



## **Förordning om självdeklARATIONER och kontrollUPPGIFTER;**

**SFS 2001:1244**

Utkom från trycket  
den 21 december 2001

utfärdad den 13 december 2001.

Regeringen föreskriver följande.

### **1 kap. Allmänna bestämmelser**

**1 §** Denna förordning gäller vid tillämpning av lagen (2001:1227) om självdeklARATIONER och kontrollUPPGIFTER.

**2 §** Termer och uttryck som används i denna förordning har samma betydelse och tillämpningsområde som i lagen (2001:1227) om självdeklARATIONER och kontrollUPPGIFTER.

### **2 kap. SjälvdeklARATIONENS innehåll**

#### **Gemensamma bestämmelser**

**1 §** En självdeklARATION skall innehålla följande identifikationsUPPGIFTER

1. den skattskyldiges namn,
2. om sådant nummer finns, personnummer, samordningsnummer, organisationsnummer eller motsvarande registreringsnummer, samt
3. den skattskyldiges postadress.

En självdeklARATION skall beträffande en utländsk juridisk person också innehålla uppgift om det land, där styrelsen hade sitt säte vid beskattningsårets utgång.

**2 §** Den som har varit begränsat skattskyldig under mindre än hela beskattningsåret, skall lämna uppgift om den tid han har varit obegränsat skattskyldig.

**3 §** Riksskatteverket får meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter en självdeklARATION skall innehålla för att skattemyndigheten skall kunna fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

**4 §** Den som skall lämna uppgifter enligt 3 kap. 5 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall från bokföringen lämna följande uppgifter om varje näringsverksamhet:

1. intäkter och kostnader,
2. bokslutsdispositioner,
3. skatter och skattemässiga avsättningar,
4. tillgångar och skulder,
5. avsättningar och obeskattade reserver, samt
6. eget kapital.

**5 §** Uppgifter skall utöver vad som anges i 4 § lämnas om

1. arten och omfattningen av verksamheten,
2. hur värdesättningen på lager samt fordringar har skett,
3. hur det bokföringsmässiga resultatet har justerats för att stämma överens med bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229),
4. hur avdrag för värdeminskning har beräknats,
5. den skattskyldiges tillskott till eller uttag ur näringsverksamheten samt andra förmåner som den skattskyldige fått av verksamheten,
6. ändrade redovisningsprinciper, samt
7. värdet av under året anskaffade och avyttrade inventarier.

**6 §** Fysiska personer och dödsbon skall lämna uppgift om kapitalunderlaget för räntefördelning enligt 33 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229) vid utgången av närmast föregående beskattningsår samt motsvarande belopp vid beskattningsårets utgång.

**7 §** Företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag skall, i stället för att lämna sådana uppgifter som anges i 4 och 5 §§ till sin självdeklaration foga sin årsredovisning.

Ett svenskt skadeförsäkringsföretag skall lämna en bestyrkt kopia av protokoll eller annan handling, som visar hur resultaträkningen och balansräkningen för beskattningsåret slutligt har fastställts samt hur vinsten för samma år har disponerats.

**8 §** Ett utländskt försäkringsföretag som bedriver skadeförsäkringsverksamhet i Sverige, skall i stället för vad som anges i 4–7 §§ till sin självdeklaration foga sitt årsbokslut.

**9 §** Ett privatbostadsföretag som skall schablonbeskattas skall i fråga om fastigheten, i stället för vad som anges i 4 och 5 §§, i självdeklarationen lämna uppgift om de intäkter och kostnader som anges i 39 kap. 25 § inkomstskattelagen (1999:1229).

**10 §** Den som har intäkter i inkomstslaget näringsverksamhet och som för beskattningsåret enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m. i sin balansräkning redovisar pensionsutfästelse under rubriken Avsatt till pensioner eller i sådan delpost som avses i 8 a § samma lag, skall i själv-

deklarationen redovisa vad som avser sådana pensionsutfästelser för vilkas tryggande avdragsrätt föreligger vid inkomsttaxeringen. Redovisningen skall avse förhållandena vid såväl beskattningsårets ingång som dess utgång.

Den som enligt 16 kap. 14 § eller 28 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) har gjort avdrag för medel som avsatts till pensionsstiftelse eller personalstiftelse skall lämna uppgift om namn och organisationsnummer på stiftelsen.

**11 §** Den som gör avdrag enligt reglerna om skogskonto eller skogsskadekonto i 21 kap. 21 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall till självdeklarationen foga utredning samt besked från banken om insättningen. Uppgifterna skall lämnas enligt fastställt formulär.

Den skattskyldige skall i sin självdeklaration lämna uppgift om tillgodohavandet på skogskonto och skogsskadekonto vid beskattningsårets utgång.

**12 §** Den som gör avdrag enligt reglerna om upphovsmannakonto i 32 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall till självdeklarationen foga utredning samt besked från banken om insättningen. Uppgifterna skall lämnas enligt fastställt formulär.

Den skattskyldige skall i sin självdeklaration lämna uppgift om tillgodohavandet på upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång.

**13 §** Riksskatteverket får meddela föreskrifter om att de uppgifter som avses i 4 § 1–3 i särskilda fall får lämnas i sammansatta poster om skattemyndigheten ändå kan fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

### **3 kap. Deklarationsförfarandet**

#### **Formulär för självdeklaration**

**1 §** Riksskatteverket skall fastställa formulär för självdeklarationer. Deklarationsblanketter skall tillhandahållas kostnadsfritt hos skattemyndigheten.

Skattemyndigheten får se till att blanketter också tillhandahålls hos andra statliga eller kommunala organ eller på annat lämpligt sätt.

**2 §** Skattemyndigheten skall på den blankett för den allmänna självdeklarationen som sänds till den skattskyldige förtrycka följande uppgifter, grundade på innehållet i inkomna kontrolluppgifter och övriga av myndigheten kända uppgifter:

1. sådana identifikationsuppgifter som anges i 2 kap. 1 §,
2. uppgifter som behövs för att bestämma om den skattskyldige skall beskattas eller inte,
3. intäkter i inkomstslaget tjänst samt intäkter och kostnader i inkomstslaget kapital,
4. avdrag för avgift för pensionsförsäkring och för inbetalning på pensionssparkonto,
5. uppgifter som behövs för beräkning av fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, samt

6. skattepliktiga tillgångar och avdragsgilla skulder enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt om beskattningsbar förmögenhet kan antas uppkomma.

### **Elektronisk självdeklaration**

3 § Riksskatteverket får föreskriva eller i enskilda fall medge att självdeklaration får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

### **Skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto**

4 § Riksskatteverket skall fastställa formulär för utredning och bankbesked enligt 2 kap. 11 och 12 §§. Blanketter för sådana utredningar och bankbesked skall tillhandahållas kostnadsfritt hos skattemyndigheten.

## **4 kap. Särskilda uppgifter**

1 § Riksskatteverket får meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter som redaren skall lämna enligt 5 kap. 3 § 4 lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

2 § Riksskatteverket skall fastställa formulär för särskilda uppgifter. Blanketter för särskilda uppgifter skall tillhandahållas kostnadsfritt hos skattemyndigheten.

## **5 kap. Kontrolluppgift om intäkt i inkomstlaget tjänst**

1 § En kontrolluppgift enligt 6 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter om annan bostadsförmån här i landet än förmån av semesterbostad skall innehålla uppgift om huruvida bostaden är belägen på taxeringsenhet som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152) benämns småhusenhet.

2 § I en kontrolluppgift skall uppgift om det sammanlagda värdet av andra förmåner än bilförmån lämnas.

3 § I en kontrolluppgift skall i fråga om bilförmån uppgift lämnas om

1. bilmodell,
2. nedsättning av värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, på grund av att den skattskyldige utgett ersättning för förmånen,
3. värdet av bilförmånen, exklusive drivmedel, efter nedsättning enligt 2,
4. värdet av förmån av fritt eller delvis fritt drivmedel enligt 61 kap.10 § inkomstskattelagen (1999:1229), och
5. antalet kilometer tjänstekörning som ersättning för kostnader för drivmedel för resa i tjänsten med förmånsbil avser.

4 § Riksskatteverket får meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter som skall lämnas i en kontrolluppgift om

1. bilförmån som avser testbilar eller miljöbilar, och
2. kostförmån.

**5 §** I en kontrolluppgift skall uppgift lämnas om bruttolönen och vad som dragits av i de fall där avdrag för löntagares eller hans efterlevandes pensionering gjorts vid löneutbetalningen.

## **6 kap. Kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet**

**1 §** Riksskatteverket får föreskriva vilka uppgifter enligt 7 kap. 3 § 3 lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter om utbetalt stöd eller efterskänt belopp som den uppgiftsskyldige skall lämna.

## **7 kap. Kontrolluppgift om fordringsrätter och delägarätter**

**1 §** I en kontrolluppgift enligt 8 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter om tomträttsavgäld skall uppgift lämnas om fastighetens beteckning.

**2 §** En kontrolluppgift enligt 10 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter om avyttring av andelar i en värdepappersfond eller ett utländskt fondföretag skall innehålla uppgifter om fondens eller fondföretagets namn.

**3 §** Riksskatteverket får föreskriva att en kontrolluppgift enligt 8–10 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall innehålla uppgift om fordringsrättens eller delägarrettens ISIN-nummer (International Security Identification Number) om sådant nummer finns.

## **8 kap. Gemensamma bestämmelser om kontrolluppgifter**

### **Identifikationsuppgifter**

**1 §** Kontrolluppgifter skall innehålla följande identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige och den skattskyldige:

1. namn,
2. om sådant nummer finns, personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer, samt
3. postadress.

### **Tidpunkt och sätt för lämnande av kontrolluppgifter**

**2 §** Riksskatteverket får föreskriva att en kontrolluppgift skall lämnas till en annan myndighet än den som anges i 14 kap. 2–4 §§ lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

**Sammandrag av kontrolluppgifter**

**3 §** Sammandrag av kontrolluppgifter skall innehålla följande identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige:

1. namn,
2. om sådant nummer finns, personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer, samt
3. postadress.

**Blanketter och formulär**

**4 §** Riksskatteverket skall fastställa formulär för kontrolluppgifter och sammandrag av kontrolluppgifter. Blanketter för kontrolluppgifter och sammandrag av kontrolluppgifter skall kostnadsfritt tillhandahållas hos skattemyndigheten.

Skattemyndigheten får se till att blanketter också tillhandahålls hos andra statliga eller kommunala organ eller på annat lämpligt sätt.

**9 kap. Annan uppgiftsskyldighet****Uppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige**

**1 §** Den som har gjort en betalning till eller från utlandet för vilken en kontrolluppgift enligt 12 kap. 3 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall lämnas, skall till den som är skyldig att lämna kontrolluppgiften uppge

1. om sådant nummer finns, sitt personnummer, samordningsnummer, organisationsnummer eller motsvarande registreringsnummer,
2. vad betalningen avser,
3. vilket land betalningen går till eller kommer från, samt
4. namnet på betalningsmottagaren i utlandet.

**2 §** Den som för egen räkning öppnar ett inlåningskonto, anskaffar ett räntebärande värdepapper eller på annat sätt placerar pengar för förräntning skall ange sitt personnummer, organisationsnummer, samordningsnummer eller motsvarande registreringsnummer om mottagaren är skyldig att utan föreläggande lämna kontrolluppgift beträffande räntan. Detta gäller dock inte den som inte har tilldelats ett sådant nummer.

**3 §** Den som begär registrering hos en central värdepappersförvarare av följande slag av värdepapper skall samtidigt lämna uppgift om namn och hemvist på den för vilkens räkning utdelningen eller räntan skall lyftas:

1. ett värdepapper som avses berättiga till utdelning från utländsk juridisk person, eller
2. en obligation, ett förlagsbevis eller någon annan för den allmänna rörelsen avsedd förskrivning där ränta erläggs mot kupong eller kvitto och inte betalas ut av någon som driver valutahandel eller av värdepappersinstitut hos vilket utländskt fondpapper eller rättighet som an knyter till sådant fondpapper förvaras i depå eller kontoförs.

Om namnet eller hemvisten ändras, skall den som har lämnat uppgiften utan dröjsmål anmäla detta skriftligt till värdepappersförvararen.

En bank eller ett värdepappersinstitut som av en central värdepappersförvarare har medgett rätt att registreras som förvaltare av aktier enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument, är skyldig att lämna en sådan uppgift som rör ränta efter uppmaning från värdepappersförvararen. En sådan uppmaning får inte göras senare än fem år efter det att räntan har betalats ut.

**4 §** Den som gör en insättning på ett skogskonto, skogsskadekonto eller upphovsmannakonto skall lämna uppgift till banken om vilket beskattningsår insättningen avser.

## **10 kap. Förelägganden**

### **Föreläggande att lämna självdeklaration och andra uppgifter**

**1 §** Den som enligt 17 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter har förelagts att lämna självdeklaration, kontrolluppgift eller annan uppgift skall ges minst fem dagar att följa föreläggandet.

## **11 kap. Undantag från uppgiftsskyldighet**

### **Begränsat skattskyldiga**

**1 §** Kontrolluppgift enligt 12 kap. 2 och 3 §§ lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall lämnas endast i den utsträckning och omfattning som Riksskatteverket föreskriver.

### **Identifikationsuppgifter**

**2 §** Riksskatteverket får föreskriva eller i enskilda fall medge att sådana identifikationsuppgifter som skattemyndigheten inte behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst får uteslutas ur den kontrolluppgift som lämnas till skattemyndigheten.

Uppgifterna får dock inte uteslutas ur ett sådant meddelande som enligt 15 kap. 1 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall lämnas till den som kontrolluppgiften avser.

### **Sammandrag av kontrolluppgifter**

**3 §** Sammandrag av kontrolluppgifter skall lämnas endast i den utsträckning och omfattning som Riksskatteverket föreskriver.

## 12 kap. Övriga bestämmelser

### Skyldighet att bevara underlag

1 § Ett sådant underlag som avses i 19 kap. 2 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall bevaras under sex år efter utgången av det kalenderår underlaget avser.

### Förvaring och gallring

2 § En sådan handling som avses i 19 kap. 4 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall inte gallras om den avser aktiebolag eller ekonomisk förening som har taxerats i Göteborgs kommun eller kommun som ligger i Östergötlands, Gotlands eller Västernorrlands län.

Handlingar som i annat fall upprättats vid taxeringsrevision får bevaras under längre tid om det behövs med hänsyn till omständigheterna.

### Beslut

3 § Beslut i ett ärende enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter får sättas upp i form av ett elektroniskt dokument.

### Ytterligare föreskrifter

4 § Riksskatteverket skall meddela de ytterligare föreskrifter som behövs för verkställighet av lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och denna förordning.

---

1. Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2002 och tillämpas första gången vid 2002 års taxering med följande undantag:

a) bestämmelserna i 3 kap. 2 § tillämpas första gången vid 2003 års taxering,

b) andra bestämmelser om kontrolluppgiftsskyldighet än de i 7 kap. 2 och 3 §§ tillämpas första gången vid 2003 års taxering, såvitt de innebär en utvidgning av denna skyldighet jämfört med motsvarande äldre bestämmelser.

2. Vid utgången av år 2001 upphör följande förordningar att gälla:

a) förordningen (1990:1237) om självdeklaration och kontrolluppgifter,

b) kungörelsen (1955:671) om skyldighet i vissa fall att lämna kontrolluppgifter för inkomsttaxeringen, och

c) förordningen (1979:825) om upphovsmannakonto.

3. Den upphävda förordningen om självdeklaration och kontrolluppgifter skall fortfarande tillämpas i de fall den upphävda lagen (1990:325) om självdeklaration och kontrolluppgifter enligt punkten 2 av övergångsbestämmelserna till lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall tillämpas.

4. Den upphävda förordningen om upphovsmannakonto skall fortfarande tillämpas vid 2001 och tidigare års taxeringar.

5. I en kontrolluppgift i fråga om bilförmån skall i förekommande fall årsmodell uppges för en bil som tillverkats före den 1 januari 2002.

6. Riksskatteverket får medge att uppgifter enligt 3 kap. 5 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt 2 kap. 3–5 §§ denna förord-



ning lämnas med hjälp av automatiserad databehandling på annat sätt än i form av ett elektroniskt dokument till utgången av år 2003.

**SFS 2001:1244**

På regeringens vägnar

BOSSE RINGHOLM

Anita Saldén Enérus  
(Finansdepartementet)

