

# Aktuella skattepropositioner

*Av kammarrättsassessorn David Ask*

## **Nytt nordiskt dubbelbeskattningsavtal** Prop. 1986/87:94

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett nytt multilateralt dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna, vilket är avsett att ersätta det nordiska dubbelbeskattningsavtalet från 1983. Enligt det nya avtalet kommer samtliga berörda länder att tillämpa den s k exemptmetoden för att undvika dubbelbeskattning av inkomst av tjänst. Detta innebär bl.a. att personer som är bosatta i Sverige men arbetar i Norge endast kommer att betala skatt och sociala avgifter i Norge för arbetsinkomsten. Härigenom får problemet med den norska folketrygdeavgiften, som hittills inte kunnat avräknas fullt ut från den svenska skatten, en lösning. I övrigt överensstämmer det nya avtalet i huvudsak med det nuvarande. Avsikten är att det nya avtalet skall börja tillämpas på skatt för inkomst fr o m året efter det att trettio dagar förlupit sedan samtliga stater meddelat att avtalet godkänts och ifråga om skatt på förmögenhet som taxerats minst ett år efter denna tidpunkt.

I propositionen föreslås vidare att riksdagen godkänner ett tilläggsavtal till det nordiska avtalet om handräckning i skatteärenden. Tilläggsavtalet ger de behöriga myndigheterna i de avtalsslutande staterna möjlighet att träffa överenskommelser om överföring av inbetald preliminär skatt.

## **Socialavgifter på vinstandelar** Prop. 1986/87:107

I propositionen föreslås att arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift skall tas ut på de bidrag en arbetsgivare lämnar till en s k vinstandelsstiftelse. Sjukförsäkringsavgift och arbetsskadeavgift skall dock ej erläggas vilket hänger

samman med att bidragen inte skall jämföras med lön till den anställde vid beräkningen av sjukpenningförmåner eller arbetsskadeersättning utan bara när det gäller pensionsgrundande inkomst. Redovisning och inbetalning av de nya avgifterna skall ske i samma ordning som de nuvarande socialavgifterna. Arbetsgivaren åläggs också uppgiftsskyldighet med avseende på bidragen.

Avsikten är att de nya reglerna skall träda i kraft den 1 januari 1988.

#### **Ändrade förlustavdragsregler för vissa bostadsföretag**

Prop. 1986/87:119

I propositionen föreslås att underskott som uppkommit i ett schablonbeskattat allmännyttigt bostadsföretag inte skall få utnyttjas i form av förlustavdrag om företagets allmännyttiga karaktär — och därmed också schablonbeskattningen — upphör. De nya bestämmelserna skall träda i kraft den 1 juli 1987 och är avsedda att tillämpas om den händelse som föranleder att godkännandet som allmännyttigt bostadsföretag skall återkallas inträffat efter den 19 januari 1987.

#### **Lagervärderingen**

Prop. 1986/87:132

Enligt ett nyligen avgjort mål i regeringsrätten skall spärregeln till supplementärregel I vid lagervärderingen tillämpas på så sätt att företag som tillhör samma intressegrupp och bedriver likartad verksamhet får utnyttja supplementärregeln endast om samtliga företag inom gruppen minskat sitt lager. Detta gäller även om gruppens lager totalt sett har minskat i värde.

Då avsikten med spärregeln inte varit att även en i absoluta tal mycket liten lagerökning i ett mindre företag i en sådan grupp skall leda till att hela gruppen förlorar rätten att utnyttja supplementärregeln föreslår regeringen en lagändring så att denna effekt inte uppkommer. Ändringen går ut på att samtliga företag, som bedriver likartad verksamhet och mellan vilka intressegemenskap råder, vid lagervärderingen skall följa antingen huvudregeln eller supplementärregel I. Om supplementärregel I tillämpas och lagret i någon av företagen har ökat i värde måste alltså även det företaget begränsa sin nedskrivning till högst 50 % av lagrets medelvärde de två närmast föregående beskattningsåren. Yrkar företaget nedskrivning med större belopp förlorar de företag i gruppen som har en lagerminskning sin rätt att utnyttja supplementärregel I.

Den nya utformningen av spärregeln är avsedd att tillämpas redan fr.o.m. 1986 års taxering. Besvär över denna taxering skall få anföras enligt 100 § TL.

Vidare föreslås i propositionen, i avvaktan på att 1985 års företagsbeskattningskommitté slutfört sitt arbete, en mindre justering av reglerna för värdering av djur på jordbruksfastighet. Ändringen innebär att djuren aldrig skall behöva tas upp till högre belopp än allmänna saluvärdet. Motsvarande kom-

plettering görs vid förmögenhetsbeskattningen. Avsikten är att de nya reglerna skall tillämpas fr o m 1988 års taxering.

#### **Höjning av skatt på olja och bensin m m.**

Prop. 1986/87:139

I propositionen föreslås att skatten på olja höjs med 50 kr. per m<sup>3</sup> och att skatten på bensin, såväl blyfri som icke blyfri, höjs med 23 öre per liter den 1 juli 1987.

Dessutom föreslås bl.a. vissa ändringar i fråga om beskattningen av motoralkoholer och beskattningen av flygbensin.

#### **Egenavgifter och pensionsgrundande inkomst för jordbrukare**

Prop. 1986/87:140

I propositionen föreslås att egenavgifter inte skall beräknas på inkomst av jordbruksfastighet, om de intäkter som är hänförliga till egenverksamhet på fastigheten uppgår till högst 15 000 kr. Inkomsten skall då inte heller vara pensionsgrundande.

Bakgrunden till de nya bestämmelserna är bl.a. att effekterna av rådande praxis ansetts otillfredsställande i vissa fall, då även blygsamma intäkter av egenregiverksamhet dragit med sig att stora intäkter av exempelvis en rotpostförsäljning kommit att avgiftsbeläggas — den s.k. smittoeffekten. Avsikten är att de nya reglerna skall träda i kraft den 1 januari 1988 och tillämpas på 1987 års inkomster. Den enskilde skall dock på begäran medges att hittillsvarande regler fortfarande skall tillämpas för hans del år 1987.