

## 2 Beslutande myndighet

---

2 kap. SBL  
22 kap. 1 och 13 §§ SBL  
3 § SBF  
6 kap. 12, 15-17 §§ TL  
Prop. 1996/97:100 s. 522-527 (författningskommentar till 2 kap. SBL)  
Prop. 1999/2000:2 s. 770-771 (ändringar vid inkomstskattelagens införande)

---

### 2.1 Allmänt

Reglerna om vilken SKM som har behörigheten att fatta beslut finns i SBL:s andra kapitel. Huvudprincipen är att det vid varje tidpunkt endast ska vara en SKM som har beslutsbehörighet beträffande en skattskyldig. Behörigheten fastställs för ett kalenderår i taget och avgörs i normalfallet av den skattskyldiges förhållanden den 1 november året före beslutsåret. Det är samma myndighet som beslutar enligt SBL, taxeringslagen och lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Om en skattskyldig har flyttat, är det i princip hans nuvarande SKM som beslutar även beträffande äldre år.

Det har dock införts möjligheter att frångå denna ordning. En SKM kan uppdra åt en annan SKM att fatta beslut i ett ärende eller i en grupp ärenden och RSV kan även besluta att uppgifter som ska fullgöras av en SKM i stället ska fullgöras av en annan SKM.

### 2.2 Beslut som rör fysiska personer

**Hemortskommun,  
folkbokförd  
1 november**

Beslut enligt SBL som rör en fysisk person fattas av SKM i den region där han har sin hemortskommun det år då beslutet ska fattas. Med hemortskommun avses den kommun där han författningsenligt ska vara folkbokförd den 1 november året före beslutsåret.

**Ej folkbokförd**

För den som inte ska vara folkbokförd här i riket den 1 november året före det år under vilket beslutet ska fattas, avses med hemortskommun i stället den kommun där han först varit bosatt

eller stadigvarande vistats. För den som utan att bo i Sverige ändå är obegränsat skattskyldig i riket på grund av reglerna i 3 kap. 3 § första stycket 3 IL, dvs. den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här, avses med hemortskommun den kommun där anknytningen var starkast under året före det år då beslutet ska fattas.

**Annan SKM**

Om det är fråga om någon som är skattskyldig till moms endast på grund av vissa gemenskapsinterna förvärv, eller om beslut har fattats att flytta beslutsbehörigheten kan en annan SKM i stället vara behörig att fatta beslut beträffande den skattskyldige, se nedan under avsnitt 2.4 och 2.5.

**SKM Stockholm**

I vissa fall är det inte möjligt att fastställa vilken SKM som är behörig att fatta beslut med ledning av ovanstående regler. I sådana fall är det SKM i Stockholm som har behörigheten att fatta beslut. Även i vissa andra fall, t.ex. i fråga om utländsk näringsidkare som ansöker om F-skatt eller som ska registreras som arbetsgivare, är det SKM i Stockholm som är behörig att fatta beslut.

### **2.3 Beslut som rör juridiska personer**

Med juridisk person avses en organisation som har rättskapacitet på liknande sätt som en fysisk person och följaktligen kan ha egna fordringar och skulder, sluta avtal, tala inför domstol genom vederbörligt organ m.m. Det kan som exempel vara frågan om en stat, en kommun, ett aktiebolag, ett handelsbolag, en stiftelse eller en förening, men även ett dödsbo eller ett konkursbo är en juridisk person. Ett enkelt bolag är däremot inte att anse som en juridisk person, eftersom det inte kan agera självständigt, utan det är i stället deltagarna i bolaget som agerar var för sig.

**Handelsbolag**

Beslut som rör ett handelsbolag fattas av SKM i den region där bolaget enligt uppgift i handelsregistret hade sitt huvudkontor den 1 november året före beslutsåret.

**EEIG**

Beslut som rör en europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av SKM i den region där intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet ska fattas.

**Övriga juridiska personer**

Beslut som rör någon annan juridisk person än de båda nyss nämnda, t.ex. aktiebolag eller förening, ska fattas av SKM i den region inom vilken personens styrelse eller förvaltning hade sitt säte den 1 november året före beslutsåret. Om en juridisk person har upplösts fattas beslut av senast behöriga SKM.

**Dödsbo**

För dödsbo efter en skattskyldig gäller dock att beslut ska fattas av den SKM som senast var behörig att fatta beslut för den skatt-

skyldige. Om beslutet rör ett dödsbo och den avlidne bytt folkbokföringsort efter den 1 november året före dödsfallsåret, ska beslut efter utgången av dödsfallsåret fattas av SKM i den region där den avlidnes senaste rätta folkbokföringsort var belägen.

**Ny juridisk person**

Har en juridisk person bildats efter den 1 november året före beslutsåret, ska beslut fattas av SKM i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget när den juridiska personen bildades.

För beslut som rör den som är momsskyldig endast på grund av vissa gemenskapsinterna förvärv, eller om beslut att föra över beslutsbehörigheten har fattats gäller andra regler om beslutsbehörighet, se avsnitt 2.4 och 2.5 nedan.

**SKM Stockholm**

Om det inte är möjligt att fastställa vilken myndighet som är beslutsbehörig enligt dessa regler, ska beslutet i stället fattas av SKM i Stockholm. Även i vissa andra fall, t.ex. i fråga om utländsk juridisk person utan fast driftställe i Sverige som ansöker om F-skatt eller som ska registreras som arbetsgivare, är det SKM i Stockholm som är behörig att fatta beslut.

## **2.4 Beslut i fråga om vissa gemenskapsinterna förvärv**

Särskilda beslutsregler gäller för vissa gemenskapsinterna förvärv. Det gäller beslut som rör den som är momsskyldig endast på grund av förvärv av

- nytt transportmedel som ska användas stadigvarande här i landet, eller
- punktskattepliktig vara, i form av alkohol- tobaks- eller mineraloljeprodukt som är obligatoriskt skattepliktig enligt Europeiska gemenskapens punktskatteregler, och köparen är en juridisk person eller näringsidkare.

I dessa fall är det RSV som har beslutsbehörigheten och Särskilda skattekontoret i Ludvika som hanterar ärendena.

## **2.5 Överflyttning av ärenden och uppgifter**

**Annan SKM kan fatta beslut**

En SKM kan uppdra åt en annan SKM att fatta beslut i ett visst ärende eller i en viss grupp av ärenden. Förutsättningarna för att ett sådant beslut ska kunna fattas är dels att den andra myndigheten går med på det och dels att överflyttningen inte medför avsevärda besvär för den som beslutet rör. Den skattskyldige ska, om det inte kan anses onödigt eller särskilda skäl talar mot det, därför ges tillfälle att komma in med invändningar mot ett tänkt beslut om överflyttning.

Det är med stöd av dessa regler som SKM i en region kan uppdra åt SKM i en annan region att till exempel granska deklARATIONERNA för anställda vid den förstnämnda SKM.

**Beslut av RSV** Regeringen eller RSV får besluta att uppgifter som enligt SBL ska fullgöras av en viss SKM i stället ska fullgöras av en annan SKM. RSV har fattat sådana beslut vid några tillfällen.

**Sjöinkomst** Enligt RSV:s föreskrifter RSFS 1999:31 gäller att SKM i Göteborg är beskattningsmyndighet beträffande särskild inkomstskatt på sjöinkomst enligt 5 § första stycket 12 lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

**Utflyttning** Enligt RSV:s föreskrifter RSFS 2001:27 ska beslut beträffande skattskyldig som under 2001 flyttat ut ur landet och som inte har någon hemortskommun i Sverige under år 2002 fattas av den SKM som närmast före utflyttningen var behörig att fatta beslut rörande den skattskyldige. Detta gäller även beslut rörande den som efter utflyttningen åter flyttat in till riket. För 2001 gäller RSV:s föreskrifter enligt RSFS 2000:32 på motsvarande sätt.

**Beslut för 1997 och tidigare** RSV har av administrativa skäl beslutat att Skattemyndigheten i Gävle fr.o.m. januari 2002 ska ha beslutanderätten för samtliga ärenden för moms, skatteavdrag och arbetsgivaravgifter, avseende verksamhetsår t.o.m. 1997.

**Felsända handlingar** Om den skattskyldige har lämnat in en handling till en annan SKM än den rätta, ska myndigheten utan dröjsmål sända över handlingen till den rätta myndigheten med uppgift om den dag handlingen kom in till myndigheten. Även om handlingen når den rätta SKM för sent, så ska den anses ha kommit in i rätt tid om så var fallet vid inlämnandet. Motsvarande gäller även vid inbetalning av skatt till fel SKM.

Om den skattskyldige inom föreskriven tid lämnat in en begäran om omprövning till en allmän förvaltningsdomstol i stället för till SKM, får SKM ändå pröva ärendet. Domstolen ska då omedelbart sända över handlingarna till den SKM som fattat beslutet med uppgift om när den kom in till domstolen.

## **2.6 RSV:s befogenheter**

**Överta SKM:s befogenheter** RSV får överta SKM:s befogenheter i samband med utredningen i skatteärenden. RSV kan alltså besluta att i ett visst ärende förelägga den som är eller som kan antas vara deklARATIONSSKYLDIG eller bokföringsskyldig att komma in med vissa uppgifter. RSV får också genomföra besök eller delta i annat personligt sammanträffande för att kontrollera uppgifter i en skattedeklARATION eller annan handling samt besluta om skatterevision.

	<p>RSV har befogenhet att fatta beslut om förseningsavgift som rör en sådan periodisk sammanställning som ska lämnas till RSV av skattskyldig som är momsregistrerad.</p>
<b>Överklaga SKM:s beslut</b>	<p>RSV har enligt 22 kap. 1 § rätt att överklaga SKM:s beslut utom till den del de avser avgiftsunderlag för egenavgifter, vilka beslut i stället får överklagas av Riksförsäkringsverket, som har huvudansvaret för frågor rörande pensionsgrundande inkomst och egenavgifter. RSV kan överklaga ett beslut av länsrätten eller kammarrätten även om verket inte tidigare har fört det allmännas talan i målet.</p>
<b>Föra talan i RR</b>	<p>Enligt 22 kap. 13 § SBL gäller taxeringslagens (TL) bestämmelser i vissa delar även mål enligt SBL. Enligt TL för RSV det allmännas talan i regeringsrätten. RSV kan även överta det allmännas talan i ett visst ärende eller i en viss grupp av ärenden och har befogenhet att uppdra åt en tjänsteman vid en SKM att föra verkets talan vid allmän förvaltningsdomstol.</p> <p>RSV kan även föra talan till den skattskyldiges förmån och har då samma behörighet som den skattskyldige.</p>
<b>Begära förhandsbesked</b>	<p>RSV kan begära förhandsbesked hos skatterättsnämnden enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor och är motpart om enskild begär förhandsbesked. Det är även RSV som för det allmännas talan när förhandsbesked överklagas till regeringsrätten.</p>
<b>Företrädaransvar m.m.</b>	<p>RSV för enligt huvudregeln det allmännas talan när det är fråga om process vid allmän domstol. Beträffande process i tingsrätt om ansvar för företrädare för juridisk person, har verket dock delegerat uppgiften till SKM och KFM. Se vidare RSV:s handledning för företrädaransvar och ackord.</p>
<h2>2.7 Övrigt</h2>	
<b>Beslutsordning</b>	<p>Normalt är beslutsordningen sådan att myndigheten fattar sina beslut i enlighet med en fastställd arbetsordning, vari anges vilka som får besluta i olika grupper av ärenden och vilka beslut som ska fattas efter föredragning samt vilka beslut som en tjänsteman får fatta som enmansbeslut.</p>
<b>Skattenämnd</b>	<p>Beslut enligt SBL ska normalt inte avgöras i skattenämnd, men om beslutet har ett nära samband med en taxeringsfråga som ska behandlas i skattenämnd får även beskattningsärendet avgöras i skattenämnden om det är lämpligt att ärendena prövas i ett sammanhang. Detta kan som exempel gälla beslut om moms eller arbetsgivaravgifter.</p>