

Innehåll

Förord 1

Förkortningslista	21
1 Skattebetalning	25
1.1 Allmänt	25
1.2 SBL:s uppbyggnad och innehåll	27
1.3 Övergångsregler	30
1.4 Ändringar i SBL 1998–2004.....	31
1.5 Tillämpningsområde	33
1.5.1 SBL:s tillämpningsområde, 1 kap. 1–2 b §§	33
1.5.2 Betalning av preliminär och slutlig skatt.....	36
1.5.3 Skatter som inte omfattas av SBL	37
1.5.4 Statliga stöd som krediteras skattekontot.....	37
1.6 Definitioner, 1 kap. 3–6 §§	37
1.7 Valutafrågor, 1 kap. 7 §.....	41
2 Beslutande myndighet	43
3 Registrering och skattekonton	45
3.1 Registrering.....	45
3.1.1 Allmänt	45
3.1.2 Personer som ska registreras	46
3.1.3 Anmälan för registrering	49
3.1.4 Ändringsanmälan	50
3.1.5 Föreläggande.....	51
3.1.6 Registreringsbevis, beslut m.m.	51
3.1.7 Avregistrering	54
3.2 Skattekonton.....	56
3.2.1 Allmänt om skattekontot.....	56
3.2.2 Konto för varje person som är skattskyldig	58
3.2.3 Registrera skatt.....	59
3.2.4 Avdragen skatt och inbetalningar.....	60
3.2.5 Utbetalningar.....	61

4 Innehåll

3.2.6	Belopp som lämnats för indrivning.....	62
3.2.7	Avstämning av skattekontot.....	62
4	Skatteformer.....	65
4.1	Allmänt	65
4.2	Tilldelning av skattsedlar	66
4.2.1	F-skattsedel	66
4.2.1.1	Allmänt	66
4.2.1.2	Definition av näringsverksamhet	68
4.2.1.3	Näringsverksamhet.....	69
4.2.1.4	Särskilt om juridiska personer.....	79
4.2.1.5	Starttidpunkt.....	79
4.2.1.6	Skattskyldighet krävs inte	81
4.2.1.7	Avslag när grund för återkallelse föreligger.....	81
4.2.1.8	Karens	82
4.2.1.9	Särskilda skäl	84
4.2.2	A-skattsedel.....	86
4.2.3	F-skattsedel med villkor.....	87
4.2.4	Beslut om särskild A-skatt	89
4.3	Återkallelse av F-skattsedel	90
4.3.1	Allmänt	90
4.3.2	Återkallelsegrunderna	91
4.3.2.1	Egen begäran, 13 § 1	91
4.3.2.2	Upphör att bedriva näringsverksamhet, 13 § 2.....	92
4.3.2.3	Missbruk av F-skattsedeln, 13 § 3.....	92
4.3.2.4	Underlåtelse att lämna självdeklaration, 13 § 4	94
4.3.2.5	Brister i redovisning eller betalning av skatt, 13 § 5	94
4.3.2.6	Näringsförbud, 13 § 6	96
4.3.2.7	Konkurs, 13 § 7.....	97
4.3.2.8	Smitta från företag till företagsledare, 13 § 8.....	97
4.3.2.9	Smitta från företagsledare till företag, 13 § 9.....	98
4.3.3	Särskilda skäl, 14 §	99
4.4	Skattsedlarnas rättsverkningar	100
4.4.1	F-skattsedelns rättsverkningar.....	100
4.4.1.1	Enbart F-skattsedel.....	100
4.4.1.2	F-skattsedel med villkor (FA-skatt)	102
4.4.2	Tidpunkt för skattsedlarnas rättsverkningar, 5 kap. 5 § SBL.....	103
4.4.3	Anmälningsskyldighet i vissa fall, 5 kap. 7 § SBL	106
4.4.4	Rätt betalningsmottagare.....	108
4.4.5	A-skattsedelns rättsverkningar	109
5	Debitering av preliminär skatt	113
5.1	Särskild A-skatt, SA-skatt.....	114
5.2	F-skatt	115

5.2.1	Allmänt	115
5.2.2	F-skatt i kombination med A-skatt (F-skatt med villkor, s.k. FA-skatt)	115
5.3	Debitering av F-skatt och SA-skatt	116
5.3.1	Allmänt	116
5.3.2	Vad ska ingå i den debiterade preliminära skatten?	116
5.3.3	Schablonberäkning	118
5.3.3.1	Allmänt	118
5.3.3.2	Schablondebiterad F-skatt för handelsbolag	121
5.3.4	Beräkning av F-skatt och SA-skatt enligt preliminär taxering	121
5.4	Skyldighet att lämna preliminär självdeklaration, 10 kap. SBL	122
5.4.1	Allmänt	122
5.4.2	Vad en preliminär självdeklaration ska ta upp	123
5.4.3	Uppgift om kommande utbetalningar	124
5.5	Betalning av F-skatt och SA-skatt	124
5.5.1	När F-skatt och SA-skatt ska vara betald	124
5.5.2	Säsongdebitering	125
5.5.3	Uppskov med betalningen vid nystartad näringsverksamhet	125
5.6	Ändrad beräkning av F-skatt och SA-skatt	127
5.6.1	Ändrad beräkning av F- och SA-skatt som leder till lägre preliminärskatt	128
5.6.2	Ändrad beräkning som leder till högre preliminärskatt	128
5.6.3	Återbetalning av preliminär skatt	130
5.7	Debiterad preliminärskatt vid konkurs	130
5.7.1	Allmänt	130
5.7.2	Debiterad preliminär skatt för konkursgäldenär	131
5.7.2	Fastighetsskatt	131
6	Skatteavdrag	133
6.1	Preliminär skatt	133
6.1.1	Vem är arbetsgivare	134
6.1.1.1	Betalningsförmedling – factoring	135
6.1.1.2	Utländska arbetsgivare	136
6.2	Ersättning för arbete	137
6.2.1	Ersättning för arbete eller köp av vara m.m.	138
6.2.2	Ersättning till dödsbo	139
6.2.3	Royalty	140
6.2.4	Ersättningar som jämställs med ersättning för arbete	140
6.2.4.1	Särskilt om skatteavdrag från sjukpenning	141
6.3	Undantag från avdragsskyldigheten	143
6.3.1	Beloppsgränser	143
6.3.1.1	100 kr- och 1 000 kr-gränsen	143
6.3.1.2	10 000 kr-gränsen när arbetsgivaren är privatperson	144
6.3.1.3	Idrottsutövare	145
6.3.2	Handelsbolagsdelägare	146
6.3.3	Familjebidrag	146

6 Innehåll

6.3.4	Sjukpenning m.m. som grundas på näringsverksamhet	146
6.3.5	Stat och kommun	146
6.3.6	Internationella frågor.....	147
6.3.7	Beslut om befrielse från skatteavdrag	147
6.3.8	F-skatt	148
6.4	Skatteavdrag från ränta och utdelning.....	149
6.4.1	Vem ska göra skatteavdrag från ränta	150
6.4.2	Vem ska göra skatteavdrag från utdelning.....	151
6.4.3	Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag från ränta och utdelning	152
6.4.4	Särskild beräkningsgrund och ändrad beräkning av skatteavdrag från ränta m.m.	154
6.5	Beräkning av skatteavdrag	154
6.5.1	Skatteavdrag för fysiska personer enligt tabell	154
6.5.1.1	Tillämplig tabell.....	156
6.5.1.2	Skatteavdrag då skattsedel inte visats upp, förhöjt skatteavdrag	157
6.5.1.3	Begreppen huvudinkomst och sidoinkomst	158
6.5.2	Skatteavdrag enligt en bestämd procentsats	159
6.5.3	Skatteavdrag från engångsbelopp	161
6.5.3.1	Vad avses med engångsbelopp.....	162
6.5.4	Skatteavdrag från semesterlön m.m.	163
6.5.5	Återbetalning av skatteavdrag.....	164
6.5.6	Ändring av skatteavdrag	164
6.5.6.1	Särskild beräkningsgrund för skatteavdrag	165
6.5.6.2	Ändrad beräkning av skatteavdrag, ”jämkning”	166
6.5.6.3	Särskild beräkningsgrund och ändrad beräkning avseende juridisk person	168
6.5.6.4	Frivillig höjning av skatteavdraget.....	169
6.5.6.5	Skatteavdrag i euro.....	170
6.6	Vissa tidsfrister	171
6.7	Lönespecifikation.....	172
6.8	Underlag för skatteavdrag	172
6.8.1	Kontant lön – kontantprincipen.....	173
6.8.1.1	Förskott på lön	173
6.8.1.2	Lön eller lån	174
6.8.1.3	Avräkningskonto.....	175
6.8.1.4	Tantiem	175
6.8.1.5	Skatteavdrag från lön till skolungdom	176
6.8.1.6	Drickspengar	177
6.8.1.7	Återkrav av lön.....	177
6.8.2	Förmåner	179
6.8.2.1	Värdering av förmåner	180
6.8.2.2	Betalning för förmån	183
6.8.2.3	När ska skatteavdrag göras för förmån	184
6.8.2.4	Särskilt om frequent flyer-rabatt och liknande rabattförmåner	187
6.8.2.5	Förmån eller ersättning från utlandet, personaloptioner m.m.	188
6.8.2.6	Vissa reseförmåner och drivmedelsförmån	190

6.8.2.7	Fri skatt	191
6.8.2.8	Beslut om justerat förmånsvärde	192
6.8.3	Kostnadsersättningar	193
6.8.3.1	Traktamenten	195
6.8.3.2	Vanliga verksamhetsorten – tjänsteställe	196
6.8.3.3	Tjänsteresa längre tid än tre månader/två år	197
6.8.3.4	Reduktion för kost	199
6.8.3.5	Utrikes tjänsteresa	202
6.8.3.6	Övriga kostnadsersättningar	203
6.8.3.7	Avgifter i samband med tjänsten	204
6.8.3.8	Hemresor	205
6.8.3.9	Inställeresor	206
6.8.3.10	Intervjuresor	207
6.9	Kostnadsavdrag	207
6.9.1	Kostnadsavdrag avseende näringsidkare	212
6.10	Redovisning, betalning och gottskrivning av skatteavdrag	212
6.10.1	Redovisning och betalning	212
6.10.2	Kontrolluppgift – lön m.m.	213
6.10.3	Skattereklamationer	213
6.10.4	Vägrad gottskrivning	214
6.11	Skatteavdrag vid internationellt arbete	215
6.11.1	Allmänt	215
6.11.2	Bosättning i Sverige – arbete i utlandet	217
6.11.2.1	Sexmånaders- och ettårsregeln	218
6.11.2.2	Den nordiska uppbördsöverenskommelsen	220
6.11.3	Bosättning i utlandet – arbete i Sverige	222
6.11.4	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK)	223
6.11.4.1	Skattskyldighet	223
6.11.4.2	Skattepliktig inkomst och undantag från skatteplikt	225
6.11.4.3	Beskattningsunderlag och skattesats	226
6.11.4.4	Beskattningsmyndighet	228
6.11.4.5	Beskattningsbeslut och skatteavdrag	229
6.11.4.6	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt	230
6.11.4.7	Kontrolluppgift	231
6.11.4.8	Övrigt	231
6.11.5	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK)	231
6.11.5.1	Skattskyldighet	233
6.11.5.2	Skattepliktig inkomst och undantag från skatteplikt	233
6.11.5.3	Beskattningsunderlag och skattesats	234
6.11.5.4	Beskattningsmyndighet	235
6.11.5.5	Beskattningsbeslut och skatteavdrag	235
6.11.5.6	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt för artister	235
6.11.5.7	Kontrolluppgift	236
6.11.5.8	Övrigt	236

8 Innehåll

7	Socialförsäkring och PGI	239
7.1	Socialförsäkringslagstiftningen	240
7.2	Socialförsäkringslagen, SofL	241
7.2.1	Bosättningsbaserad försäkring	242
7.2.2	Arbetsbaserad försäkring	243
7.3	Pensionsgrundande inkomst, PGI	247
7.3.1	Inkomst av anställning	248
7.3.2	Inkomster av annat förvärvsarbete	253
7.3.3	Inkomster som inte är pensionsgrundande	257
7.3.4	Beräkning av pensionsgrundande inkomst, 2 kap. 18–22 §§ LIP	260
7.3.5	Förfarandet	263
7.4	Lagen om allmän försäkring, AFL	265
7.4.1	Sjukpenning	266
7.4.2	Finansiering	267
7.4.3	Övriga bestämmelser, 20 kap. AFL	267
8	Socialavgifter	269
8.1	Allmänt	269
8.2	Arbetsgivaravgifter	272
8.2.1	Vem ska betala arbetsgivaravgifter?	272
8.2.1.1	Betalningsförmedling	275
8.2.1.2	Konkurser	276
8.2.1.3	Semesterkassor	277
8.2.1.4	Rabattförmåner	278
8.2.1.5	Ersättningar från utlandet	279
8.2.2	Situationer när avgifter ska betalas	281
8.2.2.1	Ersättning för arbete	281
8.2.2.2	Arbete i Sverige	281
8.2.2.3	Sjömän	283
8.2.3	Undantag från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter	284
8.2.3.1	Mottagaren av ersättningen har F-skattsedel	284
8.2.3.2	Mottagaren av ersättningen betalar särskild A-skatt (SA-skatt)	286
8.2.3.3	Ersättningar från privatpersoner	287
8.2.3.4	Avtal om betalning av socialavgifter	289
8.2.3.5	Ersättning från handelsbolag	290
8.2.4	Avgiftspliktig ersättning	291
8.2.4.1	Ersättning för arbete eller köp av vara	291
8.2.4.2	Royalty	293
8.2.4.3	Vinster vid lotterier och pristävlingar	294
8.2.4.4	Kontant lön	296
8.2.4.5	Återbetalning av lön – återkrav	299
8.2.4.6	Lön eller pension	300
8.2.4.7	Ersättning med anledning av ett avtal om arbete	302
8.2.5	Förmåner	304

8.2.5.1	Värderingen.....	304
8.2.5.2	Indirekt förmån	306
8.2.5.3	Gåvor från arbetsgivare.....	307
8.2.6	Ersättningar som likställs med ersättning för arbete, 2 kap. 11 § SAL	309
8.2.6.1	Kostnadsersättningar	309
8.2.6.2	Kostnadsavdrag.....	311
8.2.6.3	Lönegaranti	311
8.2.6.4	Sjuklön	312
8.2.6.5	Marie Curie-stipendium	312
8.2.6.6	Semesterkassa	313
8.2.7	Avgiftsfri ersättning	314
8.2.7.1	Åldersgräns	314
8.2.7.2	Skattefria ersättningar	315
8.2.7.3	Artister och idrottsmän.....	316
8.2.7.4	Beloppsgränser.....	317
8.2.7.5	Vissa ersättningar vid sjukdom m.m.	318
8.2.7.6	Vissa ersättningar för vilka särskild löneskatt betalas.....	318
8.2.7.7	Ersättningar för vilka statlig ålderspensionsavgift ska betalas.....	318
8.2.7.8	Ersättning från vinstandelsstiftelse.....	319
8.2.7.9	Ersättning till idrottsutövare.....	322
8.2.7.10	Ersättning för skiljemannauppdrag	326
8.2.7.11	Ersättning till barn och make	327
8.2.7.12	Vissa förmåner och ersättningar från fåmansföretag och fåmanshandelsbolag.....	328
8.2.7.13	Lön som utbetalas efter att arbetstagare avlidit.....	329
8.2.8	Hur avgiftsunderlaget beräknas.....	329
8.2.8.1	Redovisningsperioden.....	329
8.2.8.2	Kontantprincipen.....	330
8.2.8.3	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen	332
8.3	Egenavgifter	334
8.3.1	Allmänt	334
8.3.2	Avgiftsskyldigheten	335
8.3.3	Avgiftspliktig inkomst av näringsverksamhet.....	337
8.3.4	Avgiftspliktig inkomst av tjänst.....	338
8.3.5	Avgiftsfri inkomst.....	340
8.3.5.1	Ersättningar under 1 000 kr.....	340
8.3.5.2	Sjukpenning och rehabiliteringspenning.....	341
8.3.5.3	Ersättning till näringsidkare utan F-skattsedel.....	341
8.3.6	Avgiftsunderlaget.....	342
8.3.6.1	Avgifter för den som avlidit.....	343
8.3.6.2	Åldersgräns	343
8.3.6.3	Sjukförsäkringsavgift för den som har karens.....	343
8.3.6.4	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen	344
8.4	Lag om utvidgning av de särskilda avdragen enligt SAL	346
8.4.1	Huvudregel.....	347
8.4.2	Arbetsgivare som inte får göra avdraget	347
8.4.3	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag	347

10 Innehåll

8.4.4	Hur avdraget beräknas.....	347
8.4.5	Fast driftställe.....	349
8.4.6	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag.....	350
8.4.7	Avdragets beräkning.....	351
8.4.8	Försumbart stöd och kumulationskontrollen.....	351
8.5	Socialavgifter vid internationellt arbete.....	352
8.5.1	Allmänt om regelsystemen.....	352
8.6	Socialavgifter när förordning (EEG) nr 1408/71 är tillämplig.....	354
8.7	Socialavgifter när en konvention om social trygghet är tillämplig.....	358
8.8	Socialavgifter när varken förordningen eller konvention är tillämpliga.....	362
8.8.1	Lokalanställning i Sverige.....	363
8.8.2	Utsändning från Sverige.....	363
8.8.3	Utsändning till Sverige.....	364
8.8.4	Lokalanställning utomlands för utländsk arbetsgivare.....	364
8.9	Registrering av utländsk arbetsgivare.....	364
8.10	Svensk näringsidkare, verksamhet utomlands.....	365
8.11	Utländsk näringsidkare, verksamhet i Sverige.....	365
8.12	Särskild inkomstkatt för utomlands bosatta.....	365
8.13	Allmän löneavgift.....	366
8.14	Lag (1994:1744) om allmän pensionsavgift (APL).....	367
8.15	Lag (1998:676) om statlig ålderspensionsavgift.....	369
9	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, SLF.....	371
9.1	Allmänt.....	371
9.2	SLF på löner m.m.....	373
9.3	SLF på vinstandelsmedel.....	374
9.4	SLF på vissa försäkrings- och avgångsersättningar.....	375
9.5	SLF för näringsidkare m.m.....	377
9.6	Bestämmande, redovisning och betalning av SLF.....	378
10	Skyldighet att lämna deklARATION.....	379
10.1	Inledning.....	379
10.2	Skyldighet att lämna SKD.....	382
10.2.1	Allmänt.....	382
10.2.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.....	382
10.2.3	Moms.....	383
10.2.4	Föreläggande.....	385
10.2.5	Begäran eller andra särskilda skäl.....	385
10.2.6	Utländsk arbetsgivare.....	386
10.2.7	Övriga som ska redovisa i skattedeklARATION.....	387
10.2.8	Ansökan om återbetalning.....	387

10.3	Redovisningsperioder.....	388
10.4	Vad en SKD ska ta upp	389
10.5	När en SKD ska lämnas	392
10.6	Anstånd med att lämna SKD.....	397
10.7	Förenklad SKD	398
10.8	Hur en SKD ska lämnas	399
10.9	Särskilda bestämmelser om redovisning av moms.....	404
10.9.1	Redovisning i självdeklaration.....	404
10.9.2	Särskild SKD.....	406
10.9.3	Periodisk sammanställning.....	406
10.10	Redovisningsskyldighet vid avveckling.....	408
10.11	Punktskattedeklaration	408
10.11.1	Allmänt	408
10.11.2	Skyldighet att lämna punktskattedeklaration	409
10.11.3	Redovisningsperioder.....	410
10.11.4	Vad en punktskattedeklaration ska innehålla	410
10.11.5	När en punktskattedeklaration ska lämnas	411
10.11.6	När redovisningsskyldigheten inträder.....	412
10.11.7	Särskild skattedeklaration	413
11	Beskattningsbeslut	415
11.1	Innebörden av beskattningsbeslut, 11 kap. 1–2 §§.....	416
11.1.1	Tillämpningsområde	416
11.1.2	Beskattningsbeslut	416
11.1.3	Elektroniskt dokument och beslut genom ADB.....	419
11.2	Beslut om preliminär och slutlig skatt.....	419
11.3	Beslut med anledning av skattedeklaration eller andra uppgifter	420
11.3.1	Allmänt	420
11.3.2	Skatteavdrag.....	420
11.3.3	Deklaration i rätt tid, 11 kap. 16–17 §§.....	420
11.3.4	Utebliven, försenad eller bristfällig deklaration, 11 kap. 18–18 a §§	421
11.3.5	Skönsbeskattning, 11 kap. 19 §	422
11.4	Beslut om vissa debiteringsåtgärder, 11 kap. 20 §	425
12	Debitering av slutlig skatt enligt 2004 års taxering	427
12.1	Kommunal inkomstskatt	428
12.2	Statlig inkomstskatt.....	429
12.2.1	Fysiska personer och svenska dödsbon.....	429
12.2.1.1	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster	429
12.2.1.2	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster	430
12.2.2	Andra skattskyldiga än fysiska personer och svenska dödsbon	430

12 Innehåll

12.3	Statlig förmögenhetsskatt	431
12.3.1	Allmänt	431
12.3.2	Fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser	431
12.3.3	Andra juridiska personer (än dödsbon och familjestiftelser) som är skattskyldiga till förmögenhetsskatt	432
12.4	Statlig fastighetsskatt	432
12.5	Avkastningsskatt på pensionsmedel	434
12.6	Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP)	435
12.6.1	SLP för anställda	435
12.6.2	SLP för egen pensionsförsäkringspremie m.m.	435
12.7	Allmän pensionsavgift	436
12.8	Expansionsfondsskatt	436
12.9	Egenavgifter, allmän löneavgift och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF)	437
12.9.1	Allmänt	437
12.9.2	Sjukförsäkringsavgift	438
12.9.3	Nedsättning av egenavgifter	439
12.9.3.1	Generell nedsättning	439
12.9.3.2	Regional nedsättning av egenavgifter inom stödområde	440
12.10	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF)	441
12.11	Begravningsavgift	442
12.12	Moms	443
12.13	Allmän löneavgift	443
12.14	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan och avgift till annat registrerat trossamfund	444
12.15	Skattereduktion	445
12.15.1	Skattereduktion för fastighetsskatt i vissa fall	446
12.15.2	Skattereduktion för bredbandsanslutning	447
12.15.3	Skattereduktion för fackföreningsavgift	447
12.15.4	Skattereduktion för avgift till arbetslöshetskassa	447
12.15.5	Skattereduktion för sjöinkomst	448
12.15.6	Skattereduktion för allmän pensionsavgift	448
12.15.7	Skattereduktion för underskott av kapital	448
12.16	Begränsningsregeln	448
12.17	Besked om slutlig skatt	450
13	Ansvar för skatt	451
13.1	Inledning	451
13.1.1	Allmänt	451
13.1.2	Skattekontosystemets påverkan vad gäller ansvar för annans skatt	453
13.2	Betalningsskyldighet för underlåtet skatteavdrag	454
13.2.1	Arbetsgivares och annan utbetalares skyldighet att göra skatteavdrag	454
13.2.2	Regelverket	455

13.2.2.1	Äldre bestämmelsers betydelse för tolkningen av nuvarande regelverk	455
13.2.2.2	SBL:s bestämmelser	457
13.2.3	Rätt betalningsmottagare?	462
13.2.4	Mottagarens betalningsskyldighet för ej avdragen preliminärskatt	463
13.2.5	Ansvarsbeslutet – innehåll m.m.	465
13.2.6	Betalningsmottagarens talerätt	465
13.3	Utbetalares betalningsskyldighet för avdragen skatt	465
13.4	Ansvar för den som inte har gjort anmälan enligt 5 kap. 7 § SBL	466
13.5	A-skattsedelsinnehavares ansvar för arbetsgivaravgifter	472
13.6	Företrädare för juridisk person	473
13.6.1	Allmänt	473
13.6.2	Skatter m.m. som omfattas av ställföreträdaransvaret	474
13.6.3	Företrädare för juridisk person	474
13.6.4	Förutsättningar för ansvar enligt SBL	475
13.6.5	Befrielse från ansvar	476
13.6.6	Behörig företrädare för staten	476
13.6.7	Förfarandet	476
13.6.8	Överenskommelse	476
13.6.9	Verkställighet	477
13.7	Redares ansvar i vissa fall	477
13.8	Ansvar för delägare i handelsbolag	477
13.9	Ansvar för näringsidkare i en mervärdesskattegrupp	478
13.10	Ansvar för den som har avyttrat ett skalbolag	479
13.11	Dödsbo	480
13.12	Ansvar vid sammanläggning eller delning av värdepappersfonder	481
13.13	Representant för enkelt bolag eller partrederi	481
13.14	Regress	482
14	Befrielse från betalningsskyldighet	483
14.1	Allmänt	483
14.2	Arbetsgivaravgifter och skatteavdrag	483
14.3	Mervärdesskatt	485
14.4	Överklagande	485
14.5	Andra bestämmelser om befrielse	485
15	Skatte- och avgiftskontroll	487
15.1	Inledning	487
15.2	Den skattskyldiges rätt att yttra sig	488
15.2.1	Kommunikation av tillänkta beslut	488
15.2.2	Kommunikation av uppgifter från annan än den skattskyldige	489

14 Innehåll

15.3	Identitetskontroll	490
15.4	Skyldighet att föra anteckningar	491
15.4.1	Allmänt	491
15.4.2	Särskilda regler om bevarande av fakturor	492
15.5	Kontroll	493
15.5.1	Allmänt	493
15.5.2	Skrivbordskontroll	496
15.5.3	Besök	501
15.5.4	Skatterevision	504
15.5.5	Utlämnande av uppgifter	506
15.6	Vite	506
16	Särskilda avgifter	511
16.1	Allmänt	511
16.2	Skattetillägg	512
16.2.1	Allmänt	512
16.2.2	Förutsättningar för att påföra skattetillägg	513
16.2.3	Normalt tillgängligt kontrollmaterial	518
16.2.4	Periodiseringsfel	520
16.2.5	Skattetillägg vid skönsbeskattning	522
16.2.5.1	Begreppet skönsbeskattning	522
16.2.5.2	Skönsmässig avvikelse från SKD	523
16.2.5.3	Skönsbeskattning i avsaknad av SKD	523
16.2.6	Kvittning	527
16.2.7	Situationer där skattetillägg inte ska tas ut	531
16.2.7.1	Felräkning eller felskrivning	531
16.2.7.2	Oriktigt yrkande	532
16.2.7.3	Frivillig rättelse	532
16.2.7.4	Obetydligt belopp	534
16.3	Förseningsavgift	535
16.4	Kontrollavgift	536
16.5	Befrielse från särskild avgift	537
16.5.1	Ursäktlighetsfall	539
16.5.1.1	Ålder, hälsa eller liknande förhållande	539
16.5.1.2	Felbedömt en skatteregel eller betydelsen av faktiska förhållanden	540
16.5.2	Oskälighetsfall	543
16.5.2.1	Inte rimlig proportion	543
16.5.2.2	Lång handläggningstid	547
16.5.2.3	Straffad enligt skattebrottslagen	549
16.5.3	Kombinationsfall	550
16.5.4	Särskilt om kontrollavgift	551
16.5.5	Ex officioprövning	552
16.6	Ändring av beskattningsbeslut	552

16.7	Dödsfall.....	553
16.8	Särskilda bestämmelser i fråga om registrering och moms.....	553
17	Inbetalning av skatt	555
17.1	Allmänt	555
17.2	När skatten ska vara betald	556
17.2.1	Avdragen skatt, arbetsgivaravgifter, moms och punktskatt	556
17.2.2	F-skatt och särskild A-skatt.....	557
17.2.3	Skatt som ska betalas enligt ett grundläggande beslut om slutlig skatt eller omprövningsbeslut m.m.....	557
17.3	Överskjutande ingående moms	558
17.4	Arvsskatt och gåvoskatt	558
17.5	Särskilda regler för kommuner och landsting	558
17.6	Förfallodag på helgdag m.m.	558
17.7	Avräkning av inbetalda belopp	559
17.8	Fördelning av skatteskuld	559
17.8.1	Huvudregel.....	559
17.8.2	Ålderspensionsavgift och allmän pensionsavgift.....	560
17.8.3	Om säkerhet ställts för vissa punktskatter.....	561
17.9	Skattebelopp som inte kunnat tillgodoräknas någon skattskyldig.....	561
17.10	Konsekvenser vid sen betalning av skatt.....	561
18	Anstånd med redovisning och inbetalning av skatt.....	563
18.1	Allmänt	565
18.2	Anstånd med att lämna SKD och anstånd med att betala skatt enligt SKD i samband med sådant deklarationsanstånd.....	566
18.3	Anstånd vid omprövning eller överklagande av beskattningsbeslut och/eller taxeringsbeslut.....	569
18.3.1	Allmänt	569
18.3.2	Förutsättningar för anstånd när det kan antas att den skattskyldige får befrielse helt eller delvis från skatten	571
18.3.3	Förutsättningar för anstånd då det är tveksamt om den skattskyldige blir skyldig att betala skatten.....	571
18.3.4	Förutsättningar för anstånd då det medför betydande skadeverkningar eller annars framstår som oskäligt att betala skatten.....	573
18.3.5	Säkerhet enligt 17 kap. 3 § SBL.....	575
18.3.6	Förutsättningar för anstånd när det allmänna ombudet hos SKV ansökt om förhandsbesked.....	579
18.3.7	Anstånd med betalning av skattetillägg	579
18.4	Anstånd vid återföring av periodiseringsfonder.....	580
18.5	Anstånd vid avyttring.....	580

16 Innehåll

18.5.1	Allmänt	580
18.5.2	Förutsättningar för anstånd vid avyttring mot betalning under minst tre år	581
18.5.3	Förutsättningar för anstånd vid avyttring när det är osäkert om avyttringen kommer att bestå	583
18.6	Anstånd med betalning av punktskatt	584
18.7	Anstånd vid totalförsvaretjänstgöring – ”militäranstånd”	584
18.8	Anstånd vid handläggning av ärende om undvikande av dubbelbeskattning... ..	585
18.9	Anstånd med betalning av arvsskatt och gåvoskatt.....	586
18.10	Anstånd på grund av synnerliga skäl.....	586
18.11	Ansökan om anstånd	590
18.12	Indrivning.....	590
18.13	Omprövning	592
18.14	Anstånd vid solidarisk betalningsskyldighet.....	592
18.15	Följder m.m. då anstånd medges i skattekontosystemet	593

19 Återbetalning av skatt597

19.1	Allmänt	598
19.2	Återbetalning av överskott utan begäran.....	599
19.2.1	Överskjutande belopp efter grundläggande beslut om slutlig skatt.....	599
19.2.2	Överskjutande belopp i övriga fall	600
19.3	Förtidsåterbetalning	603
19.3.1	Inledning	603
19.3.2	Allmänt	603
19.3.3	Förtidsåterbetalning under inkomståret.....	604
19.3.4	Förtidsåterbetalning efter inkomståret	605
19.3.5	Konkurs/Utmätning.....	606
19.3.6	Överskjutande ingående moms/ expansionsfondsskatt	606
19.3.7	Skattskyldiga med debiterad preliminär skatt	607
19.3.8	Ansökan/Handläggningstider.....	608
19.3.9	Ränta	608
19.3.10	Överföring av skatt i samband med förtidsåterbetalning	608
19.4	Återbetalning av överskjutande ingående moms före ordinarie förfallodag....	609
19.5	Återbetalning av punktskatt i vissa fall	609
19.6	Återbetalning i samband med en överenskommelse om betalningsskyldighet	610
19.7	Överföring av skatt till en annan stat	610
19.8	Hinder mot återbetalning.....	611
19.9	Förbud mot överlåtelse.....	614
19.10	Utmätning	614
19.11	Återbetalning när den skattskyldiges adress inte är känd.....	615
19.12	Misstagsinbetalning	615

19.13	Felinbetalning.....	616
19.14	Kvittning, övergångsbestämmelser	617
20	Ränta	619
20.1	Grunder för ränteberäkning m.m.,.....	620
20.2	Basränta.....	620
20.3	Kostnadsränta.....	621
20.3.1	Påförande av kostnadsränta, 10 §.....	621
20.3.2	Kostnadsränta vid sen betalning och vid indrivning, 8–10 §§	622
20.3.3	Kostnadsränta på preliminär skatt, 2, 4, 10 och 16 §§	623
20.3.4	Kostnadsränta på Slutlig skatt, 2, 5, 10 och 16 §§	623
20.3.5	Kostnadsränta vid anstånd, 6 §.....	624
20.3.6	Kostnadsränta vid omprövning/överklagande, 7–7 a §§	624
20.3.6.1	Slutlig skatt	624
20.3.6.2	Annan skatt än slutlig skatt, arvsskatt och gåvoskatt	625
20.3.6.3	Arvsskatt och gåvoskatt	625
20.3.7	Befrielse från kostnadsränta, 11 §	626
20.3.7.1	Allmänt	626
20.3.7.2	Hel befrielse	627
20.3.7.3	Delvis befrielse	630
20.3.7.4	Ambassader.....	631
20.3.7.5	Övriga omständigheter	631
20.3.7.6	Omständigheter som inte bör föranleda befrielse.....	631
20.4	Intäktsränta.....	631
20.5	Övrigt	633
20.5.1	Avrundning	633
20.5.2	Avgifter och räntor enligt UBL, ML och USAL.....	633
20.5.2.1	Dröjsmålsavgift.....	633
20.5.2.2	Kvarskatteavgift och ö-skatteränta.....	634
20.5.2.3	Restitutionsränta, respitränta och anståndsränta	634
21	Beslutsförfarandet	635
21.1	Grundbeslut.....	636
21.1.1	Beslut enligt skattedeklaration	636
21.1.2	Beslut efter ansökan eller begäran	636
21.2	Omprövningsbeslut	637
21.2.1	Omprövning på initiativ av den skattskyldige.....	638
21.2.2	Omprövning på initiativ av Skatteverket	643
21.2.3	Hinder mot omprövning.....	648
21.2.3.1	Res judicata	648
21.2.3.2	Undantag från res judicata	650
21.2.3.3	Litis pendens	651
21.2.3.4	Begäran om omprövning eller ansökan.....	652

18 Innehåll

21.2.4	Efterbeskattning	654
21.2.4.1	Tidsfrist för efterbeskattning.....	664
21.3	Beslut om vissa debiteringsåtgärder.....	669
21.4	Expediering av beslut.....	669
22	Överklagande	671
22.1	Överklagande av Skatteverkets beslut.....	671
22.1.1	Beslut som inte får överklagas	673
22.1.2	Den skattskyldiges överklagande.....	674
22.1.3	Förfarandet vid överklagande	677
22.1.4	Det allmänna ombudets överklagande	683
22.2	Överklagande av länsrättens och kammarrättens beslut.....	686
23	Indrivning	695
23.1	Allmänt	696
23.2	Överlämnande för indrivning	699
23.2.1	Beloppsgränser för begäran om indrivning.....	699
23.2.2	Betalningsuppmaning.....	699
23.2.3	”Snabbrestföring”.....	700
23.2.3.1	Situationer när snabbrestföring kan ske	701
23.2.4	Hinder mot snabbrestföring.....	704
23.2.5	Tidigareläggning av förfallodag.....	704
23.3	Särskilda skäl för att avvakta med att begära indrivning	705
23.4	Nedsättning av fordran som överlämnats för indrivning.....	707
23.5	Rättelse i utsöknings- och indrivningsdatabasen.....	708
23.5.1	Allmänt	708
23.5.2	Skäl för rättelse	709
23.5.2.1	Skatten har betalats innan restföringstillfället.....	709
23.5.2.2	Beslut om anstånd har meddelats innan restföringstillfället.....	710
23.5.2.3	Fel skattskyldig har blivit påförd skatten	711
23.6	Avräkning av inbetalda belopp	711
23.7	Utmätning av överskott på skattekontot.....	712
23.8	Preskription av skattefordringar	712
24	Konkurs	715
24.1	Allmänt	716
24.2	Konkursgäldenärens ställning	717
24.3	Konkursboets juridiska status	718
24.4	Fordringar vid konkurs.....	719
24.4.1	Allmänt	719
24.4.2	Förmånsrätt	721

24.4.3	Skattefordringars uppkomst	722
24.4.4	Kvittning och återvinning	724
24.5	Konkursgäldenärens skattskyldighet.....	725
24.5.1	Inkomstskatt.....	725
24.5.2	Mervärdesskatt.....	728
24.5.3	Preliminär skatt	729
24.5.4	Skatteavdrag och arbetsgivaravgift	730
24.6	Konkursboets skattskyldighet	730
24.6.1	Inkomstskatt.....	730
24.6.2	Mervärdesskatt.....	730
25.6.3	Preliminär skatt	731
24.6.4	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.....	731
24.7	SKV:s åtgärder efter beslut om konkurs	733
25	Ackord, Företagsrekonstruktion och Skuldsanering	741
25.1	Ackord.....	742
25.1.1	Allmänt	742
25.1.2	Förutsättningar för ackord avseende skatter m.m.	743
25.1.3	Skatter och avgifter vid ackord	743
25.1.4	Skattemässiga konsekvenser	745
25.2	Företagsrekonstruktion.....	745
25.2.1	Allmänt	745
25.2.2	Gäldenärens skyldigheter.....	746
25.2.3	Skatter och avgifter vid företagsrekonstruktion	747
25.2.4	Offentligt ackord.....	749
25.2.5	Preskription	749
25.3	Skuldsanering.....	750
25.3.1	Allmänt	750
25.3.2	Gäldenärens skyldigheter	752
25.3.3	Skatter och avgifter vid skuldsanering	752
25.3.4	Preskription	753
26	Kontrolluppgifter	755
26.1	Allmänt	755
26.2	Lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter	757
26.2.1	Allmänt	757
26.2.2	Övergångsbestämmelser	757
26.2.3	Allmänna bestämmelser, 1 kap. LSK.....	758
26.2.4	Kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst, 6 kap. LSK	759
26.2.4.1	Skyldighet att lämna kontrolluppgift.....	759
26.2.4.2	Kontrolluppgiftens innehåll	762
26.2.4.3	Värdering av ersättningar och förmåner.....	766
26.2.5	Kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet, 7 kap. LSK....	768

20 Innehåll

26.2.6	Kontrolluppgift om ränta, 8 kap. LSK	769
26.2.7	Kontrolluppgift om avkastning m.m., 9 kap. LSK.....	770
26.2.8	Kontrolluppgift om vissa andra förhållanden, 11 kap. LSK	771
26.2.9	Kontrolluppgiftsskyldighet vid utlandstransaktioner, 12 kap. LSK.....	771
26.2.10	Gemensamma bestämmelser om kontrolluppgifter, 14 kap. LSK	772
26.2.10.1	Tidpunkt och sätt för lämnande av kontrolluppgift.....	772
26.2.10.2	Kontrolluppgifternas innehåll	773
26.2.10.3	Sammandrag av kontrolluppgifter.....	774
26.2.11	Annan uppgiftsskyldighet, 15 kap.....	775
26.2.11.1	Uppgifter till den skattskyldige	775
26.2.11.2	Uppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige	776
26.2.12	Förelägganden, 17 kap. LSK.....	777
26.2.13	Undantag från uppgiftsskyldighet, 18 kap. LSK	779
26.2.14	Övriga bestämmelser, 19 kap. LSK	780
26.2.14.1	Behöriga företrädare	780
26.2.14.2	Skyldighet att bevara underlag.....	781
26.3	Särskild kontrolluppgift – Pensionsgrundande inkomst och utbyte av kontrolluppgifter (gul kontrolluppgift).....	782
26.3.1	Svensk arbetsgivare.....	784
26.3.1.1	Utsändning från Sverige.....	784
26.3.1.2	Lokalanställning utomlands. Sverige är behörig stat enligt förordningen.....	785
26.3.1.3	Arbete och beskattning i Sverige, tillhörig annat lands socialförsäkring	785
26.3.1.4	Arbete i olika länder under samma år för svensk arbetsgivare	786
26.3.2	Utländsk arbetsgivare, allmänt.....	786
26.3.2.1	Utsänd till Sverige, lön från svensk utbetalare.....	787
26.3.2.2	EU:s hjälppersonal	787
26.3.2.3	Utländsk beskickning i Sverige.....	787
26.3.3	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.	788
26.3.4	Förbindelse om ålderspensionsavgift.....	789
26.3.5	Kontrolluppgifter för internationellt informationsutbyte	789
26.4	Kontrolluppgift – Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (grön kontrolluppgift)	790
26.5	Förfarande	792
26.5.1	Inlämnande och rättelse av kontrolluppgift.....	792
26.5.2	Skattebrott	793
26.5.3	SKV:s befogenheter	794
26.5.4	Kontrolluppgifternas betydelse för olika skattetillägg	794
Sökord	797