

Innehållsförteckning

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

6 Innehåll

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

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

8 Innehåll

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

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

10 Innehåll

6.8.3.8	Hemresor	203
6.8.3.9	Inställeleresor.....	204
6.8.3.10	Intervjuresor	204
6.9	Kostnadsavdrag.....	205
6.9.1	Kostnadsavdrag avseende näringsidkare.....	209
6.10	Redovisning, betalning och gottskrivning av skatteavdrag.....	210
6.10.1	Redovisning och betalning	210
6.10.2	Kontrolluppgift – lön m.m.	211
6.10.3	Skattereklamationer.....	213
6.10.4	Vägrad gottskrivning.....	214
6.11	Skatteavdrag vid internationellt arbete	215
6.11.1	Allmänt.....	215
6.11.2	Bosättning i Sverige – arbete i utlandet	217
6.11.2.1	Sexmånaders- och ettårsregeln.....	217
6.11.2.2	Den nordiska uppbördsöverenskommelsen.....	220
6.11.3	Bosättning i utlandet – arbete i Sverige	222
6.11.4	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK).....	223
6.11.4.1	Skattskyldighet.....	223
6.11.4.2	Skattepliktig inkomst och undantag från skatteplikt.....	224
6.11.4.3	Beskattningsunderlag och skattesats	226
6.11.4.4	Beskattningsmyndighet	227
6.11.4.5	Beskattningsbeslut och skatteavdrag.....	228
6.11.4.6	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt	230
6.11.4.7	Kontrolluppgift.....	230
6.11.4.8	Övrigt	231
6.11.5	Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK).....	231
6.11.5.1	Skattskyldighet.....	233
6.11.5.2	Skattepliktig inkomst och undantag från skatteplikt.....	233
6.11.5.3	Beskattningsunderlag och skattesats	234
6.11.5.4	Beskattningsmyndighet	235
6.11.5.5	Beskattningsbeslut och skatteavdrag.....	235
6.11.5.6	Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt för artister ...	235
6.11.5.7	Kontrolluppgift.....	236
6.11.5.8	Övrigt	236
7	Socialförsäkring och socialavgifter	237
7.1	Socialförsäkringslagstiftningen.....	239

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

12 Innehåll

8.2.3.2	Mottagaren av ersättningen betalar särskild A-skatt (SA-skatt)	290
8.2.3.3	Ersättningar från privatpersoner.....	290
8.2.3.4	Avtal om betalning av socialavgifter	293
8.2.3.5	Ersättning från handelsbolag.....	294
8.2.4	Avgiftspliktig ersättning.....	294
8.2.4.1	Ersättning för arbete.....	295
8.2.4.2	Royalty	296
8.2.4.3	Vinster vid lotterier och pristävlingar	297
8.2.4.4	Kontant lön.....	299
8.2.4.5	Återbetalning av lön – återkrav.....	301
8.2.4.6	Lön eller pension.....	303
8.2.4.7	Ersättning med anledning av ett avtal om arbete	304
8.2.5	Förmåner	306
8.2.5.1	Värderingen.....	306
8.2.5.2	Indirekt förmån.....	308
8.2.5.3	Gåvor från arbetsgivare.....	309
8.2.6	Ersättningar som likställs med ersättning för arbete 2 kap. 11 § SAL	311
8.2.6.1	Kostnadsersättningar	311
8.2.6.2	Kostnadsavdrag	312
8.2.6.3	Lönegaranti	313
8.2.6.4	Sjuklön	313
8.2.6.5	Marie Curie-stipendium	314
8.2.6.6	Semesterkassa	315
8.2.7	Avgiftsfri ersättning	316
8.2.7.1	Åldersgräns	316
8.2.7.2	Skattefria ersättningar	317
8.2.7.3	Artister och idrottsmän.....	318
8.2.7.4	Beloppsgränser.....	318
8.2.7.5	Vissa ersättningar vid sjukdom m.m.....	319
8.2.7.6	Vissa ersättningar för vilka särskild löneskatt betalas	320
8.2.7.7	Ersättningar för vilka statlig ålderspensionsavgift ska betalas	320
8.2.7.8	Ersättning från vinstandelsstiftelse	320
8.2.7.9	Ersättning till idrottsutövare.....	323
8.2.7.10	Ersättning för skiljemannauppdrag	327
8.2.7.11	Ersättning till barn och make	328
8.2.7.12	Vissa förmåner och ersättningar från fåmansföretag och fåmanshandelsbolag	329
8.2.7.13	Lön som utbetalas efter att arbetstagare avlidit.....	329
8.2.8	Hur avgiftsunderlaget beräknas.....	329
8.2.8.1	Redovisningsperioden.....	329

8.2.8.2	Kontantprincipen.....	331
8.2.8.3	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen.....	333
8.3	Egenavgifter.....	334
8.3.1	Allmänt.....	334
8.3.2	Avgiftsskyldigheten.....	335
8.3.3	Avgiftspliktig inkomst av näringsverksamhet.....	337
8.3.4	Avgiftspliktig inkomst av tjänst.....	338
8.3.5	Avgiftsfri inkomst.....	341
8.3.5.1	Ersättningar under 1 000 kr.....	341
8.3.5.2	Sjukpenning och rehabiliteringspenning.....	341
8.3.5.3	Ersättning till näringsidkare utan F-skattsedel.....	342
8.3.6	Avgiftsunderlaget.....	342
8.3.6.1	Avgifter för den som avlidit.....	343
8.3.6.2	Åldersgräns.....	343
8.3.6.3	Sjukförsäkringsavgift för den som har karens.....	344
8.3.6.4	Särskilt avdrag vid avgiftsberäkningen.....	345
8.4	Lag om utvidgning av de särskilda avdragen enligt SAL.....	347
8.4.1	Huvudregel.....	348
8.4.2	Arbetsgivare som inte får göra avdraget.....	348
8.4.3	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag.....	348
8.4.4	Hur avdraget beräknas.....	348
8.4.5	Fast driftställe.....	350
8.4.6	Verksamheter som inte ger rätt till avdrag.....	351
8.4.7	Avdragets beräkning.....	352
8.4.8	Försumbart stöd och kumulationskontrollen.....	352
8.5	Socialavgifter vid internationellt arbete.....	354
8.5.1	Allmänt om regelsystemen.....	354
8.6	Socialavgifter när förordning (EEG) nr 1408/71 om tillämpningen av systemen för social trygghet är tillämplig.....	355
8.7	Socialavgifter när en konvention om social trygghet är tillämplig.....	359
8.8	Socialavgifter när varken förordningen eller konvention är tillämpliga.....	362
8.8.1	Lokalanställning i Sverige.....	363
8.8.2	Utsändning från Sverige.....	363
8.8.3	Utsändning till Sverige.....	364
8.8.4	Lokalanställning utomlands för utländsk arbetsgivare.....	364
8.9	Registrering av utländsk arbetsgivare.....	365

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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