

30 Representant för enkelt bolag och partrederi

30.1 Allmänt

En delägare i ett enkelt bolag är enligt huvudregeln i 6 kap. 2 § första meningen ML skattskyldig i förhållande till sin andel i bolaget. På ansökan av samtliga delägare kan SKM besluta att en av delägarna (representanten) ska svara för redovisning och betalning av skatter för det enkla bolaget. Samma bestämmelser som för enkelt bolag gäller även partrederi. I avsnitt 34 redogörs närmare för vad som menas med enkla bolag. Se även MOMSHL 2003 avsnitt 9.4.

30.2 Redovisning och betalning

6 kap. 2 § andra meningen ML

I 23 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483) finns bestämmelser om att skattemyndigheten får besluta att en av delägarna skall svara för redovisningen och betalningen av mervärdesskatt. *Lag (1997:502).*

23 kap. 3 § SBL

Om en verksamhet bedrivs genom ett enkelt bolag eller ett partrederi, får skattemyndigheten efter ansökan av samtliga delägare besluta att den av delägarna som dessa föreslår tillsvidare skall svara för redovisningen och betalningen av avdragen skatt, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt som hänför sig till verksamheten och i övrigt företräda bolaget eller partrederiet i frågor som rör sådan skatt. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos delägaren.

Ett beslut enligt första stycket innebär inte att övriga delägare befrias från sina skyldigheter enligt denna lag i de fall den som skall svara för redovisningen och betalningen inte fullgör sina skyldigheter. *Lag (1997:483).*

Representant

SKM kan enligt 23 kap. 3 § SBL besluta att en person (fysisk eller juridisk) ska vara representant och svara för redovisning och betalning av avdragen skatt, arbetsgivaravgifter och moms för ett enkelt bolags hela verksamhet och i övrigt företräda bolaget i frågor som rör sådan skatt.

Registrering

Ansökan om registrering av representant för enkelt bolag eller partrederi ska göras gemensamt av samtliga delägare i bolaget. Förutom skatte- och avgiftsanmälan ska representantansökan för

	<p>enkelt bolag eller partrederi (blankett RSV 5711) bifogas ansökan. Samtliga delägare ska underteckna ansökan. Registrering görs hos SKM i den region där representanten finns.</p>
Registreringsnummer och skattekonto	<p>Representanten tilldelas ett särskilt registreringsnummer för redovisning och betalning avseende det enkla bolaget. Under detta registreringsnummer sker moms- och arbetsgivarredovisning för det enkla bolaget eller partrederiet. Ett särskilt skattekonto upprättas för representanten för registrering och inbetalning av det enkla bolagets moms och i förekommande fall arbetsgivaravgifter och avdragen skatt.</p>
Skattedeclaration	<p>Vid representantredovisning ska alltid skattedeclaration lämnas för varje månad. Redovisning av moms i självdeklaration kan inte medges eftersom sådan deklARATION inte ska lämnas. Enligt 10 kap. 15 § SBL får SKM besluta om helt beskattningsår för sådan ”mervärdesskatteskyldig” som inte är skyldig att lämna självdeklaration. Representanten för det enkla bolaget är dock inte mervärdesskatteskyldig utan ska bara svara för redovisningen. Det är i stället personerna bakom det enkla bolaget som är skattskyldiga. Detta medför att helårsredovisning inte kan medges vid representantredovisning.</p>
Ansvar för redovisning och betalning	<p>Samtliga delägare är ansvariga för sin andel om inte representanten fullgör sina åtaganden. Genom registrering av en representant överförs alltså inte ansvar för redovisning och betalning på representanten, utan delägarna är redovisnings- och betalningsansvariga om representanten inte sköter sina åtaganden. Om så är fallet ska varje delägare registreras för sin andel av det enkla bolaget. Om delägaren inte redovisar kan han bli föremål för skönsbeskattning. Se vidare avsnitt 16.</p>
Uthyrning av verksamhetslokal	<p>Om två eller flera delägare bedriver uthyrning av verksamhetslokaler i enkelt bolag kan beslut om representantredovisning medges. Se vidare i MOMSHL 2003 avsnitt 21.13.</p>