.

DOMSKÄL

Om någon i egenskap av företrädare för en juridisk person uppsåtligen eller av grov oaktsamhet inte har gjort föreskrivet skatteavdrag, är företrädaren enligt 12 kap. 6 § första stycket SBL tillsammans med den juridiska personen skyldig att betala belopp som har bestämts enligt 11 kap. 19 § jämte ränta. Om en företrädare för en juridisk person i övrigt uppsåtligen eller av grov oaktsamhet har underlåtit att betala skatt enligt denna lag, är företrädaren tillsammans med den juridiska personen skyldig att betala skatten och räntan på den. Enligt 12 kap. 6 § andra stycket SBL är betalningsskyldighet, om inte annat följer av tredje stycket, knuten till den tidpunkt vid vilken skatten ursprungligen skulle ha betalats enligt vad som anges i 10 och 16 kap.

Enligt 12 kap. 6 b § SBL får företrädaren, om det finns särskilda skäl, helt eller delvis befrias från betalningsskyldighet enligt 6 §.

Enligt 3 kap. 6 § första meningen SBL ska Skatteverket dels årligen, dels månatligen stämma av inbetalda och andra tillgodoförda belopp mot påförda belopp.

Ett inbetalt belopp ska enligt 16 kap. 9 § SBL räknas av mot den skattskyldiges sammanlagda skatteskuld enligt SBL.

Av Skatteverkets Handledning för skattebetalning 2006 (s. 68) framgår att avstämning sker vanligtvis första lördagen i varje kalendermånad och omfattar tiden från och med dagen efter föregående avstämning till och med den aktuella avstämningsdagen. Valet av avstämningstidpunkt har styrts av en avvägning mellan önskemålen om en avstämning som följer i nära anslutning till månadens förfallodagar å ena sidan och å andra sidan om att månadens transaktioner ska ha hunnit registreras på skattekontot.

Länsrätten gör följande bedömning:

Avräkningsbestämmelserna i SBL är tvingande. Av den ovan återgivna bestämmelsen i 16 kap. 9 § SBL följer därmed att en skattskyldig inte kan styra en betalning till att avse en viss skatte- och avgiftsskuld (se prop. 1996/97:100 s. 308-309 och 608).

Länsrätten delar vidare Skatteverkets uppfattning att även de skatter och avgifter som förfallit till betalning efter det att konkursen inletts ska läggas till grund för avräkning enligt SBL.

I målet framgår inte annat än att det funnits ett underskott även vid avstämningen den 5 januari 2008 som uppgår till minst 363 324 kr.

Det är ostridigt att bolaget på förfallodagen den 12 november 2007 inte har betalat påförda belopp avseende mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter, avdragen skatt och debiterad preliminär skatt för september, oktober resp. november 2007.

██████████ har varit styrelseledamot, firmatecknare och aktieägare i bolaget under den tidsperiod då skatterna och avgifterna förfallit till betalning. Det finns därmed förutsättningar för att ålägga honom betalningsskyld-

dighet om det kan visas att han av uppsåt eller grov oaktsamhet underlåtit att betala bolagets skatter och avgifter.

I praxis har slagits fast att om företrädaren haft anledning att räkna med att en fortsatt drift av företaget skulle innebära en påtaglig risk för att bolagets skyldighet att betala sina skatter och avgifter inte skulle kunna fullgöras och företrädaren inte vidtagit någon åtgärd för att bolagets egendom skulle avträdas till konkurs eller för att eljest få till stånd en samlad avveckling av bolagets skuld med hänsynstagande till samtliga borgenärers intressen, så ska företrädaren anses ha handlat med uppsåt eller grov oaktsamhet. Det ställs således stora krav på aktivitet från företrädarens sida för att denne ska undgå betalningsansvar.

I målet har inte framkommit annat än att [REDACTED] som företrädare för bolaget haft insikt om att den aktuella skulden inte skulle kunna betalas i tid, dvs. senast på förfallodagen den 12 november 2007, och att han ändå valt att inte genast vidta åtgärder för en samlad avveckling av bolagets skulder. Det har inte framkommit att det har förelegat en sådan situation där [REDACTED] haft skälig anledning att inte betala i rätt tid. Enligt länsrättens mening har han av grov oaktsamhet underlåtit att betala skatter och avgifter. Det finns därför förutsättningar att ålägga honom personligt betalningsansvar. Omständigheterna i målet utgör inte särskilda skäl för befrielse helt eller delvis från betalningsskyldigheten. Skatteverkets ansökan skall därför bifallas.

Med hänsyn till utgången i målet och då några skäl i övrigt inte föreligger för att bevilja [REDACTED] ersättning för kostnader enligt 3 § lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt m.m. ska yrkandet härom avslås.

DOMSLUT

Länsrätten förpliktar [REDACTED] [REDACTED] att solidariskt med bolaget utge 363 324 kr avseende hos kronofogdemyndigheten restförda skatter, avgifter och räntor för bolaget.

Länsrätten avslår [REDACTED] [REDACTED] begäran om ersättning för kostnader i målet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 4 (DV 3104 C).

[REDACTED]

[REDACTED]
f.d. lagman

I avgörandet har deltagit f.d. lagmannen [REDACTED] [REDACTED] ordförande, samt nämndemännen [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] (skiljaktig, se nedan) och [REDACTED] [REDACTED] (skiljaktig, se nedan)

Skiljaktig mening av [REDACTED] [REDACTED] och [REDACTED] [REDACTED]

Vi anser att någon betalningsskyldighet inte kan åläggas [REDACTED] [REDACTED] av följande skäl. När bolaget den 7 december 2007 betalade det belopp om 359 168 kr som förfallit till betalning den 12 november 2007 fanns det ingen annan skatte- eller avgiftsskuld som förfallit till betalning. Bolagets inbetalning kunde därför inte tas i anspråk för annan skuld än just för den som uppkommit den 12 november 2007. Mot denna bakgrund framstår det inte som rimligt och lagenligt att ålägga [REDACTED] [REDACTED] betalningsskyldighet för den skulden. Någon skyldighet för honom att betala den skuld som uppkom först efter det att bolaget gått i konkurs den 11 december 2007 har inte aktualiserats i målet.

Vi vill alltså att Skatteverkets ansökan ska avslås på ovan anförda skäl.

I följd av denna utgång i målet anser vi att [REDACTED] [REDACTED] är berättigad till ersättning för sina rättegångskostnader med yrkat belopp 8 782 kr.

Bilaga 1



Näringslivsregistret - Funktionärer, firmateckning, vakans

Sökvärde: [REDACTED]

Uttagen 2008-05-15 kl 14:28

Organisationsnummer: [REDACTED]

Företagsnamn (firma): [REDACTED]

Företagsform: Aktiebolag

Företagsstatus: Konkurs inledd

Antal ärenden under handläggning: 0

Samlade funktionärer

Styrelseledamöter

- 19 [REDACTED]

Styrelsesuppleanter

- 19 [REDACTED]

Allmän information

Senaste funktionärsändring:	2007-11-09
Gäller fr o m:	2005-03-05
Antal valda ordinarie ledamöter:	1
Antal valda suppleanter:	1
Verkligt antal ordinarie ledamöter:	1
Verkligt antal suppleanter:	1
Lägsta antal ordinarie ledamöter:	1
Lägsta antal suppleanter:	0
Högsta antal ordinarie ledamöter:	10
Högsta antal suppleanter:	10

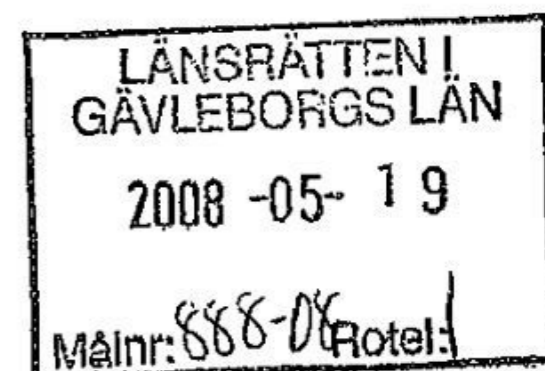
Vakanser

Kvalificerad revisor saknas 2007-11-06

Vakanstext

Bolaget saknar registrerad kvalificerad revisor.

Funktionärer



Funktion:

Styrelseledamot

Personnr:

19 [REDACTED]

Namn:

[REDACTED]

Adress:

[REDACTED]

Funktion:

Styrelsesuppleant

Personnr:

19 [REDACTED]

Namn:

[REDACTED]

Adress:

[REDACTED]

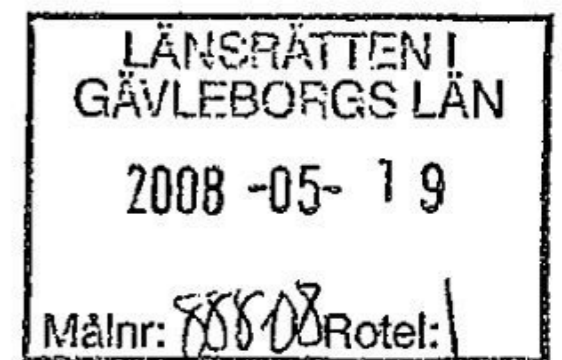
Firmateckning

Firman tecknas var för sig av

ledamoten

suppleanten

Tidigare generation Alla generationer



Bolagsverket, 851 81 Sundsvall • Telefon: 060-18 40 00 • bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se

2110-05 M1/ N-team Gävle		
Allmänna mål	Skuld	Antal
Enskilda mål	816763	4
Totalt	816763	4

Gäldenärinformation Löneutmättningsbeslut Gäldenärsjournal

Allmänt mål, detaljer

Skuldnr	Medelsslag	År	Period	Kapital	Avgift	Summa	Sista betdag	Preskddag
15	Skattekotot	2008	1	362848	1076	363924		2013-12-31

Skulduppgifter

Datum	Ekonomisk händelse	Kapital	Ränta	Grundavgift	Summa
2008-01-06	REG	358168		600	358768
2008-05-15	RTA DD	4680	476		5156
Aktuell skuld 080515		362848	476	600	363924

363321

Åtgärder	Regdatum	Åtgärds-/bevakningsdatum	Status
Åtgärd			

Sökande
 Skattekotoret Gävle
 Telefon 0771-778778

Ärendenummer
 Övrigt
 Restförföringsdag* 0805

LÄNSRÄTTEN I GÄVLEBORGS LÄN
 2008-05-19
 Mål nr: 880/08 Rotel: 1

88808 e1 Bilaga 3

Skattekonto

Arkiv Redigera Verktyg Sätt bokstavelser Hjelp

- Inbetalningsbalansen
- Kontoöversikt
- Kontoutdrag
- Bevakningstransaktioner
- Info ej återbetalt belopp

Kontoutdrag
 Visa period
 080301

Period	Belopp	Specifikation	SKV	Saldo
	-405 505		-308 684	-804 189
080227	0712	080213 Moms	8 335	8 335
		Periodens (-/+)	8 335	8 335
080301	080302	Kostnadsränta	-5 701	-6 921
080301	080302	Restföring	402 871	0
		Utgående saldo	0	-802 775

Inbetalningsperiod

Period	Belopp	Specifikation	SKV	Saldo
	0		-808 312	-808 312
		Utgående saldo		
		Uppl kostnadsrta	-1 060	

Bevakningstransaktioner

Period	Belopp	Specifikation	Belopp

Info ej återbetalt belopp

Period	Belopp	Specifikation	Belopp

Inbetalningsperiod

Period	Belopp	Specifikation	SKV	Saldo
080405	080406	Kostnadsränta KFM	-3 071	-3 071
080503	080504	Kostnadsränta KFM	-2 466	-2 466
		Utgående saldo	0	-808 312
		Uppl kostnadsrta	-1 060	