

# SKATTENYTT

*aktuellt*

*Redaktör: MATS HENRICSON*

## **Lagrådsremiss**

### **Miljöskatt på inrikes flygtrafik**

I lagrådsremissen föreslås en ny lag om miljöskatt på vissa avgasutsläpp förorsakade av den inrikes flygtrafiken.

Den föreslagna miljöskatten kan beräknas ge ökade skatteintäkter på 60 milj kr per år.

Den nya lagen medför följdändringar i skattebrottslagen (1971:69), lagen (1971:1072) om förmånsberättigade skattefordringar m m och lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.

Den nya lagstiftningen och följdändringarna föreslås träda i kraft den 1 mars 1989.

Den som äger flygplanet eller den som brukar flygplanet i ägarens ställe skall vara skattskyldig. Regler om representant för utländsk skattskyldig in-

förs motsvarande dem som finns i lagen (1978:144) om skatt på vissa resor.

Skattskyldigheten inträder då en flygning börjar.

Skatten tas ut för varje flygning med 30 kr om utsläppsmängden klorväten och kväveoxider sammanlagt uppgår till högst 5 kg. Om utsläppen är större tas ytterligare skatt ut med 60 kr för varje påbörjad utsläppsmängd om helt femtal kg.

I de fall faktiska uppgifter om utsläppsmängden saknas beräknas skatten med ledning av flygplanets högsta tillåtna startvikt, enligt en progressiv skala.

Beskattningsförfarandet skall anknyta till vad som gäller för andra punktskatter och riksskatteverket vara beskattningsmyndighet.

Den skattskyldige skall vara registrerad hos riksskatteverket.

### ***RSV:s föreskrifter och meddelanden***

#### **Avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats**

RSFS 1988:19

RSV Dt 1988:14

Föreskrifterna och anvisningarna tillämpas vid 1988 års taxering.

Avdragsbeloppet för resor med bil mellan bostad och arbetsplats uppgår till 10:20 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år. För körsträckor därutöver uppgår avdraget till 7:20 kr för varje körd mil. För de första 1 000 milen är avdragsbeloppet oförändrat i förhållande till 1988 års taxering. För körsträckor därutöver har avdragsbeloppet höjts med femtio öre.

För resor med motorcykel uppgår avdraget till 5:10 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år och till 3:60 kr för varje körd mil därutöver. För moped uppgår avdraget till 2:80 kr per mil och för cykel med 250 kr per år.

#### **Produktionskostnader för djur på jordbruksfastighet**

RSFS 1988:20

RSV har fastställt de produktionskostnader som skall gälla för 1989 års taxering.

De nya beloppen skall tillämpas för beskattningsår, som gått till ända någon gång under tiden 1 mars 1988 — 28 februari 1989.

Produktionskostnaderna har i förhållande till föregående år omräknats med hänsyn till prisutvecklingen.

#### **Ökade levnadskostnader för yrkesfiskare**

RSFS 1988:21

RSV Dt 1988:15

RSV har beslutat fastställa beloppet avseende högsta normala ökning i levnadskostnaden för yrkesfiskare att gälla för kalenderåret 1988 till havsfiske 64 kr/dygn och till annat yrkesfiske (hemmafiske) 32 kr/dygn.

Föreskrifterna och anvisningarna tillämpas vid 1989 års taxering.

#### **Framtida utgifter för hantering av utbränt kärnbränsle**

RSFS 1988:22

RSV föreskriver att avdraget för avsättning för utgifter för hantering av lag- och medelaktivt avfall inte får överstiga 1 krona per kärnkraftgenererad MWh som hänförs till verksamhet som bedrivits under beskattningsåret eller tidigare.

Föreskrifterna tillämpas vid 1989 års taxering.

#### **Föreskrifter om taxeringsrevision**

RSFS 1988:17

##### **1. Bakgrund**

Den 1 januari 1988 trädde vissa ändringar i taxeringslagens (TL) bestämmelser om revision i kraft. Förändringarna föranleddes av att de reviderande myndigheternas befogenheter i vissa fall hade ifrågasatts vad gäller revision för inhämtande av kontrollmaterial för kontroll av annan än den reviderade. Ett andra skäl var behovet av att anpassa reglerna så att revision också kan avse ADB-upptagningar.

Datainspektionen har samtidigt antagit föreskrifter om granskning av personregister med hjälp av ADB vid taxeringsrevision (DIFS 1988:2). RSV och datainspektionen har samrått om föreskrifterna.

## 2. RSV:s föreskrifter

Några av de viktigaste punkterna är följande:

- Den reviderade skall, om inte annat följer av sekretesslagen, underrättas om den beslutade revisionen innan den verkställs. Tid och plats för revisionen skall planeras i samråd med den reviderade och med beaktade av hans synpunkter. Den reviderade skall också underrättas om sina rättigheter enligt 56 § 4 mom taxeringslagen.
- Revisionspromemoria skall upprättas över revisionen. Av promemorian — som skall delges den reviderade — skall framgå vad som framkommit vid revisionen.
- Den som beslutat om taxeringsrevision skall ansvara för att samordningen mellan revisor och övriga enheter inom skatteförvaltningen är sådan att det i revisionspromemorian angivna ändringsförslaget är välgrundat.
- Uppgifter som inte är av betydelse för den fortsatta handläggningen av den reviderades egen taxering eller uppgiftsskyldighet skall förstöras senast när revisionen avslutats såvida granskning inte har påbörjats av annan som uppgiften avser eller uppgifterna har insamlats som en förberedande åtgärd för kontroll av andra än den reviderade.

- Granskning av ADB-register genom att revisorn själv tar fram uppgifterna får endast ske om särskilt förordnande utfärdats av den som beslutar om revision.
- Revisor, som själv använder tekniska hjälpmedel för att granska ADB-register, får endast använda kopior av de ADB-register som skall granskas, om inte särskilda skäl föranleder annat.
- Det som framkommer vid granskning av ADB-register och som är av betydelse för den fortsatta handläggning som revisionen föranleder skall i första hand bevaras i vanlig läsbar form. Endast i det fall uppgifterna kan antas behöva presenterad eller på annat sätt användas direkt från medium för automatisk databehandling i den fortsatta handläggningen får också kopia av mediet försvaras hos myndigheten efter det att revisionen har avslutats.

## 3. Datainspektionens föreskrifter

Datainspektionens föreskrifter avser endast granskning av personregister enligt datalagen (1973:289). Föreskrifterna reglerar för det första att ändamålet med revisionen skall framgå av beslutet om revision. För det andra kräver föreskrifterna att samråd och samarbete mellan revision och den registeransvarige alltid sker. Dessutom föreskrivs om användning och bevarande av de personuppgifter som framkommer vid revisionen samt om säkerhet avseende ADB.

## RSV:S UTTALANDEN

RSV har nyligen uttalat sin syn på vissa förfaranden som använts i skatteplaneringssyfte och som fått stor

spridning. RSV:s uppfattning har redovisats i skrivelser till länsskattecheferna.

Skrivelserna är avsedda som vägledning för taxeringsnämnderna som nu skall bedöma de transaktioner som redovisas i årets deklARATIONER.

### **1. Handel med kommanditbolagsandelar**

En huvudregel vid taxeringen är att rättshandlingar skall bedömas efter sin reella innebörd och att man således i vissa fall kan se igenom formellt riktiga transaktioner som vidtagits uteslutande för att uppnå en skatteeffekt. Enligt RSV:s mening har åtskilliga av kommanditbolagsuppläggnings genomförts på ett sätt som gör att de kan betraktas som avdragsköp.

Med avdragsköp avses i detta sammanhang en eller flera transaktioner utan reell innebörd som en skattskyldig vidtar i syfte att få tillgång till handlingar som möjliggör skatteavdrag.

I skrivelsen konstateras — mot bakgrund av vissa domar av regeringsrätten — att de vidtagna transaktionerna kan betraktas enbart som konstruktioner för att erhålla underlag för avdrag om vissa förutsättningar är uppfyllda. Det betonas att enbart det förhållandet att transaktionerna är skattemässigt fördelaktiga inte utgör grund för att underkänna dem.

För att avdrag skall kunna vägras redan i taxeringsnämnden måste nämnden ha tillgång till utredning som visar att samtliga nedanstående kriterier är uppfyllda.

- Andelarna saluförs i organiserad form som ”upplägg” för att erhålla skatteavdrag.

- Transaktionerna har ingen eller endast försumbar ekonomisk betydelse vid sidan av skatteeffekten.

Uppläggnings innebär ofta att delägarskapet inte medför någon egentlig affärsrisk med hänsyn till det sätt varpå verksamheten bedrivits eller den tid delägarskapet avsett. Det är viktigt att hålla i minnet att systemet med de dubbla avdragen i sig själv eliminerar större delen av affärs- eller spekulationsrisken för den som driver rörelse eller förvaltar värdepapper i kommanditbolag. Uppläggnings kan inte underkännas bara därför att man saluför de dubbla avdragen med de fördelar dessa erbjuder.

- Delägandet är kortvarigt och passivt.

RSV understryker att taxeringsnämnden inte kan frångå deklARATIONEN utan tillräcklig utredning. Saknas sådan utredning men det finns anledning tro att omständigheterna är sådana som beskrivits här bör deklARATIONEN överlämnas för eftergranskning. Så bör också ske i vissa fall där kriterierna ovan inte är uppfyllda men där det bör ske en bedömning om skatteflyktsklausulen kan vara tillämplig.

### **2. Utdelningsfonder m m**

Utdelningsfonderna utnyttas så att skattskyldig med realisationsvinst köper fondandelar varvid fonden oftast tillförs belopp motsvarande flera gånger värdet av fondens befintliga tillgångar. Någon eller några dagar däref-

ter sker utdelning. Det belopp som utbetalas till den skattskyldige under benämningen utdelning är så stort att även viss del av köpeskillingen måste tas i anspråk. Kort därpå avyttras fondandelarna med en realisationsförlust som följd. Den ursprungliga realisationsvinsten kvittas mot den uppkomna realisationsförlusten och ersättes av en kapitalinkomst.

De medel som den skattskyldige tillför fonden vid andelsköpet används således inte av fonden för vinstgivande placeringar. Merparten återbetalas i stället till den skattskyldige efter kort tid under beteckning utdelning.

Även vid handel med aktiebolag med vinstmedel åstadkommer man växling mellan inkomstlag.

Inkomstlagväxlingen går i dessa fall till så att en skattskyldig med realisationsvinst förvärvar ett aktiebolag med beskattade vinstmedel. Strax efter förvärvet beslutar bolagsstämman om utdelning av vinstmedlen. Efter utdelningen säljs aktierna med en realisationsförlust som följd. Samtliga dessa transaktioner sker under loppet av några få dagar.

Transaktionerna förmedlas ofta som organiserade "upplägg" där förmedlaren för kundens — den skattskyldiges — räkning såväl köper aktiebolaget med vinstmedel som organiserar bolagsstämman och därefter säljer aktiebolaget. Det förekommer att det aktiebolag som använts för inkomstlagväxlingen tillförs medel att dela ut genom ett aktieägartillskott från den skattskyldige. Det förekommer också att utdelningen (kapitalinkomsten) "rullas över" till påföljande år genom

att utbetalas först efter årsskiftet.

Vad gäller utdelningsfonderna kan man enligt RSV:s mening ifrågasätta om den transaktioner som ägt rum är att beteckna som rena konstruktioner (skenhandlingar, avdragsköp) eller om de kan fall under generalklausulen. Man kan också ifrågasätta om de belopp som betecknas som utdelning skatterättsligt är att anse som utdelning.

Handel med aktiebolag med beskattade vinstmedel kan vara att anse som skenhandlingar men också kunna falla under generalklausulen.

Enligt RSV:s mening är det mycket viktigt att transaktioner som kan innehålla skenhandlingar eller där tillämpning av generalklausulen kan komma i fråga kommer under prövning. Detta är viktigt bl a med hänsyn till den ökade utbredning som sådana transaktioner fått. RSV har vidare märkt en ökad tendens hos skattedomstolarna till att i större utsträckning bortse från formella transaktioner som saknar reell innebörd. Förfarandena faller enligt RSV under de från skatterättslig synpunkt mycket tveksamma situationer. Det bör nämnas att det torde finnas även andra situationer än de nu nämnda som bör bli föremål för domstolsprövning.

RSV vill nämna att den korta tid som återstår till dess att taxeringsnämndernas arbete måste vara avslutat innebär att det knappast är möjligt att genomföra en fullständig utredning redan i taxeringsnämnderna. Deklarationen bör då godkännas och lämnas till eftergranskning.

# *Dags att deklarerera*

## **S-E-Banken söker medarbetare till Deklarationsavdelningen i Stockholm**

Arbetet innebär upprättande och granskning av deklara-  
tioner för våra notariatkunder där banken har total  
förmögenhetsförvaltning.

Du bör ha erfarenhet från skattemyndighet, taxerings-  
nämnd, revisionsbyrå eller liknande arbetsuppgifter i  
bank. Vana från att arbeta med persondatorer är meri-  
terande.

Du kommer varje år att arbeta från mitten av januari  
till och med april det vill säga fast anställning "under  
del av år".

Närmare upplysningar lämnas av Johan Gröndal tfn 08-  
763 71 28 eller Arne Andersson tfn 08-763 71 24.

Skriftlig ansökan skickas senast den 28 november till



## **S·E·Banken**

Personalplanering CKS,  
att. Christine Näsholm,  
106 40 STOCKHOLM.