

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mm (RSV/FB) serie Im = Indirekt skatt – Mervärdesskatt

Nr 4 1983 – Årg. 13

## Riksskatteverkets föreskrifter och anvisningar i fråga om restavgift enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt;

RSV Im  
1983:3

utfärdad den 16 juni 1983.

RSFS 1983:31

RSV har med stöd av 47 § lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) och 58 § uppbördslagen (1953:272), UBL, beslutat meddela följande föreskrifter och — med stöd av 61 § ML — anvisningar i fråga om restavgift enligt ML.

### 1 Inledning

RSV har den 14 oktober 1976 meddelat föreskrifter och anvisningar beträffande tillämpningen av bestämmelserna om restavgift enligt ML (RSV Im 1976:21). RSV har därutöver den 6 november 1980 meddelat föreskrifter om befrielse från skyldighet att erlagga restavgift vid rättelse av mervärdesskatteredovisning i vissa fall (RSFS 1980:44; RSV Im 1980:6).

Genom lag (1982:1211) om ändring i ML har nya bestämmelser om restavgift trätt i kraft den 1 januari 1983. De nya bestämmelserna skall tillämpas i fråga om redovisningsperioder som går till ända efter den 1 januari 1983. En ändring av de tidigare utfärdade föreskrifterna och anvisningarna behöver därför göras.

### 2 Grunder för påföring av restavgift

#### 2.1 Allmänt

Skatt för viss redovisningsperiod förfaller enligt 42 § första stycket ML till betalning den dag då deklaration senast skall lämnas. Har länsstyrelsen fastställt skatt på annat sätt än i enlighet med i rätt tid avlämnad deklaration bestämmer länsstyrelsen enligt 43 § ML inom vilken tid skatten skall betalas.

Betalning av skatt skall enligt 42 § andra stycket ML ske genom insättning på särskilt postgirokonto. Fr o m den 1 mars 1983 finns ett särskilt postgirokonto på varje länsstyrelse för inbetalning av sådan skatt (se RSFS 1983:15; RSV Im 1983:1).

Enligt 47 § första stycket ML skall restavgift tas ut på skatt som inte betalas i behörig ordning inom tid då deklaration för den redovisningsperiod skatten avser skall lämnas enligt 22 § tredje stycket ML. Hänsyn tas härvid till bestämmelserna i lagen om lagstadgad tid. Har anstånd med betalning av skatt meddelats enligt 45 § ML skall restavgift inte tas ut på skatt som betalats inom anståndstiden.

Har anstånd meddelats enligt förordningen (1982:24) om anstånd med att lämna deklaration för mervärdesskatt flyttas även tidpunkten för betalning av skatten fram till den dag deklarationen skall lämnas enligt beslutet om anstånd. Restavgift skall, såsom nyss har nämnts, inte tas ut

**RSFS 1983:31**  
**RSV Im 1983:3**

på skatt som betalas inom anståndstiden.

Som framgår av 47 § första stycket ML kan restavgift tas ut endast på skatt som inte har betalats. Om avvikelse sker från deklaration som utvisar skatt att återfå (överskjutande ingående skatt) så att skatt att betala fastställs, påförs restavgift endast på det belopp som överstiger noll kronor.

Restavgiften utgör enligt 47 § andra stycket ML 6 % av den obetalda eller för sent inbetalda skatten, dock minst 50 kr. För redovisningsperioder som gått till ända före den 1 januari 1983 utgör restavgiften 4 %, dock minst 10 kr. Avrundning skall alltid ske uppåt till helt kronor.

## **2.2 Lägsta belopp**

### **Anvisningar:**

Av praktiska och administrativa skäl bör restavgift som understiger 100 kr normalt inte påföras

- då skatt enligt avlämnad deklaration har betalats för sent och krav på ytterligare skattebelopp inte föreligger
- då särskild avgift har betalats efter den tid som utsatts i beslutet om avgiften.

Om särskild avgift däremot inte betalas utan överlämnas till kronofogdemyndighet för indrivning bör restavgift alltid påföras.

## **2.3 Inbetalning i rätt tid men på felaktigt sätt**

Betalning av skatt skall enligt 42 § andra stycket ML ske genom insättning på särskilt postgirokonto.

Har betalning skett på felaktigt sätt, t ex till felaktigt postgirokonto eller på annat sätt (exempelvis med check), har den således inte skett i behörig ordning. Till följd härav föreligger i princip förutsättning att påföra restavgift (jfr dock avsnitt 3.2).

## **2.4 Ändring av fastställd skatt**

Enligt 43 § första stycket ML bestämmer länsstyrelsen inom vilken tid skatt som fastställs på annat sätt än i enlighet med deklaration skall betalas. Detta förhållande innebär inte att den i 42 § ML föreskrivna förfalldagen förskjuts.

Av det anförda följer att restavgift tas ut i beslut om fastställelse av skatt och beslut om efterbeskattning även om skatten betalas inom den i beslutet utsatta tiden.

Har skatt fastställts med stöd av 30 § tredje stycket ML i avsaknad av deklaration tas restavgift normalt ut på hela det skönsmässigt fastställda skattebeloppet. Om visst belopp har betalats i rätt tid utan att deklaration har lämnats, tas dock restavgift ut endast på den del av det fastställda skattebeloppet som överstiger inbetalt belopp.

## **2.5 Avgiftsunderlag vid sammanställningsbeslut**

Enligt 30 § ML fastställs skatt för varje redovisningsperiod. Omprövning av fastställd skatt meddelas enligt 33 § ML när framkomna omständigheter föranleder detta. Av praktiska skäl redovisas beslut som avser flera redovisningsperioder inom samma beskattningsår i regel i samma be-

slutshandling, s k sammanställningsbeslut. Efter utgången av den tid inom vilken deklARATION för den sista redovisningsperioden under beskattningsåret skall lämnas enligt 22 § ML får — under vissa förutsättningar som anges i 34 § ML — sådan ändring av fastställd skatt som berör mer än en redovisningsperiod under beskattningsåret hänföras till den sista redovisningsperioden under beskattningsåret.

*Anvisningar:*

Underlaget för restavgift bestäms särskilt för varje redovisningsperiod. Avgiftsunderlaget i ett sammanställningsbeslut bör av praktiska skäl kunna beräknas till summan av avgiftsunderlaget för samtliga i beslutet ingående redovisningsperioder även om därigenom regeln om ett minsta belopp om 50 kr inte kommer att tillämpas på enstaka perioder som ingår i beslutet.

Avgiftsunderlaget enligt sammanställningsbeslut bör inte minskas med negativa skattebelopp som kan uppkomma för viss period eller vissa perioder som ingår i beslutet. Detta gäller oberoende av om sådan period infaller före eller efter period med skatt att betala. Har däremot skatt för viss redovisningsperiod betalats med högre belopp än den i beslutet fastställda skatten för perioden, får avgiftsunderlaget för efterföljande period(er) minskas med det överskjutande beloppet. Om sammanställningsbeslut utfärdas samtidigt för mer än ett beskattningsår, får sådan minskning ske även i beslut som avser efterföljande år. Om beslut utfärdas med stöd av 34 § ML bör samma förfarande tillämpas som nyss sagts. Detsamma bör också gälla vid avräkning enligt 39 § ML.

## 2.6 Restavgift på särskilda avgifter

Bestämmelserna i ML gäller enligt 64 k § ML i tillämpliga delar i fråga om särskild avgift. Särskild avgift som påförts i ett fastställelsebeslut eller beslut om efterbeskattning skall betalas inom den tid som anges i beslutet. Endast om den särskilda avgiften betalas efter denna tid kan restavgift påföras.

## 3 Befrielse från restavgift

### 3.1 Allmänt

Med *befrielse* avses här att hela restavgiften faller bort. Begreppet *ned-sättning* (se kapitel 4) används då befrielse medges för viss del av avgiften.

Länsstyrelsen får besluta om befrielse antingen efter ansökan eller utan att sådan ansökan gjorts i enlighet med vad som sägs i det följande.

Länsstyrelsen bör, när frågan om att påföra restavgift prövas, beakta sådana omständigheter, som kan utgöra skäl för befrielse. Om befrielse inte kan komma i fråga, bör länsstyrelsen undersöka om nedsättning enligt kapitel 4 kan medges.

*Föreskrifter:*

Om den skattskyldige har giltig ursäkt för en försenad inbetalning skall länsstyrelsen medge befrielse. Giltig ursäkt skall anses föreligga i enlighet med vad som föreskrivs i avsnitt 3.2 och 3.9.

**RSFS 1983:31**  
**RSV Im 1983:3**

*Anvisningar:*

Bristande betalningsförmåga (penningbrist) utgör inte skäl för befrielse från restavgift om inte förutsättningarna för anstånd enligt 45 § ML är uppfyllda.

### **3.2 Inbetalning i rätt tid men på felaktigt sätt**

*Föreskrifter:*

Befrielse från restavgift medges utan ansökan första gången en skattskyldig betalat skatt på annat sätt än i behörig ordning, t ex till felaktigt postgirokonto, med check eller postanvisning. För befrielse förutsätts dessutom att betalningen skett i rätt tid.

### **3.3 Inbetalning av statlig myndighet**

Försenad inbetalning av statliga myndigheter orsakar ingen ränteförlust för statsverket. Försummelser kan beivras i annan ordning.

*Föreskrifter:*

Statlig myndighet befrias från restavgift utan ansökan.

### **3.4 Nedsättning av skatt m m**

*Föreskrifter:*

Befrielse från restavgift skall medges utan ansökan om skatt sätts ned genom ett nytt beslut om fastställelse och omfattar den del av avgiften som belöper på skatt som satts ned. Motsvarande gäller vid avräkning enligt 39 § ML av skatt att återfå mot skatt att betala samt vid omräkning av skatt med anledning av beslut i skattedomstol.

### **3.5 Avkortning**

*Föreskrifter:*

Innebär ett fastställelsebeslut eller ett beslut av skattedomstol att skatt, som har lämnats för indrivning, har satts ned, skall restavgiften undanröjas utan ansökan till den del avgiften belöper på belopp som skall avkortas.

### **3.6 Rättelse av mervärdeskatteredovisning genom rättelsedeklaration**

Skattskyldig till mervärdeskatt som tillämpar den s k bokslutsmetoden för sin mervärdeskatteredovisning skall i deklarationen för den sista redovisningsperioden under ett beskattningsår (räkensår) ta med skatt som hänför sig till fordringar och skulder vid årets utgång. Skattskyldig som tillämpar den s k faktureringsmetoden för sin mervärdeskatteredovisning skall medräkna skatt på fordringar och skulder i den löpande skatteredovisningen under året.

På grund av normal eftersläpning vid fakturering e d är det inte alltid möjligt att vid tidpunkten för den sista skatteredovisningen för ett räkensår upprätta en deklaration som omfattar en fullständig och korrekt redovisning av skatt på fordringar och skulder. Om till följd härav lämnad deklaration för den sista redovisningsperioden blivit ofullständig skall den skattskyldige i en ny deklaration (rättelsedeklaration) för

denna period redovisa skatt som även omfattar skatten på fordringar och skulder vid årets utgång.

*Föreskrifter:*

Befrielse från skyldighet att erlægga restavgift skall medges utan ansökan beträffande sådana rättelser som vidtagits med anledning av vad som nyss sagts. En förutsättning är härvid att rättel-  
sedeklarationen lämnas och skatten samtidigt betalas inom sex månader efter räkenskapsårets utgång, dock senast vid den tidpunkt, då den allmänna självdeklarationen skall vara lämnad. Har anstånd med att lämna självdeklarationen medgivits enligt taxeringslagen medges befrielse från restavgift även om skatten betalats efter den tid som nyss angetts.

**RSFS 1983:31**  
**RSV Im 1983:3**

### **3.7 Frivillig rättelse i övrigt**

*Anvisningar:*

Inkommer rättade uppgifter från två skattskyldiga avseende samma transaktion och medför uppgifterna att den ene skall betala ytterligare skatt och den andre skall återfå skatt bör den förstnämnde medges befrielse från restavgift.

### **3.8 Ändring av fastställd skatt**

*Anvisningar:*

Vid höjning av skatt bör befrielse från restavgift medges utan ansökan om den ytterligare påförda skatten understiger 500 kr.

Vid höjning av skatt efter avgörande av komplicerade tolkningsfrågor bör befrielse från restavgift också kunna medges, om skattetillägg inte påförts eller efter ansökan eftergetts och felaktigheten, som föranlett höjningen, inneburit att den skattskyldige inte tagit ut utgående skatt eller tagit ut sådan skatt med för lågt belopp.

### **3.9 Ofövällade omständigheter**

#### **3.9.1 Sjukdom eller olyckshändelse**

*Föreskrifter:*

Som giltig ursäkt godtas sjukdom eller olyckshändelse av sådant slag, att inbetalning i rätt tid inneburit en hälsorisk eller avsevärt försvårats. Befrielse medges efter ansökan.

Om det funnits någon annan, som utan olägenhet kunnat fullgöra skyldigheten, medges inte befrielse.

*Anvisningar:*

Sjukdom eller olyckshändelse, som drabbat någon annan än den skattskyldige, kan utgöra skäl för befrielse t ex om en anställd eller en medhjälpare, som normalt svarar för redovisningen, drabbas av sjukdom eller olyckshändelse vid sådan tidpunkt att inbetalningen försenas.

Någon mera ingående prövning av sjukdomens art och omfattning behöver normalt inte göras. Läkarintyg eller annat intyg bör infordras bara om det anses nödvändigt för bedömningen.

**RSFS 1983:31**  
**RSV Im 1983:3**

### **3.9.2 Deklarationsblankett ej utsänd**

Enligt 5 och 13 §§ mervärdeskatteförordningen (1968:431) tillställs den skattskyldige deklarationsblanketter genom länsstyrelsens försorg. Ut-sändning av deklarationsblanketter till skattskyldiga sker i slutet av varje redovisningsperiod. Detta innebär att deklarationsblanketterna normalt är de skattskyldiga tillhanda i samband med utgången av redovisningsperioden. Någon skyldighet föreligger inte för den skattskyldige att till länsstyrelsen anmäla att deklarationsblankett inte kommit honom till handa.

#### *Föreskrifter:*

Har deklarationsblankett inte sänts ut till en skattskyldig medges befrielse från restavgift efter ansökan.

För nyregistrerad skattskyldig medges befrielse från restavgift för den första redovisningsperioden. Befrielse på denna grund kan medges utan särskild ansökan.

### **3.9.3 Övriga fall**

#### *Föreskrifter:*

Som giltig ursäkt godtas också annan oförvållad omständighet som den skattskyldige inte kunnat råda över och som för denne utgjort med vad som föreskrivits i avsnitten 3.9.1 och 3.9.2 jämförbart hinder. Befrielse medges efter ansökan.

Om en skattskyldig har överlåtit åt någon annan att betala in skatt, men detta inte gjorts, utgör underlåtenheten inte skäl för befrielse.

#### *Anvisningar:*

Hänsyn bör tas till om den skattskyldige tidigare skött sina åligganden.

En försenad inbetalning från en skattskyldig på grund av ett tekniskt missöde, t ex i samband med bearbetning i dator av deklarationsunderlaget, bör under vissa speciella förutsättningar kunna utgöra grund för befrielse. Det tekniska missödet bör kunna styrkas. Deklarationsunderlaget bör inte utan ett tidsödande och betungande arbete kunna tas fram på annat sätt. Förseningen bör vidare vara kortvarig. Omständigheterna i övrigt får inte heller tala mot en befrielse.

## **4 Nedsättning**

### **4.1 Allmänt**

Länsstyrelsen får besluta om nedsättning antingen efter ansökan från den skattskyldige eller utan ansökan i enlighet med vad som sägs i det följande.

### **4.2 Nedsättning vid kortare dröjsmål**

Nedsättning kan komma ifråga om restavgiften med hänsyn till sin storlek inte kan anses rimlig i förhållande till försummelsen.

**Föreskrifter:**

Har skatt betalats för sent men inom 15 dagar från redovisningsdagen skall nedsättning av restavgiften ske till 2 % utan ansökan, dock lägst 100 kr.

**RSFS 1983:31**  
**RSV Im 1983:3**

#### **4.3 Ändring av fastställd skatt**

**Anvisningar:**

I avsnitt 3.8 har angetts att befrielse bör medges vid höjning av skatt efter avgörande av komplicerade tolkningsfrågor och den skattskyldige inte har kunnat förfoga över det för lågt redovisade skattebeloppet. Har felaktigheten däremot medfört att den skattskyldige har kunnat förfoga över det för lågt redovisade skattebeloppet, t ex vid för högt avdragen ingående skatt, bör ändock befrielse till viss del av restavgiften kunna komma i fråga. Nedsättning av restavgiften görs efter ansökan och bör kunna ske så att den kvarstående restavgiften begränsas till belopp som motsvarar skäligen dröjsmålsränta, dock inte till lägre belopp än som framgår av avsnitt 4.2.

Om skattskyldig frivilligt rättat felaktighet i tidigare avlämnad deklaration, bör med hänsyn till den tid som den skattskyldige har förfogat över det för sent betalda skattebeloppet, nedsättning av restavgiften kunna ske efter samma grunder som nyss angetts.

#### **4.4 Nedsättning i andra fall**

**Anvisningar:**

Nedsättning kan komma i fråga då sådana omständigheter som kan utgöra skäl för befrielse föreligger men inte kan anses tillräckligt starka för att motivera en sådan.

**Föreskrifter:**

Nedsättningen bör normalt ske på så sätt att restavgiften minskas till hälften dock lägst till 1 500 kr.

Om synnerliga skäl föreligger får restavgiften begränsas till belopp som motsvarar skäligen dröjsmålsränta dock inte till lägre belopp än som framgår av avsnitt 4.2. Med skäligen dröjsmålsränta förstås gällande ö-skatte ränta med tillägg av 2 procentenheter.

#### **5 Besluts- och besvärregler**

Påföring av restavgift sker med stöd av 47 § första och andra styckena ML. Restavgift påförs i beslut om fastställelse av skatt, beslut om efterbeskattning samt i föreläggande att betala skatt och/eller avgifter.

De nya bestämmelserna om restavgift (SFS 1982:1211) skall tillämpas på skatt som är hänförlig till redovisningsperiod som gått till ända efter den 31 december 1982. Om i ett beslut restavgift påförts både enligt de nya och de äldre bestämmelserna bör länsstyrelsen i beslutet särskilt ange hur restavgiften beräknats.

Enligt 47 § tredje stycket ML gäller bestämmelserna om fastställelse av skatt i tillämpliga delar om beslut i fråga om befrielse från restavgift. Detta innebär att beslut om befrielse från eller nedsättning av restavgift kan meddelas i ett fastställelsebeslut och handläggs inom länsstyrelsens mervärdeskatteenhet.

Enligt 51 § första stycket 4) ML får beslut som avser bl a restavgift överklagas hos länsrätten genom besvär. Detta innebär att besvär över i fastställelsebeslut eller beslut om efterbeskattning påfordrad restavgift och beslut som avser befrielse från eller nedsättning av restavgift kan anföras direkt till länsrätten. Besvärstiden är enligt 52 § ML två månader från det klaganden fått del av det överklagade beslutet.

---

Föreskrifterna träder i kraft en vecka efter den dag då författningen utkom från trycket och tillämpas i fråga om redovisningsperioder som går till ända efter den 30 april 1983. Anvisningarna tillämpas för redovisningsperioder som nyss sagts med undantag av anvisningarna i avsnitt 2.2 som tillämpas även för redovisningsperioder dessförinnan. Föreskrifterna och anvisningarna ersätter de tidigare beslutade föreskrifterna och anvisningarna i RSV Im 1976:21 och RSFS 1980:44, RSV Im 1980:6, vilka härigenom upphävs. Äldre bestämmelser tillämpas i fråga om redovisningsperioder som går till ända den 30 april 1983 eller tidigare, dock ej beträffande vad som där sagts och som motsvarar avsnitt 2.2 i de nya föreskrifterna och anvisningarna.

---

Välj mellan marknadens  
**TVÅ MEST PRISVÄRDA**  
**KLIENTBOKFÖRINGSSYSTEM**



**APPLE REVISORPAKET**

Finns nu på **över 100 byråer!**

- 1) **Extremt snabb grundbokföring** med MOMSAUTOMATIK.
- 2) **Automatutjämnning** av verifsaldo.
- 3) **Mycket god kontroll** över saldon: Du ser hela tiden saldona för kassa, postg. och checkräkning
- 4) **Automatbokföring** av t.ex. socialavgifter o avskrivning
- 5) **Valfri kontoplan** 300 konton
- 6) Rapport med **Nyckeltal**
- 7) **Samlad utskrift** av alla rapporter: Gör utskrifterna på lunchen och spar tid!
- 8) Med **VISICALC** gör Du deklarationsbilagor och skatteberäkning AUTOMATISKT
- 9) **Årsredovisning** till PRV skrivs ut, med handlingar
- 10) **Program för Skatte-, Kontant-o. ATP-beräkn., Deklaration o. Fakturering ingår. PRISET är endast ca 31.000:— för APPLE REVISORPAKET.** Detta inkl ALLT!

**BULLET med HOGIASYSTEMET**

är datorn Du skall välja för HOGIAs programvara. Varför?

- 1) **SNABBARE:** BULLET blev i tester den snabbaste mikrodatoren för CP/M operativsystem. Ger Dig korta väntetider.
- 2) **BÄTTRE ERGONOMI.** Välj själv Din terminal, t.ex. FACIT, VISA eller TANDBERG.
- 3) **BÄTTRE TILLVÄXTMÖJLIGHET.** BULLET är en dator som Din byrå kan växa med. Till måttlig kostnad skaffar Du en HÄRDISK på 5-40 MB till BULLET. Du kan köra alla kunder utan diskettbyten. Med HOGIA och hårddisk kan Du t.ex. använda s.k. **RAPPORTKÖ** och skriva ut rapporterna nattetid.
- 4) **BÄTTRE PRISER:** Exempel: **BULLET med diskettssystem från 44.500:—.** **BULLET med Hårddisk på 5 MB från 72.600:— för TOTALA datorsystem!**
- 5) **BYTESRÄTT ger Dig trygghet.** Byt till förmånliga villkor upp dig till ett annat datorsystem än det Du först valde. **Provhya kan ordnas 1-3 mån.**

Jag vill veta mer om **APPLE REVISORPAKET.**

Jag vill veta mer om **BULLET med HOGIA.**

Jag vill veta mer om Era bärbara datorer **OSBORNE och KAYCOMP** med klientbokföringssystem.

Namn ..... Telefon .....

Adress ..... Postadress .....

## Datarationalisering AB

Kyrkogatan 9, 199 31 Enköping • Telefon 0171-386 90

Returneras vid obeställbarhet  
till utgivaren  
**SKATTENYTT**  
Box 5, 793 01 Leksand  
som erlägger returport

5 1

7573  
01

SVENSSON BO

**H** SMÖRGATAN 17,3TR  
412 76 GÖTEBORG

## En av Sveriges ledande leverantörer av programvara för små datorer

- Advokatredovisning
- Fakturering-artiklar
- Fakturering-tjänster
- Klientredovisning
- Koncernredovisning
- Kundreskontra
- Lagerredovisning
- Leverantörsreskontra
- Lön (*SAF's Allmänna Grupp*)
- Ordbehandling (*Wordstar*)
- Order
- Projektredovisning
- Redovisning 1
- Redovisning 2
- Se om ditt företag!
- Skatteberäkning
- Textredigering
- Tidredovisning



**Hogia data**

Angsvägen 7, 444 00 Stenungsund. Telefon: 0303/805 10  
Vretenvägen 13, 171 54 Solna. Telefon: 08/29 09 55  
Master Johansgatan 6, 211 21 Malmö. Telefon: 040/11 14 09  
Tollbugt, 28, Oslo. Telefon: 00947/2423996

DALA-OFFSET AB, FALUN