

## 2 Beslutande myndighet

### 2.1 Allmänt

I och med införandet av SBL finns regler om beslutande myndighet både i ML och i SBL. I ML finns bestämmelserna i 12 kap. och i SBL i 2 kap. ML:s bestämmelser om beslutande myndighet tillämpas avseende beslut enligt ML och SBL:s bestämmelser om beslutande myndighet tillämpas avseende beslut enligt SBL.

Bestämmelserna om beslutande myndighet i 2 kap. 1–2 och 5 §§ SBL är tillämpliga även i det fall den skattskyldige ska redovisa moms i självdeklaration, 12 kap. 2 § 3 st. ML.

Huvudprincipen är att samma SKM ska fatta alla beslut som rör en viss skattskyldig under ett och samma år. Om den skattskyldige flyttar, flyttas också beslutsbehörigheten till den nya myndigheten, dock först för året efter flyttningen. Även beslut som rör tidigare år fattas av den SKM dit den skattskyldige flyttat.

Det har dock skapats möjlighet att frångå denna ordning. Dels kan en SKM uppdra åt en annan SKM att fatta beslut i ett ärende eller en grupp av ärenden, dels får RSV besluta att uppgifter som enligt SBL ska fullgöras av en viss SKM, i stället ska fullgöras av en annan SKM.

RSV har fått behörighet att överta vissa befogenheter beträffande kontrollåtgärder från SKM. RSV har vidare exklusiv rätt att fatta beslut i vissa dispens- och befrielseärenden. Det är RSV som har behörighet att föra process i Regeringsrätten (RR) och Skatterättsnämnden (SRN).

#### **Beslut där Tullverket är beskattnings- myndighet**

Beslut som gäller upplagshavare och skatteupplag enligt 9 c kap. ML fattas av SKM. Vad gäller varor i tillfälligt lager, tullager, frizon eller frilager är SKM beskattningsmyndighet endast när varorna omsätts enligt 9 c kap. 1 § 1 st. 3 p. ML. Sker ingen sådan omsättning är Tullverket beskattningsmyndighet. Tullverket är beskattningsmyndighet vid import av varor, se avsnitt 36. Se vidare RSV skrivelse 2000-06-22, dnr 6548-00/100, ”Godkännande av upplagshavare och skatteupplag”.

## 2.2 Beslutsbehörighet

### 2.2.1 Beslut enligt ML

#### 12 kap. 1 § ML

Beslut enligt denna lag meddelas, om inte annat anges i 1 a eller 2 §, av skattemyndigheten i den region där den skattskyldige är registrerad enligt 3 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) eller, om han inte är registrerad, av den skattemyndighet som enligt 2 kap. samma lag är behörig att besluta om registrering. *Lag (2002:1004).*

Enligt 12 kap. 1 § ML anges att beslut ska meddelas av SKM i den region där den skattskyldige är registrerad eller, om han inte är registrerad, av den SKM som är behörig att besluta om ny-, ändrings- eller avregistrering. Hänvisningen till SBL medför att det är samma SKM som är behörig beslutsfattare både när beslut fattas enligt ML och när beslut fattas enligt SBL.

#### 12 kap. 2 § 2 st. ML

Frågor om gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § eller om ändring eller avregistrering enligt 6 a kap. 5 § prövas av skattemyndigheten i den region som, i fråga om grupphuvudmannen, är beslutande myndighet enligt 2 kap. 1–3 eller 5 § skattebetalningslagen. *Lag (1998:1675).*

I 12 kap. 2 § 2 st. ML klargörs vilken SKM som är behörig att fatta beslut om registrering, ändrings- eller avregistrering av en mervärdesskattegrupp. Behörig SKM är den myndighet till vilken huvudmannen är skyldig att anmäla sig till registrering enligt 2 kap. 1–3 eller 5 §§ SBL.

#### Exempel på beslut enligt ML

Exempel på beslut som fattas enligt ML är beslut om frivillig skattskyldighet vid s.k. uppbyggnadsskede, 10 kap. 9 § ML, beslut angående frivillig skattskyldighet avseende konstnärer, 1 kap. 2 b § ML, beslut angående mervärdesskattegrupp, 6 a kap. 4–6 §§ ML, beslut angående förvärvströskeln, 2 a kap. 4 § ML, beslut angående distansförsäljning, 5 kap. 2 § 3 st. ML, och beslut angående frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal, 9 kap. 1 och 2 §§ ML.

### 2.2.2 Beslut enligt SBL

#### 2 kap. 1 § SBL

Beslut enligt denna lag som rör en fysisk person fattas av skattemyndigheten i den region där den fysiska personen har sin hemortskommun det år då beslutet skall fattas.

Med hemortskommun avses den kommun där den fysiska personen författningsenligt skall vara folkbokförd den 1 november året före det år då beslutet skall fattas. För den som har varit bosatt eller stadigvarande vistats här i landet under någon del av det år då beslut skall fattas men som inte skall ha varit folkbokförd här den 1 november året före avses med hemortskommun den kommun 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 §

första stycket 3 inkomstskattelagen (1999:1229), avses med hemortskommun den kommun till vilken anknytningen var starkast under året före det år då beslutet skall fattas.

Första och andra styckena gäller inte om annat följer av 4–5 §§. Om behörig myndighet inte finns, fattas beslut av Skattemyndigheten i Stockholm. *Lag (1999:1300)*.

#### **2 kap. 2 § SBL**

Beslut som rör ett handelsbolag fattas av skattemyndigheten i den region där bolaget enligt uppgift i handelsregistret har sitt huvudkontor den 1 november året före det år då beslutet skall fattas.

Beslut som rör en europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av skattemyndigheten i den region där intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet skall fattas. *Lag (1999:1300)*.

Beslut som rör någon annan juridisk person än som avses i första eller andra stycket fattas av skattemyndigheten i den region inom vilken styrelsen eller förvaltningen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet skall fattas. Beslut som rör ett dödsbo fattas dock av den myndighet som senast var behörig att fatta beslut som rörde den avlidne. *Lag (2001:328)*.

Om en juridisk person har bildats efter den 1 november året före det år då beslutet skall fattas skall beslutet fattas av skattemyndigheten i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget då den juridiska personen bildades. Om beslutet rör ett dödsbo och den avlidne hade bytt folkbokföringsort efter utgången av dödsfallsåret fattas av skattemyndigheten i den region där den avlidnes senaste rätta folkbokföringsort var belägen.

Första–fjärde styckena gäller inte om annat följer av 4–5 §§. Om en juridisk person har upplösts fattas beslut av den senast behöriga myndigheten. Om behörig myndighet inte finns fattas beslut av Skattemyndigheten i Stockholm. *Lag (1999:1300)*.

I 2 kap. 1 och 2 §§ SBL finns generella regler för beslutsbehörigheten.

#### **Fysiska personer Folkbokförd 1 november**

I 2 kap. 1 § SBL anges vilken SKM som är behörig att fatta beslut beträffande fysiska personer. Behörig myndighet är SKM i den region där den fysiska personen har sin hemortskommun det år då beslutet ska fattas. Med hemortskommun avses den kommun där den fysiska personen ska vara folkbokförd den 1 november året före det år då beslutet ska fattas.

#### **Ej folkbokförd**

För den som inte ska vara folkbokförd här i riket den 1 november året före det år under vilket beslutet ska fattas, avses med hemortskommun i stället den kommun där han först varit bosatt eller stadigvarande vistas. För den som utan att bo i Sverige ändå är obegränsat skattskyldig i riket på grund av reglerna i 3 kap. 3 § 1 st. 3 p. IL, dvs. den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här, avses med hemortskommun den kommun där anknytningen var starkast under året före det år då beslutet ska fattas.

<b>Annan SKM</b>	Om det är fråga om någon som är skattskyldig till moms endast på grund av vissa gemenskapsinterna förvärv, eller om beslut har fattats att flytta beslutsbehörigheten gäller andra regler om beslutsbehörighet, se avsnitt 2.2.3. och 2.3.
<b>SKM Stockholm</b>	Skulle behörig myndighet saknas fattas beslut av SKM i Stockholm.
<b>Föreskrifter om beslutsmyndighet under 2003 för vissa skattskyldiga</b>	Beslut beträffande skattskyldig som under 2002 flyttat ut ur landet och som enligt reglerna i 2 kap. 1 § 2 st. SBL inte har någon hemortskommun i Sverige ska under 2003 fattas av den SKM som närmast före utflyttningen var behörig att fatta beslut rörande den skattskyldige. RSV har lämnat föreskrifter, RSFS 2002:34, om beslutsmyndighet under 2003 för vissa skattskyldiga.
<b>Juridiska personer</b>	I 2 kap. 2 § SBL finns särskilda behörighetsregler för beslut beträffande juridiska personer. Med juridisk person avses en organisation som har rättskapacitet på liknande sätt som en fysisk person och följaktligen kan ha egna fordringar och skulder, sluta avtal, tala inför domstol genom vederbörligt organ m.m. Det kan som exempel vara frågan om en stat, en kommun, ett aktiebolag, ett handelsbolag, en stiftelse eller en förening, men även ett dödsbo eller ett konkursbo är en juridisk person. Ett enkelt bolag är däremot inte att anse som en juridisk person, eftersom det inte kan agera självständigt, utan det är i stället deltagarna i bolaget som agerar var för sig.
<b>Handelsbolag</b>	Beslut som rör ett handelsbolag fattas av SKM i den region där bolaget hade sitt huvudkontor den 1 november året före det år då beslutet ska fattas.
<b>EEIG</b>	Beslut som gäller europeisk ekonomisk intressegruppering fattas av SKM i den region där intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet ska fattas.
<b>Övriga juridiska personer</b>	För andra juridiska personer än de som nämnts ovan, t.ex. aktiebolag, fattas beslut av SKM i den region inom vilken styrelsen eller förvaltningen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet ska fattas. Om en juridisk person har upplösts fattas beslut av senast behörig SKM.
<b>Dödsbo</b>	Beslut som avser en skattskyldigs dödsbo fattas dock av den myndighet som senast var behörig att fatta beslut som rörde den skattskyldige. Om beslutet rör ett dödsbo och den avlidne bytt folkbokföringsort efter den 1 november året före dödsfallet, ska beslut efter utgången av dödsfallsåret fattas av SKM i den region där den avlidnes senaste rätta folkbokföringsort var belägen.
<b>Ny juridisk person</b>	Om en juridisk person har bildats efter den 1 november året före det år beslutet ska fattas ska beslutet fattas av SKM i den region där huvudkontoret eller sätet var beläget då den juridiska personen bildades.

<b>Annan SKM</b>	För beslut som rör den som är skattskyldig till moms endast på grund av vissa gemenskapsinterna förvärv, eller om beslut att föra över beslutsbehörigheten har fattats gäller andra regler om beslutsbehörighet, se avsnitt 2.2.3. och 2.3.
<b>SKM Stockholm</b>	Skulle behörig myndighet saknas fattas beslut av SKM i Stockholm.
<b>Enkla bolag</b>	Om en representant för ett enkelt bolag har registrerats, är det representantens SKM som är beslutsbehörig beträffande de frågor som berör honom i denna hans egenskap. Om SKM av någon anledning vill kräva redovisning eller betalning av övriga delägare, är det i stället delägarnas SKM som är beslutsbehörig.
<b>Ränta, skattellägg, förseningsavgift och kontrollavgift Självdeklaration</b>	<p>Av 1 kap. 1 § SBL framgår att bestämmelserna om beslutsbehörighet även gäller för beslut om ränta, skattellägg, förseningsavgift och kontrollavgift.</p> <p>I de fall den skattskyldige ska redovisa moms i självdeklarationen gäller enligt 10 kap. 31 § 2 st. SBL i stället beslutsbehörighetsreglerna i TL. Bestämmelserna i TL hänvisar till beslutsbehörighetsreglerna i SBL.</p>
<b>Omprövningsbeslut</b>	<p>Omprövning enligt 21 kap. 1 § SBL, dvs. omprövning av beskattningsbeslut, ska göras av SKM i den region som är beslutsbehörig vid omprövningstillfället. Har förhållandena beträffande beslutsbehörighet inte ändrats meddelas således omprövningsbeslutet av den SKM som meddelat det beslut som ska omprövas. Har den skattskyldige däremot bytt beslutsbehörig myndighet under omprövningsperioden ska omprövningsbeslutet meddelas av SKM i den nya regionen (jfr prop. 1996/97:100 s. 525). Vad nu sagts gäller oberoende av vilken typ av beskattningsbeslut som omprövas eller överklagas.</p> <p>En begäran om omprövning ska, liksom ett överklagande, alltid ges in till den SKM som meddelat det beslut som begärs omprövat eller överklagas. Rättidsprövning och prövning av övriga förutsättningar för sakprövning ska alltid göras av SKM i den region som är beslutsbehörig vid respektive prövningstillfälle. Detsamma gäller för sådant beslut om debiteringsåtgärd som enligt 11 kap. 20 § SBL ska fattas när domstol ändrat tidigare beslut i sakfrågan.</p> <p>Motpart i LR och KR är SKM i den region som fattat det ursprungliga omprövningsbeslutet.</p>
<b>Exempel på beslut enligt SBL</b>	Exempel på beslut som fattas enligt SBL är beskattningsbeslut, beslut om registrering, beslut om överföring av ärende från viss SKM till annan SKM, beslut om att en person ska ha fler än ett skattekonto, beslut om att moms som annars ska redovisas i

självdeklaration ska redovisas i skattedeklaration samt beslut att redovisningsperioden ska omfatta helt beskattningsår.

### 2.2.3 Beslut som fattas av RSV

#### 12 kap. 1 a § ML

Beslut enligt denna lag som rör den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 meddelas av Riksskatteverket. *Lag (2000:478).*

#### 12 kap. 2 § 1 st. ML

Riksskatteverket prövar frågor om betalningsskyldighet enligt 3 kap. 26 b §, om återbetalning enligt 10 kap. 1–8 §§ och om betalningsskyldighet och avräkning enligt 19 kap. 7 §. I fråga om återbetalning enligt 10 kap. 9–13 §§ tillämpas 1 §. *Lag (2002:1004).*

#### 2 kap. 4 § SBL

Beslut som rör den som är mervärdesskattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 mervärdesskattelagen (1994:200) fattas av Riksskatteverket. *Lag (2000:486).*

Som framgår av 12 kap. 1 a § och 2 § 1 st. ML samt 2 kap. 4 § SBL är det i vissa fall RSV som är behörig att fatta beslut. Detta gäller t.ex. beskattningen av förvärvade nya transportmedel och punktskattepliktiga varor när förvärvarna är skattskyldiga endast på grund av dessa förvärv samt återbetalning till icke skattskyldiga enligt 10 kap. ML.

Enligt 13 kap. 1 § SBL är det regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer som fattar beslut om befrielse från att betala skatt. Enligt 36 § SBF är det RSV som har befogenheten att besluta om befrielse från skatt enligt förevarande lagrum, se vidare avsnitt 17.

## 2.3 Överflyttning av ärenden och uppgifter

### 2.3.1 Allmänt

#### 2 kap. 5 § SBL

En skattemyndighet får uppdra åt en annan skattemyndighet att fatta beslut i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Sådant uppdrag får ges endast om den andra myndigheten går med på det och om det inte medför avsevärda besvär för den som beslutet rör.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får besluta att uppgifter som enligt denna lag skall fullgöras av en viss skattemyndighet i stället skall fullgöras av en annan skattemyndighet. *Lag (1997:483).*

#### 2 kap. 5 a § SBL

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får besluta att uppgifter som enligt 3 § skall fullgöras av Riksskatteverket i stället skall fullgöras av en skattemyndighet. *Lag (2002:400).*

### **Annan SKM kan fatta beslut**

Ändring av beslutsbehörighet kan ske genom överflyttning av beslutsbehörigheten på sätt som anges i 2 kap. 5 § SBL. Regeln innebär att en SKM, som enligt huvudregeln i 2 kap. 5 § SBL är behörig beslutsmyndighet, får uppdra åt en annan SKM att fatta beslut i dess ställe i visst ärende eller viss grupp av ärenden. För att överflyttning av beslutsbehörighet ska kunna ske krävs det dels ett samtycke från mottagande myndighet, dels att överflyttningen inte medför avsevärda besvär för den skattskyldige. Den skattskyldige ska, om det inte kan anses onödigt eller särskilda skäl talar mot det, därför beredas tillfälle att komma in med invändningar mot ett tänkt beslut om överflyttning av beslutsbehörighet. Till ledning för vad som avses med avsevärda besvär kan tas ett uttalande av departementschefen i prop. 1991/92:43 s. 118 avseende det äldre motsvarande begreppet avsevärd olägenhet. Departementschefen har där uttalat att en avsevärd olägenhet för den skattskyldige kan tänkas uppkomma om beslutsbehörighet flyttas till en SKM som den skattskyldige inte har eller inte har haft någon anknytning till. Utifrån detta uttalande är det svårt att dra några generella slutsatser. Rimligtvis får man dock i viss mån väga det samhälleliga intresset av att en överflyttning sker mot den enskildes intresse av att en sådan överflyttning inte sker. En faktor av viss betydelse i detta sammanhang är det geografiska avståndet mellan berörda SKM. Finner SKM att den skattskyldiges erinringar har sådan tyngd att beslutsbehörigheten inte bör överflyttas, måste den skattskyldige underrättas om att någon överflyttning inte sker. I TAXHL 96, avsnitt 4.1.3.1, har kommunikationsskyldigheten behandlats utförligt.

### **2.3.2 Beskattningsbeslut**

Överflyttning av behörighet en att fatta omprövningsbeslut i momsärenden aktualiseras främst i samband med integrerade revisioner. En överflyttning torde således ofta vara rationell när en integrerad revision ska genomföras avseende en skattskyldig, vars beslutsbehöriga SKM inte är den SKM som utför revisionen. Behörigheten att fatta omprövningsbeslut överflyttas därvid lämpligen i samband med överflyttningen av behörigheten att besluta om revision.

En speciell situation då en överflyttning av behörigheten att fatta omprövningsbeslut kan aktualiseras, är när en skattskyldig bytt beslutsbehörig SKM under omprövningsperioden och en omprövning föranleds av ett överklagande av den skattskyldige. Ett sådant överklagande ska ges in till den SKM som fattat det beslut som överklagas, medan SKM i den nya regionen ska rättidspröva överklagandet och fatta det obligatoriska omprövningsbeslutet. SKM i den region som gjort det ursprungliga beslutet ska uppträda som part i domstolsprocessen. Det är också LR i denna

region som ska pröva målet. För att i ett sådant fall få en enhetlig tillämpning av den överklagade frågan framstår det som lämpligt att en och samma SKM handhar såväl omprövningen som processföringen i LR.

För det fall att LR:s dom innebär att ett tidigare beslut i frågan ändras ska, enligt 11 kap. 20 § SBL, ett beslut om debiteringsåtgärd fattas. Beslutet om debiteringsåtgärd ska därvid fattas av SKM i den beslutsbehöriga regionen. En överflyttning av behörigheten att fatta omprövningsbeslut i en viss fråga innebär inte att mottagande SKM därigenom blir behörig att fatta det beslut om debiteringsåtgärd som blir följden om omprövningsbeslutet överklagas och ändras. För att sådan beslutsbehörighet ska föreligga krävs att denna behörighet uttryckligen överflyttats. Behov av sådan överflyttning föreligger normalt inte.

Beträffande överflyttning av beslutsbehörighet, se vidare RSV:s skrivelse 1995-01-16, dnr 9199/94-900, "Beslutsbehörighet, överflyttning av beslutsbehörighet och därtill knutna frågor". Se även RSV:s skrivelse 1999-02-01, dnr 741-99/110, "Ändrade regler om beslutsbehörighet i taxeringslagen" samt RSV:s skrivelse 2000-06-30, dnr 6699-00/100, "Skattemyndigheternas hantering av omprövningar och överklagande av taxeringsbeslut m.m."

#### *Exempel*

Följande exempel visar hur ett momsärende som utmynnar i ett omprövningsbeslut som överklagas ska handläggas i beslutshänseende.

För den fysiska personen A, som ska vara registrerad enligt 3 kap. 1 § SBL, gäller följande folkbokföringsförhållande.

1 november år 1 Stockholm

1 november år 2 Göteborg

1 november år 3 Malmö

1 november år 4 Östersund

A:s momsredovisning för redovisningsperioden januari år 2 kommer in i rätt tid. SKM i Stockholm fattar beskattningsbeslut i enlighet med den lämnade skattedeclarationen. I juni år 4 kommer den skattskyldige in med begäran om omprövning och yrkar ytterligare avdrag för ingående moms. SKM i Malmö är beslutsbehörig och nekar det ytterligare yrkade avdraget. I februari år 5 kommer A in med överklagande av det omprövningsbeslut som SKM i Malmö fattade. Beslutsmyndighet under år 5 är SKM i Östersund.



### 2.3.3 Annat beslut i beskattningsärende

I enlighet med vad som sagts ovan i avsnitt 2.2.2 ger bestämmelserna i 2 kap. 5 § SBL och 12 kap. 1 § 1 st. ML utrymme för att även överflytta beslutsbehörighet beträffande andra beslut än beskattningsbeslut. Bortsett från beslut om skatterevision torde behovet av överflyttning av beslutsbehörighet beträffande sådana beslut inte vara stort.

## 2.4 RSV:s befogenheter

### 2 kap. 7 § SBL

Riksskatteverket får överta de befogenheter som en skattemyndighet har enligt 14 kap.

Riksskatteverket har befogenhet att fatta sådana beslut om förseningsavgift enligt 15 kap. 6 och 7 §§ som rör en periodisk sammanställning, om sammanställningen skall lämnas till Riksskatteverket. *Lag (1997:483).*

### Överta SKM:s befogenheter

Som framgår av 2 kap. 7 § SBL har RSV en generell rätt att överta ett ärende från den ansvariga SKM när det gäller frågor om skattekontroll. Detta innebär att RSV på samma sätt som SKM kan utfärda föreläggande och besluta om revision. Bestämmelser om föreläggande m.m. behandlas i avsnitt 6.

Vad gäller beslut om förseningsavgift avseende periodisk sammanställning, se avsnitt 9.

### Överklaga SKM:s beslut

RSV har enligt 22 kap. 1 § SBL rätt att överklaga SKM:s beslut utom till den del de avser avgiftsunderlag för egenavgifter. RSV kan överklaga ett beslut av länsrätten eller kammarrätten även om verket inte tidigare har fört det allmännas talan i målet.

### Föra talan i RR

Enligt 22 kap. 13 § SBL gäller taxeringslagens (TL) bestämmelser i vissa delar även mål enligt SBL. Enligt TL för RSV det allmännas talan i ett visst ärende eller i en viss grupp av ärenden och har befogenhet att uppdra åt en tjänsteman vid en SKM att föra verkets talan vid allmän förvaltningsdomstol.

RSV kan även föra talan till den skattskyldiges förmån och har då samma behörighet som den skattskyldige.

### Begära förhandsbesked

RSV kan begära förhandsbesked hos skatterättsnämnden enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor och är motpart om enskild begär förhandsbesked. Det är även RSV som för det allmännas talan när förhandsbesked överklagas till RR, se vidare avsnitt 20.

## 2.5 Avgörande i skattenämnd

### 2 kap. 8 § SBL

Om ett beskattningsärende som avses i denna lag har ett nära samband med ett taxeringsärende som enligt 2 kap. 4 § taxeringslagen (1990:324) skall avgöras i en skattenämnd, får även beskattningsärendet avgöras i skattenämnden, om det är lämpligt att ärendena prövas i ett sammanhang. *Lag (1997:483).*

I fråga om taxeringsverksamheten är beslutsbehörigheten inom en SKM fördelad mellan tjänstemän vid myndigheten och skattenämnderna (SN) vid myndigheten. Hur beslutsbehörigheten är fördelad behandlas i TAXHL 96, avsnitt 4.2.

Beslut inom momsområdet fattas som regel av tjänstemän inom SKM eftersom SN normalt sett inte är ett beslutsorgan för momsfrågor. Som framgår av bestämmelsen i 2 kap. 8 § SBL kan dock i vissa fall ett beskattningsbeslut inom momsområdet fattas i SN. Detta får ske om ärendet har ett nära samband med ett taxeringsärende som ska avgöras i SN och det är lämpligt att ärendena prövas i ett sammanhang. Så kan vara fallet t. ex. vid omprövning till följd av en integrerad revision eller när inkomsten av en näringsverksamhet uppskattats skönsmässigt. Denna bestämmelse tillkom på grund av de krav som den integrerade beskattningsverksamheten ställer på att beslut avseende inkomstskatt och moms ska kunna fattas i ett sammanhang även om momsen redovisas i skattedeklaration (se prop. 1990/91:46 s. 58).

## 2.6 Samordningsmyndighet

### 12 kap. 4 § ML

Riksskatteverket skall utgöra samordningsmyndighet för informationsutbytet i det särskilda datasystem som tillskapats för kommunikation mellan EG-länderna. *Lag (1994:1798).*

Enligt EG-reglerna ska varje medlemsland utse en myndighet som svarar för det informationsutbyte inom det särskilda datasystem som tillskapats för kommunikation mellan medlemsländerna. Av 12 kap. 4 § ML framgår att RSV ska utgöra denna samordningsmyndighet. Se vidare avsnitt 34 om Internationellt samarbete.