

28 Preliminär inkomstdeklaration

28.1 Inledning

Regler om preliminär inkomstdeklaration finns i 28 kap. SFL. I det kapitlet finns bestämmelserna om

- syftet med preliminär inkomstdeklaration (28 kap. 1 §), se avsnitt 28.2,
- skyldighet att lämna preliminär inkomstdeklaration (28 kap. 2–5 §§ SFL), se avsnitt 28.3,
- vad en preliminär inkomstdeklaration ska innehålla (28 kap. 6 § SFL), se avsnitt 28.4.

Övergångsbestämmelser

SFL:s bestämmelser om preliminär inkomstdeklaration ska tillämpas första gången på skatt som avser beskattningsår som börjar 1 februari 2012.

28.2 Syftet med preliminär inkomstdeklaration

Preliminär inkomstdeklaration ska lämnas till ledning för bestämmande av preliminär skatt (28 kap. 1 § SFL). Bestämmelsen har inte någon motsvarighet i SBL.

Begreppet preliminär inkomstdeklaration ersätter i SFL begreppet preliminär självdeklaration som används i SBL och LSK.

28.3 Skyldighet att lämna preliminär inkomstdeklaration

28.3.1 Preliminär inkomstdeklaration vid ansökan om godkännande för F-skatt

Den som ansöker om godkännande för F-skatt ska lämna en preliminär inkomstdeklaration till Skatteverket (28 kap. 2 § SFL).

28.3.2 Preliminär inkomstdeklaration inför beskattningsåret

Om den slutliga skatten för beskattningsåret beräknas överstiga motsvarande skatt för det föregående beskattningsåret, ska den som är godkänd för F-skatt eller har särskild A-skatt lämna en preliminär inkomstdeklaration, om

1. skillnaden är betydande med hänsyn till den skattskyldiges förhållanden, eller
2. räkenskapsåret har lagts om enligt 3 kap. 6 § bokföringslagen utan Skatteverkets tillstånd (28 kap. 3 § första stycket SFL).

Preliminär skatt ska betalas för beskattningsår. Syftet med bestämmelsen är att en preliminär inkomstdeklaration ska lämnas när en debitering beräknad enligt schablon skulle ge en för låg preliminär skatt. Genom att den skattskyldige ska lämna en preliminär inkomstdeklaration kan debiteringen i stället göras enligt beräknade inkomster.

Betydande skillnad

Kravet på att lämna en preliminär inkomstdeklaration gäller bara i de fall skillnaden är betydande med hänsyn till den skattskyldiges förhållanden. Bedömningen av när så är fallet bör göras efter samma utgångspunkter som gäller enligt skattebetalningslagen. Med betydande skillnad avses en skillnad mellan den debiterade och slutliga skatten med omkring 30 procent av den preliminära skatten, dock lägst ett prisbasbelopp (prop. 2010/11:165 s. 813).

Ändrat räkenskapsår

Anledningen till bestämmelsen om att preliminär inkomstdeklaration ska lämnas om räkenskapsåret har lagts om utan Skatteverkets tillstånd är att verket i dessa fall inte känner till att räkenskapsåret har ändrats.

Senast en månad före beskattningsårets ingång

Deklarationen ska ha kommit in till Skatteverket senast en månad före beskattningsårets ingång (28 kap. 3 § andra stycket SFL). Anledningen till detta är att Skatteverket ska ha möjlighet att ta hänsyn till deklarationen när debitering av preliminär skatt ska beslutas.

Särskilda regler om vad som avses med beskattningsår gäller för dem som har ett beskattningsår med en annan slutdag än den 31 december, den 30 april, den 30 juni eller den 31 augusti (3 kap. 5 § SFL), se avsnitt 3.

28.3.3 Preliminär inkomstdeklaration under beskattningsåret

Den som är godkänd för F-skatt eller har särskild A-skatt ska lämna en preliminär inkomstdeklaration om det kan antas att den slutliga skatten för beskattningsåret kommer att överstiga den debiterade preliminära skatten, om

1. skillnaden är betydande med hänsyn till den skattskyldiges förhållanden, eller
2. räkenskapsåret har lagts om enligt 3 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078) utan Skatteverkets tillstånd (28 kap. 4 § första stycket SFL).

Bestämmelsen reglerar skyldigheten att lämna en preliminär inkomstdeklaration efter det att den preliminära skatten har debiterats. Den gäller oberoende av om debiteringen har skett enligt beräknade inkomster eller enligt schablon.

Ny preliminär inkomstdeklaration vid ändrade förhållanden

Skyldigheten uppkommer när den skattskyldige kan anta att den slutliga skatten för beskattningsåret kommer att överstiga den debiterade preliminära skatten för samma period. Dessutom krävs på motsvarande sätt som enligt 3 § (avsnitt 28.3.2), att skillnaden mellan den slutliga skatten och den debiterade preliminära skatten är betydande med hänsyn till den skattskyldiges förhållanden.

Den skattskyldige kan få kännedom om att inkomsterna kommer att öka genom att t.ex. en delårsrapport har upprättats, en prognos har tagits fram eller att en lantbrukare har fått en rekordskörd. Framgår det av delårsrapporten eller prognosen att resultatet kommer att medföra att den slutliga skatten överstiger den debiterade preliminära skatten föreligger en skyldighet att lämna en preliminär inkomstdeklaration. Den skattskyldige behöver däremot inte ta fram något särskilt prognosunderlag enbart för att bedöma om han eller hon är skyldig att lämna en deklaration (prop. 1996/97:100 s. 404).

Betydande skillnad

Vad som avses med betydande skillnad beskrivs i föregående avsnitt 28.3.2.

Ändrat räkenskapsår

I likhet med vad som gäller enligt 28 kap. 3 § SFL (se avsnitt 28.3.2) ska preliminär inkomstdeklaration lämnas om räkenskapsåret har lagts om utan Skatteverkets tillstånd eftersom verket i sådant fall inte känner till att räkenskapsåret har ändrats.

4 Preliminär inkomstdeklaration, *Avsnitt 28*

Senast 14 dagar

Den preliminära inkomstdeklarationen ska ha kommit in till Skatteverket inom 14 dagar från det att deklarationsskyldigheten uppkom. När mindre än en månad återstår av beskattningsåret behöver deklaration dock inte lämnas (28 kap. 4 § andra stycket SFL).

28.3.4 Preliminär inkomstdeklaration i andra fall

En preliminär inkomstdeklaration får även lämnas i andra fall än som avses i 28 kap. 2–4 §§ SFL (28 kap.5 § SFL).

En skattskyldig får alltså lämna en preliminär inkomstdeklaration även om någon skyldighet inte föreligger, jämför avsnitt 28.3.2–4.

28.4 Vad ska en preliminär inkomstdeklaration innehålla?

En preliminär inkomstdeklaration ska innehålla uppgifter om beräknade inkomster och utgifter samt övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bestämma den preliminära skatten (28 kap. 6 § SFL).

Med den preliminära inkomstdeklarationen som grund beslutar Skatteverket den preliminära skatten. Deklarationen ska därför innehålla de uppgifter som verket behöver för att kunna bestämma skatten, framför allt uppgifter om de beräknade inkomsterna och utgifterna.

Den preliminära inkomstdeklarationen ska lämnas på fastställt formulär enligt 38 kap. 1 § SFL. Det finns olika formulär för detta.

Blankett "Preliminär inkomstdeklaration 1 för fysiska personer" (SKV 4314) ska användas av fysiska personer och dödsbon, t.ex. enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag. Den ska användas vid förändring av den preliminära skatten.

Blankett "Preliminär inkomstdeklaration 2 för juridiska personer" (SKV 4313) ska användas av andra juridiska personer än dödsbon, t.ex. aktiebolag.

Blanketten "Preliminär resultatberäkning, SKV 4315, är en hjälpblankett till "Preliminär inkomstdeklaration 1" SKV 4314. Den används för att specificera intäkter och kostnader i näringsverksamheten.

En person som startar eller tar över en verksamhet ska lämna den preliminära inkomstdeklarationen som ingår i "Skatte- och avgiftsanmälan", SKV 4620 (s.k. SOA). Det formuläret används också för registrering till mervärdesskatt, registrering som arbetsgivare och ansökan om godkännande för F-skatt.

Skatte- och avgiftsanmälan ska normalt lämnas till Skatteverket innan verksamhet som medför anmälningsplikt påbörjas eller övertas. Detta följer av 7 kap. 2 § SFL.

Oriktig uppgift

Om någon uppsåtligen lämnat oriktig uppgift i en preliminär inkomstdeklaration och uppgiften lett till att för låg skatt debiterats kan denne dömas för skattebrott enligt bestämmelserna i skattebrottslagen (1971:69).