Kammarrätterna

Rättsfall

Fråga om förseningsavgift för utebliven deklaration för år då bolag på grund av förlängt räkenskapsår ej skolat inkomsttaxeras

Besvär av U Konsult AB angående förseningsavgift. —

Bolaget som för tidigare år deklarerat för kalenderår, avlämnade icke inom föreskriven tid någon allmän självdeklaration till ledning vid 1973 års taxering. — I avsaknad av deklaration åsatte TN bolaget taxering år 1973 för 5 000 kr inkomst av rörelse. Den lokala skattemyndigheten påförde bolaget förseningsavgift, då deklaration ej inkommit.

Hos LSR yrkade bolaget undanröjande av taxeringarna och förseningsavgiften. — Efter anmaning från TI inkom bolaget den 16 nov 1973 med en allmän självdeklaration, i vilken blott angavs att bolagets räkenskapsår omfattade tiden 1.1.72 — 30.6.73.

LSR yttrade bl a. Även om, såsom uppgivits, bolaget lagt om räkenskapsåret till den 1 jan 1972 — den 30 juni 1973, hade bolaget varit skyldigt att avge deklaration år 1973. Då sådan deklaration ej inkommit, lämnar LSR besvären över såväl taxeringarna som förseningsavgiften utan bifall.

I besvär hos KR vidhöll bolaget sina yrkanden och framhöll att bolaget år 1973 varken behövt deklarera eller skolat taxeras för inkomst. Enligt bolaget hade bolagets revisor ombetts förlänga räkenskapsåret sex månader så att det kom att omfatta den 1 jan 1972 — den 30 juni 1973. På fråga om deklaration skolat avges för 1972 hade revisorn svarat nekande.

Sedan TI i yttrande över besvären framhållit bl a att aktiebolag alltid var skyldigt att årligen avge deklaration samt hemställt om avslag på besvären, inkom bolaget med ny skrivelse, varvid bifogats protokoll vid extra bolagsstämma med aktieägarna den 5 dec 1972 utvisande att stämman beslutat att pågående räkenskapsår skulle omfatta tiden den 1 jan 1972 — den 30 juni 1973. Vidare hade bifogats kopior av de deklarationer bolaget lämnat åren 1971 och 1972 för de räkenskapsår som gått till ända den 31 dec 1970 respektive den 31 dec 1971 liksom även av den deklaration som lämnats år 1973 avseende det förlängda räkenskapsåret den 1 jan 1972 — den 30 juni 1973.

I nytt yttrande förklarade TI att han med hänsyn till numera lämnad utredning intet hade att erinra mot att de bolaget åsatta skönstaxeringarna undanröjdes. Däremot ansåg han att bolaget inte visat skäl föreligga för eftergift av den för 1973 påförda förseningsavgiften.

KR yttrade: Av handlingarna framgår att bolaget, som för tidigare år deklarerat för kalenderår, vid extra bolagsstämma den 5 dec 1972 beslutat att pågående räkenskapsår skulle omfatta tiden den 1 jan 1972 — den 30 juni 1973. — Med hänsyn härtill hade bolaget ej bort åsättas inkomsttaxering år

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-27 23:16:39

1973. — Beträffande frågan om förseningsavgiften har bolaget, som såvitt visats ej underrättat skattemyndigheterna om den beslutade omläggningen av räkenskapsåret och ej begärt anstånd med deklarationens avlämnande, i och för sig haft skyldighet att enligt de allmänna bestämmelserna i 22 och 34 §§ TL avlämna allmän självdeklaration inom föreskriven tid till ledning för bolagets taxering 1973. — Å andra sidan framstår det som uppenbart att, om bolaget inom samma tid underrättat myndigheterna om räkenskapsårets förlängning, bolaget skulle ha varit befriat från skyldigheten att avlämna sådan deklaration. Vidare får anses att bolaget, som enligt vad bolaget anfört i besvären av sin revisor upplysts om att någon självdeklaration ej skolat avlämnas för år 1972, icke saknat skäl för sin uppfattning att bolaget med hänsyn till räkenskapsårets omläggning ej behövt år 1973 avlämna någon deklaration till ledning för taxering nämnda år. — På grund av anförda förhållanden och i övrigt föreliggande omständigheter hade bolaget enligt grunderna för gällande bestämmelser om förseningsavgift ej bort påföras den ifrågavarande förseningsavgiften. KR undanröjer med ändring av LSR:s beslut de inkomsttaxeringar och den förseningsavgift som bolaget överklagat. (KR i Sthlm 6.5.1976.)

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-27 23:16:39