



KLAGANDE
Skatteverket

MOTPART
[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Stockholms dom den 9 september 2021
i mål nr 15688-21, se bilaga A

SAKEN
Trängselskatt

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten bifaller överklagandet, upphäver förvaltningsrättens dom och fastställer Skatteverkets beslut den 9 februari 2021.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att förvaltningsrättens dom upphävs och för fram bl.a. följande. Den skattskyldige har en långtgående skyldighet att se till att trängselskatten blir betald i rätt tid och det ställs höga krav på den skattskyldiges agerande. Anledningen till att Transportstyrelsen har anvisningar om att betalning ska ske senast sista bankdag före förfallodagen är att det tar en bankdag innan betalningen kan bokföras på rätt konto. Eftersom bolaget betalade trängselskatten först på förfallodagen har det inte funnits utrymme för att hinna vidta åtgärder när bolaget väl upptäckt att fel OCR-nummer använts. Bolaget har därför inte gjort tillräckligt för att de aktuella trängselskatterna skulle bli betalda i rätt tid. Att det skulle röra sig om en engångsföreteelse kan inte läggas till grund för en befrielse då varje enskilt skattebeslut ska bedömas för sig.

Den omständigheten att den sammanlagda summan av tilläggsavgifterna uppgår till ett relativt högt belopp kan inte tillmätas någon betydelse i bedömningen av om det är uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgift. Tilläggsavgiften är alltid 500 kr oavsett hur stor eller liten den debiterade trängselskatten är. Varje enskilt skattebeslut måste bedömas på sina egna grunder. Att vara skattskyldig för ett stort antal fordon kan i sig inte minska ansvaret för den skattskyldige att betala skatten i tid till den grad att det ska anses uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgift på dessa fordon.

██████████ har inte svarat på överklagandet.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Det är i målet klarlagt att ██████████ inbetalning av trängselskatt för augusti 2020 bokförts på Transportstyrelsens särskilda konto för skatte- och avgiftsbetalning efter förfallodagen. Skatten kan därför enligt 16 § lagen (2004:629) om trängselskatt inte anses ha betalats i rätt tid. Det

finns därför grund för att ta ut tilläggsavgifter. Frågan i målet är om det är uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgifterna.

Bestämmelsen i 16 § lagen om trängselskatt bygger på principen om att betalaren står risken för ett dröjsmål med bokföringen (prop. 2003/04:145 s. 62). Skatteverket har uppgett att enligt Transportstyrelsens anvisningar om betalning via bankgiro, ska betalningen ske senast en dag före förfallodagen eftersom det tar en bankdag innan betalning kan bokföras på rätt konto. Eftersom [REDACTED] betalning med det felaktiga OCR-numret gjordes först på förfallodagen och inte tidigare, har man riskerat att betalningen skulle komma att bokföras först efter förfallodagen. Kammarrätten anser därför att den försenade inbetalningen inte kan anses ha uppstått utan [REDACTED] egen förskyllan, detta även med beaktande av att Transportstyrelsen lämnat felaktig information efter att [REDACTED] upptäckt och försökt rätta till sitt misstag (jfr HFD 2012 ref. 57).

Beslut om trängselskatt ska enligt 11 § lagen om trängselskatt fattas för varje bil för vilken skattskyldighet har inträtt och tilläggsavgift om 500 kr ska enligt 14 § samma lag påföras den skattskyldige om trängselskatten inte betalas i rätt tid. En tilläggsavgift ska påföras den skattskyldige för varje ålagd trängselskatt som inte betalats i rätt tid.

Skyldigheten att betala tilläggsavgift är direkt hänförlig till att bolaget inte i rätt tid betalat trängselskatten för var och en av de 71 bilarna. Betalningsansvaret kan därför enligt kammarrättens mening inte begränsas till följd av att bolaget som skattskyldig åtagit sig ansvaret för flera skattepliktiga fordon. Den omständigheten att det rör sig om ett stort antal tilläggsavgifter och därmed ett relativt högt totalbelopp bedöms inte utgöra skäl för befrielse. Inte heller med beaktande av övriga omständigheter i målet kan det anses uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgifterna. Överklagandet ska därför bifallas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 1).

██████████
lagman
ordförande

██████████
kammarrättsråd
referent

██████ ██████
kammarrättsråd

██████ ██████
fiskal
föredragande



KLAGANDE

[REDACTED]

MOTPART
Skatteverket

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets omprövningsbeslut 2021-02-09

SAKEN

Befrielse från tilläggsavgifter avseende trängselskatt

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet och undanröjer de påförda tilläggsavgifterna för augusti 2020.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket beslutade vid omprövning den 9 februari 2021 att [REDACTED] (bolaget) är skyldigt att betala tilläggsavgifter för augusti 2020. Skälen för beslutet framgår av bilaga 1.

Bolaget yrkar att det inte ska vara skyldigt att betala tilläggsavgifter för augusti 2020 och för fram i huvudsak följande. Orsaken till att betalningen inte registrerades i tid var att bolaget följde betalningsdirektiv som lämnades av Transportstyrelsens anställda. Transportstyrelsen har därefter bekräftat att myndigheten lämnat felaktiga uppgifter till bolaget.

Skatteverket har vid obligatorisk omprövning beslutat att inte ändra sitt tidigare beslut.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Tillämpliga bestämmelser framgår av det överklagade beslutet, se bilaga 1.

Det är ostridigt att [REDACTED] (bolaget) har varit skyldigt att betala trängselskatt för 71 bilar för augusti 2020 och att trängselskatten har betalats för sent. Därmed finns det grund för att ta ut tilläggsavgifter för den aktuella månaden. Frågan i målet är därför om det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgifterna.

Möjligheten att befria bilens ägare från skatt eller avgift bör användas restriktivt och främst i situationer där denne blivit betalningsskyldig utan egen förskyllan och rimligen inte kunnat förhindra att skattskyldighet uppstått. Ett exempel på fall där det skulle framstå som uppenbart oskäligt att ta ut skatt eller avgift är när ett fel har begåtts av någon myndighet i fråga om hanteringen av systemet, t.ex. vid informationen till trafikanterna (prop.

2003/04:145 s. 64). Förarbetsuttalandena är gamla och det är enligt förvaltningsrättens bedömning möjligt att i det enskilda fallet inom ramen för en restriktiv tillämpning ta hänsyn till moderna och mer komplexa företeelser såsom delningstjänster, utöver det fall som nämns.

Till stöd för sin talan har bolaget anfört att Transportstyrelsen felaktigt uppgett att det var möjligt att flytta inbetalningen avseende september 2020 till fakturan för augusti 2020, vilket bekräftas av bl.a. en tjänsteanteckning från Transportstyrelsen.

Det är den skattskyldiges ansvar att kontrollera att trängselskatten betalas i rätt tid och på rätt sätt. Högsta förvaltningsdomstolen har funnit att den omständigheten att en betalning av trängselskatt gjorts med fel OCR-nummer inte är en sådan omständighet som gör att det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut en tilläggsavgift (se HFD 2012 ref. 57 II). Förvaltningsrätten konstaterar vidare att bolagets misstag vid inbetalningen den 2 november 2020 inte orsakades av att fel begåtts av Transportstyrelsen. Enligt Transportstyrelsens anvisningar för betalning av trängselskatt via bankgiro ska betalning ske senast sista bankdag före förfallodagen. Bolaget betalade på förfallodagen, vilket är för sent, och angav dessutom fel OCR-nummer. Bolaget upptäckte dock sitt misstag samma dag och kontaktade Transportstyrelsen med begäran om att betalningen skulle styras rätt. Detta förhållande tillsammans med den omständigheten att tilläggsavgifterna uppgår till ett förhållandevis högt belopp medför att misstaget inte kan anses stå i rimlig proportion till tilläggsavgifterna. Förvaltningsrätten beaktar vidare att den enda misstagsbetalningen avser ett stort antal fordon. Det framstår således som uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgifterna, även om bolaget åtagit sig ansvaret för ett stort antal skattepliktiga fordon. Överklagandet ska därför bifallas och de påförda tilläggsavgifterna för augusti 2020 ska undanröjas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (FR-03).

■■■■

Rådman

Nämndemännen ■■■■ och ■■■■ har också deltagit i avgörandet.

Förvaltningsrättsnotarien ■■■■ har varit föredragande.

FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I STOCKHOLMINKOM: 2021-05-07
MÅLNR: 15688-21
AKTBIL: 15

Omrövning av beslut om tilläggsavgift

Registreringsnummer

[REDACTED]

Beslut

Skatteverket beslutar att ni är skyldiga att betala tilläggsavgifterna för augusti 2020.

Motivering

Bakgrund

Ni har begärt omprövning av besluten om tilläggsavgift för augusti 2020. Som skäl anför ni i huvudsak att ni betalade in trängselskatterna på morgonen på förfallodagen, den 2 november, men råkade av misstag ange OCR nummer för september 2020 istället för augusti 2020. Ni var i kontakt med flera kundtjänstmedarbetare hos Transportstyrelsen under morgonen och dagen för att reda ut detta som sa att det skulle gå att allokera pengarna till augustifakturan. Vid samtal dagen efter med kundtjänstmedarbetare och chef visade det sig att ni fått felaktig information.

Lagarr m.m.

Om trängselskatt inte betalas inom den angivna tiden påförs den skattskyldige en tilläggsavgift med 500 kr (14 § lagen om trängselskatt, LTS).

Skatteverket får besluta att skatt eller tilläggsavgift helt eller delvis inte ska tas ut, eller återbetalas, om det framstår som uppenbart oskäligt att ta ut skatten eller avgiften (18 § LTS).

Datum
2021-02-09Pnr/Orgnr/Dnr
**Skatteverkets bedömning**

Din inbetalning har kommit in till Transportstyrelsens särskilda konto för trängselskatt den 2 november 2020. Det OCR-nummer som angetts i samband med betalningen var kopplat till trängselskatt för september 2020. De skatterna var obetalda och inbetalningen bokfördes enligt det angivna OCR-numret mot de skattebesluten.

En förutsättning för att en inbetalning av trängselskatt ska kunna bokföras mot rätt månads skattebeslut är att en korrekt referens anges vid betalningen. På den aktuella avin framgår det OCR-nummer som ska användas.

Betalningen av trängselskatterna för augusti 2020 skulle ha varit bokförd på Transportstyrelsens särskilda konto för trängselskatt senast den 2 november 2020. Eftersom skatterna inte bokfördes förrän 5 november 2020 har tilläggsavgifterna tagits ut.

Om ni har fått felaktig information av en myndighet och på grund av det fått en tilläggsavgift kan det vara skäl för Skatteverket att ta bort tilläggsavgiften. I så fall måste det dock vara tydligt att informationen var felaktig och att det var på grund av den som ni fick tilläggsavgiften. Det är ni som ska kunna visa att ni fått felaktig information. Några uppgifter om att Transportstyrelsen har lämnat felaktig information finns inte, och någon notering om de telefonsamtal med Transportstyrelsen som ni hänvisar till finns inte heller. Det är därför inte visat att något fel har begåtts av Transportstyrelsen eller någon annan myndighet

För att befria från skatt eller avgift enligt 18 § LTS krävs att det är uppenbart oskäligt att ta ut skatt eller avgift. I förarbetena till lagen anges exempel på fall när det skulle vara uppenbart oskäligt att ta ut skatt eller avgift. Exempel på detta är bland annat att bilen har stulits eller har använts vid en nödsituation. Andra fall är när fel i något hänseende har begåtts från Transportstyrelsens eller annan myndighets sida i fråga om hanteringen av systemet, till exempel vid informationen till trafikanterna. Möjligheten till befrielse bör utnyttjas restriktivt (prop. 2003/04:145 s. 64).

Det är den skattskyldiges ansvar att trängselskatten betalas in med en korrekt referens. Att ni av misstag har betalat in trängselskatterna för fel månad, september 2020 istället för augusti 2020, kan inte liknas vid något av de exempel som enligt förarbetena kan medföra befrielse. Det kan därför inte anses som uppenbart oskäligt att ta ut tilläggsavgiften.

Hur ni överklagar beslutet - se bilaga.

 

Hur du överklagar beslutet

Vad innebär överklagande?

Om du inte är nöjd med Skatteverkets beslut kan du överklaga det. Ett överklagande innebär att Skatteverket först omprövar sitt beslut och därefter lämnar över överklagandet till förvaltningsrätten. Om Skatteverket ändrar sitt beslut kommer din överklagan anses omfatta även det nya beslutet.

Skriv det här i ditt mejl eller brev till Skatteverket:

- vilket beslut du vill ha ändrat (diarienumret hittar du längst upp i beslutets högra hörn)
- att du överklagar Skatteverkets beslut
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis som du hänvisar till
- namn och personnummer/företagets namn och organisationsnummer
- fordonets registreringsnummer
- postadress
- mejladress
- telefonnummer som vi kan nå dig på

Om du anlitar ett ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket eller förvaltningsrätten begär det kan du eller ombudet behöva skicka in eller visa upp fullmakten.

Ett överklagande ska vara riktat till förvaltningsrätten men skickas till Skatteverket.

Skicka ditt överklagande till:

fordon@skatteverket.se eller Skatteverket, 701 87 Örebro

När kan du senast överklaga?

Ditt överklagande ska ha kommit in till Skatteverket senast **tre veckor** från att du fick del av beslutet.



Hur man överklagar

FR-03

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 3 veckor

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

Vilken dag går tiden ut?

Sista dagen för överklagande är samma veckodag som tiden börjar räknas. Om du exempelvis fick del av beslutet måndagen den 2 mars går tiden ut måndagen den 23 mars.

Om sista dagen infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras. Tala om vilken ändring du vill ha och varför du tycker att kammarrätten ska

ta upp ditt överklagande (läs mer om prövningstillstånd längre ner).

3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.

4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.

5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

Prövningstillstånd i kammarrätten

När överklagandet kommer in till kammarrätten tar domstolen först ställning till om målet ska tas upp till prövning.

Kammarrätten ger prövningstillstånd i fyra olika fall.

- Domstolen bedömer att det finns anledning att tvivla på att förvaltningsrätten dömt rätt.
- Domstolen anser att det inte går att bedöma om förvaltningsrätten dömt rätt utan att ta upp målet.
- Domstolen behöver ta upp målet för att ge andra domstolar vägledning i rättstillämpningen.
- Domstolen bedömer att det finns synnerliga skäl att ta upp målet av någon annan anledning.

Om du *inte* får prövningstillstånd gäller det överklagade beslutet. Därför är det viktigt att i överklagandet ta med allt du vill föra fram.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer hittar du på första sidan i beslutet.

Mer information finns på www.domstol.se.