

# Svenskt Näringsliv

Förenklad administration vid redovisning  
och betalning av punktskatt i vissa fall

November 2023





Svenskt Näringsliv  
Att: Robert Lönn  
114 82 Stockholm

---

**Fredrik Jonsson**

Director  
Mobil: +46 (0)70 929 41 63  
Email: [fredrik.jonsson@pwc.com](mailto:fredrik.jonsson@pwc.com)

**Marc Gren**

Director  
Mobil: +46 (0)73 860 18 84  
Email: [marc.gren@pwc.com](mailto:marc.gren@pwc.com)

Robert,

Vi avger härmed vårt utkast till rapport avseende redovisning och betalning vid händelseskattskyldighet. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s ("nedan PwC") ansvar gentemot Er regleras under vid var tid gällande uppdragsbrev (nedan "Avtalet").

Rapporten och våra kommentarer har baserats på PwC:s uppfattning om den riktiga tolkningen av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen som var kända för oss vid tidpunkten för upprättandet av denna rapport. Därefter genomförda förändringar av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen har inte beaktats.

Denna Rapport har utformats utifrån vår uppdragsgivares önskemål, behov och intresse, men är generell till sin karaktär. Det innebär att man inte kan lägga materialet till grund för hur man bäst bör agera i en given situation. För att kunna göra det måste man konsultera professionell rådgivare och redogöra för samtliga omständigheter i det enskilda fallet. Uppdragsgivaren får fritt förfoga över rapporten, men Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB (PwC) tar inte något som helst ansvar gentemot andra fysiska eller juridiska personer som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för de som förelegat vid uppdragets utförande.

Kontakta oss gärna vid frågor med anledning av rapporten.

Med vänliga hälsningar,

Fredrik och Marc

# Innehållsförteckning

## Ämne

.....  
1. Sammanfattning

.....  
2. Bakgrund och uppdrag

.....  
3. Rättsläget och analys av bakgrunden

.....  
4. Konsekvenser för företag och Skatteverket

.....  
5. Förslag på lösningar  
.....

1

Sammanfattning

# Sammanfattning

När ett företag inte är registrerat för vissa punktskatter, men ändå i vissa fall blir skattskyldig, kan det uppstå en skyldighet att redovisa och betala skatt för varje händelse, s.k. händelseskattskyldighet. I dessa fall ska skatten redovisas och betalas inom fem dagar. Skälet till denna korta frist går inte att utläsa ur förarbeten och relevanta EU-direktiv, utan har bestämts skönsmässigt.

Det finns ett antal praktiska skäl som talar emot femdagarsfristen, speciellt då den kan träffa företag som inte är vana att hantera punktskatter. Ifyllandet av en särskild punktskattedeklaration kräver vidare detaljerade uppgifter och beräkningar (exempelvis uppgifter om varuklassificering, tulltaxenummer m.m.) Skyldigheten fullgörs genom inlämnande av en fysisk deklaration och ska dessutom undertecknas fysiskt av en behörig firmatecknare. Tidsfristen som även gäller för betalning är normalt svår att hantera, särskilt för större bolag.

Det finns därför anledning att överväga en ändring av gällande bestämmelser. Vi har övervägt två möjliga lösningar för att minska konsekvenserna för och underlätta hanteringen både för Skatteverket och för företagen vid redovisning och betalning av skatt.

## **Övervägande 1 - Redovisning av händelser under en viss period vid en bestämd deklarationstidpunkt med möjlighet att underteckna elektroniskt**

Enligt detta förslag ska händelser som medför skattskyldighet och som inträffar under en kalendermånad, redovisas den tolfte månaden efter. Fördelen med detta redovisningssätt är att händelser under en månad kan sammanföras på en och samma deklaration. Detta innebär att dagens ordning med en särskild skattedeklaration för varje separat händelse undviks. Vidare medför en fast deklarationstidpunkt en förutsägbarhet som idag saknas för de skattskyldiga.

För att ytterligare underlätta för företagen och Skatteverket föreslås vidare att elektronisk signatur accepteras för undertecknande av deklarationen. För utländska företag utan svenska firmatecknare är det idag inte möjligt att använda Skatteverkets e-tjänst eftersom den kräver tillgång till bank-id, men elektronisk signatur är vanligt förekommande bland dessa företag. Trots att elektroniska signaturer är vanligt förekommande i affärlivet, varierar acceptansen från Skatteverket (enskilda handläggare) för dessa.

## **Övervägande 2 - Ändring av deklarationstidpunkten efter den skattepliktiga händelsen med möjlighet att underteckna elektroniskt m.m.**

Enligt detta förslag ändras deklarationstidpunkten från fem dagar till 25 dagar efter den händelse som medför skattskyldighet. Förslaget överensstämmer med den tidpunkten som fanns i lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter (förfarandelagen) innan Sveriges inträde i EU och de lagstiftningsändringar som gjordes då.

För att ytterligare underlätta för företagen och Skatteverket föreslås vidare, av samma skäl som ovan under 2, att elektronisk signatur accepteras för undertecknande av deklarationen.

2

Bakgrund och  
uppdrag

# Bakgrund och uppdrag

## Bakgrund

Huvudregeln för företag som är registrerade för punktskatt är att redovisningen av skatten ska ske i en punktskattedeklaration för redovisningsperioder. Detta innebär att den skattskyldige i punktskattedeklarationen ska redovisa punktskatt för de skattepliktiga transaktioner som ägt rum under en viss redovisningsperiod.

Ett undantag från huvudregeln är när en skattskyldig för skatt på kemikalier i viss elektronik, tobaksskatt, alkoholskatt, energiskatt, skatt på vissa nikotinhaltiga produkter samt skatt på plastbärkassar, inte är registrerad som skattskyldig för punktskatt och det uppstår en situation som innebär en skyldighet att lämna en särskild skattedeklaration (dvs. redovisning och betalning vid händelseskattskyldighet).

En sådan särskild skattedeklaration ska ha kommit till Skatteverket senast fem dagar efter den händelse som medför skattskyldighet dvs. fem dagar efter införseln. Bestämmelserna återfinns i 26 kap. 8 § och 26 kap. 35 § skatteförfarandelagen (SFL).

Ett exempel på när en särskild punktskattedeklaration kan bli aktuell är när skattskyldigheten för kemikalieskatt uppstår t.ex. för den som för in eller tar emot skattepliktiga elektronikvaror yrkesmässigt från ett annat EU-land utan att vara godkänd lagerhållare eller registrerad mottagare. De varor som en sådan skattskyldigheten uppstår för bestäms utifrån tulltaxans indelning i KN-nummer och kan bl.a. avse datorer, mobiltelefoner, vanliga telefoner, routrar, trådlösa nätverk och vissa angivna vitvaror.

Även om det finns en god vilja att göra rätt så är det på grund av 5-dagarsperioden i många fall omöjligt att redovisa och betala skatt i rätt tid.

## PwC:s uppdrag

Svenskt Näringsliv har gett PwC i uppdrag att göra en genomgång av bestämmelserna om redovisning och betalning vid händelseskattskyldighet. Utredningen syftar till att analysera bakgrunden och syftet med bestämmelserna. Utifrån detta ska konsekvenser för företagen och Skatteverket identifieras och behoven av lagändringar för att förenkla för företagen och myndigheter analyseras. Slutligen ges ett förslag till hur lagtexten kan ändras i syfte att förenkla för företag och myndigheter.



# 3

Rättsläget och analys



# Rättsläget

## Aktuella bestämmelser

Huvudregeln är att punktskatt ska redovisas i en punktskattedeklaration för redovisningsperioder av den som är registrerad som skattskyldig för punktskatt (26 kap. 2 och 6 §§ skatteförfarandelagen (SFL)).

Ett undantag till huvudregeln är att punktskatt ska redovisas i en särskild skattedeklaration för varje händelse som medför skattskyldighet. Detta gäller för den som är skyldig att lämna skattedeklaration på grund av skattskyldighet för punktskatt enligt vissa lagar (skatt på kemikalier i viss elektronik, tobaksskatt, alkoholskatt, energiskatt, skatt på vissa nikotinhaltiga produkter samt skatt på plastbärkassar) och inte ska registreras som skattskyldig för punktskatt. Bestämmelsen gäller således andra skattskyldiga än de som är registrerad som skattskyldig, exempelvis godkänd lagerhållare, upplagshavarare, varumottagare eller den som säljer varor genom distansförsäljning (26 kap. 8 § SFL).

Enligt 26 kap. 35 § SFL ska den särskilda skattedeklarationen lämnas fem dagar efter den händelse som medför skattskyldighet.

Den särskilda deklARATIONEN ska innehålla bl.a. följande uppgifter:

- nödvändiga identifikationsuppgifter,
- de ytterligare uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna beräkna och kontrollera skatten,
- uppgift om det förvärv eller den händelse som medför skattskyldighet och skatten på grund av förvärvet eller händelsen.

Härutöver ska den särskilda skattedeklarationen vara undertecknad av behörig firmatecknare.

## Ursprunget till femdagarsfristen

Utgångspunkten för regelverket återfinns i förarbetena till den nuvarande SFL och bestämmelserna i 26 kap. 8 § och 26 kap. 35 § SFL. Vår utredning visar att bakgrunden till bestämmelsen kan spåras till början av 90-talet och till Sveriges inträde i EU.

Bestämmelsen i SFL om att en särskild skattedeklaration för varje händelse ska lämnas in inom fem dagar till Skatteverket har sin förebild i 10 kap. 32 a § SBL. Bestämmelsen i 10 kap. 32 a § SBL tillkom i samband med att skattekontosystemet utvidgades till att även omfatta punktskatter, vilket skedde den 1 januari 2003.

I förarbetena till SBL konstaterades att bestämmelser om att vissa skattskyldiga ska redovisa punktskatt för varje skattepliktig händelse finns i lagarna om skatt på alkohol, tobak och energi jfr. (prop. 2001/02:127 s. 131 f., t.ex. i 22 § lagen om tobaksskatt). Bestämmelserna omfattade även då skattskyldiga som inte var registrerade, t.ex. oregistrerade varumottagare eller den som för kommersiella ändamål förde in eller tog emot beskattade varor från ett annat EU-land.

Redovisning och betalning av skatten skulle ske senast fem dagar efter den dag då skattskyldigheten inträdde. Vid införandet av SBL flyttades således förfarandereglererna från de särskilda lagarna till SBL. Syftet med detta var att samla förfarandereglererna till en lag och att förenkla bestämmelsernas utformning. Någon analys eller ändring av femdagarsfristen gjordes inte i samband med detta lagstiftningsarbete.

Trots att någon analys inte gjordes i förarbetena till SBL föreslog utredningen att skattskyldiga som redovisar skatt för varje skattepliktig händelse istället ska redovisa skatt för redovisningsperioder (SOU 2000:46 s. 220-221).

# Rättsläget (forts.)

Av förarbetena framgår att bakgrunden till utredningens förslag var att skatteförvaltningen hade påpekat att reglerna för skatteredovisningen i vissa fall medförde ett betydande arbete för beskattningsmyndigheten.

Exempelvis angavs att redovisningsskyldighet uppstod i vissa fall på bensinstationer där etanol och dieselolja blandades (miljöklassning med högre skatt blev aktuellt i dessa fall). Den redovisningsskyldighet som uppstod vid varje sådant händelse ansågs vara administrativt betungande för den redovisningsskyldige och även för Skatteverket.

I propositionen till SBL anfördes dock att i ett annat parallellt lagstiftningsarbete (departementspromemorian Straffrättslig sanktionering av EG:s punktskatteregler för alkohol, tobak och mineraloljor, Ds 2002:58) hade det föreslagits att tidpunkten för att ge in deklaration för skulle tidigareläggas.

Förslaget berörde bl.a. de som för kommersiella ändamål förde in eller tog emot beskattade varor från ett annat EU-land. Dessa skattskyldiga skulle enligt förslaget lämna deklaration senast vid skattskyldighetens inträde, dvs. senast när varorna fördes in till Sverige.

Syftet med förslaget var att skattebrottslagen skulle bli tillämplig i fall då oredovisad skatt upptäcktes i samband med införseln, dvs. att redovisningsskyldigheten inte uppfyllts vid själva införseln. Regeringen fann därför inte anledning att gå vidare med förslaget om att skattskyldiga som redovisar skatt för varje skattepliktig händelse istället ska redovisa skatt för redovisningsperioder.



# Rättsläget (forts.)

Som angetts ovan fanns det innan tillkomsten av SBL förfaranderegler i varje punktskattelag. I lagen om tobaksskatt fanns t.ex. bestämmelsen i 22 §. Ursprunget och skälen för införandet av femdagarsfristen återfinns i cirkulationsdirektivet (92/12/EEG), dvs. föregångaren till det nuvarande punktskattedirektivet (2008/118/EG), och i de nya lagar om tobaksskatt och alkoholskatt m.m. som infördes i samband med Sveriges inträde i EU. Inom ramarna för denna utredning görs i det följande analys av bakgrunden till femdagarsfristen som återfanns i lagen om tobaksskatt.

I författningskommentarerna till 22 § i lagen om tobaksskatt (prop. 1994/95:56 s. 96-97) anges bl.a. att enligt artikel 16.3 i cirkulationsdirektivet ska den oregistrerade varumottagaren erlagga punktskatten vid mottagandet av varorna i överensstämmelse med de regler som bestämts i mottagarlandet. Regeringen föreslog därför, i enlighet med vad utredningen förordnat, att deklaration ska ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast fem dagar efter den dag när varorna togs emot. Betalning av skatten skulle, i enlighet med de allmänna bestämmelserna i 5 kap. 1 § LPP också ske inom femdagarsfristen.

Det kan nämnas att tidsfristen i LPP var bestämd till 25 dagar. I förarbetena till lagen om tobaksskatt angavs att bestämmelsen avseende femdagarsfristen skulle vara en avvikelse från LPP. LPP och dess grundläggande regler skulle dock fortsätta gälla för upplagshavare och registrerade varumottagare. Deklarationsskyldigheten och deklarationstiden i LPP som upphävdes den 1 januari 2003, var formulerat enligt följande:

[...]

## 2 kap. 6 §

- Deklarationen skall för varje redovisningsperiod eller, om skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, för varje skattepliktig händelse lämnas till beskattningsmyndigheten. Den som hos beskattningsmyndigheten är registrerad som skattskyldig skall lämna deklaration även för redovisningsperioder för vilka han inte har någon skatt att redovisa.

## 2 kap. 8 §

- Deklaration som avser skatt enligt författningarna i 1 kap. 1 § första stycket 1 skall ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast den tjugofemte i månaden efter redovisningsperiodens slut eller, när skatteredovisningen inte avser redovisningsperioder, senast tjugofem dagar efter den skattepliktiga händelsen

# Analys av bakgrunden till femdagarsfristen

En genomgång av förarbetena till de aktuella bestämmelserna visar att historiskt har fokuset i lagstiftningsarbetet legat på den materiella bedömningen av punktskatterna snarare än på de processuella bestämmelserna. Uppmärksamheten under lagstiftningsarbetet på redovisningsreglerna, deklarations- och betalningstidpunkterna för punktskatter har därmed varit ytterst begränsat.

Historiskt kan redovisningsreglerna och reglerna kring deklarationstidpunkt spåras tillbaka till det numera upphävda cirkulationsdirektivet. Vi kan dock konstatera att cirkulationsdirektivet inte innehåller någon närmare reglering av tidsfrister utan detta har överlämnats till medlemsstaterna. Vi har inte heller vid vår granskning av exempelvis förarbetena till lagen om tobaksskatt kunnat finna utredningens motivering till införandet av femdagarsfristen (jfr prop. 1994/95:56 s. 96 f.). Någon reglering återfinns inte heller i det nu gällande punktskattedirektivet.

En bedömning av de tidigare förarbetena ger stöd för att regelverket för händelseskattskyldighet har utformats mot bakgrund av införandet av suspensionsordningen som reglerades i cirkulationsdirektivet (92/12/EEG).

Suspensionsordningen innebär att skattepliktiga varor skulle kunna förflyttas utan skattekonsekvenser under skatteuppskov mellan olika skatteupplag. Ordningen innebär också att skattepliktiga varor skulle kunna levereras från ett skatteupplag till registrerade eller oregistrerade varumottagare utan att leveransen eller införseln i sig utlöser skattskyldighet.

Sammanfattningsvis kan följande slutsatser dras gällande femdagarsfristen:

- Cirkulationsdirektivet/punktskattedirektivet har historiskt påverkat utformningen av förfarandereglererna för punktskatterna. Direktiven innehåller ingen precisering av tidsfrister.
- Direktivet var endast tillämpligt på de harmoniserade punktskatterna, dvs punktskatt på mineralolja-/energiprodukter, alkohol och tobak. Utformningen av förfarandereglererna i SFL gäller dock samtliga punktskatter. Det kan därför ifrågasättas om det även var lämpligt att låta bestämmelserna i cirkulationsdirektivet och de intressen som skyddas genom direktivet, få inverkan på utformningen av förfarandebestämmelser för de nationella icke-harmoniserade punktskatterna.
- Av förarbetena kan utläsas att det finns en koppling mellan korta deklarationstider och det straffrättsliga området. Dessa överväganden har särskilt varit aktuella för bedömningen av punktskatterna i samband med t ex införsel av tobak och alkohol. Det kan starkt ifrågasättas om straffrättsliga skäl även ska påverka redovisningen och betalning av de nationella punktskatterna.
- Förarbetena till tidigare lagar där förfarandebestämmelser fanns, saknar en förklaring till införandet av femdagarsfristen. Det bör noteras att tidsfristen i LPP var 25 dagar. Det kan också noteras att 35 dagar gäller som deklarationstidpunkt för förvärv av nya transportmedel (se 26 kap. 7 § andra stycket SFL).
- I samband med utredningen om skattebetalningslagen (SOU 2000:46) föreslogs att redovisning för händelseskattskyldighet skulle tas bort och en generell redovisning i för redovisningsperioder skulle gälla även i de fall särskild skattedeklaration skulle lämnas in. Utredningens förslag avvisades av regeringen utan nämnvärd analys.
- Även praktiska skäl talar mot femdagarsfristen, se nästa avsnitt.

# 4

Konsekvenser för  
företag och  
Skatteverket

# Konsekvenser för företagen respektive Skatteverket

## Konsekvenser för företagen respektive Skatteverket

### Företag

Vid en analys av de praktiska konsekvenserna av redovisningen av händelseskyldigheten med gällande femdagarsfristen, kan lagen om kemikalier i viss elektronik användas.

I utredningen till lagen till kemikalieskatt i viss elektronik anges att redovisning av skatt i en särskild punktskattedeclaration aktualiseras för en bred grupp av yrkesmässiga aktiviteter och skyldigheten att lämna in en särskild punktskattedeclaration kan även bli aktuellt för näringsidkare som har en helt annan verksamhetstyp än elektronikhandel.

Företagen förväntas ha kunskap om vilka varor som skatt på kemikalier i viss elektronik ska betalas för. Definitionen görs utifrån tulltaxans indelning i KN-nummer (kombinerade nomenklaturen). KN-nummer är tulltaxenummer fastställda i den Kombinerade nomenklaturen enligt rådets förordning (EEG) nr 2658/87. Kombinerade nomenklaturen är ett system för att få en harmoniserad varuklassificering och kodifiering av varor inom EU och används bland annat vid import och export. Erfarenhetsmässig är klassificering enligt tulltaxan många gånger komplicerat.

Ifyllandet av den särskilda punktskattedeclarationen förutsätter dessutom tämligen detaljerade uppgifter, beräkningar och undertecknande av en behörig firmatecknare.

Det är vidare en mycket kort tid som gäller för betalning av punktskatten. Vår bedömning är att större företag har uppenbara svårigheter att kunna betala skatten inom femdagarsfristen, då normalt betalningar kräver attest från flera parter. För företag som betalar skatten från utlandet finns uppenbara svårigheter att betala inom femdagarsfristen.

Den skattskyldige har ansvaret för beräkningen av skatten. Skatten beräknas exempelvis på varornas vikt utan emballage och är 11 kronor per kilo för vitvaror och 166 kronor per kilo för övrig elektronik (år 2022). Det finns möjlighet att göra avdrag på skatten om vissa delar av varan inte innehåller någon brom-, klor- eller fosforförening. Avdraget är 50 procent alternativt 90 procent av skattebeloppet beroende på bland annat vilken förening som varan inte innehåller.

Namn/Firma	Deklarationsdag	Person-/Organisationsnummer
Kontaktperson	Period	Diarienummer
Telefonnummer		

Siffror i ring hänvisar till deklaratjonsupplysningar.

### Beräkning av skatt för övriga elektronikvaror

Skattepliktig vara	Datorer, läsplatton m.m. (7)	Telefoner, routrar m.m. (8)	CD-spelare, telefon-svarare m.m. (9)	DVD-spelare m.m. (10)
Varor där skatten understiger det maximala beloppet/st. (14) Antal (kg) där skattskyldighet inträtt	49	57	65	73
Skatt brutto (kr) för varor där skatten understiger det maximala beloppet/st. (16)	50	58	66	74
Varor där skatten uppgår till det maximala beloppet/st. (15) Antal (st) där skattskyldighet inträtt	51	59	67	75
Skatt brutto (kr) för varor där skatten uppgår till det maximala beloppet/st. (17)	52	60	68	76
Summa skatt brutto, kr (18)	53	61	69	77
Avdrag 50 procent (kr) (19)	54	62	70	78
Avdrag 90 procent (kr) (20)	55	63	71	79
Skatt netto (kr) (21)	56	64	72	80

Skattepliktig vara	Radioapparater (11)	TV-apparater, skärmar m.m. (12)	Spelkonsoler m.m. (13)
Varor där skatten understiger det maximala beloppet/st. (14) Antal (kg) där skattskyldighet inträtt	81	89	97
Skatt brutto (kr) för varor där skatten understiger det maximala beloppet/st. (16)	82	90	98
Varor där skatten uppgår till det maximala beloppet/st. (15) Antal (st) där skattskyldighet inträtt	83	91	99
Skatt brutto (kr) för varor där skatten uppgår till det maximala beloppet/st. (17)	84	92	100
Summa skatt brutto, kr (18)	85	93	101
Avdrag 50 procent (kr) (19)	86	94	102
Avdrag 90 procent (kr) (20)	87	95	103
Skatt netto (kr) (21)	88	96	104
<b>Summa skatt att betala, kr</b> (105) 08+16+24+32+40+48+56+64+72+80+88+96+104	=	=	=

Skicka deklaratjonen till  
**Skatteverket**  
771 83 Ludvika

### Underskrift

Underskrift av behörig firmatecknare	Namnförtydligande
--------------------------------------	-------------------

# Konsekvenser för företagen och Skatteverket

Företagen är skyldiga att se till att det finns underlag som visar att uppgifterna som lämnats i punktskattedeclarationen är korrekta. Till exempel ska det finnas underlag som visar hur många kilo varor som skattskyldighet inträtt för under redovisningsperioden och underlag som styrker eventuella avdrag som gjorts. Underlagen ska bevaras i sju år efter utgången av det kalenderår som underlagen gäller.

Blankett beställs i pappersform från SKV som skickar den via brev till deklaranter. Den kan numera också laddas ned från Skatteverkets hemsida.

En fysisk deklARATION lämnas in i original. Någon möjlighet att lämna in deklARATIONEN elektroniskt finns idag inte. DeklARATIONEN skrivs under av behörig firmatecknare (deklARATIONsombud kan inte skriva under) och skannas efter inlämnande in i SKV:s ärendehanteringssystem.

Tiden för hantering uppfattas enligt vår erfarenhet som mycket kort av deklARANTEN. Det är enligt vår erfarenhet problematiskt (speciellt i stora bolag) att förklara behovet av underskrift, få tillgång till firmatecknare och sedan att få betalning godkänd samt klarerad inom fristen.

Som för andra deklARATIONER gäller även för särskilda skattedeklARATIONER att den deklARATIONsskyldige kan påföras förseningsavgift vid sen inlämning av skattedeklARATIONEN.

## Skatteverket

Eftersom inlämningen av deklARATIONEN sker fysiskt och redovisningen ska ske separat för varje särskild händelse, innebär förfarandebestämmelserna en betungande administrativ börda även för Skatteverket.



5

Förslag på lösningar



# Förslag till lösningar

## 1

### Redovisning av händelser under en viss period vid en bestämd deklarationstidpunkt m.m.

Enligt detta förslag ska händelser som medför skattskyldighet och som inträffar under en månad, redovisas den tolfte månaden efter.

Fördelen med detta redovisningssätt är att händelser under en månad kan sammanföras på en och samma deklaration. Detta innebär att dagens ordning med en särskild skattedeklaration för varje separat händelse undviks. Vidare medför en fast deklarationstidpunkt en förutsägbarhet som idag saknas för de skattskyldiga.

För att underlätta för företagen (svenska och utländska) och Skatteverket föreslås vidare att elektronisk signatur accepteras vid undertecknande av deklarationen. Förslaget är i linje med lagstiftarens intentioner om att undertecknande av deklarationshandlingar ska vara teknikneutralt. Elektroniska signaturer är vanligt förekommande i affärslivet men acceptansen från Skatteverket (enskilda handläggare) varierar.

#### Förslag på lagtext

**26 kap. 8 § SFL** Punktskatt ska redovisas i en särskild skattedeklaration för händelser som medför skattskyldighet under en kalendermånad, om den som är skyldig att lämna skattedeklaration är skattskyldighet enligt

1. lagen (2022:155) om tobaksskatt, lagen (2022:156) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi, lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik, lagen (2018:696) om skatt på vissa nikotinhaltiga produkter eller lagen (2020:32) om skatt på plastbäckassar och inte ska registreras till följd av 7 kap. 1 a §,

**26 kap. 35 § SFL** Särskilda skattedekclarationer ska, om inte annat följer av 37 §, lämnas enligt följande uppställning

- 8 §1 den tolfte i månaden efter den månad då händelser som medför skattskyldighet inträffat.

## 2

### Ändring av deklarationstidpunkten efter den skattepliktiga händelsen m.m.

Enligt detta förslag ändras deklarationstidpunkten från fem dagar till 25 dagar efter den händelse som medför skattskyldighet.

Förslaget överensstämmer med den tidpunkten som fanns i lagen om punktskatter och prisregleringsavgifter (förfarandelagen) innan Sveriges inträde i EU och de lagstiftningsändringar som gjordes då.

För att underlätta för företagen (svenska och utländska) och Skatteverket föreslås vidare att elektronisk signatur accepteras vid undertecknande av deklarationen. Förslaget är i linje med lagstiftarens intentioner om att undertecknande av deklarationshandlingar ska vara teknikneutralt. Elektroniska signaturer är vanligt förekommande i affärslivet men acceptansen från Skatteverket (enskilda handläggare) varierar.

#### Förslag på lagtext (26 kap. 35 § SFL)

Särskilda skattedeklaration ska, om inte annat följer av 37 §, lämnas enligt följande uppställning

- 8 §1 25 dagar efter den händelse som medför skattskyldighet.

# Thank you

[pwc.se](https://www.pwc.se)

This publication or presentation has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication/presentation without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, PricewaterhouseCoopers AB, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication/presentation or for any decision based on it.

© 2021 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, “PwC” refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.