

SLUTLIG BEDÖMNING

Ärendenummer: FO 2006-014

Datum: 2007-04-15

## Utredning av anmälan angående av Skatteverket påförd förseningsavgift

*Företagarombudsmannen, en del av Den Nya Valfärden, verkar för ett bättre företagarklimat i Sverige genom att utreda och uppmärksamma konkreta exempel på brister i företagarklimatet. Verksamheten leds på ideell basis av en styrelse bestående av företagare, ekonomer och publicister. Utredningar genomförs på eget initiativ eller efter anmälan. Anmälare kan vara företagare, politiker, journalister eller andra samhällsmedborgare som har reagerat på fall där företagande försvaras på grund av brister i lagstiftning, föreskrifter eller myndighetsutövning. Förevarande utredning rör en förseningsavgift Skatteverket påfört en företagare i Hässleholm.*

## Beskrivning av fallet

Kryszof Johansson driver Senior Technics AB i Hässleholm (nedan Bolaget). I mitten av juli 2006 fick Bolaget blanketten Kvartalsredovisning – periodisk sammanställning (SKV 5740) från Skatteverket. Blanketten används till att redovisa moms vid utrikeshandel. Blanketten avsåg perioden april till juni 2006 och på blanketten angavs att den skulle ”lämnas snarast”.

På grund av semestrar kom blanketten att bli liggande ett tag innan den skickades till Skatteverket den 20 september 2006. Den 21 september 2006 fick Bolaget ett övervägande om beslut att påföra Bolaget förseningsavgift. Av övervägandet framgår att blanketten skulle ha kommit in till Skatteverket senast den 7 augusti 2006 samt att verket därför övervägde att påföra Bolaget en förseningsavgift om 1 000 kronor.

Bolaget protesterade mot förseningsavgiften med angivande av att det inte av blanketten framgick att den skulle lämnas in senast den 7 augusti 2006.

Den 11 oktober 2006 beslutade Skatteverket att påföra Bolaget förseningsavgiften.

Skatteverket, som beretts tillfälle att yttra sig över förevarande utredning. Något yttrande har emellertid inte inkommit till Företagarombudsmannen.

### Gällande reglering

Av 10 kap. 33 § skattebetalningslagen (1997:483) framgår bland annat att den som är registrerad eller skyldig att anmäla sig för registrering för mervärdesskatt enligt bestämmelserna i 3 kap. skattebetalningslagen även är skyldig att i en periodisk sammanställning lämna uppgifter om omsättning, förvärv och överföringar av varor som transporteras mellan EG-länder.

I 10 kap. 36 § skattebetalningslagen anges bland annat att den periodiska sammanställningen skall ha kommit in till Skatteverket senast den 5 i andra månaden efter utgången av den period som sammanställningen avser.

I 15 kap. 8 § skattebetalningslagen stadgas bland annat att om den som är skyldig att lämna periodisk sammanställning inte gjort detta inom föreskriven tid skall en särskild avgift om 1 000 kronor (förseningsavgift) tas ut.

I 2 § lagen (1930:173) om beräkning av lagstadgad tid anges att om den tid då enligt lag eller särskild författning en åtgärd senast skall vidtas infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, får åtgärden vidtas nästa vardag.

Av 4 § första stycket förvaltningslagen (1986:223) framgår att varje myndighet skall lämna upplysningar, vägledning, råd och annan sådan hjälp till enskilda i frågor som rör myndighetens verksamhetsområde. Hjälpen skall lämnas i den utsträckning som är lämplig med hänsyn till frågans art, den enskildes behov av hjälp och myndighetens verksamhet.

I 7 § förvaltningslagen anges att varje ärende där någon enskild är part skall handläggas så enkelt, snabbt och billigt som möjligt utan att säkerheten eftersätts. Vid handläggningen skall myndigheten beakta möjligheten att själv inhämta upplysningar och yttranden från andra myndigheter, om sådana behövs. Myndigheten skall sträva efter att uttrycka sig lättbegripligt. Även på andra sätt skall myndigheten underlätta för den enskilde att ha med den att göra.

### Företagarombudsmannens bedömning

I Sverige finns för närvarande cirka 1 200 gällande lagar samt cirka 2 200 gällande förordningar, tillkännagivanden med mera.<sup>1</sup> Till detta kommer cirka 8 100 myndighets-

---

<sup>1</sup> Regeringskansliet, Viktigare lagar och förordningar inför halvårsskiftet 2006, s. 7

föreskrifter och allmänna råd.<sup>2</sup> Såväl företag som medborgare i allmänhet förväntas följa samtliga dessa bestämmelser.

En av de cirka 1 200 nu gällande lagarna är skattebetalningslagen. Den har 23 kapitel och upptar 46 sidor i lagboken.<sup>3</sup> Skattebetalningslagen reglerar hur man skall betala skatt. Vem som skall betala skatt, för vad och hur mycket regleras dock i andra lagar.<sup>4</sup>

Av den 36:e paragrafen i skattebetalningslagens 10:e kapitel framgår att periodiska sammanställningar avseende moms vid utrikeshandel skall ha kommit in till Skatteverket senast den 5 i andra månaden efter utgången av den period som sammanställningen avser.

I förevarande fall avsåg Bolagets periodiska sammanställning perioden april till juni 2006. Redovisningen skulle således, enligt 10 kap. 36 § skattebetalningslagen, ha kommit in till Skatteverket senast den 5 augusti 2006. Den 5 augusti 2006 var dock en lördag, varför sammanställningen istället, enligt 2 § lagen om beräkning av lagstadgad tid, inte skulle vara inkommen till Skatteverket förrän den 7 augusti 2006.

Trots att Bolaget är skyldigt att följa alla de lagar och regler som finns i samhället kände Bolaget inte till just dessa regler. Den periodiska sammanställningen kom därför att lämnas in för sent. Därmed skall, enligt 15 kap. 8 § skattebetalningslagen, en förseningsavgift om 1 000 kronor skall tas ut.

Den i förevarande fall aktuella periodiska sammanställningen är bara en av alla de blanketter svenska företagare har att fylla i och skicka in till svenska myndigheter. År 2005 krävde 90 myndigheter in 94 miljoner blanketter och företagens kostnader för att administrera de statliga regelverken har av Näringslivets regelnämnd, NNR, uppskattats till 60 miljarder kronor per år.<sup>5</sup>

Enligt Företagarombudsmannens mening är det uppenbart att det svenska företagarklimatet skulle förbättras om företagens administrativa börda minskar. Det är därför glädjande att regeringen har satt upp ett konkret mål och aviserat att regelbördan för företagen ska minska med 25 procent under en period av fyra år.<sup>6</sup>

---

<sup>2</sup> Näringslivets regelnämnd, Fickfakta om regler i Sverige, [http://www.nnr.se/assets/files/publikationer/nnr\\_fickfakta\\_webb.pdf](http://www.nnr.se/assets/files/publikationer/nnr_fickfakta_webb.pdf)

<sup>3</sup> Gregow, Sveriges rikets lag 2006, s. B1259 – B1304

<sup>4</sup> Exempelvis inkomstskattelagen (1999:1229) och mervärdesskattelagen (1994:200)

<sup>5</sup> Näringslivets regelnämnd, Hur ser krånglet för företagen ut? Regelindikator 2006, s. 2 och 18

<sup>6</sup> Regeringen, Näringspolitikens budget 2007, <http://www.regeringen.se/sb/d/2954/a/17245>

Därtill anser Företagarombudsmannen att Skatteverket i förevarande fall har brustit i den serviceskyldighet som, enligt 4 och 7 §§ förvaltningslagen, åligger verket. När verket skickade blanketten Kvartalsredovisning – periodisk sammanställning (SKV 5740) till Bolaget kände Skatteverket till att blanketten, i enlighet med vad som ovan redovisats, skulle vara verket tillhanda senast den 7 augusti 2006. Trots detta angav inte Skatteverket på blanketten att denna skulle vara verket tillhanda senast den 7 augusti 2006. Istället angavs att blanketten skulle ”lämnas snarast”.

Hade Skatteverket angett att blanketten skulle vara verket tillhanda senast den 7 augusti 2006, istället för den vaga angivelsen ”lämnas snarast”, är det sannolikt att Bolaget hade lämnat in blanketten före den 7 augusti 2006 och därmed undvikit förseningsavgiften om 1 000 kronor. Enligt Företagarombudsmannen skulle detta ha varit betydligt mer företagervänligt och dessutom i linje med den serviceskyldighet som enligt förvaltningslagen åligger Skatteverket.

*I bedömningen av förevarande ärende deltog Tommy Adamsson, Patrik Engellau, Thomas Gür, Lars I W Jansson, Monica Werenfels Röttorp och Edward Waller.*