Missförstånd beträffande övergångsbestämmelserna till den nya lagstiftningen om begränsning av rätten till avdrag för resor till och från arbetsplatsen

Den begränsade avdragsrätten gäller inkomstslagen tjänst, jordbruksfastighet och rörelse. Den av riksdagen antagna lagstiftningen har emellertid delats upp på två författningar, SFS 1981:341 för inkomst av tjänst och SFS 1981:388 för inkomst av jordbruksfastighet och av rörelse.

Övergångsbestämmelsen till SFS 1981:341 lyder. Denna lag träder i kraft den 1 juli 1981 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering. Vid nämnda taxering gäller dock äldre bestämmelser fortfarande i fråga om resor som ägt rum före ikraftträdandet.

— Inkomst av tjänst skall emellertid redovisas enligt kontantprincipen. Detta utesluter annat beskattningsår än kalenderår. Den andra meningen i övergångsbestämmelserna till SFS 1981:341 är därför överflödig för att inte säga felaktig i detta sammanhang eftersom den förutsätter brutet räkenskapsår.

Om en anställd under beskattningsåret haft resekostnader både före och efter den 1 juli 1981 d v s dagen för ikraftträdandet skall äldre bestämmelser tillämpas för denne vid 1982 års taxering. De nya bestämmelserna skall ju tillämpas först vid 1983 års taxering.

Andra meningen i övergångsbestämmelserna avser som sagts endast fall med brutet räkenskapsår. Om t ex rörelseidkare har räkenskapsår den 1 maj 1981 — den 30 april 1982 skall han taxeras 1983 för den perioden. Äldre bestämmelser tillämpas därvid för resor före den 1 juli 1981.

I SFS 1981:388 förekommer — med en betydelselös redakttionell skillnad — samma föreskrift som i andra meningen i övergångsbestämmelserna i SFS 1981:341. I detta fall är andra meningen inte överflödig eftersom brutet räkenskapsår kan förekomma i jordbruk och rörelse.

Först avsåg man att ta in ändringarna angående begränsningen av avdragen för resor till och från arbetsplatsen i en författning. Sedermera blev det klart att man också måste göra andra ändringar i 29 § KL. Man utfärdade då en författning som endast avsåg avdrag för resor till och från arbetsplatsen vid beräkning av inkomst av tjänst, 33 § KL. Den författningen fick numret 1981:341. Reseavdragen till och från arbetet i inkomstslagen jordbruksfastig-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30

het och rörelse togs in i författningen SFS 1981:388, som också innehåller andra ändringar bl a i 29 § KL. Härigenom undgick man att redovisa ändringar i 29 § KL i skilda författningar men förbiså att slopa andra meningen i övergångsbestämmelserna till 33 § KL, vilket medfört missförstånd.

I första artikeln i Skattenytt 1982 s 17 angående resor till och från arbetsplatsen lyder sista meningen. ''Eftersom reglerna också gäller sådana skattskyldiga som kan ha särskilda räkenskapsår har i övergångsbestämmelserna angetts att äldre bestämmelser tillämpas också vid 1983 års taxering för resor som företagits före den 1 juli 1981.''

Den citerade meningen är lättare att förstå än författningstexten. Ändå har den missförståtts därför att man förbisett att den endast gäller skattskyldiga med brutet räkenskapsår.

Red.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:46:30