

8 Preliminärskattesystemets grunder

8.1 Inledning

Regler om preliminärskattesystemets grunder finns i 8 kap. SFL. I det kapitlet finns bestämmelser om

- den grundregel som ska gälla för uttag av preliminär skatt (8 kap. 1 § SFL), se avsnitt 8.2,
- olika sätt för betalning av preliminär skatt (8 kap. 2–5 §§ SFL), se avsnitt 8.3.

8.2 Grundregel

Preliminär skatt ska betalas för beskattningsåret med belopp som så nära som möjligt kan antas motsvara den slutliga skatten för samma år. Detta är en grundregeln för uttag av preliminär skatt och den finns i 8 kap. 1 § SFL.

Av 3 kap. 4 § SFL framgår vad som avses med beskattningsår, se avsnitt 3.

8.3 Olika sätt för betalning av preliminär skatt

Den preliminära skatten ska betalas enligt särskild debitering (F-skatt eller särskild A-skatt) eller genom skatteavdrag (A-skatt) (8 kap. 2 § SFL).

Den skattskyldige betalar själv den debiterade F- respektive särskilda A-skatten medan A-skatt betalas genom att arbetsgivaren gör skatteavdrag från den ersättning arbetstagaren erhåller.

Skatteverket beslutar om den skattskyldige ska betala särskild A-skatt eller F-skatt eller både A- och F-skatt. Bestämmelserna om beslut om preliminär skatt finns i 55 kap. SFL, se avsnitt 55.

2 Preliminärskattesystemets grunder, Avsnitt 8

- F-skatt** F-skatt ska betalas av den som är godkänd för F-skatt (8 kap. 3 § SFL). Ett godkännande gäller tills det återkallas.
- Vilka förutsättningar som gäller för godkännande för F-skatt anges i 9 kap. 1–2 §§ SFL och beskrivs i avsnitt 9.
- Den som har blivit godkänd för F-skatt betalar själv sin preliminära skatt i form av debiterad F-skatt. Är det en fysisk person betalar han också sina socialavgifter i form av egenavgifter/särskild löneskatt på förvärvsinkomster som ingår i F-skatten.
- Den som betalar ersättning till en person med enbart F-skatt är normalt varken skyldig att göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter (inklusive allmän löneavgift) alternativt särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF) på ersättningen för arbetet.
- Även handelsbolag kan vara godkända för F-skatt trots att bolagets inkomster ska beskattas hos delägarna. Skälet till detta är att det är handelsbolaget och inte delägarna som bedriver näringsverksamhet. Handelsbolag är dock skattesubjekt bl.a. vad avser statlig fastighetsskatt, kommunal fastighetsavgift, avkastningsskatt på pensionsmedel och särskild löneskatt på pensionskostnader. Detta innebär att bolagsdelägarna inte själva ska betala dessa skatter utan de ska ingå i handelsbolagets debiterade skatt. Detsamma gäller beträffande europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG).
- I vissa fall ska skatteavdrag göras även för den som är godkänd för F-skatt. Detta framgår av 10 kap. SFL, se avsnitt 10.
- Skatteavdrag** Skatteavdrag ska göras av den som betalar ut ersättning för arbete, ränta, utdelning eller annan avkastning enligt bestämmelserna i 10 kap. SFL (8 kap. 4 § SFL). Reglerna om skatteavdrag behandlas i avsnitt 10.
- Särskild A-skatt** Särskild A-skatt ska betalas av den skattskyldige om Skatteverket har beslutat det (8 kap. 5 § första stycket SFL).
- Skatteverket får fatta beslut om särskild A-skatt för den som inte är godkänd för F-skatt, om det leder till att den preliminära skatten stämmer bättre överens med den beräknade slutliga skatten än om bara skatteavdrag görs (8 kap. 5 § andra stycket SFL).
- Den som har A-skatt kan också få en debiterad A-skatt, kallad särskild A-skatt, om den slutliga skatten inte väntas bli täckt

genom skatteavdrag. Den särskilda A-skatten är ett komplement till skatteavdrag.

Anledningen till att särskild A-skatt finns är att vissa skattskyldiga som inte är godkända för F-skatt kan ha behov av en debiterad skatt som de ska betala själva. Den kan bli aktuell för exempelvis

- fysiska personer som är delägare i handelsbolag vad gäller inkomsten från handelsbolaget. För dem gäller att eventuella egenavgifter/SLF m.m. ska ingå i den särskilda A-skatten. Den största kategorin med särskild A-skatt är delägare i handelsbolag
- personer som har varit godkända för F-skatt, men fått godkännandet återkallat
- personer som inte vill ha F-skatt
- personer som ska betala kommunal fastighetsavgift och där skatten inte kan tas ut genom skatteavdrag
- personer som har inkomster som skatteavdrag inte görs på, t.ex. inkomst av tjänst från utländsk arbetsgivare utan fast driftställe i Sverige.

Vid beräkning av särskild A-skatt gäller samma regler som vid beräkning av F-skatt, d.v.s. schablondebitering eller beräkning enligt tillgängliga uppgifter. Se avsnitt 55.