



Skatteverkets allmänna råd om anstånd med att lämna skattedeklaration, punktskattedeklaration, särskild skattedeklaration och förenklad skattedeklaration samt anstånd med att betala skatt som ska redovisas i sådana deklarationer

SKV A 2008:17
Skattebetalning

Utkom från trycket
den 29 augusti 2008

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om anstånd med att lämna skattedeklaration, punktskattedeklaration, särskild skattedeklaration och förenklad skattedeklaration samt anstånd med att betala skatt som ska redovisas i sådana deklarationer.¹

1 Ansökan

Om det finns särskilda skäl får Skatteverket enligt 10 kap. 24 § första stycket skattebetalningslagen (1997:483), SBL, bevilja en skattskyldig anstånd med att lämna skattedeklaration. En ansökan om anstånd ska ha kommit in till Skatteverket senast den dag då deklarationen skulle ha kommit in.

Allmänna råd:

En ansökan om anstånd med att lämna skattedeklaration bör lämnas i skriftlig form t.ex. per post, e-post eller fax. Endast undantagsvis kan muntlig ansökan godtas om den snarast därefter bekräftas skriftligen. Detsamma får anses gälla ansökan om anstånd med att betala skatten i en sådan deklaration.

2 Anstånd med att lämna skattedeklaration

Om det finns särskilda skäl får Skatteverket enligt 10 kap. 24 § första stycket skattebetalningslagen, bevilja en skattskyldig anstånd med att lämna skattedeklaration. En ansökan om anstånd ska ha kommit in till Skatteverket senast den dag då deklarationen skulle ha kommit in.

2.1 Särskilda skäl

Enligt prop. 1996/97:100 s. 573 kan ett exempel på sådana särskilda skäl som avses i 10 kap. 24 § första stycket SBL vara att ansvarig tjänsteman hos företaget drabbats av sjukdom eller olyckshändelse eller att ett datorfel inträffar hos företaget eller hos ett anlitat serviceföretag i nära anslutning till att deklarationen ska lämnas.

¹ För ytterligare information, se SKV M 2008:14

Allmänna råd:

Till särskilda skäl för anstånd bör också räknas att företaget hindras att lämna deklaration på grund av strejk eller att handlingar har förstörts eller kommit bort på grund av brand eller inbrott. Semester eller brist på likvida medel bör inte anses utgöra särskilda skäl för anstånd med att lämna skattedeklaration.

Anstånd bör beviljas endast om hindren att lämna skattedeklaration inträffat i nära anslutning till att redovisning ska ske och att hindren inte har varit möjliga att förutse eller åtgärda.

2.2 Anståndstid

Allmänna råd:

Ett beslut om anstånd med att lämna skattedeklaration bör beviljas för en redovisningsperiod i sänder och bör inte omfatta längre tidsperiod än två veckor. Ett beslut om anstånd med att lämna skattedeklaration kan omfatta något längre tid om det förenas med villkor om betalning.

Har anstånd beviljats med att lämna skattedeklaration bör inte förlängt anstånd eller anstånd för ytterligare perioder beviljas på samma grund.

2.3 Särskilt om ändrad redovisningsperiod

Beslut av Skatteverket enligt 10 kap. 14 b § SBL om att redovisningsperioden för mervärdesskatt ska vara en kalendermånad i stället för tre kan med stöd av 10 kap. 14 d § samma lag gälla omedelbart.

Enligt prop. 2007/08:25, Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor, s. 81 kan det inträffa att ett beslut som medför att en ny redovisningsperiod ska gälla omedelbart fattas före, men i nära anslutning till en redovisningstidpunkt för mervärdesskatt, som ska styras av reglerna för punktskatt. Den skattskyldige bör i ett sådant fall, efter ansökan, medges anstånd att inkomma med skattedeklarationen enligt 10 kap. 24 § SBL. Annorlunda uttryckt bör den tidsmässiga närheten till en sådan tidpunkt utgöra särskilda skäl enligt det lagrummet.

Allmänna råd:

Särskilda skäl för anstånd med att lämna skattedeklaration, efter ansökan, bör anses föreligga när Skatteverket fattar beslut om ändrad redovisningsperiod inom en period av 14 dagar före redovisningstidpunkten för en ny redovisningsperiod.

2.4 Särskilt om betalning

Av 17 kap. 1 § SBL framgår att om Skatteverket beviljar anstånd med att lämna skattedeklaration enligt 10 kap. 24 § SBL, får Skatteverket också bevilja anstånd med inbetalningen av den skatt som ska redovisas i deklarationen.

Enligt prop. 1996/97:100 s. 611 ska en deklarationsskyldig som fått anstånd med att lämna skattedeklaration emellertid inte ha en ovillkorlig rätt att också få anstånd med hela den motsvarande skattebetalningen. Tvärtom ska skattemyndigheten som ett villkor för att bevilja anstånd med deklarationen kunna föreskriva att en delbetalning ska göras med ett beräknat skattebelopp vilket så nära som möjligt överensstämmer med det definitiva beloppet inom den frist som normalt gäller för betalningen. Kan någon sådan beräkning inte göras bör en schablonregel användas. Det kan t.ex. gälla ett belopp som motsvarar genomsnittet av inbetalda belopp de tre senaste inbetalningsmånaderna.

Allmänna råd:

Anstånd med betalning bör inte medges på grund av omständigheter som endast har betydelse för möjligheten att lämna skattedeklarationen t.ex. genom datorfel eller sjukdom hos den som anlitas för att upprätta deklarationen.

Om anstånd med att lämna skattedeklaration medges för längre period än två veckor bör anståndet normalt förenas med villkor om betalning.

I de fall det definitiva beloppet inte är känt bör beloppet uppskattas. Mervärdesskattebeloppet bör beräknas till genomsnittet av skatt att betala de tre senaste redovisningsperioderna under vilka företaget haft mervärdesskatt att betala. Vid beräkningen bör hänsyn tas till att redovisningsperioderna kan ha olika längd. Övriga skatter bör beräknas till genomsnittet för de tre senaste redovisningsperioderna.

3 Utländsk arbetsgivare

Om det finns särskilda skäl får Skatteverket enligt 10 kap. 12 § skattebetalningslagen gå med på att en arbetsgivare, som är bosatt utomlands eller är en utländsk juridisk person, som saknar fast driftställe här i landet, redovisar arbetsgivaravgifter på något annat sätt eller vid någon annan tidpunkt än som anges i 10 kap. SBL.

Ett sådant särskilt skäl som avses i 10 kap. 12 § SBL kan enligt prop. 1996/97:100 s. 568 vara att det skulle vålla arbetsgivaren betydande praktiska problem att varje månad lämna skattedeklaration och betala arbetsgivaravgifter.

Allmänna råd:

Ett beslut enligt 10 kap. 12 § SBL bör begränsas till att gälla så länge arbetsgivarens praktiska problem att redovisa och betala arbetsgivaravgifter kvarstår, dock högst två år.

4 Anstånd med att lämna punktskattedeklaration

Enligt 10 kap. 9 a § första stycket skattebetalningslagen ska en punktskattedeklaration lämnas av den som är skattskyldig enligt någon av de lagar som anges i 1 kap. 1 § andra stycket SBL.

SKV A 2008:17

Allmänna råd:

Det som sägs i avsnitt 2.1 om särskilda skäl, i avsnitt 2.2 om anståndstid och i avsnitt 2.4 om särskilt om betalning bör även gälla punktskattedeklaration.

I de fall Skatteverket kräver att betalning ska ske men det definitiva beloppet inte är känt bör beloppet uppskattas till genomsnittet av skatt att betala de tre senaste redovisningsperioderna under vilka företaget haft punktskatt att betala.

5 Anstånd med att lämna särskild skattedeklaration

Enligt 10 kap. 32 § skattebetalningslagen ska en skattskyldig i vissa fall redovisa mervärdesskatt i en särskild skattedeklaration. Av 10 kap. 32 a–b §§ SBL framgår att en skattskyldig till vissa punktskatter i vissa fall ska redovisa punktskatten i en särskild skattedeklaration för varje skattepliktig händelse.

Allmänna råd:

Det som sägs i avsnitt 2.1 om särskilda skäl, i avsnitt 2.2 om anståndstid och i avsnitt 2.4 om särskilt om betalning bör även gälla särskild skattedeklaration.

6 Anstånd med att lämna förenklad skattedeklaration

Enligt 10 kap. 13 a § första stycket skattebetalningslagen får en fysisk person eller ett dödsbo som har betalat ut ersättning för arbete till annan fysisk person fullgöra skyldigheten att lämna skattedeklaration för den ersättningen genom att lämna förenklad skattedeklaration, om ersättningen inte utgör utgift i en av utbetalaren driven näringsverksamhet.

Allmänna råd:

Det som sägs i avsnitt 2.1 om särskilda skäl, i avsnitt 2.2 om anståndstid och i avsnitt 2.4 om särskilt om betalning bör även gälla förenklad skattedeklaration.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. den 15 september 2008 och ersätter Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2004:28) om anstånd med att lämna skattedeklaration, punktskattedeklaration, särskild skattedeklaration och förenklad skattedeklaration samt anstånd med att betala skatt som skall redovisas i sådana deklARATIONER.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Gunilla Dersand Holmberg
(Rättsavdelningen, rättsenhet 6)