

61 Skattekonton

61.1 Inledning

Regler om skattekonton finns i 61 kap. SFL. I det kapitlet finns bestämmelserna om

- vad som ska registreras på ett skattekonto (61 kap. 1 § SFL), se avsnitt 61.2,
- när registrering ska göras på skattekontot (61 kap. 2–6 §§ SFL), se avsnitt 61.3,
- när skattekontot ska stämmas av (61 kap. 7 § SFL), se avsnitt 61.4.

I samband med SBL:s ikraftträdande infördes ett system med skattekonto för varje skattskyldig.

Huvudprinciper för skattekontot

Huvudprinciperna för skattekontot är att

- de skatter och avgifter som ska betalas och som omfattas av skattekontosystemet debiteras på kontot (SKV-delen av kontot) på förfallodagen,
- betalningar som den skattskyldige gör till Skatteverket via det särskilda kontot för skattebetalningar registreras (krediteras) löpande på kontot (SKV-delen av kontot),
- betalningar och andra belopp som ska räknas skattskyldig till godo behandlas på ett enhetligt sätt och registreras utan någon avräkningsordning mellan de olika skatterna och avgifterna på skattekontot,
- avstämning av skattekontot görs varje månad som det förekommit någon annan transaktion än registrering av ränta,
- det saldo som uppkommit vid avstämningen ränteberäknas,
- överskott återbetalas i vissa fall eller ligger kvar på kontot för att räknas av mot kommande debiteringar,

2 Skattekonton, Avsnitt 61

- obetalda belopp, det vill säga underskott på skattekontots SKV-del, överlämnas efter betalningsuppmaning (rubriceras som betalningskrav), fortlöpande för indrivning till KFM, s.k. restföring,
- efter restföring finns obetalda skattefordringar registrerade på skattekontots KFM-del.

För varje transaktion på skattekontot anges en transaktionsdag som motsvarar den dag då transaktionen registrerades på kontot och en ränteberäkningsdag som anger den första dag som transaktionen kan medföra en ränteberäkning på kontot.

Skattekontot är i praktiken tredelat. En del består av registrerade belopp som hänför sig till transaktioner hos Skatteverket och saldot för dessa (SKV-delen av skattekontot). En andra del består av de belopp som lämnats för indrivning samt registrerade belopp som hänför sig till transaktioner hos KFM och saldot för dessa (KFM-delen av skattekontot). Den tredje delen består av det totala saldot för SKV- och KFM-delarna.

Skattekonto för varje skattskyldig person

Skattekontosystemet innebär att Skatteverket upprättar ett skattekonto för varje skattskyldig person, såväl fysisk som juridisk. På skattekontot registreras samliga transaktioner för de skatter och avgifter som omfattas av skattekontosystemet.

Flera skattekonton

Skatteverket får besluta om att upprätta flera skattekonton för en skattskyldig. Denna möjlighet har tillkommit för att användas i de fall en skattskyldig är ansvarig för inte bara sin egen skatteredovisning och skattebetalning utan också har att fullgöra redovisnings- och betalningsskyldigheten för annan eller andra skattskyldiga.

Representant

Detta kan bli aktuellt när Skatteverket beslutat att någon som representant eller partrederi tills vidare ska svara för redovisningen och betalningen av avdragen skatt, arbetsgivaravgifter och mervärdesskatt som hänför sig till bolagets eller partrederiets verksamhet. Representanten tilldelas då ett särskilt skattekonto för denna redovisning och betalning (5 kap. 2 § SFL).

Grupphuvudman

När det gäller huvudman för sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ML ska det upprättas ett särskilt skattekonto för mervärdesskattegruppens redovisning och betalning av mervärdesskatt. För denna redovisning tilldelas huvudmannen ett särskilt redovisningsnummer. Huvudmannens egen redovisning och betalning av skatter och avgifter bokförs på

Ombud och skatterepresentant

det skattekonto som upprättats för honom under hans person- eller organisationsnummer (5 kap. 3 § SFL).

Ett särskilt skattekonto ska även upprättas för sådant ombud eller sådan skatterepresentant som ska svara för betalningen enligt 5 kap. 1 respektive 4 §§ SFL.

Övergångsbestämmelser

SFL:s bestämmelser om skattekonto m.m. ska tillämpas från och med ikraftträdandet den 1 januari 2012. Det finns bara ett skattekontosystem även om SBL under en övergångsperiod kommer att gälla parallellt med SFL.

61.2 Vad ska registreras på ett skattekonto?

På ett skattekonto ska Skatteverket registrera

1. skatter och avgifter som ska betalas eller tillgodoräknas,
2. belopp som ska dras ifrån eller läggas till slutlig skatt enligt slutskatteberäkningen i 56 kap. 9 §, samt
3. inbetalningar och utbetalningar (61 kap. 1 § första stycket SFL).

En registrering på skattekontot innebär i praktiken att kontot antingen debiteras (påförs) ett belopp att betala eller krediteras (tillgodoförs) ett belopp.

På skattekontot (SKV-delen) registrerar Skatteverket löpande debiterade preliminära skatter. Detsamma gäller sådana skatter och avgifter som den skattskyldige redovisar i en skattedeklaration, avdragen skatt, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt och punktskatter. På skattekontot registreras också varje betalning som den skattskyldige gör till Skatteverkets särskilda konto för skatteinbetalningar. Betalning till Skatteverket registreras på SKV-delen av kontot och betalning till KFM på KFM-delen av kontot.

Avdragen A-skatt är ur utbetalarens (vanligtvis en arbetsgivare) synvinkel skatt som ska betalas. Det innebär att redovisad och inbetald avdragen A-skatt löpande ska registreras på utbetalarens skattekonto.

För betalningsmottagarens (vanligtvis en arbetstagare) del ska han eller hon tillgodoräknas den avdragna A-skatten när den slutliga skatten har bestämts. Den avdragna A-skatten ska då registreras som ett belopp att tillgodoräkna. Registrering av avdragen A-skatt sker med ledning av kontrolluppgifter från

utbetalarna i samband med att den slutliga skatten registreras på skattekontot. Det är bara utbetalaren som är betalnings-skyldig för avdragen A-skatt och det avdragna beloppet ska tillgodoräknas inkomsttagaren oavsett om det har betalats eller inte.

Förutom den avdragna A-skatten ska ett antal andra poster registreras på skattekontot samtidigt som den slutliga skatten. Bland dessa finns en post som inte kan betraktas som skatt som ska betalas eller tillgodoräknas och inte heller faller under punkten 3 som avser inbetalningar och utbetalningar. Det gäller skatt som förts över till annan stat (56 kap. 9 § 4 SFL).

Undantag

Det finns två undantag från vad som ska registreras på ett skattekonto enligt ovan (61 kap. 1 § andra stycket SFL).

**Sidobetalnings-
ansvar**

Det ena undantaget gäller skatter och avgifter som ska betalas enligt ett beslut om ansvar enligt 59 kap. SFL, s.k. sidobetalningsansvar. Det ska inte göras några registreringar på sidobetalarens skattekonto med anledning av betalnings-skyldigheten.

En annan sak är att den skatt eller avgift som ansvarsbeslutet avser ska registreras på huvudbetalarens skattekonto. Det följer av huvudregeln i punkten 1.

Ersättningar

Det andra undantaget från vad som ska registreras på ett skattekonto avser beslut om ersättningar av olika slag. Det gäller ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning (43 kap. SFL) och för säkerhet som inte har behövts tas i anspråk (58 kap. 4 § och 63 kap. 10 § SFL).

61.3 När ska registrering på skattekontot göras?

61.3.1 Huvudregeln

Enligt huvudregeln registreras (debiteras) belopp som ska betalas på förfallodagen och belopp som ska tillgodoräknas (krediteras) så snart det finns underlag (61 kap. 2 § SFL).

Vilka förfallodagarna är framgår av bestämmelserna i 62 kap. 3–5, 8–10 §§ samt 61 kap. 4 § SFL, se vidare avsnitt 62.

Huvudregeln innebär t.ex. att skatteavdrag som redovisas i en skattedeklaration registreras på kontot på förfallodagen.

Omprövningsbeslut som medför att en skatt eller avgift sätts ned registreras på den dag beslut fattas eftersom det då finns

underlag för att tillgodoräkna den skatt- eller avgiftsskyldige beloppet. Ett omprövningsbeslut som innebär att en skatt eller en avgift höjs, dvs. ytterligare skatt eller avgift ska betalas, registreras på skattekontot på förfallodagen.

I praktiken tas belopp som ska betalas upp i skattekontosystemet, i ett bevakningsregister (Bevakningstransaktioner), redan på beslutsdagen. Detta sker för att ett hinder mot återbetalning ska kunna beaktas i enlighet med 62 kap. 14 § och 64 kap. 4 § SFL då återbetalningar huvudsakligen sker maskinellt. Eftersom beslutad men inte förfallen F-skatt och särskild A-skatt inte utgör hinder mot återbetalning tas dessa belopp inte in i skattekontosystemet förrän på förfallodagen.

61.3.2 Anstånd

Om anstånd med att betala skatt eller avgift har beviljats före skattens eller avgiftens förfallodag, ska anståndet registreras på förfallodagen (61 kap. 3 § SFL).

Den kreditering av skattekontot som anståndet innebär kommer på så vis att möta den skatt eller avgift som anståndet avser.

Syftet med bestämmelsen är att undvika s.k. skattebyten. Med skattebyte menas att en kreditering på skattekontot räknas av från en annan skatt än den som krediteringen avsåg.

61.3.3 Överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt

Om överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt redovisas i månaden efter redovisningsperioden, ska den registreras den 12, i januari den 17, i denna månad. Överskjutande skatt som redovisas senare ska registreras den dag då redovisningen senast ska lämnas (61 kap. 4 § SFL).

61.3.4 Årlig registrering av slutlig skatt m.m.

Slutlig skatt och belopp som ska dras ifrån eller läggas till slutlig skatt enligt 56 kap. 9 § SFL ska registreras samtidigt (61 kap. 5 § SFL).

Skatteverket ska alltid göra en beräkning (slutskatteberäkning) enligt 56 kap. 9 § SFL när den slutliga skatten har bestämts. Tidpunkten för registreringen på skattekontot beror på om den skattskyldige ska betala eller tillgodoräknas skatt.

Medför slutskatteberäkningen att skatt ska betalas, ska registreringen ske på förfallodagen (61 kap. 5 § 1 SFL).

Överskott på skattekontot

Om den skattskyldige enligt slutskatteberäkningen ska tillgodoräknas skatt, ska registreringen göras så snart det finns underlag (61 kap. 5 § 2 SFL).

Betalningsfristen för slutlig skatt är minst 90 dagar (62 kap. 8 § första stycket SFL).

Vid överskott på skattekontot finns i vissa fall undantag från regeln att registrering av den slutliga skatten ska ske på förfallodagen vid skatt att betala.

Registreringen ska göras så snart det finns underlag även om slutlig skatt ska betalas, om det finns ett överskott på skattekontot som täcker den skatt som ska betalas, och kontohavaren inte

- a. har F-skatt eller särskild A-skatt och inte heller har varit skyldig att lämna annan skattedeclaration än förenklad arbetsgivardeklaration under det innevarande beskattningsåret, eller
- b. har en skatt eller avgift att betala med förfallodag före förfallodagen för den slutliga skatten (61 kap. 6 § SFL).

Om kontohavaren har skatt eller avgift som förfaller till betalning före den slutliga skatten ska registrering av den slutliga skatten ske på förfallodagen. Detta för att undvika att en egen inbetalning som har gjorts för att täcka en annan skatt eller avgift än den slutliga skatten inte ska tas i anspråk för betalning av den slutliga skatten.

61.4 När ska skattekontot stämmas av?

Skatteverket ska stämma av skattekontot varje månad om något annat belopp än ränta har registrerats (61 kap. 7 § SFL).

Med avstämning av ett skattekonto menas att inbetalda och andra tillgodoförda belopp jämförs med påförda belopp och att ett saldo räknas fram. Månadsavstämning görs oftast första lördagen varje månad.

Kontoutdrag

En avstämning av skattekontot ska följas av ett kontoutdrag till den skattskyldige på det sätt och i den omfattning som Skatteverket föreskriver (14 kap. 1 § SFF). Den skattskyldige får ett kontoutdrag om avstämningen resulterat i att

- en betalningsuppsmaning/betalningskrav framställs,
- ett grundläggande beslut om slutlig skatt bokförs på skattekontot,

- en återbetalning görs vid en månadsavstämning,
- ett obetalt skattebelopp överlämnas till Kronofogdemyndigheten för indrivning,
- ett belopp har använts för avräkning mot den skattskyldiges sammanlagda skatteskuld, samt
- 18 månader har gått från när ett kontoutdrag senast skickades ut.

Skatteverket har fastställt formulär för kontoutdrag. Kontoutdraget innehåller, förutom nödvändiga identifikationsuppgifter och uppgifter om avstämningsperioden, uppgifter om

- ingående saldo vid avstämningsperiodens början,
- månadens eventuella registreringar (transaktioner) på kontot,
- saldot för avstämningsperiodens registreringar,
- påförd och tillgodoförd ränta, inklusive uppgift om korrigering av tidigare påförda och tillgodoförda räntor,
- belopp som har överlämnats för indrivning,
- belopp med vilket tidigare indrivningsuppdrag satts ned, samt
- totalt saldo, inklusive uppgift om periodens över- eller underskott.

Beställa saldobesked

För att få information om ställningen på skattekontot kan den skattskyldige beställa och få hemskickat ett saldobesked. Beställning sker via Skatteverket, servicetelefonen eller Skatteverkets webbplats. Har kontohavaren e-legitimation kan han eller hon kontrollera sitt skattekonto genom Skatteverkets e-tjänster. Saldobeskedet är inte en avstämning utan visar den aktuella ställningen på skattekontot vid utskriftstillfället. Det innehåller uppgifter om

- transaktioner som registrerats på kontot efter att föregående kontoutdrag togs ut,
- registrerade transaktioner som ännu inte förfallit till betalning, och
- utbetalningsspärrar på egen begäran.

Uppgifterna är de som är kända på skattekontot t.o.m. det klockslag saldobeskedet tas fram.

61.5 Avsluta skattekonton

Alla skattekonton som en gång har upprättats finns kvar även om de inte används längre t.ex. på grund av att den skattskyldige har avlidit eller ett företag har upplösts genom konkurs eller likvidation. Det går inte att avsluta ett skattekonto. Ett konto kan däremot nollställas genom att överskott, som inte har kunnat återbetalas, tillfaller staten och genom att mindre underskott, som inte lämnas för indrivning och därför inte preskriberas, faller bort.

I avsnitten 64.10.1 och 70.8 redogörs för bestämmelserna om överskott som tillfaller staten respektive underskott som faller bort.