

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## Skatteverkets information om undantag i enskilda fall från skyldigheter enligt lagen om kassaregister

SKV M  
2009:3

Från och med den 1 januari 2010 ska företag som säljer varor eller tjänster mot kontant betalning inneha certifierat kassaregister. I detta meddelande finns information om lagstiftningen m.m. och särskilt information om Skatteverkets möjligheter att i enskilda fall medge undantag från lagens skyldigheter. Meddelandet kompletterar Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:3<sup>1</sup>. I meddelandet används benämningen företag synonymt för näringsidkare som omfattas av lagens skyldigheter.

### 1 Allmänt om lagstiftningen m.m.

En särskild lag har införts som gäller för kontantbranschen, lag (2007:592) om kassaregister m.m.<sup>2</sup>

Enligt 2 § gäller lagens skyldigheter den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning, om inte annat följer av 3 §. Med kontant betalning likställs enligt 6 § betalning med kontokort. I 3 § finns sju generella undantag från lagens skyldigheter (se avsnitt 3.2). Enligt 3 § 1, gäller skyldigheterna inte för den som endast i obetydlig omfattning säljer varor och tjänster mot kontant betalning. För tillämpningen av bestämmelsen om vad som är försäljning endast i obetydlig omfattning enligt 3 § har Skatteverket gett ut de allmänna råden SKV A 2009:2 med tillhörande meddelande SKV M 2009:2.<sup>3</sup>

Enligt 4 § ska vid tillämpning av 2 och 3 §§ självständiga verksamheter inom ramen för en näringsverksamhet bedömas var för sig.

Enligt 9 § ska all försäljning och annan löpande användning av ett kassaregister registreras i ett kassaregister.

Enligt 11 § ska den som omfattas av lagens skyldigheter till Skatteverket anmäla de kassaregister som finns i verksamheten. Anmälan ska ha inkommit till Skatteverket inom en vecka från den dag då anmälningsskyldigheten inträtt.

<sup>1</sup> Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:3) om undantag i enskilda fall från skyldigheter enligt lagen om kassaregister

<sup>2</sup> Regeringens proposition 2006/07:105, Konkurrens på lika villkor i kontantbranschen.

<sup>3</sup> - Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:2) om vad som är försäljning i obetydlig omfattning enligt lagen om kassaregister  
- Skatteverkets meddelande (SKV M 2009:2) om vad som är försäljning i obetydlig omfattning enligt lagen om kassaregister

**SKV M  
2009:3**

Enligt 12 § ska kassaregister vara certifierat av ett organ som är ackrediterat för uppgiften enligt lagen (1992:1119) om teknisk kontroll. Enligt 14 § får certifiering även utföras av organ från ett land inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) enligt bestämmelser som meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Enligt 30 § kan regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer i enskilda fall medge undantag från lagens skyldigheter om

1. behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt, eller
2. en viss skyldighet av tekniska orsaker är oskälig.

Undantag enligt 30 § får förenas med villkor.

Enligt 31 § får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om krav på kassaregister, teknisk kontroll och användning av kassaregister samt undantag från skyldigheter enligt lagen.

Enligt förordningen (2007:597) om kassaregister m.m. får Skatteverket medge sådana undantag i enskilda fall som avses i 30 § lagen om kassaregister. Enligt förordningen får Skatteverket även meddela föreskrifter om krav på kassaregister, teknisk kontroll och användning samt undantag från skyldigheter enligt lagen.<sup>4</sup>

Enligt 15 § utövar Skatteverket tillsyn över att näringsidkare som omfattas eller kan antas omfattas av skyldigheter enligt lagen har kassaregister och att de kassaregister som används i verksamheten uppfyller föreskrivna krav.

Enligt 21 § får Skatteverket för kontroll av näringsidkare som omfattas eller kan antas omfattas av skyldigheter enligt lagen göra kundräkning, kontrollköp, kvittokontroll och kassainventering.

Enligt 24 § får Skatteverket ta ut en kontrollavgift av näringsidkare som omfattas av skyldigheter enligt lagen om bl.a. näringsidkaren inte har kassaregister eller använder kassaregister som inte uppfyller föreskrivna krav. Kontrollavgiften är 10 000 kronor som tillfaller staten. Enligt 25 § kan kontrollavgiften vid ytterligare en överträdelse inom ett år tas ut med 20 000 kronor.

Av 32 § framgår att beslut av Skatteverket kan överklagas till länsrätten.

<sup>4</sup> Skatteverket har meddelat följande föreskrifter.

- Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:1) om krav på kassaregister
- Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:2) om kontrollenhet till kassaregister
- Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister

## 2 Skatteverkets allmänna råd – SKV A 2009:3

SKV M  
2009:3

Skatteverket har gett ut allmänna råd för när undantag från lagens skyldigheter bör kunna medges i enskilda fall, SKV A 2009:3<sup>5</sup>. I de allmänna råden anges följande<sup>6</sup>.

### *”Tillförlitligt underlag för skattekontroll på annat sätt*

För att behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll ska anses vara uppfyllt i ett företag bör det krävas

att någon person med ägarinflytande eller närstående till denne varken deltar i den kontanta kassaredovisningen eller i den löpande bokföringen,

att företaget har en tydlig arbets- och ansvarsfördelning för kassaredovisningen, och

att företaget har interna kontrollrutiner som säkerställer en korrekt kassaredovisning.

Behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll bör även anses vara uppfyllt i företag som ingår i en kedja av företag där företagens samtliga kassaregister ingår i ett gemensamt system och där det finns centrala rutiner som säkerställer att de enskilda företagens kassaredovisningar är korrekta.

### *Villkor*

Ett beslut om undantag från skyldigheter enligt lagen om kassaregister m.m. bör första gången det meddelas medges för högst tre år. Om ett beslut om undantag förnyas bör det kunna göras för högst fem år i taget.”

## 3 Frågor och svar

### 3.1 Vem omfattas av skyldigheten att inneha certifierat kassaregister?

Den som i näringsverksamhet säljer varor och tjänster mot kontant betalning omfattas av lagens skyldigheter. Begreppet näringsverksamhet har den innebörd som avses i inkomstskattelagen (1999:1229). Detta innebär att skyldigheterna enligt lagen om kassaregister omfattar näringsverksamhet som bedrivs yrkesmässigt och självständigt. I prop. 2006/07:105 s. 36 sägs: ”Härigenom omfattas verksamhet som bedrivs i vinstsyfte eller, om den inte bedrivs i vinstsyfte, inte har en alltför begränsad omfattning. Som utredningen påpekar innebär detta att kontant försäljning inom ramen för en hobbyverksamhet undantas från kravet på kassaregister. Inte heller kommer tillfällig försäljning av mindre omfattning som inte kan sägas bedrivas yrkesmässigt att omfattas av regleringen. Denna omständighet innebär att t.ex. skolelevs

<sup>5</sup> Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:3) om undantag i enskilda fall från skyldigheter enligt lagen om kassaregister

<sup>6</sup> I SKV A 2009:3 används benämningen företag för näringsidkare som omfattas av lagens skyldigheter.

försäljning inför en skolresa eller dylikt faller bort från tillämpningsområdet.”<sup>7</sup>

Om det inte förekommer försäljning mot kontant betalning i ett företag är lagen inte tillämplig på företaget. Med kontant betalning likställs betalning med kontokort (se avsnitt 3.5).

Från lagens skyldigheter finns generella undantag, se avsnitt 3.2.

### **3.2 Vilka undantag finns från skyldigheten att inneha certifierat kassaregister?**

Det finns sju generella undantag från lagens skyldigheter. Skyldigheterna gäller inte följande kategorier.

1. Den som endast i obetydlig omfattning säljer varor eller tjänster mot kontant betalning.
2. Den som är befriad från skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomst från sådan försäljning som avses i 2 §.
3. Den som bedriver taxitrafik enligt 1 kap. 3 § 2 yrkestrafiklagen (1998:490).
4. Den som säljer varor eller tjänster mot kontant betalning genom sådana distansavtal eller hemförsäljningsavtal som avses i distans- och hemförsäljningslagen (2005:59).
5. Den som säljer varor eller tjänster med hjälp av en varuautomat eller annan liknande automat eller i en automatiserad affärslokal.
6. Den som anordnar automatspel enligt lagen (1982:636) om anordnande av visst automatspel eller enligt lotterilagen (1994:1000).
7. Den som bedriver sådan torg- och marknadshandel som avses i lagen (1998:514) om särskild skattekontroll av torg- och marknadshandel m.m.

Av punkt 1 framgår att om försäljningen av varor eller tjänster mot kontant betalning endast sker i obetydlig omfattning gäller inte lagens skyldigheter. I frågan vad som avses med obetydlig omfattning hänvisas till Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:2 och meddelande SKV M 2009:2.

Av punkt 2 framgår att den som är befriad från skattskyldighet enligt inkomstskattelagen inte omfattas av lagens skyldigheter. Det innebär bl.a. att stat och kommun inte omfattas av lagens skyldigheter. Inte heller allmännyttiga ideella föreningar omfattas av skyldigheterna i de fall inkomsterna från bedriven näringsverksamhet inte ska beskattas.

Av punkt 7 framgår att torg- och marknadshandel är undantagen från lagens skyldigheter. Med torg- och marknadshandel avses den försäljning som sker från torg, gator, marknader, mässor, loppmarknader, idrottsgalor, festivaler, tillfälligt utnyttjade lokaler eller liknande.

<sup>7</sup> I propositionen hänvisas till en utredning. Den utredning som avses är SOU 2005:35 Krav på kassaregister – Effektivare utredning av ekobrott.

de. Lagen om torg- och marknadshandel gäller oavsett om försäljningen bedrivs inomhus eller utomhus, i lokaler eller liknande som utnyttjas vid enstaka tillfällen eller för kortare tid, från försäljningsstånd, fordon eller andra anordningar som ställs upp. Försäljningen behöver inte ske yrkesmässigt, och vad som säljs saknar betydelse.

### **3.3 Vilka skyldigheter innebär lagen om kassaregister?**

De skyldigheter som lagen innebär för ett företag är i huvudsak följande.

1. Företaget ska fr.o.m. den 1 januari 2010 i ett kassaregister registrera all försäljning och annan löpande användning av kassaregistret. Med annan löpande användning av kassaregistret avses bl.a. utskrift av kvittokopia, övningskvitto, returkvitto. Även ändring av priser, uttag av rapporter och liknande utgör löpande användning<sup>8</sup>.
2. Endast kassaregister som är certifierade får användas i företagets verksamhet. Vad som avses med ett certifierat kassaregister anges nedan i avsnitt 3.4.
3. Företaget ska till Skatteverket anmäla de kassaregister som finns i verksamheten. Vid förändrade förhållanden ska ny anmälan göras. Anmälan ska ha inkommit till Skatteverket inom en vecka från den dag då anmälningsskyldigheten har inträtt. Närmare information om anmälningsskyldigheten och hur anmälan kan göras finns på Skatteverkets webbplats ([www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)).

### **3.4 Vilka krav ställs på kassaregister?**

Av 14 § Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:1) om krav på kassaregister framgår att kassaregister som har en tillverkardeklaration får användas av företag som omfattas av lagens skyldigheter. Av tillverkardeklarationen ska framgå att kassaregistret uppfyller kraven i SKVFS 2009:1. Ett sådant kassaregister måste vara anslutet till en certifierad kontrollenhet enligt Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:2) om kontrollenhet till kassaregister.

Skatteverket och återförsäljare av kassaregister kan lämna information om vilka kassaregister som uppfyller föreskrivna krav.

### **3.5 Vad avses med kontant betalning?**

#### *Betalning med kontokort*

Av lagen framgår att betalning med kontokort likställs med kontant betalning. I regeringens proposition finns följande kommentar till bestämmelsen (prop. 2006/07:105 s. 91). "Det innebär bl.a. att även kortbetalningar ska registreras i kassaregistret. Med kontokort avses kort som är kopplade till ett tillgodohavande eller kreditutrymme hos

<sup>8</sup> Vad som avses med löpande användning anges i 3 § Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:1) om krav på kassaregister.

kortutgivaren samt kan användas för betalning av varor eller tjänster på olika säljställen liksom ofta även kontantuttag. Kontokorten delas in i debetkort (bl.a. bankkort), betalkort och kreditkort (se SOU 2005:108 s. 43 f.).”

*Fakturerad försäljning och kontantfakturer*

Fakturerad försäljning innefattar en kredit där betalning sker vid ett senare tillfälle än vid försäljningstillfället. Om ett företag upprättar en faktura och samtidigt tar kontant betalt vid försäljningstillfället brukar denna benämnas kontantfaktura. Beroende på omständigheterna ska betalning av kontantfakturer registreras i ett certifierat kassaregister. I prop. 2006/07:105 s. 41 finns följande kommentar till kontantfakturer.

”För att räknas som fakturerad försäljning skall fakturan uppfylla de krav som anges i 5 kap. 7 § bokföringslagen (1999:1078). Om en näringsidkare medvetet skulle vilja kringgå kassaregisterkravet genom att, i stället för att registrera försäljningen i kassaregistret och ge kunden ett kvitto, ställa ut en ”faktura” samtidigt som han mottar kontant betalning, och utan att följa de regler som finns för bokföring av fakturer bör detta bedömas som kontant betalning.”

Av kommentaren framgår att följande förutsättningar måste vara uppfyllda för att en kontantfaktura inte ska registreras i ett certifierat kassaregister. Kontantfakturan måste innehålla uppgifter som bokföringslagen kräver och den måste bokföras enligt reglerna för bokföring av fakturer.

### **3.6 Vad är en självständig verksamhetsgren?**

Enligt lagen ska självständiga verksamheter inom ramen för en näringsverksamhet bedömas var för sig. Detta innebär att ett företag kan driva olika verksamheter som var för sig kan omfattas eller vara undantaget från skyldigheterna enligt lagen.

Bedömningen av om lagen är tillämplig ska göras separat för varje självständig verksamhet som ingår i en näringsverksamhet. Om de olika verksamheterna är av helt skilda slag och är organiserade som separata verksamheter bör självständiga verksamheter anses föreligga även om verksamheterna bedrivs i gemensamma lokaler. Så är fallet t.ex. om det inom ramen för en näringsverksamhet bedrivs bageri- och åkeriverksamhet eller tobakshandel och lokalvård. Bedrivs likartade verksamheter eller verksamheter som har samband med varandra på olika platser bör de också betraktas som självständiga under förutsättning att de även i övrigt är organiserade som skilda verksamheter. Om sådana verksamheter däremot bedrivs i anslutande eller gemensamma lokaler bör de inte betraktas som självständiga verksamheter. Bageri- och caféverksamhet är exempel på verksamheter som har samband med varandra. Ett annat exempel är hotell- och restaurangverksamhet. (prop. 2006/07:105 s. 90-91)

### **3.7 I vilka fall kan Skatteverket medge undantag i enskilda fall från skyldigheter enligt lagen om kassaregister?**

**SKV M  
2009:3**

Skatteverket har möjlighet att medge ett enskilt företag undantag från lagens skyldigheter i följande fall.

1. Om behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt (kommenteras i avsnitt 3.7.1).
2. Om en viss skyldighet av tekniska orsaker är oskälig (kommenteras i avsnitt 3.7.2).

Ett företag bör lämna in sin ansökan om undantag i god tid innan företaget omfattas av lagens skyldigheter. Vilka uppgifter en ansökan bör innehålla kommenteras i avsnitt 3.8.

Om ett företag fått tillstånd till undantag från lagens skyldigheter måste företaget vid ändrade förhållanden göra en ny ansökan till Skatteverket. En sådan ansökan bör göras i god tid innan de förändrade förhållandena inträffar.

#### **3.7.1 Tillförlitligt underlag för skattekontrollen**

I prop. 2006/07:105 s. 45 uttalar regeringen att i utredningsförslaget<sup>9</sup> nämns olika situationer när det kan bli aktuellt att medge undantag från lagens skyldigheter när det ändå finns ett tillräckligt underlag för skattekontrollen. I utredningsförslaget anges att det finns företag som har kassasystem som är särskilt utformade för det egna företaget och som på olika sätt är integrerade med företagets redovisningssystem, lagerhantering och dylikt. Att byta kassasystem skulle i sådana fall vara förenat med höga kostnader. Om företaget har en god intern kontroll av redovisningen av sin kontantförsäljning kan behovet av förbättrad skattekontroll vara begränsat. Utredningen ansåg att särskild hänsyn bör tas till arbets- och ansvarsfördelning vid bedömningen av om det föreligger en fungerande intern kontroll eller inte. Utredningen menade att arbets- och ansvarsfördelningen i mindre företag ofta är otillräcklig för att den interna kontrollen ska vara tillfredsställande och uttalade att ägaren eller företagsledaren i mindre företag ofta har en dominerande ställning som kan missbrukas.

Regeringen påpekade (prop. 2006/07:105 s. 45) att de omständigheter som lyfts fram av utredningen bör kunna utgöra skäl för att medge undantag från kraven, men avgörande i sammanhanget bör naturligtvis inte företagets storlek vara, utan de faktiska förutsättningarna för att uppnå en tillräckligt god intern kontroll och därmed underlag för skattekontroll. I propositionen framhöll regeringen att även tillgången till information från tredje man om den aktuella verksamheten kan vara av betydelse.

I de allmänna råden SKV A 2009:3 har Skatteverket preciserat innebörden av tillförlitligt underlag för skattekontroll (se avsnitt 2). Av de allmänna råden framgår att det avser två olika situationer nämligen,

<sup>9</sup> Krav på kassaregister – Effektivare utredning av ekobrott, SOU 2005:35

förhållandena i det enskilda företaget och företag som ingår i en kedja av företag med gemensamt system för kassaregister.

*Förhållandena i det enskilda företaget*

När det gäller förhållandena i ett enskilt företag anges i de allmänna råden att det bör krävas att någon person med ägarinflytande eller närstående till denna varken deltar i den kontanta kassaredovisningen eller i den löpande bokföringen. Dessutom ska företaget ha en tydlig arbets- och ansvarsfördelning för kassaredovisningen och ha interna kontrollrutiner som säkerställer en korrekt kassaredovisning.

Om dessa krav är uppfyllda bör förutsättningar föreligga för att ett företag ska kunna medges undantag från lagens skyldigheter.

*Företag som ingår i en kedja av företag med gemensamt system för kassaregister*

När det gäller företag som ingår i en kedja av företag anges att företagets samtliga kassaregister bör ingå i det gemensamma systemet och att det finns centrala rutiner som säkerställer att de enskilda företagens kassaredovisningar är riktiga.

Om dessa krav är uppfyllda bör förutsättningar föreligga för att ett företag ska kunna medges undantag från lagens skyldigheter.

### **3.7.2 Tekniska orsaker**

Av prop. 2006/07:105 s. 44-45 framgår att lagens undantag avseende tekniska orsaker tar sikte på företag som driver verksamhet under svårare yttre förhållanden som t.ex. kraftig kyla, regn och återkommande strömavbrott.

När det gäller torg- och marknadshandeln finns det ett generellt undantag från krav på kassaregister. I propositionen uttalar regeringen att det kan finnas annan handel där de tekniska problemen är av en sådan omfattning att det inte är skäligt att kräva registrering i kassaregister och där det ska vara möjligt att ge enskilda företag undantag från kravet på kassaregister. Regeringen påpekar i propositionen att den tekniska utvecklingen bör följas och i den mån det finns tekniska möjligheter att klara registreringar i kassaregister även under svårare yttre förhållanden som t.ex. kraftig kyla, regn och återkommande strömavbrott, bör huvudregeln naturligtvis vara att sådan registrering ska ske.

I prop. 2006/07:105 s. 44 framhåller regeringen att ett krav på registrering i certifierade kassaregister naturligtvis endast kan uppställas i de situationer när det faktiskt är möjligt att göra en sådan registrering.

Skatteverket har inte gett ut något allmänt råd avseende tillämpningen av möjlighet till att medge undantag i enskilt fall för att en viss skyldighet av tekniska orsaker är oskälig.

### **3.8 Vilka uppgifter bör en ansökan om undantag innehålla?**

Kommentarerna nedan avser främst det förhållandet att ansökan görs för att tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på

annat sätt än genom certifierade kassaregister. För mycket stora företag (t.ex. börsnoterade företag) kan det räcka med en förhållandevis kortfattad ansökan. För att Skatteverket ska kunna göra en bedömning bör åtminstone nedanstående uppgifter lämnas. Skatteverket kan begära kompletterande uppgifter i skriftlig form eller i samband med ett besök.

*1. Allmänna uppgifter om företaget*

Uppgifter om företagets verksamhet, ägare, företagsledning och styrelse, verksamhetsadress där försäljning mot kontant betalning sker, den kontanta omsättningen m.m.

*2. Närmare uppgifter om vad ansökan om undantag från lagens skyldigheter avser*

Av ansökan bör framgå om denna t.ex. avser en viss verksamhetsgren inom företaget, viss butik eller något annat specifikt undantag. Av ansökan bör även framgå för vilken tid som det ansökta undantaget avser.

*3. Företagets skäl för att medges undantag från lagens skyldigheter*

Av avsnitt 3.7 framgår att Skatteverket kan medge undantag i två olika situationer, antingen beroende på förhållandena i det enskilda företaget eller beroende på om företaget ingår i en kedja av företag med gemensamt system för kassaregister. I ansökan bör företagets skäl anpassas till vad som sägs ovan i avsnitt 3.7.1 och 3.7.2.

*4. Uppgifter om företagets kassaregister/kassaregistersystem*

Beroende på vilka skäl som företaget har för sin ansökan behöver Skatteverket mer eller mindre detaljerade uppgifter om företagets kassaregister/kassaregistersystem. Uppgifter kan t.ex. lämnas om hur systemet är uppbyggt och vilka specifika anpassningar som har gjorts. Uppgifter kan lämnas om hur många terminaler, servrar, skrivare m.m. som systemet totalt omfattar samt uppgifter om antalet fysiska platser som systemet finns på.

*5. Uppgifter om hur företagets kassahantering och löpande bokföring är organiserad*

De uppgifter som bör lämnas är sådana som har betydelse för Skatteverkets bedömning av om tillförlitligt underlag för skattekontrollen kan anses finnas. Skatteverket behöver uppgifter om företagets rutiner för kassahantering/kassaredovisning och särskilt uppgifter om arbets- och ansvarsfördelningen. Av särskild betydelse är uppgifter om vilka personer som deltar i kassahanteringen och i den löpande bokföringen. Uppgifterna avseende löpande bokföring kan begränsas till rutinerna för bokföring av den kontanta försäljningen. Skatteverket behöver även uppgifter om företagets interna kontrollrutiner som syftar till att säkerställa en korrekt kassaredovisning.

Ett företag kan lämna in sin ansökan till det skattekontor som normalt har hand om företagets beskattningsärenden. Ansökan kan också lämnas till skattekontor 2 i Göteborg som hanterar alla ärenden i landet om undantag från lagens skyldigheter (adress; se Skatteverkets webbplats).

### **3.9 Beslut om undantag**

Ett beslut grundar sig i första hand på de uppgifter som företaget lämnar i ärendet. Beslut får förenas med villkor och tidsbegränsas. I beslut som inte gått den sökande emot behöver skälen normalt inte anges.

### **3.10 Överklagande av Skatteverkets beslut om undantag**

Skatteverkets beslut om undantag kan överklagas till länsrätten.

### **3.11 Skatteverkets tillsyn och särskilda kontrollåtgärder**

Skatteverket utövar *tillsyn* över att företag har kassaregister och att de kassaregister som finns i verksamheten uppfyller föreskrivna krav. Tillsynen omfattar alla företag som omfattas eller kan antas omfattas av lagens skyldigheter. Sådana företag är skyldiga att lämna uppgifter och tillhandahålla handlingar i den omfattning som är nödvändig för Skatteverkets tillsynsverksamhet.

Genom lagen har Skatteverket fått nya kontrollbefogenheter, *särskilda kontrollåtgärder*. De särskilda kontrollåtgärderna innebär att Skatteverket får göra kundräkning, kontrollköp, kvittokontroll och kassainventering.

### **3.12 Kontrollavgift**

Skatteverket får ta ut en kontrollavgift på 10 000 kronor om ett företag inte har något kassaregister eller om kassaregistret som används i verksamheten inte uppfyller föreskrivna krav. Kontrollavgiften får också tas ut om företaget inte i rätt tid har anmält kassaregistret till Skatteverket. Även i vissa andra fall får Skatteverket ta ut en kontrollavgift. Om företaget gör en ny överträdelse inom ett år är den nya kontrollavgiften 20 000 kronor. Om överträdelsen är ringa eller ursäktlig eller det annars finns särskilda skäl kan Skatteverket medge hel eller delvis befrielse från kontrollavgiften.