

# Innehåll

<b>Förord .....</b>	<b>3</b>
<b>Förkortningslista.....</b>	<b>21</b>
<b>1 Tillämpningsområde och definitioner.....</b>	<b>25</b>
1.1 Allmänt.....	25
1.2 EG-rätten .....	26
1.3 ML:s uppbyggnad och innehåll .....	30
1.4 SBL:s uppbyggnad och innehåll .....	30
1.5 SBL:s tillämpningsområde.....	31
1.6 Definitioner .....	32
1.6.1 Allmänt om termer och uttryck .....	32
1.6.2 Skatt och skattskyldig .....	33
1.6.3 Europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG).....	34
1.6.4 Beskattningsunderlag .....	35
1.6.5 Beskattningsår .....	35
1.6.6 Räkenskapsår .....	36
1.6.7 Inkomstår .....	37
1.6.8 Grupphuvudman.....	38
1.6.9 Näringsverksamhet.....	38
1.6.10 Överskjutande ingående moms .....	39
1.6.11 Verksamhet .....	39
1.6.12 Utländsk företagare .....	40
1.6.13 Särskilda beskattningsordningen avseende moms för elektroniska tjänster.....	41
1.6.14 Övriga termer och uttryck .....	42
1.7 Valuta.....	44
<b>2 Beslutande myndighet .....</b>	<b>45</b>
2.1 Allmänt.....	45
2.2 Beslutsbehörighet.....	46
2.2.1 Beslut enligt ML .....	46
2.2.2 Beslut enligt SBL .....	47
2.2.2.1 Gällande lydelse i 2 kap. 1 § SBL.....	47
2.2.2.2 Tidigare lydelse i 2 kap. 1 och 2 §§ SBL .....	48
2.2.3 Beslut som fattas av SKV, Särskilda skattekontoret .....	50

## 6 Innehåll

2.2.4	Beslut som fattas av HK.....	50
<b>2.3</b>	<b>HK:s befogenheter .....</b>	<b>50</b>
<b>2.4</b>	<b>Det allmänna ombudets befogenheter .....</b>	<b>51</b>
<b>2.5</b>	<b>Avgörande i skattenämnd.....</b>	<b>51</b>
<b>2.6</b>	<b>Samordningsmyndighet.....</b>	<b>52</b>
<b>3</b>	<b>Registrering .....</b>	<b>53</b>
<b>3.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>53</b>
<b>3.2</b>	<b>Personer som ska registreras .....</b>	<b>53</b>
<b>3.3</b>	<b>Beslut om registrering.....</b>	<b>54</b>
<b>3.4</b>	<b>Anmälan för registrering.....</b>	<b>55</b>
3.4.1	Allmänt .....	55
3.4.2	Skatte- och avgiftsanmälan .....	56
3.4.3	Ändringsanmälan .....	56
3.4.4	Föreläggande.....	57
<b>3.5</b>	<b>Beslut i samband med registrering.....</b>	<b>57</b>
3.5.1	Formella beslut.....	57
3.5.2	Övriga beslut.....	58
3.5.3	Tidpunkt för registrering.....	59
<b>3.6</b>	<b>Registreringsbevis .....</b>	<b>61</b>
<b>3.7</b>	<b>Registreringsnummer .....</b>	<b>62</b>
<b>3.8</b>	<b>Avregistrering.....</b>	<b>63</b>
3.8.1	Allmänt .....	63
3.8.2	Tidpunkt för avregistrering .....	64
3.8.3	Formellt beslut om avregistrering .....	65
<b>4</b>	<b>Deklaration .....</b>	<b>67</b>
<b>4.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>67</b>
<b>4.2</b>	<b>Olika sätt att redovisa moms.....</b>	<b>68</b>
<b>4.3</b>	<b>Skattedeklaration .....</b>	<b>69</b>
4.3.1	Allmänt .....	69
4.3.2	Skyldighet att lämna skattedeklaration .....	69
4.3.3	Föreläggande att lämna skattedeklaration .....	72
4.3.4	Begäran eller andra särskilda skäl att lämna skattedeklaration .....	72
4.3.5	Övriga som ska redovisa i skattedeklaration.....	73
4.3.6	En skattedeklaration för varje redovisningsperiod.....	74
4.3.7	Redovisningsperioder.....	74
4.3.8	Vad en deklARATION ska ta upp .....	75
4.3.9	När en skattedeklaration ska lämnas .....	77
4.3.10	Anstånd med att lämna skattedeklaration.....	81
4.3.11	Hur en skattedeklaration ska lämnas .....	81
4.3.12	Underskrift .....	83

4.3.13	Vad som krävs för att en skattedeclaration ska anses föreligga.....	87
<b>4.4</b>	<b>Självdeklaration .....</b>	<b>88</b>
4.4.1	Särskilda bestämmelser om redovisning av moms.....	88
4.4.2	Ändring till skattedeclaration.....	88
4.4.3	Ändring till självdeklaration .....	89
4.4.4	Förfarandebestämmelserna i LSK och TL .....	90
4.4.5	Redovisningsperiod.....	90
<b>4.5</b>	<b>Särskild skattedeclaration.....</b>	<b>91</b>
<b>4.6</b>	<b>E-handelsdeklaration.....</b>	<b>92</b>
<b>4.7</b>	<b>Avveckling av verksamheten.....</b>	<b>92</b>
<b>5</b>	<b>Periodisk sammanställning .....</b>	<b>93</b>
<b>5.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>93</b>
<b>5.2</b>	<b>Uppgiftsskyldighet .....</b>	<b>93</b>
<b>5.3</b>	<b>Olika sätt för uppgiftslämnande .....</b>	<b>94</b>
<b>5.4</b>	<b>Redovisningsperiod.....</b>	<b>94</b>
<b>5.5</b>	<b>Inlämnande av periodisk sammanställning .....</b>	<b>95</b>
<b>5.6</b>	<b>Förseningsavgift .....</b>	<b>96</b>
<b>6</b>	<b>Utredning i momsärenden.....</b>	<b>97</b>
<b>6.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>97</b>
<b>6.2</b>	<b>Den skattskyldiges rätt att yttra sig.....</b>	<b>97</b>
<b>6.3</b>	<b>Identitetskontroll.....</b>	<b>99</b>
<b>6.4</b>	<b>Skyldighet att föra anteckningar .....</b>	<b>101</b>
<b>6.5</b>	<b>Särskilda regler om bevarande av fakturor .....</b>	<b>102</b>
<b>6.6</b>	<b>Kontroll.....</b>	<b>104</b>
6.6.1	Allmänt .....	104
6.6.2	Utredning vid skrivbordet .....	106
6.6.2.1	Allmänt .....	106
6.6.2.2	Förfrågan.....	108
6.6.2.3	Föreläggande att lämna uppgift.....	110
6.6.3	Besök.....	115
6.6.3.1	Allmänt .....	115
6.6.3.2	Förutsättningar för besök .....	116
6.6.3.3	Begränsning av besöket.....	116
6.6.3.4	Var och vem .....	117
6.6.3.5	Skatte- och avgiftsanmälan .....	117
6.6.3.6	Skattedeclaration.....	118
6.6.3.7	Preliminär självdeklaration .....	118
6.6.3.8	Dokumentation och kommunikation .....	119
6.6.4	Skatterevision.....	119

## 8 Innehåll

6.6.4.1	Allmänt .....	119
6.6.4.2	Tredjemansrevision .....	120
6.6.4.3	Hos vem får revision göras? .....	121
6.6.4.4	Övriga bestämmelser .....	121
6.6.5	Kontroll genom VIES .....	122
6.6.6	Kontroll av kommunkontosystemet .....	123
<b>6.7</b>	<b>Utlämnande av uppgifter .....</b>	<b>125</b>
<b>6.8</b>	<b>Vite .....</b>	<b>125</b>
6.8.1	Allmänt .....	125
6.8.2	Adressat .....	127
6.8.3	Föreläggandets innehåll .....	128
6.8.4	Delgivning .....	129
6.8.5	Vitesföreläggande får inte användas .....	129
6.8.6	Vitesbeloppet .....	130
6.8.7	Nytt vite .....	130
6.8.8	Löpande vite .....	131
6.8.9	Utdömmande av vite .....	131
6.8.10	Ändamålet för vitet har förfallit .....	133
6.8.11	Efter dom i LR .....	133
6.8.12	Preskription .....	133
<b>7</b>	<b>Bevisningen .....</b>	<b>135</b>
<b>7.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>135</b>
<b>7.2</b>	<b>Föremål för bevisningen .....</b>	<b>135</b>
7.2.1	Allmänt .....	135
7.2.2	Rättssatser i skattelagarna .....	135
<b>7.3</b>	<b>Bevisfakta .....</b>	<b>136</b>
<b>7.4</b>	<b>Bevismedel .....</b>	<b>137</b>
<b>7.5</b>	<b>Bevisbörda .....</b>	<b>139</b>
<b>7.6</b>	<b>Bevisvärdering och bevisvärde .....</b>	<b>142</b>
7.6.1	Allmänt .....	142
7.6.2	Exempel på bevisvärdering .....	142
<b>8</b>	<b>Beskattningsbeslut .....</b>	<b>147</b>
<b>8.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>147</b>
<b>8.2</b>	<b>Innebörden av beskattningsbeslut .....</b>	<b>147</b>
<b>8.3</b>	<b>Beslut med anledning av skattedeklaration eller andra uppgifter .....</b>	<b>151</b>
8.3.1	Allmänt .....	151
8.3.2	Deklaration i rätt tid .....	152
8.3.3	Utebliven, försenad eller bristfällig deklARATION .....	152
8.3.4	Omprövning .....	153
<b>8.4</b>	<b>Beslut om vissa debiteringsåtgärder .....</b>	<b>156</b>

<b>8.5</b>	<b>Utformning av beslut .....</b>	<b>157</b>
<b>8.6</b>	<b>Underrättelse om beslut.....</b>	<b>158</b>
<b>9</b>	<b>Särskilda avgifter .....</b>	<b>161</b>
<b>9.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>161</b>
<b>9.2</b>	<b>Skattetillägg.....</b>	<b>162</b>
9.2.1	Inledning .....	162
9.2.2	Förutsättningar för att påföra skattetillägg.....	162
9.2.2.1	Uppgift lämnad på annat sätt än muntligen.....	162
9.2.2.2	Under förfarandet.....	163
9.2.2.3	Till ledning för beskattningen .....	163
9.2.2.4	Oriktig uppgift.....	163
9.2.2.5	Oriktig uppgift i mål om skatt.....	167
9.2.3	Uttagsprocent .....	168
9.2.3.1	Uttagsprocent – Huvudregel .....	168
9.2.3.2	Uttagsprocent – Normalt tillgängligt kontrollmaterial .....	168
9.2.3.3	Uttagsprocent – Periodiseringsfel .....	169
9.2.4	Skattetillägg vid skönsbeskattning .....	171
9.2.4.1	Skönsmässig avvikelse från deklaration .....	171
9.2.4.2	Skönsbeskattning i avsaknad av deklaration .....	172
9.2.5	Kvittnings .....	172
9.2.6	Skattetillägg tas inte ut.....	174
9.2.7	Undanröjande av skattetillägg.....	176
<b>9.3</b>	<b>Befrielse från skattetillägg m.m. ....</b>	<b>177</b>
9.3.1	Allmänt .....	178
9.3.2	Ursäktlighetskriteriet.....	179
9.3.3	Oskälighetskriteriet .....	183
9.3.4	Kombinationsfall.....	190
9.3.5	Prövning av befrielsegrund utan yrkande.....	190
9.3.6	Särskilda tidsfrister .....	190
9.3.7	Ändring av beslut om skattetillägg till följd av nytt beskattningsbeslut .....	191
9.3.8	Skattetillägg vid dödsfall.....	192
9.3.9	Oriktig uppgift i skatte- och avgiftsanmälan.....	192
9.3.10	Efterbeskattningsbeslut som endast avser skattetillägg.....	193
<b>9.4</b>	<b>Förseningsavgift .....</b>	<b>193</b>
9.4.1	Påförande av förseningsavgift.....	193
9.4.2	Befrielse från förseningsavgift.....	194
<b>9.5</b>	<b>Kontrollavgift .....</b>	<b>195</b>
<b>10</b>	<b>Ränta .....</b>	<b>199</b>
<b>10.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>199</b>
<b>10.2</b>	<b>Grunder för ränteberäkning m.m. ....</b>	<b>199</b>
<b>10.3</b>	<b>Basränta .....</b>	<b>201</b>

## 10 Innehåll

<b>10.4</b>	<b>Kostnadsränta .....</b>	<b>202</b>
10.4.1	Påförande av kostnadsränta.....	202
10.4.2	Kostnadsränta vid sen betalning.....	203
10.4.3	Kostnadsränta vid indrivning .....	204
10.4.4	Kostnadsränta vid anstånd.....	204
10.4.5	Kostnadsränta vid omprövning och överklagande .....	204
10.4.6	Befrielse från kostnadsränta.....	205
10.4.6.1	Allmänt .....	205
10.4.6.2	Hel befrielse .....	207
10.4.6.3	Delvis befrielse .....	209
10.4.6.4	Övriga omständigheter.....	209
10.4.6.5	Omständigheter som inte bör föranleda befrielse.....	209
<b>10.5</b>	<b>Intäktsränta .....</b>	<b>209</b>
<b>11</b>	<b>Skattekonton.....</b>	<b>213</b>
11.1	Allmänt.....	213
11.2	Upprättande av skattekonto.....	213
11.3	Flera skattekonton .....	214
11.4	Registrering på skattekonto .....	214
11.5	Avstämning av skattekontot.....	218
<b>12</b>	<b>Inbetalning av skatt .....</b>	<b>221</b>
12.1	Allmänt.....	221
12.2	Inbetalning till särskilt konto .....	222
12.3	När skatten ska vara betald .....	223
12.3.1	Avdragen skatt, arbetsgivaravgifter, moms och punktskatt .....	223
12.3.2	F-skatt och särskild A-skatt.....	225
12.3.3	Grundläggande beslut om slutlig skatt eller omprövningsbeslut m.m. ....	225
12.3.4	Överskjutande ingående moms .....	227
12.3.5	Kommuner och landsting .....	228
12.4	Avräkning av inbetalda belopp.....	229
12.5	Fördelning av skatteskuld .....	230
12.6	Skattebelopp som inte kunnat tillgodoräknas någon skattskyldig .....	231
12.7	Betalningsskyldighet vid omprövning och överklagande .....	231
12.8	Betalningsuppmaning .....	231
<b>13</b>	<b>Återbetalning av skatt till skattskyldiga .....</b>	<b>235</b>
13.1	Allmänt.....	235
13.2	Återbetalning på grund av överskjutande belopp vid slutlig skatt .....	236
13.3	Återbetalning av överskjutande belopp för övrigt.....	237

13.3.1	Allmänt .....	237
13.3.2	Skyndsam återbetalning .....	237
13.3.3	Automatisk återbetalning på grund av överskjutande ingående moms .....	240
13.3.4	Automatisk återbetalning på grund av omprövningsbeslut eller ett beslut av domstol .....	243
13.3.5	Återbetalning av överskjutande ingående moms före ordinarie förfallodag .....	244
13.3.6	Återbetalning efter begäran .....	244
13.3.7	Överenskommelse enligt 12 kap. 7 c § SBL upphör .....	245
<b>13.4</b>	<b>Förtidsåterbetalning .....</b>	<b>245</b>
13.4.1	Allmänt .....	245
13.4.2	Förtidsåterbetalning på grund av överskjutande ingående moms .....	246
<b>13.5</b>	<b>Hinder mot återbetalning .....</b>	<b>246</b>
<b>13.6</b>	<b>Förbud mot överlåtelse .....</b>	<b>250</b>
<b>13.7</b>	<b>Utmätning .....</b>	<b>250</b>
<b>13.8</b>	<b>Återbetalning när den skattskyldiges adress inte är känd .....</b>	<b>251</b>
<b>13.9</b>	<b>Misstagsinbetalning .....</b>	<b>252</b>
<b>13.10</b>	<b>Felinbetalning .....</b>	<b>252</b>
<b>13.11</b>	<b>Felaktig återbetalning .....</b>	<b>253</b>
<b>13.12</b>	<b>Kvittning och övergångsbestämmelser .....</b>	<b>254</b>
<b>14</b>	<b>Återbetalning av skatt till icke skattskyldiga .....</b>	<b>255</b>
<b>14.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>255</b>
<b>14.2</b>	<b>Återbetalning till utländska företagare .....</b>	<b>255</b>
14.2.1	Allmänt .....	255
14.2.2	Återbetalningsrätt .....	256
14.2.3	Ansökan .....	256
14.2.4	Omprövning m.m. ....	258
14.2.5	Verkställighet .....	259
14.2.6	Särskild beskattningsordning för elektroniska tjänster som omsätts av företagare utom EG .....	259
<b>14.3</b>	<b>Återbetalning till andra än utländska företagare .....</b>	<b>260</b>
14.3.1	Allmänt .....	260
14.3.2	Återbetalning till hjälporganisationer .....	260
14.3.3	Återbetalning till utländska beskickningar och internationella organisationer ...	260
<b>14.4</b>	<b>Utbetalning av ersättning för moms till statliga myndigheter, kommuner och landsting .....</b>	<b>261</b>
14.4.1	Utbetalning till statliga myndigheter .....	261
14.4.2	Utbetalning till kommuner och landsting .....	262
<b>15</b>	<b>Anstånd .....</b>	<b>263</b>
<b>15.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>263</b>

## 12 Innehåll

<b>15.2</b>	<b>Anstånd med att lämna skattedeklaration och med betalning.....</b>	<b>263</b>
15.2.1	Allmänt .....	263
15.2.2	Skäl för anstånd.....	265
15.2.3	Skäl som inte bör föranleda anstånd .....	266
<b>15.3</b>	<b>Anstånd med inbetalning av skatt .....</b>	<b>267</b>
15.3.1	Allmänt .....	267
15.3.2	Anstånd vid omprövning eller överklagande .....	268
15.3.3	Säkerhet.....	272
15.3.4	Anstånd vid avyttring.....	274
15.3.5	Anstånd vid totalförsvarstjänstgöring .....	275
15.3.6	Anstånd på grund av synnerliga skäl.....	275
15.3.7	Gemensamma bestämmelser .....	277
<b>15.4</b>	<b>Omprövning och överklagande.....</b>	<b>278</b>
<b>15.5</b>	<b>Övrigt .....</b>	<b>278</b>
<b>16</b>	<b>Ansvar för skatt .....</b>	<b>281</b>
16.1	Allmänt.....	281
16.2	Ansvar för företrädare för juridisk person .....	281
16.3	Ansvar för delägare i handelsbolag .....	284
16.4	Ansvar för näringsidkare i en mervärdesskattegrupp .....	285
16.5	Ansvar för delägare i enkelt bolag eller partrederi.....	286
16.6	Ansvar för ombud för utländska företag .....	287
16.7	Dödsbo.....	287
16.8	Regress .....	288
<b>17</b>	<b>Befrielse från betalningsskyldighet .....</b>	<b>289</b>
17.1	Allmänt.....	289
17.2	Befrielse.....	289
<b>18</b>	<b>Indrivning .....</b>	<b>291</b>
18.1	Allmänt.....	291
18.2	Beloppsgränser för begäran om indrivning.....	292
18.3	Betalningsuppmaning .....	292
18.4	”Snabbrestföring” .....	293
18.4.1	Allmänt .....	293
18.4.2	Situationer när snabbrestföring kan ske .....	294
18.4.3	Hinder mot snabbrestföring.....	297
18.5	Tidigareläggning av förfallodag.....	297
18.6	Särskilda skäl att avvakta med att begära indrivning.....	298
18.7	Nedsättning av fordran som överlämnats för indrivning .....	300



<b>18.8</b>	<b>Rättelse i utsöknings- och indrivningsdatabasen .....</b>	<b>300</b>
18.8.1	Allmänt .....	300
18.8.2	Skäl för rättelse .....	302
18.8.2.1	Skatten har betalats innan restföringstillfället .....	302
18.8.2.2	Beslut om anstånd har meddelats innan restföringstillfället .....	303
18.8.2.3	Fel skattskyldig har blivit påförd skatten .....	303
<b>18.9</b>	<b>Avräkning av inbetalda belopp .....</b>	<b>303</b>
<b>18.10</b>	<b>Utmätning .....</b>	<b>304</b>
<b>18.11</b>	<b>Preskription av skattefordringar .....</b>	<b>305</b>
<b>18.12</b>	<b>KFM:s indrivning .....</b>	<b>305</b>
<b>18.13</b>	<b>SKV:s åtgärder avseende skattefordringar efter beslut om konkurs .....</b>	<b>306</b>
<b>19</b>	<b>Omprövning .....</b>	<b>309</b>
<b>19.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>309</b>
<b>19.2</b>	<b>Beslut enligt ML .....</b>	<b>309</b>
<b>19.3</b>	<b>Beslut som kan omprövas .....</b>	<b>310</b>
<b>19.4</b>	<b>Hinder mot omprövning .....</b>	<b>311</b>
19.4.1	Allmänt .....	311
19.4.2	Omprövningsföremålet .....	312
19.4.3	Res judicata .....	312
19.4.4	Litis pendens .....	315
<b>19.5</b>	<b>Omprövning på initiativ av den skattskyldige .....</b>	<b>315</b>
19.5.1	Allmänt .....	315
19.5.2	Behörighet att begära omprövning .....	316
19.5.3	Skriftlig begäran .....	320
19.5.4	Tidsfrist .....	321
19.5.5	Felsända skrivelser .....	323
19.5.6	Egenhändigt undertecknande .....	323
19.5.7	Omprövning av skattetillägg .....	326
19.5.8	Oklara yrkanden och grunder .....	327
<b>19.6</b>	<b>Omprövning på initiativ av SKV .....</b>	<b>327</b>
19.6.1	Omprövning till den skattskyldiges fördel .....	327
19.6.2	Omprövning till den skattskyldiges nackdel .....	329
19.6.3	Konsekvensändringar .....	331
<b>19.7</b>	<b>Efterbeskattning .....</b>	<b>331</b>
19.7.1	Allmänt .....	331
19.7.2	Efterbeskattning om beskattningsbeslut blivit felaktigt eller inte fattats .....	332
19.7.3	Efterbeskattning i övriga fall .....	335
19.7.4	Gemensamma bestämmelser för efterbeskattning .....	337
19.7.5	Tidsfrist .....	341
19.7.6	Tidsfrister vid skattebrott .....	344
<b>19.8</b>	<b>Expediering .....</b>	<b>346</b>

<b>20</b>	<b>Överklagande .....</b>	<b>347</b>
<b>20.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>347</b>
<b>20.2</b>	<b>Överklagande av SKV:s beslut .....</b>	<b>348</b>
20.2.1	Allmänna regler.....	348
20.2.2	Särskilda regler om överklagande av vissa beslut som fattas enligt ML.....	348
<b>20.3</b>	<b>Beslut som inte får överklagas .....</b>	<b>349</b>
<b>20.4</b>	<b>Den skattskyldiges överklagande.....</b>	<b>350</b>
20.4.1	Förutsättningar .....	350
20.4.2	Tidsfrist – 6 år .....	351
20.4.3	Tidsfrist – 2 månader .....	352
20.4.4	Särskilt om skattetillägg.....	353
<b>20.5</b>	<b>Förfarandet vid överklagande .....</b>	<b>353</b>
20.5.1	Allmänt .....	353
20.5.2	Rättidsprövning (6 kap. 5 § TL).....	354
20.5.3	Obligatorisk omprövning (6 kap. 6 § TL).....	354
20.5.4	Bristande sakprövningsförutsättningar (6 kap. 7 § TL) .....	359
20.5.5	Överlämnande till LR.....	360
<b>20.6</b>	<b>AO:s överklagande.....</b>	<b>364</b>
20.6.1	Allmänt .....	364
20.6.2	Överklagande beträffande mervärdesskattegrupp .....	364
20.6.3	Tidsfrister .....	365
20.6.4	Särskilt om skattetillägg och förseningsavgift .....	366
<b>20.7</b>	<b>Överklagande av LR:s och KR:s beslut .....</b>	<b>367</b>
20.7.1	Allmänt .....	367
20.7.2	Prövningstillstånd.....	370
<b>21</b>	<b>Konkurs, ackord m.m.....</b>	<b>371</b>
<b>21.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>371</b>
<b>21.2</b>	<b>Försäljning av pantsatt egendom.....</b>	<b>371</b>
21.2.1	Skattskyldig pantsättare som ej är i konkurs .....	372
21.2.2	Skattskyldig pantsättare som är i konkurs.....	372
21.2.3	Ej skattskyldig pantsättare.....	372
<b>21.3</b>	<b>Konkurs .....</b>	<b>373</b>
21.3.1	Allmänt om konkurs.....	373
21.3.2	Behörighet att föra talan i skatteprocess .....	375
21.3.3	SKV:s åtgärder vid konkurs.....	375
21.3.4	Deklarationsskyldighet och redovisningstidpunkt .....	376
21.3.5	Expediering av beslut som avser konkursgäldenär .....	377
21.3.6	Återbetalning av moms .....	377
21.3.7	Felaktig inbetalning av moms .....	378
21.3.8	Konkursbos försäljning av fordran.....	378
<b>21.4</b>	<b>Ackord.....</b>	<b>378</b>
21.4.1	Allmänt .....	378

21.4.2	Förutsättningar för ackord gällande skatter.....	379
21.4.3	Skatter och avgifter vid ackord.....	379
21.4.4	Skattemässiga konsekvenser.....	380
<b>21.5</b>	<b>Företagsrekonstruktion.....</b>	<b>380</b>
21.5.1	Allmänt.....	380
21.5.2	Skatter och avgifter.....	381
<b>21.6</b>	<b>Skuldsanering.....</b>	<b>381</b>
21.6.1	Allmänt.....	381
21.6.2	Skatter och avgifter.....	382
<b>21.7</b>	<b>Likvidation.....</b>	<b>383</b>
21.7.1	Allmänt.....	383
21.7.2	Skatter och avgifter.....	384
<b>22</b>	<b>Preskription.....</b>	<b>385</b>
22.1	Allmänt.....	385
22.2	Preskriptionstiden.....	385
22.3	Särskilt om företrädaransvar.....	386
<b>23</b>	<b>Sekretess.....</b>	<b>387</b>
23.1	Allmänt.....	387
23.2	Sekretessbelagda uppgifter.....	387
23.3	Offentliga uppgifter.....	388
23.4	Sekretessbrytande regler.....	389
23.5	Övrigt.....	389
<b>24</b>	<b>Brottsanmälan.....</b>	<b>391</b>
24.1	Allmänt.....	391
24.2	Anmälan om misstänkt skattebrott.....	391
24.3	Situationer då åtal kan aktualiseras.....	392
24.3.1	Allmänt.....	392
24.3.2	Skatte- och avgiftsanmälan.....	392
24.3.3	Skattedeklaration.....	393
24.3.4	Preliminär självdeklaration.....	393
24.3.5	Kontrolluppgift.....	394
24.3.6	Yrkande.....	394
24.3.7	Oriktig uppgift till myndighet vid utredning.....	394
24.3.8	Oriktig uppgift till annan än myndighet.....	394
24.4	Sammanställning.....	395

<b>25</b>	<b>Förhandsbesked .....</b>	<b>397</b>
25.1	Allmänt.....	397
25.2	Skattskyldigs ansökan.....	397
25.3	AO:s ansökan.....	398
25.4	SRN:s status enligt EG-domstolen.....	399
<b>26</b>	<b>Uthyrning av verksamhetslokal.....</b>	<b>401</b>
26.1	Allmänt.....	401
26.2	Ansökan om frivillig skattskyldighet.....	401
26.3	Anmälan om överlåtelse av fastighet.....	402
26.4	Anmälan om ändrad användning .....	403
26.5	Ansökan om upphörande av skattskyldighet.....	403
26.6	Anmälan om avregistrering .....	404
26.7	Redovisning i skattedeclaration.....	404
<b>27</b>	<b>Förvärvare av nytt transportmedel eller punktskattepliktiga varor från annat EG-land.....</b>	<b>405</b>
27.1	Allmänt.....	405
27.2	Förvärv av nytt transportmedel.....	405
27.3	Förvärv av punktskattepliktiga varor.....	406
<b>28</b>	<b>Utländska företag.....</b>	<b>407</b>
28.1	Allmänt.....	407
28.2	Ombud för utländsk företagare .....	407
28.3	Importombud .....	408
28.4	Näringsidkare från utlandet med fast etablering i Sverige .....	409
28.5	Registreringsort.....	409
28.6	Återbetalning .....	410
<b>29</b>	<b>Mervärdesskattegrupp .....</b>	<b>411</b>
29.1	Allmänt.....	411
29.2	Registrering och skattekonton .....	412
29.3	Skattedeclaration .....	413
29.4	Ansvar för skatt.....	414
29.5	Återbetalning av skatt.....	414

<b>30</b>	<b>Representant för enkelt bolag och partrederi .....</b>	<b>415</b>
<b>30.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>415</b>
<b>30.2</b>	<b>Redovisning och betalning.....</b>	<b>415</b>
<b>31</b>	<b>Särskilda bestämmelser för elektroniska tjänster .....</b>	<b>417</b>
<b>31.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>417</b>
<b>31.2</b>	<b>Identifieringsbeslut .....</b>	<b>419</b>
31.2.1	Allmänt .....	419
31.2.2	Ansökan .....	419
31.2.3	Beslut .....	419
31.2.4	Identifieringsnummer .....	421
31.2.5	Ändringsanmälan och återkallelse av identifieringsbeslut .....	422
31.2.6	Information till övriga EG-länder .....	423
<b>31.3</b>	<b>Redovisning och betalning.....</b>	<b>423</b>
31.3.1	Redovisning .....	423
31.3.2	Betalning .....	425
31.3.3	Återbetalning.....	426
31.3.4	Information till övriga EG-länder .....	426
<b>31.4</b>	<b>Omprövning.....</b>	<b>427</b>
31.4.1	På initiativ av den skattskyldige eller SKV.....	427
31.4.2	Tidsfrister .....	428
31.4.3	Övriga förfarandebestämmelser vid omprövning.....	428
<b>31.5</b>	<b>Överklagande .....</b>	<b>428</b>
<b>31.6</b>	<b>Tillämpning av bestämmelser i andra kapitel i SBL.....</b>	<b>429</b>
<b>32</b>	<b>Kommunkontosystemet.....</b>	<b>431</b>
<b>32.1</b>	<b>Tidigare system .....</b>	<b>431</b>
<b>32.2</b>	<b>Kommunkontosystemet 1996–2002 .....</b>	<b>431</b>
<b>32.3</b>	<b>Kommunkontosystemet från 2003.....</b>	<b>432</b>
<b>33</b>	<b>Beräkning av momsbasead EU-avgift.....</b>	<b>435</b>
<b>34</b>	<b>Internationellt samarbete.....</b>	<b>437</b>
<b>34.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>437</b>
34.1.1	Bakgrunden till den nya rådsförordningen.....	437
34.1.2	Det nordiska handräckningsavtalet .....	438
<b>34.2</b>	<b>Den nya rådsförordningen .....</b>	<b>438</b>
34.2.1	Allmänt .....	438
34.2.2	Begäran om information och administrativa utredningar.....	440
34.2.3	Tidsfrister (artikel 8–10) .....	441

## 18 Innehåll

34.2.4	Närvaro vid de administrativa myndigheterna och medverkan i administrativa utredningar (artikel 11).....	442
34.2.5	Simultana kontroller (artikel 12 och 13).....	442
34.2.6	Begäran om delgivning (artikel 14–16).....	442
34.2.7	Informationsutbyte utan föregående begäran.....	443
34.2.7.1	Automatiskt och strukturerat automatiskt informationsutbyte (artikel 17).....	443
34.2.7.2	Övrigt spontant informationsutbyte (artikel 19).....	445
34.2.8	Utbyte med land utanför EU (artikel 36).....	446
34.2.9	Översättningar (artikel 38 och artikel 39 2 st.).....	446
34.2.10	Begränsningar i samarbetet av annat än sekretesskäl (artikel 40).....	447
34.2.11	Hur informationen får användas; Sekretess: internationellt samarbete m.m. (artikel 41).....	447
34.2.12	Kommunikationsskyldighet med den som berörs.....	449
34.2.13	Informationsutbyte: bevismaterial (artikel 42).....	449
<b>34.3</b>	<b>VAT Information Exchange System – VIES.....</b>	<b>449</b>
<b>34.4</b>	<b>Central Liaison Office (CLO).....</b>	<b>450</b>
<b>35</b>	<b>Olika skattesubjekt m.m. ....</b>	<b>451</b>
<b>35.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>451</b>
<b>35.2</b>	<b>Företagsformer och skattesubjekt som beskrivs i 6 kap. ML.....</b>	<b>451</b>
35.2.1	Handelsbolag och europeisk ekonomisk intressegruppering.....	451
35.2.2	Enkelt bolag och partrederi.....	452
35.2.3	Representantredovisning.....	453
35.2.4	Konkursbo.....	453
35.2.5	Dödsbo.....	453
35.2.6	Affärsverk.....	454
35.2.7	Förmedling i eget namn.....	454
<b>35.3</b>	<b>Upphovsman eller dennes dödsbo.....</b>	<b>455</b>
<b>35.4</b>	<b>Skatteupplag.....</b>	<b>455</b>
<b>35.5</b>	<b>Nystartade verksamheter.....</b>	<b>456</b>
<b>35.6</b>	<b>Viss EG-handel m.m. ....</b>	<b>456</b>
<b>35.7</b>	<b>Exportbutiker.....</b>	<b>458</b>
<b>36</b>	<b>Bokföring av moms m.m. ....</b>	<b>459</b>
<b>36.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>459</b>
<b>36.2</b>	<b>Underlag för bokföringen.....</b>	<b>461</b>
<b>36.3</b>	<b>Bokföring på olika momskonton.....</b>	<b>465</b>
36.3.1	Faktureringsmetoden.....	465
36.3.2	Bokslutsmetoden.....	466
<b>36.4</b>	<b>Utländsk valuta.....</b>	<b>467</b>
36.4.1	Omräkning av utländsk valuta.....	467
36.4.2	Omräkning av utländsk valuta vid GIF.....	469

<b>36.5</b>	<b>EG-handeln och bokföringen</b> .....	<b>470</b>
36.5.1	Allmänt .....	470
36.5.2	Gemenskapsinterna förvärv – GIF .....	470
<b>36.6</b>	<b>Redovisningsfrågor – VMB</b> .....	<b>471</b>
36.6.1	Normal VMB .....	471
36.6.2	Förenklad VMB .....	472
<b>36.7</b>	<b>Ändringar av inkomsttaxeringen</b> .....	<b>474</b>
36.7.1	Allmänt .....	474
36.7.2	Jämkning av avdrag för ingående moms .....	476
<b>37</b>	<b>Beskattning vid import</b> .....	<b>477</b>
<b>37.1</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>477</b>
<b>37.2</b>	<b>Beskattningsmyndighet</b> .....	<b>477</b>
<b>37.3</b>	<b>Godkänd tullbehandling</b> .....	<b>478</b>
37.3.1	Allmänt .....	478
37.3.2	Tullförfarande .....	478
<b>37.4</b>	<b>Övergång till fri omsättning (förtullning)</b> .....	<b>479</b>
37.4.1	Allmänt .....	479
37.4.2	Normalförfarande.....	479
37.4.3	Förenklade förfaranden .....	480
<b>37.5</b>	<b>Tullfrihet</b> .....	<b>481</b>
<b>37.6</b>	<b>Tullförfarande med ekonomisk verkan</b> .....	<b>481</b>
37.6.1	Allmänt .....	481
37.6.2	Tullager .....	481
37.6.3	Aktiv förädling .....	482
37.6.4	Bearbetning under kontroll .....	482
37.6.5	Temporär import .....	482
37.6.6	Passiv förädling.....	483
<b>37.7</b>	<b>Transitering</b> .....	<b>483</b>
37.7.1	Allmänt .....	483
37.7.2	Transiteringsförfarandet inom EU .....	483
37.7.3	Det gemensamma transiteringsförfarandet.....	483
<b>37.8</b>	<b>Frizon och frilager</b> .....	<b>484</b>
<b>37.9</b>	<b>Återexport</b> .....	<b>484</b>
<b>37.10</b>	<b>Förstöring eller överlåtelse</b> .....	<b>484</b>
<b>37.11</b>	<b>Betalningsskyldighet</b> .....	<b>484</b>
<b>37.12</b>	<b>Omprovning och överklagande</b> .....	<b>485</b>
<b>37.13</b>	<b>Tulltillägg</b> .....	<b>486</b>
<b>37.14</b>	<b>Tullverkets kontrollmöjligheter</b> .....	<b>486</b>

<b>Bilaga 1: Historik över förutsättningar för redovisning i skattedeklaration (fd momsdeklaration).....</b>	<b>487</b>
<b>Bilaga 2: Historik över redovisnings- och betalningstidpunkter .....</b>	<b>489</b>
<b>Bilaga 3: Registreringsbevis .....</b>	<b>491</b>
<b>Bilaga 4: Skattedeklaration .....</b>	<b>493</b>
<b>Bilaga 5: Information om hur momsdelen i skattedeklarationen ska fyllas i .....</b>	<b>495</b>
<b>Bilaga 6: Kvartalsredovisning .....</b>	<b>507</b>
<b>Bilaga 7: Identifieringsnummer .....</b>	<b>509</b>
<b>Bilaga 8: Sekretesslathund .....</b>	<b>511</b>
<b>Bilaga 9: SCAC 2004 formulär .....</b>	<b>519</b>
<b>Bilaga 10: Handbok för formulär SCAC 2004 .....</b>	<b>525</b>
<b>Förteckning över lagar och förarbeten .....</b>	<b>535</b>
<b>Förteckning över SKV:s föreskrifter och allmänna råd m.m.....</b>	<b>539</b>
<b>Lagrumsregister .....</b>	<b>541</b>
<b>Register, skrivelser, m.m. ....</b>	<b>552</b>
<b>Rättsfallsregister .....</b>	<b>553</b>
<b>Sakregister .....</b>	<b>555</b>