

Yttrande

 Datum
2014-12-15

 Dnr
830 36410-14/112

 Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Leena Mildemberger
103 33 Stockholm

Utkast till lagrådsremiss: Dubbelprövningsförbudet och andra rättssäkerhetsfrågor i skatteförfarandet (Fi2014/4044)

Kronofogdemyndigheten besvarar remissen utifrån de aspekter myndigheten har att beakta. Myndigheten tillstyrker lagrådsremissen med följande kommentarer.

Allmänt om verkställighet och prövning av exekutionstitel

Enligt utsökningsbalken (1981:774) kan Kronofogdemyndigheten endast verkställa exekutionstitlar i betalmål som innehåller en förpliktelse att betala. Ett avgörande som endast innehåller en fastställelse av ett förhållande ska avvisas vid myndighetens verkställighetsprövning.

Kronofogdemyndighetens hantering av ett beslut om skattetillägg av allmän domstol eller åklagare enligt lag (2015:000) om talan om skattetillägg i vissa fall (den nya lagen) är följande: Allmän domstol eller åklagare skickar icke lagakraftvunnet beslut om skattetillägg till Skatteverket som överför beslutet till den betalningsskyldiges skattekonto för betalning. Vid bristande betalning kommer Skatteverket enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) att överföra ett underskott på skattekonto maskinellt till Kronofogdemyndigheten för indrivning. Maskinell ansökan om indrivning prövas formellt av Kronofogdemyndigheten med stöd av 6 § indrivningsförordningen (1993:1229) och 2 kap 5 § utsökningsbalken. Vid sådan verkställighetsprövning i allmänt mål kontrolleras inte de bakomliggande besluten till de poster som ingår i det överförda underskottet.

Den lagtekniska lösningen som föreslagits i den nya lagen innebär i enlighet vad som ovan sägs att Kronofogdemyndigheten vid ansökan om indrivning av underskott på skattekonto inte kommer att göra någon formell verkställighetsprövning av de bakomliggande exekutionstitlarna om skattetillägg. Myndigheten vill därmed, utifrån det blandade förfarandet med exekutionstitlar och den bristande prövningen av det bakomliggande beslutet och den formella verkställighetsprövningen av ett underskott på skattekontot, fästa utredningens uppmärksamhet på vikten av att ett beslut om skattetillägg enligt den nya lagen innehåller en förpliktelse att betala och inte enbart en fastställelse av ett rättsförhållande.

YttrandeDatum
2014-12-15Dnr
830 36410-14/112*Verkställighet av beslut innan laga kraft*

I 3 kap 23 § andra stycket andra meningen utsökningsbalken anges att annan exekutionstitel i allmänt mål får verkställas innan den vunnit laga kraft om det är särskilt angivet. Kronofogdemyndigheten vill, med hänvisning till bestämmelsen och med referens till tidigare remissvar, än en gång trycka på att det ur ett medborgarperspektiv och ur en enskilds möjlighet att ta tillvara sin rätt är av vikt att en lag är lättläst. Det bör därmed direkt i den nya lagen, utan hänvisning till annan lag, gå att utläsa att ett beslut om skattetillägg kan verkställas utan att beslutet vunnit laga kraft.

Verkställighet inom Europeiska Unionen

Kronofogdemyndigheten konstaterar, vid genomgång av lagrådsremissen och SOU 2013:62, att det saknas uttalanden om den nya lagens förhållande till indrivning av skattetillägg enligt Europarådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder och lag (2011:1537) om bistånd med indrivning av skatter och avgifter inom Europeiska unionen.

Två prejudikatsinstanser

Kronofogdemyndigheten anser att det komplexa förhållandet som uppstår vid rättstillämpningen när det finns två prejudikatsinstanser med olika processordning som ska avgöra en fråga om skattetillägg bör kommenteras närmare i kapitel 7.18.3

Beslut om skattetillägg och rättsliga åtgärder enligt olika lagar

Enligt Kronofogdemyndigheten är det av vikt att skattetillägg enligt den nya lagen hanteras rättsligt på samma sätt som skattetillägg enligt skatteförfarandelagen. Utifrån denna likabehandlingsprincip bör förhållandet mellan förvaltningsrättsliga beslut och beslut av allmän domstol rörande fråga om inhibition enligt 29 § förvaltningslagen (1986:223), överklagande av allmän domstols beslut enligt rättegångsbalken (1942:740), Skatteverkets beslut om anstånd och omprövning enligt 63 och 66 kapitlet skatteförfarandelagen samt uppskov med verkställighet enligt 7 § lag (1993:891) om indrivning av statliga fordringar m.m. närmare belysas i kapitel 7.18.1.

Övergångsbestämmelse

Enligt myndighetens bedömning är övergångsbestämmelsens punkt 2 i den nya lagen inte klar i sin lydelse. Det bör närmare anges i bestämmelsen vad som avses

med felaktigheter och passivitet och vilka lagar som avses med övergångsbestämmelsen.

Utsökningsförordningen och handläggning av allmänt mål

Avslutningsvis vill Kronofogdemyndigheten, utifrån den lagtekniska lösningen som föreslagits rörande skattetillägg i brottmålsförfarande, uppmärksamma utredningen på 1 kap 2 § utsökningsförordningen (1981:981) och överväga om den nya lagen ska omnämnas i paragrafen eller om skattetillägg enligt den nya lagen täcks in av paragrafens första mening.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rikskronofogde. I den slutliga handläggningen har också deltagit bitr. rikskronofogden Erica Wass, kanslichefen Karin Berglöf Hedar och verksjuristen Barbro Marcus, föredragande.

Eva Liedström Adler

Barbro Marcus