



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
3365-22

meddelad i Stockholm den 3 januari 2023

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

ML Bilfrakt AB, 556875-2397
Brattsandsvägen 24
681 93 Kristinehamn

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Göteborgs dom den 24 mars 2022 i mål nr 318-22

SAKEN

Skattetillägg

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer skattetillägget.

BAKGRUND

- Om en skattskyldig lämnar en oriktig uppgift till ledning för beskattningen kan skattetillägg tas ut. En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att den är felaktig.
- Ett bolag får normalt dra av en kapitalförlust som uppkommer vid avyttring av en fordran som är en kapitaltillgång. Det finns dock undantag från denna

huvudregel. En kapitalförlust får inte dras av om den avser en tillgång där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en s.k. näringsbetingad andel.

3. ML Bilfrakt AB avyttrade under 2015 näringsbetingade andelar i Lindbergs Åkeri AB till Wärmlands Expressfrakt AB för en köpeskilling om 500 000 kr som betalades med ett skuldebrev. ML Bilfrakt mottog ingen amortering och under 2017 överlät bolaget sin fordran på Wärmlands Expressfrakt för 1 kr. I sin inkomstdeklaration för 2017 gjorde ML Bilfrakt avdrag med 499 999 kr för kapitalförlust vid avyttring av fordran.
4. Skatteverket ansåg att avyttringen avsåg en fordran där den underliggande tillgången indirekt avsåg näringsbetingade andelar och vägrade avdrag. Skatteverket bedömde även att bolaget hade lämnat en oriktig uppgift genom att göra avdrag för en kapitalförlust som inte är avdragsgill och beslutade därför att ta ut skattetillägg.
5. Förvaltningsrätten i Karlstad avslog bolagets överklagande av Skatteverkets beslut. Enligt förvaltningsrätten fick den underliggande tillgången till fordran anses vara näringsbetingade andelar eftersom fordran uppkommit med anledning av försäljningen av aktierna i Lindbergs Åkeri. Förvaltningsrätten fann vidare att eftersom bolaget inte hade informerat Skatteverket om de förhållanden som lett till den aktuella beskattningsåtgärden hade bolaget lämnat en oriktig uppgift som utgör grund för att ta ut skattetillägg. Några skäl för befrielse från skattetillägget ansågs inte ha kommit fram.
6. Bolaget överklagade förvaltningsrättens dom i den del som avsåg skattetillägg till Kammarrätten i Göteborg, som gjorde samma bedömning som förvaltningsrätten och avslog överklagandet.

YRKANDEN M.M.

7. *Skatteverket* yrkar att påfört skattetillägg ska undanröjas och anför följande. Vid tidpunkten för försäljningen av fordran på Wärmlands Expressfrakt fanns det inte någon underliggande tillgång som avsåg näringsbetingade andelar. Avdrag för förlusten kan därför inte vägras av den anledningen. Bolaget har därmed inte lämnat en oriktig uppgift och skattetillägg skulle inte ha påförts.
8. *ML Bilfrakt AB* har inte yttrat sig.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**Frågan i målet**

9. Frågan i målet är om avdragsförbudet för kapitalförlust som avser en tillgång där den underliggande tillgången är en näringsbetingad andel, gäller för en förlust på en fordran som har förvärvats i samband med en tidigare avyttring av sådana näringsbetingade andelar.

Rättslig reglering m.m.

10. I 49 kap. 4 § första stycket 1 skatteförfarandelagen (2011:1244) anges att skattetillägg ska tas ut av den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning. Enligt 5 § första stycket 1 ska en uppgift anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig.
11. Av 25 kap. 3 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att med kapitalvinst och kapitalförlust i inkomstslaget näringsverksamhet avses vinst och förlust vid avyttring av kapitaltillgångar. Vad som avses med kapitaltillgångar framgår av andra stycket.

12. För näringsbetingade andelar gäller särskilda regler. Med näringsbetingad andel avses enligt 24 kap. 13 och 14 §§ (numera 32 och 33 §§) bl.a. en andel i ett aktiebolag om andelen är en kapitaltillgång hos ett svenskt aktiebolag som inte är ett investmentföretag under förutsättning att andelen inte är marknadsnoterad.
13. I 25 a kap. finns bestämmelser om avyttring av näringsbetingade andelar och kompletterande bestämmelser om avdragsförbud för vissa kapitalförluster. Av 3 och 5 §§ framgår att huvudregeln är att en kapitalvinst inte ska tas upp när näringsbetingade andelar avyttras av ett svenskt aktiebolag och att en kapitalförlust bara får dras av om en motsvarande kapitalvinst skulle ha tagits upp.
14. Enligt 19 § första stycket 4 får en kapitalförlust i ett svenskt aktiebolag inte dras av om den avser en tillgång där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

15. Av omständigheterna i målet framgår att den aktuella fordran är en kapitaltillgång. Underinstanserna har bedömt att kapitalförlusten på fordran omfattas av avdragsförbudet i 25 a kap. 19 § första stycket 4 inkomstskattelagen.
16. Vad som avses med en underliggande tillgång enligt den bestämmelsen måste förstås mot bakgrund av att avdragsförbudet infördes för att hindra att olika derivat används för att kringgå avdragsförbudet för kapitalförluster på näringsbetingade andelar. Eftersom derivatmarknaden ständigt förändras genom att nya instrument gör sitt inträde ansågs det inte meningsfullt att försöka ge en preciserad uppräkningslista av vilka slags instrument som bör omfattas av en spärregel (prop. 2002/03:96 s. 137 och 177). Med derivatinstrument avses i vid

mening finansiella avtal vars värde beror på en eller flera underliggande tillgångar eller på ett index av sådana tillgångar (prop. 2002/03:150 s. 295).

17. För att en tillgång ska anses vara underliggande till en annan tillgång bör det alltså krävas att värdet på den sistnämnda tillgången härleds från den förstnämnda tillgången. Enbart det förhållandet att en fordran har uppkommit i samband med avyttringen av en annan tillgång innebär därför inte att den senare ska anses vara underliggande tillgången till fordran. Mot den bakgrunden är andelarna i Lindbergs Åkeri inte underliggande tillgångar till fordran på Wärmlands Expressfrakt. Rätt till avdrag för kapitalförlusten föreligger därför utan hinder av avdragsförbudet i 25 a kap. 19 § första stycket 4 inkomstskattelagen.
18. Bolaget har alltså inte lämnat någon oriktig uppgift genom att göra avdrag för kapitalförlusten. Det finns således inte förutsättningar för att ta ut skattetillägg och överklagandet ska därför bifallas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Inga-Lill Askersjö, Ulrik von Essen och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Tobias Andersson.



KLAGANDE

ML Bilfrakt AB, 556875-2397

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten i Karlstads dom den 6 december 2021
i mål nr 3226-19, se bilaga A

SAKEN

Skattetillägg

KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten avslår överklagandet.

YRKANDEN M.M.

ML Bilfrakt AB yrkar att påfört skattetillägg undanröjs och anför bl.a. följande.

Kapitalförlusten har uppkommit vid avyttring av en fordringsrätt, vilket är en avdragsgill kostnad enligt 48 kap. 25 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Det är inte fråga om förlust på näringsbetingade andelar. En sådan förlust har uppkommit tidigare och avdrag har då inte yrkats.

Om bolaget anses ha lämnat en oriktig uppgift ska skattetillägget efterges eftersom det rör sig om en komplicerad skatterättslig fråga. Lydelsen och kommentarerna till 25 a kap. 19 § 4 IL som Skatteverket hänvisar till är inte

helt enkla att analysera, varför frågan bör anses vara komplex. Bolaget måste därför anses ha gjort en felbedömning av en regel eller av betydelsen av faktiska omständigheter.

Skatteverket anser att överklagandet ska avslås och anför bl.a. följande.

Bolaget har lämnat en oriktig uppgift i sin inkomstdeklaration genom att göra avdrag för en icke avdragsgill kapitalförlust. Om den oriktiga uppgiften hade följts skulle bolaget ha påförts för låg skatt. Det har därför funnits förutsättningar att ta ut skattetillägg.

Den skattskyldige har en långtgående skyldighet att lämna de uppgifter som behövs för att Skatteverket ska kunna fatta ett korrekt beskattningsbeslut. Om den skattskyldige är osäker på exempelvis om en kostnad är avdragsgill eller inte bör en upplysning om detta lämnas i deklarationen. Bolaget har inte lämnat några upplysningar om den aktuella kapitalförlusten i deklarationen. Vad förlusten har avsett har kommit fram först i samband med Skatteverkets utredning. Det finns därför inte skäl att medge hel eller delvis befrielse från skattetillägg.

SKÄLEN FÖR KAMMARRÄTTENS AVGÖRANDE

Kammarrätten gör samma bedömning som förvaltningsrätten när det gäller skattetillägg, dvs. att det finns grund för att påföra bolaget skattetillägg och att det saknas skäl för hel eller delvis befrielse. Överklagandet ska därför avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 3).

Raymond Grankvist

Maria Fröberg
referent

Alexander Carlström Ernst

/ Helen Ljungbeck



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I KARLSTAD**

DOM
2021-12-06
Meddelad i Karlstad

Mål nr
3226-19

KLAGANDE

ML Bilfrakt AB, 556875-2397

MOTPART

Skatteverket

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut den 12 februari 2019, referensnummer 82-76504783,
se bilaga 1

SAKEN

Inkomstbeskattning 2017
Skattetillägg

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten avslår överklagandet.

Dok.Id 301338

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 568 651 12 Karlstad	Rådhuset, Stora torget	054-14 85 00 E-post: forvaltningsrattenikarlstad@dom.se www.forvaltningsrattenikarlstad.domstol.se	-	måndag–fredag 08:00–16:00

BAKGRUND OCH YRKANDEN M.M.

Skatteverket beslutade den 12 februari 2019 att ändra ML Bilfrakt AB:s (bolagets) underskott av näringsverksamhet om 795 kr till ett överskott av näringsverksamhet om 499 204 kr. Skatteverket beslutade också att ta ut skattetillägg med 40 procent av den skatt som hänför sig till överskottet samt med 40 procent beräknat på en fjärdedel av minskningen av underskottet. Skälen för beslutet framgår av bilaga 1 (Skatteverkets underbilaga är här utesluten).

Bolaget yrkar att beslutet ska upphävas och anför i huvudsak följande. Resultatet av försäljningen av de näringsbetingade andelarna har redan redovisats i inkomstdeklarationen för beskattningsår 2015. Den förlusten som uppkom då, återfördes till beskattning som en ej avdragsgill kostnad. Nu aktuell förlust avser försäljning av en fordringsrätt och det är någonting helt annat. Denna fordring är i grunden en revers, det vill säga en köpeskillning som inte har betalats. Enligt bestämmelserna i 48 kap. 25 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är förlust på en sådan fordringsrätt avdragsgill om den är definitiv. På grund av att det gäller en komplicerad skatterättslig fråga ska bolaget befrias från skattetillägg.

Skatteverket vidhåller sin inställning i obligatoriskt omprövningsbeslut.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Tillämpliga bestämmelser framgår av det överklagade beslutet, se bilaga 1.

Förvaltningsrättens bedömning

Kapitalförlust

I målet framgår inte annat än att aktierna i Lindbergs Åkeri AB som bolaget sålt under år 2015 är näringsbetingade andelar. Förvaltningsrätten konstaterar också att den fordring om 500 000 kr som bolaget fått på Wärmlands Expressfrakt AB i samband med försäljningen av aktierna är en sådan kapitaltillgång som avses i 25 kap. 3 § IL. Frågan i målet är därmed om bolaget kan få skattemässigt avdrag för den kapitalförlust om 499 999 kr som uppstått när fordringen sålts till en privatperson under år 2017.

Enligt 25 a kap. 19 § 4 IL får en kapitalförlust i ett svenskt aktiebolag inte dras av om den avser en tillgång där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel. Den nu aktuella fordringen har uppkommit med anledning av försäljningen av aktierna i Lindbergs Åkeri AB. Enligt förvaltningsrättens mening får den underliggande tillgången därför anses vara näringsbetingade andelar så som avses i nämnda bestämmelse. Vad bolaget har anfört om att fordringen endast är betalningen för aktierna leder inte till någon annan bedömning. Den förlust som uppstått när bolaget sålt fordringen, innebär även en förlust på de näringsbetingade andelarna som ligger till grund för den. Genom fordringen har bolaget i praktiken då dragit av en förlust som egentligen omfattas av avdragsförbudet för kapitalförlust på näringsbetingade andelar. Enligt förarbetena till 25 a kap. 19 § 4 IL är det bland annat sådana förfaranden som bestämmelsen avser att förhindra (jfr prop. 2002/03:96 s. 136–137 och 177). Att bolaget återfört den förlust som uppkommit vid försäljningen av aktierna år 2015 till beskattning, förändrar inte förvaltningsrättens uppfattning.

Bolaget har vidare anfört att förlusten på fordringen är avdragsgill enligt

48 kap. IL eftersom den är definitiv. Reglerna i 25 a kap. IL gäller dock specifikt för kapitalförluster i inkomstslaget näringsverksamhet och tillämpas oavsett vad som anges i 48 kap. IL. Vid dessa förhållanden finner förvaltningsrätten att bolagets kapitalförlust inte får dras av.

Skattetillägg

Bolaget har yrkat avdrag för en kapitalförlust i inkomstdeklarationen som inte är avdragsgill och har inte informerat Skatteverket om de förhållanden som lett till den nu aktuella beskattningsåtgärden. På grund av det har bolaget lämnat en sådan oriktig uppgift till ledning för beskattningen som utgör grund för att ta ut skattetillägg. Det har inte kommit fram några omständigheter som medför att avgiften inte får tas ut. Skattetillägget är 40 procent av den skatt som inte skulle ha bestämts för bolaget om den oriktiga uppgiften godtagits. När ändringen innebär att ett underskott minskas, beräknas skattetillägget istället på en fjärdedel av det underskott som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, felaktigt skulle ha tillgodoräknats bolaget. Förvaltningsrätten gör samma bedömning som Skatteverket gällande beräkningen av skattetilläggets storlek.

Om det är oskäligt att ta ut skattetillägg med fullt belopp ska bolaget befrias helt eller delvis från avgiften. Vid bedömningen ska det enligt 51 kap. 1 § andra stycket 1 b) skatteförfarandelagen (2011:1244) särskilt beaktas om den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena. Enligt förvaltningsrättens mening rör det sig inte om en sådan komplicerad skatterättslig fråga som kan medföra att det är oskäligt att ta ut skattetillägg på det sätt bolaget gjort gällande. Några andra skäl för hel eller delvis befrielse från skattetillägg har inte kommit fram.

Sammanfattning

Mot bakgrund av det anförda har Skatteverket haft fog för sitt beslut. Överklagande ska därför avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Detta avgörande kan överklagas. Information om hur man överklagar finns i bilaga 2 (FR-11).

Jan Finander

Rådman

I avgörandet har även nämndemännen Madeleine Beckius, Eva Hammar och Jari Mehtäläinen deltagit.

Målet har föredragits av Ann Jonason.

Handläggare

Frida Spetz
010-5746146

frida.spetz@skatteverket.se

ML Bilfrakt AB
BRATTSANDSVÄGEN 24
681 93 KRISTINEHAMNFÖRVALTNINGSRÄTTEN
I KARLSTADINKOM: 2019-06-13
MÅLNR: 3226-19
AKTBIL: 4

Skattebetalare:	ML Bilfrakt AB
Person-/Organisationsnr:	556875-2397
Beskattningsår:	2017-01-01 - 2017-12-31
Omprövning på initiativ av:	Skatteverket
Omprövat beslut:	Beslut om slutlig skatt
Omprövningen gäller:	Försäljning av fordran Skattetillägg

BESLUT

Skatteverket beslutar att ändra följande i er deklARATION:

- att ändra underskott av näringsverksamhet med 795 kr till ett överskott av näringsverksamhet med 499 204 kr.
- att ta ut skattetillägg med 40 procent av den skatt som hänför sig till ändringen med 499 204 kr i inkomstslaget näringsverksamhet. Skattetillägget blir 43 929 kr.
- att ta ut skattetillägg med 40 procent beräknat på en fjärdedel av minskningen av underskottet i näringsverksamheten, 198 kr (1/4-del av 795 kr). Skattetillägget blir 79 kr.

Beloppsmässiga ändringar framgår av omräkningsbesked.

MOTIVERING

Beskrivning av ärendet

I inkomstdeklarationen har ni redovisat kostnad med 499 999 kr avseende kapitalförlust vid avyttring av fordran på Wärmlands Expressfrakt AB. Fordran uppstod under år 2015 då ni avyttrade era andelar i Lindbergs Åkeri AB till Wärmlands Expressfrakt AB för en köpeskilling av 500 000 kr. Dessa andelar är enligt Skatteverkets uppgifter onoterade och anses därför per definition vara näringsbetingade.

Wärmlands Expressfrakt AB har försatts i konkurs och ni har inga utsikter att få betalt för er fordran. Ni har därför överlåtit skuldebrevet till Johan Andersson för 1 kr. Förlusten med 499 999 kr som då uppkommit är, enligt ert svar, förlust vid avyttring av fordran.

Ni skriver också att förlusten är definitiv efter avyttringen av fordran. Ni anser därför att förlusten är skattemässigt avdragsgill.

Inkomna synpunkter

Ni har lämnat synpunkter på Skatteverkets förslag till beslut. Ni skriver att Skatteverket har missuppfattat vissa detaljer. Avdraget i årets deklaration avser avyttring av fordran och inte avyttring av andelar i Lindbergs Åkeri AB som Skatteverket skrivit.

Ni skriver också att det inte föreligger några förutsättningar för att påföra skattetillägg. Detta för att det inte är fråga om förlust vid avyttring av näringsandelar utan avyttring av fordran.

Regler

Aktiebolag och ekonomiska föreningar ska inte ta upp kapitalvinster på näringsbetingade andelar till beskattning. Kapitalförluster på motsvarande andelar får inte dras av (25 a kap. 3 och 5 §§ inkomstskattelagen, IL).

Av definitionen av näringsbetingade andelar följer att onoterade andelar alltid är näringsbetingade. En onoterad andel är en andel som inte är marknadsnoterad (24 kap 13 och 14 §§ IL). Det innebär att om en avyttring skulle ha medfört en kapitalvinst så skulle den inte ha beskattats. Därmed är inte heller en kapitalförlust avdragsgill.

En kapitalförlust i ett sådant företag som anges i 3 § får inte dras av om den avser en tillgång eller förpliktelse där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel eller en näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt, (25 a kap 19 § p.4 IL).

Skatteverkets bedömning

Ni har i inkomstdeklarationen redovisat kostnad med 499 999 kr avseende kapitalförlust vid avyttring av fordran på Wärmlands Expressfrakt AB. Denna fordran uppstod när ni sålde näringsbetingade andelar i Lindbergs Åkeri AB.

Enligt Skatteverkets bedömning avser avyttringen en fordran där den underliggande tillgången indirekt avser näringsbetingade andelar. Ni kan då inte få något avdrag för kapitalförlusten med 499 999 kr. Bokförd förlust ska därför återföras till beskattning (skattemässiga justeringar, punkt 4.7 b).

Efter ovanstående ändring blir ert underlag för inkomstskatt ett överskott med 499 204 kr, istället för tidigare redovisade underskott med 795 kr.

Skattetillägg

Regler

Det är en oriktig uppgift om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig, eller om man har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen som man har varit skyldig att lämna (49 kap. 5 § SFL).

Den uppgiftsskyldiga ansvarar för att de lämnade uppgifterna är korrekta och fullständiga. Detsamma gäller för uppgifter som förtryckts i deklARATIONER i enlighet med lämnade kontrolluppgifter m.m. Om en förtryckt uppgift är felaktig eller saknas ska den uppgiftsskyldiga genom att ändra eller lägga till lämna de uppgifter som behövs (31 kap. 5 § SFL).

Principen är att skattetillägg ska tas ut om man har lämnat en oriktig uppgift till ledning för den egna beskattningen. Det saknar betydelse om man inte haft för avsikt att lämna en oriktig uppgift eller om det berott på oaktsamhet.

När den uppgiftsskyldiga har lämnat en oriktig uppgift som rör slutlig skatt ska skattetillägget normalt tas ut med 40 procent av den skatt som inte skulle ha bestämts för den uppgiftsskyldiga om den oriktiga uppgiften hade godtagits (49 kap. 11 § SFL).

När en rättelse av en oriktig uppgift innebär att ett underskott minskar ska skattetillägget inte beräknas på skatt utan i stället på en fjärdedel av minskningen av underskottet (49 kap. 14 § SFL).

Befrielse från skattetillägg kan i vissa fall ges helt eller delvis. Exempel på befrielsegrunder kan vara hälsoskäl eller ålder (51 kap. 1 § SFL).

Skatteverkets bedömning

Ni har gjort avdrag för en kapitalförlust som inte är avdragsgill. Felaktigheten har resulterat i att ni redovisat ett underskott av näringsverksamhet istället för ett överskott.

Detta innebär att ni har lämnat en sådan oriktig uppgift som medför att skattetillägg ska tas ut. På delen som avser en minskning av det redovisade underskottet ska skattetillägg tas ut med 40 procent av en fjärdedel av minskningen av underskottet. På delen som avser det oredovisade överskottet ska skattetillägg tas ut med 40 procent av den skatt som inte redovisats.

Några skäl till befrielse från skattetillägget har inte framkommit.

Hur man begär omprövning av eller överklagar beslutet - se bifogad bilaga.

Beslutet har fattats av Frida Spetz, efter förankring hos särskilt kvalificerad beslutsfattare.



Hur man överklagar

FR-11

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 2 månader

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

Vilken dag går tiden ut?

Oftast är sista dagen för överklagande exakt 2 månader från det datum som tiden börjar räknas.
Exempel: Du fick del av beslutet den 21 december
→ tiden går ut den 21 februari.

Om samma datum inte finns i slutmånaden går tiden i stället ut på slutmånadens sista dag.

Exempel: Du fick del av beslutet den 31 december
→ tiden går ut den 28 februari.

Är sista dagen en lördag, söndag eller helgdag, mid-sommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras och vilken ändring du vill ha.

3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.

4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.

5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer finns på första sidan i beslutet.

Mer information finns på www.domstol.se.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Den som vill överklaga kammarrättens avgörande ska skriva till Högsta förvaltningsdomstolen. Skrivelsen ställs alltså till Högsta förvaltningsdomstolen *men ska skickas eller lämnas till kammarrätten*.

Överklagandet ska ha kommit in till kammarrätten *inom två månader* från den dag då klaganden fick del av beslutet. Tiden för överklagande för det allmänna räknas dock från den dag beslutet meddelades.

För en enskild klagande är sista dagen för överklagande två månader från den dag då han/hon fick del av kammarrättens beslut. Om klaganden fick del av kammarrättens beslut t.ex. den 30 juni måste skrivelsen med överklagande ha kommit in senast den 30 augusti. Om klaganden fick del av beslutet t.ex. den 31 juli, som inte har någon motsvarighet två månader senare, löper tiden i stället ut på slutmånadens sista dag, dvs. i det här exemplet den 30 september. Om sista dagen för överklagande infaller på en lördag, söndag eller helgdag, midsommar-, jul- eller nyårsafton, räcker det att skrivelsen kommer in nästa vardag.

För att ett överklagande ska kunna tas upp i Högsta förvaltningsdomstolen krävs att *prövningstillstånd* meddelas. Högsta förvaltningsdomstolen lämnar prövningstillstånd om det är av vikt för ledning av rättstillämpningen att överklagandet prövas eller om det finns synnerliga skäl till sådan prövning, såsom att det finns grund för resning eller att målets utgång i kammarrätten uppenbarligen beror på grovt förbiseende eller grovt misstag.

Om prövningstillstånd inte meddelas står kammarrättens beslut fast. Det är därför viktigt att det klart och tydligt framgår av överklagandet till Högsta förvaltningsdomstolen varför man anser att prövningstillstånd bör meddelas.

Om en part har överklagat beslutet får även motparten ge in ett överklagande, trots att den gällande tiden för överklagande gått ut. Ett sådant (anslutnings-) överklagande ska ges in inom en månad räknat från utgången av den tidigare överklagandetiden. Ett anslutningsöverklagande förfaller om det första överklagandet återkallas eller av annan anledning förfaller. Även när det gäller anslutningsöverklagande krävs prövningstillstånd.

Skrivelsen med överklagande ska innehålla följande uppgifter;

1. den klagandes namn, person-/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer till bostaden och mobiltelefon. Dessutom ska adress och telefonnummer till arbetsplatsen och eventuell annan plats där klaganden kan nå för delgivning lämnas om dessa uppgifter inte tidigare uppgetts i målet. Om klaganden anlitar ombud, ska ombudets namn, postadress, e-postadress, telefonnummer till arbetsplatsen och mobiltelefonnummer anges. Om någon person- eller adressuppgift ändras är det viktigt att anmälan snarast görs till Högsta förvaltningsdomstolen
2. det beslut som överklagas med uppgift om kammarrättens namn, målnummer samt dagen för beslutet
3. de skäl som klaganden vill åberopa för sin begäran om att få prövningstillstånd
4. den ändring av kammarrättens beslut som klaganden vill få till stånd och skälen för detta
5. de bevis som klaganden vill åberopa och vad han/hon vill styrka med varje särskilt bevis.