

38 Formkrav

38.1 Inledning

Regler om formkrav när det gäller fastställda formulär och undertecknande av uppgifter finns i 38 kap. SFL. I detta avsnitt kommer att behandlas

- elektroniska uppgifter, se avsnitt 38.2,
- fastställda formulär (38 kap. 1 § SFL), se avsnitt 38.3,
- vilka uppgifter som ska undertecknas (38 kap. 2 § SFL), se avsnitt 38.4, och
- vem som ska underteckna (38 kap. 3 § SFL), se avsnitt 38.5.

Övergångs- bestämmelser

SFL ska 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.

Det sagda gäller också för de påföljande deklarations- och uppgiftsskyldigheterna. När det gäller tidigare år eller perioder följer kraven på formulär och på undertecknande av de äldre bestämmelserna.

38.2 Elektroniska uppgifter

Underteckna – även elektroniskt

SFL gäller för så gott som hela skatteförfarandet och lagstiftaren fann det lämpligt att i lagen använda begreppet underteckna i en betydelse som är frikopplad från tidigare lagstiftning och anpassad till dagens verklighet där undertecknande på papper stegvis har ersatts av elektroniska förfaranden.

Elektroniska formulär

Skatteverket kan genom verkställighetsföreskrifter inom ramen för lagens formkrav precisera i vilken utsträckning och på vilket sätt uppgifter kan lämnas elektroniskt. Verket får föreskriva vad som ska krävas i olika situationer, på samma sätt som förekommit enligt tidigare lagstiftning. Exempel på detta

är föreskrifter om e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 (SKVFS 2009:8) och e-tjänsten Skattedeklaration (SKVFS 2006:2).

38.3 Fastställda formulär

Fastställda formulär ska användas för att lämna

- kontrolluppgifter,
- åtagande enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring,
- åtagande enligt 23 kap. 7 § om att lämna kontrolluppgifter om gåvor,
- deklARATIONER,
- särskilda uppgifter, samt
- periodiska sammanställningar (38 kap. 1 § SFL).

Deklarationer

Fastställda formulär ska således användas för att lämna bl.a. *deklarationer*. Föreskriften gäller samtliga deklARATIONER som ska lämnas enligt SFL. Fastställda formulär ska alltså användas av den som lämnar skattedeklaration, skalbolagsdeklaration, preliminär inkomstdeklaration och inkomstdeklaration. Kravet på fastställt formulär begränsar inte möjligheterna att använda elektronisk kommunikation. Bestämmelsen är liksom de övriga formkraven i kapitlet teknikneutral.

Skatteverket fastställer formulär

Skatteverket ska fastställa formulär enligt SFL och SFF (22 kap. 3 § SFF). Fastställda formulär ska tillhandahållas kostnadsfritt, oavsett om de är i pappers- eller elektronisk form.

Ett exempel på formulär enligt SFF är formulär för bevis om beslutad registrering (2 kap. 3 § SFF).

Inget hindrar att Skatteverket som en ren serviceåtgärd fastställer formulär för andra anmälningar, ansökningar m.m. Eftersom det då rör sig om uppgifter som inte ska lämnas enligt fastställda formulär har det inte behövts anges i författning att Skatteverket får fastställa formulär för att göra det lättare för enskilda att t.ex. anmäla sig för registrering.

38.4 Uppgifter som ska undertecknas

Lagtexten uppställer i vissa fall krav på undertecknande av uppgifter. De uppgifter som ska undertecknas är

- uppgifter i deklARATIONER, och

- särskilda uppgifter som ska lämnas av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund enligt 33 kap. 3 §, samt
- ägare av en ersättningsbostad i utlandet enligt 33 kap. 7 § (38 kap. 2 § SFL).

Teknikneutralt

Kravet på att de uppräknade uppgifterna ska undertecknas är teknikneutralt och kan uppfyllas genom undertecknande på papper eller med elektroniska medel. Bestämmelsen gäller som nämnts generellt för alla deklarationer i SFL, vilka alltså ska undertecknas. När det gäller inkomstdeklaration innebär bestämmelsen att den som lämnar deklaration ska underteckna de uppgifter som lämnas eller godkänns. Om uppgifter lämnas på papper undertecknas de med en namnteckning. Den som lämnar en deklaration på Internet eller på telefon eller via sms får underteckna med en elektronisk underskrift, t.ex. med koder eller e-legitimation.

Särskilda uppgifter

Särskilda uppgifter från stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund samt ägare av en ersättningsbostad i utlandet ska undertecknas. Däremot är det inte nödvändigt att de särskilda uppgifter som ett svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person med fast driftställe i Sverige har att lämna enligt 33 kap. 6 § ska undertecknas. Uppgifterna lämnas till ledning för delägarnas beskattning och delägarna redovisar sina andelar av bolagets resultat i sina deklarationer. Kravet på undertecknande av delägarnas deklarationer är därför tillräckligt.

38.5 Vem ska underteckna uppgifterna?

Den som ska underteckna uppgifterna är den uppgiftsskyldige eller behörig ställföreträdare. Även ombud får underteckna och därvid får

- ett deklarationsombud underteckna uppgifter i en deklaration som lämnas elektroniskt,
- ett ombud för en utländsk företagare underteckna uppgifter i en mervärdesskattedeklaration, samt
- en dödsbodelägare som är ombud för ett dödsbo underteckna uppgifter i en deklaration (38 kap. 3 § SFL).

Vem som ska företräda

Det är den uppgiftsskyldige eller behörig ställföreträdare som ska underteckna uppgifterna, dvs. i normalfallet den uppgiftsskyldige själv (38 kap. 3 § SFL). Av andra författningar, såsom ABL och FB framgår vem som är behörig att företräda t.ex. ett

4 Formkrav Avsnitt 38

aktiebolag, en omyndig eller ett dödsbo. En omyndig företräds av förmyndare eller god man och ett dödsbo 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 4.

Utredning behövs normalt inte

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

Aktiebolag och ekonomisk förening

I regel är det endast VD och de som har registrerats som firmatecknare hos Bolagsverket som är behöriga att teckna firma för aktiebolag och ekonomiska föreningar. Vem som är VD ska registreras hos Bolagsverket. Vid ny- eller ombildningar, innan registrering hunnit ske hos Bolagsverket, är den behörig firmatecknare som framgår av protokoll från bolagsstämma.

Handelsbolag och kommanditbolag

Underskrift ska göras av bolagsman när det gäller handelsbolag och kommanditbolag. Om inte varje bolagsman ensam får teckna firman ska uppgift om av vem och hur bolagets firma tecknas registreras hos Bolagsverket. Prokura är en viljeytring som liknar fullmakt. Att någon registrerats som prokurist medför inte rätt att teckna firman utan detta gäller först om prokuristen dessutom har registrerats som firmatecknare. För kommanditbolag gäller att kommanditdelägare inte får företräda bolaget.

Ideell förening

Den ideella föreningens organisation regleras inte av några skrivna rättsregler. Styrelsens ledamöter är dock att uppfatta som ett slags sysslomän, som erhållit medlemmarnas uppdrag att tillvarata föreningens intressen gentemot tredje man och det allmänna. Föreningen har också ansetts kunna företrädas av den som av styrelsen getts behörighet att teckna firma. Uppgift om vem som får teckna firman ska registreras hos Bolagsverket, om inte firman tecknas av styrelsen ensam.

Stiftelse

En stiftelse företräds antingen av en styrelse eller en förvaltare som tecknar namn och firma. Även annan kan bemyndigas, av styrelsen eller förvaltaren, till att teckna firman. Alla stiftelser

som är skyldiga att upprätta årsredovisning ska registreras hos länsstyrelsen. I registret ska finnas uppgift om styrelseledamöternas respektive förvaltarens namn samt om någon annan bemyndigats att teckna firman.

Likvidation	Deklaration avseende ett bolag i likvidation undertecknas av likvidatorn.
Konkursbo	Ett konkursbos deklARATION undertecknas av konkursförvaltaren.
Stat och kommun	I sammanhanget kan tilläggas att förordningen (1957:515) om fullgörande av deklarationsskyldighet för staten, landsting, kommun m.m. gäller i fråga om att lämna deklARATION enligt SFL.
Ombud när så föreskrivs	<p>Ombud i allmänhet är inte behöriga ställföreträdare och kan därför inte underteckna uppgifter. Det finns dock tre undantag, nämligen deklARATIONsombud, ombud för en utländsk företagare och dödsbodelägare som är ombud för ett dödsbo. Ett deklARATIONsombud får underteckna uppgifter i en deklARATION som lämnas elektroniskt. Se vidare avsnitt 6.</p> <p>Ett utländskt företag är i vissa fall skyldigt att ge ett ombud fullmakt att lämna mervärdesskattedeklaration. Även om inte någon skyldighet föreligger får det utländska företaget använda sådant ombud. Ombudet kan givetvis underteckna uppgifter i en mervärdesskattedeklaration.</p>
Dödsbo	Ett dödsbo som förvaltas av dödsbodelägarna kan utse en av dödsbodelägarna som ombud med uppdrag att lämna deklARATION för dödsboet. En dödsbodelägare som har fått fullmakt av övriga dödsbodelägare att lämna deklARATION för dödsboet kan därför underteckna uppgifter i en deklARATION. I andra fall än de som anges ovan – vem som ska underteckna – kan ett ombud inte uppfylla kravet på undertecknande.
Annan ska deklarerar och underteckna	För vissa fall finns regler om att någon annan ska lämna deklARATION och betala skatt. Det gäller t.ex. ombud för generalrepresentation och representant för ett enkelt bolag eller partrederi. I dessa fall deklarerar företrädaren inte med stöd av fullmakt. Företrädaren är enligt lagen uppgiftsskyldig och är därmed den som ska underteckna. Se vidare avsnitt 5.