

Lagändringar gällande kassaregister och kommentarer till förslag till nya föreskrifter och allmänna råd från Skatteverket

1 Sammanfattning

Beslutade och föreslagna lagändringar

Riksdagen har under våren 2013 beslutat om följande ändringar i lagstiftningen om kassaregister.

- Det generella undantaget från skyldigheten att använda kassaregister för torg- och marknadshandeln har tagits bort. Detta gäller från den 1 januari 2014 och ändringen har tillkommit för att stärka konkurrensen på lika villkor i kontantbranschen.
- Det har införts en utvidgad möjlighet för Skatteverket att i enskilda fall besluta om undantag som gäller kassaregister. Utvidgningen innebär att det är tillräckligt att en viss skyldighet är oskälig för att undantag ska kunna medges. Den utvidgade möjligheten att ge undantag i enskilda fall gäller redan från den 1 juli 2013. Tidigare var det nödvändigt att en skyldighet var oskälig av tekniska orsaker för att undantag skulle kunna medges.

I lagrådsremissen Undantag från kassaregisterkrav vid obetydlig omfattning, 2013-09-12, föreslår regeringen en ändring i lagstiftningen om kassaregister som avses att gälla retroaktivt från den 1 januari 2010. Ändringen innebär ett förtydligande av undantaget från skyldigheten att använda kassaregister när försäljning av varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort bara sker i obetydlig omfattning. Med obetydlig omfattning avses försäljning inklusive moms som uppgår till ett riktvärde av fyra prisbasbelopp¹. Genom den föreslagna lagändringen förtydligas att riktvärdet fyra prisbasbelopp ska gälla den försäljning som sker eller kan antas komma att ske i en verksamhet. Avsikten med lagändringen är att säsongbaserad försäljning

¹ År 2013 uppgår ett prisbasbelopp till 44 500 kronor.

inte ska räknas om till årsvis försäljning när bedömning ska göras om försäljningen är av obetydlig omfattning².

Förslag till nya föreskrifter och allmänna råd från Skatteverket

Med anledning av beslutade och föreslagna lagändringar har Skatteverket tagit fram förslag till tre nya föreskrifter och två allmänna råd.

Det *första förslaget*³ är en föreskrift som innehåller undantag från skyldigheten att använda kassaregister vid obemannad försäljning och undantag för bingo-spel med tillstånd enligt lotterilagen (1994:1000). Förslaget motsvaras i sak av Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:20) med den skillnaden att undantag även medges för obemannad försäljning som utgör torg- och marknadshandel.

Det *andra förslaget*⁴ är en föreskrift som innehåller undantag från skyldigheten att använda kassaregister under åren 2014 och 2015 vid försäljning av sådana lotterier inklusive marknads- och tivolinöjen som enligt lotterilagen får anordnas utan tillstånd på en offentlig nöjeställning. Undantaget är begränsat till verksamhet som utgör torg- och marknadshandel. Innehållet har inte någon motsvarighet i nu gällande reglering. Hur en reglering bör utformas efter utgången av 2015 avser Skatteverket att återkomma till.

Det *tredje förslaget*⁵ är allmänna råd om tillämpning av begreppet obetydlig omfattning. Innehållet motsvaras av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:2 med den skillnaden att omräkningsregeln för säsongsbaserad försäljning är borttagen. Förslaget är baserat på den ovan nämnda lagrådsremissen med förslag till lagändring där innebörden av begreppet obetydlig omfattning förtydligas.

Det *fjärde förslaget*⁶ är allmänna råd om tillämpning av möjligheten för Skatteverket att ge undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister. Innehållet motsvaras i sak av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:3 som ger ledning för vad som bör krävas för att ett företag kan anses ha ett tillförlitligt underlag för skattekontroll.

² Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:2) framgår att om försäljning endast sker under en del av ett år bör försäljningen räknas om till årsvis försäljning när bedömning ska göras om försäljningen är av obetydlig omfattning.

³ Förslag till Skatteverkets föreskrifter om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister, SKVFS 2013:X1.

⁴ Förslag till Skatteverkets föreskrifter om undantag under åren 2014 och 2015 från skyldigheter som gäller kassaregister och som avser vissa lotterier enligt lotterilagen, SKVFS 2013:X2.

⁵ Förslag till Skatteverkets allmänna råd om obetydlig omfattning avseende skyldigheter som gäller kassaregister, SKV A 2013:X3.

⁶ Förslag till Skatteverkets allmänna råd om undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister, SKV A 2013:X4.

Det femte förslaget⁷ är en föreskrift som upphäver en bestämmelse i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister. Bestämmelsen upphävs då den inte behövs.

Begreppet oskäligt – undantag i enskilda fall

Hur begreppet oskäligt bör tolkas kommenteras i denna promemoria i avsnitt 3.2 Utökad möjlighet till undantag i enskilda fall. Skatteverket har inte tagit fram några allmänna råd till ledning för vad som utgör oskäligt.

Ingen särskild konsekvensutredning

Skatteverket bedömer att föreslagna föreskrifter och allmänna råd inte ökar företagens kostnader utan tvärtom att förslagen minskar företagens kostnader. Av det skälet har Skatteverket inte tagit fram en särskild konsekvensutredning enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

⁷ Förslag till Skatteverkets föreskrifter om ändring av Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister, SKVFS 2013:X5.

Innehållsförteckning

- 1 Sammanfattning
- 2 Lagstiftningen om kassaregister
- 3 Lagändringar
 - 3.1 Det generella undantaget för torg- och marknadshandeln upphör den 1 januari 2014
 - 3.2 Utökad möjlighet till undantag i enskilda fall från den 1 juli 2013
 - 3.3 Ändring av begreppet obetydlig omfattning – retroaktivt från den 1 januari 2010
- 4 Skatteverkets förslag till nya föreskrifter och allmänna råd
 - 4.1 Föreskrifter om undantag från skyldighet som gäller kassaregister
 - 4.2 Föreskrifter om undantag under åren 2014 och 2015 avseende vissa lotterier enligt lotterilagen
 - 4.3 Allmänna råd om obetydlig omfattning avseende skyldigheter som gäller kassaregister
 - 4.4 Allmänna råd om undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister
 - 4.5 Upphävande av bestämmelse i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister
- 5 Ingen särskild konsekvensutredning

2 Lagstiftningen om kassaregister

Lagen (2007:592) om kassaregister m.m., benämnd kassaregisterlagen, trädde i kraft den 1 januari 2008 och skyldigheterna enligt lagen började gälla den 1 januari 2010. Bestämmelserna i kassaregisterlagen och förordningen om kassaregister (2007:597) har därefter förts in i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, och i skatteförfarandeförordningen (2011:1261), förkortad SFF, vilka trädde i kraft den 1 januari 2012 (se prop. 2010/11:165). I det följande kommenteras översiktligt vissa bestämmelser i SFL och SFF.

Enligt 39 kap. 4 § SFL ska näringsidkare som säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort använda kassaregister. I 39 kap. 5 § SFL finns flera undantag från denna dokumentationsskyldighet. Enligt punkt 1 gäller undantag från kassaregisterkravet för den som bara i obetydlig omfattning säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort⁸. Övriga undantag i 39 kap. 5 § SFL gäller näringsidkare som är befriade från skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (punkt 2), taxitrafik (punkt 3), försäljning genom distansavtal eller hemförsäljningsavtal (punkt 4), försäljning med hjälp av en varuautomat eller annan liknande automat eller i en automatiserad affärslokal (punkt 5), automatspel (punkt 6) och torg- och marknadshandel⁹ (punkt 7). Med torg- och marknadshandel avses all handel utom sådan som en näringsidkare stadigvarande bedriver i permanenta lokaler eller i omedelbar anslutning till dessa (39 kap. 2 § SFL). Undantaget för torg- och marknadshandel gäller dock inte för den som enligt alkohollagen (2010:1622) har tillstånd för servering till allmänheten, om inte försäljningen är av obetydlig omfattning och företaget därmed är undantaget enligt punkt 1.

Näringsidkare som omfattas av skyldigheterna gällande kassaregister ska till Skatteverket anmäla de kassaregister som finns i verksamheten och underrätta Skatteverket vid förändrade förhållanden, 7 kap. 3 och 4 §§ SFL. All försäljning och annan löpande användning av ett kassaregister ska registreras i kassaregistret och ett av registret framställt kvitto ska alltid tas fram och erbjudas kunden, 39 kap. 7 § SFL. Enligt 39 kap. 8 § första stycket SFL ska ett kassaregister på ett tillförlitligt sätt visa alla registreringar som har gjorts samt programmeringar och inställningar som utgör behandlingshistorik enligt bokföringslagen (1999:1078). Enligt 39 kap. 8 § andra stycket SFL ska kassaregistret vara certifierat.

Enligt 39 kap. 9 § SFL får Skatteverket i enskilda fall besluta om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister om behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt eller om en viss skyldighet är

⁸ I lagrådsremiss Undantag från kassaregisterkrav vid obetydlig omfattning, 2013-09-12, föreslås att begreppet obetydlig omfattning ändras. Se vidare i avsnitt 3.3.

⁹ Det generella undantaget för torg- och marknad har tagits bort. Ändringen träder i kraft den 1 januari 2014, se avsnitt 3.1.

oskäligen. Ett beslut om undantag får förenas med villkor. Skatteverket har bemyndigats av regeringen att meddela föreskrifter om krav på kassaregister, teknisk kontroll och användning av kassaregister samt undantag från skyldigheter som gäller kassaregister, 39 kap. 10 § SFL och 9 kap. 3 § SFF.

I 42 kap. 3 § SFL finns bestämmelser om tillsyn över kassaregister. Där anges att Skatteverket utövar tillsyn över att den som är eller kan antas vara skyldig att använda kassaregister har kassaregister och att kassaregister som används i en verksamhet uppfyller föreskrivna krav. I 42 kap. 6 § SFL finns bestämmelser om kontrollbesök som avser kassaregister. Där anges att Skatteverket får göra kundräkning, kvittokontroll, kontrollköp och kassainventering.

Enligt 50 kap. 1 § SFL ska en kontrollavgift tas ut om Skatteverket vid tillsyn eller kontrollbesök finner att den som är skyldig att använda kassaregister inte fullgör denna skyldighet eller inte har lämnat uppgift till Skatteverket om de kassaregister som finns i verksamheten. Av 50 kap. 2 § SFL framgår att kontrollavgiften är 10 000 kronor vid varje kontrolltillfälle och 20 000 kronor vid förnyad överträdelse inom ett år. I 51 kap. 1 § SFL finns bestämmelser om hel eller delvis befrielse från kontrollavgifter.

3 Lagändringar

3.1 Det generella undantaget för torg- och marknadshandeln upphör den 1 januari 2014

När skyldigheterna att använda kassaregister trädde i kraft den 1 januari 2010 fanns i kassaregisterlagen ett generellt undantag för den som bedriver torg- och marknadshandel, ett undantag som nu finns i 39 kap. 5 § 7 SFL. I prop. 2006/07:105 s. 40 framförde regeringen att det visserligen inte finns något som talar för att kontrollbehovet skulle vara mindre i branschen torg- och marknadshandeln än i kontanthandeln generellt. Det generella undantaget för torg- och marknadshandeln infördes dock mot bakgrund av de speciella förhållanden som råder för denna bransch och i propositionen s. 40 framförde regeringen att mycket talade för att ett krav på certifierade kassaregister skulle innebära en orimlig börda för torg- och marknadshandeln.

Enligt 2 § 39 kap. SFL avses med torg- och marknadshandel all handel utom sådan som en näringsidkare stadigvarande bedriver i permanenta lokaler eller i omedelbar anslutning till dessa. I prop. 1997/98:100 s. 211 är definitionen av torg- och marknadshandel kommenterad med att det avser den försäljning som sker från torg, gator, marknader, mässor, loppmarknader, idrottsgalor, festivaler, tillfälligt utnyttjade lokaler eller liknande. Detta gäller oavsett om försäljningen bedrivs inomhus eller utomhus, i lokaler eller liknande som utnyttjas vid enstaka tillfällen eller för kortare tid, från försäljningsstånd,

fordon eller andra anordningar som ställs upp. Försäljningen behöver inte ske yrkesmässigt, och vad som säljs saknar betydelse.

Det generella undantaget för torg- och marknadshandel har genom beslut i riksdagen tagits bort och denna ändring gäller från den 1 januari 2014¹⁰. Bakgrunden till lagändringen framgår av prop. 2012/13:129 Förbättrad konkurrens på lika villkor i kontantbranschen. I propositionen anför regeringen att kritiska synpunkter har framförts på undantaget för torg- och marknadshandeln som kan sammanfattas med att undantaget snedvrider konkurrensen och missgynnar den fasta handeln som omfattas av kassaregisterkravet. I propositionen s. 15 framhåller regeringen att det övergripande syftet med kassaregisterregleringen är att skydda seriösa företag från illojal konkurrens från mindre seriösa företagare och att öka legitimiteten för skattesystemet. Regeringen framför att den tekniska utvecklingen har medfört att det inte längre kan anses orimligt att även torg- och marknadshandlare omfattas av kravet på kassaregister. Vidare framförs i propositionen att certifierade kassaregister nu kan införskaffas till en betydligt lägre kostnad än vad som uppskattades när kassaregisterkravet infördes. Samtidigt med slopandet av det generella undantaget för torg- och marknadshandeln infördes en utökad möjlighet för Skatteverket att i enskilda fall besluta om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister, se avsnitt 3.2.

3.2 Utökad möjlighet till undantag i enskilda fall från den 1 juli 2013

I 39 kap. 9 § SFL finns bestämmelser om att Skatteverket i enskilda fall får besluta om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister om vissa förutsättningar är uppfyllda. Undantag kan avse skyldigheten att använda kassaregister i sin helhet eller begränsas till att avse visst eller vissa krav i lagen eller i föreskrifter meddelade med stöd av lagen. Ett beslut om undantag får förenas med villkor och kan tidsbegränsas. Paragrafen anger två olika situationer där Skatteverket kan ge enskilda företag undantag från skyldigheter som gäller kassaregister. Enligt punkt 1 kan undantag beslutas om behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt och enligt punkt 2 kan undantag beslutas om en viss skyldighet kan anses oskälig. Med ”på annat sätt” avses att registrering av den kontanta försäljningen inte behöver göras i ett kassaregister som uppfyller föreskrivna krav. Skatteverket har utfärdat allmänna råd för tillämpningen av punkt 1 (SKV A 2009:3).

Fram till den 30 juni 2013 gällde enligt 39 kap. 9 § första stycket 2 SFL att en viss skyldighet skulle vara oskälig av tekniska orsaker för att Skatteverket skulle få medge undantag från skyldigheter som gäller kassaregister.

¹⁰ SFS 2013:384

Lagändringen¹¹ som trädde i kraft den 1 juli 2013 infördes genom prop. 2012/13:129 Förbättrad konkurrens på lika villkor i kontantbranschen. Bakgrunden till bestämmelsen och den utökade möjligheten för Skatteverket att medge undantag är följande.

Av prop. 2006/07:105 s. 98 framgår att möjligheten att få undantag – för att en viss skyldighet är oskälig av tekniska orsaker – främst var avsedd för situationer när försäljningen sker utomhus och då det t.ex. finns svårigheter med elförsörjningen samtidigt som väderförhållandena är besvärliga. Undantagsbestämmelsen föreslogs av 2004 års skattekontrollutredning i betänkandet Krav på kassaregister Effektivare utredning av ekobrott (SOU 2005:35) och avsikten var att tillgödosa de problem som bedömdes kunna uppstå för företag verksamma i torg- och marknadshandeln. För sådan handel infördes istället ett generellt undantag från kassaregisterlagens skyldigheter, en bestämmelse som nu finns i 39 kap. 5 § första stycket 7 SFL. I propositionen uttalade regeringen att det för annan handel än torg- och marknadshandel kan finnas tekniska problem som är av en sådan omfattning att det inte är skäligt att kräva registrering i kassaregister. Bedömningen av vad som av tekniska orsaker är oskäligt ska främst ske med utgångspunkt i vilka kassaregistermodeller som vid aktuell tidpunkt finns på marknaden.

I prop. 2012/13:129 s. 20 framhåller regeringen att samtliga skyldigheter som gäller kassaregister måste vara möjliga att uppfylla för företagen. Regeringen ansåg att det i och med utvidgningen av kassaregisterkravet (slopandet av det generella undantaget för torg- och marknadshandeln, se avsnitt 3.1) kan finnas andra situationer än de av teknisk art då det är oskäligt att tynga en näringsverksamhet med skyldigheter som gäller kassaregister. Undantag från vissa skyldigheter bör kunna medges om det skulle vara oskäligt att kräva att dessa uppfylls i det enskilda fallet. Regeringen föreslog därför att undantaget i 39 kap. 9 § första stycket 2 SFL skulle utvidgas till att avse även andra orsaker än tekniska då en viss skyldighet kan anses oskälig. Den av riksdagen beslutade ändringen innebär att Skatteverket i enskilda fall kan besluta om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister när dessa bedöms som oskäliga.

I författningskommentarerna i prop. 2012/13:129 s. 25 sägs följande till den utvidgade möjligheten att medge undantag. ”Vid bedömningen av om en viss skyldighet är oskälig ska hänsyn tas till samtliga omständigheter som är för handen i det enskilda fallet. Ett undantag kan i något fall gälla samtliga skyldigheter som gäller kassaregister och därmed leda till att näringsidkaren i det enskilda fallet befrias helt från kravet på kassaregister. Ett undantag kan i ett annat fall avse bara en viss skyldighet inom ramen för systemet med kassaregister, som exempelvis skyldigheten att erbjuda kvitton.”

¹¹ SFS 2013:384

Allmänna råd om vad som avses med tillförlitligt underlag för skattekontroll

För en enhetlig tillämpning av undantagsbestämmelsen i 39 kap. 9 § första stycket 1 SFL har Skatteverket gett ut allmänna råd, SKV A 2009:3. I de allmänna råden har Skatteverket angett vad som bör krävas för att ett företag bör medges undantag för att behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt än med certifierat kassaregister. SKV A 2009:3 kommer att upphävas och ersättas med nya allmänt råd med samma innehåll i sak, se avsnitt 4.4.

Inga allmänna råd om vad som avses med att en viss skyldighet är oskälig

Skatteverket har inte gett ut några allmänna råd till ledning för tillämpningen av undantagsbestämmelsen i 39 kap. 9 § första stycket 2 SFL. Fram till 30 juni 2013 gällde att Skatteverket kunde besluta om undantag om en viss skyldighet är oskälig av tekniska orsaker. Från den 1 juli 2013 ändrades detta och det är numera tillräckligt att en viss skyldighet är oskälig för att Skatteverket ska kunna medge undantag.

Skatteverket har inte tagit fram något förslag till allmänna råd som ger generell ledning för när en viss skyldighet kan anses oskälig och som innebär att undantag bör medges i det enskilda fallet. Detta beror på att de frågeställningar som uppkommer vid bedömning av villkoret ”oskälig” naturligen är av sådan karaktär att det inte är möjligt för Skatteverket att kunna förutse vad enskilda företag kan åberopa för omständigheter och som sammantaget i det enskilda fallet kan utgöra grund för undantag.

I det följande kommenteras möjligheten för ett enskilt företag att få undantag till följd av att en viss skyldighet kan anses oskälig. I första hand kommenteras förhållanden som avser torg- och marknadshandeln och skälet till detta är att Skatteverket fått ojämförligt flest frågor om kassaregisterkravet vid sådan handel och detta med anledning av det utvidgade tillämpningsområdet för kassaregister från den 1 januari 2014 (se avsnitt 3.1). Som redan nämnts tillkom möjligheten till undantag i enskilt fall enligt 39 kap. 9 § första stycket 2 SFL, i dess lydelse fram till den 30 juni 2013, för att ge möjlighet till undantag när en viss skyldighet gällande kassaregister är oskälig av tekniska orsaker. Av prop. 2006/07:105 s. 98 framgår att bestämmelsen främst var avsedd för när försäljningen sker utomhus och då det t.ex. finns svårigheter med elförsörjningen samtidigt som väderförhållandena är besvärliga. I propositionen uttalades att vad som av tekniska orsaker är oskäligt främst ska bedömas med utgångspunkt i vilka kassaregistermodeller som vid aktuell tidpunkt finns på marknaden.

Av avsnitt 3.1 framgår att det generella undantaget för torg- och marknadshandeln upphör den 1 januari 2014. I prop. 2012/2013:129 s. 15 uttalade regeringen att den tekniska utvecklingen har medfört att det inte längre kan anses orimligt att även torg- och marknadshandlare omfattas av kravet på kassaregister. Regeringen uttalade också att certifierade kassaregister kan anskaffas till en betydligt lägre kostnad än vad som uppskattades när kassaregisterkravet infördes och att den årliga tekniska kontrollen aldrig infördes¹².

Med Skatteverkets kännedom om marknaden för kassaregister kan Skatteverket konstatera att den tekniska utvecklingen av kassaregister fortsätter i snabb takt och att utvecklingen innebär att kassaregister får högre prestanda, blir mer användarvänliga med fler kompetenta funktioner samtidigt som att prisbilden är sjunkande. Utvecklingen har också gått i den riktningen att tillverkare tar fram små portabla batteridrivna kassaregister som är anpassade för att användas utomhus och som klarar besvärliga väderleksförhållanden.

Skatteverket bedömer att företag verksamma i torg- och marknadshandeln idag har goda möjligheter att anskaffa kassaregister som är ändamålsenliga för företagets försäljning av varor eller tjänster och att dessa kan anskaffas till ett acceptabelt pris¹³. Enbart den omständigheten att en verksamhet utgör torg- och marknadshandel och att försäljningen ibland kan ske vid besvärliga väderleksförhållanden anser Skatteverket därför inte utgöra skäl för att medge undantag enligt 39 kap. 9 § första stycket 2. Som angetts ovan gäller från den 1 juli 2013 att det är tillräckligt att en viss skyldighet är oskälig för att undantag ska kunna medges. Denna ändring påverkar i sig inte möjligheterna för ett företag att få undantag för att företaget anser att det inte finns ändamålsenliga kassaregister på marknaden anpassade för dess verksamhet.

I ett visst avseende anser Skatteverket dock att det för närvarande finns beaktansvärda svårigheter att upprätthålla kassaregisterkravet. Detta gäller för den ambulerande tivolverksamheten avseende tombola, hjul (t.ex. chokladhjul) samt marknads- och tivolinöjen, vilka alla enligt lotterilagen (1994:1000) är att anses som lotterier. Sådana lotterier får enligt 20 § lotterilagen anordnas utan tillstånd om vissa villkor för lott- och vinstpriser m.m. är uppfyllda. Vid anordnandet av sådana lotterier som sker i en verksamhet som utgör torg- och marknadshandel föreslås därför ett generellt undantag under åren 2014 och 2015, se avsnitt 4.2.

I Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:2) om kontrollenhet till kassaregister finns vissa bestämmelser om tekniska prestanda som en kontrollenhetsmodell minst ska klara för att bli certifierad. Exempel på detta är att en kontrollenhet enligt 12 kap. 20 § SKVFS 2009:2 minst ska klara temperaturområdet + 5 °C

¹² Jämför prop. 2006/07:105 s. 86 f.

¹³ I prop. 2012/13:129 s. 23 anges i konsekvensanalysen att prisläget för ett tillverkardeklarerat kassaregister och en certifierad kontrollenhet har stabiliserats på nivån från ca 6 000 kronor.

till + 40 °C. Ett annat exempel är att en kontrollenhet enligt 12 kap. 21 § SKVFS 2009:2 minst ska klara luftfuktigheten 10-85 % utan att kondensation uppkommer som är skadlig för enheten. Dessa bestämmelser anger minimikrav för certifiering och anger därmed inte den prestanda som en kontrollenhet faktiskt har. De bestämmelser som finns i SKVFS 2009:2 utgör därmed inte en begränsning för det användningsområde som en kontrollenhet kan användas i utan detta är en sak som tillverkare av kontrollenheter får ange i produktbeskrivningar. När det gäller tillverkardeklarerade kassaregister finns det i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:1) om krav på kassaregister inga bestämmelser alls om att ett kassaregister ska uppfylla vissa minimikrav avseende teknisk prestanda. Även här gäller att det ankommer på tillverkare av kassaregister att i produktbeskrivningar ange användningsområdet för kassaregister.

Företag som är skyldiga att använda kassaregister måste ha kassaregister som uppfyller föreskrivna krav, vilket idag innebär att det ska vara ett tillverkardeklarerat kassaregister och en certifierad kontrollenhet. Det ankommer på ett enskilt företag att inom denna ram själv bedöma om det kassaregister som anskaffas är ändamålsenligt i företagets verksamhet. I lagstiftningen finns inte några bestämmelser som begränsar ett kassaregisters användningsområde. En sådan bestämmelse finns däremot i 5 § Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister. Nämda bestämmelse anger att en kontrollenhet och ett kassaregister endast får användas i eller utsättas för en miljö som den är certifierad för respektive är tillverkardeklarerad för. Bestämmelsen har fått en utformning som i vissa fall kan innebära en begränsning av möjligheterna att använda produkterna. Bestämmelsen föreslås därför upphävas från den 1 januari 2014, se avsnitt 4.5. Genom denna ändring finns det inte längre något hinder enligt Skatteverkets föreskrifter mot att t.ex. en kontrollenhet används i ett temperaturområde som den inte är certifierad för.

Det grundläggande kravet är att vid försäljning av varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort ska enligt 39 kap. 4 § SFL försäljningen registreras i ett kassaregister. Om ett driftsavbrott inträffar i ett kassaregister ska företaget enligt 19 § andra stycket SKVFS 2003:3 utan dröjsmål anmäla detta till Skatteverket. Bestämmelsen är kommenterad i avsnitt 5.18 i Skatteverkets meddelande SKV M 2012:8. Där anges bl.a. att bestämmelsen har tillkommit för att Skatteverket ska få information om driftsavbrott, vilket är av betydelse i Skatteverkets kontrollverksamhet. Om ett företag råkar ut för driftsavbrott kan företaget fortsätta sin försäljning utan att komma i konflikt med kassaregisterkravet om företaget använder en s.k. kontantfaktura. När det gäller företag verksamma i den traditionella torg- och marknadshandeln är de praktiska möjligheterna att använda kontantfaktura vid driftsavbrott mycket begränsade. Om företagen väljer att fortsätta försäljningen bör detta dokumenteras på annat lämpligt sätt. Om driftsavbrotten har uppkommit av omständigheter som ligger utanför företagets kontroll är detta något

som Skatteverket särskilt måste beakta inom ramen för bestämmelserna i 51 kap. SFL om hel eller delvis befrielse av kontrollavgift.

En särskild fråga för företag verksamma i torg- och marknadshandeln är tillgång till el. Om det på en marknadsplats finns framdragen el är det av självklara skäl tillräckligt att ett företag har ett kassaregister som kan anslutas till elnätet. Om det däremot på en marknadsplats inte finns framdragen el måste ett företag ordna med egen elförsörjning eller använda batteridrivet kassaregister. Om det på en marknadsplats med framdragen el skulle uppstå strömavbrott är det en omständighet som ligger utanför företagets kontroll. De möjligheter ett företag har att kunna fortsätta försäljningen utan att registrera i kassaregister och utan att bryta mot regelverket för kassaregister är kommenterat ovan.

Ekonomiska skäl är enbart i sig normalt inte tillräckligt för att ett företag ska kunna få undantag och lönsamhetsproblem är ett exempel på detta. Om ett företag behöver många kassaregister är detta en följd av att verksamheten är av större omfattning och undantag enbart på den grunden bör därför normalt inte medges.

3.3 Ändring av begreppet obetydlig omfattning – retroaktivt från den 1 januari 2010

Enligt 39 kap. 5 § 1 SFL gäller inte skyldigheten att använda kassaregister för den som bara i obetydlig omfattning säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort. Undantaget för obetydlig omfattning gäller för alla företag oavsett branschtillhörighet. Av prop. 2006/07:105 s. 37 f. framgår att obetydlig omfattning avser två olika situationer. Den ena situationen rör de allra minsta företagen med låg omsättning. Den andra situationen rör företag där kontant försäljning endast förekommer i rena undantagsfall. Som riktvärde för obetydlig omfattning anges för de allra minsta företagen fyra prisbasbelopp. För företag där kontant försäljning endast förekommer i rena undantagsfall anges att någon procent av omsättningen kan anses utgöra obetydlig omfattning. För en enhetlig tillämpning av undantagsbestämmelsen har Skatteverket gett ut allmänna råd, SKV A 2009:2. Av de allmänna råden framgår bl.a. att försäljning som sker under en begränsad tid under året bör räknas om till försäljning på årsbasis när jämförelse ska göras med riktvärdet fyra prisbasbelopp. En sådan omräkning till årsvis försäljning bör dock inte göras om försäljningen sker under högst 30 dagar under ett kalenderår.

Bestämmelsen i 39 kap. 5 § 1 SFL avseende undantag från kassaregisterkrav om kontantförsäljning bara är av obetydlig omfattning har prövats av Högsta förvaltningsdomstolen (HFD 2013 ref. 16). Målet gällde en näringsidkare som bedriver caféverksamhet varje sommarsäsong mellan maj till september och vars kontantförsäljning uppgår till cirka 90 000 – 100 000 kronor per säsong.

Något undantag medgavs inte i målet och i domskälen uttalar Högsta förvaltningsdomstolen att med hänsyn till den restriktiva tolkning av undantagsbestämmelsen som är avsedd kan kontantförsäljningen under sommarsäsongen inte anses obetydlig.

Med anledning av utgången i HFD 2013 ref. 16 har regeringen i lagrådsremiss 2013-09-12, Undantag från kassaregisterkrav vid obetydlig omfattning, föreslagit ett förtydligande av innebörden av undantagsbestämmelsen i 39 kap. 5 § 1 SFL. Ändringen innebär att det är den faktiska försäljningen som ska ligga till grund för bedömningen. I lagrådsremissen understryks att någon uppräkningsbaserad försäljning till årsvis försäljning inte ska ske vid bedömning av om obetydlig omfattning föreligger. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2014 och föreslås få retroaktiv verkan från den 1 januari 2010 då skyldigheten att använda kassaregister trädde i kraft.

4 Skatteverkets förslag till nya föreskrifter och allmänna råd

4.1 Föreskrifter om undantag från skyldighet som gäller kassaregister

Se bilagt förslag: Skatteverkets föreskrifter om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister, SKVFS 2013:X1

Förslaget SKVFS 2013:X1 ersätter SKVFS 2009:20. Sistnämnda föreskrifter har tillkommit med anledning av kassaregisterlagen och kassaregisterförordningen som numera har upphört att gälla. Förslaget SKVFS 2013:X1 har tagits fram med stöd av SFL och SFF.

Förslaget SKVFS 2013:X1 innehåller bestämmelser om undantag för obemannad försäljning och för bingospel med tillstånd enligt lotterilagen. Innehållet motsvaras i sak av SKVFS 2009:20 med den skillnaden att undantag även medges för obemannad försäljning som utgör torg- och marknadshandel. Det utvidgade undantaget har tillkommit som en följd av att det generella undantaget för torg- och marknadshandeln upphör att gälla den 1 januari 2014. Föreskriften föreslås träda i kraft den 1 januari 2014.

4.2 Föreskrifter om undantag under åren 2014 och 2015 avseende vissa lotterier enligt lotterilagen

Se bilagt förslag: Skatteverkets föreskrifter om undantag under åren 2014 och 2015 från skyldigheter som gäller kassaregister och som avser vissa lotterier enligt lotterilagen, SKVFS 2013:X2

Förslaget SKVFS 2013:X2 har inte någon motsvarighet i nu gällande föreskrifter från Skatteverket. Begränsningen till åren 2014 och 2015 har tillkommit för att skapa utrymme för att lösa de särskilda problem som finns med att använda kassaregister i den ambulerande tivoliverksamheten vid försäljning som avser tombola, olika slag av hjul (t.ex. chokladhjul) samt vid försäljning som utgör marknads- och tivolinöjen. Förslaget avser egentliga lotterier som enligt 20 § lotterilagen får anordnas utan tillstånd. Förslaget är begränsat till att bara gälla försäljning som sker i en verksamhet som utgör torg- och marknads-handel.

Tombola och hjul utgör lotterier enligt lotterilagen och detsamma gäller marknads- och tivolinöjen. Sådana lotterier kan anordnas utan tillstånd med stöd av 20 § lotterilagen (se vidare nedan). Gemensamt för dessa lotterier är att priset för varje lott eller spel är lågt och att det ofta sker i en miljö med många kunder som behöver betjänas samtidigt, vilket innebär att särskilda problem uppkommer med att använda kassaregister. Företag som driver tivoliverksamhet på permanent plats har stora möjligheter att använda särskilda system och i övrigt organisera sin verksamhet på sådant att det är möjligt att uppfylla kassaregisterkravet för lotterier som får anordnas enligt 20 § lotterilagen. Företag i den ambulerande tivoliverksamheten har däremot svårare, inte minst av kostnadsskäl, att anpassa sig till kassaregisterkravet när det gäller dessa lotterier.

I det följande kommenteras några bestämmelser i lotterilagen.

Enligt 3 § lotterilagen avses med lotteri en verksamhet där en eller flera deltagare, med eller utan insats, kan få en vinst till ett högre värde än vad var och en av övriga deltagare kan få. Till lotteri hänförs (1) lottning, gissning, vadhållning och liknande förfaranden, (2) marknads- och tivolinöjen, och (3) bingospel, automatspel, roulettspel, tärningsspel, kortspel, kedjebrevsspel och liknande spel. Av 4 § framgår att med egentligt lotteri avses sådana lotterier som är angivna i 3 § 1 och 2.

Vad som avses med marknads- och tivolinöjen enligt 3 § lotterilagen är kommenterat i prop. 1993/94:182 s. 53. Där anges följande. "För att ett marknads- och tivolinöje skall anses som ett lotteri krävs inte att spelet anordnas i samband med en marknad eller ett tivoli. Det väsentliga är att spelet som sådant kan inordnas under begreppet marknads- och tivolinöje. De omständigheter under vilka spelet bedrivs anses sakna betydelse. Exempel på dessa nöjen är ringkastningsanordningar, bollkastning, pilkastning och skjutbanor. Dessa nöjen betraktas som lotterier, om vinstmöjligheterna är sådana som i egentliga lotterier." Marknads- och tivolinöjen anses således som lotterier enligt lotterilagen trots att det oftast är rena skicklighetsspel.

Enligt 20 § lotterilagen får ett egentligt lotteri (dvs. lotterier enligt 3 § 1 och 2) anordnas utan tillstånd om lotteriet uppfyller de åtta villkor som anges i bestämmelsen. Det första villkoret anger att lotteriet ska anordnas i samband med a) offentlig nöjeställning, b) en offentlig tillställning till förmån för ett allmännyttigt ändamål, eller c) en allmän sammankomst för framförande av ett konstnärligt verk till förmån för ett allmännyttigt ändamål. Det andra villkoret är att lotteriet ska bedrivas inom det för tillställningen eller sammankomsten avsedda området. Det tredje villkoret är att vinsterna bara får utgöras av varor eller tjänster. Det fjärde villkoret är att värdet av varje insats får uppgå till högst 1/6000 av prisbasbeloppet¹⁴. Det femte villkoret är att högsta vinsten får uppgå till högst 1/60 av prisbasbeloppet. Det sjätte villkoret är att vinsterna ska delas ut i omedelbar anslutning till deltagandet i lotteriet. Det sjunde villkoret är att det sammanlagda värdet av vinsterna motsvarar minst 35 procent och högst 50 % av insatsernas värde, om antalet insatser och vinster samt värdet av dessa är bestämda enligt en uppgjord plan. Det åttonde villkoret är att vinstandelen ska anges på lottsedlarna eller anslås i den lokal där lotterierna bedrivs.

Företag som anordnar lotterier enligt 20 § lotterilagen och där denna verksamhet inte utgör torg- och marknadshandel är hänvisade till att ansöka om undantag i enskilt fall enligt 39 kap. 9 § SFL om företaget önskar att kassaregisterkravet inte ska gälla.

Förslaget till undantag begränsas till åren 2014 och 2015 och Skatteverket avser att under denna tid närmare kartlägga och utvärdera de problemställningar som har att göra med kassaregisterkrav för den ambulerande tivoli-verksamheten. Hur en reglering bör utformas efter utgången av 2015 avser Skatteverket att återkomma till.

4.3 Allmänna råd om obetydlig omfattning avseende skyldigheter som gäller kassaregister

Se bilagt förslag: Skatteverkets allmänna råd om obetydlig omfattning avseende skyldigheter som gäller kassaregister, SKV A 2013:X3

Förslaget SKV A 2013:X3 ersätter SKV A 2009:2. Sistnämnda allmänna råd har tillkommit med anledning av kassaregisterlagen och kassaregisterförordningen som numera har upphört att gälla. Förslaget SKVFS 2013:X1 har tagits fram med stöd av SFL och SFF.

Förslaget SKV A 2013:X3 innehåller allmänna råd till ledning för vad som avses med obetydlig omfattning enligt 39 kap. 5 § 1 SFL. Förslaget SKV A 2013:X motsvaras av SKV A 2009:2 med den skillnaden att omräkningsregeln

¹⁴ Ca 7 kronor under år 2013 (44500 kronor/6000).

för säsongsbaserad försäljning är borttagen. Denna ändring är föranledd av förslaget till lagändring enligt lagrådsremiss 2013-09-12, se avsnitt 3.3. De allmänna råden föreslås tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2014.

4.4 Allmänna råd om undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister

Se bilagt förslag: Skatteverkets allmänna råd om undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister, SKV A 2013:X4

Förslaget SKV A 2013:X4 ersätter SKV A 2009:3. Sistnämnda allmänna råd har tillkommit med anledning av kassaregisterlagen och kassaregisterförordningen som numera har upphört att gälla. Förslaget SKV A 2013:X4 har tagits fram med stöd av SFL och SFF.

Förslaget SKV A 2013:X4 motsvaras i sak av innehållet i SKV A 2009:3. De allmänna råden föreslås tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2014.

4.5 Upphävande av bestämmelse i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister

Se bilagt förslag: Skatteverkets föreskrifter om ändring av Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister, SKVFS 2013:X5

Förslaget SKVFS 2013:X5 upphäver 5 § i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister. Nämnda bestämmelse anger att en kontrollenhet och ett kassaregister endast får användas i eller utsättas för en miljö som den är certifierad för respektive är tillverkardeklarerad för. Bestämmelsen har tillkommit för att skydda att en kontrollenhet eller ett kassaregister inte används på ett sådant sätt att gjorda registreringar inte bevaras på ett säkert sätt. Det ankommer emellertid alltid på en tillverkare av kassaregister eller kontrollenheter att i produktbeskrivningar ange i vilka miljöer produkterna får användas i eller utsättas för. Att därutöver reglera detta i Skatteverkets föreskrifter är inte motiverat eftersom det i vissa fall kan innebära en begränsning av möjligheten att använda produkterna. En sådan effekt kan uppstå om t.ex. en kontrollenhet enligt 12 kap. 20 § Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:2) om kontrollenhet till kassaregister är certifierad för att minst klara temperaturområdet + 5 °C till + 40 °C, medan kontrollenheten rent tekniskt och enligt produktbeskrivningen både kan och får användas i ett större temperaturområde. Av denna anledning och då skyddsvärdet av bestämmelsen för säker förvaring av gjorda registreringar är

begränsad bör 5 § SKVFS 2009:3 upphöra att gälla. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2014.

5 Ingen särskild konsekvensutredning

Enligt 4 § förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning ska en myndighet göra en konsekvensutredning innan beslut fattas om föreskrifter eller allmänna råd. Av 5 § framgår att om det finns skäl behöver en konsekvensutredning inte genomföras. Skatteverket anser att föreslagna föreskrifter och allmänna råd inte ökar företagens kostnader utan tvärtom att förslagen minskar företagens kostnader. Av det skälet har Skatteverket inte tagit fram en särskild konsekvensutredning.

Förslagen till föreskrifter minskar företagens kostnader då de avser undantag från skyldigheter som enligt lag gäller kassaregister. Förslagen till allmänna råd syftar till att underlätta för företagen och att åstadkomma en enhetlig rättstillämpning.

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister

SKVFS 2013: XI

Kassaregister

Utkom från trycket
den

beslutade den xx månad 2013.

Skatteverket föreskriver med stöd av 9 kap. 3 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) följande.

Föreskrifternas tillämpningsområde

1 § I dessa föreskrifter finns bestämmelser om undantag från skyldigheter som gäller kassaregister enligt 39 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

Definitioner

2 § Med *företag* avses i dessa föreskrifter den som omfattas av skyldigheter enligt 39 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Med *kontant betalning* likställs i dessa föreskrifter betalning med kontokort.

Med *obemannad försäljning* avses i dessa föreskrifter att ett företag säljer varor eller tjänster mot kontant betalning där köparen själv sköter betalningen genom att betala med kort eller lägga betalningen i ett fack, en låda eller liknande. Försäljning som sker på sådant sätt att företaget övervakar betalningen utgör inte obemannad försäljning.

Med *försäljningslokal* avses i dessa föreskrifter en lokal och plats i dess omedelbara närhet som används för försäljning av varor eller tjänster mot kontant betalning.

Obemannad försäljning i en försäljningslokal

3 § Försäljning som sker i en försäljningslokal som är anpassad för obemannad försäljning omfattas inte av kravet på registrering i kassaregister enligt 39 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Om ett företag använder sin försäljningslokal både för obemannad och bemannad försäljning ska försäljningslokalen anses anpassad för obemannad försäljning om

- det genom tydlig skyltning framgår under vilka tider som försäljningen är obemannad,
- det genom tydlig skyltning framgår att obemannad försäljning pågår,
- försäljningslokalen samtidigt inte används både för bemannad och obemannad försäljning och

SKVFS 2013: X1 – företagets kassaregister inte förvaras i försäljningslokalen när obemannad försäljning pågår.

Vid obemannad försäljning ska företagets namn och adress tydligt framgå av skyltning.

Annan obemannad försäljning än i en försäljningslokal

4 § Obemannad försäljning som sker på en annan plats än i en försäljningslokal omfattas inte av kravet på registrering i kassaregister enligt 39 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244). På platsen för den obemannade försäljningen ska företagets namn och adress tydligt framgå av skyltning.

Bingospel

5 § Från kravet på registrering i kassaregister enligt 39 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244) medges undantag för sådant bingospel som sker med tillstånd enligt lotterilagen (1994:1000).

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2014. Genom föreskrifterna upphävs Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:20) om undantag från skyldigheter enligt lagen om kassaregister.

På Skatteverkets vägnar

NN

nn

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om undantag under åren 2014 och 2015 från skyldigheter som gäller kassaregister och som avser vissa lotterier enligt lotterilagen

SKVFS 2013: X2

Kassaregister

Utkom från trycket
den

beslutade den xx månad 2013.

Skatteverket föreskriver med stöd av 9 kap. 3 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) följande.

1 § Från kravet på registrering i kassaregister enligt 39 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244) medges undantag under åren 2014 och 2015 för försäljning som avser sådana lotterier som avses i 20 § lotterilagen (1994:1000). Undantaget avser endast lotterier som sker i en verksamhet som utgör torg- och marknadshandel enligt 39 kap. 2 § skatteförfarandelagen.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2014.

På Skatteverkets vägnar

NN

nn

Skatteverkets allmänna råd

ISSN 1652-1439



Skatteverkets allmänna råd om obetydlig omfattning avseende skyldigheter som gäller kassaregister

SKV A 2013:X3

Kassaregister

Utkom från trycket
den x månad 2013

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om försäljning i obetydlig omfattning enligt skatteförfarandelagen.

Den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort ska använda kassaregister enligt 39 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. Enligt 39 kap. 5 § SFL finns flera undantag från denna dokumentationsskyldighet. Enligt punkt 1 gäller undantag från kassaregisterkravet den som bara i obetydlig omfattning säljer eller kan antas komma att sälja varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort.

Allmänna råd:

Med försäljning i obetydlig omfattning bör avses försäljning inklusive mervärdesskatt som för en period av tolv månader normalt uppgår till högst fyra prisbasbelopp.

Med försäljning i obetydlig omfattning bör även avses försäljning som sker i rena undantagsfall i ett företag och som är av liten omfattning i förhållande till företagets omsättning. Försäljning som sker fler än tolv dagar per år eller överstiger två procent av företagets omsättning bör normalt inte anses utgöra försäljning i obetydlig omfattning.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. den x månad 2013 och ersätter Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:2) om vad som är försäljning i obetydlig omfattning enligt lagen om kassaregister.

På Skatteverkets vägnar

NN

nn

Skatteverkets allmänna råd

ISSN 1652-1439



Skatteverkets allmänna råd om undantag i enskilda fall från skyldigheter som gäller kassaregister

SKV A 2013:X4

Kassaregister

Utkom från trycket
den x månad 2013

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om undantag i enskilda fall enligt skatteförfarandelagen.

Inledning

Den som i näringsverksamhet säljer varor eller tjänster mot kontant betalning eller mot betalning med kontokort ska använda kassaregister enligt 39 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. Ett kassaregister ska enligt 39 kap. 8 § SFL på ett tillförlitligt sätt visa alla registreringar som har gjorts samt programmeringar och inställningar som utgör behandlingshistorik enligt bokföringslagen (1999:1078). Kassaregistret ska vara certifierat.

Skatteverket får enligt 39 kap. 9 § SFL i enskilda fall medge undantag från skyldigheter som gäller kassaregister om behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll kan tillgodoses på annat sätt eller om en viss skyldighet är oskälig. Ett beslut om undantag får förenas med villkor.

Allmänna råd:

Tillförlitligt underlag för skattekontroll på annat sätt

För att behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll ska anses vara uppfyllt i ett företag bör det krävas

att någon person med ägarinflytande eller närstående till denne varken deltar i den kontanta kassaredovisningen eller i den löpande bokföringen,

att företaget har en tydlig arbets- och ansvarsfördelning för kassaredovisningen, och

att företaget har interna kontrollrutiner som säkerställer en korrekt kassaredovisning.

Behovet av tillförlitligt underlag för skattekontroll bör även anses vara uppfyllt i företag som ingår i en kedja av företag där företagens samtliga kassaregister ingår i ett gemensamt system och där det finns centrala rutiner som säkerställer att de enskilda företagens kassaredovisningar är korrekta.

Villkor

Ett undantag på grund av tillförlitligt underlag för skattekontroll på annat sätt bör första gången det meddelas medges för

SKV A 2013:X4

högst tre år. Om ett undantag förnyas bör det göras för högst fem år i taget.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. den x månad 2013 och ersätter Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2009:3) om undantag i enskilda fall från skyldigheter enligt lagen om kassaregister.

På Skatteverkets vägnar

NN

nn

UTKAST

Skatteverkets författningssamling

ISSN 1652-1420



Skatteverkets föreskrifter om ändring av Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister

Beslutade den xx månad 2013

Skatteverket föreskriver med stöd av 9 kap. 3 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) i fråga om Skatteverkets föreskrifter (SKVFS 2009:3) om användning av kassaregister att 5 § ska upphöra att gälla vid utgången av december 2013.

På Skatteverkets vägnar

NN

SKVFS 2013: X5

Kassaregister

Utkom från trycket
den

UTKAST

nn

