

22 Preskription

22.1 Allmänt

Preskription innebär att staten förlorar sin rätt att kräva ut fordran, dvs. någon åtgärd för att få betalt för fordran får inte vidtas.

Regler om preskription av fordringar finns i preskriptionslagen (1981:130). På skatteområdet finns dock särskilda regler om preskription i lagen (1982:188) om preskription av skattefordringar m.m. (LPS).

22.2 Preskriptionstiden

5 år

För skattefordringar gäller en fast preskriptionstid på fem år, 3 § LPS.

Beräkning av preskriptionstid

Huvudregeln för skatt som påförs enligt SBL är att den femåriga preskriptionstiden räknas från utgången av det kalenderår då den lämnades för indrivning, dvs. registrerades i utskökningsregistret (3 § 3 st. LPS).

Indrivningsuppdrag som återtas

Skulle ett sådant indrivningsuppdrag återtas, upphör beräkningen av preskriptionstid för det belopp som omfattas av återkallelsen, 3 § 3 st. LPS. Skäl till att återkalla ett indrivningsuppdrag är om det är fråga om en felaktig restföring. Ett annat skäl till att indrivningsuppdraget återtas helt eller delvis kan vara att SKM har medgett anstånd med betalning (prop. 1996/97:100 s. 647). Om SKM ger anstånd med betalning av skatt krediteras skattekontot anståndsbeloppet. Denna kreditering avräknas mot periodens debiteringar på vanligt sätt. Uppstår det ett överskott vid avstämningen och det inte finns något hinder mot återbetalning avräknas överskottet mot restförda skattekontoskulder. Restförda belopp nedsätts med belopp motsvarande överskottet. Att SKM återtar det restförda beloppet innebär inte att uppgiften rättas i utskökningsregistret.

Anstånd

Om SKM har återtagit ett belopp på grund av att anstånd har meddelats och något belopp kvarstår obetalt vid anståndstidens utgång kan det leda till att ett nytt underskott på skattekontot lämnas för indrivning. Ny preskriptionstid beräknas då från tidpunkten för överlämnandet.

Förlängning

På ansökan av KFM kan preskriptionstiden i vissa fall förlängas genom beslut av LR. Det gäller bl.a. om gäldenären gör sig av med egendom för att försvåra indrivningen, om gäldenären vistas utomlands eller om gäldenären försöker hålla sig undan. Förlängningen gäller till utgången av femte året efter det år när preskriptionen annars skulle ha inträtt, 7 § LPS.

Frivillig betalning

Frivillig betalning av gäldenären, för en skuld eller ett skattekon-tunderskott som är preskriberad, tas emot av KFM och krediteras skulden på vanligt sätt. En sådan frivillig betalning återbetalas inte.

Om betalning sker efter det att en betalningsuppsmaning felaktigt har skickats ut, är betalningen inte att betrakta som frivillig och återbetalas.

22.3 Särskilt om företrädaransvar

Förutsättningarna för företrädaransvar behandlas i avsnitt 16 angående ansvar för skatt.

Ett yrkande om åläggande av betalningsskyldighet ska framställas innan ansvarighet för skattebeloppet bortfallit på grund av preskription. SKM:s debiteringsåtgärd med anledning av domstols beslut är ett beskattningsbeslut som följer de vanliga preskriptionsreglerna. En fordran på skatt mot den juridiska personen kan således preskriberas innan företrädarens betalningsskyldighet upphör genom preskription enligt 3 § LPS.