

## 2 Taxeringsbestämmelser

### 2.1 Inledning

#### Ny LSK

Den 1 januari 2002 trädde lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) i kraft och samtidigt upphörde lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter (GLSK) att gälla. Vid 2002 års taxering ska emellertid GLSK fortfarande tillämpas bl.a. när det gäller deklarationsskyldigheten. Lagstiftaren har inte anpassat de delar av GLSK som fortfarande ska tillämpas till IL. För att underlätta den praktiska hanteringen har därför GLSK:s hänvisningar till KL och SIL i flertalet fall ändrats till att avse IL. I övrigt har terminologin i gällande GLSK-bestämmelser inte anpassats.

### 2.2 Deklarationsskyldighet för fysiska personer

Bestämmelser om deklarationsskyldigheten för fysiska personer finns i 2 kap. 4 § GLSK.

Fysisk person är skyldig att lämna självdeklaration

1. när hans bruttointäkter av tjänst utom intäkter från transaktioner med fämansföretag m.m. och av aktiv näringsverksamhet, under beskattningsåret uppgått till sammanlagt minst 27 procent (p. 2 övergångsbestämmelserna LSK) av prisbasbeloppet enligt AFL för året före taxeringsåret (vid 2002 års taxering 9 963 kr – för folkpensionärer se 2.2.1 nedan),
2. när hans bruttointäkter av sådan tjänst som avser transaktioner med fämansföretag m.m. och av passiv näringsverksamhet uppgått till sammanlagt minst 100 kr,
3. när han haft bruttointäkter av kapital av annat slag än avkastning från vilken skatteavdrag ska göras enligt 5 kap. 8 § SBL och bruttointäkterna av kapital uppgått till sammanlagt minst 100 kr,
4. om han inte varit bosatt i Sverige under hela beskattningsåret när bruttointäkterna uppgått till sammanlagt minst 100 kr,
5. när hans skattepliktiga tillgångar enligt SFL vid beskattningsårets utgång har haft ett värde som överstiger 1 000 000 kr (för makar m.m. se 2.2.2 nedan) eller

6. när underlaget för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas.

**Deklarations-  
skyldighet  
förutsätter  
skattskyldighet**

Vid bedömandet av den ovannämnda deklarationsskyldigheten ska hänsyn inte tas till sådan inkomst eller förmögenhet för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt IL eller SFL. Däremot ska hänsyn tas till sådan inkomst eller förmögenhet som enligt dubbelbeskattningsavtal ska vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige.

### **2.2.1 Folkpensionärer**

Utöver de allmänna reglerna om deklarationsskyldighet gäller särskilda regler för folkpensionärer enligt 2 kap. 6 § GLSK. Vid 2002 års taxering ersätts emellertid nämnda lagrum av 1 och 3 §§ lagen (1999:265) om särskilt grundavdrag och deklarationsskyldighet för fysiska personer i vissa fall vid 2001-2003 års taxeringar.

**Deklarations-  
skyldighetens  
inträde**

För den som inte har inkomst av aktiv näringsverksamhet och inte annan inkomst av tjänst än folkpension och pensionstillskott eller allmän tilläggspension (ATP) som föranlett avräkning av pensions- tillskottet gäller följande. Skyldighet att deklarerat föreligger endast om inkomsten överstiger för gift skattskyldig 138,1 procent, och för annan skattskyldig 155,9 procent, av prisbasbeloppet enligt AFL. Den sistnämnda gränsen gäller också för gift skattskyldig som under någon del av året fått folkpension som ogift.

**Vad räknas som  
folkpension**

Folkpension i form av barnpension räknas inte som folkpension när det gäller bestämmande av deklarationsskyldigheten. Som folkpension räknas däremot ålders-, förtids- eller efterlevandepension enligt utländsk lagstiftning om social trygghet, om pensionen utbetalas enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för folkpension och mottagaren är skattskyldig för pensionen i Sverige. För personer födda 1938 eller senare räknas dock inte ålderspension som folkpension.

**Annan deklara-  
tionsskyldighet**

Även om en folkpensionär inte är deklarationsskyldig för ovan nämnda former av inkomst av tjänst kan sådan skyldighet föreligga enligt andra regler än den som avser tjänst i p.1 avsnitt 2.2 ovan.

### **2.2.2 Makar m.m.**

**Sambeskattning**

För makar, som ingått äktenskap före ingången av beskattningsåret och levtt tillsammans under större delen av detta, ska vardera makens deklarationsskyldighet bedömas med hänsyn till makarnas sammanlagda förmögenhet (2 kap. 4 § st. 3 GLSK och 21 § st. 1 SFL). Motsvarande gäller sambor som tidigare varit gifta med varandra eller har eller har haft barn tillsammans och barnet föddes

före beskattningsårets utgång. Vid ena makens eller sambons död sker sambeskattningsår det beskattningsår dödsfallet inträffade. Registrerade partnerskap likställs enligt lagen (1994:1117) om registrerat partnerskap med äktenskap.

Självdeklaration ska lämnas av vardera make eller sambo om den sammanlagda förmögenheten överstiger 1 500 000 kr (2 kap. 4 § st. 1 p. 5 GLSK). Exempelvis kan alltså en gift person vara deklaraskyldig även om dennes förmögenhet understiger 1 000 000 kr.

**Ej sambeskattningsår**

Däremot bedöms deklaraskyldigheten för vardera make för sig, dvs. oberoende av den andre makens förmögenhet, det beskattningsår de gifter sig (21 § st. 2 SFL). Detsamma gäller för sambor det beskattningsår då det första gemensamma barnet föds.

**Föräldrar och barn**

När sambeskattningsår sker enligt SFL ska föräldrars deklaraskyldighet bedömas med hänsyn till deras och underåriga hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet (2 kap. 4 § st. 3 GLSK och 21 § st. 1 SFL). Med underårig avses barn under 18 år. Frågan om barn är hemmavarande eller under 18 år bedöms efter förhållandena den 1 november beskattningsåret (bedömningen skiljer sig alltså från den enligt IL, där man bedömer ett barns ålder efter dess verkliga ålder vid varje tidpunkt). Fosterbarn anses inte som hemmavarande barn när det gäller förmögenhetsbeskattningsår. Här bör uppmärksammas att ensamstående förälder som sambeskattas med underårigt barn ska lämna självdeklaration om den sammanlagda förmögenheten överstiger 1 000 000 kr. Gränsen 1 500 000 kr avser makar och sambor.

Av 3 kap. 2 § LSK följer att förälder eller föräldrar, som enligt SFL sambeskattas med sina barn, ska deklarerat barnens förmögenhet, om barnen inte är skyldiga att lämna egen självdeklaration enligt 2 kap. 4 § st. 1 p. 5 GLSK. Om båda föräldrarna och barnen sambeskattas räcker det med att en av föräldrarna redovisar barnens hela förmögenhet.

**2.2.3 Dödsbo**

**Dödsfallsåret**

Om en person avlider under beskattningsåret ska dödsboet efter honom fullgöra den deklaraskyldighet som skulle ha gällt för den avlidne (2 kap. 7 § GLSK).

**Tid efter dödsfallsåret**

För senare år föreligger deklaraskyldighet om bruttointäkterna under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kr eller om de skattepliktiga tillgångarna enligt SFL vid beskattningsårets utgång har haft ett värde som överstiger 1 000 000 kr (2 kap. 8 § st. 1 p. 3 respektive 5 GLSK). Någon sambeskattningsår med efterlevande make sker inte efter det beskattningsår dödsfallet inträffade. Deklaraskyldighet föreligger även om det för dödsboet ska fastställas

underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader (2 kap. 8 § st. 1 p. 6 GLSK).

**Utländska dödsbon**

Särskilda regler gäller för utländska dödsbon, se Handledning för internationell beskattning.

### **2.3 Deklarationskyldighet för juridiska personer**

**Obligatorisk deklara-tions-skyldighet**

I 2 kap. 8 § GLSK anges deklara-tionskyldigheten för juridiska personer. De juridiska personer som anges i 2 kap. 8 § st. 1 p. 1 GLSK (p. 1 nedan) är deklara-tionskyldiga oberoende av om de haft intäkter eller ej. Även om någon verksamhet inte bedrivits under beskattningsåret föreligger således skyldighet att deklarerat.

Följande juridiska personer ska lämna självdeklara-tion:

1. aktiebolag, ekonomisk förening, sparbank, ömsesidigt skade-försäkringsföretag och värdepappersfond samt sådan stiftelse, fond eller inrättning som har till huvudsakligt ändamål att till-godose viss familjs, vissa familjers eller bestämda personers ekonomiska intressen,
2. ideell förening, som avses i 7 kap. 7 § IL, om dess inkomster under beskattningsåret överstigit grundavdraget enligt 63 kap. 11 § IL, dvs. överstigit 15 000 kr,
3. dödsbo när dess bruttointäkter av kapital av annat slag än avkastning för vilken skatteavdrag ska göras enligt 5 kap. 8 § SBL och bruttointäkter av en eller flera andra förvärvskällor uppgått till sammanlagt minst 100 kr,
4. annan juridisk person, om dess bruttointäkter av en eller flera förvärvskällor under beskattningsåret uppgått till sammanlagt minst 100 kr,
5. juridisk person, vars skattepliktiga tillgångar enligt SFL, vid beskattningsårets utgång haft ett sammanlagt värde som, i fråga om dödsbo och familjestiftelse, överstiger 1 000 000 kr eller, i fråga om sådan annan juridisk person som är skattskyldig enligt nämnda lag, 25 000 kr,
6. juridisk person för vilken underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas.

**Deklarationsskyldighet förutsätter skattskyldighet**

När deklarationsskyldighet bedöms enligt punkterna 2-5 ovan ska hänsyn inte tas till sådan inkomst eller förmögenhet, för vilken skattskyldighet inte föreligger enligt IL eller SFL. Däremot ska hänsyn tas till sådan inkomst eller förmögenhet som enligt dubbelbeskattningsavtal ska vara helt eller delvis undantagen från beskattning i Sverige.

**Handelsbolag normalt inte deklarations-skyldiga**

**2.3.1 Svenska handelsbolag m.m.**

Handelsbolag är normalt inte deklarationsskyldiga eftersom de inte utgör skattesubjekt vid inkomstbeskattningen. I stället är det delägarna som ska deklarerat sin andel av bolagets inkomster. Enligt artikel 40 i rådets förordning (EEG) nr. 2137/85 av den 25 juli 1985 behandlas även europeiska ekonomiska intressegrupperingar som handelsbolag.

**Deklarations-skyldighet i vissa fall**

Handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar är dock numera skattesubjekt och deklarationsskyldiga när det gäller statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel och särskild löneskatt på pensionskostnader (2 kap. 8 § st. 1 p. 6 GLSK).

**Uppgiftsskyldighet**

Vid sidan om den begränsade deklarationsskyldigheten har handelsbolag en uppgiftsskyldighet. I 3 kap. 18 § LSK stadgas att handelsbolag ska lämna uppgifter till ledning för delägarnas taxering. Uppgifterna lämnas i självdeklaration när sådan ska lämnas och i andra fall som särskilda uppgifter enligt 5 kap. 2 § LSK. Handelsbolag ska också lämna uppgifter om det totala beloppet av arbetsgivaravgifter och varje delägars andel av avdraget enligt 2 kap. 28 och 29 §§ socialavgiftslagen (2000:980) från dessa avgifter (3 kap. 19 § LSK). Det sagda gäller enligt 3 kap. 24 § LSK även europeiska ekonomiska intressegrupperingar.

**Särskilda uppgifter**

**2.3.2 Ej skattskyldig stiftelse och ideell förening**

Stiftelser och ideella föreningar, som enligt 7 kap. IL eller 6 § st. 3 SFL är undantagna från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet, ska lämna särskilda uppgifter (5 kap. 1 § LSK). Uppgifterna lämnas på samma sätt som gäller för självdeklarationer. Skattemyndigheten får dock efter ansökan medge befrielse för viss tid från skyldigheten att lämna särskild uppgift (18 kap. 2 § LSK).

**Deklarations-skyldighet i vissa fall**

Det bör observeras att stiftelser och föreningar är deklarationsskyldiga om underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas (2 kap. 8 § st. 1 p. 6 GLSK). Deklarationsskyldighet föreligger alltså i dessa fall även om föreningen eller stiftelsen i övrigt inte haft några skattepliktiga inkomster.

### **2.3.3 Staten, landsting, kommun m.m.**

I förordningen (1957:515) om fullgörandet av deklarationsskyldighet för staten, landsting, kommun, m.m. finns bestämmelser om skyldigheten för staten, landsting, kommun eller annan dylik sammanslutning att avge deklaration till ledning för taxering. Av bestämmelserna framgår att deklarationsskyldigheten ska fullgöras av förvaltningsmyndighet eller annan, som utövar vården och tillsynen över fastigheten eller som skött rörelsen, ifråga. Om deklarationsskyldigheten åligger en fond, som förvaltas av en statlig myndighet, ska denna myndighet fullgöra skyldigheten.

### **2.3.4 Konkursbo**

**Ej deklara-  
tions-  
skyldighet**

Eftersom ett konkursbo inte är en juridisk person är det inte heller ett skattesubjekt. Därmed är det inte heller skyldigt att lämna självdeklaration. För konkursgäldenären föreligger skattskyldighet och deklarationsskyldighet för tiden fram till konkursutbrottet. För vissa inkomster kan skattskyldighet föreligga även efter konkursutbrottet. Eftersom gäldenärens räkenskaper ska vara omhändertagna av konkursförvaltaren förutsätts att denne medverkar till att lämna ut erforderliga uppgifter så att gäldenären har möjlighet att fullgöra sin deklarationsskyldighet. Se vidare del 3 avsnitt 21.

### **2.3.5 Enkelt bolag och partrederi**

**Ej deklara-  
tions-  
skyldighet**

Enkelt bolag och partrederi är inte juridiska personer. Följaktligen är de inte heller vare sig skattesubjekt eller deklarationsskyldiga. Istället är det delägarna som är deklarationsskyldiga för inkomsterna.

## **2.4 Självdeklaration**

Uppgifter till ledning för egen taxering lämnas i form av självdeklaration.

**Två slags  
självdeklarationer**

Det finns två olika slag av självdeklarationer (2 kap. 2 § GLSK):

- förenklad självdeklaration
- särskild självdeklaration

**Formkrav på  
deklara-  
tions-  
lämnandet**

LSK uppställer ett antal formkrav på deklarationslämnandet (4 kap. 1, 3 och 4 §§ LSK). Självdeklarationen lämnas enligt fastställda formulär, dvs. i form av deklarationsblanketter eller, efter medgivande av RSV, i form av ett elektroniskt formulär. Formulären fastställs av RSV (3 kap. 1 § förordningen (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter (FSK). Deklarationen ska vara egenhändigt underskriven av den som är skyldig att lämna deklarationen eller av den som är behörig ställföreträdare enligt

19 kap. 1 § LSK. När det gäller elektroniska formulär får kravet på underskrift uppfyllas med elektroniska medel. Kravet att deklaration ska avges på heder och samvete gäller till och med 2002 års taxering (2 kap. 2 § GLSK).

**Särskilda uppgifter**

Enligt 5 kap. 4 § LSK ska särskilda uppgifter som lämnas enligt 1 och 2 §§ samma kapitel lämnas på det sätt som gäller för självdeklarationer. Formkraven gäller således även i dessa fall.

Enligt 3 kap. 1 § FSK ska deklarationsblanketter tillhandahållas kostnadsfritt hos skattemyndigheten. Skattemyndigheten får också se till att blanketter tillhandahålls hos andra statliga och kommunala organ eller på annat lämpligt sätt.

**Långtgående uppgiftsskyldighet**

I självdeklarationen ska redovisas alla de uppgifter som skattemyndigheten behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst (3 kap. 1 § LSK). Skyldigheten omfattar även uppgifter som avser tid före beskattningsåret om de är av betydelse för taxeringen.

**Föreläggande**

Skattemyndigheten får förelägga en uppgiftsskyldig att fullgöra föreskriven uppgiftsskyldighet eller komplettera redan lämnad uppgift, se avsnitt 2.4.8.

**2.4.1 Förenklad självdeklaration**

Bestämmelser om förenklad självdeklaration finns i 2 kap. 11 och 12 §§ GLSK.

**Vem lämnar förenklad självdeklaration?**

Förenklad självdeklaration får lämnas av fysisk person och dödsbo. I vissa fall måste dock även dessa lämna särskild självdeklaration.

Den förenklade självdeklarationen syftar till enkelhet för den skattskyldige. Detta uppnås genom att den skattskyldige inte ska behöva redovisa uppgifter som skattemyndigheten redan har tillgång till och som framgår av kontrolluppgifterna.

**Förtryckta uppgifter**

Deklarationsblanketten är sålunda till stora delar redan ifylld med uppgifter om tjänsteinkomster, utgifts- och inkomsträntor, tomträttsavgäld, avdrag för pensionssparande, vinst eller förlust vid försäljning av andelar i värdepappersfond.

Om beskattningsbar förmögenhet kan antas uppkomma förtrycks även tillgångar och skulder.

Den förenklade deklarationsblanketten är också ifylld med uppgifter om fastighetsinnehav och underlag för fastighetsskatt. Det gäller fastigheter som den skattskyldige ägt under hela 2001.

I många fall räcker det med att den skattskyldige kontrollerar att de förtryckta beloppen och uppgifterna är riktiga.

**Förtryckta felaktigheter**

Felaktiga uppgifter ska strykas och i stället ska riktiga uppgifter anges. Om förhållandena ändrats och uppgifterna inte stämmer ska detta anges under "Övriga upplysningar" på deklarationsblankettens baksida.

**Preliminär skatteuträkning**

Till den förenklade deklarationsblanketten fogas även en specifikation som visar de kontrolluppgifter som har kommit in till SKM. Vidare bifogas en preliminär skatteuträkning som grundats på de uppgifter som förtryckts på deklarationsblanketten. Observera dock att förmögenhetsskatt inte ingår i den preliminära skatteuträkningen.

**2.4.1.1 Uppgifter man själv måste fylla i**

Vissa uppgifter som SKM inte känner till måste den skattskyldige själv fylla i. Det kan bl.a. gälla följande uppgifter

- inkomster för vilka kontrolluppgift inte erhållits,
- kostnader för resor till och från arbetet,
- färdkostnader vid tjänsteresa,
- kostnader för hemresor,
- ökade levnadskostnader vid tjänsteresor,
- ökade levnadskostnader vid dubbel bosättning och tillfälligt arbete,
- övriga kostnader t.ex. för verktyg, facklitteratur, avgift till arbetslöshetskassa, telefon, porto, skyddskläder, skyddsutrustning, mättnings- och granskningsavgift, dagbarnvårdares kostnader,
- periodiskt understöd som mottagits respektive utgetts,
- ränta som mottagits av eller betalats till privatperson,
- ränta från en och samma bank (kreditinstitut) under 100 kr som tillsammans med sådana mindre räntor från andra banker uppgår till 500 kr eller mer,
- ränta på diskonteringspapper (t.ex. bankcertifikat) där hela det utbetalda beloppet och inte enbart räntan angetts på kontrolluppgiften,
- ränta på konton som är gemensamma för fler än fem personer (t.ex. sparklubb) och där bara huvudmannen för kontot har fått kontrolluppgift,
- skattepliktig aktieutdelning eller annan skattepliktig utdelning som kvitterats på blankett 18 a, 18 b, 18 c eller 18 d,
- kapitalvinst eller kapitalförlust vid försäljning av andelar i värdepappersfond till annat belopp än det som skattemyndigheten fyllt i på deklarationsblanketten,
- kapitalvinst eller kapitalförlust av annat slag,
- inkomst vid uthyrning av privatbostad,
- förvaltningskostnader,



- vissa förmögenhetsuppgifter,
- utlandsinkomster.

#### **2.4.1.2 Underrättelse om beslut av skattemyndighet**

Till den som bara haft intäkt av kapital, från vilken det gjorts avdrag enligt 5 kap. 8 § SBL och som inte är skyldig att lämna självdeklaration, ska underrättelse om taxeringsbeslut lämnas i besked om slutlig skatt enligt 11 kap. 15 § SBL (7 § TF).

#### **2.4.2 Särskild självdeklaration**

Av bestämmelserna i 2 kap. 13 § GLSK framgår i vilka fall särskild självdeklaration ska lämnas.

Särskild självdeklaration ska lämnas om

1. den skattskyldige är annan juridisk person än dödsbo,
2. den skattskyldige är skyldig att i självdeklaration lämna uppgift om inkomst av näringsverksamhet,
3. den skattskyldige är företagsledare eller delägare i fåmansföretag, fåmansägt handelsbolag, företag som enligt 57 kap. 3 § IL ska behandlas som fåmansföretag eller, om uppgifter ska lämnas enligt 3 kap. 21 § LSK, i företag som upphört att vara sådant företag,
4. den skattskyldige enligt 10 kap. 31 § SBL är skyldig att redovisa utgående och ingående mervärdesskatt i sin självdeklaration,
5. den skattskyldige inte varit bosatt i Sverige under hela beskattningsåret, eller
6. den skattskyldige inte mottagit förtryckt blankett för förenklad självdeklaration senast den 15 april taxeringsåret.

Särskild självdeklaration får i princip användas av alla. Blankett för särskild självdeklaration skickas ut till dem som bedöms vara skyldiga att lämna sådan deklaration. Övriga deklarationsskyldiga får en förtryckt blankett för förenklad självdeklaration. Den som fått en förtryckt förenklad självdeklaration men av något skäl vill byta till särskild självdeklaration, trots att han är berättigad till att lämna förenklad självdeklaration, kan således byta blankett.

För att få rätt blankett kan den skattskyldige vända sig till skattemyndigheten.

### 2.4.3 Vad självdeklarationen m.m. ska innehålla

Självdeklarationens innehåll regleras i 3 kap. LSK och preciseras ytterligare i 2 kap. FSK.

#### **Gemensamma bestämmelser**

I 3 kap. 1 § LSK finns gemensamma bestämmelser om självdeklarationens innehåll.

#### **Specifika regler**

Därutöver finns ytterligare, mer specifika, regler för uppgiftslämnandet. Inkomstslaget tjänst regleras i 3 kap. 4 § LSK. När det gäller inkomstslaget näringsverksamhet finns regler i 3 kap. 5-9 §§ samma lag. Inkomstslaget kapital regleras i 10-12 §§ LSK. Tillkommande belopp, mervärdesskatt, uppskov vid koncerninterna andelsavyttringar och vid andelsbyten samt uppgift för beräkning av egenavgifter regleras i lagens 13-17 §§. Svenska handelsbolag behandlas i 18-19 §§ och fåmansföretag och fåmanshandelsbolag i 20-22 §§ LSK. Slutligen finns bestämmelser om vissa betalningar till utlandet, europeiska ekonomiska intressegrupperingar och ekonomiska föreningar i 23-25 §§ samma lag.

#### **SRU**

Uppgifterna om intäkter i inkomstslaget näringsverksamheten som anges i 3 kap. 5 § LSK ska lämnas som en del av den särskilda självdeklarationen (s.k. SRU - standardiserade räkenskaps- och deklara-tionsuppgifter). Det bör nämnas att uppräknin-gen av uppgifter i lagrummets andra stycke endast är en exemplifiering. Handelsbolag ska enligt 3 kap. 18 § st. 1 p.1. lämna motsvarande uppgifter till ledning för delägarnas taxeringar.

Enligt 2 kap. 7 § FSK ska företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag i stället för SRU foga sin årsredovisning till sin självdeklaration. Ett svenskt skadeförsäkringsföretag ska lämna en bestyrkt kopia av protokoll eller annan handling, som visar hur resultaträkningen och balansräkningen för beskattningsåret slutligt har fastställts och hur vinsten för samma år har disponerats. Enligt 2 kap. 8 § samma förordning ska ett utländskt försäkringsföretag som bedriver skadeförsäkringsverksamhet i Sverige foga sitt årsbokslut till sin självdeklaration.

#### **RSV:s föreskrifter**

RSV har utfärdat föreskrifter om detaljutformningen av uppgiftslämnandet (RSFS 1990:27).

#### **Särskilda uppgifter**

Reglerna om vad särskilda uppgifter ska avse är ordnade efter typ av uppgiftslämnare. Stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund regleras i 5 kap. 1 § LSK. I 5 kap. 2 § finns bestämmelser om svenska handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar. Slutligen regleras redare i 5 kap. 3 § LSK.

Avslutningsvis bör åter framhållas att i självdeklarationen ska redovisas alla de uppgifter som skattemyndigheten behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

#### 2.4.4 När självdeklaration m.m. ska lämnas

Bestämmelser om tidpunkter för att lämna självdeklaration finns i 2 kap. 28 § GLSK.

##### **Förenklad självdeklaration**

Förenklad självdeklaration ska lämnas senast den 2 maj under taxeringsåret.

Deklarationsskyldig som ska lämna särskild självdeklaration enbart på grund av att han inte varit bosatt i Sverige under hela beskattningsåret eller inte fått förtryckt blankett för förenklad självdeklaration senast den 15 april under taxeringsåret ska lämna deklARATIONEN senast den 2 maj taxeringsåret.

Om den deklARATIONSSKYLDIGE har fått en förtryckt förenklad självdeklaration men av någon anledning behöver byta till särskild självdeklaration gäller också som senaste inlämningsfrist den 2 maj under taxeringsåret.

##### **Särskild självdeklaration**

Särskild självdeklaration ska, med undantag från de ovan angivna fallen, lämnas senast den 31 mars under taxeringsåret. Detta gäller även om make ska lämna förenklad deklARATIONEN den 2 maj. Under taxeringsåret 2002 infaller den 31 mars på en helgdag, varför inlämningsdatum i praktiken är senast den 2 april 2002.

Om deklARATIONEN skickas med post måste den skickas i så god tid att den kommer till mottagaren senast den dag då den enligt gällande bestämmelser ska lämnas.

##### **Föreläggande**

Om självdeklaration lämnas efter föreläggande ska deklARATIONEN enligt 17 kap. 6 § LSK lämnas vid den tidpunkt som anges i föreläggandet. Ett föreläggande kan dock aldrig medföra att deklARATIONEN ska lämnas tidigare än den normalt ska vara avlämnad enligt ovan. I övrigt gäller enligt 10 kap. 1 § FSK att den som förelagts ska ha minst fem dagar på sig att följa föreläggandet.

##### **Särskilda uppgifter**

Enligt 5 kap. 4 § LSK lämnas särskilda uppgifter enligt kapitlet inom den tid som gäller för självdeklaration. Särskilda tidsfrister gäller dock för redares uppgiftslämnande enligt 5 kap. 3 § LSK.

#### 2.4.5 Var självdeklaration m.m. ska lämnas

Av bestämmelserna i 4 kap. 6 § LSK framgår var deklARATIONERNA ska lämnas.

<b>SKM eller godkänt mottagningsställe</b>	Självdeklaration ska lämnas till en skattemyndighet eller till ett mottagningsställe som har godkänts av skattemyndigheten. En självdeklaration som lämnas i form av ett elektroniskt dokument får tas emot av RSV för skattemyndighetens räkning.
<b>Föreläggande</b>	Självdeklaration och andra uppgifter eller upplysningar till ledning för egen taxering som ska lämnas först efter föreläggande, ska enligt 17 kap. 6 § LSK lämnas på det sätt som anges i föreläggandet.
<b>Särskilda uppgifter</b>	Enligt 5 kap. 4 § LSK lämnas särskilda uppgifter enligt 1 och 2 §§ nämnda kapitel på det sätt som gäller för självdeklaration. De särskilda uppgifterna enligt 5 kap. 3 § LSK lämnas till RSV.

#### **2.4.6 Anstånd**

<b>Särskilda omständigheter</b>	Den som på grund av särskilda omständigheter är förhindrad att lämna självdeklaration inom föreskriven tid kan enligt 16 kap. 1 § LSK beviljas anstånd med att lämna deklarationen. Anståndsansökan görs hos skattemyndighet. Anstånd med att lämna deklarationen efter den 31 maj taxeringsåret får beviljas endast om det finns synnerliga skäl. Vägledning om vilken den maximala anståndstiden är finns i prop. 1977/78:181 s. 228. Där anges den 15 juni taxeringsåret som yttersta gränsdag.
<b>Synnerliga skäl</b>	
<b>Särskilda uppgifter</b>	Enligt 16 kap. 3 § LSK gäller vad som sagts ovan om självdeklaration även särskilda uppgifter som lämnas enligt 5 kap. 1 och 2 §§ samma lag. Någon möjlighet till anstånd finns inte när det gäller särskilda uppgifter som lämnas enligt 5 kap. 3 § LSK (redare).

#### **2.4.7 Leverans av deklaration enligt tidsplan – s.k. byråanstånd**

<b>Yrkesmässigt hjälper deklarerings-skyldiga</b>	Den som i en näringsverksamhet hjälper deklarerings-skyldiga med att upprätta självdeklarationer får enligt 16 kap. 2 § LSK ansöka hos den skattemyndighet som enligt 1 kap. 7 § LSK är behörig att fatta beslut beträffande honom om att deklarerings-skyldiga beviljas anstånd med att lämna deklarationerna. Numera är det tillräckligt att den som gör ansökan yrkesmässigt hjälper deklarerings-skyldiga att upprätta deklarationer och anståndsmöjligheten avser således inte som tidigare huvudsakligen deklarerings-skyldiga juridiska personer och näringsidkare. Till ansökan ska fogas en förteckning över de deklarerings-skyldiga för vilka ansökan görs. Om anstånd beviljas ska deklarationerna lämnas enligt en tidsplan som beslutas av skattemyndigheten. Anstånd får inte beviljas längre än till den 15 juni under taxeringsåret.
<b>15 juni taxerings-året</b>	

#### 2.4.8 Föreläggande att lämna självdeklaration m.m.

Skattemyndigheten får enligt 17 kap. 1 § LSK förelägga den som inte har lämnat föreskriven självdeklaration eller som har lämnat ofullständig självdeklaration att lämna eller komplettera deklara-tionen. Det sagda gäller även för särskilda uppgifter och andra uppgifter. Rätten att förelägga omfattar all uppgiftsskyldighet enligt LSK.

Enligt 17 kap. 6 § LSK ska det framgå av ett föreläggande när och hur förelagda uppgifter ska lämnas.

Skattemyndigheten får även förelägga den som är eller kan antas vara skattskyldig att lämna uppgift m.m. som behövs för kontroll av att uppgifterna i deklara-tionen är riktiga eller annars av betydelse för hans taxering (3 kap. 5 § TL).

Om gränsdragningen mellan föreläggande enligt LSK och TL, jfr. Handledning för taxeringsförfarandet s. 104.

Självdeklaration eller särskilda uppgifter som ska lämnas efter föreläggande enligt LSK ska uppfylla de formkrav som ställs på deklara-tionslämnandet (se avsnitt 2.4). När det gäller föreläggande att komplettera en ofullständig deklara-tion m.m. gäller följande. Begärda uppgifter får, om skattemyndigheten inte med stöd av 17 kap. 6 § LSK angett att dessa ska lämnas skriftligen, lämnas muntligen om det kan ske med hänsyn till arbetets behöriga gång (14 § FL). Vid föreläggande enligt TL gäller 14 § FL för uppgifts-lämnandet (se Handledning för taxeringsförfarandet s. 108).

#### Vite

Ett föreläggande får förenas med vite om det finns anledning att anta att det annars inte följs (17 kap. 8 § LSK och 3 kap. 5 § st. 2 TL).

#### Brottsmisstanke

Om det finns anledning att anta att den uppgiftsskyldige eller om den uppgiftsskyldige är en juridisk person, ställföreträdare för den uppgiftsskyldige har begått brott, får den uppgiftsskyldige inte föreläggas vid vite att lämna en uppgift om uppgiften kan användas i en utredning av en fråga som har samband med den gärning som brottsmisstanken avser (17 kap. 9 § LSK). Detsamma gäller för skattskyldig och ställföreträdare för skattskyldig vid utredning i taxeringsärende (3 kap. 5 § st. 2 TL).

#### 2.4.9 Skyldighet att bevara underlag

Den som är uppgiftsskyldig enligt LSK är också, enligt 19 kap. 2 § nämnda lag, skyldig att i skäligen omfattning genom räkenskaper, anteckningar eller på annat lämpligt sätt se till att han har underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten och kontroll av den.

**Sex respektive  
tio år**

Skyldigheten att bevara underlag gäller i flertalet fall för sex år efter utgången av det kalenderår underlaget avser (12 kap. 1 § FSK). Den som är bokföringsskyldig ska dock bevara räkenskapsinformation fram till och med det tionde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades (7 kap. 2 § BFL).

## **2.5 Årlig taxering**

**Taxeringsbeslut**

På grundval av de uppgifter som bl.a. lämnats i självdeklarationen ska skattemyndigheten varje taxeringsår fatta taxeringsbeslut före utgången av november (4 kap. 2 § TL).

**Beslutsbehörighet  
fysiska personer**

I fråga om taxering av fysiska personer ska beslut fattas av skattemyndigheten i den region där personen enligt lag ska vara folkbokförd den 1 november året före taxeringsåret. För den som har varit bosatt eller stadigvarande vistas här i landet under någon del av det år då beslut ska fattas men som inte ska ha varit folkbokförd här den 1 november året före fattas beslut av skattemyndigheten i den region där den fysiska personen först varit bosatt eller stadigvarande vistats. För den som på grund av väsentlig anknytning till Sverige är obegränsat skattskyldig enligt 3 kap. 3 § st. 1 p. 3 IL ska beslut fattas av skattemyndigheten i den region där den kommun ligger till vilken anknytningen var starkast under året före taxeringsåret (2 kap. 1 § SBL).

Om ingen behörig myndighet finns fattas beslut av skattemyndigheten i Stockholm.

**Beslutsbehörighet  
juridiska personer**

Beslut som rör handelsbolag fattas av skattemyndigheten i den region där bolaget enligt uppgift i handelsregistret hade sitt huvudkontor den 1 november året före taxeringsåret. Beslut som rör en europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av skattemyndigheten i den region där intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före taxeringsåret. Beslut som rör andra juridiska personer fattas av skattemyndigheten i den region, inom vilken styrelsen eller förvaltningen hade sitt säte den 1 november året före taxeringsåret. Om en juridisk person bildas efter den 1 november året före taxeringsåret ska beslut fattas av den skattemyndighet i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget då den juridiska personen bildades. Beslut som rör ett dödsbo fattas dock av den skattemyndighet, som senast var behörig myndighet för den avlidne (2 kap. 2 § SBL).

Finns ingen behörig myndighet ska skattemyndigheten i Stockholm fatta beslut.

## **Överflyttning av beslutsbehörigheten**

En skattemyndighet kan uppdra åt en annan skattemyndighet att fatta beslut i ett eller flera ärenden, under förutsättning att den andra skattemyndigheten går med på det, och om det inte medför avsevärda besvär för den som beslutet berör. Regeringen eller Riksskatteverket får flytta behörigheten i visst eller vissa ärenden från en skattemyndighet till en annan (2 kap. 5 § SBL).

## **2.6 Taxeringsår**

Med taxeringsår förstås enligt 1 kap. 12 § IL det kalenderår då taxeringsbeslut om den årliga taxeringen ska meddelas enligt 4 kap. 2 § TL.

## **2.7 Beskattningsår**

### **2.7.1 Fysiska personer**

Beskattningsår är enligt 1 kap. 13 § IL det kalenderår som närmast föregår taxeringsåret. Detta gäller alltid för inkomster av tjänst och kapital.

Om en bokföringsskyldig enskild näringsidkare har ett brutet räkenskapsår, dvs. räkenskapsåret sammanfaller inte med kalenderåret, och han har följt bokföringslagens bestämmelser, utgörs beskattningsåret för näringsverksamheten av det räkenskapsår som slutat närmast före taxeringsåret.

### **2.7.2 Handelsbolag**

Inkomster i ett svenskt handelsbolag ska enligt 1 kap. 14 § IL tas upp vid den taxering då handelsbolaget skulle ha taxerats om det hade varit skattskyldigt. För delägare som är fysisk person gäller detta dock enbart inkomster, som inte ska tas upp i inkomstslaget kapital.

### **2.7.3 Juridiska personer**

För juridiska personer utgörs beskattningsåret enligt 1 kap. 15 § IL av det räkenskapsår som slutat närmast före taxeringsåret. Om bokföringslagen inte är tillämplig på näringsverksamheten, är emellertid kalenderåret före taxeringsåret alltid beskattningsår.

### **2.7.4 Förmögenhetstaxering**

Taxering för förmögenhet avser, i motsats till inkomsttaxering, beskattning av själva innehavet av en viss förmögenhet vid en bestämd tidpunkt, nämligen vid utgången av kalenderåret närmast före taxeringsåret (2 § SFL). Förmögenhetstaxering kommer därför

## 78 *Taxeringsbestämmelser*

att ske varje år, oavsett om inkomsttaxering sker eller inte (RÅ 1958 ref. 53). Endast en förmögenhetstaxering ska påföras även om två inkomsttaxeringar avseende skilda beskattningsår påförs en skattskyldig under ett och samma taxeringsår (RÅ 1960 ref. 14).