

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
2908-06

meddelad i Stockholm den 4 mars 2009

KLAGANDE

AQ Elautomatik AB, 556527-5228
Kalkstensvägen 25
224 78 Lund

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Göteborgs dom den 9 januari 2006 i mål nr 789-04, se bilaga

SAKEN

Inkomsttaxering 1998 (eftertaxering för beskattningsåret 1995-11-23 –
1997-04-30) samt skattetillägg

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Med delvis bifall till överklagandet förklarar Regeringsrätten att
AQ Elautomatik AB:s inkomst av näringsverksamhet och underlaget för
skattetillägg ska sättas ned med 3 833 333 kr.

YRKANDE M.M.

AQ Elautomatik AB yrkar att inkomsttaxeringen sätts ned med 3 833 333 kr och
att bolaget helt eller delvis befrias från skattetillägg. Bolaget anför bl.a. följande.
Skattemyndigheten har felaktigt återfört hela anskaffningsvärdet för goodwillen
och inte bara det värdeminskningssavdrag som påverkat det aktuella verksamhets-
årets resultat. Oriktig uppgift kan inte anses lämnad avseende högre belopp än

Dok.Id 67548

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-12:00
13:00-15:00

Mål nr
2908-06

värdeminskingsavdraget. Eftersom skattetillägg ska beräknas efter den skatt som inte skulle ha påförts om uppgiften följts vid taxeringen finns det inte någon laglig möjlighet att påföra skattetillägg på ett högre belopp än det som faktiskt har påverkat taxeringsårets skatt. Det finns vidare skäl för hel eller delvis befrielse från skattetillägget med hänsyn till sakfrågans redovisnings- och skattetekniska svårighetsgrad.

Skatteverket anför bl.a. följande. Åtgärden att återföra hela anskaffningsutgiften till beskattning grundar sig på ett praktiskt synsätt. Bolaget bereddes tillfälle att begära att värdeminskingsavdraget beräknades till det belopp som kunde ha godtagits om bokföringen på inventariet kontot skett på ett riktigt sätt och underrättades om att räkenskaperna i så fall måste ändras så att de överensstämde med det skattemässiga restvärdet eftersom detta är en förutsättning för att räkenskapsenlig avskrivning ska få tillämpas. I avvaktan på ett nytt bokslut höjdes den taxerade inkomsten med hela anskaffningsutgiften för goodwill. Något nytt bokslut med nytt ändrat restvärde har inte kommit in.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

AQ Elautomatik AB övertog enligt avtal daterat den 1 mars 1996 vissa tillgångar och skulder (inkrämet) från Elautomatik Mijo & Kompani AB. Med anledning av denna affär redovisade AQ Elautomatik AB utgift för förvärv av goodwill som anläggningstillgång med ett anskaffningsvärde på 5 000 000 kr och med en beräknad avskrivningstid på fem år. Efter revision i AQ Elautomatik AB bedömde skattemyndigheten att något avskrivningsbart goodwillvärde inte förelåg och jämkade med tillämpning av punkt 13 andra stycket tredje meningen av anvisningarna till 23 § kommunalskattelagen (1928:370) anskaffningsvärdet till noll kr. Skattemyndigheten beslutade att för beskattningsåret 1995-11-23 – 1997-04-30 eftertaxera AQ Elautomatik AB med 5 000 000 kr och påföra skattetillägg med 40 procent av den skatt som belöpte på höjningen.

Enligt 4 kap. 16 § taxeringslagen (1990:324), TL, får eftertaxering ske bl.a. i det fall den skattskyldige lämnat oriktig uppgift till ledning för taxeringen och den oriktiga uppgiften medfört att ett taxeringsbeslut avseende den skattskyldige blivit felaktigt. Av 5 kap. 1 § andra stycket TL (numera 5 kap. 4 §) framgår att skattetillägg tas ut med 40 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den skattskyldige. Befrielse från skattetillägg kunde enligt de regler som gällde vid 1998 års taxering (dåvarande 5 kap. 6 § TL) bl.a. medges om felaktigheten framstod som ursäktlig med hänsyn till uppgiftens art eller någon annan särskild omständighet eller om det framstod som uppenbart oskäligt att ta ut skattetillägg.

Mål nr
2908-06

Skattemyndighetens åtgärd att inte godta goodwillposten och med anledning därav eftertaxera bolaget samt påföra skattetillägg är inte föremål för Regeringsrättens prövning utan målet handlar uteslutande om vilket belopp som vid taxeringen för det aktuella beskattningsåret kan tas upp till beskattning och ligga till grund för skattetillägg. Bolagets uppfattning är att bara ett belopp motsvarande det värdeminskningsskattavdrag som påverkat taxeringen kan vara aktuellt. Skatteverket har inte i Regeringsrätten gett uttryck för någon uppfattning i frågan.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Bolaget lämnade två deklARATIONER till ledning för 1998 års taxering varav en avsåg beskattningsåret 1995-11-23 – 1997-04-30. Bolaget yrkade där avdrag för avskrivning av goodwill enligt plan med 1 166 667 kr. Stöd saknas för att återföra ett högre belopp till beskattning. Bolagets aktuella taxering, liksom underlaget för skattetillägg, ska därför sättas ned med 3 833 333 kr. Skäl för befrielse från skattetillägget saknas.

Kjerstin Nordborg

Gustaf Sandström

Carl Gustav Fernlund

Margit Knutsson

Ulrika Lundström
Beredningschef

Föredraget 2009-02-04
Avdelning II

Målet har föredragits av regeringsrättssekreterare Hanna Werth