

## 2 Bestämmelser om självdeklaration m.m.

### 2.1 Inledning

Ny LSK

Den 1 januari 2002 trädde lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) i kraft och samtidigt upphörde lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter (GLSK) att gälla. Allmän självdeklaration benämns ”Inkomstdeklaration 1” av RSV. Särskild självdeklaration benämns ”Inkomstdeklaration 2” för aktiebolag och ek. föreningar m.fl. ”Inkomstdeklaration 3” för ideella föreningar, stiftelser m.fl. samt ”Inkomstdeklaration 4” för handledning av RSV.

### 2.2 Deklarationsskyldighet för fysiska personer och dödsbon

#### 2.2.1 Fysiska personer

Bestämmelser om deklarationsskyldighet för fysiska personer finns i 2 kap. 2 § LSK.

Fysisk person ska lämna självdeklaration under förutsättning att

1. intäkterna i inkomstslaget tjänst och i inkomstslaget näringsverksamhet i annat fall än som avses i 2 under beskattningsåret har uppgått till sammanlagt minst 42,3 % av prisbasbeloppet (enligt 1p. b övergångsbestämmelserna till LSK ska dock procentsatsen vara 29,3 vid 2003 års taxering),
2. sådan intäkt i inkomstslaget tjänst som avses i 11 kap. 45 §, 50 kap. 7 § samt 57 kap. 7 och 12 §§ IL eller intäkt av passiv näringsverksamhet under beskattningsåret har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor,
3. intäkterna i inkomstslaget kapital med undantag för sådan ränta eller utdelning för vilken kontrolluppgift ska lämnas enligt 8 eller 9 kap. LSK, som har uppgått till sammanlagt minst 100 kr under beskattningsåret,
4. den skattepliktiga förmögenheten enligt SFL vid beskattningsårets utgång har haft ett värde som överstiger 1 500 000 kr (för makar se avsnitt 2.2.1.2 nedan),

5. de är begränsat skattskyldiga och den skattepliktiga intäkten har uppgått till sammanlagt minst 100 kr, eller
6. underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas.

**Deklarationsskyldighet förutsätter skattskyldighet**

Vid bedömandet av den ovannämnda deklarationsskyldigheten ska hänsyn inte tas till sådan inkomst eller förmögenhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt IL eller SFL. Däremot ska hänsyn tas till sådan inkomst eller förmögenhet som enligt dubbelbeskattningsavtal ska vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige (se 2 kap. 8 § LSK).

**2.2.1.1 Folkpensionärer**

Utöver de allmänna reglerna om deklarationsskyldighet för fysiska personer gäller särskilda regler för folkpensionärer i 1 och 3 §§ lagen (1999:265 om) särskilt grundavdrag och deklarationsskyldighet för fysiska personer i vissa fall vid 2000-2003 års taxeringar.

**Deklarationsskyldighetens inträde**

För den som inte har haft inkomst av aktiv näringsverksamhet eller annan inkomst av tjänst än folkpension och pensionstillskott eller allmän tilläggs pension (ATP) som föranlett avräkning av pensionstillskottet gäller enligt 3 § nämnda lag följande. Skyldighet att deklarerat föreligger endast om inkomsten för gift skattskyldig överstiger 139,69 %, och för annan skattskyldig 157,49 %, av prisbasbeloppet enligt AFL. Den sistnämnda gränsen gäller också för gift skattskyldig som under någon del av året fått folkpension som ogift.

**Vad räknas som folkpension**

Folkpension i form av barnpension räknas inte som folkpension när det gäller bestämmande av deklarationsskyldigheten. Som folkpension räknas däremot ålders-, förtids- eller efterlevandepension enligt utländsk lagstiftning om social trygghet, om pensionen utbetalas enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för folkpension och mottagaren är skattskyldig för pensionen i Sverige. För personer födda 1938 eller senare räknas dock inte ålderspension som folkpension.

**Annan deklarationsskyldighet**

Även om en folkpensionär inte är deklarationsskyldig enligt lagen om särskilt grundavdrag och deklarationsskyldighet för fysiska personer i vissa fall vid 2001-2003 års taxeringar, kan sådan skyldighet föreligga enligt andra regler än de som avser inkomst av tjänst i 2 kap. 2 § 1 p. LSK se avsnitt 2.2 ovan.

**2.2.1.2 Makar m.m.**

**Sambeskattning**

För makar, som ingått äktenskap före ingången av beskattningsåret och levtt tillsammans under större delen av detta, ska vardera makens deklarationsskyldighet bedömas med hänsyn till makar-

nas sammanlagda förmögenhet (2 kap. 3 § LSK jämfört med 21 § 1 st. SFL). Motsvarande gäller sambor som tidigare varit gifta med varandra eller som har eller har haft barn tillsammans och barnet föddes före beskattningsårets utgång. Vid ena makens eller sambons död sker sambeskattning det beskattningsår dödsfallet inträffade.

Registrerade partnerskap likställs enligt lagen (1994:1117) om registrerat partnerskap med äktenskap.

Självdeklaration ska lämnas av vardera make eller sambo om den sammanlagda skattepliktiga förmögenheten överstiger 2 000 000 kr (2 kap. 2 § 4 p. LSK jämfört med 19 § 3 st. SFL). Således kan en gift person vara deklarationsskyldig även om hans egna skattepliktiga förmögenhet understiger 1 500 000 kr.

**Ej sambeskattning**

Däremot bedöms deklarationsskyldigheten för vardera make för sig, dvs. oberoende av den andre makens förmögenhet, det beskattningsår de gifter sig (21 § 2 st. SFL). Detsamma gäller för sambor det beskattningsår då det första gemensamma barnet föds.

**Föräldrar och barn**

När sambeskattning sker enligt SFL ska föräldrars deklarationsskyldighet bedömas med hänsyn till deras och underåriga hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet 2 kap. 3 § LSK och 21 § 1 st. SFL). Med underårig avses barn under 18 år. Frågan om barn är hemmavarande eller under 18 år bedöms efter förhållandena den 1 november beskattningsåret (bedömningen skiljer sig alltså från den enligt IL, där man bedömer ett barns ålder efter dess verkliga ålder vid varje tidpunkt). Fosterbarn anses inte som hemmavarande barn när det gäller förmögenhetsbeskattning. Här bör uppmärksammas att ensamstående förälder som sambeskattas med underårigt barn ska lämna självdeklaration om den sammanlagda skattepliktiga förmögenheten överstiger 1 500 000 kr. Gränsen 2 000 000 kr avser makar och i vissa fall sambor.

Av 3 kap. 2 § LSK följer att förälder eller föräldrar, som enligt SFL sambeskattas med sina barn, ska deklarera barnens förmögenhet, om barnen inte är skyldiga att lämna egen självdeklaration enligt 2 kap. 2 § 4 p. LSK. Om båda föräldrarna och barnen sambeskattas räcker det med att en av föräldrarna redovisar barnens hela förmögenhet.

**2.2.2 Dödsbon**

**Dödsfallsåret**

Om en person avlider under beskattningsåret ska dödsboet efter honom fullgöra den deklarationsskyldighet som skulle ha gällt för den avlidne (2 kap. 5 § LSK).

**Tid efter dödsfallsåret**

För senare år föreligger deklarationsskyldighet om bruttointäkterna under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kr eller om den skattepliktiga förmögenheten enligt SFL vid beskattningsårets utgång överstiger 1 500 000 kr (2 kap 4 § 1 st. 1-2 p.

LSK). Någon sambeskattningsår med efterlevande make sker inte efter det beskattningsår dödsfallet inträffade. Deklarationskyldighet föreligger även om det för dödsboet ska fastställas underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader (2 kap 4 § 1 st. 3 p. LSK).

**Utländska dödsbon**

Särskilda regler gäller för utländska dödsbon, se Handledning för internationell beskattning.

### **2.3 Deklarationskyldighet för juridiska personer**

**Obligatorisk deklareringskyldighet**

I 2 kap. 7 § LSK regleras deklareringskyldigheten för juridiska personer. De juridiska personer som avses i 2 kap. 7 § 1 p. LSK är deklareringskyldiga oberoende om de haft intäkter eller ej (1 p. nedan). Även om någon verksamhet inte bedrivits under beskattningsåret föreligger således skyldighet att deklarerera.

Särskild självdeklaration skall lämnas av

1. aktiebolag, ekonomisk föreningar och sådan familjestiftelser som avses i 8 § tredje stycket SFL.
2. sådana ideella föreningar som avses i 7 kap. 7 § IL och av sådana trosförbund som avses i 7 kap. 14 § IL, om intäkterna under beskattningsåret har överstigit grundavdraget enligt 63 kap. 11 § IL, dvs. överstigit 15 000 kr,
3. andra juridiska personer än sådana som avses i 1 och 2, med undantag av dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar, om intäkterna som den skattskyldige ska ta upp under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kronor,
4. sådana juridiska personer som är skattskyldiga enligt 6 § SFL och vars skattepliktiga förmögenhet vid beskattningsårets utgång överstiger fribeloppet enligt 19 § SFL ifråga om dödsbo och familjestiftelse är fribeloppet vid 2003 års taxering 1 500 000 och ifråga om annan juridisk person 25 000 kr,
5. andra juridiska personer än dödsbon för vilka underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas,
6. fondbolag eller förvaringsinstitut för varje av bolaget eller institutet förvaltat värdepappersfond, samt
7. ombudet för en sådan generalrepresentation som avses i 1 kap. 12 § lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige för skadeförsäkringsföretag som bedriver sin verksamhet genom representation.

**Deklarationsskyldighet förutsätter skattskyldighet**

När deklarationsskyldighet bedöms enligt 2 kap. LSK ska hänsyn inte tas till sådan intäkt eller förmögenhet, för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt IL eller SFL. Däremot ska hänsyn tas till sådan inkomst eller förmögenhet som enligt dubbelbeskattningsavtal ska vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige (2 kap. 8 § LSK).

**Handelsbolag normalt inte deklarerationsskyldiga**

**2.3.1 Svenska handelsbolag m.m.**

Handelsbolag är normalt inte deklarationsskyldiga eftersom de inte utgör skattesubjekt vid inkomstbeskattningen. I stället är det delägarna som ska deklarerat sin andel av bolagets inkomster. Enligt artikel 40 i rådets förordning (EEG) nr. 2137/85 av den 25 juli 1985 behandlas även europeiska ekonomiska intressegrupperingar som handelsbolag.

**Deklarationsskyldighet i vissa fall**

Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar är dock numera skattesubjekt och deklarationsskyldiga när det gäller statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel och särskild löneskatt på pensionskostnader (2 kap. 7 § 5 p. LSK).

**Uppgiftsskyldighet**

Vid sidan om den begränsade deklarationsskyldigheten har handelsbolag en uppgiftsskyldighet. I 3 kap. 18 § LSK stadgas att handelsbolag ska lämna uppgifter till ledning för delägarnas taxering. Uppgifterna lämnas i självdeklaration när sådan ska lämnas och i andra fall som särskilda uppgifter enligt 5 kap. 2 § LSK. Handelsbolag ska också lämna uppgifter om det totala beloppet av arbetsgivaravgifter och varje delägars andel av avdraget enligt 2 kap. 28-29 §§ socialavgiftslagen (2000:980) från dessa avgifter (3 kap. 19 § LSK). Det sagda gäller enligt 3 kap. 24 § LSK även europeiska ekonomiska intressegrupperingar.

**Särskilda uppgifter**

**2.3.2 Ej skattskyldig stiftelse och ideell förening**

Stiftelser och ideella föreningar, som enligt 7 kap. IL eller 6 § 3 st. SFL är undantagna från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet, ska lämna särskilda uppgifter (5 kap. 1 § LSK). Uppgifterna lämnas på samma sätt som gäller för självdeklarationer. Skattemyndigheten får dock efter ansökan medge befrielse för viss tid från skyldigheten att lämna särskild uppgift (18 kap. 2 § LSK).

**Deklarationsskyldighet i vissa fall**

Det bör observeras att stiftelser och föreningar är deklarationsskyldiga om underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas (2 kap. 7 § 5 p. LSK). Deklarationsskyldighet föreligger alltså i dessa fall även om föreningen eller stiftelsen i övrigt inte haft några skattepliktiga inkomster.

### 2.3.3 Staten, landsting, kommun m.m.

I förordningen (1957:515) om fullgörandet av deklarationsskyldighet för staten, landsting, kommun, m.m. finns bestämmelser om skyldigheten för staten, landsting, kommun eller annan dylik sammanslutning att avge deklARATION till ledning för taxering. Av bestämmelserna framgår att deklarationsskyldigheten ska fullgöras av förvaltningsmyndighet eller annan, som utövar vården och tillsynen över fastigheten eller som skött rörelsen, ifråga. Om deklarationsskyldigheten åligger en fond, som förvaltas av en statlig myndighet, ska denna myndighet fullgöra skyldigheten.

### 2.3.4 Konkursbo

#### Ej deklarations- skyldighet

Eftersom ett konkursbo inte är en juridisk person är det inte heller ett skattesubjekt. Därmed är det inte heller skyldigt att lämna självdeklaration. För konkursgäldenären föreligger skattskyldighet och deklarationsskyldighet för tiden fram till konkursutbrottet. För vissa inkomster kan skattskyldighet föreligga även efter konkursutbrottet. Eftersom gäldenärens räkenskaper ska vara omhändertagna av konkursförvaltaren förutsätts att denne medverkar till att lämna ut erforderliga uppgifter så att gäldenären har möjlighet att fullgöra sin deklarationsskyldighet. Se vidare del 3 avsnitt 21.

### 2.3.5 Enkelt bolag och partrederi

#### Ej deklarations- skyldighet

Enkelt bolag och partrederi är inte juridiska personer. Följaktligen är de inte heller vare sig skattesubjekt eller deklarationsskyldiga. Istället är det delägarna som är deklarationsskyldiga för inkomsterna.

## 2.4 Självdeklaration

Uppgifter till ledning för egen taxering lämnas i form av självdeklaration.

#### Två slags självdeklarationer

Det finns två olika slag av självdeklaration (2 kap. 1 § LSK):

- allmän självdeklaration
- särskild självdeklaration.

#### Formkrav på deklarationsförfa- randet

LSK uppställer ett antal formkrav vad avser deklarationsförandet (4 kap. 1-4 §§ LSK). Självdeklarationen lämnas enligt fastställda formulär. Regeringen eller den myndighet regeringen betämmer får föreskriva eller i enskilda fall medge att självdeklaration får lämnas i form av ett elektroniskt dokument (4 kap. 4 § LSK jfr 3 kap. 3 § FSK). Formulären fastställs av RSV (3 kap. 1 § FSK). Deklarationen ska vara egenhändigt underskriven av den som är skyldig att lämna deklarationen eller av den som är behörig ställföreträdare enligt 19 kap. 1 § LSK. När det gäller

|  |  |
|--|--|
|  | <p>elektroniska formulär får kravet på underskrift uppfyllas med elektroniska medel.</p>   |
| <b>Särskilda uppgifter</b>                 | <p>Enligt 5 kap. 4 § LSK ska särskilda uppgifter som lämnas enligt 5 kap. 1-2 §§ LSK lämnas på det sätt som gäller för självdeklarationer. Formkraven gäller således även i dessa fall.</p> <p>Enligt 3 kap. 1 § FSK ska deklarationsblanketter tillhandahållas kostnadsfritt hos skattemyndigheten. Skattemyndigheten får också se till att blanketter tillhandahålls hos andra statliga och kommunala organ eller på annat lämpligt sätt.</p>  |
| <b>Långtgående uppgiftsskyldighet</b>      | <p>I självdeklarationen ska redovisas alla de uppgifter som skattemyndigheten behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst (3 kap. 1 § LSK). Skyldigheten omfattar även uppgifter som avser tid före beskattningsåret om de är av betydelse för taxeringen.</p>  |
| <b>Föreläggande</b>                        | <p>Skattemyndigheten får förelägga en uppgiftsskyldig att fullgöra föreskriven uppgiftsskyldighet eller komplettera redan lämnad uppgift, se avsnitt 2.4.8.</p>  |
|  | <h3>2.4.1 Allmän självdeklaration</h3>   |
|  | <p>Bestämmelserna om skyldighet att lämna allmän självdeklaration finns i 2 kap. 2 och 4 §§ LSK.</p>   |
| <b>Vem lämnar allmän självdeklaration?</b> | <p>Allmän självdeklaration ska lämnas av fysisk person och dödsbo enligt 2 kap. 1 § LSK.</p> <p>Den allmänna självdeklarationen syftar till enkelhet för den skattskyldige. Detta uppnås genom att den skattskyldige inte behöver redovisa uppgifter som skattemyndigheten redan har tillgång till och som framgår av kontrolluppgifterna.</p>   |
| <b>Förtryckta uppgifter</b>                | <p>Deklarationsblanketten är sålunda till stor del redan ifylld med uppgifter om t.ex. tjänsteinkomster, utgifts- och inkomsträntor, tomträttsavgäld, avdrag för pensionssparande, vinst eller förlust vid försäljning av andelar i värdepappersfond.</p> <p>Om beskattningsbar förmögenhet kan antas uppkomma förtrycks även tillgångar och skulder.</p> <p>Den allmänna deklarationsblanketten är också ifylld med uppgifter om fastighetsinnehav och underlag för fastighetsskatt. Det gäller fastigheter som den skattskyldige ägt under hela 2002.</p> <p>I många fall räcker det med att den skattskyldige kontrollerar att de förtryckta beloppen och uppgifterna är riktiga.</p> |
| <b>Förtryckta felaktigheter</b>            | <p>Felaktiga uppgifter ska strykas och i stället ska riktiga uppgifter anges (3 kap. 3 § LSK). Om förhållandena ändrats och uppgifterna inte stämmer ska detta anges under "Övriga upplysningar" på deklarationsblankettens baksida.</p>   |

**Specifikation**

**Preliminär  
skatteuträkning**

Till den allmänna deklarationsblanketten fogas även en specifikation som visar de kontrolluppgifter som har kommit in till SKM. Vidare bifogas en preliminär skatteuträkning som grundats på de uppgifter som förtryckts på deklarationsblanketten. Observera dock att förmögenhetsskatt inte ingår i den preliminära skatteuträkningen.

**2.4.1.1 Uppgifter man själv måste fylla i**

Vissa uppgifter som SKM inte känner till måste den skattskyldige själv fylla i. Det kan bl.a. gälla följande uppgifter

- inkomster för vilka kontrolluppgift inte erhållits,
- kostnader för resor till och från arbetet,
- färdkostnader vid tjänsteresa,
- kostnader för hemresor,
- ökade levnadskostnader vid tjänsteresor i vissa fall,
- ökade levnadskostnader vid dubbel bosättning och tillfälligt arbete,
- övriga kostnader t.ex. för verktyg, facklitteratur, avgift till arbetslöshetskassa, telefon, porto, skyddskläder, skyddsutrustning, mätnings- och granskningsavgift, dagbarnvårdares kostnader,
- periodiskt understöd som mottagits respektive utgetts,
- ränta som mottagits av eller betalats till privatperson,
- ränta från en och samma bank (kreditinstitut) under 100 kr som tillsammans med sådana mindre räntor från andra banker uppgår till 500 kr eller mer,
- ränta på diskonteringspapper (t.ex. bankcertifikat) där hela det utbetalda beloppet och inte enbart räntan angetts på kontrolluppgiften,
- ränta på konton som är gemensamma för fler än fem personer (t.ex. sparklubb) och där bara huvudmannen för kontot har fått kontrolluppgift,
- kapitalvinst eller kapitalförlust vid försäljning av andelar i värdepappersfond till annat belopp än det som skattemyndigheten fyllt i på deklarationsblanketten,
- kapitalvinst eller kapitalförlust av annat slag,
- inkomst vid uthyrning av privatbostad,
- förvaltningskostnader,
- vissa förmögenhetsuppgifter och
- utlandsinkomster.

**2.4.1.2 Underrättelse om beslut av skattemyndighet**

Till den som bara haft intäkt av kapital, från vilken det gjorts avdrag enligt 5 kap. 8 § SBL och som inte är skyldig att lämna självdeklaration, ska underrättelse om taxeringsbeslut lämnas i



besked om slutlig skatt enligt 11 kap. 15 § SBL (7 § 1 st. TF).

#### 2.4.2 Särskild självdeklaration

Av 2 kap. 1 § LSK framgår att särskild självdeklaration ska lämnas av andra juridiska personer än dödsbon se avsnitt 2.3 ovan.

#### 2.4.3 Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla

Självdeklarationens innehåll regleras i 3 kap. LSK och preciseras ytterligare i 2 kap. FSK.

#### Gemensamma bestämmelser

I 3 kap. 1 § LSK finns gemensamma bestämmelser om självdeklarationens innehåll.

#### Specifika regler

Därutöver finns ytterligare, mer specifika, regler för uppgiftslämnandet. Inkomstslaget tjänst regleras i 3 kap. 4 § LSK. När det gäller inkomstslaget näringsverksamhet finns regler i 3 kap. 5-9a §§ LSK. Inkomstslaget kapital regleras i 3 kap. 10-12 §§ LSK. Tillkommande belopp, mervärdesskatt, uppskov vid koncerninterna andelsavyttringar och vid andelsbyten samt uppgift för beräkning av egenavgifter regleras i 3 kap. 13-17 §§ LSK. Svenska handelsbolag behandlas i 3 kap. 18-19a §§ LSK och fåmansföretag och fåmanshandelsbolag i 3 kap. 20-22 §§ LSK. Slutligen finns bestämmelser om vissa betalningar till utlandet, europeiska ekonomiska intressegrupperingar och ekonomiska föreningar i 3 kap. 23-25 §§ LSK.

#### SRU

Uppgifterna om intäkter i inkomstslaget näringsverksamhet som anges i 3 kap. 5 § LSK ska lämnas som en del av den särskilda självdeklarationen (s.k. SRU – standardiserade räkenskaps- och deklarationsuppgifter). Det bör nämnas att uppräkningsuppgifter i lagrummets andra stycke endast är en exemplifiering. Handelsbolag ska enligt 3 kap. 18 § 1 st. 1 p. LSK lämna motsvarande uppgifter till ledning för delägarnas taxeringar.

Enligt 2 kap. 7 § FSK ska företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag i stället för SRU foga sin årsredovisning till sin självdeklaration. Ett svenskt skadeförsäkringsföretag ska lämna en bestyrkt kopia av protokoll eller annan handling, som visar hur resultaträkningen och balansräkningen för beskattningsåret slutligt har fastställts och hur vinsten för samma år har disponerats. Enligt 2 kap. 8 § FSK ska ett utländskt försäkringsföretag som bedriver skadeförsäkringsverksamhet i Sverige foga sitt årsbokslut till sin självdeklaration.

#### Särskilda uppgifter

Reglerna om vad särskilda uppgifter ska avse är ordnade efter typ av uppgiftslämnare. Stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund regleras i 5 kap. 1 § LSK. I 5 kap. 2 § LSK finns bestämmelser om svenska handelsbolag och europeiska

ekonomiska intressegrupperingar. Slutligen regleras redare i 5 kap. 3 § LSK.

Avslutningsvis bör åter framhållas att i självdeklarationen ska redovisas alla de uppgifter som skattemyndigheten behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

#### **2.4.4 När självdeklaration m.m. ska lämnas**

Bestämmelser om tidpunkter för att lämna självdeklaration finns i 4 kap. 5 § LSK.

##### **Självdeklaration**

Självdeklaration ska lämnas senast den 2 maj under taxeringsåret.

Fysiska personer som är bosatta utomlands eller som stadigvarande vistas utomlands vid inlämningstidpunkten får lämna självdeklarationen senast den 31 maj under taxeringsåret.

Om deklarationen skickas med post måste den skickas i så god tid att den är mottagaren till handa senast den dag då deklarationen enligt gällande bestämmelser ska lämnas.

##### **Föreläggande**

Om självdeklaration lämnas efter föreläggande ska deklarationen enligt 17 kap. 6 § LSK lämnas vid den tidpunkt som anges i föreläggandet. Ett föreläggande kan dock aldrig medföra att deklarationen ska lämnas tidigare än den normalt ska vara avlämnad enligt ovan. I övrigt gäller enligt 10 kap. 1 § FSK att den som förelagts ska ha minst fem dagar på sig att följa föreläggandet.

##### **Särskilda uppgifter**

Enligt 5 kap. 4 § LSK lämnas särskilda uppgifter enligt kapitlet inom den tid som gäller för självdeklaration. Särskilda tidsfrister gäller dock för redares uppgiftslämnande enligt 5 kap. 3 § LSK.

#### **2.4.5 Var självdeklaration m.m. ska lämnas**

Av bestämmelserna i 4 kap. 6 § LSK framgår var deklarationerna ska lämnas.

##### **SKM eller godkänt mottagningsställe**

Självdeklaration ska lämnas till en skattemyndighet eller till ett mottagningsställe som har godkänts av skattemyndigheten. En självdeklaration som lämnas i form av ett elektroniskt dokument får tas emot av RSV för skattemyndighetens räkning.

##### **Föreläggande**

Självdeklaration och andra uppgifter eller upplysningar till ledning för egen taxering som ska lämnas först efter föreläggande, ska enligt 17 kap. 6 § LSK lämnas på det sätt som anges i föreläggandet.

##### **Särskilda uppgifter**

Enligt 5 kap. 4 § LSK lämnas särskilda uppgifter enligt 5 kap. 1-2 §§ LSK på det sätt som gäller för självdeklaration. De särskilda uppgifterna enligt 5 kap. 3 § LSK lämnas till RSV.

#### 2.4.6 Anstånd

##### Särskilda omständigheter

Den som på grund av särskilda omständigheter är förhindrad att lämna självdeklaration inom föreskriven tid kan enligt 16 kap. 1 § LSK beviljas anstånd med att lämna deklarationen. Anståndsansökan görs hos skattemyndighet. Anstånd med att lämna deklarationen efter den 31 maj taxeringsåret får beviljas endast om det finns synnerliga skäl. Vägledning om vilken den maximala anståndstiden är finns i prop. 1977/78:181 s. 228. Där anges den 15 juni taxeringsåret som yttersta gränsdag.

##### Synnerliga skäl

##### Särskilda uppgifter

Enligt 16 kap. 3 § LSK gäller vad som sagts ovan om självdeklaration även särskilda uppgifter som lämnas enligt 5 kap. 1-2 §§ LSK. Någon möjlighet till anstånd finns inte när det gäller särskilda uppgifter som lämnas enligt 5 kap. 3 § LSK (redare).

#### 2.4.7 Leverans av deklaration enligt tidsplan, s.k. byråanstånd

##### Yrkesmässigt hjälper deklaratonskyldiga

Den som i en näringsverksamhet hjälper deklaratonskyldiga med att upprätta självdeklarationer får enligt 16 kap. 2 § LSK ansöka hos den skattemyndighet som enligt 1 kap. 7 § LSK är behörig att fatta beslut beträffande honom om att deklaratonskyldiga beviljas anstånd med att lämna deklarationerna. Numera är det tillräckligt att den som gör ansökan yrkesmässigt hjälper deklaratonskyldiga att upprätta deklarationer och anståndsmöjligheten avser således inte som tidigare huvudsakligen deklaratonskyldiga juridiska personer och näringsidkare. Till ansökan ska fogas en förteckning över de deklaratonskyldiga för vilka ansökan görs. Om anstånd beviljas ska deklarationerna lämnas enligt en tidsplan som beslutas av skattemyndigheten. Anstånd får inte beviljas längre än till den 15 juni under taxeringsåret.

##### 15 juni taxeringsåret

#### 2.4.8 Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.

Skattemyndigheten får enligt 17 kap. 1 § LSK förelägga den som inte har lämnat föreskriven självdeklaration eller som har lämnat ofullständig självdeklaration att lämna eller komplettera deklarationen. Det sagda gäller även för särskilda uppgifter och andra uppgifter. Rätten att förelägga omfattar all uppgiftsskyldighet enligt LSK.

Enligt 17 kap. 6 § LSK ska det framgå av ett föreläggande när och hur förelagda uppgifter ska lämnas.

Skattemyndigheten får även förelägga den som är eller kan antas vara skattskyldig att lämna uppgift m.m. som behövs för kontroll av att uppgifterna i deklarationen är riktiga eller annars av betydelse för hans taxering (3 kap. 5 § TL).

Om gränsdragningen mellan föreläggande enligt LSK och TL, jfr. Handledning för taxeringsförfarandet s. 104.

Självdeklaration eller särskilda uppgifter som ska lämnas efter föreläggande enligt LSK ska uppfylla de formkrav som ställs på deklarationslämnandet (se avsnitt 2.4). När det gäller föreläggande att komplettera en ofullständig deklaration m.m. gäller följande. Begärda uppgifter får, om skattemyndigheten inte med stöd av 17 kap. 6 § LSK angett att dessa ska lämnas skriftligen, lämnas muntligen om det kan ske med hänsyn till arbetets behöriga gång (14 § FL). Vid föreläggande enligt TL gäller 14 § FL för uppgiftslämnandet (se Handledning för taxeringsförfarandet s. 108).

**Vite** Ett föreläggande får förenas med vite om det finns anledning att anta att det annars inte följs (17 kap. 8 § LSK och 3 kap. 5 § 2 st. TL).

**Brottsmisstanke** Om det finns anledning att anta att den uppgiftsskyldige eller om den uppgiftsskyldige är en juridisk person, ställföreträdare för den uppgiftsskyldige har begått brott, får den uppgiftsskyldige inte föreläggas vid vite att lämna en uppgift om uppgiften kan användas i en utredning av en fråga som har samband med den gärning som brottsmisstanken avser (17 kap. 9 § LSK). Det samma gäller för skattskyldig och ställföreträdare för skattskyldig vid utredning i taxeringsärende (3 kap. 5 § 2 st. TL).

#### 2.4.9 Skyldighet att bevara underlag

Den som är uppgiftsskyldig enligt LSK är också skyldig att i skälig omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att han har underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och kontroll av den (19 kap. 2 § LSK).

**Sex respektive tio år** Skyldigheten att bevara underlag gäller i flertalet fall för sex år efter utgången av det kalenderår underlaget avser (12 kap. 1 § FSK). Den som är bokföringsskyldig ska dock bevara räkenskapsinformation fram till och med det tionde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades (7 kap. 2 § BFL).

## 2.5 Årlig taxering

**Taxeringsbeslut** På grundval av de uppgifter som bl.a. lämnats i självdeklarationen ska skattemyndigheten varje taxeringsår fatta taxeringsbeslut före utgången av november (4 kap. 2 § TL).

**Beslutsbehörighet fysiska personer** I fråga om taxering av fysiska personer ska beslut fattas av skattemyndigheten i den region där personen enligt lag ska vara folkbokförd den 1 november året före taxeringsåret. För den som har varit bosatt eller stadigvarande vistas här i landet under någon del av det år då beslut ska fattas men som inte ska ha varit folkbokförd här den 1 november året före fattas beslut av skattemyn-

digheten i den region där den fysiska personen först varit bosatt eller stadigvarande vistats. För den som på grund av väsentlig anknytning till Sverige är obegränsat skattskyldig enligt 3 kap 3 § 1 st. 3 p. IL ska beslut fattas av skattemyndigheten i den region där den kommun ligger till vilken anknytningen var starkast under året före taxeringsåret (2 kap. 1 § SBL).

Om ingen behörig myndighet finns fattas beslut av skattemyndigheten i Stockholm.

### **Beslutsbehörighet juridiska personer**

Beslut som rör handelsbolag fattas av skattemyndigheten i den region där bolaget enligt uppgift i handelsregistret hade sitt huvudkontor den 1 november året före taxeringsåret. Beslut som rör en europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av skattemyndigheten i den region där intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före taxeringsåret. Beslut som rör andra juridiska personer fattas av skattemyndigheten i den region, inom vilken styrelsen eller förvaltningen hade sitt säte den 1 november året före taxeringsåret. Om en juridisk person bildas efter den 1 november året före taxeringsåret ska beslut fattas av den skattemyndighet i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget då den juridiska personen bildades. Beslut som rör ett dödsbo fattas dock av den skattemyndighet, som senast var behörig myndighet för den avlidne (2 kap. 2 § SBL).

Finns ingen behörig myndighet ska skattemyndigheten i Stockholm fatta beslut.

### **Överflyttning av beslutsbehörigheten**

En skattemyndighet kan uppdra åt en annan skattemyndighet att fatta beslut i ett eller flera ärenden, under förutsättning att den andra skattemyndigheten går med på det, och om det inte medför avsevärda besvär för den som beslutet berör. Regeringen eller Riksskatteverket får flytta behörigheten i visst eller vissa ärenden från en skattemyndighet till en annan (2 kap. 5 § SBL).

## **2.6 Taxeringsår**

Med taxeringsår förstås enligt 1 kap. 12 § IL det kalenderår då taxeringsbeslut om den årliga taxeringen ska meddelas enligt 4 kap. 2 § TL.

## **2.7 Beskattningsår**

### **2.7.1 Fysiska personer**

Beskattningsår är enligt 1 kap. 13 § IL det kalenderår som närmast föregår taxeringsåret. Detta gäller alltid för inkomster av tjänst och kapital.

Om en bokföringsskyldig enskild näringsidkare har ett brutet räkenskapsår, dvs. räkenskapsåret sammanfaller inte med kalen-

deråret, och han har följt bokföringslagens bestämmelser, utgörs beskattningsåret för näringsverksamheten av det räkenskapsår som slutat närmast före taxeringsåret.

### **2.7.2 Handelsbolag**

Inkomster i ett svenskt handelsbolag ska enligt 1 kap. 14 § IL tas upp vid den taxering då handelsbolaget skulle ha taxerats om det hade varit skattskyldigt. För delägare som är fysisk person gäller detta dock enbart inkomster, som inte ska tas upp i inkomstslaget kapital.

### **2.7.3 Juridiska personer**

För juridiska personer utgörs beskattningsåret enligt 1 kap. 15 § IL av det räkenskapsår som slutat närmast före taxeringsåret. Om bokföringslagen inte är tillämplig på näringsverksamheten, är emellertid kalenderåret före taxeringsåret alltid beskattningsår.

### **2.7.4 Förmögenhetstaxering**

Taxering för förmögenhet avser, i motsats till inkomsttaxering, beskattning av själva innehavet av en viss förmögenhet vid en bestämd tidpunkt, nämligen vid utgången av kalenderåret närmast före taxeringsåret (2 § SFL). Förmögenhetstaxering kommer därför att ske varje år, oavsett om inkomsttaxering sker eller inte (RÅ 1958 ref. 53). Endast en förmögenhetstaxering ska påföras även om två inkomsttaxeringar avseende skilda beskattningsår påförs en skattskyldig under ett och samma taxeringsår (RÅ 1960 ref. 14).