

# SKATTENYTT

*aktuell*

*Redaktör: MATS HENRICSON*

Innehållet i detta nummer av SKATTENYTT-AKTUELLT domineras av ny lagstiftning från slutskedet av riksdagens höstsession samt nya och omarbetade föreskrifter och anvisningar från RSV.

## *Ny lagstiftning*

*Förordning om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige, Danmark, Finland, Island och Norge*

SFS 1987:1043

Förordningen behandlar ikraftträdande och tillämpning av det nya nordiska dubbelbeskattningsavtalet (SFS 1987:384). Det nya avtalet träder i kraft den 13 december 1987 och tillämpas på följande sätt

- i fråga om skatter som innehålls vid källan, på inkomst som förvärvas den 1 januari 1988 eller senare,
- i fråga om övriga skatter på inkomst, på skatter som bestäms för beskattningsår som börjar den 1 januari 1988 eller senare och
- i fråga om förmögenhet, på förmögenhet som taxeras år 1989 eller senare.

## **Höjd inbetalningskvot vid avsättning till allmän investeringsfond.**

SFS 1987:1148

Prop 1987/88:51

Det belopp som i samband med avsättning till allmän investeringsfond skall betalas till riksbanken har höjts från 75 till 100 procent av avsättningen.

De nya bestämmelserna tillämpas första gången vid 1988 års taxering. För företag med räkenskapsår som avslutas före den 31 december 1987 tillämpas äldre bestämmelser vid 1988 års taxering.

## **Utökad deklarationsskyldighet**

SFS 1987:1158

Prop 1987/88:34

Lagändringen som berör taxeringslagen 22 § 1 mom första stycket innebär att numera — förutom juridisk person — även fysisk person är deklarationsskyldig, om underlag för skogsvårdsavgift eller statlig fastighetsskatt skall fastställas.

Den nya regeln tillämpas för första gången vid 1988 års taxering. För för-

värsvkälla för vilken beskattningsåret påbörjats före den 1 maj 1986 tillämpas dock reglerna enligt lagens lydelse intill 1 januari 1987.

#### **Jämkningsar i skyldigheten att lämna kontrolluppgift på räntor**

SFS 1987:1159

Prop 1987/88:44

Fr o m taxeringsåret 1989 införs en generell beloppsgräns för kreditinstitutens uppgiftsskyldighet. Kontrolluppgift skall inte lämnas, om den sammanlagda räntan till en person från olika konton i kreditinstitutet understiger 100 kr.

I stället för den nuvarande skyldigheten att lämna uppgifter om ränta och fordran till samtliga innehavare av gemensamma konton blir det möjligt att för ett konto som innehas av mer än fem personer lämna uppgifter om kontot bara beträffande en av de personer som förfogar över kontot.

Vidare undantas skogskonto, skogsskadekonto, upphovsmannakonto och uppfinnarkonto från kontrolluppgiftsskyldigheten. Endast riksgäldskontoret blir uppgiftsskyldig i fråga om sparobligationer.

Slutligen har den möjlighet RSV haft vid 1987 års taxering att på ansökan av en uppgiftsskyldig vid synnerliga skäl medge undantag från uppgiftsskyldigheten förlängts till att gälla även vid 1988 års taxering.

#### **Skattefrihet för vissa räntor m m**

SFS 1987:1204

Prop 1987/88:42

Genom lagändring i 19 § KL införs skattefrihet för räntor som inte omfattas

av kontrolluppgiftsskyldigheten. Ränta som inte behöver redovisas på kontrolluppgift är skattefri om sådana räntebelopp för den skattskyldige under ett beskattningsår sammanlagt inte uppgår till 500 kronor. Den nya regeln tillämpas fr o m 1989 års taxering.

19 § KL ändras också så att vissa räntor enligt 32 och 34 §§ i den nya tullagen blir undantagna från skatteplikt på samma sätt som gäller för motsvarande ränta enligt den gamla tullagen. Denna ändring träder i kraft den 1 januari 1988.

Slutligen har 19 § KL ändrats som en följd av ändringar i arvs- och gåvolagstiftningen. Till skattepliktig inkomst räknas inte vad som tillfallit make eller sambo vid bodelning eller vad som förvärvats genom arv, testamente, fördel av oskiftat bo eller gåva. Ändringen gäller från den 1 januari 1988.

#### **Ändrat underlag för statlig fastighetsskatt**

SFS 1987:1157

Prop 1987/88:34

Underlag för fastighetsskatt skall i fråga om hyreshusenheter för beskattningsår som har påbörjats före den 1 januari 1988 utgöra hela det taxeringsvärde som åsatts för år 1987. Om taxeringsvärdet sänks vid 1988 års allmänna fastighetstaxering skall underlaget i stället utgöra hela de nya taxeringsvärdet. De nya reglerna tillämpas för första gången vid 1989 års taxering.

#### **Tillämpning av dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Schweiz**

SFS 1987:1182

Prop 1987/88:56

Propositionens förslag redovisades i föregående nummer. Riksdagen biföll propositionen utan ändringar.

I lagen införs med anledning av sammanslagningen av ASEA och Brown Boveri regler om befrielse från skattskyldighet Sverige för utdelning även i vissa andra fall än som följer av avtalet.

De nya bestämmelserna tillämpas beträffande skatter på inkomst, som förvärvats den 1 januari 1988 eller senare och beträffande förmögenhet som taxeras 1989 eller senare.

#### **Förseningsavgifter m m**

SFS 1987:1217

Prop 1987/88:55

I fråga om förseningsavgiften som påförs när en självdeklaration lämnas för sent innebär lagändringen att denna tas ut med ett fast belopp om 1 000 kr för aktiebolag och 500 kr för andra. Har deklaration inte lämnats senast den 1 augusti under taxeringsåret, påförs avgift med 4 000 för aktiebolag och 2 000 för andra. Förseningsavgiften beträffande deklaration för punktskatter och tull, som för närvarande är 100 eller 200 kr, till 300 resp 600 kr.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 1988.

#### **Nya regler om taxeringsrevision**

SFS 1987:1228, 1230—1232

Prop 1987/88:65

I föregående nummer lämnades en redogörelse för huvuddragen i de förslag till ändringar av taxeringslagen m m som propositionen innehöll. Riksdagen har bifallit propositionen utan ändringar.

De nya reglerna träder i kraft den 1 januari 1988.

#### **Basbeloppet för 1988**

SFS 1987:1227

Basbeloppet enligt lagen om allmän försäkring höjs till 25 800 kronor för år 1988. I förhållande till 1987 innebär detta en höjning med 1 700 kronor.

#### **Uppbörd av socialavgifter**

SFS 1987:1208 och 1210

Prop 1987/88:40 och 52

Enligt de nya bestämmelserna är arbetsgivare skyldig att lämna årsuppgift endast efter anmaning av skattemyndighet. Samtidigt begränsas skattemyndighetens skyldighet att fastställa månadsavgift med anledning av ändrad uppbördsdeklaration. Beslut om månadsavgift kan fattas, så länge beslut om fastställelse av årsavgift inte meddelats.

Arbetsgivaren skall månadsvis värdera de avgiftspliktiga naturaförmåner som utgått närmast föregående månad. Arbetsgivarens redovisning av arbetsgivaravgifter i uppbördsdeklaration eller årsuppgift skall stå fast, om denne saknat skälig anledning att anta att hans värdering av förmånerna varit för låg. Lokal skattemyndighet får — även om grund för rättelse föreligger — underlåta att besluta om höjt avgiftsuttag, om höjningen skulle avse ett mindre belopp.

De nya bestämmelserna trädde i kraft den 1 januari 1988 men tillämpas också på årsuppgift och årsavgift avseende utgiftsåret 1987.

## **Utredningsförslag**

**Ny arvs- och gåvoskattelag**  
SOU 1987:62

Arvs- och gåvoskattekommittén har kommit med sitt slutbetänkande. Kommittén föreslår en övergång från nationalitets- till domicilprincipen, vilket innebär att hemvistet blir avgörande för skattskyldighetens omfattning. Vid arvsbeskattningen skall liksom hittills arvlåtarens förhållanden vara avgörande. Däremot föreslås att vid gåva givarens och inte gåvotagarens förhållande skall vara avgörande. En tioårig ovillkorlig utflyttningsregel föreslås. När skattskyldigheten är begränsad till att avse vissa tillgångar föreslår kommittén en utvidgning av avdragsrätten för skulder.

Beträffande allmännyttiga organisationer föreslås en utvidgad skattefrihet. Alla sådana organisationer som i dag är befriade från enbart gåvoskatt föreslås bli generellt befriade. Förslaget omfattar såväl ideella föreningar som stiftelser. Vissa spärrar föreslås för att förhindra missbruk.

Skattskyldigheten inträder liksom f n vid arvlåtarens död samt när giltig gåva skett. Vid s k framskjutna förvärv föreslås att skattskyldigheten inträder genast. Anstånd med skattebetalningen skall i dessa fall kunna medges.

Kommittén föreslår, när det gäller värderingsreglerna, en bättre samordning mellan arvs-, gåvo-, inkomst- och stämpelskatten. Vid gåvobeskattningen skall taxeringsvärdet för gåvoåret användas. Räntelösa eller lågförräntade reverser med obestämd förfallodag skall alltid tas upp till sitt nominella

värde. S k vederlagsreverser skall, om inte räntan motsvarar diskontot och amortering inte sker i normal takt, bara tas upp till halva värdet. Royalties föreslås undantagna från skatteplikt utom vid gåva, då de tas upp till halva sitt värde.

Frågan om företagsförmögenhet, som f n får tas upp till 30 % av eljest gällande värde, behandlas av 1980 års företagsskattekommitté. Arvs- och gåvoskattekommittén föreslår dock att vederlagsreverser skall kunna användas utan att skatteförmånerna uteblir. Likaså skall givaren kunna behålla visst lösöre samt medel som inestår på skogskonto utan att rätten till den förmånligare värderingen går förlorad.

Den främsta nyheten beträffande försäkringsbeskattningen är att den successiva gåvobeskattningen i stort sett upphör och ersätts med en omedelbar beskattning. Av stor betydelse är också de starkt förenklade värderingsregler som föreslås för försäkringar med periodiskt utfallande belopp. Det särskilda grundavdraget för livränteförsäkringar föreslås höjt till 7 000 kr.

Möjligheten att göra arvsavstående med skattemässig verkan beskär kraftigt. För framtiden skall bara sådana avstående som avser ideell andel godtas och där avstående också avser minst halva arvslotten.

På gåvobeskattningsområdet, föreslås diverse nyheter. T ex anges direkt vissa överföringar som inte skall gåvobeskattas. Kapitelltillskott till aktiebolag regleras också. Skattefriheten för gåva av personligt lösöre föreslås höjd från 10 000 kr till 15 000 kr och grund-

avdraget från 2 000 kr till 5 000 kr.

Kommittén föreslås att en rätt till skatteåterbäring vid återgång av gåva införs. Om parterna misstagit sig på skattereglerna eller gåvoskatten av annan anledning visar sig bli en helt annan än de räknat med skall parterna kunna låta gåvan återgå. Uppfylls vissa villkor tas då ingen gåvoskatt ut.

Kommittén föreslår att de nya reglerna skall tillämpas från och med den 1 januari 1989.

### ***RSV:s föreskrifter och meddelanden***

#### **Bostadsförmån för fritidshus som inte schablonbeskattas**

DSV Dt 1987:17

Anvisningarna tillämpas vid 1988 års taxering och har i förhållande till RSV Dt 1987:2, som de ersätter, inte ändrats i sak.

#### **Räntetillägg för räntefria eller lågförräntade lån**

RSV DT 1987:28

De nya anvisningarna, som tillämpas vid 1988 års taxering och ersätter anvisningarna RSV Dt 1985:13, har föranletts av ny lagstiftning om räntetillägg, SFS 1986:508. Enligt de nya bestämmelserna skall räntetillägg inte längre beräknas på bostadsförmån i jordbruksfastighet eller på privat utnyttjande av bil, båt eller liknande inventarium i näringsverksamhet.

Från och med 1988 års taxering beräknas räntetillägg endast på räntefria eller lågförräntade lån som den skattskyldige fått från sin arbets- eller uppdragsgivare.

#### **Avdrag för representationskostnader m m**

RSV Dt 1987:29

Anvisningen har endast ändrats i redaktionellt avseende. Dock har beloppsramen för representation i form av middag, lunch eller supé, som i RSV Dt 1986:22 angivits till 180 kronor, intagits i anvisningen.

#### **Normalbelopp för existensminimum**

RSFS 1987:21 och RSV Du 1987:14

De nya normalbeloppen för existensminimum tillämpas i fråga om preliminär skatt för år 1988 och kvarstående skatt enligt 1987 års taxering samt vid 1989 års taxering.

Normalbeloppen för existensminimum för år 1988 uppgår till 25 100 kr/år för en ensamstående person, 43 500 kr/år för sammanlevande makar och jämställda samt 16 000 kr/år för varje barn.

#### **Indelning i värdeområden, organisation och förfarande samt värderingen vid fastighetstaxering**

RSFS 1987:22—24

Föreskrifterna om värderingen och indelning i värdeområden avser de hyres- och industrienheter som är föremål för allmän fastighetstaxering 1988.

Föreskrifterna om organisation och förfarande tillämpas för första gången vid allmän och särskild fastighetstaxering 1988. De innehåller huvudsakligen regler om granskning och beslutsredovisning med anledning av att granskningen avses utföras av tjänstemän vid de lokala skattemyndigheterna.



**Produktionskostnaden för djur i renskötselrörelse**

RSFS 1987:30

Produktionskostnaderna har räknats upp på grund av prisutvecklingen, och fastställts till följande belopp, exklusive moms

vuxen hanren	650 kr
vuxen honren	590 kr
renkalv	340 kr

Föreskrifterna tillämpas vid 1988 års taxering.

**Avdrag för framtida utgifter för hantering av utbränt kärnbränsle m m**

RSFS 1987:31

Föreskrifterna tillämpas vid 1988 års taxering.

Avdraget för avsättning för utgifter för hantering av låg- och medelaktivt avfall får — oförändrat — inte överstiga en krona per kärnkraftsgenererad MWh.

**Beskattning av fåmansföretag samt delägare m fl i sådant företag**

RSV Dt 1987:31

RSV har förnyat anvisningarna om beskattning av fåmansföretag. I den omarbetade anvisningen har vissa definitioner förtydligats, bl a begreppet fåmansföretag. Bakgrunden till bestämmelserna och förarbetena till lagstiftningen har redovisats utförligare.

Några belopp och beloppsintervall har ändrats. Presumtionsbeloppet för vad som skall anses som marknadsmässig lön till medhjälpande make har höjts till 55 kronor per timme. Om ersättningen inte överstiger detta belopp behöver ingen redogörelse för grunder-

na för ersättningsberäkningen bifogas deklarationen.

Anvisningarna har också skrivits om i den del som behandlar vad som kan godtas vid gottskrivning av tantiem före räkenskapsårets utgång.

De nya anvisningarna tillämpas från och med 1988 års taxering utom beträffande tantiem, som tillämpas från och med 1989 år taxering. Anvisningarna ersätter RSFS 1980:33 och RSV Dt 1980:13.

RSV har också fastställt föreskrifter och anvisningar att gälla inkomståret 1988.

**Värde av fri kost**

RSFS 1987:33

Vid beräkningen av preliminär skatt för 1988, beräkning av arbetsgivaravgift för avgiftsåret 1988 och vid 1989 års taxering tillämpas följande värden för fri kost

en fri måltid om dagen (lunch el middag)	19:70
helt fri kost (minst tre måltider)	49:20

**Värdet av förmån av fri bostad**

RSFS 1987:34

Föreskriften tillämpas för bostad som är belägen i Sverige och inte är semesterbostad vid beräkningen av preliminär skatt och arbetsgivaravgift för 1988

Förmånerna framgår av tabell på följande sida.

	1 rum	1 rok	2 rok	3 rok	varje rum ytterligare
Stor-Stockholm	750	1 100	1 650	2 150	575
Stor-Göteborg	825	1 300	1 750	2 200	550
Kommuner med mer än 75 000 invånare	750	1 150	1 650	2 050	500
Övriga kommuner	725	1 150	1 650	2 050	375
Utanför tätort med närmast om- givning	650	1 000	1 450	1 850	325

**Normalbelopp för ökade levnadskostnader vid inrikes tjänsteresa i enskild tjänst**

RSFS 1988:1

Följande belopp gäller för kalenderåret 1988

För *korttidsförrättning* samt för de första 15 dyggen av varje långtidsförrättning medges avdrag med 311 kr, varav för bostad 55 kr, för kost 236 kr och för diverse småutgifter 20 kr.

För *långtidsförrättning* fr o m 16:e dygnet medges avdrag med 187 kr, varav för bostad 33 kr, för kost 142 kr och för diverse småutgifter 12 kr.

För *endagsförrättning*, som varat mer än 4 men ej mer än 10 timmar i följd, medges avdrag med 62 kr, som avser kost.

För *endagsförrättning*, som varat mer än 10 timmar i följd, medges avdrag med 124 kr, som avser kost.

**Normalbelopp för ökade levnadskostnader vid utrikes tjänsteresa i enskild tjänst**

RSFS 1988:2

Normalbeloppen avser kostnader per dag exklusive logi för utrikes resor som företas under 1988.

Land eller område	Normalbelopp
Afghanistan	545
Albanien	110
Algeriet	585
Amerikas förenta stater	440
Andorra	365
Angola	485
Argentina	315
Australien	345
Azorerna	110
Bahamas	465
Bahrain	300
Bangladesh	205
Barbados	335
Belgien	450
Belize	275
Benin	245
Bermuda	480
Bolivia	205
Botswana	230
Brasilien	220
Brunei	375
Bulgarien	395
Burkina Faso	270
Burma	170
Burundi	275
Canada	310
Centralafrikanska republiken	420
Chile	200
Colombia	190
Comorererna	210
Costa Rica	150
Cuba	315
Cypern	240
Danmark (se även Grönland)	410
Djibouti	365
Dominica	255
Dominikanska republiken	420

Ecuador	205	Libanon	295
Egypten	205	Liberia	385
Elfenbenskusten	440	Libyen	480
El Salvador	300	Liechtenstein	380
Etiopien	275	Luxemburg	450
Fiji	260	Macao	225
Filippinerna	375	Madagaskar	145
Finland	410	Malawi	120
Frankrike	370	Malaysia	250
Förenade arabemiraten	445	Maldiverna	85
 		Mali	360
Gabon	450	Malta	300
Gambia	195	Marocko	295
Ghana	270	Martinique	480
Grekland	250	Mauretanien	465
Grenada	360	Mauritius	275
Grönland	345	Mexico	205
Guadeloupe	390	Mocambique	145
Guatemala	175	Monaco	395
Guinea, republiken	400	Mongoliet	90
Guinea-Bissau	225	 	
Guyana	290	Nederländerna	430
 		Nederländska Antillerna	300
Haiti	370	Nepal	150
Honduras	235	Nicaragua	160
Hongkong	250	Niger	380
 		Nigeria	250
Indien	210	Norge	435
Indonesien	290	Nya Zeeland	340
Irak	540	 	
Iran	855	Oman	370
Irland	320	 	
Island	550	Pakistan	250
Israel	300	Panamá	290
Italien	415	Papua Nya Guinea	240
 		Paraguay	280
Jamaica	375	Peru	290
Japan	685	Polen	195
Jemen, Arabrepubliken	270	Portugal (se även Azorerna)	235
Jemen, Demokratiska folkrepubliken	345	Quatar	330
Jordanien	495	 	
Jugoslavien	250	Rumänien	335
 		Rwanda	275
Kamerun	405	 	
Kanarieöarna	295	Salomonöarna	200
Kap Verde	310	Sao Tomé och Príncipe	145
Kenya	215	Saudiarabien	475
Kina	300	Schweiz	490
Kongo, Folkrepubliken	570	Senegal	325
Korea, Demokratiska folkrepubliken	260	Seychellerna	355
Korea, Republiken	525	Sierra Leone	370
Kuwait	470	Singapore	295
 		Somalia	150
Laos	150	Sovjetunionen	305
Lesotho	175	Spanien	370
		Sri Lanka	280



St Lucia	375	Tyska demokratiska republiken	405
Storbritannien och Nordirland	380	Tyskland, Förbundsrepubliken	420
Sudan	310		
Surinam	470	Uganda	520
Swaziland	215	Ungern	205
Sydafrika	205	Uruguay	160
Syrien	355		
		Venezuela	130
Taiwan	300	Vietnam	215
Tanzania	175	Västra Samoa	145
Thailand	235		
Tjeckoslovakien	230	Zaire	385
Togo	280	Zambia	160
Tonga	155	Zimbabwe	205
Trinidad och Tobago	250		
Tunisien	275	Österrike	460
Turkiet (asiatiska delen)	230		
Turkiet (européiska delen)	270	Övriga länder och områden	250

## **KÖPES**

# **Äldre Skattelitteratur m m**

Regeringsrättens årsböcker, Sv Skattetidning, Skattenytt, Propositioner, betänkanden NJA m m

Snogeholms Utbildnings AB tel 040/722 85

ANNONS

Registrering av varumärken - Nybildning av aktiebolag och andra bolagsärenden - Marknadsintroduktioner av aktier i mindre bolag - Företagsutveckling



**AKTIEBOLAGSTJÄNST LEIF MALMBORG AB**



Drottningg. 90B, Box 45088, 104 30 Stockholm, Tel 08-24 83 40, Fax 08-20 39 63, Telex 120 41