

## Fyllnadsbetalning av utskiftningsskatt

Antalet likviderande aktiebolag torde befinna sig i ökning och därmed tilldrar sig också frågan om taxering till utskiftningsskatt allt större uppmärksamhet och inte bara den utan ävenledes spörsmålet om hur man rätteligen skall erlagga sådan skatt. Den frågan måtte väl ändå vara lätt att besvara, menar säkerligen byråkraterna på uppborgsområdet. Men låt oss då se saken från de skattskyldigas eller ännu hellre från deras mer eller mindre sakkunniga medhjälparens synpunkt. April månad är som bekant högsäsong inom detta jobb och tanken vandrar snabbt över till postgiroblanketten 300-4.

Genom ändringar 1974 i uppborgslagen blev utskiftningsskatten, som ju är en *engångsskatt*, ur uppborgssynpunkt jämställd med de årliga skatterna. Den som i februari-mars lämnat deklaration för utskiftningsskatt har alltså att med ledning av denna räkna ut skatten. Någon preliminärskatt kan han inte dra av, eftersom han ej haft möjlighet att ens deklarerat till sådan skatt. Således blir det det slutliga skattebeloppet som skall beaktas nu när ögonblicket är kommet att göra fyllnadsbetalning och för detta ändamål framta blanketten till pgkto 300-4. Vad finner man då? Jo, att blanketten uppstår fyra rutmarkerade betalningsmöjligheter. Av dessa kan tre utan vidare lämnas därhän, nämligen: "preliminär skatt", "kvarstående skatt" och "tillkommande skatt". Den fjärde anger: "Inbetalningen avser fyllnadsbetalning av preliminär skatt för föregående år."

Här, skulle jag tro, finns anledning till en liten analys av uttrycket "av preliminär skatt för föregående år" i relation till utskiftningsskatt. Denna senare är icke sådan att det går att preliminärbeta på den. Ej heller utgår den för något visst år utan är en engångsföreteelse såsom ovan påpekats.

Det är väl att förmoda att såväl 1974 års lagändring som framförallt blankettens utformning ytterst härrör från RSV. Huruvida någon inom denna institution läser Skattenytt är naturligtvis okänt för mig. Den som lever får väl se. Uppslag till ännu en lagändring?

*Minima non curat praetor?*

*E. Grenfors*

*Skattedirektör Tore Lundin vid riksskatteverket har välvilligt lämnat nedanstående svar på frågan.*

Grenfors förmodar att antalet likviderande aktiebolag ökar. Det finns anledning att instämma i denna förmodan med hänsyn till avvecklingen av aktiebolag med aktiekapital under 50 000 kr. Frågan om taxering till utskiftningsskatt kan då bli aktuell och därmed följer också frågan om hur skatten skall betalas.

Utskiftningsskatt debiteras som slutlig skatt. Om preliminärskatt inte betalats eller betalats med belopp, som är mindre än den slutliga skatten, uppkommer kvarstående skatt och ev kvarskatteavgift. För att undvika detta kan man göra fyllnadsinbetalning senast under april månad taxeringsåret.

Nu menar Grenfors att utskiftningsskatten inte går att preliminärbeta och att den är en engångsföreteelse och inte utgår för visst år.

Det är riktigt så långt att utskiftningsskatt inte utgår som preliminär B-skatt. Men därmed föreligger inte hinder att göra fyllnadsinbetalning för undvikande av kvarstående skatt och kvarskatteavgift.

RSV har ord om sig att vara ett effektivt verk men är inte fullt så effektivt som Grenfors förmodar. Utformningen av blanketten för inbetalning till centrala skattekontot (postgirokonto 300-4) härrör från RSV. 1974 års lagändring härrör emellertid inte från RSV. Förarbetet till lagändringen var ett kommittébetänkande (SOU 1973: 33). I propositionen 1974: 159 (sid 65 f) anför departementschefen bl a följande:

Som framgått av det föregående bortses vid debitering av nuvarande kvarskatteänta från vissa skatter och avgifter som inte påverkar debitering av preliminär B-skatt och självfallet inte kan tas ut genom skatteavdrag som preliminär A-skatt. Utredningen har föreslagit att dessa skatter och avgifter inte skall frånräknas när det gäller ränteberäkningen men däremot tas bort vid påföringen av kvarskatteavgift.

För dessa skatter och avgifter gäller att de med vissa undantag, som jag skall beröra i det följande, och om man bortser från utskiftningsskatt, som påförs endast juridisk person, till sin storlek är åtminstone tillnärmelsevis kända för den som skall betala dem. Det bör därför inte vara särskilt svårt att beräkna den ungefärliga storleken av dessa skatter och avgifter. Det bör f. ö. påpekas att en och samme skattskyldig praktiskt taget aldrig debiteras alla dessa skatter och avgifter samtidigt utan endast en eller annan av dem. Beräkningen av en fyllnadsbetalning för att undgå kvarskatteavgift bör i dessa fall inte vara svårare än att beräkna fyllnadsbetalning på grund av extrainkomster för samma ändamål. Frigränsen för den föreslagna kvarskatteavgiften torde i de allra flesta fall vara större än de nu avsedda skatterna och avgifterna. Jag föreslår därför att kvarskatteavgiften skall påföras utan att dessa skatter och avgifter frånräknas.

RSV har fastställt formulär (RSV 3009 a) för "Deklaration för taxering till utskiftningsskatt vid övergång från aktiebolag till annan företagsform m m". I upplysningstexten till denna deklaraionsblankett står bl a följande:

Utskiftningsskatten – i regel 40 % av det taxerade beloppet avrundat till närmast lägre 100-tal kr – påförs debetsedel på slutlig eller tillkommande skatt och kan medföra kvarskatteavgift om preliminär skatt inbetalats med för lågt belopp. Avgiften kan undvikas om fyllnadsinbetalning av preliminär skatt görs senast den 30 april taxeringsåret (se vidare Riksskatteverkets deklaraionsupplysningar).

*Tore Lundin*