



Högsta domstolen  
Box 2066  
103 12 STOCKHOLM

## SL m.fl. ./ riksåklagaren ang. skattebrott

*(Svea hovrätt, avd. 07, deldom 2012-10-02, mål B 8711-10)*

Högsta domstolen har förordnat att riksåklagaren ska inkomma med svarskrivelse i målet. Svaret ska avse frågan om betydelsen av att det har tagits ut skattetillägg.

### Inställning

Betydelsen av att skattetillägg har tagits ut är att det föreligger hinder mot att pröva åtalen mot SL, CL och BO. Hovrättens dom bör därför undanröjas och åtalen avvisas.

Enligt min mening finns det skäl att meddela prövningstillstånd enligt 54 kap. 10 § andra stycket rättegångsbalken.

### Bakgrund

#### *Hovrättens dom*

Hovrätten har fastställt tingsrättens dom varigenom SL, CL och BO dömts för skattebrott till villkorlig dom i förening med dagsböter.

Hovrättens dom avser att SL, CL och BO i sina självdeklarationer för taxeringsåret 2005 uppsåtligen lämnat oriktiga uppgifter genom att inte redovisa skattepliktiga inkomster om 276 000 kr, vilket föranlett fara för att deras slutliga skatt skulle bestämmas med ett cirka 220 000 kr för lågt belopp. De oredovisade inkomsterna avsåg försäljning av aktier i Snäckviken AB.

Åtalen mot SL, CL och BO väcktes den 19 december 2008.

#### *Beslutade skattetillägg*

Skatteverket har i omprövningsbeslut den 14 november 2006 beslutat att påföra var och en av SL, CL och BO överskott av passiv näringsverksamhet med 276 000 kr samt skattetillägg med 40 procent av den inkomstskatt som belöper på överskottet av passiv näringsverksamhet. SL har påförts skattetillägg med

60 755 kr, CL med 61 106 kr och BO med 62 268 kr (se tingsrättens aktbilaga 6D, sid 47-56, 114-121 och 160-167).

## **Grunder**

### **Högsta domstolens beslut den 11 juni 2013**

Enligt tidigare gällande rätt i Sverige kunde en person dömas för brott enligt skattebrottslagen även om han eller hon hade ålagts skattetillägg (se NJA 2010 s. 168 I och II samt NJA 2011 s. 444).

Högsta domstolen har i ett beslut den 11 juni 2013 ändrat praxis (mål B 4946-12). Enligt Högsta domstolen är den svenska regleringen med skattebrott och skattetillägg i två olika förfaranden mot en och samma person oförenligt med rätten att inte bli lagförd eller straffad två gånger för samma brott enligt artikel 4 i Europakonventionens sjunde tilläggsprotokoll och artikel 50 i EU:s rättighetsstadga. Den som fått ett skattetillägg därför att han eller hon har lämnat en oriktig uppgift i skatteförfarandet får enligt Högsta domstolen inte därefter åtalas för brott enligt skattebrottslagen på grund av samma oriktiga uppgift. Det saknar därvid betydelse om skattetillägget har vunnit laga kraft eller inte.

### **Min bedömning**

SL, CL och BO har personligen påförts skattetillägg på grund av att de lämnat oriktiga uppgifter avseende inkomst av passiv näringsverksamhet i sina inkomstdeklarationer avseende taxeringsåret 2005. Besluten om skattetillägg fattades den 14 november 2006. Åtalen mot SL, CL och BO, som avser samma oriktiga uppgifter som legat till grund för de tidigare påförda skattetilläggen, väcktes den 19 december 2008. Eftersom besluten om skattetillägg fattats innan åtalen väcktes föreligger det, enligt min mening, hinder mot att pröva åtalen för skattebrott. Åtalen mot SL, CL och BO bör därför avvisas.

Enligt min mening finns det skäl att meddela prövningstillstånd enligt 54 kap. 10 § andra stycket rättegångsbalken.

Kerstin Skarp

Roger Waldenström

Kopia till:

Ekobrottsmyndigheten, Huvudkontoret, Rättsenheten  
Ekobrottsmyndigheten, Första ekobrottskammaren i Stockholm (922-246-05)  
Skatteverket