

4 Uppgifter som har lämnats för någon annans räkning

4.1 Inledning

Regler kring att lämna uppgifter för någon annans räkning finns i 4 kap. SFL. I det kapitlet finns bestämmelser om

- en huvudregel (4 kap. 1 § SFL), se avsnitt 4.2, och
- en presumtionsregel (4 kap. 2 § SFL), se avsnitt 4.3.

Övergångsbestämmelser

Övergångsbestämmelser reglerar perioder och beskattningsår för vilka SFL gäller. SFL ska närmare bestämt tillämpas första gången på beskattningsår som börjar den 1 februari 2012 och på redovisningsperioder som börjar den 1 januari 2012. För beskattningsår och redovisningsperioder som har börjat tidigare ska äldre bestämmelser gälla, däribland TL, SBL och LSK.

4.2 Huvudregeln

Föreskriften om huvudregeln är att om en deklaration eller någon annan uppgift har lämnats av en behörig företrädare, anses uppgiften ha lämnats av den som företräds (4 kap. 1 § SFL).

Klargörande

Bestämmelsen har tillkommit för att klargöra vad som länge gällt. Utöver en bestämmelse i den tidigare lagen om deklara-tionsombud har det inte funnits någon uttrycklig lagregel om detta. Innebörden är att det är den uppgiftsskyldige och inte företrädaren som ansvarar för att lämnade uppgifter är lämnade i rätt tid och är korrekta. Uppgifterna ligger till grund för handläggning som avser den uppgiftsskyldige. En eventuell sanktion, skattetillägg eller förseningsavgift, drabbar den uppgiftsskyldige.

Bestämmelsen avser de deklarationer och övriga uppgifter som har lämnats av en behörig företrädare inom ramen för SFL:s tillämpningsområde.

2 Uppgifter som har lämnats för någon annans räkning **Avsnitt 4**

Ställföreträdare Vem som är behörig ställföreträdare för t.ex. ett aktiebolag eller en omyndig person regleras inte i SFL utan framgår av annan lagstiftning såsom ABL och FB. En omyndig företräds av förmyndare eller god man och ett dödsbo (nedan) av delägarna i boet. Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.m. företräds av sin styrelse, eller vilket är vanligast, av firmatecknare. Vem eller vilka som tecknar en sådan juridisk persons firma framgår av registreringsbevis eller stadgar. Se också avsnitt 38 om formkrav.

De för skatteförfarandet särskilda behörighetsbestämmelserna finns i 5 och 6 kap. SFL (se avsnitt 5, Uppgifts- och betalningsskyldiga företrädare, samt avsnitt 6, Ombud).

4.3 Presumptionsregeln

Om en deklaration eller någon annan uppgift har lämnats för en juridisk person, anses uppgiften ha lämnats av den juridiska personen, om det inte är uppenbart att uppgiftslämnaren saknade behörighet att företräda den juridiska personen (4 kap. 2 § SFL).

Utredning behövs normalt inte Regeln innebär att Skatteverket normalt inte behöver utreda en företrädares behörighet att lämna deklaration eller uppgifter. Det torde bli endast i udda fall som det, när granskning påbörjas, för verket kan framstå som uppenbart att uppgiftslämnaren saknar behörighet.

Om Skatteverket i något fall, och i bestämmelsens mening, skulle uppmärksamma att uppgifterna lämnats av annan än behörig ställföreträdare måste verket begära in korrekt lämnade uppgifter. Om det skulle gälla en deklaration anses handlingen inte utgöra en deklaration.

Såväl deklaration som uppgifter Ett viktigt förtydligande i förhållande till tidigare lagstiftning är att såväl deklarationer som andra uppgifter som har lämnats för en juridisk person omfattas av bestämmelsen.

En avsedd konsekvens är att skattetillegg kan komma att påföras en juridisk person i de fall en oriktig uppgift har lämnats i en deklaration för den juridiska personen av en obehörig företrädare. I ett sådant fall kan dock bestämmelsen om befrielse från en särskild avgift i 51 kap. 1 § SFL bli tillämplig.

Särskilt om dödsbon Bestämmelser om att delägarna gemensamt företräder ett dödsbo finns i 19 kap. ÄB. Rent praktiskt kan delägarna komma överens om att utse ett ombud som allmänt företräder dödsboet.

Uppgifter som har lämnats för någon annans räkning, Avsnitt 4 3

På beskattningsområdet ska utöver möjligheten till deklara-tionsombud ett traditionellt ombudsförfarande kunna tillämpas. En av dödsbodelägarna får med stöd av fullmakt från övriga delägare underteckna dödsboets deklara-tioner, se avsnitt 38.

Huvudregeln och presumtionsregeln ovan blir då tillämpliga. De uppgifter som ett ombud lämnar anses lämnade av döds-boet och till följd av presumtionsregeln behöver Skatteverket normalt inte företa någon närmare undersökning av behörigheten. Undantag från det sagda uppkommer först om det när en granskning påbörjas är uppenbart att den som har lämnat uppgifterna saknade behörighet.