

5 Periodisk sammanställning

5.1 Allmänt

**10 kap. 33–36 a §§
SBL
15 kap. 8,10 §§
SBL**

Bestämmelserna avseende periodisk sammanställning finns i 10 kap. 33–36 a §§ samt i 15 kap. 8§ och 10 § SBL. Bestämmelserna om periodisk sammanställning infördes med anledning av Sveriges inträde i EU och bygger på bestämmelserna i artikel 22.6 b i sjätte direktivet och i rådsförordningen (EEG) nr 218/92. Rådsförordningen från 1992 har numera ersatts av rådsförordningen (EG) nr 1798/2003.

I skattedeklaration eller självdeklaration ska en skattskyldig lämna uppgift bl.a. om det sammanlagda värdet av varuleveranser som gjorts under perioden till momsregistrerade köpare i andra EG-länder. Den som har haft sådana varuleveranser under någon av de redovisningsperioder som omfattas av en periodisk sammanställning är skyldig att lämna sammanställningen. Om det i skattedeklaration finns sådana uppgifter kommer en förtryckt blankett att sändas ut till den skattskyldige.

5.2 Uppgiftsskyldighet

10 kap. 33 § SBL

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering för mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 3 kap. är även skyldig att i en periodisk sammanställning lämna uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om vilka uppgifter som skall lämnas. Då får föreskrivas att periodisk sammanställning skall lämnas även för varuöverföringar för vilka redovisningsskyldighet inte föreligger. *Lag (1997:483)*.

Den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering enligt bestämmelserna i 3 kap. SBL är även, enligt 10 kap. 33 § SBL, skyldig att i en periodisk sammanställning, s.k. kvartalsredovisning (KVR), lämna uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder.

RSFS 1999:12

Genom stadgande i 65 § SBF får SKV meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas i kvartalsredovisningen. Föreskrifter har utfärdats den 13 september 1999, RSFS 1999:12. Föreskrifterna har trätt i kraft den 1 november 1999.

Uppgiftsskyldigheten omfattar

Som framgår av bestämmelsen i 10 kap. 33 § SBL kan uppgiftsskyldigheten omfatta såväl omsättning som förvärv och varuöverföringar. Genom de utfärdade föreskrifterna har beslutats att i den periodiska sammanställningen ska lämnas uppgift endast om omsättning och varuöverföringar. Uppgifter om förvärv har inte heller för perioder före den 1 november 1999 krävts in.

Uppgiftsskyldigheten omfattar

- köparens VAT-nummer inkl. landskod,
- värdet av varuleveranser,
- värdet av varuöverföringar till egen registrerad verksamhet, och
- värdet av trepartshandel.

I broschyren ”Hur man fyller i kvartalsredovisningen” (SKV557) beskrivs vilka uppgifter som ska redovisas i den periodiska sammanställningen.

Bevara underlaget

Av bestämmelserna i 14 kap. 2 § SBL följer att den som är deklarationsskyldig ska bevara underlaget för sin uppgiftsskyldighet. Detta gäller även underlaget för periodisk sammanställning (se avsnitt 6.4).

5.3 Olika sätt för uppgiftslämnande

10 kap. 34 § SBL

En periodisk sammanställning skall lämnas enligt fastställt formulär. *Lag (1997:483)*.

Skatteverket får bestämma att sammanställningen kan lämnas med hjälp av automatisk databehandling. *Lag (2003:664)*.

Enligt 10 kap. 34 § 1 st. SBL ska den periodiska sammanställningen lämnas på en särskilt fastställd blankett. Blanketten, SKV5740, finns i bilaga 6. Enligt 10 kap. 34 § 2 st. SBL kan SKV bestämma att uppgifterna får lämnas med hjälp av ADB. Det system med elektronisk överföring av uppgifter, det s.k. ELDA, som används inom SKV, kan också användas för att lämna den periodiska sammanställningen. Således är det möjligt att lämna uppgifter på diskett eller via modem till SKV.

5.4 Redovisningsperiod

10 kap. 35 § SBL

Den periodiska sammanställningen skall göras för varje kalenderkvartal, om inte annat följer av andra stycket. *Lag (1997:483)*.

Skatteverket får gå med på att sammanställningen görs för kalenderår under förutsättning att *Lag (2003:664)*.

1. den skattskyldige tillämpar kalenderår som räkenskapsår,

2. den skattskyldige bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen för kalenderåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 200 000 kronor,

3. den skattskyldiges omsättning av varor enligt 3 kap. 30 a § mervärdesskattelagen (1994:200) uppgår till högst 120 000 kronor per kalenderår, och

4. den skattskyldiges omsättning av varor enligt 3 kap. 30 a § mervärdesskattelagen inte avser nya transportmedel. *Lag (1997:483).*

Kalenderkvartal	Den periodiska sammanställningen ska enligt huvudregeln i 10 kap. 35 § SBL avse en tidsperiod som omfattar ett kalenderkvartal.
Kalenderår	Om verksamheten är av mindre omfattning kan sammanställning lämnas för ett kalenderår. SKV beslutar om detta och som förutsättning gäller att <ul style="list-style-type: none">– den skattskyldige tillämpar kalenderår som räkenskapsår,– beskattningsunderlagen uppgår till högst 200 000 kronor per år,– varuleveranserna till momsregistrerade företag inom EU uppgår till högst 120 000 kronor per år och– varuleveranserna inte avser nya transportmedel.

5.5 Inlämnande av periodisk sammanställning

10 kap. 36 § SBL

Den periodiska sammanställningen skall lämnas till Skatteverket. Den skall ha kommit in senast den 5 i andra månaden efter utgången av den period som sammanställningen avser. *Lag (2003:664).*

Inlämningsställe	Enligt 10 kap. 36 § SBL ska sammanställningen lämnas till SKV.
Tidpunkt	Sammanställningen ska ha kommit in senast den 5 i andra månaden efter utgången av det kalenderkvartal eller kalenderår redovisningen avser. Denna tidpunkt gäller oberoende av när skattedeklaration ska lämnas. I SBL saknas anståndsregler för den periodiska sammanställningen. SKV saknar därför lagliga möjligheter att medge att sammanställningen får lämnas vid en annan tidpunkt än den som angetts i lagen.
Föreläggande	10 kap. 36 a § SBL Skatteverket får förelägga den som inte fullgör sin skyldighet att lämna en periodisk sammanställning eller som lämnar en ofullständig sådan, att lämna eller komplettera den. <i>Lag (2003:664).</i>

Bestämmelsen i 10 kap. 36 a § SBL har införts fr.o.m. den 1 januari 2003 genom SFS 2002:1005. Genom bestämmelsen ges

SKV möjlighet att förelägga den som inte lämnar en periodisk sammanställning eller som lämnar en ofullständig sådan att lämna eller komplettera sammanställningen. Härigenom kommer de sanktionsmöjligheter som SKV kan använda i samband med deklara-tionsförfarandet för att förmå skattskyldiga att lämna deklara-tioner att kunna användas även för periodiska sammanställningar.

Ett föreläggande enligt 10 kap. 36 a § SBL kan enligt 23 kap. 2 § SBL förenas med vite (se avsnitt 6.8).

5.6 Förseningsavgift

Enligt 15 kap.8 § SBL ska förseningsavgift tas ut med 1 000 kr om den som är skyldig att lämna en periodisk sammanställning inte gjort det inom föreskriven tid. Bestämmelserna om befrielse från särskild avgift i 15 kap. 10 § SBL är även tillämpliga på förseningsavgiften, se avsnitt 9.