

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2007-09-27

Närvarande: f.d. justitierådet Bo Svensson, f.d. regeringsrådet Leif Lindstam och regeringsrådet Nils Dexe.

Förlängd redovisningsperiod för mervärdesskatt

Enligt en lagrådsremiss den 19 september 2007 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483). Förslaget har inför Lagrådet föredragits av ämnessakkunnige Tomas Eurenus.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

10 kap. 14 a §

I paragrafen finns huvudregeln om att redovisningsperioderna för mindre företag ska vara tre kalendermånader.

Enligt Lagrådets mening är det en fördel om det redan av paragrafens inledning framgår att paragrafen innehåller bestämmelser om redovisningsperiodernas längd. Vidare kan bestämmelserna utformas på ett enklare sätt genom att de två fall som regleras i paragrafen tas in i ett enda stycke som indelas i punkter.

Lagrådet förordar att paragrafen ges följande lydelse:

Redovisningsperioden för mervärdesskatt ska vara tre kalendermånader för den som

1. är skyldig att redovisa mervärdesskatt på beskattningsunderlag som exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst 40 miljoner kronor, eller
2. ska registreras enligt 3 kap. 1 § 4 eller 5, om redovisningen inte ska ske enligt 31 §.

10 kap. 14 c §

Lagrådet förordar att paragrafens första stycke ges följande lydelse:

Om redovisningsperioden för mervärdesskatt ändras till en kalendermånad i stället för tre eller omvänt, ska den nya redovisningsperioden börja gälla vid ingången av det kalenderkvartal som följer närmast efter den tidpunkt då de förhållanden som ligger till grund för ändringen inträffade eller beslut enligt 14 b § första stycket fattades.

Om förslaget godtas bör följdändringar göras i 10 kap. 14 c § andra stycket och 14 d §. Samma formulering förekommer också i punkten 3 i ikraftträdandebestämmelserna som avstyrks av Lagrådet.

10 kap. 22 a §

Lagrådet förordar att paragrafen ges följande lydelse:

I andra fall än de som avses i 14 a § ska den som är skyldig att redovisa skatt för en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad redovisa skatten i en skattedeklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för månaderna januari och augusti då deklarationen i stället ska ha kommit in senast den 17.

11 kap. 19 §

I paragrafen finns bestämmelser om bl. a. skönsbeskattning. Vid skönsbeskattning får skatten för en viss redovisningsperiod bestämmas till det högsta av de belopp som har bestämts vid någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna, om inte omständigheterna talar för något annat (skönsbeskattning enligt schablon). Som bestämmelsen är utformad ligger det närmast till hands att vid bestämningen av det högsta beloppet beakta endast det absoluta skattebeloppet för varje period, utan att ta hänsyn till att perioderna kan vara av olika längd. Visserligen kan hävdas att en omständighet som talar för att man inte behöver utgå från det absolut sett högsta beloppet är att de tre redovisningsperioderna är av olika längd. Enligt Lagrådets uppfattning är det önskvärt att detta mer direkt framgår av lagtexten.

Det naturliga förefaller vara att beräkna det högsta beloppet genom att dividera varje periods belopp med det antal kalendermånader som perioden omfattar. Vid skönsbeskattningen enligt schablon för den efterföljande perioden får skattebeloppet beräknas till det beräknade högsta beloppet multiplicerat med antalet kalendermånader i den redovisningsperiod som skönsbeskattningen omfattar.

Vad nu sagts medför enligt Lagrådets mening att bestämmelserna i paragrafens andra stycke kan utformas enklare än som föreslagits i remissen.

Lagrådet förordar att paragrafen ges följande lydelse:

Av 21 kap. följer att beslut om skatt kan omprövas av Skatteverket.

Vid en omprövning ska skatten bestämmas på grundval av tillgängliga uppgifter. Om en tillförlitlig beräkning inte kan göras på ett sådant sätt, ska skatten bestämmas efter vad som framstår som skäligt med hänsyn till vad som har kommit fram (*skönsbeskattning*).

Vid skönsbeskattning får, om inte omständigheterna talar för något annat, varje skatt som enligt 18 § har bestämts till noll kronor bestämmas till det högsta av de belopp, beräknat per kalendermånad, som har bestämts för den skatten vid någon av de tre närmast föregående redovisningsperioderna multiplicerat med antalet kalendermånader i den redovisningsperiod som skönsbeskattningen omfattar (*skönsbeskattning enligt schablon*). Beslut rörande mervärdesskatt eller punktskatt ska dock kvarstå, om endast överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt till den skattskyldiges fördel har bestämts för de tre perioderna.

Bestämmelserna i tredje stycket gäller inte i fråga om skatt som har redovisats i en förenklad skattedeklaration enligt 10 kap. 13 a §.

Ikraftträdandebestämmelser

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Enligt uppgift beräknas riksdagen fatta beslut i lagstiftningsärendet den 12 december 2007. Det innebär att lagen kommer att promulgeras i nära anslutning till ikraftträdandet.

Punkten 3 innehåller en föreskrift om att en skattskyldig som vill behålla sin redovisningsperiod om en månad ska ge in en begäran enligt 10 kap. 14 b § första stycket 1 till Skatteverket senast den 10 december 2007, d.v.s. före ikraftträdandet och till och med innan riksdagen har fattat beslut i lagstiftningsärendet. Denna ordning inger betänkligheter eftersom de skattskyldiga riskerar rättsförluster, om de inte uppmärksammar lagförslaget och ger in sin ansökan i tid. Lagrådet avstyrker därför punkten 3.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.