

# Ny återkallelsegrund för godkännande för F-skatt

# Innehållsförteckning

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Sammanfattning .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....</b> | <b>4</b>  |
| <b>2 Bakgrund .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3 Gällande rätt .....</b>   | <b>6</b>  |
| 3.1 Registreringsskyldighet .....  | 6         |
| 3.2 Godkännande för F-skatt .....  | 6         |
| 3.2.1 Ansökan om godkännande för F-skatt .....                                 | 6         |
| 3.2.2 Rättsverkan av ett godkännande för F-skatt .....                         | 7         |
| 3.2.3 Återkallelse och omprövning .....  | 7         |
| 3.3 Skattskyldighet i Sverige .....  | 8         |
| 3.3.1 Utländska företag som är skattskyldiga i Sverige .....                   | 8         |
| 3.3.2 Skyldighet att lämna inkomstdeklaration .....                            | 9         |
| 3.3.3 Skyldighet att lämna särskilda uppgifter .....                           | 9         |
| <b>4 Överväganden och förslag .....</b>  | <b>10</b> |
| 4.1 Allmänna överväganden .....  | 10        |
| 4.2 En ny återkallelsegrund införs .....                                       | 11        |
| 4.3 Ikraftträdandebestämmelser .....   | 13        |
| <b>5 Konsekvensanalys .....</b>  | <b>15</b> |
| 5.1 Sammanfattning .....   | 15        |
| 5.2 Syfte, effekter av utebliven ändring och alternativa förslag ...           | 16        |
| 5.3 Offentligfinansiella effekter .....  | 16        |
| 5.4 Konsekvenser för de berörda företagen .....                                | 17        |
| 5.5 Konsekvenser för företag och privatpersoner .....                          | 17        |
| 5.6 Konsekvenser för Skatteverket .....  | 17        |
| 5.7 Konsekvenser för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna ..... | 18        |
| 5.8 Förslagets förenlighet med EU-rätten .....                                 | 18        |
| 5.9 Övriga konsekvenser .....  | 18        |
| <b>6 Författningskommentar .....</b>   | <b>19</b> |

## Sammanfattning

Skatteverket föreslår att ett godkännande för F-skatt ska kunna återkallas när ett företag inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen som avses i 33 kap. 6 a § skatteförfarandelagen. Den föreslagna bestämmelsen kommer att påverka utländska företag som inte har fast driftställe i Sverige och som är godkända för F-skatt men som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § skatteförfarandelagen. Bestämmelsen föreslås träda i kraft den 1 maj 2024.

Förslaget föranleder inte några offentligfinansiella intäkter eller kostnader.

# 1 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom förskrivs att 9 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## 9 kap.

### 1 §

Skatteverket ska efter ansökan godkänna den som uppger sig bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige för F-skatt.

Första stycket gäller dock inte om

1. det finns skälig anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas,

2. ansökan bara grundar sig på en delägares intäkter från ett svenskt handelsbolag, eller

3. den sökande eller någon som ska prövas enligt 2 §

a) inom de senaste två åren har brutit mot villkor som har meddelats enligt 3 § eller på annat sätt missbrukat ett godkännande för F-skatt och missbruket inte är obetydligt,

b) inte har redovisat eller betalat skatter eller avgifter enligt denna lag eller motsvarande utländska skatter eller avgifter i en utsträckning som inte är obetydlig,

c) inte har följt ett föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 §, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning,

*d) inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a §, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen (1999:1229),*

*d) har näringsförbud, eller*

*e) är försatt i konkurs.*

*e) har näringsförbud, eller*

*f) är försatt i konkurs.*

Om det finns särskilda skäl, får beslut om godkännande för F-skatt fattas trots vad som föreskrivs i andra stycket 3.

1. Denna lag träder i kraft den 1 maj 2024.

2. 9 kap. 1 § andra stycket 3 d) tillämpas första gången när särskilda uppgifter ska lämnas efter den 30 april 2024.

## 2 Bakgrund

I samband med att det s.k. ekonomiska arbetsgivarbegreppet infördes den 1 januari 2021 (prop. 2019/20:190), ändrades bestämmelserna om skatteavdrag från ersättning för arbete. Ändringen av 10 kap. 6 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, innebär att såväl svenska som utländska utbetalare numera är skyldiga att göra skatteavdrag från ersättning för arbete när mottagaren är ett utländskt företag som bedriver verksamhet i Sverige, även om det utländska företaget inte har ett s.k. fast driftställe här. Det som är avgörande för om skatteavdrag ska göras från ersättningen för arbetet är numera om mottagaren är godkänd för F-skatt eller inte. Bestämmelserna om godkännande för F-skatt tillämpas numera på samma sätt, och har samma betydelse, för alla utbetalare och mottagare av ersättning för arbete. Ändringen har medfört att antalet utländska företag som ansöker om godkännande för F-skatt på grund av att företaget tillfälligt ska bedriva verksamhet i Sverige, har ökat. Den övervägande delen av de omkring 8 500 utländska fysiska eller juridiska personer som är godkända för F-skatt och som har uppgett att de inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige, har godkänts för F-skatt under 2022 eller senare. Före den 1 januari 2021 hade 85 utländska företag som uppgett att de inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige godkänts för F-skatt.

Den 1 januari 2021 infördes även en skyldighet för utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige men inte lämnar inkomstdeklaration, att i vissa fall lämna särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL. Skatteverket kan återkalla ett godkännande för F-skatt om ett företag inte lämnar inkomstdeklaration. Skatteverket kan dock inte återkalla ett godkännande för F-skatt om ett utländskt företag inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, eftersom lagstöd saknas. Lagstiftningen är alltså inte konsekvent utformad.

Skatteverket föreslår i den här promemorian att ett godkännande för F-skatt ska kunna återkallas om det utländska företaget inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, eller lämnar så bristfälliga uppgifter att de uppenbart inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

## 3 Gällande rätt

### 3.1 Registreringsskyldighet

Den som avser att bedriva näringsverksamhet och som ska registreras, ska anmäla sig för registrering hos Skatteverket innan näringsverksamheten påbörjas eller övertas (7 kap. 2 § första stycket SFL). Skatteverket ska bl.a. registrera den som är skyldig att göra skatteavdrag och den som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter (7 kap. 1 § första stycket 1 och 2 SFL).

Om en uppgift som ligger till grund för registreringen ändras, ska den som är registrerad underrätta Skatteverket om ändringen inom två veckor från det att ändringen inträffade (7 kap. 4 § SFL).

### 3.2 Godkännande för F-skatt

#### 3.2.1 Ansökan om godkännande för F-skatt

Skatteverket ska efter ansökan godkänna den som uppger sig bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige för F-skatt (9 kap. 1 § första stycket SFL). Ett godkännande för F-skatt gäller tills vidare.

Ansökan ska inte godkännas i de fall som anges i 9 kap. 1 § andra stycket SFL. Uppräkningen, som är uttömmande, omfattar bl.a. följande situationer:

- Det finns skälig anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas.
- Den sökande har brutit mot villkor eller missbrukat ett godkännande för F-skatt och missbruket inte är obetydligt.
- Den sökande har inte redovisat eller betalat svenska eller utländska skatter eller avgifter i en utsträckning som inte är obetydlig.
- Den sökande har inte följt ett föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 § SFL till ledning för beskattning, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning.
- Den sökande har näringsförbud eller är försatt i konkurs.

Det finns inte någon skyldighet för den som är godkänd för F-skatt att anmäla ändrade förhållanden om dessa har förändrats efter det att godkännandet har beviljats. Den som är godkänd för F-skatt är dock oftast även registrerad enligt 7 kap. SFL, t.ex. utifrån en skyldighet att göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter, skattskyldighet för mervärdesskatt eller en skyldighet att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats. Syftet med registreringen är att Skatteverket ska kunna administrera deklARATIONER, inbetalningar, utbetalningar och beslut m.m. som rör skatter och avgifter. En fysisk eller juridisk person som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige ska enligt 33 kap. 6 a § SFL lämna särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen om denne är godkänd för F-skatt, ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete eller är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats, se avsnitt 3.3.3. Det kan således finnas en koppling mellan registreringskyldigheten enligt 7 kap. SFL, ett

godkännande för F-skatt och skyldigheten att lämna särskilda uppgifter för utländska företag.

### 3.2.2 Rättsverkan av ett godkännande för F-skatt

Ett godkännande för F-skatt är framför allt av betydelse när det gäller utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter på utbetald ersättning för arbete. Den som betalar ut ersättning för arbete ska inte göra skatteavdrag om den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt antingen när ersättningen bestäms eller när den betalas ut (10 kap. 11 § SFL). Utbetalaren ska inte heller betala arbetsgivaravgifter på ersättningen (2 kap. 5 § socialavgiftslagen [2000:980]). Den som betalar ut ersättning för arbete får godta en uppgift om godkännande för F-skatt från mottagaren om den lämnas i en handling som upprättas i samband med uppdraget och som innehåller nödvändiga identifikationsuppgifter för utbetalaren och mottagaren. Om utbetalaren känner till att en uppgift om godkännande för F-skatt är oriktig, får den inte godtas (10 kap. 12 § SFL). Rättsverkningarna av godkännandet är därför knutet till godkännandet som sådant och återopandets av detta.

Utländska företag som inte hade fast driftställe i Sverige och som saknade godkännande för F-skatt kunde före den 1 januari 2021 ta emot ersättning för arbete utan att utbetalare var skyldig att göra skatteavdrag, eftersom de dåvarande bestämmelserna i skatteförfarandelagen innebar att undantag förelåg avseende utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbete när mottagaren var begränsat skattskyldig i Sverige. Syftet med att slopa undantagen var att skapa konkurrensneutrala regler. Slopandet av undantaget innebär att samma regler om skatteavdrag numera gäller för samtliga utbetalare och mottagare. Ett godkännande för F-skatt har därför samma betydelse för ett begränsat skattskyldigt företag i utlandet som tillfälligt bedriver verksamhet i Sverige, som för ett företag som hör hemma i Sverige.

### 3.2.3 Återkallelse och omprövning

*Ett godkännande för F-skatt kan återkallas*

Skatteverket ska återkalla ett godkännande för F-skatt om innehavaren begär det, eller om förutsättningarna för godkännande för F-skatt inte är uppfyllda enligt 9 kap. 1 § andra stycket SFL (9 kap. 4 § första stycket SFL). Återkallelsegrunderna motsvarar de omständigheter som innebär att en ansökan om F-skatt inte ska godkännas (se avsnitt 3.2.1). En återkallelse av ett godkännande för F-skatt innebär att Skatteverket fattar ett beslut som är till nackdel för den som är godkänd för F-skatten. En återkallelse av ett godkännande för F-skatt bör i allmänhet ses som en mycket ingripande åtgärd. Grunderna för återkallelse i lagtexten är därför uttömmande och ska tolkas restriktivt (prop. 1991/92:112 s. 116).

Skatteverket kan med stöd av bestämmelserna i 9 kap. 1 § andra stycket 3 c) och 4 § första stycket 2 SFL återkalla ett godkännande för F-skatt om den sökande inte har följt ett föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 § SFL till ledning för beskattning, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning. Skatteverket ska enligt 48 kap. 1 och 2 §§ SFL ta ut en förseningsavgift om uppgifterna i en inkomstdeklaration eller särskilda uppgifter är så bristfälliga att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattningen. För att förseningsavgift ska kunna påföras krävs att väsentliga uppgifter saknas i

deklarationen och att den är så bristfällig att en meningsfull granskning inte kan påbörjas. Motsvarande gäller för särskilda uppgifter (prop. 1991/92:43 s. 85–86). Skatteverket har i ställningstagandet Förseningsavgift vid bristfälliga uppgifter i inkomstdeklaration eller särskilda uppgifter, datum 2015-04-13, dnr 131 200976-15/111, uttalat hur bristfälligt innehållet i en deklaration eller särskild uppgift enligt verkets bedömning ska vara för att förseningsavgift ska kunna tas ut.

Eftersom lagstöd saknas kan ett godkännande för F-skatt dock inte återkallas när ett utländskt företag, som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige, inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen trots att sådan skyldighet föreligger enligt 33 kap. 6 a § SFL.

*Ett godkännande för F-skatt kan inte omprövas*

Skatteverkets möjlighet att ompröva beslut till nackdel för den som beslutet gäller regleras i 66 kap. SFL. Beslut som är möjliga att återkalla får inte omprövas till nackdel för den som beslutet gäller (66 kap. 20 § andra stycket SFL). Beslut om återkallelse av ett godkännande för F-skatt i den nuvarande 9 kap. 4 § SFL är ett sådant beslut. Det innebär att bestämmelserna i 66 kap. SFL om omprövning till nackdel inte ska tillämpas på beslut om godkännande för F-skatt. Skatteverket får alltså återkalla ett godkännande för F-skatt om förutsättningarna för återkallelse är uppfyllda, men kan inte ompröva ett beslut om godkännande för F-skatt om det är till nackdel för den som beslutet gäller.

### **3.3 Skattskyldighet i Sverige**

#### **3.3.1 Utländska företag som är skattskyldiga i Sverige**

*Juridisk person*

En utländsk juridisk person är begränsat skattskyldig i Sverige (6 kap. 7 § II). Den som är begränsat skattskyldig är bl.a. skattskyldig för inkomst från ett fast driftställe i Sverige (6 kap. 11 § första stycket 1 II).

*Fysisk person*

En fysisk person som är begränsat skattskyldig i Sverige är skattskyldig i inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe i Sverige (3 kap. 18 § första stycket 3 II).

*Fast driftställe*

Den svenska definitionen av fast driftställe finns i 2 kap. 29 § II. Ett fast driftställe definieras enligt huvudregeln som en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs. Samtliga förutsättningar måste vara uppfyllda; det ska finnas en särskild plats för affärsverksamheten, platsen ska användas stadigvarande och affärsverksamhet ska helt eller delvis bedrivas från platsen. Bestämmelserna i inkomstskattelagen och i skatteavtalen innebär normalt att en verksamhet i normalfallet anses som stadigvarande när den sträcker sig över en tidsperiod om sex månader.



### **3.3.2 Skyldighet att lämna inkomstdeklaration**

En begränsat skattskyldig utländsk juridisk eller fysisk person som bedriver affärsverksamhet från ett fast driftställe i Sverige är skyldig att lämna inkomstdeklaration om den skattepliktiga intäkten har uppgått till ett visst belopp (30 kap. 1 § 4 och 4 § 3 SFL).

Bestämmelserna i inkomstskattelagen och i skatteavtal innebär normalt att det utländska företaget inte är skattskyldigt i Sverige om verksamheten inte bedrivs från ett fast driftställe och pågår kortare tid än sex månader. Någon skyldighet att lämna inkomstdeklaration föreligger inte i det fallet.

### **3.3.3 Skyldighet att lämna särskilda uppgifter**

I samband med införandet av det ekonomiska arbetsgivarbegreppet och de ändrade bestämmelserna om skatteavdrag, infördes även bestämmelser om uppgiftsskyldighet för utländska företag som tillfälligt bedriver verksamhet i Sverige och som inte lämnar inkomstdeklaration. Lagstiftaren ansåg att det är lämpligt att ett utländskt företag som t.ex. har uppgett till Skatteverket att företaget bedriver eller har för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige, i vissa fall lämnar uppgifter till Skatteverket om den bedrivna verksamheten efter beskattningsårets utgång (prop. 2019/20:190 s. 100).

Särskilda uppgifter ska lämnas till ledning för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen för fysiska eller juridiska personer som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige (33 kap. 2 § 3 SFL). En fysisk eller juridisk person som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige ska lämna särskilda uppgifter om vilken verksamhet som bedrivits i Sverige, under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige, och övriga förhållanden som behövs för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen. Uppgiftsskyldighet gäller endast den som inte lämnar inkomstdeklaration och som är godkänd för F-skatt, ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete, eller är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats (33 kap. 6 a § SFL). Den särskilda uppgiften ska lämnas senast den sista dagen för inkomstdeklaration (33 kap. 10 § SFL).

## 4 Överväganden och förslag

### 4.1 Allmänna överväganden

F-skattesystemet har stor betydelse för hur skatter och avgifter ska redovisas och betalas och får därmed en indirekt påverkan på skattefelet. Det är därför viktigt att registrerade uppgifter hos Skatteverket speglar verkliga förhållanden och att endast de som uppfyller förutsättningarna för att vara godkända för F-skatt är registrerade (SOU 2019:31 s. 205 ff.).

Som framgår av avsnitt 2 har antalet utländska företag som ansöker om godkännande för F-skatt ökat på grund av de ändrade reglerna om skatteavdrag från ersättning för arbete. Det förekommer att utländska företag som ansöker om godkännande för F-skatt uppger både vid vilken tidpunkt arbetet i Sverige ska påbörjas och avslutas i ansökan, t.ex. om företaget ska bedriva ett byggprojekt eller hyra ut personal för en viss period. Eftersom godkännande för F-skatt gäller tills vidare kan dock Skatteverket inte besluta om att tidsbegränsa godkännandet.

Företag ansöker normalt om avregistrering som arbetsgivare och för moms när verksamheten upphör, för att fortsatt inte behöva lämna sådana deklarerationer. Det finns dock inte någon automatisk koppling mellan avregistreringen som arbetsgivare eller för moms, och att godkännandet för F-skatt ska återkallas. Godkännandet för F-skatt kan därför fortsatt gälla även efter den tidpunkt då företaget har uppgivit att verksamheten i Sverige ska ha upphört och när företaget inte längre av annan anledning är registrerat hos Skatteverket.

Skatteverket ska återkalla ett godkännande för F-skatt om innehavaren begär det (9 kap. 4 § första stycket 1 SFL). Någon kommunikation eller liknande med den som är godkänd för F-skatten krävs normalt inte, eftersom Skatteverket fattar beslut i enlighet med dennes begäran.

Skatteverket kan också återkalla godkännandet för F-skatt om det finns skälig anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas (9 kap. 1 § andra stycket 1 och 4 § första stycket 2 SFL). Ett godkännande för F-skatt kan därför återkallas om näringsidkaren inte längre ska bedriva näringsverksamhet (prop. 1991/92:112 s. 124). Det är Skatteverket som ska göra sannolikt att det finns en grund för att återkalla godkännandet, i det här fallet att näringsverksamheten varken bedrivs eller kommer att bedrivas. Det är normalt sett betydligt svårare för Skatteverket att kontakta ett företags företrädare om företaget är beläget i ett annat land än Sverige. Skatteverkets erfarenhet är att det är vanligt förekommande att utländska företag inte svarar på förfrågningar från Skatteverket, eller att Skatteverkets brev kommer i retur. Svårigheterna med att kommunicera med utländska företag innebär därför att bestämmelsen i 9 kap. 1 § andra stycket 1 SFL, om att godkännandet för F-skatt kan återkallas om det finns en skälig anledning att anta att näringsverksamheten varken bedrivs eller kommer att bedrivas, är svår att tillämpa i förhållande till utländska företag som är godkända för F-skatt.

Som framgår av avsnitt 3.3.2 och 3.3.3 kan Skatteverket med stöd av 9 kap. 1 § andra stycket 3 c och 4 § första stycket 2 SFL återkalla ett godkännande för F-skatt om näringsidkaren inte lämnar inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som ska lämnas enligt 33 kap. 6 § SFL. Bestämmelsen kan dock inte tillämpas om näringsidkaren inte lämnar sådana särskilda uppgifter som ska lämnas enligt 33 kap. 6 a § SFL. Skatteverket får förelägga den som inte är skyldig att lämna deklaration att göra det (37 kap. 4 § SFL). För att deklarationsskyldigheten ska kunna uppstå till följd av ett sådant föreläggande krävs det att Skatteverket visar att den förelagde

har tagit del av föreläggandet (RÅ 1988 not 62). Eftersom den förelagde i ett sådant fall befinner sig i utlandet är det svårt för Skatteverket att bevisa att denna har nått av föreläggandet och därmed är skyldig att lämna inkomstdeklaration. Återkallelsegrunden i 9 kap. 1 § andra stycket 3 c) och 4 § första stycket 2 SFL kan därför i princip inte användas i förhållande till ett utländskt företag som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL, även om Skatteverket meddelar ett föreläggande med stöd av 37 kap. 4 § SFL.

De övriga återkallelsegrunderna i 9 kap. 1 § andra stycket och 4 § första stycket 2 SFL kan normalt sett inte heller tillämpas som grund för återkallelsen av ett godkännande för F-skatt när ett utländskt företag inte lämnar sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Avsaknaden av en tillämplig återkallelsegrund för utländska företag innebär sammantaget att ett utländskt företag som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL kommer att vara godkänt för F-skatt tills företaget själv begär att godkännandet ska återkallas.

## 4.2 En ny återkallelsegrund införs

**Förslag:** Skatteverket får avslå en ansökan om godkännande för F-skatt eller återkalla ett godkännande av F-skatt, om den sökande inte har följt ett föreläggande att lämna särskilda uppgifter eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

### Skälen för förslaget

*Ett godkännande för F-skatt får återkallas när ett utländskt företag inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten i Sverige*

Skatteverkets bedömning är att godkännandet för F-skatt ska kunna återkallas om ett utländskt företag inte lämnar sådana särskilda uppgifter som ska lämnas för bedömningen av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, dvs. att företaget inte fullgör den skyldighet som föreligger enligt 33 kap. 6 a § SFL. För att Skatteverket ska kunna återkalla ett godkännande för F-skatt för ett företag som inte lämnar sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL, krävs att en ny grund för återkallelse av godkännandet för F-skatt införs. Den nya återkallelsegrunden bör kunna tillämpas i de fall ett utländskt företag inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, oavsett om företaget bedriver verksamhet här eller verkar ha upphört med sin verksamhet här. Införandet av den nya återkallelsegrunden innebär att utländska företag som inte har fast driftställe i Sverige och som inte uppfyller sin uppgiftsskyldighet enligt 33 kap. 6 a § SFL, behandlas på samma sätt som ett svenskt företag eller ett utländskt företag som har fast driftställe här och som inte lämnar en inkomstdeklaration. Införandet av en sådan återkallelsegrund leder till enklare och rättvisare regler och innebär att lagstiftningen blir konkurrensneutral.

Bestämmelsen bör av lagstiftningstekniska skäl införas i 9 kap. 1 § andra stycket SFL, där grunderna för att vägra godkännande för F-skatt anges. Den nya bestämmelsen ska tillämpas både vid bedömningen av om ett utländskt företag ska godkännas för F-skatt, och som grund för återkallelse av ett godkännande för F-skatt.

Den nya bestämmelsen bör utformas på liknande sätt som 9 kap. 1 § andra stycket 3 c) SFL. Bestämmelsen bör därför omfatta både den omständigheten att den uppgiftsskyldige inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda

uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen för fysiska eller juridiska personer som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige. För att uppgifterna ska anses vara så bristfälliga att godkännandet för F-skatt ska kunna återkallas bör bristerna vara så grava och uppenbara att Skatteverket inte kan påbörja en meningsfull granskning. Väsentliga uppgifter måste saknas som är av betydelse för bedömningen av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen och bristerna måste vara uppenbara.<sup>1</sup> Bestämmelsen kommer i normalfallet att tillämpas för återkallelse av ett godkännande för F-skatt. Om ett utländskt företag som tidigare har bedrivit verksamhet i Sverige men inte har lämnat sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL ansöker om godkännande för F-skatt på nytt, bör den nya bestämmelsen tillämpas vid bedömningen av om ansökan ska godkännas.

Ett utländskt företag som ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete eller som är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats, är skyldigt att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Den nya bestämmelsen bör därför även tillämpas om ett företag som inte har lämnat sådana särskilda uppgifter ansöker om godkännande för F-skatt.

#### *Konsekvenser för utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbete*

Som framgår av avsnitt 3.2.2 ska den som betalar ut ersättning för arbete inte göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter om den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt antingen när ersättningen bestäms eller när den betalas ut. För att utbetalaren inte ska vara skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen för arbetet, är det således tillräckligt att den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt vid en av dessa tidpunkter. Skatteverkets bedömning är att den nya återkallelsegrunden inte kommer att innebära några negativa konsekvenser för utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbetet som det utländska företaget har utfört i Sverige.

#### *När ska godkännandet för F-skatt kunna återkallas?*

Skatteverkets förslag innebär att Skatteverket ska kunna återkalla ett godkännande för F-skatt om det utländska företaget inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Befintliga bestämmelser i 37 kap. SFL ska tillämpas när Skatteverket förelägger det utländska företaget att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL.

Skatteverket får förelägga den som inte har fullgjort sin uppgiftsskyldighet enligt 15–35 kap. att fullgöra skyldigheten (37 kap. 2 § första stycket SFL). Ett sådant föreläggande kan sändas som ett frankerat brev, utan krav på mottagningsbevis eller liknande. Enligt Skatteverkets rutiner behandlas ett brev som kommer i retur som att det inte har nått mottagaren. Skatteverket eftersöker i dessa fall mottagarens adress och skickar ut brevet på nytt. Om brevet inte kommer i retur förutsätts det ha nått mottagaren.

Tidpunkten för att lämna särskilda uppgifter avgör i praktiken när Skatteverket som tidigast kan förelägga det utländska företaget att ge in särskilda uppgifter för

<sup>1</sup> Jfr 48 kap. 2 § SFL och Skatteverkets ställningstagande Förseningsavgift vid bristfälliga uppgifter i inkomstdeklaration eller särskilda uppgifter, datum 2015-04-13, dnr 131 200976-15/111.

bedömningen av skattskyldigheten. Särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL ska ha kommit in till Skatteverket senast den sista dagen för inkomstdeklarationen (33 kap. 10 § SFL). Tidpunkten för att lämna inkomstdeklarationen, och därmed också den särskilda uppgiften, varierar beroende på om den som ska lämna deklarationen är en fysisk eller juridisk person. För juridiska personer varierar också deklarationstidpunkten beroende på när beskattningsåret går ut och om deklarationen lämnas elektroniskt eller på papper (32 kap. 1 och 2 §§ SFL).

*När ska godkännandet för F-skatt inte kunna återkallas?*

Godkännandet för F-skatt ska inte återkallas om det utländska företaget lämnar de särskilda uppgifterna som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Om det utländska företaget har anstånd med att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL, får godkännandet för F-skatt inte återkallas under den tid som anståndet gäller.

Ett godkännande för F-skatt ska inte återkallas om Skatteverket, med stöd av 33 kap. 6 b § SFL, har beslutat om undantag från skyldigheten att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Bestämmelsen om undantag från skyldigheten att lämna särskilda uppgifter tillämpas normalt om den som innehar godkännandet för F-skatt är ett utländskt universitet eller lärosäte. Bestämmelsen tillämpas normalt inte för utländska företag som bedriver tidsbegränsad näringsverksamhet i Sverige.

Ett godkännande för F-skatt ska inte heller återkallas om särskilda skäl föreligger. Vad som kan anses utgöra särskilda skäl får bedömas från fall till fall.

*Överklagande och förfaranderegler*

Befintliga bestämmelser i skatteförfarandelagen bör gälla i fråga om förfarande och överklagande. Skatteverkets beslut i en fråga som har betydelse för beskattningen eller något annat förhållande mellan en enskild och det allmänna får överklagas av den som beslutet gäller (67 kap. 2 § första stycket SFL). Den som beslutet gäller får begära omprövning av beslutet hos Skatteverket (66 kap. 2 § första stycket SFL) eller överklaga beslutet till domstol (67 kap. 2 § SFL). Den som är godkänd för F-skatt kan därför begära omprövning eller överklaga Skatteverkets beslut att återkalla godkännandet för F-skatt (66 kap. 7 § andra stycket 2 respektive 67 kap. 12 § andra stycket 2 SFL).

Föreläggande utan vite som meddelas med stöd av skatteförfarandelagen får inte överklagas (67 kap. 5 § första stycket 2 SFL). Den enskilde får dock begära omprövning av ett sådant föreläggande (66 kap. 2 § och 7 § andra stycket 5 SFL). Föreläggande med vite får överklagas (67 kap. 2 § och 12 § andra stycket 6 SFL).

*Författningsförslag*

Förslaget innebär ändring i 9 kap. 1 § skatteförfarandelagen.

### 4.3 Ikraftträdandebestämmelser

**Förslag:** Bestämmelsen träder i kraft den 1 maj 2024 och ska första gången tillämpas när särskilda uppgifter ska lämnas efter den 30 april 2024.

**Skälen för förslaget:** Bestämmelsen bör införas så snart som möjligt.

Bestämmelsen bör lämpligen börja gälla för fysiska och juridiska personer som är godkända för F-skatt under 2023 och som är skyldiga att lämna särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL under 2024. För att undvika att bestämmelsen

får en retroaktiv verkan bör ikraftträdandebestämmelsen utformas så att den inte kan tillämpas om skyldigheten att lämna särskilda uppgifter avser tiden före den 31 december 2023.

Juridiska personer vars beskattningsår går ut den 31 augusti 2023 ska enligt 32 kap. 2 § och 33 kap. 10 § SFL lämna särskilda uppgifter senast den 1 mars 2024. Om beskattningsåret går ut därefter men senast den 31 december 2023 ska särskilda uppgifter lämnas senast den 1 juli 2024. Den som lämnar särskilda uppgifter elektroniskt får lämna dessa en månad senare. Fysiska personer ska enligt 32 kap. 1 § och 33 kap. 10 § SFL lämna särskilda uppgifter senast den 2 maj 2024 för beskattningsåret den 1 januari–31 december 2023. För att undvika att företag vars beskattningsår går ut före den 31 december 2023 omfattas av bestämmelsen, bör bestämmelsen börja tillämpas på särskilda uppgifter som tidigast ska lämnas den 2 maj 2024. Bestämmelsen bör därför träda i kraft den 1 maj 2024, och tillämpas när särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL ska lämnas efter den 30 april 2024.

## 5 Konsekvensanalys

Konsekvensanalysen har upprättats med beaktande av de krav som ställs i förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### 5.1 Sammanfattning

I denna promemoria lämnas förslag om ändring i 9 kap. 1 § SFL. Förslaget innebär att ett beslut om godkännande för F-skatt ska kunna återkallas om innehavaren inte följer ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som anges i 33 kap. 6 a § SFL. Återkallelse av ett sådant godkännande föreslås även kunna ske om de särskilda uppgifter som innehavaren har lämnat är så bristfälliga att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldighet enligt inkomstskattelagen. De som berörs av förslaget är utländska fysiska eller juridiska personer som är godkända för F-skatt och som inte bedriver verksamhet i Sverige från ett fast driftställe.<sup>2</sup>

Bakgrunden till förslaget är de ändrade regler som infördes den 1 januari 2021 om svensk utbetalares skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbete till ett utländskt företag som bedriver verksamhet i Sverige. Ändringen innebär att såväl svenska som utländska utbetalare numera är skyldiga att göra skatteavdrag från ersättning för arbete när mottagaren är ett utländskt företag som bedriver verksamhet i Sverige, även om det utländska företaget inte har ett s.k. fast driftställe här. Reglerna har medfört att ett stort antal utländska företag som avser eller ska bedriva verksamhet tillfälligt i Sverige ansöker om godkännande för F-skatt. Att ett godkännande för F-skatt gäller tills vidare kan leda till att det finns, eller att det framöver kommer att finnas, ett stort antal utländska företag som är godkända för F-skatt trots att de inte längre bedriver verksamhet här i landet.

Utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige är sedan den 1 januari 2021 i vissa fall skyldiga att lämna särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldighet enligt inkomstskattelagen. Uppgiftsskyldigheten gäller endast den som inte lämnar inkomstdeklaration och som är godkänd för F-skatt, ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete eller är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats (33 kap. 6 a § SFL).

Ett beslut om godkännande för F-skatt kan endast återkallas om förutsättningarna enligt 9 kap. 4 § SFL är uppfyllda, dvs. om innehavaren begär det eller om förutsättningarna inte är uppfyllda för godkännande för F-skatt. Det saknas stöd i lag för att återkalla ett godkännande för F-skatt för en utländsk fysisk eller juridisk person som inte fullgör sin uppgiftsskyldighet när det gäller särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL. För att Skatteverket ska kunna återkalla ett godkännande för F-skatt för ett företag som inte inkommer med särskilda uppgifter som ska lämnas för bedömning av skattskyldigheten i Sverige, krävs att en ny grund för återkallelse av godkännandet för F-skatt införs.

Vidare innebär förslaget att reglerna blir konkurrensneutrala då utländska företag som inte fullgör sin uppgiftsskyldighet behandlas på samma sätt som

---

<sup>2</sup> Definitionen av fast driftställe finns i 2 kap. 29 § IL. Enligt denna är ett fast driftställe en stadigvarande plats för affärsverksamhet varifrån verksamheten helt eller delvis bedrivs. Samtliga förutsättningar måste vara uppfyllda, dvs. det ska finnas en särskild plats för affärsverksamheten, platsen ska användas stadigvarande och affärsverksamheten ska helt eller delvis bedrivas från platsen. En verksamhet anses som stadigvarande om den sträcker sig över en tidsperiod som är längre än sex månader.

svenska företag. Dessutom kommer förslaget att medföra förbättrad registerkvalitet hos Skatteverket.

Förslaget bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter.

## **5.2 Syfte, effekter av utebliven ändring och alternativa förslag**

Ändringen av bestämmelserna om skatteavdrag innebär att såväl svenska som utländska utbetalare numera är skyldiga att göra skatteavdrag från ersättning för arbete när mottagaren är ett utländskt företag som bedriver verksamhet i Sverige, även om det utländska företaget inte har ett s.k. fast driftställe här. Det som är avgörande för om skatteavdrag ska göras från ersättningen för arbetet är numera om mottagaren är godkänd för F-skatt eller inte. Bestämmelserna om godkännande för F-skatt tillämpas numera på samma sätt, och har samma betydelse, för alla utbetalare och mottagare av ersättning för arbete. Ändringen har medfört att antalet utländska företag som ansöker om godkännande för F-skatt har ökat. Flera av dessa företag bedriver verksamhet tillfälligt i Sverige. Följden av detta är att det kan finnas eller kommer att finnas ett stort antal utländska företag som är godkända för F-skatt samtidigt som de inte längre är verksamma i Sverige. Detta påverkar Skatteverkets registerkvalitet negativt.

Enligt nuvarande regler kan Skatteverket återkalla ett godkännande för F-skatt om inkomstdeklaration inte lämnas. Skatteverket kan enligt gällande regler emellertid inte återkalla ett sådant godkännande för den som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL. Detta innebär att ett utländskt företag som inte lämnar sådana särskilda uppgifter fortsatt kommer att vara godkänt för F-skatt tills företaget själv begär att godkännandet ska återkallas.

Skatteverket får enligt 37 kap. 4 § SFL förelägga den som inte är skyldig att lämna deklaration att göra det. Ett alternativ till den föreslagna ändringen är att Skatteverket använder sig av denna möjlighet och förelägger utländska företag som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL, att lämna en inkomstdeklaration. Ett sådant förfaringsätt är emellertid administrativt betungande både för den som ska lämna deklaration och för Skatteverket. Det kräver vidare att Skatteverket kan visa att behörig företrädare för det utländska företaget har tagit del av föreläggandet. Skatteverkets erfarenhet är att det är avsevärt svårare att kontakta ett företags företrädare om företaget är beläget utomlands. Skatteverket bedömer därför att det i princip inte är möjligt att återkalla företagets godkännande med stöd av de befintliga reglerna, även om Skatteverket förelägger ett utländskt företag som inte har lämnat särskilda uppgifter att lämna inkomstdeklaration.

Syftet med den föreslagna ändringen kan sammanfattas med att den dels avser att förbättra kvaliteten i Skatteverkets register, dels att lagstiftningen blir konsekvent genom att ett godkännande för F-skatt kan återkallas även för den som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL i likhet med vad som gäller för den som inte lämnar inkomstdeklaration eller särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 § SFL.

## **5.3 Offentligfinansiella effekter**

Förslaget väntas inte medföra några offentligfinansiella effekter då avgifter, skatteuttag eller skattebaser inte påverkas.



## 5.4 Konsekvenser för de berörda företagen

Förslaget omfattar utländska fysiska eller juridiska personer som är godkända för F-skatt och som inte bedriver verksamhet i Sverige från ett fast driftställe. Förslaget berör inte den grundläggande skyldigheten att lämna information till Skatteverket och medför därmed heller inte några ökade administrativa kostnader.

För närvarande finns det omkring 8 500 utländska fysiska eller juridiska personer som är godkända för F-skatt och som har uppgett att de inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige. Av dessa har drygt 4 000 lämnat inkomstdeklaration eller särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL.<sup>3</sup>

I sammanhanget ska det noteras att en stor andel av dessa utländska personer har godkänts för F-skatt under 2022 eller senare. Därmed har inte tidpunkten inträtt för dessa att lämna inkomstdeklaration eller särskild uppgift.

## 5.5 Konsekvenser för företag och privatpersoner

Förslaget bedöms inte påverka företag eller privatpersoner som betalar ut ersättning till ett utländskt företag för arbete som det utfört i Sverige för deras räkning.

Den föreslagna återkallelsegrunden medför inga konsekvenser för utbetalarens skyldighet att göra skatteavdrag från ersättning för arbete. Fortsatt gäller att utbetalaren inte är skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen för arbetet om den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt, antingen när ersättningen bestäms eller när den betalas ut.

## 5.6 Konsekvenser för Skatteverket

I de fall ett företag inte fullgör sin skyldighet att lämna särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL får Skatteverket enligt förslaget möjlighet att återkalla godkännandet för F-skatt och behöver inte först utreda om förutsättningar föreligger för godkännande för F-skatt. Sådana utredningar är resurskrävande, särskilt i de fall när det handlar om företag hemmahörande i annan stat.

Den effektiva tidsåtgången för den typen av utredningar kan i normalfallet beräknas till åtta timmar. Den föreslagna ändringen innebär att återkallelse av ett godkännande för F-skatt kan ske om ett föreläggande att lämna särskilda uppgifter inte efterkoms. Effektiv tid för en sådan utredning kan beräknas till 0,75 timme inklusive tid för hantering av eventuell postretur. Kostnaden per timme har beräknats till 350 kronor.<sup>4</sup> Det innebär att effektivitetsvinsten per ärende kan beräknas till 7,25 timmar kortare handläggningstid vilket motsvarar drygt 2 500 kronor.

Det är viktigt att de uppgifter som finns registrerade hos Skatteverket speglar verkliga förhållanden. Skatteverket får genom förslaget ökade möjligheter att förbättra kvaliteten i sina register så att endast de som uppfyller villkoren för ett godkännande för F-skatt också är de som finns registrerade som godkända för F-skatt.

Skatteverket kan komma att behöva ändra informationsmaterial till följd av förslaget. Dessa förändringar kommer att ingå i den anpassning som årligen görs

<sup>3</sup> Antalsuppgifterna är hämtade från Skatteverkets informationslager per 2023-05-04.

<sup>4</sup> Kostnaden för en helårsarbetskraft baseras på uppgift från Skatteverkets årsredovisning 2022, s. 116 där kostnaden anges till 730 000 kronor och baserat på 260 arbetsdagar motsvarar detta 350 kronor per timme.

med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Några större informationsinsatser bedöms inte behöva göras.

Eventuella tillkommande utgifter med anledning av förslaget kan hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

## **5.7 Konsekvenser för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna**

Förslaget bedöms inte påverka andra myndigheter eller de allmänna förvaltningsdomstolarna i någon större omfattning.

## **5.8 Förslagets förenlighet med EU-rätten**

Förslaget påverkar endast utländska företag som är godkända för F-skatt och som ska lämna särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL. Syftet med förslaget är att Skatteverket ska kunna återkalla ett godkännande för F-skatt om ett sådant företag inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, eller lämnar ofullständiga uppgifter.

Utformningen av bestämmelsen följer 9 kap. 1 § andra stycket 3 c) SFL. Den bestämmelsen innebär, tillsammans med 9 kap. 4 § första stycket 2 SFL, att ett godkännande för F-skatt kan återkallas om den som är godkänd för F-skatt inte har följt ett föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 § SFL, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning. Den föreslagna bestämmelsen 9 kap. 1 § andra stycket 3 d) SFL går därför inte längre än den bestämmelse som gäller för svenska företag och utländska företag som bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige. Den föreslagna bestämmelsen strider därför inte mot EU-rätten.

## **5.9 Övriga konsekvenser**

Förslaget torde inte inverka på det kommunala självstyret eller få någon annan inverkan på kommuner eller regioner. Förslaget bedöms inte heller inverka på miljön, sysselsättning eller offentlig service i olika delar av landet eller medföra några märkbara fördelningseffekter. Vidare bedöms förslaget inte påverka brottslighet eller det brottsförebyggande arbetet, och inte påverka möjligheterna att nå de integrationspolitiska eller de jämställdhetspolitiska målen.

## 6 Författningskommentar

### Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

#### 9 kap.

##### 1 §

Skatteverket ska efter ansökan godkänna den som uppger sig bedriva eller ha för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige för F-skatt.

Första stycket gäller dock inte om

1. det finns skäligen anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas,

2. ansökan bara grundar sig på en delägars intäkter från ett svenskt handelsbolag, eller

3. den sökande eller någon som ska prövas enligt 2 §

a) inom de senaste två åren har brutit mot villkor som har meddelats enligt 3 § eller på annat sätt missbrukat ett godkännande för F-skatt och missbruket inte är obetydligt,

b) inte har redovisat eller betalat skatter eller avgifter enligt denna lag eller motsvarande utländska skatter eller avgifter i en utsträckning som inte är obetydlig,

c) inte har följt ett föreläggande att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 §, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning,

d) inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a §, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen,

e) har näringsförbud, eller

f) är försatt i konkurs.

Om det finns särskilda skäl, får beslut om godkännande för F-skatt fattas trots vad som föreskrivs i andra stycket 3.

I paragrafen anges förutsättningarna för godkännande för F-skatt.

I *andra stycket 3* införs en ny *punkt d)*, som innebär att Skatteverket inte ska godkänna ansökan om F-skatt om den sökande inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a §, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen. Av 9 kap. 4 § första stycket 2 framgår att ett Skatteverket ska återkalla ett godkännande för F-skatt om förutsättningarna för godkännande för F-skatt inte är uppfyllda.

Punkterna d) och e) i andra stycket 3 betecknas *e)* och *f)*.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 4.2.

#### *I kraftträdande- och övergångsbestämmelser*

1. Denna lag träder i kraft den 1 maj 2024.

2. 9 kap. 1 § andra stycket 3 d) tillämpas första gången när särskilda uppgifter ska lämnas efter den 30 april 2024.

I *första punkten* anges att lagen träder i kraft den 1 maj 2024.

I *andra punkten* anges att den nya bestämmelsen första gången kan tillämpas när sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL ska lämnas efter den 30 april 2024.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 4.3.