

SKATTENYTT

OFFICIELLT ORGAN FÖR TAXERINGSNÄMNDSDÖRDFÖRANDENAS RIKSFÖRBUND

NR 1—2 1978

Nyheter i skattelagstiftningen vid 1978 års taxering

Av bitr. skattedirektören Johan Hirschfeldt

Nästa allmänna fastighetstaxering uppskjuten

SFS 1977:455 (Prop 1976/77:145, SkU 1976/77:52)

Genom riksdagens beslut har nästa allmänna fastighetstaxering flyttats från år 1980 till år 1981.

Särskild fastighetstaxering

SFS 1976:844 (Prop 1975/76:149, CU 1976/77:1)

Riksdagen har antagit en lag om allmänna fjärrvärmeanläggningar, SFS 1976:838. Rättsförhållandet mellan huvudman för allmän fjärrvärmeanläggning och fastighetsägarna regleras där efter mönster av den s k va-lagen. Fastighetsägare som erhåller anslutning till fjärrvärmenätet skall erlägga avgift härför enligt taxa som huvudmannen bestämmer. I samband med denna lagstiftning har ändringar skett i 13 § 1 mom andra stycket KL varigenom stadgas att ny taxering av fastigheten skall ske om taxeringsenhetens värde ökat eller minskat till följd av att avgift till allmän fjärrvärmeanläggning erlagts för taxeringsenheten. Lagändringen trädde i kraft den 1 januari 1977.

Förbud mot avdrag för byggnadsavgift m m

SFS 1976:669 (Prop 1975/76:164, CU 1975/76:29)

Fr o m 1977 tillämpas ett nytt sanktionssystem mot olovligt byggande, se lagen om påföljder och ingripanden vid olovligt byggande m m. Enligt lagen kan tre typer av sanktionsavgift tas ut: byggnadsavgift, tilläggsavgift

och särskild avgift. Genom en i 20 § KL intagen uttrycklig regel får avdrag inte ske för sådana avgifter vid inkomsttaxeringen. Lagändringen trädde i kraft den 1 januari 1977.

Förbud mot avdrag för felparkeringsavgift

SFS 1976:205 och 1126 (Prop 1975/76:106, TU 1975/76:14)

Systemet med parkeringsbot har ersatts av en lagstiftning om felparkeringsavgift. I samband därmed har det i 20 § KL tagits in ett uttryckligt förbud mot avdrag vid inkomsttaxeringen för sådan avgift. Lagändringen trädde i kraft den 1 april 1977.

Investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten är inte avdragsgill vid inkomsttaxeringen

SFS 1977:322 (Prop 1976/77:144, SkU 1976/77:48)

SFS 1977:1064 (Prop 1977/78:52, SkU 1977/78:15)

SN 1977 s 342 (Hübinette) och 1978 s 12 (Sundvik)

Den i maj år 1977 införda 15-procentiga investeringsavgiften för vissa byggnadsarbeten har senare — den 20 oktober 1977 — upphört att gälla. Rörande den närmare innebörden av lagstiftningen hänvisas till kammarrättsfiskalerna Ewa Hübinettes och Ove Sundviks nämnda artiklar i denna tidskrift. Här skall endast erinras om att erlagd investeringsavgift inte grundar rätt till avdrag vid inkomsttaxeringen samt att denna avgift inte får räknas in i anskaffningskostnaden för en anläggning vid beräkning av värdeminskningsavdrag, se 14 § lagen om investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten.

Beskattningen av personskadeersättningar

SFS 1977:41—43 (Prop 1976/77:50, SkU 1976/77:19)

SN 1977 s 213 (Swartling och Edling)

De nya reglerna om beskattning av personskadeersättningar gäller redan från och med 1977 års taxering. Här kan hänvisas till departementsrådet Anders Swartlings och kammarrättsfiskalen Roland Edlings artikel i denna tidskrift.

Beskattningen av ersättningar enligt lagstiftningen om statligt personskadeskydd m m

SFS 1977:279—280 (Prop 1976/77:64, SfU 1976/77:21)

Lagen om yrkesskadeförsäkring ersattes den 1 juli 1977 med lagen om arbetsskadeförsäkring. Våren 1977 beslöt riksdagen om vissa kompletteringar av den nya lagstiftningen. Arbetsskadeförsäkringen har kompletterats så att

avgift till försäkringen skall betalas även av egenföretagarna. Definitionen av begreppet egenavgifter i första stycket av anvisningarna till 41 b § KL har justerats i enlighet härmed. Vidare har riksdagen antagit en lag om statligt personskadeskydd m fl författningar. Denna lagstiftning medförde också ändringar i 19 § kommunalskattelagen m fl författningsrum. De nya bestämmelserna i kommunalskattelagen innebär att ersättningar som i form av sjukpenning eller livränta utgår enligt lagen om arbetsskadeförsäkring eller lagen om statlig personskadeskydd i princip utgör skattepliktig inkomst. Sådana förmåner avser ju att ersätta inkomstbortfall. Övriga förmåner, som utgör ersättning för särskilda kostnader eller ideell skada, blir däremot fria från inkomstskatt.

Fritt bränsle från egen jordbruksfastighet undantas från beskattning

SFS 1977:80 (SkU 1976/77:20)

Uttag av ved från jordbruksfastighet för det egna hushållet har hittills beskattats som en förmån värderad till vad som motsvarar vedens värde i upphugget och hemkört skick. Genom en ändring av punkt 5 av anvisningarna till 21 § KL gäller fr o m 1978 års taxering att värdet av sådant vedbränsle är undantaget från beskattning.

Lättnader i kapitalbeskattningen för ägare av mindre och medelstora företag

SFS 1977:1172—1173 (Prop 1977/78:40, SkU 1977/78:19)

SN 1978 s 20 (Anclow)

Riksdagen har antagit regler om lättnader i kapitalbeskattningen för ägare av mindre och medelstora företag. Ändringar har skett i punkt 3 b av anvisningarna till 29 § KL (fr o m 1978 års taxering), i lagen om statlig förmögenhetsskatt (fr o m 1979 års taxering) och i lagen om arvsskatt och gåvoskatt (fr o m den 1 januari 1978). Här hänvisas endast till kammarrättsassessorn Per Anclows artikel i detta nummer av tidskriften.

Beskattningen av fåmansföretag

SFS 1977:1172 (Prop 1977/78:40, SkU 1977/78:19)

SFS 1977:1092 (Prop 1977/78:41, LU 1977/78:8)

SN 1978 s 20 (Anclow)

De särskilda beskattningsreglerna för fåmansföretag har under hösten 1977 ändrats av riksdagen i två avseenden, dels beträffande beskattningen av bilförmån (fr o m 1979 års taxering) och dels i fråga om avdrag för tantiemavsättningar o d (fr o m 1978 års taxering). Här hänvisas endast till kammarrättsassessorn Per Anclows artikel i detta nummer av tidskriften.

I sammanhanget kan vidare anmärkas att riksdagen med verkan från och med den 1 januari 1978 beslutat om vissa ändringar i aktiebolagslagen av-

seende bl a reglerna om det s k låneförbudet. Kretsen inom vilken sådana lån inte får förekomma har utvidgats så att den nu omfattar även fall av äktenskapsliknande samlevnad (det skatterättsliga familjebegreppet). Vidare vidgas möjligheterna för länsstyrelsen att medge undantag (dispens) från låneförbudet.

Schablonavdrag för egenavgifter

SFS 1977:1172 (Prop 1977/78:40, SkU 1977/78:19)

SN 1978 s 20 (Anclow)

Riksdagen har med tillämpning från 1978 års — och i vissa delar från 1979 års — taxering genomfört vissa ändringar i bestämmelserna om schablonavdrag för egenavgifter. Se tillägg s 11.

Extra avdrag för exportkreditkostnader

SFS 1977:1175 (Prop 1977/78:40, SkU 1977/78:19)

SN 1978 s 20 (Anclow)

Möjligheterna till avdrag för exportkreditstöd har numera utvidgats. Här hänvisas endast till kammarrättsassessorn Per Anclows artikel i detta nummer av tidskriften.

Beskattning av vinstandelslån

SFS 1977:243—244 (Prop 1976/77:93, SkU 1976/77:36)

SN 1977 s 286 (Sundvik)

Vid 1978 års taxering gäller nya regler om beskattning av ränta på vinstandelslån m m. Bestämmelserna har kommenterats av kammarrättsfiskalen Ove Sundvik i denna tidskrift.

Särskilt investeringsavdrag och statligt investeringsbidrag för inventarieanskaffning m m

SFS 1977:104 och 117 (Prop 1976/77:73, SkU 1976/77:33)

SFS 1977:1062—1063 (Prop 1977/78:52, SkU 1977/78:15)

SN 1976 s 16 (Jarenius), 1976 s 79 (Atterwall), 1977 s 18 (Hirschfeldt), 1977 s 475 (Sandström) och 1978 s 12 (Sundvik)

I fråga om 1975 och 1976 års lagstiftning om särskilt investeringsavdrag och statligt investeringsbidrag hänvisas till de tre förstnämnda artiklarna i denna tidskrift. Genom beslut av riksdagen under våren 1977 förlängdes giltighetstiden för lagstiftningen till och med utgången av år 1977. Ytterligare förlängning beslutades av riksdagen under hösten 1977. Enligt detta beslut förlängs giltighetstiden intill utgången av år 1978. Vid leverans under sista kvartalet 1978 förutsätts att skriftligt avtal om leverans träffats före den 1

oktober 1978. Förlängningen gäller inte för båtar och motordrivna fordon. De nya reglerna presenteras utförligt av kammarrättsfiskalen Ove Sundvik i en artikel i detta nummer av tidskriften.

Slutligen bör i sammanhanget nämnas att regeringen beslutat frisläppa investeringsfonderna för konjunkturutjämning. Se härom förordningen (1977:786) om ianspråktagande av investeringsfonder för konjunkturutjämning och kammarrättsfiskalen Gustaf Sandströms nämnda artikel i denna tidskrift. Observera särskilt de regler som tillkommit för att reglera situationen där reglerna om ianspråktagande av investeringsfond konkurrerar med bestämmelserna om investeringsavdrag eller investeringsbidrag.

Lokalförsäkringsbolagens beskattning

SN 1972 s 7 (Gustafson)

1969 års omfattande ändringar av försäkringsanstaltens beskattning innebär bl a att de lokalt verksamma försäkringsbolagen från och med 1972 års taxering blivit skattskyldiga till såväl statlig som kommunal inkomstskatt för inkomst av försäkringsrörelse. Vid 1972—1977 års taxeringar har speciella övergångsbestämmelser gällt för dessa bolags beskattning. Dessa regler har inneburit att belopp redovisade i den s k övergångsfonden fått tas i anspråk för att nedbringa nettointäkten av rörelse. Här erinras om att denna övergångsreglering numera upphört att gälla. I övrigt hänvisas till dåvarande skattedirektören Arne Gustafsons nämnda artikel i denna tidskrift.

Beskattning av värnpliktigs dagpenning m m

SFS 1976:1083 (Prop 1976/77:45, SkU 1976/77:15)

Systemet med förmåner till värnpliktiga m fl har fr o m den 1 januari 1977 ändrats så, att värnpliktiga, vapenföra tjänstepliktiga och elever i bistånds- och katastrofutbildning under repetitionsutbildning, civilförsvarspliktiga under utbildning och övning samt läkare under försvarsmedicinsk tjänstgöring får ersättning i form av dagpenning, som motsvarar hel sjukpenning, dock lägst 40 kr.

I punkt 6 av anvisningarna till 32 § KL har tagits in en bestämmelse om att sådan dagpenning utgör skattepliktig intäkt av tjänst. Därvid anges även att vissa nya förmånsformer är skattefria nämligen dagersättning och tillägg till sådan ersättning, befattningpenning och avgångsvederlag. Lagändringen trädde i kraft den 1 januari 1977 och tillämpas i praktiken första gången vid 1978 års taxering.

Beskattningen av avgångsersättning (AGE)

SFS 1977:41 (Prop 1976/77:52, SkU 1976/77:19)

SN 1977 s 213 (Swartling och Edling)

Från och med 1977 års taxering gäller nya regler om beskattning av avgångsansättning, AGE, som regleras i trygghetsavtal för de privatanställda tjänstemännen. Här hänvisas till departementsrådet Anders Swartlings och kammarrättsfiskalen Roland Edlings artikel i denna tidskrift.

Ändrade regler för aktievinstbeskattningen

SFS 1977:1090 (Prop 1977/78:60, SkU 1977/78:17)

Riksdagen har med verkan från 1978 års taxering genomfört två ändringar i 1976 års lagstiftning om realisationsvinstbeskattningen på aktier m m. Ändringarna avser reglerna om beskattning vid avyttring av s k äldre aktier, d v s aktier som innehafts två år eller mer. Rörande innebörden av hittills gällande regler hänvisas till departementsrådet Anders Swartlings och kammarrättsassessorn Stig von Bahrs artikel i Skattenytt 1976 s 413. Vidare kan erinras om fil dr Bertel Nathhorsts och direktör Christer Jarenius' artikel i Skattenytt 1977 s 345.

I propositionen anmälde budgetministern att han avsåg att inom kort ta upp frågan om en teknisk översyn av aktievinstbeskattningen. Redan nu förordades dock de två ändringarna.

Den första ändringen rör den s k schablonregeln. Anskaffningskostnaden för äldre aktier och andelar i aktiefonder skall enligt huvudregeln bestämmas genom s k genomsnittsberäkning. Därvid fördelas den sammanlagda faktiska anskaffningskostnaden för alla äldre aktier av samma slag — beräknad med hänsyn till förändringar under innehavet — lika på de äldre aktier som innehas vid avyttringstillfället. Vid sidan av huvudregeln gäller den s k schablonregeln som innebär att den skattskyldige får beräkna anskaffningskostnaden till hälften av försäljningspriset minskat med kostnaderna för avyttringen. Rätten att använda schablonregeln har dock hittills inte varit ovillkorlig. Om det framstår som uppenbart att en beräkning enligt huvudregeln leder till en lägre anskaffningskostnad så skall taxeringsnämnden tillämpa huvudregeln, vilket alltså medför att en högre realisationsvinst uppkommer än om schablonregeln tillämpats. I propositionen anförs att detta resultat rent principiellt sett får anses vara riktigt. Schablonregeln skapar emellertid i sin hittillsvarande utformning rättsosäkerhet enligt vad som anförs i propositionen. Därför föreslås en ovillkorlig rätt för den skattskyldige att, om han så önskar, få schablonregeln tillämplig vid realisationsvinstbeskattningen. Bakom förslaget ligger en framställning från Sveriges Aktiesparares Riksförbund. — Ändringen medför att sista meningen i tredje stycket av punkt 2 b av anvisningarna till 36 § KL utgår.

Den andra ändringen innebär att det skattefria bottenbeloppet om 500 kr vid avyttring av äldre aktier höjts till 1 000 kr.

Ändringarna medför att en aktieägare alltid kommer att kunna sälja aktier

(teckningsrätter och delbevis) för 5 000 kr per år utan att träffas av beskattning.

Sveriges turistråd inskränkt skattskyldigt

SFS 1977:46 (Prop 1976/77:51, SkU 1976/77:18)

Genom riksdagens beslut har Sveriges turistråd redan fr o m 1977 års taxering fått samma skattemässiga behandling som Sveriges exportråd, d v s turistrådet är frikallat från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet med undantag för kommunalskatt för inkomst av fastighet, jfr 53 § 1 mom första stycket d) KL och 7 § e) SI.

Stiftelsen Industriellt Utvecklingscentrum i övre Norrland inskränkt skattskyldigt

SFS 1977:989 (Prop 1977/78:26, SkU 1977/78:12)

Riksdagen har beslutat att Stiftelsen Industriellt Utvecklingscentrum i övre Norrland med verkan fr o m 1972 års taxering skall vara frikallat från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet utom såvitt rör kommunalskatt för inkomst av fastighet.

Samma frikallelse gäller även fortsättningsvis (tillämplig fr o m 1973 års taxering) för erkända arbetslöshetskassor, som tidigare varit frikallade i egenskap av understödsföreningar, även om kassorna nu ändrat karaktär och inte längre utgör sådana föreningar.

Provisorisk skatteomläggning för år 1977

SFS 1976:1079 (Prop 1975/76:217 och 1976/77:42, SkU 1976/77:11)

Vid 1978 års taxering tas statlig inkomstskatt ut enligt den skatteskala som riksdagen godkände hösten 1976. Beslutet innebär att den statliga inkomstskatten sänkts för såväl låginkomsttagarna som de stora löntagargrupperna. För årsinkomster upp till 45 000 kr innehåller den nya skalan samma lättnader som de som föreslogs av den socialdemokratiska regeringen i den efter riksdagsvalet återkallade prop 1975/76:217. Den högsta skattelättnaden, 2 350 kr, träder in i inkomstlägena 65 000—150 000 kr. Skatteutskottet framhöll i sitt yttrande med instämmande i vad som anförts i prop 1976/77:42 att det i längden var otillfredsställande att skatteskalorna var så konstruerade att de årligen måste omprövas för att inte få orimliga effekter på avtalsrörelsen. Utskottet menade att en ny skattereform måste innehålla bl a sänkta marginalskatter i vanliga inkomstlägen, inflationsskydd i skattesystemet och åtgärder för att hålla tillbaka de kommunala skattehöjningarna.

80/85-procentsregeln

SFS 1976:1095 (Prop 1976/77:41, SkU 1976/77:12)

SN 1977 s 97 (von Bahr)

I fråga om de ändringar av den sk 80/85-procentsregeln som träder i kraft fr o m 1978 års taxering hänvisas till kammarrättsassessorn Stig von Bahrs artikel i denna tidskrift.

Särskilda skogskontoregler för viss stormfälld skog
SFS 1977:964 (Prop 1977/78:28, SkU 1977/78:13)

Riksdagen har antagit en lag med särskilda bestämmelser om insättning på skogskonto. Lagen, som tillämpas vid 1978 och 1979 års taxeringar, medför att möjligheten till uppskov genom skogskontoavsättning ökas från 60 % till 80 % av köpeskillingen för skog såld på rot och från 40 % till 50 % av köpeskillingen för leveransvirke eller av saluvärdet av skogsprodukter, som tagits ut för förädling i egen rörelse. Förutsättningen för att dessa vidgade avsättningsmöjligheter skall få tillämpas är att den skattskyldige med intyg från skogsvårdsstyrelsen kan visa att hans skog stormfällts i avsevärd omfattning i oktober 1976. Sådana stormskador inträffade då i norra Skaraborgs län och i angränsande län. Reglerna har sin motsvarighet i vad som gällt i anledning av tidigare stormfällningar. En principiell nyhet är att uppskovsrätten nu också omfattar sådan utdelning från marksamfällighet som härrör från intäkt av skogsbruk bedrivet i samfälligheten.

Särskilda bestämmelser om räkenskapsskyldighet upphäva
SFS 1977:245 (Prop 1976/77:93, SkU 1976/77:36)

Den nya bokföringslagen (1976:125) har gjort de för vissa yrkesgrupper stadgade särskilda bestämmelserna om skyldighet att föra räkenskaper som underlag för taxering överflödiga. Riksdagen har därför beslutat att med verkan från utgången av april 1977 upphäva de tre förordningar som reglerat tandläkares, pälsdjursuppfödarens och kreaturshandlars med fleras räkenskapsskyldighet. Detsamma gäller den författning som gällt räkenskapsskyldigheten för den som driver taxirörelse. Bestämmelserna ersätts — utom i vissa övergångsfall — av den nya bokföringslagen.

Den nya taxeringsorganisationens genomförande
SFS 1977:416 (Prop 1976/77:138, SkU 1976/77:49)
SN 1977 s 296 (Björne)

Genom beslut av riksdagen har genomförandet av den nya taxeringsorganisationen skjutits upp ett år eller till 1979 års taxering. För att bättre anpassa granskningsorganisationen vid 1978 års taxering till den kommande ordningen har dock redan nu vissa ändringar i taxeringslagen skett. Här hänvisas till departementsrådet Gunnar Björnes artikel i saken i tidigare nummer av denna tidskrift.

Lindrigare skattetillägg i vissa fall

SFS 1977:118 (Prop 1976/77:92, SkU 1976/77:38)

SN 1977 s 281 (Björne)

Redan fr o m 1977 års taxering gäller nya bestämmelser om skattetillägg enligt taxeringslagen. Bestämmelserna har kommenterats av departementsrådet Gunnar Björne i denna tidskrift.

Nya sekretessregler vid taxering

SFS 1977:1029 (Prop 1977/78:38, KU 1977/78:19, SkU 1977/78:3y)

Från och med den 1 januari 1978 har sekretessbestämmelserna på taxeringsområdet ändrats i två avseenden. Enligt 17 § lagen om inskränkningar i rätten att utbekomma allmänna handlingar, sekretesslagen, gäller numera dels att förmögenhetslängden är offentlig, dels att handlingar som omhändertagits av myndighet vid skattekontroll nu uttryckligen åtnjuter samma sekretesskydd som t ex promemorior upprättade över taxeringsrevision. I fråga om ändringen beträffande förmögenhetslängden bör understrykas att offentligheten endast gäller längdförd förmögenhet. I de fall då förmögenheten inte längdförs, dvs då beloppet inte når upp till 200 100 kr, är förmögenhetens storlek fortfarande skyddad av sekretess.

Beslutade eller aviserade ändringar inför 1979 års taxering i korthet

Beskattningen av renskötselrörelse (SFS 1976:924—927, Prop 1975/76:107, SkU 1976/77:2). RSV har utfärdat föreskrifter m m till de nya beskattningsreglerna, se RSV Dt 1977:11.

Beskattningen av ideella föreningar (SFS 1977:572—574, Prop 1976/77:135, SkU 1976/77:45). En presentation av de nya beskattningsreglerna finns i Skattenytt 1977 s 391 (von Bahr).

Den skattemässiga behandlingen med anledning av övergång från aktiebolag till annan företagsform (SFS 1977:320—321, Prop 1976/77:109, LU 1976/77:29). Enligt 1973 års lagstiftning om gränsen för lägsta aktiekapital skulle tidigare bildade aktiebolag senast före utgången av år 1978 höja sitt aktiekapital till minst 50 000 kr. Riksdagen har nu beslutat förlänga denna övergångstid till utgången av år 1981. I enlighet härmed har följdändring gjorts i lagen (1974:990) om den skattemässiga behandlingen med anledning av övergång från aktiebolag till annan företagsform.

Jordbrukares lån med uppskjuten ränta (SFS 1977:1172, Prop 1977/78:19, SkU 1977/78:19). Riksdagen har beslutat om nya riktlinjer för jordbrukspolitik. Som ett led häri ingår en ny låneform för att underlätta nyetableringar inom jordbruket, s k lån med uppskjuten ränta. Skuldräntan för sådana lån skall under högst fem år kunna läggas till kapitalet och därefter betalas. För såväl sådan uppskjuten ränta som övrig löpande

ränta skall avdrag vid taxeringen medges först för det år då räntan erlagts. Skatteutskottets av riksdagen bifallna betänkande innebär att propositionen antagits med en ändring såvitt rör den löpande räntan.

Inflationsskyddad skatteskala m m (SFS 1977:1070—1076, Prop 1977/78:49, SkU 1977/78:14). Riksdagen har med verkan fr o m inkomståret 1978 beslutat justera och inflationsskydda skatteskalan samt att lindra folkpensionärernas beskattning. Reglerna har presenterats i Skattenytt 1977 s 482 (Björne).

Ändrade skatteregler för aktiefonder (SFS 1977:1090—1091, Prop 1977/78:60, SkU 1977/78:17). Riksdagen har beslutat att befria aktiefonderna från skattskyldighet för realisationsvinst på aktier som har innehafts i minst två år (äldre aktier).

Ny intäktsschablon för villabeskattningen (SFS 1977:1097, Prop 1977/78:68, SkU 1977/78:18). Riksdagen har beslutat att höja den lägsta procentsatsen vid intäktberäkningen för en- och tvåfamiljsfastigheter från 2 % till 3 % av den del av taxeringsvärdet som inte överstiger 200 000 kr.

Dubbelbeskattningsavtal

Här förtecknas vissa av riksdagen antagna avtal för undvikande av dubbelbeskattning m m samt avlämnade propositioner i detta ämne.

Finland (SFS 1977:812—813, Prop 1976/77:29, SkU 1976/77:17 samt ändring föreslagen i Prop 1977/78:18)

Polen (SFS 1977:475—476, Prop 1975/76:212, SkU 1975/76:69)

Rumänien (ej trätt i kraft, Prop 1976/77:154, SkU 1977/78:1)

*Spanien*¹ (SFS 1977:75—76, Prop 1976/77:2, SkU 1976/77:3)

Tanzania (SFS 1977:580—581, Prop 1976/77:8, SkU 1976/77:7)

Nordiska handräckningsavtalet — ändring — (hittills inte publicerad i SFS, Prop 1976/77:9, SkU 1976/77:1)

Tillägg

Regeringen har vid årsskiftet 1977—1978 förelagt riksdagen en proposition — prop 1977/78:79 — om ändrade beskattningsregler för koncernbidrag m m. Propositionen innehåller följande tre förslag:

1. Koncernbidrag, som utges för att täcka förlust hos det mottagande företaget, får enligt nu gällande regler i 43 § 3 mom KL i vissa fall inte avräknas mot förlusten vid den kommunala taxeringen. I stället beskattas det mottagande företaget kommunalt för hela bidraget. I propositionen föreslås att regeringen genom dispens skall kunna medge att sådan kvittning får ske i särskilt angelägna fall, t ex när förlustföretagets verksamhet har väsentlig betydelse för sysselsättningen på en eller flera orter. Regeln föreslås gälla koncernbidrag utgivna under år 1976 eller senare år.

¹ Se Skattenytt 1977 s 161 (Hallin)

2. Det förekommer att statligt stöd utgår till företag i vissa krisdrabbade branscher i form av lån med särskilt villkorlig återbetalningsskyldighet. I propositionen föreslås att regeringen på ansökan skall kunna förklara att sådant lån vid inkomsttaxeringen skall jämföras med statsbidrag. Bestämmelsen avses gälla stöd beviljat under år 1977 eller senare.

3. Slutligen föreslås att tiden för skattemässig förlustutjämnning skall förlängas för aktiebolag och ekonomiska föreningar från sex till tio år. Förlängningen skall enligt propositionen omfatta förluster för vilka avdrag annars skulle ha kunnat medges senast vid 1977 års taxering.

Schablonavdrag för egenavgifter

I propositionen 1977/78:40 s 50—51 anförde departementschefen bl a följande:

Som jag redan har nämnt utgör schablonavdraget för en särskild grupp av skattskyldiga endast 4% av underlaget. Skälet till att denna procentsats tillämpas är att dessa skattskyldiga i regel inte betalar annan egenavgift än allmän arbetsgivaravgift. Regeringen har föreslagit att den allmänna arbetsgivaravgiften från och med år 1978 skall sänkas med två procentenheter vilket innebär att den avvecklas i det inre stödområdet och i övriga landet sänks från 4% till 2% (prop. 1977/78:54). Vidare gäller att egenavgift i form av allmän arbetsgivaravgift tas ut endast på inkomst som överstiger visst belopp. Det avgiftsfria beloppet uppgår från och med år 1977 till 30 000 kr. Som jag redan har nämnt ligger det i de skattskyldigas eget intresse att undvika ett omotiverat eller alltför högt avdrag. Jag föreslår därför att avdragsreglerna för här ifrågasatt skattskyldiga ändras i två hänseenden. Från och med inkomståret 1978 bör schablonavdraget nedsättas till 2% av underlaget. Vidare bör från och med 1978 års taxering gälla att avdraget skall beräknas endast på sådant underlag eller del därav för vilket allmän arbetsgivaravgift skall utgå. Vid prövning av denna fråga bör taxeringsmyndigheten av praktiska skäl kunna utgå ifrån att hela underlaget motsvarar sådan inkomst av annat förvärvsarbete som avses i 4 § första stycket lagen (1968:419) om allmän arbetsgivaravgift. Jag vill erinra om att underlaget, enligt vad jag tidigare har föreslagit, inte omfattar vad som utgör anställningsinkomst enligt AFL om den skattskyldige själv har begärt att sådan inkomst skall avräknas vid fastställande av underlaget. Genom den nu föreslagna bestämmelsen hindrar man att schablonavdrag beräknas på den del av underlaget som understiger det avgiftsfria beloppet eller på sådan inkomst av verksamhet i inre stödområdet som från och med år 1978 är undantagen från allmän arbetsgivaravgift.

Riksdagen godtog förslaget.