

Lag om ändring i lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare;

SFS 1990:332

Utkom från trycket
den 11 juni 1990

utfärdad den 10 maj 1990.

Enligt riksdagens beslut¹ föreskrivs i fråga om lagen (1984:668) om uppbörd av socialavgifter från arbetsgivare²

dels att 30 § skall upphöra att gälla,

dels att i 6, 17, 18, 22 a, 24, 33 och 46 §§ orden "den lokala skattemyndighet" i olika böjningsformer skall bytas ut mot "skattemyndighet" i motsvarande form,

dels att i 41 § orden "lokal skattemyndighet" skall bytas ut mot "skattemyndighet",

dels att i 9 och 23 §§ ordet "länskattemyndighet" i olika böjningsformer skall bytas ut mot "skattemyndighet" i motsvarande form,

dels att nuvarande 54 § skall betecknas 30 §,

dels att 2, 3, 7, 10, 11, 15, 16, 19, 20, 22 d, 26, 27, 29, den nya 30, 32, 44, 47, 50–53 och 55 §§ samt rubrikerna närmast före 30 och 50 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det skall införas en ny paragraf, 50 a §, av följande lydelse.

2 §³ I denna lag förstås med

lön: sådan lön eller annan ersättning enligt 2 kap. 3–5 §§ lagen (1981:691) om socialavgifter på vilken arbetsgivaravgifter skall beräknas;

uppbördsdeklaration: sådan uppbördsdeklaration som anges i 54 § 1 mom. uppbördslagen (1953:272);

månadsavgift: de arbetsgivaravgifter som skall redovisas enligt 4 §;

utgiftsår: det kalenderår för vilket arbetsgivaravgifter skall betalas;

årsavgift: summan av de arbetsgivaravgifter som belöper på utgiftsåret;

årsuppgift: en arbetsgivaravgift om den lön på vilken årsavgift skall beräknas;

redaravgift: de arbetsgivaravgifter som avser lön för vilken sjömansskatt skall betalas;

restitutionsränta: ränta enligt 24 §;

anståndsränta: ränta enligt 30 §.

3 §⁴ Beslut enligt denna lag meddelas av den skattemyndighet hos vilken arbetsgivaren är registrerad för inbetalning och redovisning av arbetstagar-skatt, om inte annat följer av 32 §. Är arbetsgivaren inte registrerad meddelas beslut av skattemyndigheten i det län där arbetsgivaren är bosatt. Saknar en arbetsgivare, som är bosatt utomlands eller är juridisk

¹ Prop. 1989/90: 74, SkU32, rskr. 217.

² Senaste lydelse av

9 § 1987: 563

17 § 1987: 1208

22 a § 1986: 1137

23 § 1986: 1388

24 § 1986: 480

30 § 1986: 1388.

³ Senaste lydelse 1987: 1208.

⁴ Senaste lydelse 1986: 1389. Ändringen innebär bl. a att första stycket upphävs.



person, fast driftställe här i riket, meddelas beslutet av skattemynd⁵ i Stockholms län.

Vad som i första stycket sägs om arbetsgivare skall i fråga om beslut enligt 22 a § gälla uppdragsgivaren.

7 §⁵ Skattemyndigheten kan om särskilda skäl föreligger medge att arbetsgivare redovisar och betalar månadsavgift inom viss tid efter den dag då avgiften annars skall betalas.

Skattemyndigheten i Stockholms län kan om särskilda skäl föreligger medge att sådan arbetsgivare som avses i 3 § första stycket sista meningen redovisar och betalar arbetsgivaravgifter i annan ordning än som föreskrivs i denna lag.

10 §⁶ Skattemyndigheten skall fastställa månadsavgiften och i förekommande fall ålägga betalningsskyldighet för arbetsgivaren om denne har

1. underlåtit att lämna redovisning enligt 4 § ;
2. lämnat oriktig uppgift och månadsavgiften på grund därav blivit för låg; eller
3. redovisat för hög månadsavgift och beslut om restitution eller avkortning skall meddelas.

Betalningsskyldighet skall också åläggas arbetsgivaren för avgiftsbelopp som har redovisats i uppbördsdeklaration men inte betalats. Belopp för vilket betalningsskyldighet ålagts får omedelbart drivas in.

Kan på grund av brister i arbetsgivarens uppgifter, bokföring eller anteckningar om utgiven lön underlaget för den månadsavgift som skall fastställas inte beräknas tillförlitligt, skall det uppskattas av skattemyndigheten efter vad som bedöms vara skäligt med hänsyn till föreliggande omständigheter såsom verksamhetens art och omfattning.

Om arbetsgivaren saknat skälig anledning anta att uppgift som han har lämnat om värde av naturaförmån har varit oriktig får skattemyndigheten inte på grund av det felaktiga värdet fastställa höjd månadsavgift. Skattemyndigheten behöver inte heller besluta om rättelse när den oriktiga uppgiften avseende naturaförmånen gäller ett mindre belopp och rättelse inte yrkas av arbetsgivaren.

Månadsavgift får fastställas även i fall då avgift för samma månad tidigare fastställts. Beslut enligt denna paragraf får inte meddelas om årsavgift har fastställts.

11 §⁷ Skattemyndigheten eller riksskatteverket får anmana en arbetsgivare att inom den tid som angetts i anmaningen lämna årsuppgift.

Har uppbördsdeklaration lämnats under särskilt redovisningsnummer skall årsuppgift lämnas under samma nummer.

15 §⁸ En arbetsgivare som lämnat ofullständig årsuppgift får anmanas att komplettera den.

⁵ Senaste lydelse 1986:1388.

⁶ Senaste lydelse 1987:1208.

⁷ Senaste lydelse 1987:1208.

⁸ Senaste lydelse 1987:1208.



Efter anmaning är arbetsgivare och arbetstagare skyldiga att inom den tid som har angetts i anmaningen meddela de upplysningar som behövs för kontroll av avgiftsskyldigheten.

Arbetsgivaren och arbetstagaren skall efter anmaning också förete alla handlingar som behövs för kontroll av avgiftsskyldigheten såsom kontrakt, kontoutdrag, räkning eller kvitto.

Anmaning enligt denna paragraf får utfärdas av riksskatteverket eller skattemyndigheten.

Bestämmelserna i 54 § 3 mom. andra stycket och tredje stycket första meningen uppbördslagen (1953:272) om uppbördsdeklaration skall tillämpas på årsuppgift.

16 §⁹ Om arbetsgivare eller arbetstagare inte hörsammar en anmaning enligt 15 § första, andra eller tredje stycket får vite föreläggas. Om en arbetsgivare inte hörsammar en anmaning enligt 11 § får den anmanande myndigheten vid vite anmana denne att inkomma med årsuppgift inom viss tid. Bestämmelserna i 83 § uppbördslagen (1953:272) om vite gäller därvid i tillämpliga delar.

Bestämmelserna i 3 kap. 6 § taxeringslagen (1990:324) gäller när anmaning enligt 15 § andra eller tredje stycket utfärdats.

19 §¹⁰ Har årsavgiften blivit oriktig på grund av felräkning, felskrivning eller annat uppenbart förbiseende, skall skattemyndigheten rätta felaktigheten, om inte denna är att anse som ringa. Ändring skall också vidtas

1. om ett belopp som har inräknats i avgiftsunderlaget har ansetts utgöra inkomst av annat förvärvsarbete vid beräkningen av pensionsgrundande inkomst eller

2. om ett belopp som inte har inräknats i avgiftsunderlaget har ansetts utgöra inkomst av anställning vid beräkningen av pensionsgrundande inkomst.

20 §¹¹ Skattemyndigheten får ålägga en arbetsgivare betalningsskyldighet för ett utgiftsårs avgifter inom sju år efter utgiftsårets utgång. Har en arbetsgivare avlidit får betalningsskyldighet dock inte åläggas dödsboet enligt 22 § om inte frågan prövats inom två år efter utgången av det kalenderår under vilket bouppteckning blivit ingiven för registrering.

Har arbetsgivaren, på sätt anges i 14 § andra stycket skattebrottslagen (1971:69), delgetts underrättelse om misstanke om brott som avser arbetsgivaravgifterna eller har åtal väckts mot honom för sådant brott, får skattemyndigheten ålägga betalningsskyldighet för det utgiftsår som brottet avser även efter utgången av i första stycket angiven tid. Detsamma gäller om tiden för att ådöma arbetsgivaren påföljd för sådant brott har förlängts genom beslut enligt 14 a § skattebrottslagen.

Beslut om betalningsskyldighet får i fall som avses i 12 § skattebrottslagen också meddelas efter utgången av den tid som anges i första stycket.

Betalningsskyldighet enligt andra stycket får inte åläggas efter utgången av kalenderåret efter det då någon av de där angivna åtgärderna först

⁹ Senaste lydelse 1987:1208.

¹⁰ Ändringen innebär bl. a. att andra stycket upphävs.

¹¹ Senaste lydelse 1985:116.



vidtogs. Betalningsskyldighet enligt tredje stycket får inte åläggas utgången av kalenderåret efter det då åtgärd som avses i 12 § skattebrottslagen vidtogs. Har arbetsgivaren avlidit skall dock fråga om betalningsskyldighet för dödsboet prövas inom sex månader från dödsfallet.

Beslut om betalningsskyldighet enligt andra stycket skall, utom i fall avses i 12 § skattebrottslagen, undanröjas av skattemyndigheten, om inte väcks på grundval av den förundersökning som föranlett underrättelsen om brottsmisstanke eller beslutet om tidsförlängning eller, om åtal har väckts, åtalet läggs ned eller inte bifalls till någon del.

Vad som sägs i andra – femte styckena tillämpas också beträffande en juridisk persons arbetsgivaravgifter om åtgärd som avses i andra stycket, har vidtagits mot den som har företrätt den juridiska personen eller om fall som avses i 12 § skattebrottslagen föreligger beträffande honom.

22 d §¹² En arbetsgivares skyldighet att betala arbetsgivaravgifter som belöper på en av honom utgiven ersättning får helt efterges, om han

1. inte insåg att han var arbetsgivare åt den som utförde det arbete för vilket han utgett ersättningen och

2. med hänsyn till föreliggande omständigheter måste anses ha saknat anledning räkna med att han var arbetsgivare.

Var den, med vilken arbetsgivaren har avtalat om arbetets utförande, när avtalet ingicks registrerad i det centrala skatterregistret för betalning av preliminär A-skatt, får eftergift medges endast om särskilda skäl föreligger.

Om det finns förutsättningar enligt denna paragraf får eftergift medges, även om det inte har yrkats.

Fråga om eftergift prövas av skattemyndigheten eller, när ett beslut om skyldighet att betala arbetsgivaravgifter överklagats, av den instans som prövar överklagandet.

26 §¹³ Skattemyndigheten skall övervaka att arbetsgivare fullgör sina skyldigheter enligt denna lag.

27 §¹⁴ För kontroll av att en arbetsgivare har fullgjort sin uppgiftsskyldighet får riksskatteverket eller skattemyndigheten besluta om revision hos arbetsgivaren. Därvid gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i 3 kap. 8 – 14 §§ taxeringslagen (1990:324) om taxeringsrevision.

29 § Bestämmelserna i 3 kap. 17 § första stycket taxeringslagen (1990:324) gäller i tillämpliga delar i fråga om uppgifter i uppbördsdeklARATIONER och andra handlingar, som har avlämnats eller tillhandahållits enligt bestämmelserna i denna lag eller upprättats eller för granskning omhändertagits av en myndighet vid avgiftskontroll.

Uppgifter som avses i första stycket får tillhandahållas myndigheter i främmande stater med vilka Sverige har träffat överenskommelse om handräckning i ärenden om avgift enligt system för social trygghet.

¹² Senaste lydelse 1986:1137.

¹³ Senaste lydelse 1986:1388. Ändringen innebär bl. a. att andra stycket upphävs.

¹⁴ Senaste lydelse 1986:1388.



30 §¹⁵ Har ett beslut om betalningsskyldighet överklagats eller kan an-
nars betalningsskyldigheten antas komma att sättas ned får skattemyndig-
heten medge anstånd med betalningen. Därvid gäller bestämmelserna i
49 § 1, 2 och 3 mom. uppbördslagen (1953:272) i tillämpliga delar.

Den som har fått anstånd skall betala ränta (*anståndsränta*) för den del
av anståndsbeloppet för vilket betalningsskyldighet kvarstår vid anstånds-
tidens utgång. Anståndsränta beräknas för visst kalenderår efter en ränte-
sats som med tre procentenheter överstiger det av riksbanken fastställda
diskonto som gällde vid utgången av det föregående året.

Anståndsränta utgår från och med månaden efter den, då beloppet
skulle ha erlagts om anstånd inte hade medgetts, till och med den månad,
då anståndstiden gått ut eller, om betalning skett dessförinnan, till och
med den månad betalning skett. Anståndsränta som understiger 50 kronor
skall dock inte påföras. Öretal som uppkommer vid ränteberäkningen
bortfaller.

Bifalls arbetsgivarens yrkande av skattemyndigheten skall erlagd ränta
återbetalas. Bifaller domstol ett överklagande skall erlagd ränta återbetalas
sedan domen vunnit laga kraft. På återbetalat belopp beräknas restitu-
tionsränta. I fråga om ränteberäkningen gäller i tillämpliga delar 24 §.

Sedan skattemyndigheten ålagt arbetsgivaren betalningsskyldighet för
räntebeloppet får det omedelbart drivas in.

I fråga om befrielse från anståndsränta gäller bestämmelserna i 49 § 5
mom. uppbördslagen.

32 §¹⁶ Skattemyndighetens behörighet enligt 11, 15 och 30 §§ tillkom-
mer skattemyndigheten i Göteborgs och Bohus län. I fråga om åtgärder
som avses i 28 § andra stycket meddelas beslut av skattemyndigheten i det
län där målet om indrivning av avgiftsfordringen är anhängigt.

Det allmänna ombudet enligt 24 § lagen (1958:295) om sjömansskatt får
hos sjömansskattekontoret yrka att redaravgift påförs en redare.

44 § Frågor om avgiftstillägg som avser månadsavgift eller årsavgift som
har fastställts av skattemyndigheten prövas av myndigheten.

Riksskatteverket och, när fråga är om redaravgift, det allmänna ombu-
det för sjömansskatt får i den ordning som gäller för överklagande enligt
denna lag hos länsrätten eller, när fråga är om redaravgift, sjömansskatte-
nämnden yrka att avgiftstillägg påförs.

47 §¹⁷ Bestämmelserna i 43 § om eftergift av avgiftstillägg skall beaktas
även om yrkande om detta inte har framställts, i den mån det föranleds av
vad som förekommit i ärendet.

Om arbetsgivaravgifterna sätts ned, skall också vidtas den ändring i
beslutet om avgiftstillägg som nedsättningen kan föranleda.

¹⁵ Senaste lydelse av förutvarande 54 § 1986:1388.

¹⁶ Senaste lydelse 1987:1208.

¹⁷ Senaste lydelse 1987:1220. Ändringen innebär att tredje stycket upphävs.



Överklagande m. m.

50 §¹⁸ Skattemyndighetens beslut får överklagas hos länsrätten.

Sjömansskattekontorets beslut får överklagas hos sjömansskattenämnden.

Riksskatteverkets, skattemyndighetens eller sjömansskattekontorets beslut om revision eller beslut varigenom vite har förelagts får inte överklagas.

50 a § Överklagande av arbetsgivare, det allmänna ombudet för sjömansskatt eller, när fråga är om beslut enligt 22 a §, någon av sökandena skall vara skriftligt och ha kommit in inom två månader från den dag klaganden fick del av beslutet.

Överklagande av riksskatteverket skall vara skriftligt och ha kommit in inom två månader från det beslutet meddelades.

Riksskatteverket får hos länsrätten yrka att arbetsgivaravgifter påförs en arbetsgivare.

51 §¹⁹ Beslut av skattemyndigheten eller sjömansskattekontoret, som får överklagas, skall på ansökan av arbetsgivaren eller, när fråga är om beslut enligt 22 a §, någon av sökandena omprövas av skattemyndigheten respektive sjömansskattekontoret. Ansökningshandlingen skall ha kommit in före överklagandetidens utgång.

Bestämmelserna i 6 kap. 5–7 §§ taxeringslagen (1990: 324) gäller när en arbetsgivare eller, när fråga är om beslut enligt 22 a §, någon av sökandena har överklagat skattemyndighetens beslut.

52 §²⁰ Länsrättens beslut i fråga som avses i 6 § tredje stycket, 7 §, 22 a § andra stycket eller 30 § första stycket får dock inte överklagas.

Sjömansskattenämndens beslut överklagas hos kammarrätten inom den tid som gäller vid överklagande hos kammarrätten av nämndens beslut enligt lagen (1958: 295) om sjömansskatt. Beslut i fråga som avses i 6 § tredje stycket, 22 a § andra stycket eller 30 § första stycket får dock inte överklagas.

53 § Bestämmelserna i 6 kap. 10–24 §§ taxeringslagen (1990: 324) gäller för mål enligt denna lag. Vad som i taxeringslagen sägs om skattskyldig skall gälla arbetsgivare eller, när fråga är om beslut enligt 22 a §, någon av sökandena. Vad som i taxeringslagen sägs om skattetillägg skall gälla avgiftstillägg.

55 § Belopp för vilket betalningsskyldighet ålagts av allmän förvaltningsdomstol eller sjömansskattenämnden får omedelbart drivas in.

Denna lag träder i kraft den 30 juni 1990 och tillämpas från och med den 1 januari 1991. Den nya bestämmelsen i 30 § om befrielse från anstånds-ränta tillämpas på ränta som påförts efter utgången av år 1990. Äldre bestämmelser i 50–53 §§ gäller för beslut som har meddelats före den 1

¹⁸ Senaste lydelse 1986: 1389.

¹⁹ Senaste lydelse 1986: 1389.

²⁰ Senaste lydelse 1986: 1388.



nuari 1991. De nya bestämmelserna om riksskatteverkets överklagande-
ätt och om företrädare för det allmänna tillämpas dock från och med den
1 januari 1991 även om beslutet meddelats dessförinnan. Äldre bestäm-
melser i förutvarande 54 § gäller fortfarande i fråga om avgifter som
förfallit till betalning före den 1 januari 1991.

SFS 1990:332

På regeringens vägnar

BENGT LINDQVIST

Karl-Ingvar Rundqvist
(Socialdepartementet)

