

## Ränta eller ej vid 80-procentsreducering

av t. f. uppbördsdirektören Nils Gottliebsson

Enligt 3 § KF 6/6 1952 med bestämmelser om begränsning av skatt i vissa fall (reducering enligt 80-procentsregeln) skall å återbetalat belopp icke utgå ränta. Detta stadgande har av lokala skattemyndigheten i Stockholm och överståthållarämbetet ansetts äga avseende endast å vanlig restitutionsränta men inte å ränta enligt 69 § 1 mom. UF, d. v. s. ränta å överskjutande preliminär skatt, Ö-skatte- ränta. Riksräkenskapsverket har nu anmärkt på vår tolkning och hänvisat till ett par avgöranden i kammarrätten, där det fastställts att inte heller Ö-skatte- ränta skall utgivas vid 80-procentsreducering.

Uppbördsverket i Stockholm har anfört, att det med fog kan hävdas att 80-procentregeln är en debiteringsregel, som i princip är att likställa med andra debiteringsregler, men som av tekniska skäl inte kan träda i funktion vid den normala skattedebiteringen. Riksräkenskaps- verket har självt härom sagt (prop. 299/ 1947): "Egentligen borde en sådan spärr- regel därför träda i tillämpning redan vid skatternas debitering och reduktionen verkställas av debiteringsförrättaren utan ansökan från den skattskyldiges sida. Den föreslagna spärrregeln har emellertid erhållit en sådan utformning, att nyss an- givna ordning för reduktionens verkstäl- lande icke torde kunna anlitas. Vid nu angivna förhållanden synes någon annan möjlighet icke föreligga än att de ifråga- varande skatterna debiteras i vanlig ord- ning utan hänsyn till förefintligheten av spärrregeln samt att denna debitering som sålunda blivit 'felaktig' rättas i efter-

hand". Departementschefen förklarade vid samma tillfälle, att "visserligen vore det tilltalande om reduktionen kunde ske automatiskt utan ansökan av den skatt- skyldige, men praktiska skäl torde fort- farande lägga hinder i vägen härför". Det är, framhåller uppbördsverket, med detta betraktelsesätt — att 80-procents- reduktionen utgör ett normalt led i debi- teringsförfarandet — ytterligt svårt att förstå, varför Ö-skatte- ränta icke skulle utgå på sådan återbetalning, som blir en följd av 80-procentsregeln tillämpning. Sker icke detta bli skattskyldiga, beträf- fande vilka skattereducering sker enligt 80-procentsregeln, sämre ställda än andra skattskyldiga i vad gäller Ö-skatte- ränta. Detta kan icke gärna ha varit åsyftat.

Uppbördsverket påpekar vidare, att vid införandet av K-skatte- ränta och Ö-skat- te- ränta eventualiteten av komplikationer vid tillämpning av 80-procentsregeln upp- märksammades. Av det uttalande som då gjordes av departementschefen (prop. 203/1951, s. 64) synes man ha rätt att draga den slutsatsen, att såväl K-skatte- som Ö-skatte- ränta skulle i vanlig ordning beräknas vid tillämpning av 80-procents- regeln. Hade avsikten varit, att förbudet mot utgivande av ränta i förut angivna författningsrum även skulle gälla Ö-skat- te- ränta, borde detta rimligen ha klart ut- sagt.

Såväl i prop. 203/1951 som i prop. 100/ 1953 säger departementschefen, att "be- slut om höjd eller sänkt taxering eller de- bitering, som meddelats efter det den pre- liminära skatten avräknats från den slut-