

YTTRANDEDatum
2013-11-18Dnr
830 25539-13/112Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Departementsråd Lena Gustafson
103 33 Stockholm**Remissvar Förbudet mot dubbla förfaranden och andra rättssäkerhetsfrågor i skatteförfarandet (SOU 2013:62)**

Fi 2013/3266

Kronofogdemyndigheten (KFM) har tagit del av betänkandet om förbudet mot dubbla förfaranden och andra rättssäkerhetsfrågor i skatteförfarandet i enlighet med bifogade anvisningar d.v.s. frågorna om förbudet mot dubbla förfaranden, normalt tillgängligt kontrollmaterial och nivåerna på skattetillägg.

KFM tillstyrker betänkandet i de delar som berör förslagen till denna remissomgång och lämnar synpunkter på den del i promemorian som riktar sig mot myndighetens verksamhet och som rör förbudet mot dubbla förfaranden.

Avsnitt 9.4 sid 224

Utredningen föreslår att den nya lagen inte ska omfatta situationen när en oriktig uppgift kan läggas till grund för ansvar för såväl bokföringsbrott som skattetillägg. KFM vill lyfta fram den rättsliga osäkerhet som råder runt denna situation. Utredningens förslag görs med utgångspunkt från Högsta domstolens beslut den 11 juni 2013 mål nr B 49446–12 p.42-43 där det framgår att Europakonventionen och EU:s rättighetsstadga *normalt* inte hindrar åtal och en dom för bokföringsbrott av det skälet att skattetillägg har påförts. Högsta Domstolen har 2013-11-13 i mål B 5191-13 meddelat prövningstillstånd i mål där Hovrätten för Västra Sverige avvisat åtal för bokföringsbrott därför att den åtalade tidigare påförts skattetillägg. KFM anser att det finns anledning att överväga om bokföringsbrott ska omfattas av den nya lagen.

Avsnitt 9.18.1 sid 268

I förslag till lag (2014:00) om skattetillägg och tulltillägg i allmän domstol (fortsättningsvis benämnt ”den nya lagen”) finns överklagandebestämmelser i (13 §) och hänvisningar till delar i skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) (14§) och tullagen (2000:1281) (15§).

I betänkandet anges att beslut om skattetillägg gäller omedelbart enligt 68 kap 1§ SFL. Paragrafen anger att samtliga beslut enligt SFL gäller omedelbart. Genom bestämmelsen kan beslut enligt SFL verkställas med stöd av 3 kap 23 § andra stycket Utsökningsbalken (1981:774) (UB) trots att beslutet överklagats. Ett

YTTRANDEDatum
2013-11-18Dnr
830 25539-13/112

sådant beslut hanteras av KFM som en lagkraftvunnen dom enligt 3 kap 23 § tredje stycket UB. I den nya lagen görs för beslut om skattetillägg hänvisning till omedelbarhetsrekvisitet i 68 § SFL genom att det i 14 § hänvisas till den avdelning i SFL där bl.a. 68 kap ingår. I fråga om tulltillägg finns i 15 § SFL motsvarande hänvisning genom att det i allmänna ordalag hänvisas till tullagens regler om verkställighet. När det gäller tulltillägg framgår det i 9 kap 8 § tullagen jmf 7 § (EEG) nr 2913/92 tullförordningen att beslut om tulltillägg kan verkställas omedelbart.

KFM anser utifrån ett medborgarperspektiv att det i lag direkt (utan hänvisningar) ska kunna utläsas att beslut kan verkställas innan de vunnit laga kraft. Det bör därmed i den nya lagen tydliggöras att beslut om skatte- och tulltillägg kan verkställas utan att beslutet vunnit laga kraft.

Avsnitt 9.19.2 sid 274

Utredningen föreslår att lagstadgad tidsfrist för betalningssäkringsbesluts giltighet ska förlängas och konstaterar samtidigt att beslut om förlängning kräver att det föreligger särskilda skäl. Det anges att särskilda skäl kan vara att den skattskyldige förhalar processen eller att utredningsmaterialet är omfattande och hänvisar till prop. 1989/90:3 s 25. För att det inte ska råda någon oklarhet kring förutsättningar för att meddela beslut om förlängning av betalningssäkring och den nya lagen anser KFM att lagstiftaren närmare bör uttala sig om innebörden av särskilda skäl i den situationen. Det bör tydliggöras att särskilda skäl kan omfatta åklagarens behov att sätta in sig i grundmaterialet innan åtal väcks, att utredningens omfattning även inkluderar förundersökning för skattebrott eller att slutligt beslut rörande skattetillägget kan komma att dra ut på tiden vid överklagan.

I detta sammanhang vill KFM även belysa vikten av skyndsamhet vid domstolsprövning av skatte- och tulltillägg när det finns ett bakomliggande beslut om betalningssäkring rörande tilläggen. Det ska beaktas att KFM i en sådan situation genom tvång omhändertagit egendom till säkerhet för ett eventuellt kommande bifallsbeslut rörande skatte- och tulltillägg. En fördröjning av beslut om skatte- och tulltillägg på grund av att brottmålsprocessen drar ut på tiden medför risk att förvaltningsdomstol häver beslut om betalningssäkring rörande tilläggen och egendom återgår till svaranden. Dessa mål rörande skatte- och tulltillägg bör därmed handläggas med förtur i allmän domstol.

Avslutningsvis anser KFM att frågan om skatte- och tulltilläggens straffrättsliga karaktär och verkställighet av dem i annan EU-stat närmare bör belysas utifrån rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder prop. 2010/12:15, s 6 och 28.

YTTRANDEDatum
2013-11-18Dnr
830 25539-13/112

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rikskronofogde. I den slutliga handläggningen har verksamhetschefen Maria Mindhammar, kanslichefen Karin Berglöf Hedar och verksjuristen Barbro Marcus, föredragande, deltagit.

Eva Liedström Adler

Barbro Marcus