

AFGØRELSE

TRUFFET AF
LANDSSKATTERETTEN
DEN

30 AUG. 2013

12-0225226

Klager: Hans Kristian Dall Pedersen
Klage over: SKATs afgørelse af 20. juli 2012

Klagen vedrører eftergivelse af renter og procenttillæg.

Landsskatterettens afgørelse

SKAT har ikke imødekommet klagerens anmodning om eftergivelse af renter og procenttillæg på årsopgørelsen for indkomståret 2008.

Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse.

Sagens oplysninger

Klageren driver en butik med udlejning af film (videoer, dvd'er mv.).

Den 29. november 2005 beslaglagde fogedretten i Aalborg butikkens film og tog kopier af butikkens regnskaber. Klageren var herefter i en årrække involveret i retssager vedrørende ophavsrettigheder til de omhandlede film.

Den 19. maj 2008 anmodede klageren SKAT om udsættelse med indsendelsen af selvangivelse for indkomståret 2007 med den begrundelse, at han på grund af retssagerne ikke kunne nå at udarbejde og aflevere regnskab og selvangivelse rettidigt.

For indkomståret 2008 indsendte klageren heller ikke regnskab og selvangivelse rettidigt.

SKAT udsendte derfor et forslag til skønsmæssig ansættelse for indkomståret 2008 den 25. september 2009. I forslaget var overskud af virksomhed skønsmæssigt ansat til 400.000 kr.

Klagerens revisor gjorde indsigelser mod den skønsmæssige ansættelse den 13. oktober 2009, men SKAT fastholdt den skønsmæssige ansættelse ved udsendelsen af årsopgørelse nr. 1 for indkomståret 2008 den 16. november 2009.

Den 1. februar 2010 udsendte SKAT brev om dagbøder. Klageren blev pålagt 10 dagbøder på 2.000 kr. for dagene fra den 17. februar til den 26. februar 2010. Dagbøderne ville bortfalde, hvis klageren indsendte selvangivelsen inden den 16. februar 2010.

Klageren indsendte ikke selvangivelsen inden den angivne frist. Klageren indbetalte de pålagte dagbøder med i alt 20.000 kr.

Klagerens selvangivelse for indkomståret 2008 blev modtaget i SKAT den 16. juni 2010, og årsopgørelse nr. 2 for indkomståret 2008 blev udskrevet den 11. oktober 2010 i overensstemmelse med det selvangivne. Overskud af virksomhed var selvangivet med 899.627 kr.

På årsopgørelse nr. 1 for indkomståret 2008 blev klageren pålagt restskat med 23.583 kr., hvoraf procenttillæg udgjorde 1.532,91 kr. og renter af for sent betalt skat 158,70 kr. Restarbejdsmarkedsbidrag udgjorde 12.147 kr., hvoraf renter af for sent betalt bidrag udgjorde 47,76 kr.

På årsopgørelse nr. 2 for indkomståret 2008 blev klageren pålagt restskat med 120.237 kr., hvoraf procenttillæg udgjorde 8.781,75 kr. og renter 7.693,35 kr. inkl. 158,70 kr. i renter af for sent betalt skat. Restarbejdsmarkedsbidrag udgjorde 5.372 kr., hvoraf renter udgjorde 342,04 kr.

Den 16. august 2010 havde klageren indsendt endelig opgørelse af virksomhedens el-afgift, moms og import af EU-varer for årene 2006-2009.

Den 20. december 2010 indsendte klageren en klage over årsopgørelsen for 2008 til SKAT:

”Jeg skal hermed klage over renter og procenttillæg på ialt 16.865 kr jfr. Årsopgørelsen for 2008:

Samlet Skat og AM incl. renter og procenttillæg er opgjort til	125.609 kr.
Jeg har indbetalt	108.744 kr.
Manglende indbetaling	16.865 kr.
Jeg har ikke betalt renter og procenttillæg af AM =	390 kr.
Jeg har ikke betalt renter og procenttillæg af Skat =	16.475 kr.

Klagen er begrundet i det faktum, at jeg på intet tidspunkt har skyldt Skat penge, idet jeg som følge af mine forsigtige skøn ved betaling af kvartalsmoms har betalt for meget. Jeg har til enhver tid haft et reelt tilgodehavende, der er større end Skats. Renterne er fiktive.

Heroverfor vil Skat måske indvende, at jeg bare kunne have lavet regnskaberne færdig. Jeg har redegjort for mine problemer om det og søgt udsættelse, men udsættelse blev afvist, og jeg blev pålagt at betale dagbøder på 20.000 kr.

Min pointe er, at jeg allerede er blevet straffet med 20.000 kr for at lave regnskaber for sent. Hvis jeg endvidere skal betale reelt fiktive renter på ialt 16.475 kr, straffes jeg reelt dobbelt for den samme forseelse. Det er urimeligt, og derfor vil jeg klage over renteberegningen.”

Klagen blev behandlet af skatteankenævnet som en klage over beregningen af renter og procenttillæg. Skatteankenævnet traf den 2. november 2011 afgørelse om, at klageren skulle betale renter og procenttillæg på i alt 16.475 kr. Nævnet tog kun stilling til, om renter og procenttillæg var opgjort korrekt, ikke om det var rimeligt, at der var pålagt tillæg, samtidig med at der var pålagt dagbøder. Nævnet henviste i sagsfremstillingen til muligheden for eftergivelse efter inddrivelseslovens bestemmelser.

Klageren anmodede den 11. april 2012 SKAT om eftergivelse af renter og procenttillæg.

SKATs afgørelse

Anmodningen om eftergivelse af renter vedrørende restskat og restarbejdsmarkedsbidrag for indkomståret 2008 er ikke imødekommet.

Renterne er beregnet i overensstemmelse med kildeskattelovens bestemmelser, og renteberegningen er ifølge skatteankenævnets afgørelse opgjort korrekt.

Efter inddrivelseslovens § 13, stk. 6, kan der ske eftergivelse af offentlig gæld, når sociale eller andre forhold i særlig grad taler derfor. Denne bestemmelse finder også anvendelse på spørgsmålet om eftergivelse af renter og procenttillæg til restskat mv. Efter praksis kan eftergivelse ske, når der er tale om myndighedsfejl, force majeure og force majeure lignende forhold. Desuden kan der ske eftergivelse, hvis andre særlige forhold gør det urimeligt at give afslag på en anmodning om eftergivelse.

Der ses ikke at foreligge fejl hos skattemyndighederne eller andre forhold, der efter praksis kan begrunde hel eller delvis eftergivelse af de beregnede renter, og anmodningen kan derfor ikke imødekommes.

Klagerens påstand og argumenter

Klageren har fremsat påstand om, at anmodningen om eftergivelse af renter og procenttillæg imødekommes.

Siden fogedforretningen den 29. november 2005 i klagerens butik har klageren ført retssag vedrørende fortolkning af ophavsretsloven.

Indtil fogedforretningen havde klageren afleveret regnskaber og selvangivelser til tiden siden 1984. På grund af retssagerne var det umuligt både at opfylde rettens frister for processkrifter og SKATs krav om regnskaber. SKAT blev orienteret om problemerne den 19. maj 2008, men SKAT mente, at klagerens retssager var uvedkommende i forhold til kravet om regnskaber.

Klageren valgte at kæmpe for virksomhedens eksistens, dvs. at prioritere retssagerne højere end regnskaberne. Det var uacceptabelt for SKAT, og klageren blev idømt dagbøder på 20.000 kr. på grund af for sen indlevering af selvangivelsen for 2008.

Trods problemerne er SKAT blevet holdt 100 % skadesløs. Klageren har betalt mere end rigeligt i moms ud fra et skøn til SKATs fordel. Det viste sig efterfølgende, at klageren havde betalt for lidt i acontoskat, men ikke i nærheden af de store beløb, klageren havde betalt for meget i moms. I 2008 betalte klageren 319.867 kr. for meget og i 2009 426.374 kr. for meget.

Klageren er enig i, at der ikke foreligger fejl fra skattemyndighedernes side med hensyn til beregningen af klagerens restskat og de pålagte renter og procenttillæg.

Til gengæld må den umulige situation, klageren er blevet anbragt i ved fogedforretningen og de efterfølgende retssager, kunne anses som force majeure lignende forhold, der kan begrunde eftergivelse efter SKATs praksis.

Desuden foreligger der særlige forhold, der gør det urimeligt at give afslag.

Normalt betaler man renter, hvis man skylder eller betaler for sent. Klageren kunne ikke drømme om at klage, hvis hans fejlskøn havde resulteret i, at SKAT var blevet betalt for sent. Faktum er, at klageren har ydet SKAT et betydeligt gratis lån, som er mange gange større end den manglende skat. Klageren betalte meget mere i moms, end han betalte for lidt i skat og arbejdsmarkedsbidrag. Klageren har efter bedste evne foretaget et skøn, der holdt SKAT skadesløs. Fordelingen på skat og moms var ikke præcis, men totalt set har klageren til enhver tid haft et tilgodehavende hos SKAT.

Dertil kommer, at klageren blev separat straffet for at have afleveret selvangivelsen for sent med dagbøder for 20.000 kr. Klageren straffes dermed to gange, hvis han skal betale 16.865 kr. ekstra, blot fordi selvangivelsen blev afleveret for sent.

Landsskatterettens bemærkninger og begrundelse

§ 13, stk. 6, i lov nr. 1333 af 19. december 2008 (inddrivelsesloven) har følgende indhold:

”Eftergivelse kan i øvrigt, når sociale eller andre forhold i særlig grad taler derfor, meddeles personer, selskaber, foreninger, selvejende institutioner, fonde el.lign.”

Af forarbejderne til bestemmelsen fremgår bl.a. følgende:

”Den nuværende adgang til eftergivelse i tilfælde af myndighedsfejl, force majeure og force majeure lignende forhold foreslås opretholdt. Herudover kan særlige forhold f.eks. også være situationer, hvor det, selvom der ikke foreligger økonomisk trang på grund af sociale forhold eller andre særlige forhold, vil være urimeligt at give afslag på en ansøgning om eftergivelse og dermed opretholde skyldforholdet.”

Der foreligger ikke myndighedsfejl i sagen.

Landsskatteretten anser ikke, at der foreligger force majeure lignende forhold.

Fogedrettens beslaglæggelse af film i klagerens virksomhed og de efterfølgende retssager kan – uanset at det for klageren var en uforudsigelig, udefrakommende begivenhed – ikke anses som et force majeure lignende forhold med hensyn til den manglende indsendelse af selvangivelse for indkomståret 2008.

Beslaglæggelsen af filmene skete den 29. november 2005, og fristen for indsendelse af selvangivelsen for indkomståret 2008 var den 1. juli 2009. Klageren havde således mulighed for at indrette sig på de foreliggende forhold i en periode på næsten 4 år. Der foreligger derfor ikke et force majeure lignende forhold.

Landsskatteretten anser ikke, at der foreligger særlige forhold, der gør det urimeligt at give afslag på anmodningen om eftergivelse.

Renter og procenttillæg er pålagt i overensstemmelse med kildeskattelovens bestemmelser og på grundlag af den af klageren indsendte selvangivelse.

Det forhold, at klageren havde indbetalt for stort momstilsvar for 2008 og 2009 på grund af et fejlskøn, er ikke et sådant særligt forhold, der gør det urimeligt at give afslag på anmodningen om eftergivelse af renter og procenttillæg på restskat. Såvel indbetalingen af momstilsvaret som den manglende indsendelse af selvangivelsen for indkomståret 2008 var resultater af klagerens egne dispositioner, og et tilgodehavende momsbeløb vedrørende virksomheden kan ikke udligne en pålagt personlig restskat med virkning for forrentningen af restskatten.

Det forhold, at klageren tillige blev pålagt dagbøder for manglende indsendelse af selvangivelse, er heller ikke et særligt forhold, der gør det urimeligt at give afslag på anmodningen om eftergivelse af renter og procenttillæg.

Dagbøderne er et sanktionsmiddel, der anvendes for at fremtvinge en selvangivelse, mens renter og procenttillæg skal udligne den økonomiske fordel, som den skattepligtige opnår ved ikke at indbetale restskat rettidigt.

Der er således tale om opkrævninger med forskellige formål, og en samtidig anvendelse heraf kan ikke anses som et særligt forhold, der gør det urimeligt at give afslag på anmodningen om eftergivelse af renter og procenttillæg, uanset den økonomiske belastning den skattepligtige måtte få derved.

Betingelserne for eftergivelse af renter og procenttillæg efter inddrivelseslovens § 13, stk. 6, er således ikke opfyldt.

Landsskatteretten stadfæster derfor SKATs afgørelse.


Søren Kjær Madsen
Kontorchef


Birger Christensen
Fuldmægtig

Afgørelsen sendes til:

Hans Kristian Dall Pedersen, Prinsensgade 29, 1. th., 9000 Aalborg

SKATs centrale visiteringsenhed, Afgørelser og sanktioner
CPR-nr.: 010161-0861.