

SKATTENYTT

aktuellt

Redaktör: MATS HENRICSON

Propositioner

Kompletteringspropositionen 1988

Prop 1987/88:150

Regeringen anser att en stram finanspolitik är nödvändig för att hålla den privata konsumtionen tillbaka, dämpa lönekostnadsökningarna och förbättra ekonomins funktionssätt.

Regeringen föreslår därför följande åtgärder.

Tobaksskatten höjs. Företagens möjligheter att göra avdrag för representationskostnader minskas. Oljeskatten höjs för att finansiera förbättrade studiemedel och en förbättring av skyddet mot u-båtar.

Regeringen aviserar att inkomstskatterna för 1989 bör sänkas genom att grundbeloppet reduceras med 3–4 % för i första hand de heltidsarbetande. Skattesänkningen bör finansieras med indirekta skatter.

Regeringen föreslår också en indragning av likviditet i de större företagen.

Sammanlagt rör det sig om ca 10 miljarder kr, som läses på konton i riksbanken.

Ett ungdomsbosparande införs. En ny extrainsättning på allemanssparandet blir möjlig. Krav ställs på viss minsta kontantinsats vid kreditköp.

Även för 1989 bör en utgiftsram för löneökningarna i staten läggas fast.

Den föreslagna ändringen i allemanssparandet innebär att man skall få sätta in 5 000 kr extra under tiden december 1988 t o m februari 1989. Samtidigt föreslås att den totala nettoinsättningen höjs till 75 000 kr.

Ungdomsbosparandet innebär att de som är kyrkobokförda här i landet får börja spara på konto i ungdomsbosparandet från och med det kalenderår de fyller 16 år till och med det kalenderår de fyller 25 år. De särskilda sparstimulanserna kan utnyttjas till och med utgången av det kalenderår spararen fyllt 28 år.

En sparare får sätta in sammanlagt högst 800 kr i månaden på de konton han har anslutna till ungdomsospasparandet. Maximibeloppet får fördelas fritt på två konton. Inget krav ställs på ett visst minsta sparbelopp per månad eller på något visst antal insättningar per år.

När ett konto varit anslutet till ungdomsospasparandet i minst tre år och behållningen av de insättningar som under den tiden gjorts på kontot uppgår till 5 000 kr eller mer har spararen rätt till en statligt bekostad skattefri bonusränta.

Den som är berättigad att få lyfta bonusränta har rätt att få sparlån för förvärv av bostad. Lånebeloppet är begränsat till tre gånger behållningen av nettoinsättningen som gjorts. Lån lämnas av kontoförande bank. Sedvanlig kreditprövning görs.

Reglerna för inbetalning på likviditetskonto föreslås bli följande: Vissa större företag skall på sådant konto betala in ett belopp som motsvarar 15 procent av den del av företagets likvida tillgångar som överstiger 50 milj kr, enligt balansräkningen för det räkenskapsår som avslutats närmast före den 1 januari 1988. Som likvida tillgångar skall räknas omsättningstillgångar i form av kassa- och banktillgodo-havanden, aktier och andra andelar samt obligationer och andra värdepapper.

Inbetalning skall ske på räntebärande konto i riksbanken. Inbetalning skall ske med 90 % av beloppet senast den 31 augusti 1988 (preliminär inbetalning) och med återstoden senast den 31 januari 1989 (slutlig inbetalning).

Inbetalda medel skall jämte årlig ränta återbetalas senast den 2 juli 1990. Räntan skall motsvara den ränta som riksbanken normalt erlägger på inlåning från bank (för närvarande 6 %).

Företagen skall själva beräkna den preliminära inbetalningens storlek. RSV fastställer sedan med ledning av balansräkning och beräkningsunderlaget för den preliminära inbetalningen den slutliga inbetalningens storlek.

Regeringen kan, om det finns synnerliga skäl, befria ett företag från skyldigheten att betala in medel på likviditetskonto.

JK har i en skrivelse visat att det förekommer en fortsatt mycket restriktiv tillämpning av lagen mot skatteflykt. Finansministern säger i propositionen att det verkar som om skatteflyktsklausulen i sin nuvarande lydelse är alltför snävt utformat för att utgöra ett tillräckligt instrument för att komma åt skatteflyktsåtgärder. Lagstiftningen bör ses över av en särskild utredare. I avvaktan på resultatet av en sådan översyn, föreslås nu att lagen mot skatteflykt förlängs ytterligare ett år, d v s till utgången av 1989.

I propositionen föreslås att skatten på cigaretter höjs den 6 juni 1988 med 5 öre/st, på rökta bak med 15 kr per kg och på snus med 3 kr per kg. Schablon-tullen på tobaksvaror höjs i motsvarande mån.

I propositionen föreslås också att energiskatten på eldningsolja och andra oljor höjs 1 juli 1988 från 660 kr till 735 kr per m³.

Avdragsreglerna för ingående mervärdeskatt förslås bli ändrade per den 1 juli 1988, så att ingående skatt på ut-

gifter som avser representation blir avdragsgilla endast i den mån avdragsrätt föreligger vid inkomsttaxeringen.

Skatt på omsättning av vissa värdepapper

Prop 1987/88:156

I propositionen föreslås att basen för skatten på värdepapper vidgas till att omfatta omsättning av värdepapper på den sk penning- och obligationsmarknaden.

Det föreslås att skatt skall tas ut på handeln med räntebärande löpande skuldebrev, sådana räntebärande enkla skuldebrev som utgör sk masspapper och svenska statens premieobligationer. Skatt skall även tas ut på omsättningen av terminskontrakt och köp- och säljoptioner, som avser de omsättningsskattepliktiga värdepappere-
ren.

Kretsen av skattskyldiga föreslås bli oförändrad jämfört med gällande regler.

Utgångspunkten för skatteberäkningen föreslås vara en skattesats på 0,03 procent av vederlaget resp det avtalade värdet på den egendom som ett terminskontrakt avser, beräknat sammantaget för köp- och säljledet. Vid omsättning av terminskontrakt på aktiemarknaden föreslås skatten påföras med 2 procent av det avtalade värdet på den egendom som terminskontraktet avser. Vid omsättning av optioner på penning- och obligationsmarknaden föreslås skatten utgöra 2 procent och vid omsättning av optioner på aktiemarknaden 4 procent av premien vid utställande resp vederlaget vid återköp eller återförsäljning (kvittning), beräk-

nat sammantaget för köp- och säljledet.

Vid skattepliktig omsättning av svenska statens premieobligationer föreslås skatten utgöra 0,3 procent av vederlaget, sammantaget för köp- och säljledet.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 1989 och tillämpas på värdepappershandel, där avslut sker efter ikraftträdandet.

Utredningsförslag

Översyn av betalningssäkringslagen SOU 1987:75

Betalningssäkringsutredningens betänkande innehåller i stora drag följande förslag och ståndpunkter.

För att ett beslut om betalningssäkring skall få meddelas krävs bl a att det finns en påtaglig risk för att gäldenären inte kommer att betala fordringen.

Kommittén anser att riskrekvisitet är utformat så att de motsvarar högt ställda krav på rättssäkerhet. Det bör därför inte ändras.

En stor del av den kritik som har riktats mot lagen har avsett användandet av betalningssäkring för att säkra betalning av fordringar, som inte är fastställda. Man föreslår därför att det i lagen föreskrivs att ett beslut om betalningssäkring får avse en fordran som inte är fastställd, om det av utredningen framstår som sannolikt att fordringen kommer att fastställas. Kommittén understryker att det inte är fråga om en skärpning av kravet på bevisning i förhållande till gällande rätt, utan om ett förtydligande.

Kommittén föreslår att det allmännas talan i betalningssäkringsmål skall föras av länsskattemyndigheten. För att effektivisera det allmännas processföring i dessa mål, föreslås vidare att uppdraget att föra det allmännas talan skall kunna ges till en annan länsskattemyndighet. Av samma skäl föreslås att RSV får befogenheten att ta över det allmännas talan.

Vidare föreslås att betalningssäkringsmålet skall "ligga öppet" i länsrätten, så länge betalningssäkringen kan ändras och att länsrätten ex officio skall kunna ompröva en beslutad betalningssäkring.

Har beslut om betalningssäkring meddelats utan att gäldenären har hörts, är det angeläget att han snabbt får komma till tals i målet och att beslutet därefter omprövas. I betänkandet föreslås att länsrätten i dessa fall skall hålla muntlig förhandling i målet inom tre veckor från den dag gäldenären fick del av beslutet om betalningssäkring.

Den tid som förflyter mellan beslutet om betalningssäkring och prövningen av fordringsanspråket är i de flesta fall alltför lång. Kommittén föreslår att ett beslut om betalningssäkring för en fordran, som inte är fastställd, skall hävas av länsrätten, om det allmänna inte inom sex månader från beslutet väcker talan vid domstol om att fordringen skall fastställas, eller fordringen inom samma tid fastställs i annan ordning.

Ersättning skall kunna utgå till gäldenär som har lidit betydande skada till följd av ett beslut om betalningssäkring för en icke fastställd fordran.

Uppbörd av preliminär B-skatt

RSV har i skrivelse till regeringen tagit ställning till alternativ till grunddebitering av B-skatt och eventuell avgift på underdebitering.

RSV föreslår att följande grundalternativ för debitering av preliminär B-skatt genomförs.

Preliminär B-skatt skall utgå med det högsta av följande belopp:

Fysiska personer och dödsbon

- 110 % av den slutliga skatt, som påförts den skattskyldige året före inkomståret, eller
- den senast fastställda B-skatten året före inkomståret.

Juridiska personer utom dödsbon

- 120 % av den slutliga skatt, som påförts den skattskyldige året före inkomståret, eller
- den senast fastställda B-skatten året före inkomståret.

För fysiska personer visar statistiken att en 120 % uppräkningsregel innebär att ett stort antal skattskyldiga får ett för högt preliminärskatteuttag, som leder till ett stort antal jämkningar.

Av statistiken framgår också klart att de juridiska personerna har de största underdebiteringarna. Något skäl att frångå nuvarande schablonregel på en 120% uppräkningsregel finns därför inte, annat än i de enskilda fall när fjolårets B-skattedebitering överstiger 120 % av senaste slutliga skatt.

RSV anser att ett sätt att få preliminärskatten inbetald tidigare än i dag, kan vara att påföra den skattskyldige någon typ av kreditavgift. Avgiften skulle vara avsett att kompensera staten för ränteförlust p g a för låg B-skattedebitering under uppbördsåret

eller därför att skatten jämkats nedåt eller inte jämkats uppåt för att anpassas till förväntad slutlig skatt.

Det är RSVs uppfattning att om en avgift på underdebitering införs, bör även bestämmelserna om ränta på överskjutande skatt ses över.

Om en avgift på underdebitering införs, skulle denna avgift och den nu gällande kvarskatteavgiften kunna samordnas.

Avgiften kan enligt RSV:s mening utformas på följande sätt

Om inbetald preliminär skatt den 18 januari året efter inkomståret understiger den slutliga skatten påförs kvarskatteavgift.

Kvarskatteavgift påförs föslagsvis med 2 % på belopp som betalas senast den 30 april och med 10 % på belopp som är obetalt den dagen.

Vid beräkning av den 2 % kvarskatteavgiften bör ett s k fribelopp på minst 10 000 kr avräknas från avgiftsunderlaget, innan avgiften beräknas. Fribeloppet avser att eliminera effekten av att den skattskyldige den 18 ja-

nuari inte alltid har tillräckligt underlag för att beräkna den slutliga skatten. Fribeloppet avser också att om möjligt minska behovet av medverkan av LSM för att jämka A- eller B-skatten eller förhandsuträkna den slutliga skatten.

Om en skattskyldig senast den 30 april betalar in preliminär skatt, så att den överstiger den slutliga skatten, kan det bli aktuellt att beräkna både en 2 % kvarskatteavgift och en ö-skatteränta. Lägsta kvarskatteavgift som debiteras bör höjas till 100 kr (nu 50 kr). Ett skäl till detta är att den 8 % avgiften på kvarskatt under 5 000 kr tas bort.

Länsskattemyndigheten får enligt 85 § 2 mom uppbördslagen, UBL, sätta ned kvarskatteavgiften under vissa förutsättningar. Kvarskatteavgift vid en nedsättning bör anpassas till de procentsatser som kan komma att föreslås.

Förslagen om grunddebitering av B-skatt och skyldighet att lämna preliminär självdeklaration vid inkomständering uppåt kan genomföras till inkomståret 1989.

Snogeholms Slott



FASTIGHETSBESKATTNING

Ett komplett dataprogram för persondatorer, portföljdatorer m m. På en diskett får Du en databas, som sekundsnabbt gör det möjligt för Dig att orientera Dig om fastighetsbeskattning. Du väljer rubrik ur en huvudmeny och sedan undermenyer. Där finner Du en orienterande text, litteraturhänvisningar och framförallt rättsfall. Vidare finns beräkningsprogram för villor och för realisationsvinstbeskattning. Materialet är framtaget av professor Göran Grosskopf och ek dr Leif Edvardsson.

Begär information eller demodiskett från Snogeholms Utbildnings AB, Ängdalavägen 36, 217 47 Malmö, telefon 040-722 85.

Vi utvecklar nu också ett dataprogram om Generationsskiftesplanering och ett om Bokslutsplanering. För att få tiden att räcka till kommer vi under hösten 1988 att kunna ge endast två seminarier:

25–26 aug FÖRETAGSÖVERLÅTELSE
(Stockholm)

5–6 dec BOKSLUTSPANERING