



Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m. (prop. 2003/04:133)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om att täppa till ett kryphål i inkomstskattelagen med retroaktiv verkan fr.o.m. den 30 januari 2004. Kryphålet finns i de regler som gäller vid ombildning av fysiska personers näringsverksamheter till aktiebolag. Utskottet avstyrker en motion med förslag om att regeringen skall se vidare på frågan för att försöka hitta en annan teknisk lösning.

Till betänkandet har lämnats en reservation (m, fp, kd, c).

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	6
Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m.	6
Reservation.....	10
Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m. (m, fp, kd, c)	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	11
Propositionen.....	11
Skrivelsen.....	11
Följdmotion.....	11
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	12

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m.

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:133, avslår motion 2003/04:Sk34 och lägger skrivelse 2003/04:63 till handlingarna.

Reservation (m, fp, kd, c)

Stockholm den 13 maj 2004

På skatteutskottets vägnar

Arne Kjörnsberg

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Arne Kjörnsberg (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Ulla Wester (s), Marie Engström (v), Per-Olof Svensson (s), Ulf Sjösten (m), Lennart Axelsson (s), Stefan Hagfeldt (m), Catharina Bråkenhielm (s), Barbro Feltzing (mp), Fredrik Olovsson (s), Anne-Marie Ekström (fp), Lars Gustafsson (kd), Agne Hansson (c) och Britta Rådström (s).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Regeringen lämnade genom en skrivelse till riksdagen den 29 januari 2004 (skr. 2003/04:63) ett meddelande om att Finansdepartementet arbetade med ett kommande förslag till riksdagen om ändring i de skatteregler som aktualiseras när en enskild näringsverksamhet eller näringsverksamheten i ett handelsbolag förs över till ett aktiebolag.

Det kommande förslaget skulle förhindra de möjligheter till skatteplanering som hade uppmärksammats genom ett förhandsbesked som Regeringsrätten hade fastställt i en dom den 12 februari 2003 (RÅ 2003 ref. 10). Regeringen ville med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen att lagändringarna skulle bli tillämpliga på överföringar som ägde rum från dagen efter avlämnandet av skrivelsen, dvs. fr.o.m. den 30 januari 2004.

I proposition 2003/04:133 har regeringen återkommit till riksdagen med förslag till sådana retroaktivt verkande ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) som har aviserats i skrivelsen. Därutöver föreslås vissa justeringar av rättelsekaraktär i ett par andra lagar.

En motion har väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås enhetliga regler för överföring av periodiseringsfond i samband med att enskild näringsverksamhet eller näringsverksamheten i ett handelsbolag överförs till ett aktiebolag. Särbestämmelserna för bolagsbildning genom apportemission slopas. I stället föreslås att de regler som gäller för vanlig bolagsbildning (s.k. kontantbildning) utvidgas till att gälla generellt.

Det innebär att tre förutsättningar skall gälla för att en periodiseringsfond skall få överföras till ett aktiebolag:

- 1) överföringen får inte föranleda uttagsbeskattning,
- 2) ett tillskott på grund av överföringen skall göras till bolaget motsvarande överförd periodiseringsfond, och
- 3) aktiebolaget skall göra avsättning i räkenskaperna för övertagen fond.

Även i fråga om villkoren för att en enskild näringsidkares expansionsfond skall få upphöra utan att återföras till beskattning i samband med att verksamheten överförs till ett aktiebolag föreslås att de regler som gäller för vanlig bolagsbildning skall gälla vid apportemission.

De nya reglerna föreslås bli tillämpliga på överföringar efter den 29 januari 2004 då regeringens skrivelse lämnades till riksdagen.

I propositionen föreslås dessutom några justeringar i taxeringslagen (1990:324) och skattebetalningslagen (1997:483).

Utskottets överväganden

Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om slopade särbestämmelser för apportemission vid ombildning av enskild näringsverksamhet och handelsbolag till aktiebolag samt avslår motionärernas förslag om ett fortsatt arbete för att konstruera en annan teknisk lösning.

Jämför reservation (m, fp, kd, c).

Gällande rätt

I samband med byte av företagsform till aktiebolag kan en fysisk person föra över näringsverksamhetens periodiseringsfonder till bolaget. Som villkor gäller i princip enligt 30 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229, IL) att näringsidkaren skjuter till ett belopp som motsvarar överförd periodiseringsfond och att aktiebolaget gör avsättning i räkenskaperna för övertagen periodiseringsfond. Till den del en ombildning sker genom apportemission (dvs. en nyemission med rätt att teckna aktier mot tillskott av annan egendom än pengar) finns en särregel som innebär att anskaffningsutgiften för aktierna räknas ned med ett belopp som motsvarar överförd periodiseringsfond minskad med den avsättning bolaget gör i räkenskaperna för skatt som belöper sig på fonden.

Regeringsrätten har i en dom (RÅ 2003 ref. 10) fastställt ett förhandsbesked som gällde ett fall där värdet av överförda tillgångar var lägre än de överförda periodiseringsfonderna. Anskaffningsutgiften skulle behöva ha räknats ned så att den motsvarade ett negativt värde, vilket inte kunde godtas. Inte heller kunde den del av apportemissionen som motsvarade ett negativt värde uttagsbeskattas.

Domen har fäst uppmärksamheten på att tillämpningen av gällande skatteregler kan medföra ej avsedda skattefördelar när enskild näringsverksamhet förs över till ett aktiebolag genom apportemission. Detsamma gäller när verksamheten i ett handelsbolag förs över till ett aktiebolag. I ett fall som det i förhandsbeskedet leder tillämpningen av gällande rätt till att någon beskattning utöver bolagsskatten om 28 % inte sker till den del de upplösta fondmedlen inte motsvaras av en minskad anskaffningsutgift för aktierna.

Likartade skattefördelar kan uppkomma när en expansionsfond enligt 34 kap. 20 § IL upphör utan att återföras när en enskild näringsverksamhet förs över till ett aktiebolag i samband med apportemission.

Skrivelsen

I skrivelse 2003/04:63 till riksdagen den 29 januari 2004 aviserade regeringen i enlighet med 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen ett kommande förslag till ändringar av reglerna för att förhindra de möjligheter till skatteplanering som hade öppnats genom Regeringsrättens dom.

Genom domen hade klargjorts att gällande skatteregler kunde utnyttjas på ett sätt som inte varit avsett. Enligt skrivelsen skulle ett stort antal företagsombildningar kunna genomföras enbart av skatteskal med ett betydande skattebortfall som följd. Detta slags förfarande kunde befaras få en ökad omfattning till dess behövliga lagändringar hade trätt i kraft. Dessa skäl motiveerade enligt skrivelsen att de nya reglerna med stöd av den nämnda undantagsbestämmelsen i regeringsformen skulle tillämpas på överföringar fr.o.m. dagen efter överlämnandet av skrivelsen, dvs. fr.o.m. den 30 januari 2004.

Enligt skrivelsen skulle det kommande förslaget innebära att som förutsättning för att en periodiseringsfond skall kunna föras över till ett aktiebolag utan beskattningskonsekvenser skall gälla att ett tillskott motsvarande periodiseringsfonden alltid görs, antingen kontant eller genom apportegendom. Förslaget skulle avse såväl överföring av enskild näringsverksamhet till ett aktiebolag som överlåtelse av periodiseringsfond i samband med att näringsverksamheten i ett handelsbolag förs över till ett aktiebolag.

I fråga om expansionsfond skulle regeringens kommande förslag innebära att ett extra tillskott vid apportemission alltid skall göras med minst 72 % av expansionsfonden för att den skall kunna upplösas utan beskattningskonsekvenser.

Propositionen

I propositionen återkommer regeringen med förslag till de lagändringar i fråga om ombildning av enskild näringsverksamhet och handelsbolag till aktiebolag som tidigare har aviserats i skrivelsen till riksdagen.

Periodiseringsfond skall få föras över till aktiebolaget endast till den del ett tillskott med anledning av överföringen görs med ett belopp som motsvarar periodiseringsfonden och aktiebolaget gör en avsättning för den övertagna periodiseringsfonden i räkenskaperna. På motsvarande sätt måste tillskott göras för att en expansionsfond skall få upphöra utan att återföras till beskattning vid övergång från enskild näringsverksamhet till ett aktiebolag. Förslaget innebär att de särbestämmelser som gäller vid apportemissioner slopas.

I propositionen framhålls att gällande regler snedvrider konkurrensförhållandena inom näringslivet. De näringsidkare som utnyttjar luckan i lagstiftningen ges konkurrensfördelar framför dem som inte byter företagsform. Detta gäller såväl gentemot dem som fortsätter att driva verksamheten som enskild näringsverksamhet eller i handelsbolagsform som gentemot dem som redan från början bedriver verksamheten i aktiebolagsform. Ett incitament att växla mellan företagsformerna skulle uppkomma om reglerna skulle lämnas

oförändrade. Sedan verksamheten överförs till ett aktiebolag skulle verksamheten på nytt kunna drivas som enskild firma för att efter några år åter överföras till ett aktiebolag, etc.

Det är enligt propositionen sannolikt att den lucka som uppkommit – om inget görs – främst kommer att utnyttjas av de näringsidkare som har de största fonderna. På så sätt gynnas större småföretagare på bekostnad av mindre småföretagare.

Ett par alternativa lösningar diskuteras i propositionen, men dessa skulle medföra betydande nackdelar. Regeringen vidhåller därför i propositionen den i skrivelsen redovisade bedömningen av hur problemet bör lösas och de skäl för ett retroaktivt lagstiftningsingripande som framfördes i riksdagsskrivelsen.

Den föreslagna regleringen kan enligt propositionen inte anses kräva några administrativa, praktiska eller andra åtgärder från företagens sida. En effekt av förslaget är dock att en viss likviditetspåfrestning kan uppkomma om avdraget för de aktuella fonderna redan har konsumerats.

Motionen

Enligt motion Sk34 av Lars Gustafsson m.fl. (kd) bör företagsombildningar inte kunna användas som ett sätt att undgå beskattning. Motionärerna anser emellertid att propositionen inte tar hänsyn till de likviditetsproblem som kan uppstå för den som önskar ombilda sin enskilda näringsverksamhet till ett aktiebolag genom apportemission. I motionen föreslås att riksdagen begär att regeringen skall återkomma med ett förslag som inte riskerar att innebära likviditetsproblem i samband med företagsombildningar. Ett alternativ som motionärerna nämner är att behandla negativa belopp vid företagsomvandlingar som kapitalvinst det år då ombildningen sker medan skatten fördelas över en femårsperiod.

Utskottets ställningstagande

Reglerna om överföring av periodiseringsfonder har utformats i en ambition att skattereglerna inte skall ge upphov till en likviditetsbelastning som kan försvåra företagsombildningar. Tillämpningen har dock visat att reglerna kan utnyttjas för att uppnå beskattningsresultat som starkt avviker från de principer på vilka skattesystemet bygger. Svagheten består i den särregel som tillkommit med hänsyn till apportemissioner. Genom en ombildning av en enskild näringsverksamhet till aktiebolag kan skattebelastningen minskas på ett sätt som inte har varit avsett. Detta skapar i sin tur en olikformighet i reglerna och ett incitament till att genomföra ombildningar enbart av skatteskal. Företagare behandlas också olika beroende på om de utnyttjat de möjligheter som finns att göra avsättningar till periodiseringsfonder eller om de redan betalat skatten på de inkomster som kunnat ligga till grund för avsättningar.

Regeringen har försökt finna en alternativ lösning för att kunna behålla regler som tar särskild hänsyn till ombildningar där apportegendom ingår och där det finns en risk för likviditetspåfrestningar för det fall skattekrediten är konsumerad. Alternativen har dock visat sig medföra betydande nackdelar.

Även det förslag som beskrivs i motionen har prövats under beredningen i Finansdepartementet. Mot ett sådant system kan invändas att det skulle medföra en inte obetydlig skattecredit vid apportbildning jämfört med kontantbildning respektive fortsatt drift i en enskild näringsverksamhet eller i ett handelsbolag. Därtill framstår det som ett komplicerande inslag i skattesystemet.

Utskottet instämmer i regeringens bedömningar i fråga om den skattemässiga behandlingen av periodiseringsfond och expansionsfond i samband med att enskild näringsverksamhet eller näringsverksamheten i ett handelsbolag överförs till ett aktiebolag. En fördel med regeringens förslag till lösning är att enhetliga regler för kontant- och apportbildning gör reglerna enklare och lättillgängligare. Utskottet tillstyrker därför regeringens förslag till lösning och avstyrker motionen.

Som skäl för en retroaktiv tillämpning har regeringen anfört att nuvarande bestämmelser kan komma att utnyttjas på ett sätt som inte är avsett och leda till att ett antal företagsombildningar företas enbart eller delvis av skatteskal och som kan komma att avse betydande skattebelopp. Det kan vidare befaras att detta får en ökad omfattning till dess nödvändiga lagändringar trätt i kraft.

Enligt utskottets mening innebär de skäl som regeringen anfört att det föreligger sådana särskilda skäl som påkallar att lagändringen med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpas på överföringar fr.o.m. dagen efter det att regeringens skrivelse överlämnades till riksdagen. Skrivelsen överlämnades den 29 januari 2004. Lagen bör således tillämpas på överföringar efter den 29 januari 2004. Utskottet tillstyrker därför propositionen även i denna fråga.

Utskottet har inte någon kommentar med anledning av propositionen i övrigt och tillstyrker följaktligen även de föreslagna justeringarna i taxeringslagen (1990:324) och skattebetalningslagen (1997:483).

Utskottet föreslår slutligen att regeringens skrivelse 2003/04:63 med förvarning om den retroaktiva lagändringen läggs till handlingarna.

Reservation

Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m. (m, fp, kd, c)

av Anna Grönlund Krantz (fp), Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m), Stefan Hagfeldt (m), Anne-Marie Ekström (fp), Lars Gustafsson (kd) och Agne Hansson (c).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

och begär att regeringen arbetar vidare för att finna en lagteknisk lösning som eliminerar risken för en likviditetspåfrestning när en verksamhet ombildas genom apportemission och återkommer till riksdagen med ett sådant förslag. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:133 och motion 2003/04:Sk34 och lägger skrivelse 2003/04:63 till handlingarna.

Ställningstagande

Vi instämmer i motionärernas uppfattning att det är av avgörande betydelse att svenskt näringsliv kan genomgå strukturella förändringar utan att skattehinder eller byråkratiska hinder uppstår. Detta rör i förlängningen den svenska välfärden.

För att skattesystemet skall vara rättvist måste det dock innehålla spärrar mot att använda reglerna om företagsombildning för att få en väsentligt lägre beskattning än andra näringsidkare kan uppnå. Därför anser vi ett lagstiftningsingripande som nödvändigt, men vi delar motionärernas uppfattning att det är önskvärt att försöka hitta en lösning som tar hänsyn till de likviditetsproblem som kan uppstå för den som önskar ombilda sitt enskilda bolag till ett aktiebolag.

Näringslivets skattedelegation har föreslagit att negativa belopp vid företagsomvandlingar skall kunna behandlas som kapitalvinst på aktierna det år då ombildningen sker och den beräknade skatten ska kunna betalas under en femårsperiod. Vi anser i likhet med motionärerna att detta förslag bör kunna vara en utgångspunkt för att försöka finna en alternativ utformning av reglerna som kan mildra de likviditetsproblem som annars kan uppstå i vissa fall. Det är naturligtvis viktigt att en sådan lösning utformas så att den inte ger upphov till orättvisor mellan olika företagare och företagstyper.

Riksdagen bör uppdraga åt regeringen att den skall analysera denna fråga ytterligare och återkomma till riksdagen med ett förslag.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2003/04:133 Överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag, m.m.:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Skrivelsen

Regeringens skrivelse 2003/04:63 Meddelande om kommande förslag om ändring av reglerna för överföring av periodiseringsfond och expansionsfond vid ombildning till aktiebolag.

Följdmotion

2003/04:Sk34 av Lars Gustafsson m.fl. (kd):

Riksdagen begär att regeringen återkommer till riksdagen med lagförslag i enlighet med vad som anförs i motionen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 30 kap. 11 och 12 §§, 34 kap. 20 § och 48 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

30 kap.

11 §

Om en enskild näringsidkare för över sin näringsverksamhet eller driften av näringsverksamheten till ett aktiebolag får en periodiseringsfond helt eller delvis tas över av aktiebolaget om

1. överföringen inte föranleder uttagsbeskattning enligt bestämmelserna i 22 kap.,

2. den fysiska personen, *såvida det inte är fråga om apportemission, skjuter till ett belopp* som motsvarar överförd och periodiseringsfond till aktiebolaget, och

3. aktiebolaget, *såvida det inte är fråga om apportemission, gör avsättning i räkenskaperna för övertagen periodiseringsfond.*

Om en fysisk person har flera periodiseringsfonder och förutsättningarna enligt första stycket 2 och 3 inte är uppfyllda för samtliga fonder, skall senare gjord avsättning till periodiseringsfond anses överförd före tidigare gjord avsättning.

I 48 kap. 12 § finns bestämmelser om beräkningen av omkostnadsbeloppet för aktierna.

12 §

Om näringsverksamheten i ett svenskt handelsbolag förs över till ett aktiebolag får en periodiseringsfond som avser handelsbolaget hos delägarna helt eller delvis tas över av aktiebolaget om

1. överföringen inte föranleder uttagsbeskattning enligt bestämmelserna i 22 kap.,

2. handelsbolaget, *såvida det inte är fråga om apportemission, skjuter till ett belopp som motsvarar överförd periodiseringsfond till aktiebolaget, och* 2. handelsbolaget gör ett tillskott som motsvarar överförd periodiseringsfond till aktiebolaget, och

3. aktiebolaget, *såvida det inte är fråga om apportemission, gör avsättning i räkenskaperna för övertagen periodiseringsfond.* 3. aktiebolaget gör avsättning i räkenskaperna för övertagen periodiseringsfond.

Om en delägare har flera periodiseringsfonder och förutsättningarna enligt första stycket 2 och 3 inte är uppfyllda för samtliga fonder, skall senare gjord avsättning till periodiseringsfond anses överförd före tidigare gjord avsättning.

I 48 kap. 12 § finns bestämmelser om beräkningen av omkostnadsbeloppet för aktierna.

34 kap.

20 §

En expansionsfond upphör utan att bestämmelserna i 14–16 §§ blir tillämpliga om en enskild näringsidkare

– överlåter samtliga reelltillgångar i näringsverksamheten till ett aktiebolag som han äger aktier i eller genom överlåtelsen kommer att äga aktier i,

– begär att expansionsfonden inte skall återföras, och

– *såvida det inte är fråga om apportemission, skjuter till kapital motsvarar minst 72 procent av till bolaget och detta kapital expansionsfonden.* – gör ett tillskott till bolaget som motsvarar minst 72 procent av expansionsfonden.

I 48 kap. 12 § finns bestämmelser om beräkningen av omkostnadsbeloppet för aktierna.

48 kap.

12 §

Om en periodiseringsfond förs över till ett aktiebolag enligt 30 kap. 11 eller 12 §, skall det tillskott som är en förutsättning för överföringen inte räknas med vid beräkning av omkostnadsbeloppet för aktierna i bolaget. Om en expansionsfond upphör i samband med att tillgångar överlåts till ett aktiebolag och fonden enligt 34 kap. 20 § inte skall återföras, skall det tillskott som är en förutsättning för tillämpningen av bestämmelsen inte räknas med vid beräkning av omkostnadsbeloppet.

Vid apportemission skall anskaffningsutgiften för aktierna minskas med överförd

periodiseringsfond minskad med den avsättning som bolaget gör i räkenskaperna för skatt som belöper sig på fonden. Vidare skall anskaffningsutgiften för aktierna minskas med ett belopp som motsvarar 72 procent av den expansionsfond som upphör.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2004 och tillämpas i fråga om överföringar efter den 29 januari 2004.

2.2 Förslag till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324)

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 3 § taxeringslagen (1990:324) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

3 §¹

Beslut om skattetillägg enligt 2 § 2 skall undanröjas om en självdeklaration har kommit in till Skatteverket eller en allmän förvaltningsdomstol inom fyra månader från utgången av det år då beslutet *fattades*.

Om den skattskyldige gör sannolikt att han inte har fått kännedom om ett beslut om skattetillägg eller ett besked om den slutliga skatten eller någon annan handling med uppgift om skattetilläggets storlek före utgången av det år då beslutet *fattades* skall skattetillägget undanröjas, om en självdeklaration har kommit in inom två månader från den dag då han fick sådan kännedom.

Beslut om skattetillägg enligt 2 § 2 skall undanröjas om en självdeklaration har kommit in till Skatteverket eller en allmän förvaltningsdomstol inom fyra månader från utgången av det år då beslutet *meddelades*.

Om den skattskyldige gör sannolikt att han inte har fått kännedom om ett beslut om skattetillägg eller ett besked om den slutliga skatten eller någon annan handling med uppgift om skattetilläggets storlek före utgången av det år då beslutet *meddelades* skall skattetillägget undanröjas, om en självdeklaration har kommit in inom två månader från den dag då han fick sådan kännedom.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2004.

¹ Senaste lydelse 2003:655.

2.3 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483) dels att rubriken närmast före 2 kap. 6 § skall utgå, dels att 10 a kap. 22 §, 15 kap. 3 § och 23 kap. 4 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

10 a kap.

22 §¹

Om Skatteverket begär det, skall näringsidkaren göra sådant underlag som avses i 14 kap. 2 § första stycket tillgängligt på elektronisk väg för verket. *Underlaget skall bevaras i tio år efter utgången av det år då den transaktion som underlaget avser utfördes.*

Underlaget skall bevaras i tio år efter utgången av det år då den transaktion som underlaget avser utfördes.

Om Skatteverket begär det, skall näringsidkaren göra sådant underlag som avses i 14 kap. 2 § första stycket tillgängligt på elektronisk väg för verket.

15 kap.

3 §²

Beslut enligt 2 § om skattetillägg på grund av att den skattskyldige inte lämnat skattedeklaration skall undanröjas, om en deklaration har kommit in till Skatteverket eller en allmän förvaltningsdomstol inom två månader från utgången av den månad då beslutet *fattades*.

Om den skattskyldige gör sannolikt att han inte har fått kännedom om beslutet före utgången av den månad då beslutet om skattetillägg *fattades*, skall skattetillägget undanröjas, om en deklaration har kommit in inom två månader från den dag då han fick sådan kännedom.

Beslut enligt 2 § om skattetillägg på grund av att den skattskyldige inte lämnat skattedeklaration skall undanröjas, om en deklaration har kommit in till Skatteverket eller en allmän förvaltningsdomstol inom två månader från utgången av den månad då beslutet *meddelades*.

Om den skattskyldige gör sannolikt att han inte har fått kännedom om beslutet före utgången av den månad då beslutet om skattetillägg *meddelades*, skall skattetillägget undanröjas, om en deklaration har kommit in inom två månader från den dag då han fick sådan kännedom.

¹ Senaste lydelse 2003:664.

² Senaste lydelse 2003:664.

23 kap.**4 §³**

En utländsk företagare som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) skall utse ett ombud som är godkänt av Skatteverket. Ombudet skall enligt fullmakt av den utländska företagaren svara för redovisningen av mervärdesskatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda den utländska företagaren i frågor som gäller mervärdesskatt. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos ombudet.

Vad som anges i första stycket gäller inte om Sverige har en särskild överenskommelse om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar och utbyte av information i skatteärenden med det land i vilket den utländske företagaren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller sitt fasta etableringsställe, eller är bosatt eller stadigvarande vistas. En sådan överenskommelse skall ha en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i

- rådets direktiv 76/308/EEG av den 15 mars 1976 om ömsesidigt bistånd för återvinning av fordringar uppkomna till följd av verksamhet som utgör en del av finansieringssystemet för Europeiska struktur- och garantifonden för jordbruket och av jordbruksavgifter och tullar samt beträffande mervärdesskatt och vissa punktskatter,

- rådets direktiv 77/799/EEG av den 19 december 1977 om ömsesidigt bistånd av medlemsstaternas behöriga myndigheter på området direkt och indirekt beskattning, och i

- rådets förordning (EEG) nr 218/92 av den 27 januari 1992 om administrativt samarbete inom

Vad som anges i första stycket gäller inte om Sverige har en särskild överenskommelse om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar och utbyte av information i skatteärenden med det land i vilket den utländske företagaren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller sitt fasta etableringsställe, eller är bosatt eller stadigvarande vistas. En sådan överenskommelse skall ha en räckvidd som är likartad med den som föreskrivs i

- rådets direktiv 76/308/EEG av den 15 mars 1976 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som har avseende på vissa avgifter, tullar, skatter och andra åtgärder,⁴

- rådets direktiv 77/799/EEG av den 19 december 1977 om ömsesidigt bistånd av medlemsstaternas behöriga myndigheter i fråga om direkt beskattning, vissa punktskatter och skatter på försäkringspremier,⁵ och i

- rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i

³ Senaste lydelse 2003:664.

⁴ EGT L 73, 19.3.1976, s. 18, (Celex 376L0308). Direktivet senast ändrat genom 2003 års anslutningsakt (EUT L 236, 23.9.2003 s. 1, Celex 103TN02/09).

⁵ EGT L 336, 27.12.1977, s. 15 (Celex 377L0799). Direktivet senast ändrat genom rådets direktiv 2003/93/EG, EUT L 264, 15.10.2003, s. 23 (Celex 32003L0093).

*området för indirekt beskattning fråga om mervärdesskatt och om
(mervärdesskatt). upphävande av förordning (EEG)
nr 218/92.⁶*

En utländsk företagare får utse ett sådant ombud som anges i första stycket även om Sverige har en överenskommelse av det slag som anges i andra stycket.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2004.

⁶ EUT L 264, 15.10.2003, s. 1 (Celex 32003R1798).