

FINANSDEPARTEMENTET  
103 33 STOCKHOLM

DATUM 2013-11-22  
DNR 0327/13  
ER REFERENS Fi2013/3266

## Remissyttrande över betänkandet Förbudet mot dubbla förfaranden och andra rättssäkerhetsfrågor i skatteförfarandet (SOU 2013:62)

Brottsförebyggande rådet (Brå) har fått rubricerade betänkande på remiss och lämnar följande yttrande över förslagen om dels dubbla förfaranden i brott- och skattetilläggs mål, dels tredjemansrevisioner.

### *Sammanfattning*

Brå avstyrker förslaget om dubbla förfaranden eftersom det framstår som krångligt både för skatte- och åklagarmyndigheterna, domstolarna och den tilltalade/skattskyldige. Brå tillstyrker förslaget om tredjemansrevisioner.

### **Dubbla förfaranden**

Efter Högsta domstolens pleniavgörande i somras anses det inte förenligt med Europakonventionen att i olika förfaranden – det administrativa skatteförfarandet respektive brottmålsförfarandet – pröva frågan om skattetillägg för oriktig uppgift (felaktighet eller passivitet) respektive påföljd för skattebrott. Utredningen föreslår därför att dessa frågor – när både administrativa och straffrättsliga sanktioner är aktuella – hanteras i *ett* förfarande i samband med processen i allmän domstol. Olika process- och bevisbörderegler kommer då att tillämpas för skattetillägget respektive skuldfrågan. Om åklagaren inte väcker talan ska Skatteverket underrättas för att kunna ta ställning till om skattetillägg ändå ska påföras.

Enligt Brås uppfattning framstår den föreslagna ordningen som väl krånglig och kommer att ställa höga krav på samordning mellan åklagare och skatteförvaltning. Det framstår också som om ambitionen inskränkts till att hitta en teknisk lösning för att tillgodose Europakonventions krav. Den principiella frågan borde egentligen ha varit att se över ett system med dubbla sanktioner, både det administrativa skattetillägget och påföljder enligt brottsbalken, där skattetillägg numera uppfattas ha "straffrättslig karaktär".

Brå förordar i stället att detta sanktionssystem ses över i ett större sammanhang, eventuellt på basis av följande skiss till alternativ lösning:

Även fortsättningsvis bör skattetillägg vara den dominerande sanktionsformen vid brott, felaktigheter och passivitet. Ribban för när överträdelser på skatteområdet ska hanteras straffrättsligt kunde höjas väsentligt. Enbart gärningar som bedöms leda till fängelse,

möjligen undantaget kortvariga fängelsestraff, bör hanteras av åklagare. Ett vägvalsförfarande skulle då gälla med innebörd att om åtal väcks är det inte längre aktuellt med skattetillägg. Det skulle också gälla om åklagaren tappar brottmålet.

### **Tredjemansrevisioner**

Enligt Brås bedömning är tredjemansrevisioner och tredjemansförelägganden centrala institut för att motverka skatteundandragande. Det är möjligt att dessa åtgärder är viktigare i dag än tidigare när större resurser läggs på kartläggning innan de primära revisionsobjekten väljs ut. Denna praktik bör leda till större träffsäkerhet och att särskilt revisionsvärda objekt kan väljas ut. De förslag som utredningen lämnar efter tidigare kritik om bristande rättssäkerhet innebär att förfarandet styrs upp.

---

Detta yttrande har fattats av undertecknad myndighetschef efter föredragning av enhetschefen Lars Korsell.

Erik Wennerström

Lars Korsell

gm

Saadia Aitattaleb