

## Innehållsförteckning

<b>Förord .....</b>	<b>3</b>
<b>1 Skattebetalning .....</b>	<b>25</b>
1.1 Allmänt.....	25
1.2 SBL:s uppbyggnad och innehåll .....	27
1.3 Övergångsregler .....	30
1.4 Ändringar i SBL 1998-2002.....	31
1.5 Tillämpningsområde .....	32
1.5.1 SBL:s tillämpningsområde (1 kap. 1-2 §§).....	32
1.5.1.1 Betalning av preliminär och slutlig skatt .....	34
1.5.2 Skatter som inte omfattas av SBL.....	35
1.6 Definitioner (1 kap. 3-6 §§).....	36
1.7 Valutafrågor (1 kap. 7 §) .....	39
<b>2 Beslutande myndighet .....</b>	<b>41</b>
2.1 Allmänt.....	41
2.2 Beslut som rör fysiska personer.....	41
2.3 Beslut som rör juridiska personer .....	42
2.4 Beslut i fråga om vissa gemenskapsinterna förvärv .....	43
2.5 Överflyttning av ärenden och uppgifter .....	43
2.6 RSV:s befogenheter.....	44
2.7 Övrigt .....	45
<b>3 Registrering och skattekonton.....</b>	<b>47</b>
3.1 Registrering .....	47
3.1.1 Allmänt.....	47
3.1.2 Personer som ska registreras .....	48
3.1.3 Registrerande skattemyndighet .....	50
3.1.4 Anmälan för registrering.....	51
3.1.5 Ändringsanmälan .....	52
3.1.6 Föreläggande .....	52

## 6 Innehåll

3.1.7	Registreringsbevis, beslut m.m. ....	52
3.1.8	Avregistrering .....	55
<b>3.2</b>	<b>Skattekonton .....</b>	<b>57</b>
3.2.1	Allmänt om skattekontot .....	57
3.2.2	Konto för varje person som är skattskyldig .....	60
3.2.3	Registrera skatt .....	61
3.2.4	Avdragen skatt och inbetalningar .....	62
3.2.5	Utbetalningar .....	63
3.2.6	Belopp som lämnats för indrivning .....	63
3.2.7	Avstämning av skattekontot .....	63
<b>4</b>	<b>Skatteformer .....</b>	<b>67</b>
<b>4.1</b>	<b>Allmänt .....</b>	<b>67</b>
<b>4.2</b>	<b>Tilldelning av skattsedlar .....</b>	<b>68</b>
4.2.1	F-skattsedel .....	68
4.2.1.1	Allmänt .....	68
4.2.1.2	Definition av näringsverksamhet .....	70
4.2.1.3	Näringsverksamhet .....	71
4.2.1.4	Särskilt om juridiska personer .....	81
4.2.1.5	Starttidpunkt .....	81
4.2.1.6	Skattskyldighet krävs inte .....	82
4.2.1.7	Avslag när grund för återkallelse föreligger .....	83
4.2.1.8	Karens .....	84
4.2.1.9	Särskilda skäl .....	86
4.2.2	A-skattsedel .....	88
4.2.3	F-skattsedel med villkor .....	89
4.2.4	Beslut om särskild A-skatt .....	91
<b>4.3</b>	<b>Återkallelse av F-skattsedel .....</b>	<b>91</b>
4.3.1	Allmänt .....	91
4.3.2	Återkallelsegrunderna .....	92
4.3.2.1	Egen begäran (13 § 1) .....	93
4.3.2.2	Upphör att bedriva näringsverksamhet (13 § 2) .....	93
4.3.2.3	Missbruk av F-skattsedeln (13 § 3) .....	93
4.3.2.4	Underlåtelse att lämna självdeklaration (13 § 4) .....	95
4.3.2.5	Brister i redovisning eller betalning av skatt (13 § 5) .....	96
4.3.2.6	Näringsförbud (13 § 6) .....	98
4.3.2.7	Konkurs (13 § 7) .....	98
4.3.2.8	Smitta från företag till företagsledare (13 § 8) .....	99
4.3.2.9	Smitta från företagsledare till företag (13 § 9) .....	99

4.3.3	Särskilda skäl (14 §).....	100
<b>4.4</b>	<b>Skattsedlarnas rättsverkningar .....</b>	<b>101</b>
4.4.1	F-skattsedelns rättsverkningar.....	102
4.4.1.1	Enbart F-skattsedel.....	102
4.4.1.2	F-skattsedel med villkor (s.k. FA-skatt).....	104
4.4.2	Tidpunkt för skattsedlarnas rättsverkningar (5 kap. 5 § SBL).....	105
4.4.3	Anmälningsskyldighet i vissa fall (5 kap. 7 § SBL).....	108
4.4.4	Genomsyn .....	109
4.4.5	A-skattsedelns rättsverkningar .....	111
<b>5</b>	<b>Debitering av preliminär skatt .....</b>	<b>113</b>
<b>5.1</b>	<b>Särskild A-skatt, SA-skatt .....</b>	<b>114</b>
<b>5.2</b>	<b>F-skatt.....</b>	<b>115</b>
5.2.1	Allmänt.....	115
5.2.2	F-skatt i kombination med A-skatt (F-skatt med villkor, s.k. FA-skatt) .....	115
<b>5.3</b>	<b>Debitering av F-skatt och SA-skatt. ....</b>	<b>116</b>
5.3.1	Allmänt.....	116
5.3.2	Vad ska ingå i den debiterade preliminära skatten?.....	116
5.3.3	Schablonberäkning.....	117
5.3.3.1	Allmänt.....	117
5.3.3.2	Schablondebiterad F-skatt för handelsbolag.....	120
5.3.4	Beräkning av F-skatt och SA-skatt enligt preliminär taxering.....	120
<b>5.4</b>	<b>Skyldighet att lämna preliminär självdeklaration (10 kap. SBL) .....</b>	<b>121</b>
5.4.1	Allmänt.....	121
5.4.2	Vad en preliminär självdeklaration ska ta upp.....	122
5.4.3	Uppgift om kommande utbetalningar .....	123
5.4.4	Säsongsdebitering .....	123
5.4.5	När F-skatt och SA-skatt ska vara betald.....	124
<b>5.5</b>	<b>Ändrad beräkning av F-skatt och SA-skatt.....</b>	<b>125</b>
5.5.1	Ändrad beräkning av F- och SA-skatt som leder till lägre preliminärskatt.....	126
5.5.2	Ändrad beräkning som leder till högre preliminärskatt. ....	126
5.5.3	Återbetalning av preliminär skatt.....	128
<b>5.6</b>	<b>Debiterad preliminärskatt vid konkurs .....</b>	<b>128</b>
5.6.1	Allmänt.....	128
5.6.2	Överlämnande för indrivning.....	128

## 8 Innehåll

5.6.3	Debiterad preliminär skatt för konkursgäldenär .....	129
5.6.4	Fastighetsskatt .....	129
<b>6</b>	<b>Skatteavdrag .....</b>	<b>131</b>
<b>6.1</b>	<b>Preliminär skatt.....</b>	<b>132</b>
6.1.1	Vem är arbetsgivare .....	132
6.1.1.1	Betalningsförmedling – factoring .....	133
6.1.1.2	Utländska arbetsgivare .....	134
<b>6.2</b>	<b>Ersättning för arbete.....</b>	<b>135</b>
6.2.1	Ersättning för arbete eller köp av vara m.m. ....	135
6.2.2	Ersättning till dödsbo .....	136
6.2.3	Royalty .....	137
6.2.4	Ersättningar som jämföras med ersättning för arbete .....	137
6.2.4.1	Särskilt om skatteavdrag från sjukpenning .....	138
<b>6.3</b>	<b>Undantag från avdragskyldigheten .....</b>	<b>140</b>
6.3.1	Beloppsgränser .....	140
6.3.1.1	100 kr- och 1 000 kr-gränsen .....	140
6.3.1.2	10 000 kr-gränsen när arbetsgivaren är privatperson .....	141
6.3.1.3	Idrottsutövare .....	143
6.3.2	Handelsbolagsdelägare .....	143
6.3.3	Familjebidrag .....	143
6.3.4	Sjukpenning m.m. som grundas på näringsverksamhet .....	143
6.3.5	Stat och kommun .....	144
6.3.6	Internationella frågor .....	144
6.3.7	Beslut om befrielse från skatteavdrag .....	144
6.3.8	F-skatt .....	145
<b>6.4</b>	<b>Skatteavdrag från ränta och utdelning.....</b>	<b>147</b>
6.4.1	Vem ska göra skatteavdrag från ränta .....	147
6.4.2	Vem ska göra skatteavdrag från utdelning .....	148
6.4.3	Undantag från skyldigheten att göra skatteavdrag från ränta och utdelning .....	149
6.4.4	Särskild beräkningsgrund och ändrad beräkning av skatte- avdrag från ränta m.m. ....	151
<b>6.5</b>	<b>Beräkning av skatteavdrag.....</b>	<b>151</b>
6.5.1	Skatteavdrag för fysiska personer enligt tabell .....	151
6.5.1.1	Tillämplig tabell .....	153
6.5.1.2	Skatteavdrag då skattsedel inte visats upp, förhöjt skatteavdrag ...	155
6.5.1.3	Begreppen huvudinkomst och sidoinkomst .....	155
6.5.2	Skatteavdrag enligt en bestämd procentsats .....	156

6.5.3	Skatteavdrag från engångsbelopp .....	158
6.5.3.1	Vad avses med engångsbelopp.....	160
6.5.4	Skatteavdrag från semesterlön m.m. ....	160
6.5.5	Återbetalning av skatteavdrag.....	161
6.5.6	Ändring av skatteavdrag .....	162
6.5.6.1	Särskild beräkningsgrund för skatteavdrag.....	162
6.5.6.2	Ändrad beräkning av skatteavdrag ”jämkning” .....	164
6.5.6.3	Särskild beräkningsgrund och ändrad beräkning avseende juridisk person.....	166
6.5.6.4	Frivillig höjning av skatteavdraget.....	167
6.5.6.5	Skatteavdrag i euro.....	168
<b>6.6</b>	<b>Vissa tidsfrister.....</b>	<b>169</b>
<b>6.7</b>	<b>Lönespecifikation .....</b>	<b>170</b>
<b>6.8</b>	<b>Underlag för skatteavdrag .....</b>	<b>170</b>
6.8.1	Kontant lön – kontantprincipen.....	171
6.8.1.1	Förskott på lön.....	171
6.8.1.2	Lön eller lån .....	172
6.8.1.3	Avräkningskonto .....	173
6.8.1.4	Tantiem .....	173
6.8.1.5	Skatteavdrag från lön till skolungdom .....	174
6.8.1.6	Drickspengar .....	175
6.8.1.7	Återkrav av lön.....	176
6.8.2	Förmåner .....	176
6.8.2.1	Värdering av förmåner .....	178
6.8.2.2	Betalning för förmån .....	180
6.8.2.3	När ska skatteavdrag göras för förmån .....	182
6.8.2.4	Särskilt om frequent flyer-rabatt och liknande rabattförmåner.....	185
6.8.2.5	Förmån eller ersättning från utlandet, personaloptioner m.m. ....	186
6.8.2.6	Vissa reseförmåner och drivmedelsförmån.....	187
6.8.2.7	Fri skatt.....	188
6.8.2.8	Beslut om justerat förmånsvärde.....	189
6.8.3	Kostnadsersättningar .....	191
6.8.3.1	Traktamenten.....	192
6.8.3.2	Vanliga verksamhetsorten – tjänsteställe .....	194
6.8.3.3	Tjänsteresa längre tid än tre månader/två år .....	195
6.8.3.4	Reduktion för kost.....	197
6.8.3.5	Utrikes tjänsteresa .....	200
6.8.3.6	Övriga kostnadsersättningar.....	201
6.8.3.7	Avgifter i samband med tjänsten.....	202

## 10 Innehåll

6.8.3.8	Hemresor .....	203
6.8.3.9	Inställeleresor.....	204
6.8.3.10	Intervjuresor .....	204
<b>6.9</b>	<b>Kostnadsavdrag.....</b>	<b>205</b>
6.9.1	Kostnadsavdrag avseende näringsidkare.....	209
<b>6.10</b>	<b>Redovisning, betalning och gottskrivning av skatteavdrag.....</b>	<b>210</b>
6.10.1	Redovisning och betalning .....	210
6.10.2	Kontrolluppgift – lön m.m. ....	211
6.10.3	Skattereklamationer.....	213
6.10.4	Vägrad gottskrivning.....	214
<b>6.11</b>	<b>Skatteavdrag vid internationellt arbete .....</b>	<b>215</b>
6.11.1	Allmänt.....	215
6.11.2	Bosättning i Sverige – arbete i utlandet .....	217
6.11.2.1	Sexmånaders- och ettårsregeln.....	217
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.....	224
6.11.4.3	Beskattningsunderlag och skattesats .....	226
6.11.4.4	Beskattningsmyndighet .....	227
6.11.4.5	Beskattningsbeslut och skatteavdrag.....	228
6.11.4.6	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt .....	230
6.11.4.7	Kontrolluppgift.....	230
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
<b>7</b>	<b>Socialförsäkring och socialavgifter .....</b>	<b>237</b>
<b>7.1</b>	<b>Socialförsäkringslagstiftningen.....</b>	<b>239</b>

<b>7.2</b>	<b>Socialförsäkringslagen (SofL)</b> .....	<b>240</b>
7.2.1	Bosättningsbaserad försäkring .....	240
7.2.2	Arbetsbaserad försäkring .....	242
<b>7.3</b>	<b>Pensionsgrundande inkomst</b> .....	<b>245</b>
7.3.1	Inkomst av anställning .....	246
7.3.2	Inkomster av annat förvärvsarbete .....	251
7.3.3	Inkomster som inte är pensionsgrundande .....	255
7.3.4	Beräkning av pensionsgrundande inkomst (2 kap. 18-22 §§ LIP).....	258
7.3.5	Förfarandet .....	261
<b>7.4</b>	<b>Lagen om allmän försäkring (AFL)</b> .....	<b>263</b>
7.4.1	Sjukpenning.....	264
7.4.2	Finansiering.....	265
7.4.3	Övriga bestämmelser, 20 kap. AFL .....	265
<b>7.5</b>	<b>Socialavgiftslagstiftningen</b> .....	<b>266</b>
7.5.1	Socialavgiftslagen (2000:980, SAL).....	266
7.5.2	Lag (1994:1920) om allmän löneavgift.....	267
7.5.3	Lag (2001:1170) om utvidgning av de särskilda avdragen enligt socialavgiftslagen .....	268
7.5.4	Lag (1994:1744) om allmän pensionsavgift (APL) .....	268
7.5.5	Lag (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvs- inkomster SLFL .....	271
7.5.6	Lag (1998:676) om statlig ålderspensionsavgift .....	271
<b>8</b>	<b>Socialavgifter</b> .....	<b>273</b>
<b>8.1</b>	<b>Allmänt</b> .....	<b>273</b>
<b>8.2</b>	<b>Arbetsgivaravgifter</b> .....	<b>275</b>
8.2.1	Vem ska betala arbetsgivaravgifter? .....	276
8.2.1.1	Betalningsförmedling .....	278
8.2.1.2	Konkurser .....	279
8.2.1.3	Semesterkassor .....	281
8.2.1.4	Rabattförmåner .....	281
8.2.1.5	Ersättningar från utlandet .....	283
8.2.2	Situationer när avgifter ska betalas .....	284
8.2.2.1	Ersättning för arbete .....	284
8.2.2.2	Arbete i Sverige.....	285
8.2.2.3	Sjömän.....	286
8.2.3	Undantag från skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter.....	287
8.2.3.1	Mottagaren av ersättningen har F-skattsedel.....	287

## 12 Innehåll

8.2.3.2	Mottagaren av ersättningen betalar särskild A-skatt (SA-skatt) ....	290
8.2.3.3	Ersättningar från privatpersoner.....	290
8.2.3.4	Avtal om betalning av socialavgifter .....	293
8.2.3.5	Ersättning från handelsbolag.....	294
8.2.4	Avgiftspliktig ersättning.....	294
8.2.4.1	Ersättning för arbete.....	295
8.2.4.2	Royalty .....	296
8.2.4.3	Vinster vid lotterier och pristävlingar .....	297
8.2.4.4	Kontant lön.....	299
8.2.4.5	Återbetalning av lön – återkrav.....	301
8.2.4.6	Lön eller pension.....	303
8.2.4.7	Ersättning med anledning av ett avtal om arbete .....	304
8.2.5	Förmåner .....	306
8.2.5.1	Värderingen.....	306
8.2.5.2	Indirekt förmån.....	308
8.2.5.3	Gåvor från arbetsgivare.....	309
8.2.6	Ersättningar som likställs med ersättning för arbete 2 kap. 11 § SAL .....	311
8.2.6.1	Kostnadsersättningar .....	311
8.2.6.2	Kostnadsavdrag .....	312
8.2.6.3	Lönegaranti .....	313
8.2.6.4	Sjuklön .....	313
8.2.6.5	Marie Curie-stipendium .....	314
8.2.6.6	Semesterkassa .....	315
8.2.7	Avgiftsfri ersättning .....	316
8.2.7.1	Åldersgräns .....	316
8.2.7.2	Skattefria ersättningar .....	317
8.2.7.3	Artister och idrottsmän.....	318
8.2.7.4	Beloppsgränser.....	318
8.2.7.5	Vissa ersättningar vid sjukdom m.m.....	319
8.2.7.6	Vissa ersättningar för vilka särskild löneskatt betalas .....	320
8.2.7.7	Ersättningar för vilka statlig ålderspensionsavgift ska betalas .....	320
8.2.7.8	Ersättning från vinstandelsstiftelse .....	320
8.2.7.9	Ersättning till idrottsutövare.....	323
8.2.7.10	Ersättning för skiljemannauppdrag .....	327
8.2.7.11	Ersättning till barn och make .....	328
8.2.7.12	Vissa förmåner och ersättningar från fåmansföretag och fåmanshandelsbolag .....	329
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.....	331
8.2.8.3	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen.....	333
<b>8.3</b>	<b>Egenavgifter.....</b>	<b>334</b>
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.....	341
8.3.5.1	Ersättningar under 1 000 kr.....	341
8.3.5.2	Sjukpenning och rehabiliteringspenning.....	341
8.3.5.3	Ersättning till näringsidkare utan F-skattsedel.....	342
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.....	344
8.3.6.4	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen.....	345
<b>8.4</b>	<b>Lag om utvidgning av de särskilda avdragen enligt SAL.....</b>	<b>347</b>
8.4.1	Huvudregel.....	348
8.4.2	Arbetsgivare som inte får göra avdraget.....	348
8.4.3	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag.....	348
8.4.4	Hur avdraget beräknas.....	348
8.4.5	Fast driftställe.....	350
8.4.6	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag.....	351
8.4.7	Avdragets beräkning.....	352
8.4.8	Försumbart stöd och kumulationskontrollen.....	352
<b>8.5</b>	<b>Socialavgifter vid internationellt arbete.....</b>	<b>354</b>
8.5.1	Allmänt om regelsystemen.....	354
<b>8.6</b>	<b>Socialavgifter när förordning (EEG) nr 1408/71 om tillämpningen av systemen för social trygghet är tillämplig.....</b>	<b>355</b>
<b>8.7</b>	<b>Socialavgifter när en konvention om social trygghet är tillämplig.....</b>	<b>359</b>
<b>8.8</b>	<b>Socialavgifter när varken förordningen eller konvention är tillämpliga.....</b>	<b>362</b>
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
<b>8.9</b>	<b>Registrering av utländsk arbetsgivare.....</b>	<b>365</b>

<b>8.10</b>	<b>Svensk näringsidkare, verksamhet utomlands.....</b>	<b>365</b>
<b>8.11</b>	<b>Utländsk näringsidkare, verksamhet i Sverige .....</b>	<b>365</b>
<b>8.12</b>	<b>Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.....</b>	<b>366</b>
<b>8.13</b>	<b>Allmän löneavgift .....</b>	<b>366</b>
<b>9</b>	<b>Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, SLF .....</b>	<b>367</b>
<b>9.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>367</b>
<b>9.2</b>	<b>SLF på löner .....</b>	<b>368</b>
<b>9.3</b>	<b>SLF på vinstandelsmedel.....</b>	<b>369</b>
<b>9.4</b>	<b>SLF på vissa försäkrings- och avgångsersättningar .....</b>	<b>370</b>
<b>9.5</b>	<b>SLF för näringsidkare m.m.....</b>	<b>372</b>
<b>9.6</b>	<b>Bestämmande, redovisning och betalning av SLF .....</b>	<b>374</b>
<b>10</b>	<b>Skattedeclaration.....</b>	<b>375</b>
<b>10.1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>375</b>
<b>10.2</b>	<b>Skyldighet att lämna SKD.....</b>	<b>377</b>
10.2.1	Allmänt.....	377
10.2.2	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter .....	378
10.2.3	Moms.....	378
10.2.4	Föreläggande .....	380
10.2.5	Begäran eller andra särskilda skäl.....	380
10.2.6	Utländsk arbetsgivare.....	381
10.2.7	Ansökan om återbetalning.....	382
<b>10.3</b>	<b>Redovisningsperioder .....</b>	<b>382</b>
<b>10.4</b>	<b>Vad en SKD ska ta upp.....</b>	<b>384</b>
<b>10.5</b>	<b>När en SKD ska lämnas.....</b>	<b>387</b>
<b>10.6</b>	<b>Anstånd med att lämna SKD .....</b>	<b>391</b>
<b>10.7</b>	<b>Förenklad SKD.....</b>	<b>392</b>
<b>10.8</b>	<b>Hur en SKD ska lämnas .....</b>	<b>394</b>
<b>10.9</b>	<b>Särskilda bestämmelser om redovisning av moms .....</b>	<b>397</b>
10.9.1	Redovisning i självdeklaration.....	397
10.9.2	Särskild SKD.....	399

10.9.3	Periodisk sammanställning.....	400
<b>10.10</b>	<b>Redovisningsskyldighet vid avveckling.....</b>	<b>401</b>
<b>11</b>	<b>Beskattningsbeslut.....</b>	<b>403</b>
<b>11.1</b>	<b>Innebörden av beskattningsbeslut (11 kap. 1-2 §§).....</b>	<b>404</b>
11.1.1	Tillämpningsområde .....	404
11.1.2	Beskattningsbeslut.....	404
11.1.3	Elektroniskt dokument och beslut genom ADB.....	406
<b>11.2</b>	<b>Beslut om preliminär skatt och slutlig skatt.....</b>	<b>407</b>
<b>11.3</b>	<b>Beslut med anledning av skattedeklaration eller andra uppgifter.....</b>	<b>407</b>
11.3.1	Allmänt.....	407
11.3.2	Skatteavdrag.....	407
11.3.3	Deklaration i rätt tid (11 kap. 16-17 §§) .....	408
11.3.4	Utebliven, försenad eller bristfällig deklARATION (11 kap. 18-18 a §§) .....	409
11.3.5	Skönsbeskattning (11 kap. 19 §) .....	410
<b>11.4</b>	<b>Beslut om vissa debiteringsåtgärder (11 kap. 20 §) .....</b>	<b>412</b>
<b>12</b>	<b>Debitering av slutlig skatt enligt 2002 års taxering...413</b>	
<b>12.1</b>	<b>Kommunal inkomstskatt .....</b>	<b>414</b>
<b>12.2</b>	<b>Statlig inkomstskatt .....</b>	<b>415</b>
12.2.1	Fysiska personer och svenska dödsbon.....	415
12.2.1.1	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster.....	415
12.2.1.2	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster .....	416
12.2.2	Andra skattskyldiga än fysiska personer och svenska dödsbon....	416
<b>12.3</b>	<b>Statlig förmögenhetsskatt.....</b>	<b>416</b>
12.3.1	Fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser .....	417
12.3.2	Andra juridiska personer som är skattskyldiga till förmögenhetsskatt.....	417
<b>12.4</b>	<b>Statlig fastighetsskatt.....</b>	<b>417</b>
<b>12.5</b>	<b>Avkastningsskatt på pensionsmedel.....</b>	<b>419</b>
<b>12.6</b>	<b>Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP).....</b>	<b>421</b>
12.6.1	SLP för anställda.....	421
12.6.2	SLP för egen pensionsförsäkringspremie m.m. ....	421
<b>12.7</b>	<b>Allmän pensionsavgift.....</b>	<b>421</b>

<b>12.8</b>	<b>Expansionsfondsskatt .....</b>	<b>422</b>
<b>12.9</b>	<b>Egenavgifter, allmän löneavgift och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF).....</b>	<b>423</b>
12.9.1	Sjukförsäkringsavgift .....	424
12.9.2	Nedsättning av egenavgifter .....	425
<b>12.10</b>	<b>Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (SLF).....</b>	<b>426</b>
<b>12.11</b>	<b>Begravningsavgift.....</b>	<b>427</b>
<b>12.12</b>	<b>Mervärdesskatt (Moms) .....</b>	<b>427</b>
<b>12.13</b>	<b>Allmän löneavgift .....</b>	<b>428</b>
<b>12.14</b>	<b>Avgift till registrerat trossamfund (Kyrkoavgift) .....</b>	<b>428</b>
<b>12.15</b>	<b>Skattereduktion .....</b>	<b>430</b>
12.15.1	Skattereduktion på förvärvsinkomster .....	430
12.15.2	Skattereduktion för fastighetsskatt i vissa fall .....	431
12.15.3	Skattereduktion för bredbandsanslutning.....	431
12.15.4	Skattereduktion för sjöinkomst .....	432
12.15.5	Skattereduktion för allmän pensionsavgift.....	432
12.15.6	Skattereduktion för underskott av kapital .....	432
<b>12.16</b>	<b>Begränsningsregeln .....</b>	<b>432</b>
<b>12.17</b>	<b>Besked om slutlig skatt .....</b>	<b>434</b>
<b>13</b>	<b>Ansvar för skatt .....</b>	<b>435</b>
<b>13.1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>435</b>
13.1.1	Allmänt.....	435
13.1.2	Skattekontosystemets påverkan vad gäller ansvar för annans skatt .....	437
<b>13.2</b>	<b>Betalningsskyldighet för underlåtet skatteavdrag .....</b>	<b>438</b>
13.2.1	Arbetsgivares och annan utbetalares skyldighet att göra skatteavdrag.....	438
13.2.2	Regelverket .....	438
13.2.2.1	Äldre bestämmelser.....	439
13.2.2.2	SBL:s bestämmelser.....	441
13.2.3	Genomsyn .....	445
13.2.4	Fel betalningsmottagare .....	445
13.2.5	Mottagarens betalningsskyldighet för ej avdragen preliminärskatt .....	446
13.2.6	Ansvarsbeslutet – innehåll m.m. ....	447

13.2.7	Betalningsmottagarens talerätt.....	447
<b>13.3</b>	<b>Utbetalares betalningsskyldighet för avdragen skatt .....</b>	<b>448</b>
<b>13.4</b>	<b>Ansvar för den som inte har gjort anmälan enligt 5 kap. 7 § SBL. ....</b>	<b>448</b>
<b>13.5</b>	<b>A-skattsedelsinnehavares ansvar för arbetsgivaravgifter (subsidiärt ansvar) .....</b>	<b>453</b>
<b>13.6</b>	<b>Företrädare för juridisk person.....</b>	<b>454</b>
13.6.1	Allmänt.....	454
13.6.2	Skatter m.m. som omfattas av ställföreträdaransvaret .....	455
13.6.3	Företrädare för juridisk person.....	456
13.6.4	Förutsättningar för ansvar enligt SBL.....	457
13.6.5	Befrielse från ansvar .....	457
13.6.6	Behörig företrädare för staten .....	457
13.6.7	Förfarandet .....	458
13.6.8	Förlikning.....	458
13.6.9	Verkställighet .....	458
<b>13.7</b>	<b>Redares ansvar i vissa fall .....</b>	<b>458</b>
<b>13.8</b>	<b>Ansvar för delägare i handelsbolag.....</b>	<b>459</b>
<b>13.9</b>	<b>Ansvar för näringsidkare i en mervärdesskattegrupp .....</b>	<b>460</b>
<b>13.10</b>	<b>Dödsbo.....</b>	<b>461</b>
<b>13.11</b>	<b>Ansvar vid sammanläggning eller delning av värdepappersfonder.....</b>	<b>461</b>
<b>13.12</b>	<b>Representant för enkelt bolag eller partrederi.....</b>	<b>462</b>
<b>13.13</b>	<b>Regress .....</b>	<b>462</b>
<b>14</b>	<b>Befrielse från betalningsskyldighet.....</b>	<b>465</b>
14.1	Allmänt.....	465
14.2	Arbetsgivaravgifter och skatteavdrag.....	465
14.3	Mervärdesskatt.....	467
14.4	Överklagande.....	467
14.5	Andra bestämmelser om befrielse .....	468
<b>15</b>	<b>Skatte- och avgiftskontroll.....</b>	<b>469</b>
15.1	Inledning .....	469

<b>15.2</b>	<b>Den skattskyldiges rätt att yttra sig.....</b>	<b>470</b>
15.2.1	Kommunikation av tilltänkta beslut .....	470
15.2.2	Kommunikation av uppgifter från annan än den skattskyldige .....	471
<b>15.3</b>	<b>Identitetskontroll.....</b>	<b>472</b>
<b>15.4</b>	<b>Skyldighet att föra anteckningar .....</b>	<b>473</b>
<b>15.5</b>	<b>Kontroll .....</b>	<b>474</b>
15.5.1	Allmänt.....	474
15.5.2	Skrivbordsgranskning .....	476
15.5.3	Skattebesök .....	481
15.5.4	Skatterevision.....	484
15.5.5	Utlämnande av uppgifter.....	486
<b>15.6</b>	<b>Vite.....</b>	<b>487</b>
<b>16</b>	<b>Skattetillägg, förseningsavgift och kontrollavgift.....</b>	<b>491</b>
<b>17</b>	<b>Inbetalning av skatt .....</b>	<b>493</b>
<b>17.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>493</b>
<b>17.2</b>	<b>När skatten ska vara betald .....</b>	<b>494</b>
17.2.1	Avdragen skatt, arbetsgivaravgifter och moms.....	494
17.2.2	F-skatt och särskild A-skatt.....	495
17.2.3	Skatt som ska betalas enligt ett grundläggande beslut om slutlig skatt eller omprövningsbeslut m.m. ....	495
<b>17.3</b>	<b>Överskjutande ingående moms.....</b>	<b>496</b>
<b>17.4</b>	<b>Arvsskatt och gåvoskatt.....</b>	<b>496</b>
<b>17.5</b>	<b>Särskilda regler för kommuner och landsting.....</b>	<b>496</b>
<b>17.6</b>	<b>Förfallodag på helgdag m.m.....</b>	<b>496</b>
<b>17.7</b>	<b>Avräkning .....</b>	<b>497</b>
<b>17.8</b>	<b>Fördelning av skatteskuld .....</b>	<b>497</b>
17.8.1	Huvudregel.....	497
17.8.2	Ålderspensionsavgift och allmän pensionsavgift.....	498
<b>17.9</b>	<b>Skattebelopp som inte kunnat tillgodoräknas någon skattskyldig .....</b>	<b>499</b>
<b>17.10</b>	<b>Sanktioner vid sen betalning av skatt.....</b>	<b>499</b>
<b>18</b>	<b>Anstånd med inbetalning av skatt.....</b>	<b>501</b>

<b>18.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>503</b>
<b>18.2</b>	<b>Anstånd med att lämna SKD och anstånd med att betala skatt enligt SKD i samband med sådant deklarationsanstånd .....</b>	<b>504</b>
<b>18.3</b>	<b>Anstånd vid omprövning eller överklagande av beskattningsbeslut och/eller taxeringsbeslut (17 kap. 2 § SBL) .....</b>	<b>507</b>
18.3.1	Allmänt.....	507
18.3.2	Förutsättningar för anstånd när det kan antas att den skattskyldige kommer att få befrielse helt eller delvis från skatten (17 kap. 2 § 1 st. 1 SBL) .....	508
18.3.3	Förutsättningar för anstånd då det är tveksamt om den skattskyldige kommer att bli skyldig att betala skatten (17 kap. 2 § 1 st. 2 SBL) .....	509
18.3.4	Förutsättningar för anstånd då det medför betydande skadeverkningar eller annars framstår som oskäligt att betala skatten (17 kap. 2 § 1 st. 3 SBL ) .....	511
18.3.5	Säkerhet enligt 17 kap. 3 § SBL.....	512
18.3.6	Förutsättningar för anstånd när RSV ansökt om förhandsbesked (17 kap. 2 § 2 st. SBL) .....	516
18.3.7	Anstånd med betalning av skattetillägg .....	516
<b>18.4</b>	<b>Anstånd vid avyttring (17 kap. 4 § SBL).....</b>	<b>516</b>
18.4.1	Allmänt.....	516
18.4.2	Förutsättningar för anstånd vid avyttring mot betalning under minst tre år (17 kap. 4 § 1 st. 1 SBL) .....	517
18.4.3	Förutsättningar för anstånd vid avyttring när det är osäkert om avyttringen kommer att bestå (17 kap. 4 § 1 st. 2 SBL.).....	519
<b>18.5</b>	<b>Anstånd vid totalförsvaretjänstgöring – ”militäranstånd” (17 kap. 5 § SBL) .....</b>	<b>520</b>
<b>18.6</b>	<b>Anstånd vid handläggning av ärende om undvikande av dubbelbeskattning (17 kap. 6 § SBL) .....</b>	<b>521</b>
<b>18.7</b>	<b>Anstånd med betalning av arvsskatt och gåvoskatt (17 kap. 6 a-6 b §§ SBL).....</b>	<b>521</b>
<b>18.8</b>	<b>Anstånd på grund av synnerliga skäl (17 kap. 7 § SBL) .....</b>	<b>522</b>
<b>18.9</b>	<b>Ansökan om anstånd (17 kap. 8 § SBL) .....</b>	<b>526</b>
<b>18.10</b>	<b>Indrivning (17 kap. 10 § SBL).....</b>	<b>526</b>
<b>18.11</b>	<b>Omprövning.....</b>	<b>527</b>

<b>18.12</b>	<b>Anstånd vid solidarisk betalningsskyldighet .....</b>	<b>528</b>
<b>18.13</b>	<b>Följder m.m. då anstånd medgetts i det nya systemet.....</b>	<b>528</b>
<b>19</b>	<b>Återbetalning av skatt .....</b>	<b>533</b>
<b>19.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>534</b>
<b>19.2</b>	<b>Återbetalning av överskott utan begäran .....</b>	<b>534</b>
19.2.1	Överskjutande belopp efter grundläggande beslut om slutlig skatt (18 kap. 1 § SBL) .....	534
19.2.2	Överskjutande belopp i övriga fall (18 kap. 2 § SBL) .....	535
<b>19.3</b>	<b>Förtidsåterbetalning (18 kap. 3 § SBL).....</b>	<b>538</b>
19.3.1	Inledning .....	538
19.3.2	Allmänt.....	539
19.3.3	Förtidsåterbetalning under inkomståret.....	539
19.3.4	Förtidsåterbetalning efter inkomståret .....	540
19.3.5	Konkurs/Utmätning.....	541
19.3.6	Överskjutande ingående moms/ expansionsfondsskatt.....	541
19.3.7	Skattskyldiga med debiterad preliminär skatt .....	542
19.3.8	Ansökan/Handläggningstider .....	543
19.3.9	Ränta .....	543
19.3.10	Överföring av skatt i samband med förtidsåterbetalning .....	543
<b>19.4</b>	<b>Återbetalning av överskjutande ingående moms före ordinarie förfallodag (18 kap. 4 § SBL) .....</b>	<b>544</b>
<b>19.5</b>	<b>Överföring av skatt till en annan stat (18 kap. 5-6 §§ SBL).....</b>	<b>544</b>
<b>19.6</b>	<b>Hinder mot återbetalning (18 kap. 7-7a §§ SBL) .....</b>	<b>545</b>
<b>19.7</b>	<b>Förbud mot överlåtelse (18 kap. 8 § SBL) .....</b>	<b>547</b>
<b>19.8</b>	<b>Utmätning (18 kap. 9 § SBL).....</b>	<b>548</b>
<b>19.9</b>	<b>Återbetalning när den skattskyldiges adress inte är känd (18 kap. 10 § SBL) .....</b>	<b>548</b>
<b>19.10</b>	<b>Misstagsinbetalning.....</b>	<b>549</b>
<b>19.11</b>	<b>Felinbetalning .....</b>	<b>549</b>
<b>19.12</b>	<b>Kvittning, övergångsbestämmelser .....</b>	<b>551</b>
<b>20</b>	<b>Ränta .....</b>	<b>553</b>
<b>20.1</b>	<b>Grunder för ränteberäkning m.m. (19 kap. 1-2, 10, 15-16 §§ SBL).....</b>	<b>554</b>



<b>20.2</b>	<b>Basränta (19 kap. 3 § SBL och 56 § SBF) .....</b>	<b>554</b>
<b>20.3</b>	<b>Kostnadsränta (19 kap. 2, 4-11, 16 §§ SBL) .....</b>	<b>555</b>
20.3.1	Påförande av kostnadsränta (10 §) .....	555
20.3.2	Kostnadsränta vid sen betalning och vid indrivning (8-10 §§) .....	556
20.3.3	Kostnadsränta på preliminär skatt (2, 4, 10 och 16 §§) .....	556
20.3.4	Kostnadsränta på slutlig skatt (2, 5, 10 och 16 §§) .....	557
20.3.5	Kostnadsränta vid anstånd (6 §) .....	558
20.3.6	Kostnadsränta vid omprövning/överklagande (7-7 a §§) .....	558
20.3.7	Befrielse från kostnadsränta (11 §) .....	560
20.3.7.1	Allmänt .....	560
20.3.7.2	Hel befrielse .....	561
20.3.7.3	Delvis befrielse .....	563
20.3.7.4	Ambassader .....	564
20.3.7.5	Övriga omständigheter .....	564
20.3.7.6	Omständigheter som inte bör föranleda befrielse .....	565
<b>20.4</b>	<b>Intäktsränta (12-14, 16 § SBL).....</b>	<b>565</b>
<b>20.5</b>	<b>Övrigt .....</b>	<b>567</b>
20.5.1	Avrundning .....	567
20.5.2	Avgifter och räntor enligt UBL, ML och USAL.....	567
20.5.2.1	Dröjsmålsavgift .....	567
20.5.2.2	Kvarskatteavgift och ö-skatteränta.....	567
20.5.2.3	Restitutionsränta, respitränta och anståndsränta .....	567
<b>21</b>	<b>Beslutsförfarandet .....</b>	<b>569</b>
<b>21.1</b>	<b>Grundbeslut .....</b>	<b>569</b>
21.1.1	Beslut enligt SKD .....	570
21.1.2	Beslut efter ansökan /begäran .....	570
<b>21.2</b>	<b>Omprövningsbeslut .....</b>	<b>571</b>
21.2.1	Omprövning på initiativ av den skattskyldige .....	572
21.2.2	Omprövning på initiativ av skattemyndigheten .....	577
21.2.3	Hinder mot omprövning .....	581
21.2.3.1	Res judicata .....	581
21.2.3.2	Undantag från res judicata .....	582
21.2.3.3	Litis pendens .....	584
21.2.3.4	Begäran om omprövning eller ansökan.....	584
21.2.4	Efterbeskattning .....	587
21.2.4.1	Tidsfrist för efterbeskattning.....	597
<b>21.3</b>	<b>Beslut om vissa debiteringsåtgärder.....</b>	<b>601</b>

<b>21.4</b>	<b>Expediering av beslut.....</b>	<b>602</b>
<b>22</b>	<b>Överklagande .....</b>	<b>605</b>
<b>22.1</b>	<b>Överklagande av skattemyndighetens eller Riksskatte-</b>	
	<b>verkets beslut .....</b>	<b>605</b>
22.1.1	Beslut som inte får överklagas .....	606
22.1.2	Den skattskyldiges överklagande .....	606
22.1.3	Förfarandet vid överklagande .....	609
22.1.4	Riksskatteverkets överklagande .....	615
<b>22.2</b>	<b>Överklagande av länsrättens och kammarrättens beslut.....</b>	<b>618</b>
<b>23</b>	<b>Indrivning.....</b>	<b>627</b>
<b>23.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>628</b>
<b>23.2</b>	<b>Överlämnande för indrivning .....</b>	<b>630</b>
23.2.1	Beloppsgränser för begäran om indrivning.....	630
23.2.2	Betalningsuppmaning.....	631
23.2.3	Snabbrestföring” .....	632
23.2.3.1	Situationer när snabbrestföring kan ske .....	633
23.2.4	Hinder mot snabbrestföring.....	636
23.2.5	Tidigareläggning av förfallodag.....	636
<b>23.3</b>	<b>Särskilda skäl för att avvakta med att begära indrivning.....</b>	<b>637</b>
<b>23.4</b>	<b>Nedsättning av fordran som överlämnats för indrivning.....</b>	<b>639</b>
<b>23.5</b>	<b>Rättelse i utsökningsregistret vid felaktig restföring.....</b>	<b>639</b>
23.5.1	Allmänt.....	639
23.5.2	Felaktig restföring .....	640
23.5.2.1	Betalning i rätt tid.....	641
23.5.2.2	SKM har handlagt ärendet felaktigt .....	642
<b>23.6</b>	<b>Avräkning av inbetalda belopp.....</b>	<b>642</b>
23.6.1	Avräkning på skattekontot .....	642
23.6.2	Avräkning vid återbetalning av skatt .....	643
<b>23.7</b>	<b>Utmätning av överskott på skattekontot.....</b>	<b>643</b>
<b>23.8</b>	<b>Preskription av skattefordringar.....</b>	<b>644</b>
<b>24</b>	<b>Konkurs .....</b>	<b>647</b>
<b>24.1</b>	<b>Allmänt.....</b>	<b>648</b>
<b>24.2</b>	<b>Konkursgäldenärens ställning .....</b>	<b>649</b>

<b>24.3</b>	<b>Konkursboets juridiska status .....</b>	<b>650</b>
<b>24.4</b>	<b>Fordringar vid konkurs .....</b>	<b>651</b>
24.4.1	Allmänt .....	651
24.4.2	Förmånsrätt .....	653
24.4.3	Skattefordringars uppkomst .....	654
24.4.4	Kvittning och återvinning .....	657
<b>24.5</b>	<b>Konkursgäldenärens skattskyldighet .....</b>	<b>658</b>
24.5.1	Inkomstskatt .....	658
24.5.2	Mervärdesskatt .....	661
24.5.3	Preliminär skatt .....	662
24.5.4	Skatteavdrag och arbetsgivaravgift .....	662
<b>24.6</b>	<b>Konkursboets skattskyldighet .....</b>	<b>663</b>
24.6.1	Inkomstskatt .....	663
24.6.2	Mervärdesskatt .....	663
25.6.3	Preliminär skatt .....	664
24.6.4	Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter .....	665
<b>24.7</b>	<b>SKM:s åtgärder efter beslut om konkurs .....</b>	<b>666</b>
<b>25</b>	<b>Ackord – Företagsrekonstruktion – Skuldsanering..</b>	<b>673</b>
<b>25.1</b>	<b>Ackord .....</b>	<b>673</b>
25.1.1	Allmänt .....	673
25.1.2	Förutsättningar för ackord avseende skatter m.m. ....	674
25.1.3	Skatter och avgifter vid ackord .....	675
25.1.4	Skattemässiga konsekvenser .....	676
<b>25.2</b>	<b>Företagsrekonstruktion .....</b>	<b>677</b>
25.2.1	Allmänt .....	677
25.2.2	Gäldenärens skyldigheter .....	678
25.2.3	Skatter och avgifter vid företagsrekonstruktion .....	678
25.2.4	Offentligt ackord .....	680
25.2.5	Preskription .....	681
<b>25.3</b>	<b>Skuldsanering .....</b>	<b>681</b>
25.3.1	Allmänt .....	681
25.3.2	Gäldenärens skyldigheter .....	683
25.3.3	Skatter och avgifter vid skuldsanering .....	683
25.3.4	Preskription .....	684
	<b>Sökordsregister .....</b>	<b>685</b>