

# Aktuella skattepropositioner

*Av kammarrättsassessorn David Ask*

## **Skatteflykt**

Två propositioner har lämnats till riksdagen med förslag till åtgärder på skatteflyktsområdet.

### **Ökad uppgiftsskyldighet**

I proposition 1982/83:73 föreslås att fåmansföretag och näringsidkare som är fysisk person skall åläggas att lämna uppgifter i självdeklarationen om vissa slag av betalningar till utlandet. Det gäller ränta, royalty och annan ersättning för upphovsrätt eller därmed jämförlig rättighet, dvs transaktioner som ofta har tjänat som täckmantel i skatteflyktssammanhang. Syftet med ändringen är i första hand att skattemyndigheterna skall få en upplysning om sådana betalningar för att kunna bedöma om taxeringsrevision behöver göras.

I samma proposition föreslås att beviskravet i vissa hänseenden sänks för skattemyndigheterna vid misstanke om inkomstöverföring mellan en svensk näringsidkare och person i utlandet genom oriktig prissättning e d. Avsikten är att de nya reglerna skall tillämpas fr o m 1984 års taxering.

### **Vidgad skatteflyktsklausul**

I proposition 1982/83:84 föreslås vissa ändringar i lagen (1980:865) mot skatteflykt som innebär att tillämpningsområdet utvidgas. Den nuvarande skatteflyktsklausulen tar sikte på fall där en skattskyldig vid genomförandet av ekonomiska affärer skaffar sig inte avsedda skatteförmåner genom att använda ett förfarande som från kommersiella och liknande synpunkter är en omväg. Förslaget innebär att detta omvägsrekvisit slopas. Klausulen får därigenom en mera generell utformning som gör det möjligt att tillämpa den även i andra fall av skatteflykt.

För att klausulen skall kunna tillämpas måste enligt förslaget tre förutsättningar vara uppfyllda:

1. Den skattskyldige skall ha företagit en rättshandling som, ensam eller tillsammans med annan rättshandling i vilken han direkt eller indirekt medverkat, har medfört en inte oväsentlig skatteförmån för honom.
2. Förfarandet skall huvudsakligen ha betingats av skatteskal.
3. En taxering på grundval av förfarandet skall strida mot lagstiftningens grunder.

Förslaget innebär också en viss ändring i reglerna om hur taxeringen skall ske om klausulen tillämpas.

Sammanfattningsvis uttalar departementschefen att klausulen har sin udd riktad främst mot skatteflykt som sker med hjälp av sinnrikt utformade bolagstransaktioner, arrendeavtal e d och som går ut på t ex att en rörelseinkomst eller realisationsvinst skall undgå beskattning eller beskattas på ett alltför fördelaktigt sätt. Det kan t ex vara fråga om indirekta överlåtelser av bolag i syfte att kringgå bestämmelserna angående vinstbolag eller interna aktieöverlåtelser eller avtal om arrende, optionsrätt e d för att lindra eller skjuta upp en realisationsvinstbeskattning.

Bestämmelserna är i likhet med de nu gällande provisoriska och skall tillämpas på rättshandlingar som företagits under tiden den 1 mars 1983 — den 31 december 1985.

#### *Uppbördsfrågor*

Propositionen tar också upp vissa ändringsförslag på uppbördsområdet. Bl a föreslås att den lokala skattemyndigheten i vissa fall skall få utfärda A-skattsedel i stället för B-skattsedel även om den skattskyldige driver rörelse. Ändringen har ansetts påkallad med hänsyn till den nyligen antagna lagen (1982:1006) om avdrags- och uppgiftsskyldighet beträffande vissa uppdragserättigheter. En förutsättning för tillämpningen av den lagen är att uppdragstagaren har A-skattsedel. Meningen är att enmansföretagare som driver verksamhet av visst slag skall kunna tilldelas A-skattsedel och få betala sin preliminära skatt genom skatteavdrag på i huvudsak samma sätt som en arbetstagare. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft så snart som möjligt.

En annan ändring på uppbördsområdet som föreslås är att preskriptionstiden vid betalningsbrott enligt uppbördslagen förlängs från två till fem år. Denna ändring föreslås träda i kraft den 1 april 1983. Den längre preskriptionstiden skall enligt förslaget gälla även för brott som har begåtts före ikraftträdandet om brottet inte redan har preskriberats enligt de äldre bestämmelserna.

#### *Avräkning*

Slutligen föreslås i propositionen en utvidgning av vad som får räknas av vid återbetalning av överskjutande ingående mervärdeskatt. F n får endast obetald mervärdeskatt och restavgift som belöper på denna räknas av. Enligt förslaget skall, innan återbetalning sker, avräkning få göras även för skatteskulder som avser skatt enligt uppbördslagen, arbetsgivaravgift enligt lagen om socialavgifter eller avgift enligt lagen om allmän löneavgift. En förutsättning är att skatten eller avgiften är förfallen till betalning. Ikraftträdandet skall ske så snart som möjligt. Enligt finansministern är utvidgningen att se som ett steg i riktning mot en generell avräkningsrätt på skatte- och avgiftsområdet.

### Skatteregistret

Det ADB-system som f n används på mervärdeskatteområdet är föråldrat. Ett nytt ADB-system skall därför genomföras beträffande mervärdeskatten, som innebär en integrering med de ADB-rutiner som finns för inkomst- och förmögenhetsbeskattningen. Uppgifter angående mervärdeskatt skall således föras in och lagras centralt i RSV:s företagsskatteregister, som ingår i det centrala skatteregistret. Det nya systemet skall genomföras i etapper 1983—1986.

Det nya systemet kräver ett par ändringar i skatteregisterlagen (1980:343). Förslaget härmed har lagts fram i proposition 1982/83:83. Enligt förslaget skall alltså registrering ske av uppgifter som behövs för bestämmande och uppbörd av mervärdeskatt. Terminalåtkomst till de nya uppgifterna bör enligt förslaget tillåtas i huvudsak i samma utsträckning som f n gäller för direkt skatt.

I propositionen föreslås också en ändring i syfte att göra det möjligt att lämna ut uppgifter om huruvida en fysisk person betalar preliminär A-skatt eller B-skatt. Denna ändring är föranledd av lagen om avdrags- och uppgiftsskyldighet beträffande vissa uppdragsersättningar, som har fört med sig ett behov för uppdragsgivare att på ett enkelt sätt få denna information för att kunna bedöma sin avdragsskyldighet gentemot en uppdragstagare.

---

---

## SRF

### — för Dig som sysslar med redovisning

SRF — Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, är en sammanlutning av redovisningskonsulter och revisorer. Ändamålet är bl a att främja upplysnings- och fortbildningsverksamheten samt att verka för sunda principer och rationella metoder ävensom utveckling av god redovisningsbyråsed.

Välkommen som medlem är den som har väl kvalificerade kunskaper, som är beredd att arbeta inom ramen för stadgarna och våra regler om god sed samt innehar eller är medarbetare i redovisningsbyrå. Kontakta SRF för upplysningar!



Kansli och servicebyrå:  
Magasinsgatan 7  
791 32 FALUN  
Tel. 023/264 50