



Högsta domstolen  
Box 2066  
103 12 STOCKHOLM

## EVZ ./ riksåklagaren ang. vårdslös skatteupp- gift

(Hovrätten för Västra Sverige, avd. 4, dom 2012-11-22, mål B 1599-12)

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

### Inställning

Betydelsen av att skattetillägg tagits ut är att det föreligger hinder mot att pröva åtalet. Hovrättens dom bör därför undanröjas och åtalet avvisas.

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

### Bakgrund

#### *Hovrättens dom*

Hovrätten har dömt EVZ för vårdslös skatteuppgift till villkorlig dom och böter.

Hovrättens dom avser att EVZ i sin inkomstdeklaration för taxeringsåret 2006 av grov oaktsamhet lämnat oriktig uppgift genom att uppge inkomst av tjänst och inkomst av kapital med för låga belopp (630 882 respektive 967 010 kronor).

Åtalet mot EVZ väcktes den 23 juni 2010.

#### *Beslutat skattetillägg*

Skatteverket har i omprövningsbeslut den 4 mars 2009, avseende taxeringsåret 2006, beslutat att påföra EVZ skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöper på den oredovisade vinsten om 630 882 kronor i inkomstslaget tjänst och den redovisade vinsten om 967 010 kronor i inkomstslaget kapital (se tingsrättens aktbilaga 4, s. 24). Enligt Skatteverkets omräkning uppgick skattetillägget till 241 639 kronor.

Efter att EVZ begärt omprövning beslutade Skatteverket den 13 maj 2009 att inte ändra det tidigare beslutet.

EVZ överklagade Skatteverkets beslut av den 13 maj 2009 till Förvaltningsrätten i Göteborg som avslog överklagandet i dom den 23 april 2010. Efter att EVZ överklagat avslog Kammarrätten i Göteborg överklagandet i dom den 4 oktober 2010. Domen vann laga kraft den 7 december 2010 (kammarrättens dom bifogas).

## **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**

EVZ har personligen påförts skattetillägg på grund av att hon lämnat oriktiga uppgifter i sin inkomstdeklaration avseende taxeringsåret 2006. Beslutet om skattetillägg fattades den 4 mars 2009. Åtalet mot EVZ, som avser samma oriktiga uppgifter som legat till grund för det tidigare påförda skattetillägget, väcktes den 23 juni 2010. Eftersom beslutet om skattetillägg fattats innan åtalet väcktes föreligger det, enligt min mening, hinder mot att pröva åtalet. Hovrättsens dom bör därför undanröjas och åtalet avvisas.

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

Anders Perklev

Lars Persson

Kopia till:

Ekobrottsmyndigheten, Huvudkontoret, Rättsenheten  
Ekobrottsmyndigheten, Första ekobrottskammaren i Göteborg (EB-1052-10)  
Skatteverket