TOR:s yttranden

Riksskatteverkets betänkande — obligationskontroll m m

Sedan Taxeringsnämndsordförandenas riksförbund (TOR) beretts tillfälle avge yttrande över rubricerade betänkande får förbundet härmed anföra följande.

Kontroll av att avkastning och innehav av räntebärande obligationer och därmed jämställda skuldebrev uppges till beskattning

I betänkandet uttalas att det nuvarande uppgiftslämnandet enligt blankett 17 i princip är tillräckligt för kontroll av att räntebärande obligationer upptas till beskattning. Främst mot bakgrund av att det övervägande antalet sådana värdepapper innehas av kreditinstitut, försäkringsbolag o dyl juridiska personer, som är skyldiga att ha en ordnad bokföring. För att förbättra kontrollen föreslås emellertid att den nuvarande uppgiftsskyldigheten skall utökas med uppgift om personnummer eller organisationsnummer. Mot bakgrund av bl a det nuvarande RS-systemet anser TOR en sådan ändring vara nödvändig. Såsom anförs i betänkandet bör det också medföra en säkrare identifiering av betalningsmottagaren. Liksom RSV anser TOR det självklart att den som skall tillse att uppgiften avlämnas (utbetalaren) naturligtvis också i möjligaste utsträckning ska tillse att det är riktiga uppgifter som lämnas. TOR delar således RSVs uppfattning, att det inte krävs någon särskild reglering om legitimationskontroll i detta sammanhang.

För att säkerställa att uppgift också lämnas om erhållen ränta på s k konvertibelt skuldebrev, skattkammarväxel, skattkammarväxelcertifikat, bankcertifikat och kapitalmarknadsrevers eller liknande skuldebrev föreslås i betänkandet att uppräkningen i 43 § 1 mom första stycket a) och b) taxeringslagen (TL) kompletteras med ett tillägg, vari också dessa skuldebrev räknas upp. TOR ifrågasätter i och för sig om inte också dessa skuldebrev är avsedda för den allmänna rörelsen och således redan i dag omfattas av uppgiftsskyldigheten i 43 § 1 mom första stycket TL. Mot bakgrund av att de utgivande instituten i dag anser dessa skuldebrev falla utanför denna uppgiftsskyldighet synes emellertid ett förtydligande vara påkallat. TOR vill dock påpeka att förslagets 43 § 3 mom TL har erhållit en sådan lydelse att nu aktuella skuldebrev ändå framstår såsom ansedda vara ”avsedda för den allmänna rörelsen”. Enligt TORs mening bör 43 § 3 mom TL i stället innehålla en uppräkning som ordningsmässigt stämmer överens med den föreslagna uppräkningen i 43 § 1 mom första stycket b) och c) TL.

Kontrollsystem för beskattning av överlåtelser och innehav av premieobligationer

I betänkandet behandlas möjligheterna till generella kontrollsystem för be-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

skattning av överlåtelser och innehav av premieobligationer. TOR delar RSVs uppfattning att sådana system, med hänsyn bl a till dessa värdepappers stora antal och spridning, i dagens läge är klart olönsamma från fiskal synpunkt och naturligtvis inte kan administreras av den nuvarande taxeringsorganisationen. TOR vill emellertid betona vikten av att utvecklingen i handeln med premieobligationer följs och frågan om ett kompletterande kontrollsystem ånyo övervägs om den nuvarande stickprovsvisa kontrollen av avräkningsnotor visar sig otillräcklig.

Bidragsskattekommitténs delbetänkande (Ds B 1981:17) Beskattning av statsbidrag och andra stöd till företag m m och industridepartementets promemoria angående vissa frågor rörande statliga lån med villkorlig återbetalningsskyldighet

Sedan taxeringsnämndsordförandenas riksförbund (TOR) beretts tillfälle att avge yttrande över rubricerade betänkande och promemoria får förbundet härmed anföra följande.

Betänkandet

Bidragsskattekommittén har med sitt förslag sökt anpassa reglerna för inkomstbeskattningen av olika former av företagsstöd till företagsekonomiska principer och värderingar. Den överensstämmelse mellan skattereglerna och bokföringsreglerna som förslaget innebär synes ge fördelar för både skattskyldiga och skattemyndigheter i jämförelse med dagens system. TOR anser därför att förslaget bör bli föremål för lagstiftning. Enligt förbundets mening bör följande synpunkter beaktas i det fortsatta arbetet.

Ett statsbidrag som lyfts visst år men använts för avsett ändamål först ett senare år får i redovisningen balanseras till användningsåret. Kommittén föreslår nu att en regel införs i nionde stycket av anvisningarna till 19 § kommunalskattelagen (KL), som gör det möjligt för den skattskyldige att efter yrkande i deklarationen även skattemässigt balansera statsbidraget till användningsåret. TOR har inget att erinra mot att en sådan regel införs. Förbundet vill emellertid peka på att det uppkommer särskilda kontrollsvårigheter om det dröjer flera år från mottagandet innan ett erhållet bidrag skall tas upp till beskattning.

Enligt kommitténs förslag skall avskrivningslån inte längre jämställas med statsbidrag utan i stället följa samma regler som andra lån. Reglerna för hur företagsstöd med s k villkorlig återbetalningsskyldighet bör beskattas finns i tionde stycket av anvisningarna till 19 § KL. TOR vill endast ifrågasätta om den formulering av bestämmelsen som valts leder till att bestämmelsen kommer att tillämpas på alla former av avskrivningslån, vilket ju är kommitténs avsikt.

Kommittén har på ett förtjänstfullt sätt kartlagt de olika formerna av före-

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30

tagsstöd och den inkomstskattemässiga behandlingen av dessa samt lämnat förslag till hur man bör förbättra dagens regler. TOR saknar emellertid en motsvarande redovisning av vad som gäller vid den förmögenhetsskattemässiga behandlingen av stöden. Det är utan tvekan så att det föreligger ett behov av en sådan genomgång. Förmögenhetsskattelagens bestämmelser är alltför knapphändiga i det här avseendet. RSVs anvisningar om värderingar av aktier m m (RSV Dt 1981:15) ger inte heller tillräcklig ledning för att lösa de frågor som kan uppkomma i olika fall. Vidare kan nämnas att frågan om hur avskrivningslånen skall behandlas från förmögenhetsskattesynpunkt har diskuterats i tidskriften Skattenytt under år 1979.

TOR vill därför framhålla det angelägna i att den fortsatta behandlingen av kommitténs förslag även kommer att innefatta en komplettering avseende den förmögenhetsskattemässiga behandlingen av företagsstöden.

Promemorian

Bidragsskattekommitténs förslag att dispensmöjligheten i nionde stycket av anvisningarna till 19 § KL tas bort förutsätter att reglerna för likvidationsplikt i 13 kap 2 § aktiebolagslagen ändras. I promemorian föreslås att man vid bedömningen av om likvidationsplikt föreligger äger bortse från sådana villkorslån där återbetalningsskyldigheten har knutits till företagets framtida resultatutveckling eller liknande omständighet. TOR har inget att erinra mot att en sådan ändring vidtas.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-10-31 13:44:30