



Skatteprocesser – en insyn i skatte- domstolarnas dömande verksamhet

Stora Skattedagen

Stockholm, 9:e november, 2016



Vilka är vi?

Tax Disputes

- Specialistgrupp
- Gränslandet skatte-rådgivning/legal rådgivning

Johan Rick

- Ansvarig för gruppen
- Tidigare erfarenhet av förvaltningsprocesser i allmänhet från advokatfirma
- Har varit skatteföredragande vid Kammarrätten i Stockholm samt fiskal vid samma domstol och vid förvaltningsrätten i Stockholm

Mikael Ericson

- Tidigare notarie vid förvaltningsrätten i Stockholm och skatteföredragande vid samma

Presentationens upplägg

Målsättning

- Belysa skillnaden mellan att "ha rätt" och att "få rätt"
- Skapa en känsla för hur processen vid skattedomstolarna går till och skiljer sig åt sinsemellan
- Ta upp några utvalda processuella fokusområden på ett övergripande plan

Inte målsättning

- Gå igenom materiell rätt
- Gå igenom förhandsbeskedsförfarandet eller TP-processen

Skattedomstolarna

Någonting om sammansättningen och vilka denna består av

	Förvaltningsrätterna	Kammarrätterna	Högsta förvaltningsdomstolen
Sammansättning	▪ 1 juristdomare ▪ 3 nämndemän	▪ 3 juristdomare	▪ 5 juristdomare (vid prövning i sak)

Den typiske (jurist)domaren

- Juristutbildad (krav)
- Har gått "domarbanan" (inte ett krav)
- Få som adjungerat, dvs. få med annan erfarenhet än "domstolsvärlden"



*"Alla ska stöpas i statens form"
(hört vid fikarast i domstol)*

Nämndemän

- Politiskt tillsatta
- Uppdraget är opolitiskt
- Emellanåt inte helt enkelt för dessa att hålla full koll på skillnaden
- Samma röststyrka som juristdomaren (bortsett från vid utslagsrösning)
- "Nämndemannadom"

Skattedomstolarna

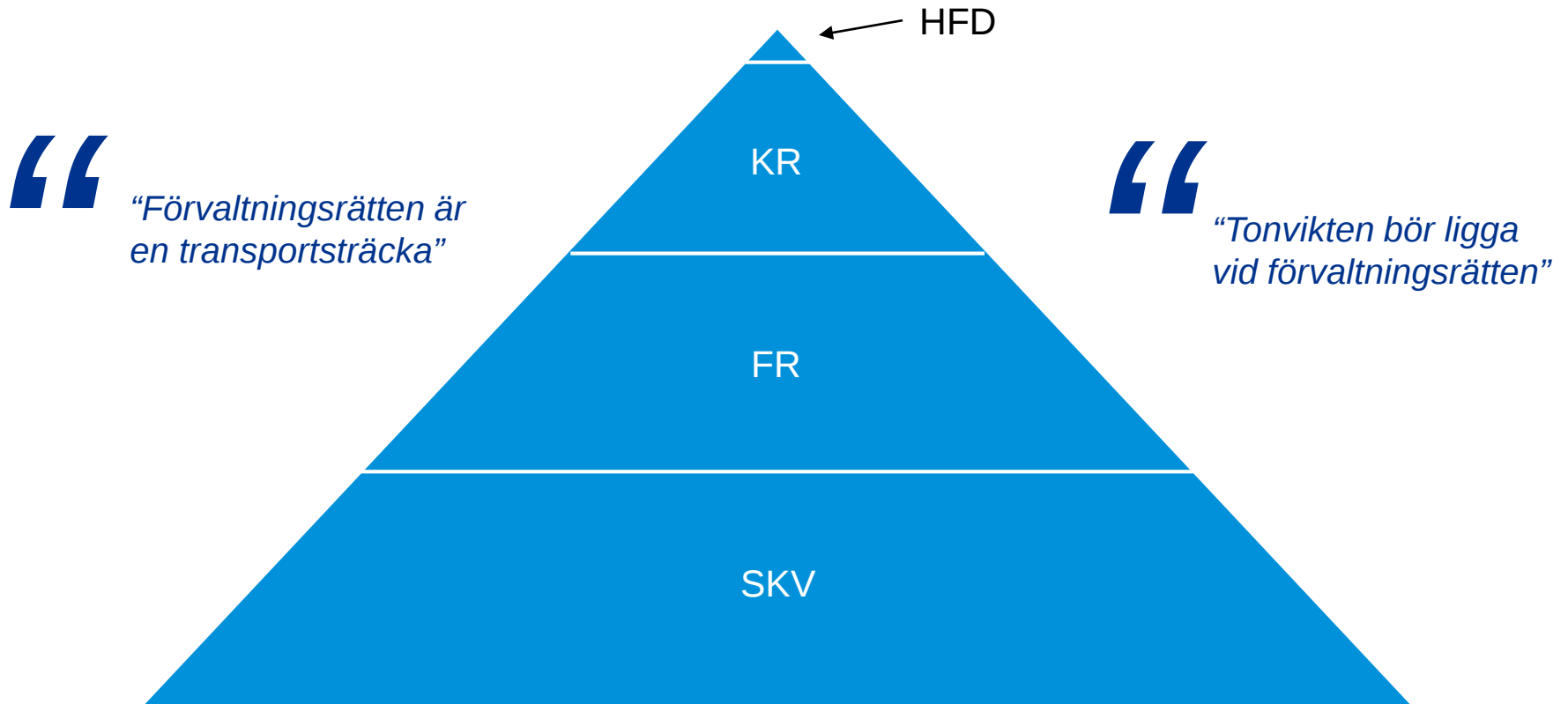
Syftet

	Förvaltningsrätterna	Kammarrätterna	Högsta förvaltningsdomstolen
Syfte	▪ Kontrollinstans ▪ I de flesta fall tas ärendet upp i sin helhet – ett omtag ▪ Bygger på rättsstatsgarantier – betungande myndighetsbeslut ska gå att få prövat av domstol	▪ Garant för materiellt korrekta avgöranden från förvaltningsrätterna ▪ De flesta skattemål kräver inte prövningstillstånd	▪ Skapa praxis ▪ Ointresserad av materiell riktighet i underinstansernas avgöranden ▪ Prövningstillstånd

Skriftlig/muntligt?

Skattedomstolarna

Tonvikt i vardera instans



Utgångspunkter vid domstolsprövning



*“Utgå ifrån att domaren är lat och ointresserad av just ditt mål...”
(domare vid Stockholms tingsrätt vid advokatkurs 2011)*

Lättläst/språk som domaren känner igen

- Oantastlig skrift- och språkhantering
- Myndigheternas skrivregler
- Domstolarnas interna språkdokument
- Typsnitt etc.

Intressant

- Ordning och reda
- Vad är bevisfrågor/vad är rättsfrågor
- Stringent argumentation
- Efterlikna domsuppbyggnad
- Går inlagan att läsa och talan att förstå från fåtöljen?

Utgångspunkter vid domstolsprövning



*“Jag är väl för f*n ingen revisor”*

Ordning och reda

- I praktiken utför domstolarna ingen egen utredning
- Eventuella oklarheter eller osäkerhet i övrigt innebär i regel att den enskilde förlorar (om inte bevisbördan ligger på Skatteverket).
- Serva domstolen!



Aktiv processledning i ca 6 % av fallen

Utgångspunkter vid domstolsprövning



“Lilla gubben du måste ta på dig overallen och sätta dig i bilen, annars blir pappa sen till sitt möte...”

Processpsykologi

- “Psychological reactance”
- Försök inte tvinga domaren till något
 - Ex. “domstolen är rättsligen tvungen att tillämpa konvention X och skall därför bifalla yrkandena...”
- Domaren måste tycka att det var denne själv som kom fram till slutsatsen
- Rättslig stringens alltså viktig!

Bevisfrågor

“ *“Det är i vart fall inte visat...”*

Varför bevisregler?

- Domstolen vet inte vad som hänt
- Domstolen är dock tvungen att döma (skilja målet ifrån sig)
- Härför finns bevisregler.

Hållpunkter

- Var medveten och markera tydligt vad som är rättslig argumentation jämte vad som är argumentation avseende bevisning.
- Vem bär bevisbördan?
- Vilka rättsfakta ska bevisas? Med vilken nivå?
- Ge inte domstolen en enkel utväg!

Visste du att ...

- ... samma bevisregler gäller även hos Skatteverket?

Skattetillägg

"Straff"

- Egna processuella regler
- Bevisregler
- Rätten att försvara sig – rätten att höras
- Ökad medvetenhet
- EKMR
- Möjlighet att föra talan i allmän domstol?

Vad är på gång?

Utredningar

- Kommittédirektiv 2016:88 – Utredaren ska bl.a. se över hur skattetilläggets allmänpreventiva effekt kan stärkas. Redovisas senast 30 november 2017.
- SOU 2014:76 – Fortsatt utveckling av förvaltningsprocessen och specialisering för skattemål
- SOU 2013:62 – Förbudet mot dubbla förfaranden och andra rättssäkerhetsfrågor i skatteförfarandet. Frågan om ersättning för kostnader i skattemål har inte kommit vidare i lagstiftningskedjan.

Five key take aways

Olika
domstolar –
olika talan

1

Domaren är
"lat och
ointresserad"

2

Skriv korrekt

3

Försök inte
"tvinga"
domaren

4

Håll koll på
förfarande-
frågorna

5



Tack!



Johan Rick

+46 8 723 91 00

johan.rick@kpmg.se



Mikael Ericson

+46 76 895 70 17

mikael.ericson@kpmg.se



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.