



## Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt

---

### Sammanfattning

Utskottet tillstyrker i betänkandet regeringens förslag i proposition 2013/14: 28 Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt.

Ändringar görs i skatteförfarandelagen (2011:1244) som möjliggör att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration som avser ett beskattningsår samordnas med deklarationstidpunkten för inkomstskatt. Syftet med förslaget är att underlätta skatteredovisningen för företagen. Möjligheten att redovisa mervärdesskatten senare begränsas dock för företag som bedriver handel med andra EU-länder.

Lagändringarna träder i kraft den 1 januari 2014.

I betänkandet finns en reservation (V).

# Innehållsförteckning

|  |    |
|--|----|
| Sammanfattning .....                                     | 1  |
| Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....             | 3  |
| Redogörelse för ärendet .....                            | 4  |
| Ärendet och dess beredning .....                         | 4  |
| Bakgrund .....   | 4  |
| Utskottets överväganden .....                            | 6  |
| Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt .....     | 6  |
| Motionen .....   | 8  |
| Utskottets ställningstagande .....                       | 8  |
| Reservation .....  | 9  |
| Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt (V) ..... | 9  |
| <i>Bilaga 1</i>  |    |
| Förteckning över behandlade förslag .....                | 11 |
| Propositionen .....                                      | 11 |
| Följdmotionen .....                                      | 11 |
| <i>Bilaga 2</i>  |    |
| Regeringens lagförslag .....                             | 12 |

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt**

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244). Därmed bifaller riksdagen proposition 2013/14:28 och avslår motion

2013/14:Sk3 av Jacob Johnson m.fl. (V) yrkandena 1 och 2.

*Reservation (V)*

Stockholm den 21 november 2013

På skatteutskottets vägnar

*Henrik von Sydow*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Leif Jakobsson (S), Ulf Berg (M), Hannah Bergstedt (S), Lena Asplund (M), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Gunnar André (FP), Peter Persson (S), Karin Nilsson (C), Anders Karlsson (S), Maria Abrahamsson (M), Mats Pertoft (MP), Lars Gustafsson (KD), Thoralf Alfsson (SD) och Jacob Johnson (V).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2013/14:28 Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt.

Ändringar görs i skatteförfarandelagen (2011:1244) som möjliggör att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration som avser ett beskattningsår samordnas med deklarationstidpunkten för inkomstskatt. Syftet med förslaget är att underlätta skatteredovisningen för företagen. Möjligheten att redovisa mervärdesskatten senare begränsas dock för företag som bedriver handel med andra EU-länder.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2014.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. I ärendet finns en reservation (V).

## Bakgrund

Möjligheten att redovisa mervärdesskatt i samma deklaration som inkomstskatten togs bort när skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, infördes. Flera remissinstanser ansåg att det borde vara möjligt för den som redovisar mervärdesskatt för ett beskattningsår att göra det i samband med inkomstdeklarationen. Bedömningen gjordes dock att det med hänsyn till motsvarande bestämmelser i artikel 252 och 253 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november om ett gemensamt system för mervärdesskatt (i fortsättningen mervärdesskattedirektivet eller direktivet) inte torde vara möjligt att låta tidpunkten för redovisning av mervärdesskatt för beskattningsår sammanfalla med tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration (prop. 2010/11:165 s. 368 f.).

I sitt betänkande 2011/12:SkU3 yttrade skatteutskottet att det måste uppfattas som en betydande olägenhet att behöva lämna två deklarationer vid olika tidpunkter efter varje beskattningsår. Skatteutskottet anförde vidare att det är viktigt att alla ansträngningar görs för att lösa detta problem och att utskottet utgår från att regeringen kommer att undersöka möjligheterna att få ett undantag från direktivets bestämmelser.

Finansdepartementet har i ett brev frågat Europeiska kommissionen (kommissionen) om det är möjligt enligt artikel 272.1 b i mervärdesskattedirektivet att senarelägga deklarationstidpunkten för beskattningsbara personer som inte genomför vissa transaktioner med andra EU-länder (dnr Fi2012/4472). Kommissionen angav i sitt svar till Finansdepartementet att artikel 272 i mervärdesskattedirektivet är tillämplig på en sådan åtgärd och att något undantag enligt artikel 395 inte behövs.

En promemoria har tagits fram inom Finansdepartementet med ett förslag om ändring av skatteförfarandelagen som innebär att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeclaration för redovisningsperioden beskattningsår samordnas med tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration. Remissvaren finns tillgängliga i Finansdepartementet (Fi2013:3130).

I budgetpropositionen för 2014 anges att ett undantag från direktivets bestämmelse om senaste deklARATIONSTIDPUNKT kan göras enligt artikel 272 i mervärdesskattedirektivet. Regeringen bedömer i budgetpropositionen att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeclaration för ett helt beskattningsår bör samordnas med tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration. Vidare anges att regeringen avser att lämna ett förslag till riksdagen under hösten 2013 och att ett sådant förslag bör träda i kraft den 1 januari 2014 (prop. 2013/14:1, förslag till statens budget, finansplan m.m. s. 483 f.).

# Utskottets överväganden

## Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt

### Utskottets förslag i korthet

Utskottet bifaller regeringens förslag om att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration som avser redovisningsperioden beskattningsår samordnas med tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration.

Jämför reservation (V).

### Propositionen

Tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration som avser redovisningsperioden beskattningsår samordnas med tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration. Ändringen gäller inte den som utför vissa gränsöverskridande transaktioner inom EU.

Enligt nuvarande regler ska en mervärdesskattedeklaration, med vissa undantag, senast lämnas antingen den 12 eller 26 i månaden. Undantag finns dock för januari och augusti då deklarationen ska lämnas den 17 i stället för den 12 i månaden. I december gäller den 27 i stället för den 26 i månaden. De dagar mervärdesskattedeklarationen ska lämnas är också förfalldagar i systemet för skatte- och avgiftsbetalningar. Att ha fler än två förfalldagar per månad i det systemet har ansetts bli betungande både för Skatteverket och för de skattskyldiga (prop. 1996/97:100 del 1 s. 287). För att inte skapa nya administrativa problem med fler datum för inlämning av skattedeklaration och betalning av mervärdesskatt än de redan befintliga, föreslås dessa datum även fortsättningsvis gälla. Ny deklarationstidpunkt för de som omfattas av ändringen blir således den nu befintliga deklarationstidpunkt för mervärdesskatt för en viss månad som närmast följer på deklarationstidpunkten för inkomstskatt. Det medför att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration för redovisningsperioden beskattningsår kommer att vara senare än tidpunkten för att lämna inkomstdeklaration. Det blir därmed möjligt för företagen att samordna arbetet med att lämna mervärdesskattedeklarationen med arbetet med att lämna inkomstdeklaration.

Bestämmelsen om deklarationstidpunkten i 26 kap. 33 a § i promemorian har delats upp i två paragrafer. Med anledning av det görs också ett tillägg i 3 kap. 5 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. Ett tillägg har också gjorts i 62 kap. 8 § SFL om förfalldag för mervärdesskatt vid omprövningsbeslut. Det är inte heller en förutsättning att inkomstdeklarationen lämnats elektroniskt för att en juridisk person ska få lämna mervärdesskattedeklarationen en månad senare. Dessutom har vissa redaktionella ändringar gjorts.

Anstånd för fysiska personer och dödsbon som anlitar deklara-tionshjälp (s.k. byråanstånd) föreslås kunna beviljas på samma villkor som för inkomst-deklaration, för att möjliggöra en samordnad hantering av mervärdesskatte-deklarationen och inkomstdeklarationen så långt möjligt. Bokföringsnämnden har föreslagit en direkt koppling mellan anståndet med mervärdesskattedeklarationen. Alla som får byråanstånd med att lämna inkomstdeklarationen kommer dock inte att ha rätt att redovisa mervärdesskatt för redovisningsperioden beskattningsår med en senarelagd deklara-tionstidpunkt. En direkt koppling skulle också medföra hanteringsvårigheter för Skatteverket. För att få anstånd med mervärdesskattedeklarationen bör därför en ansökan göras på motsvarande sätt som gäller för inkomstdeklarationen.

Bestämmelsen om byråanstånd med mervärdesskattedeklarationen i 36 kap. 6 § SFL har utformats på motsvarande sätt som bestämmelsen om byråanstånd i fråga om inkomstdeklarationen. Vid ett sådant byråanstånd ansöker deklara-tionsmedhjälparen om anstånd. Byråanståndet beviljas enligt en tidsplan och deklara-tionerna ska lämnas successivt under anstånds-perioden enligt tidsplanen. Anståndsbeslutet omfattar ett antal namngivna personer. Tidsplanen är dock inte preciserad så att det framgår vid vilken tidpunkt en viss person senast ska lämna deklara-tionen (prop. 2010/11:165 s. 846).

Den föreslagna bestämmelsen innebär att anstånd får vägras om den som ska lämna deklara-tionshjälpen har misskött tidigare anstånd.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2014.

Statens mervärdesskatteintäkter (nettot av utgående och ingående mervär-deskatt) från företag som redovisar mervärdesskatt årsvis uppskattas av Skatteverket till ca 5,91 miljarder kronor per år, vilket fördelat på juri-diska och fysiska personer motsvarar ca 1,52 respektive 4,39 miljarder kronor på årsbasis. Om redovisningen av mervärdesskatten i tiden samord-nas med deklara-tionstidpunkten för inkomstskatt förskjuts redovisningsda-tumet för juridiska och fysiska personer framåt i tiden. I och med att en sådan ändring innebär en senareläggning av statens intäkter i tiden, en upp-bördsförskjutning, medför ändringen att statens upplåningsbehov ökar och en offentligfinansiell effekt motsvarande statens räntekostnad för de upp-skjutna intäkterna under perioden i fråga. Betalningsströmmarna från juri-diska personer bedöms i genomsnitt förskjutas framåt i tiden med sex månader, medan uppbördsförskjutningen för fysiska personer i genomsnitt bedöms uppgå till tre månader.

Den offentligfinansiella bruttokostnaden för en permanent uppbördsför-skjutning uppgår 2014 till 40 miljoner kronor. Hänsyn tas dock även till att uppbördsförskjutningen leder till att företagens kostnader minskar, vil-ket antas resultera i ökade bolagsskatteintäkter. Minskningen av företagens kostnader är lika stor som bruttominskningen av statens intäkter.

Uppbördsförskjutningen bedöms därför ge upphov till en offentligfinansiell nettokostnad på 31 miljoner kronor per år. I och med att regeländringen är bestående är effekten att betrakta som varaktig. Andelen gränsöverskridande mervärdesskattetransaktioner bland berörda företag bedöms vara negligerbar, varför dessa transaktioner inte nämnvärt påverkar den offentligfinansiella effekten.

En senareläggning av deklARATIONSTIDPUNKTEN för mervärdesskatt innebär försämrade kontrollmöjligheter för Skatteverket, vilket i sin tur kan innebära ökat skatteundandragande och minskade skatteintäkter. Skatteverket får mindre tid på sig att göra kontroller i efterhand och fatta beslut om omprövning och efterbeskattning, eftersom dessa frister börjar löpa vid beskattningsårets utgång.

Skatteverkets engångskostnader för förslaget beräknas till 2,65 miljoner kronor som avser it-utveckling och information. Den ökade årliga kostnaden för Skatteverket beräknas till 4,15 miljoner kronor. Beloppet avser drift av it-system och handläggningskostnader. Skatteverkets kostnader får hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar. En samlad bedömning av Skatteverkets resursbehov har gjorts i budgetpropositionen för 2014 utgiftsområde 3 avsnitt 3.4.

Förslaget bedöms inte medföra merarbete eller merkostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

### **Motionen**

I kommittémotion 2013/14:SkU3 föreslår Jacob Johnson m.fl. (V) att riksdagen avslår regeringens förslag. Motionärerna hävdar att även om regeringens förslag skulle innebära en förenkling för företagen, anser Vänsterpartiet att priset i form av försämrade möjligheter till skattekontroll är för högt. I stället bör regeringen återkomma med ett lagförslag om ändrad deklARATIONSTIDPUNKT för enskilda näringsidkare samt representanter för enkla bolag och partrederier enligt 5 kap. 2 § SFL.

### **Utskottets ställningstagande**

Vid införandet av ny skatteförfarandelag (2011:1224) påpekade utskottet i betänkande 2011/12:SkU3 att det måste uppfattas som en betydande olägenhet att behöva lämna två deklARATIONER vid olika tidpunkter efter varje beskattningsår, och att det var viktigt att regeringen gjorde alla ansträngningar för att lösa detta problem. Därför välkomnar nu utskottet regeringens förslag att för ett stort antal företag samordna redovisningstidpunkterna för inkomst- och mervärdesskattedeklaration. Utskottet tillstyrker propositionen och avstyrker motion 2013/14:Sk3.



## Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation.

### **Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt (V)**

av Jacob Johnson (V).

#### *Förslag till riksdagsbeslut*

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen avslår regeringens förslag och tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen. Därmed bifaller riksdagen motion 2013/14:Sk3 av Jacob Johnson m.fl. (V) yrkandena 1 och 2 samt avslår proposition 2013/14:28.

#### *Ställningstagande*

I motionen föreslås att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklaration som avser ett beskattningsår samordnas med deklarationstidpunkten för inkomstskatt. Syftet är att underlätta skatteredovisningen för företagen. Vänsterpartiet tycker att syftet med förändringen är vällovligt och välkomnar den när det gäller enskilda näringsidkare. Vi anser dessutom liksom Skatteverket att även representanter för enkla bolag och partrederier enligt 5 kap. 2 § SFL ska ingå i den krets som omfattas av förslaget.

Förslaget innebär konkret att deklarationstidpunkten för mervärdesskatt senareläggs. Det betyder att deklarationstidpunkten därmed kan komma att ligga så sent som tio månader efter redovisningstidpunktens utgång. Detta försämrar möjligheterna till skattekontroll. Tunga remissinstanser som Skatteverket och Ekobrottsmyndigheten lyfter särskilt fram att aktiebolag är en bolagsform som inte sällan används som brottsverktyg för användande av svart arbetskraft och penningtvätt. Även momsbedrägerier utförs i aktiebolagsform med hjälp av skenbolag, s.k. missing traders. En senareläggning av redovisningstidpunkten skulle försvåra för myndigheterna att upptäcka den här typen av skattebrott.

Enligt Skatteverkets s.k. skattefelskarta går staten miste om drygt 130 miljarder kronor i uteblivna skatteintäkter varje år. Det är ett resultat av både medvetet skattefusk och oavsiktliga misstag, men fusket står för den största delen. Skattefusk snedvrider konkurrensen, och på sikt riskerar seriösa företag att slås ut. Det är också allvarligt att staten går miste om så stora skatteinkomster varje år. Varje skattekrona behövs, bl.a. till fler lärare i skolan och mer personal i barn- och äldreomsorgen. Därför menar Vänsterpartiet att kampen mot skattefusk måste ges hög prioritet. Den bor-

gerliga regeringens åtgärder är otillräckliga. Ett tydligt exempel är flera tillkännagivanden från riksdagen som syftar till att minska skattefusk och social dumpning och som regeringen valt att avvisa eller förhålla.

Att ändra redovisningstidpunkten för mervärdesskatt även för juridiska personer skulle troligtvis innebära en förenkling för företagen, men Vänsterpartiet anser att priset i form av försämrade möjligheter till skattekontroll är för högt.

Riksdagen bör avslå proposition 2013/14:28 Ändrad deklARATIONSTIDPUNKT FÖR MERVÄRDESSKATT. I stället bör regeringen återkomma med ett lagförslag om ändrad deklARATIONSTIDPUNKT FÖR ENSKILDA NÄRINGSIDKARE SAMT REPRESENTANTER FÖR ENKLA BOLAG OCH PARTREDERIER ENLIGT 5 KAP. 2 § SFL. Detta bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2013/14:28 Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt:*

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

### Följdmotionen

*2013/14:Sk3 av Jacob Johnson m.fl. (V):*

1. Riksdagen avslår proposition 2013/14:28 Ändrad deklarationstidpunkt för mervärdesskatt.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att regeringen bör återkomma med ett lagförslag om ändrad deklarationstidpunkt för enskilda näringsidkare samt representanter för enkla bolag och partrederier enligt 5 kap. 2 § skatteförfarandelagen, förkortad SFL.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i  
skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) dels att 3 kap. 5 §, 26 kap. 33 §, 36 kap. 1 och 5 §§, 61 kap. 4 §, 62 kap. 8 § och 63 kap. 3 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas sex nya paragrafer, 26 kap. 33 a–33 e §§ och 36 kap. 6 §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***3 kap.****5 §**

Om en juridisk persons beskattningsår har en annan slutdag än den 31 december, den 30 april, den 30 juni eller den 31 augusti gäller andra och tredje styckena.

I stället för det egentliga beskattningsåret avses med beskattningsår den av följande perioder som går ut närmast efter det egentliga beskattningsåret:

- 1 januari–31 december,
- 1 maj–30 april,
- 1 juli–30 juni, eller
- 1 september–31 augusti.

Detta gäller vid tillämpning av

– 26 kap. 33 b § (när en mervärdesskattedeclaration för redovisningsperioden beskattningsår ska lämnas),

– 28 kap. 3 § andra stycket (när en preliminär inkomstdeklaration ska lämnas),

- 32 kap. 2 § (när en inkomstdeklaration ska lämnas),
- 49 kap. 10, 12 och 15 §§ (normalt tillgängligt kontrollmaterial),
- 55 kap. 2 § första stycket (debitering av preliminär skatt),
- 56 kap. 10 § (besked om slutlig skatt),
- 62 kap. 4 § första stycket och 5 § (betalning av preliminär skatt),
- 65 kap. 5, 6, 9, 17 och 18 §§ (beräkning av ränta),
- 66 kap. 13 och 26 §§ (omprövning av beslut om debitering av preliminär skatt), samt

– 67 kap. 15 § (överklagande av beslut om debitering av preliminär skatt).

**26 kap.****33 §**

Den som har en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad ska redovisa skatten i en skattedeclaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 26 i andra månaden

Den som har en redovisningsperiod som är längre än en kalendermånad ska, om inte annat följer av 33 a eller 33 b §, redovisa skatten i en skattedeclaration som ska ha kommit in

efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för december då deklarationen ska ha kommit in senast den 27.

till Skatteverket senast den 26 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång, med undantag för december då deklarationen i stället ska ha kommit in senast den 27.

Första stycket gäller inte den som enligt 11, 12 eller 13 § har kalenderkvartal som redovisningsperiod för mervärdesskatt.

Första stycket gäller inte heller sådan period som avses i 29 § andra stycket.

### 33 a §

*Fysiska personer och dödsbon som har beskattningsår som redovisningsperiod och ska lämna inkomstdeklaration, ska lämna mervärdesskattedeklaration senast den 12 maj året efter utgången av beskattningsåret.*

*Första stycket gäller inte den som under redovisningsperioden har genomfört*

*1. omsättningar, förvärv eller överföringar av varor som transporteras mellan EU-länder, eller*

*2. omsättningar eller förvärv av tjänster som förvärvaren är skattskyldig för i Sverige eller ett annat EU-land i enlighet med tillämpningen av artikel 196 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.*

*Föreslagen lydelse**33 b §*

*Juridiska personer, med undantag för dödsbon och handelsbolag, som har beskattningsår som redovisningsperiod och ska lämna inkomstdeklaration, ska lämna mervärdesskattedeklaration enligt följande uppställning:*

| <i>Om beskattningsåret går ut den</i> | <i>ska deklarationen ha kommit in senast den</i> |
|---------------------------------------|--|
| <i>31 december</i>                    | <i>12 juli</i>                                   |
| <i>30 april</i>                       | <i>12 november</i>                               |
| <i>30 juni</i>                        | <i>27 december</i>                               |
| <i>31 augusti</i>                     | <i>12 mars</i>                                   |

*Den som lämnar mervärdesskattedeklarationen elektroniskt får lämna den i månaden efter den månad som följer av första stycket. I januari och augusti ska deklarationen i så fall ha kommit in senast den 17, i april och december den 12.*

*Första och andra styckena gäller inte den som under redovisningsperioden genomfört sådana omsättningar, förvärv eller överföringar som avses i 33 a § andra stycket.*

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse**33 c §*

*Skatteverket ska besluta att mervärdesskattedeklaration ska ha kommit in senast vid den tidpunkt som anges i 33 § i stället för vid den tidpunkt som anges i 33 a eller 33 b §, om*

- 1. den deklarationsskyldige begär det, eller*
- 2. det finns särskilda skäl.*

*Ett beslut enligt första stycket ska gälla minst två på varandra följande redovisningsperioder, om inte särskilda skäl talar emot det.*

*33 d §*

*Om deklarationstidpunkten för mervärdesskatt för den som har beskattningsår som redovisningsperiod ändras från eller till vad som gäller enligt 33 a eller 33 b §, ska den nya deklarations-*

tidpunkten gälla från ingången av beskattningsåret före det beskattningsår då

1. den deklarationsskyldige underrättade Skatteverket om ändringen, eller

2. Skatteverket beslutade om ändringen.

Skatteverket får dock besluta att den nya deklarationstidpunkten ska gälla från en senare tidpunkt.

33 e §

Den som saknar möjlighet att lämna mervärdesskattedeklaration i rätt tid på grund av ett beslut enligt 33 c § ska lämna deklarationen senast den 12 i månaden efter beslutet, i januari eller augusti senast den 17.

### 36 kap.

1 §

Anstånd kan beviljas efter ansökan från den som ska lämna deklaration eller särskilda uppgifter.

Anstånd enligt 3 § kan dock beviljas efter ansökan från den som i näringsverksamhet lämnar deklara-tionshjälp.

Anstånd enligt 3 eller 6 § kan dock beviljas efter ansökan från den som i näringsverksamhet lämnar deklara-tionshjälp.

5 §

Om det finns särskilda skäl, ska Skatteverket bevilja en deklarationsskyldig anstånd med att lämna skattedeklaration.

Om det finns särskilda skäl, ska Skatteverket bevilja en deklarationsskyldig anstånd med att lämna skattedeklaration om inte annat följer av andra eller tredje stycket.

För den som ska lämna mervärdesskattedeklaration enligt 26 kap. 33 a § får anstånd längre än till och med den 12 juni beviljas bara om det finns synnerliga skäl.

För den som ska lämna mervärdesskattedeklaration enligt 26 kap. 33 b § får anstånd beviljas bara om det finns synnerliga skäl.

Om förhållandena har ändrats så att det inte längre finns förutsättningar för anståndet, ska anståndet återkallas.

**6 §**

*Anstånd med att lämna mervärdesskattedeklaration ska beviljas för fysiska personer och dödsbon som ska lämna mervärdesskattedeklaration i enlighet med 26 kap. 33 a § och som anlitar deklareringshjälp, om hjälpen lämnas i en näringsverksamhet. Om den som ska lämna deklareringshjälp har misskött tidigare anstånd, får anstånd vägras.*

*Anstånd enligt första stycket får beviljas längst till och med den 26 juni.*

**61 kap.****4 §**

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.

Om överskjutande ingående mervärdesskatt eller överskjutande punktskatt redovisas efter redovisningsperiodens utgång men före den månad då redovisningen senast ska lämnas, ska den registreras den 12, i januari den 17, i den månad då skatten redovisas. Överskjutande skatt som redovisas senare ska registreras den dag då redovisningen senast ska lämnas.

**62 kap.****8 §**

Slutlig skatt beräknad enligt 56 kap. 9 § ska betalas senast den förfallodag som infaller närmast efter det att 90 dagar har gått från den dag då beslut om slutlig skatt fattades.

Följande skatter och avgifter ska vara betalda senast den förfallodag som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från den dag beslut fattades:

1. annan skatt än F-skatt och särskild A-skatt samt avgifter som har bestämts genom ett omprövningsbeslut eller efter ett beslut av domstol,
2. förseningsavgift och skattetillägg som har bestämts genom ett omprövningsbeslut eller efter ett beslut av domstol samt kontrollavgift,
3. särskild inkomstskatt som har beslutats enligt 54 kap. 2 §, samt
4. skatt och avgift som ska betalas enligt ett beslut om ansvar enligt 59 kap.

Slutlig skatt enligt andra stycket 1 samt förseningsavgift och skattetillägg enligt andra stycket 2 behöver dock inte betalas före den förfallodag som anges i första stycket.

*Mervärdesskatt enligt andra*



*stycket 1 samt skattetillägg enligt andra stycket 2 som har beslutats med anledning av beslut om mervärdesskatt behöver inte betalas före den förfallodag som anges i 3 §.*

**63 kap.**

**3 §**

Om Skatteverket beviljar anstånd med att lämna skattedeklaration enligt 36 kap. 5 §, får verket också bevilja motsvarande anstånd med betalning av den skatt och de avgifter som ska redovisas i deklarationen.

*Om Skatteverket beviljar anstånd med att lämna mervärdesskattedeklaration enligt 36 kap. 6 §, ska verket bevilja motsvarande anstånd med betalning av den skatt som ska redovisas i deklarationen.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2014. Lagen ska när det gäller mervärdesskattedekclarationer tillämpas första gången på redovisningsperioder som börjar den 1 januari 2013. Bestämmelserna om anstånd i 36 kap. 5 § andra och tredje styckena och 6 § samt 63 kap. 3 § andra stycket ska tillämpas första gången på redovisningsperioder som börjar den 1 januari 2013.