

---

#### PROPOSITIONER

---

##### **Ersättning till Åland för bortfall av kommunalskatt samt ändring i det nordiska dubbelbeskattningsavtalet**

*Prop 1988/89:30*

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett protokoll mellan Sverige och Finland om ersättning för bortfall av kommunalskatt i vissa fall.

Protokollet innebär att Sverige och Finland gemensamt ersätter kommuner inom det finska landskapet Åland för bortfall av kommunalskatt som dessa kommuner får vidkännas på grund av bestämmelser i det nordiska dubbelbeskattningsavtalet.

I propositionen föreslås vidare en ändring i lagen om dubbelbeskattningsavtal mellan Danmark, Finland, Island, Norge och Sverige. Ändringen innebär att avtalet utvidgas till att omfatta landskapet Åland i fråga om den finska kommunalskatten.

Utvidgningen gäller från den dag avtalet trädde i kraft, d v s den 13 december 1987 och tillämpas beträffande inkomst som förvärvas den 1 januari 1988 eller senare.

##### **Dubbelbeskattningsavtal med Thailand**

*Prop 1988/89:120*

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett nytt dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Thailand och antar en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan länderna.

Avtalet ersätter ett avtal av den 20 oktober 1961.

---

#### LAGRÅDSREMISSER

---

##### **Nedsättning av skatt på skogskontomedel m m i vissa fall**

I lagrådsremissen föreslås en möjlighet att begränsa skatteuttaget i den situationen att ett enmansdödsbo är upplöst och medel på skogskonto, skogskadekonto, uppfinnarkonto eller upphovsmannakonto därför skall beskattas. Om det föreligger särskilda skäl får länsskattemyndigheten enligt förslaget medge att endast 75 % av kontomedlen skall tas upp till beskattning.

Bestämmelserna, samlade i en särskild lag, föreslås också omfatta avsättningar till allmän investeringsreserv, särskild fartygsfond, särskild nyanskaffningsfond och fond för återanskaffning av fastighet.

Den föreslagna lagstiftningen tar sikte på att lindra beskattningsekse-

kvenserna av ändringarna på familjerättens område. Det är främst den försämrade möjligheten för den efterlevande maken och gemensamma barn att behålla dödsboet efter den avlidne och inom ramen för detta under en följd av år avveckla den dödes kontomedel och avsättningar som föranlett förslaget.

De nya bestämmelserna skall enligt förslaget tillämpas vid taxeringarna åren 1989–1991 under förutsättning att dödsfallet inträffat efter utgången av år 1987.

#### **RSV:S FÖRESKRIFTER OCH MEDDELANDEN**

##### **Ändring i riksskatteverkets anvisningar m m (1988:14) om avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats**

*RSV Dt 1989:6*

Ändringen föranleds av RR dom 20 december 1988 (5059-1987) och avser rätten till avdrag för resa med bil när allmänt kommunikationsmedel saknas för del av sträckan mellan bostaden och arbetsplatsen.

RSV:s anvisningar innebar att en skattskyldig, vars arbetsplats är belägen på längre avstånd från bostaden än fem kilometer och för vilken allmänt kommunikationsmedel inte är tillgängligt, likväl inte har rätt till avdrag för resa med egen bil för längre sträcka än avståndet mellan bostaden och närmaste station eller hållplats för allmänt kommunikationsmedel, om denna är belägen på kortare avstånd från bostaden än fem kilometer och en jämförelse mellan sålunda företagen resa med bil och allmänt kommunikationsmedel samt direkt bilresa mellan bostad och

arbetsplats visar att den senare resformen inte medför en tidsvinst på minst två timmar.

RR fann i domen att den skattskyldige vid ovan angivna förhållanden var berättigad till avdrag för bilresor hela sträckan.

RSV:s anvisningar har med denna ändring bringats att överensstämma med RR:s dom. Den ändrade anvisningen tillämpas fr o m 1989 års taxering.

#### **ÖVRIGT**

##### **RSV:s syn på s k vinstbolagstransaktioner**

##### **Brev till länsskattecheferna**

**1989-03-23**

*Dnr D 39-314-89*

RSV vill med anledning av den diskussion som förekommer inom skatteförvaltningen och i massmedia mot bakgrund av regeringsrättens dom 1989-02-10 (mål nr 3492-1988) anföra följande.

För att stoppregeln i kommunalskatte lagen 35 § 3 mom sjunde stycket skall bli tillämplig måste de primära villkoren vara uppfyllda.

Detta innebär bl a att

- (a) det vid aktieavyttringstidpunkten måste finnas obeskattade vinstmedel i det överlåtna bolaget och
- (b) dessa vinstmedel måste ha uppkommit till följd av att större delen av tillgångarna i det sålda bolaget har avyttrats.

Vid bedömning av om villkor (b) är uppfyllt skall hänsyn endast tas till reella tillgångar. Med reella tillgångar avses här annat än likvida medel eller kundfordringar som uppkommit till följd av inkråmsöverlåtelsen.

Jämförelsetidpunkterna för att bedöma om större delen (d v s mer än hälften) av tillgångarna har avyttrats är ingången av det räkenskapsår då aktierna avyttras och tidpunkten för aktieförsäljningen. Sker aktieavyttringen efter utgången av det räkenskapsår då inkråmet har sålts kan normalt stoppregeln ej tillämpas. I undantagsfall kan dock omständigheterna vara särpräglade (jfr MKSR dom 1988-06-21, mål nr 824-88, bifogad). Det bör dock observeras att denna dom är överklagad. Vid brutna räkenskapsår bör det också observeras att förekomsten av obeskattad realisationsvinst medför tillämpning av stoppregeln intill kalenderårets utgång.

I den tidigare rättstillämpningen har man ofta ansett att obeskattad löpande rörelsevinst på grund av varuförsäljning kunnat finnas vid aktieavyttringen utan att stoppregeln trädde i kraft medan däremot en enda krona av andra obeskattade vinstmedel, t ex realisationsvinst, medför att en skattemässigt angripbar vinstbolagstransaktion föreligger.

I den aktuella domen som avser ett överklagat förhandsbesked avsåg sökanden enligt ansökan att i samband med omstrukturering av verksamheten överföra inkråmet i bolag X till bokfört värde till ett annat av sökanden ägt bolag. Kvar i X skulle vid avyttringen av aktierna finnas obeskattade vinstmedel från räkenskapsårets löpande verksamhet samt beskattade vinstmedel från tidigare år.

Av regeringsrättens dom framgår att man funnit att stoppregelns utformning inte utesluter det fall att de obeskattade vinstmedlen härrör från löpande varuförsäljning och att kravet på vinstmedlens samband med avyttring

av större delen av tillgångarna är uppfyllt när återanskaffning har underlåtit när sådan återanskaffning hade varit det normala.

Genom den aktuella domen får det nu anses klarlagt att vid tidpunkten för aktieförsäljningen befintlig obeskattad vinst från löpande varuförsäljning måste ha uppkommit genom normala affärstransaktioner som ej framstår som ett led i avvecklingen av rörelsen för att stoppregeln inte skall tillämpas. Enligt RSVs synsätt får vid denna bedömning en jämförelse ske mellan storleken på den reella tillgångsmassan vid ingången av räkenskapsåret och vid *tidpunkten för aktieavyttringen*. Har t ex varulager minskat avsevärt mellan dessa två tidpunkter och kan denna minskning inte förklaras med annat än att den är ett led i avvecklingen av rörelsen och genomförandet av en vinstbolagstransaktion utlöses stoppregeln. Detta synsätt överensstämmer med utformningen av själva lagtexten och med stoppregelns övergripande syfte att förhindra omvandling av rörelsevinst till realisationsvinst. Domen är dock i detta avseende svårtolkad. Nya avgöranden som bättre klargör regeringsrättens synsätt och preciserar rättsläget kan komma inom det närmaste halvåret.

Det nu redovisade synsättet innebär att ett stort antal skattemässigt angripbara vinstbolagstransaktioner kan ha genomförts under inkomståren 1987 och 1988 (taxeringarna 1988 och 1989). LSKM bör meverka till att en enhetlig behandling av dessa ärenden sker inom och mellan länen. Ärenden från taxeringen 1988 bör bevakas via besvär och vid taxeringen 1989 uppmärksammande transaktioner bör om möjligt behandlas inom ramen för den

ordinarie taxeringen.

RSV vill starkt framhålla att avkall givetvis inte får göras från kravet på att tillförlitlig utredning skall föreligga för att beslut om besvär eller taxeringsåtgärd skall kunna fattas.

---

#### RIKSSKATTEVERKETS FÖRFATTNINGSSAMLING

---

1989:6 Riksskatteverkets föreskrifter om upphävande av riksskatteverkets föreskrifter (RSFS 1983:33 RSV Du 1983:8) om restavgift, tilläggsavgift och förseningsavgift

---

#### RIKSSKATTEVERKETS MEDDELANDEN

---

##### Serie Dt

1986:6 Riksskatteverkets anvisningar m m om ändring i riksskatteverkets anvisningar m m (Dt 1988:14) om avdrag för kostnad för resor mellan bostad och arbetsplats att tillämpas vid 1989 års taxering

##### Serie Du

1989:2 Riksskatteverkets rekommendationer m m om kvarskatteavgift och ö-skatteränta  
1989:3 Riksskatteverkets rekommendationer m m om restavgift, tilläggsavgift och förseningsavgift

## *Snogeholms Utbildnings AB*



ÄNGDALAVÄGEN 36 21747 MALMÖ

### **SEMINARIER/KURSER HÖSTEN 1989**

#### **•Skalbolagstransaktioner. 21-23 aug**

Ledn: Prof Madeleine Löfmarck och prof Göran Grosskopf  
Plats: Snogeholms Slott, Sjöbo Anmälan: senast 30 juni.  
Pris: 5 800 kr inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer.

#### **•Beskattning vid företagsöverlåtelser. 30 aug -1 sept**

Ledn: Adv Jan Örtenholm, docent Peter Meltz och prof Göran Grosskopf  
Plats: Snogeholms Slott, Sjöbo Anmälan: senast 1 aug  
Pris: 5 800 kr inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer

#### **•Företagsvärdering. 25-26 sept**

Ledn: Aukt rev Ulf Gometz och prof Göran Grosskopf  
Plats: Snogeholms Slott, Sjöbo Anmälan: senast 25 augusti  
Pris: 5 300 inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer.

#### **•Fastighetsbeskattning. 2-6 okt**

Ledn: Tf prof Leif Edvardsson och skattekonsult Bo Svensson  
Plats: Utomlands Anmälan senast 15 aug.  
Pris: kontakta oss

#### **•Skattefrågor för familjeföretag och dess ägare. 9-11 okt**

Ledn: Prof Göran Grosskopf, skattekonsulterna Ulf Söderholm och Greger Boström  
Plats: Hässelby Slott, Stockholm. Anmälan senast 11 sep.  
Pris: 5 800 kr inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer.

#### **•Skattefrågor för koncernföretag. 6-7 nov**

Ledn: Prof Göran Grosskopf och tf prof Leif Edvardsson  
Plats: Snogeholms Slott, Sjöbo. Anmälan senast 6 okt.  
Pris: 5 300 kr inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer.

#### **•Skattefrågor vid 1989 års bokslut. 27-28 nov. 4-5 dec**

Ledn: Prof Göran Grosskopf, docent Per Thorell och skattekonsult Jan-Erik Askenström  
Plats: Snogeholms Slott, Sjöbo. Anmälan senast 26 okt resp 3 nov.  
Pris: 5 300 kr inkl dokumentation och luncher. Ev logi tillkommer.

## *Snogeholms Utbildnings AB*



ÄNGDALAVÄGEN 36 217 47 MALMÖ

### **SPECIALSEMINARIER OM DET NYA SKATTESYSTEMET**

#### **•Tjänsteföretag i 1990-talets skattesystem.**

Ledn: Prof Göran Grosskopf och skattekonsult Ulf Söderholm

Plats: **Sthlm:** 6 sep(anm senast 4 aug) **Gbg:** 11 sep(anm senast 9 aug)

Pris: 2 100 kr inkl dokumentation och lunch.

#### **•Företagen och det nya skattesystemet**

Ledn: Prof Göran Grosskopf och skattekonsult Ulf Söderholm

Plats: **Sthlm:** 8 sep, 22 sep (anm senast 4 aug resp 21 aug)

**Gbg:**13 sep (anm senast 10 aug)

Pris: 2 100 kr inkl dokumentation och lunch

#### **•De mindre företagen i 1990-talets skattesystem**

Ledn: Prof Göran Grosskopf och skattekonsult Ulf Söderholm

Plats: **Sthlm:** 18 sep (anmälan senast 15 augusti)

Pris: 2 100 kr inkl dokumentation och lunch

### **•SKATTEDAGAR**

**Sthlm:**17 nov, 27 nov(anmälan senast 18 okt resp 27 okt)

**Ggb:**15 nov(anmälan senast 16 okt) **Mö:** 24 nov(anmälan senast 23 okt)

Pris: 1 700 inkl dokumentation och lunch.

---

**Information och anmälningar** Skickas till Snogeholms Utbildn AB, Ängdalav 36,  
217 47 Malmö, telnr: 040/722 85, fax: 040/91 97 63

#### **Seminarier/kurser/skattedagar**

Jag anmäler mig till

seminariet/kursen ..... den .....logi önskas

seminariet/kursen ..... den .....logi önskas

skattedagen den .....

#### **Litteratur** (priser exkl moms)

Jag beställer ..... ex av "Vinstbolag" á 200 kr

Jag beställer ..... ex av "1990-talets skattesystem" á 50 kr

#### **Kontakta mig!**

Jag är intresserad av .....

**BIFOGA DITT VISITKORT**



# NORSTEDTS LAGHANDBÖCKER

*Under  
utgivning*

## Internationell beskattning

del I och II

av *Roland Dahlman* och *Lars Fredborg*

Del I utgör ett övergripande verk om svenska internationella skattefrågor och Sveriges samtliga dubbelbeskattningsavtal. Det är avsett främst för myndigheter, banker, företag och rådgivare på området men också för privatpersoner.

Del II utgör den enda kompletta samlingen dubbelbeskattningsavtal som f.n. ges ut i Sverige och omfattar samtliga gällande internationella avtal avseende inkomst och förmögenhet, arv och gåva samt handräckning, tillämpliga anvisningar, protokoll och tillägg till avtalen. Dubbelbeskattningsavtalen återges både på avtalslandets språk (vilket är den officiella texten och det språk som avtalet ingåtts på) och på svenska (utgörande den officiella översättningen).

Sedan 1974 har författarna utgivit standardverket *Beskattning vid utlandsvistelse*, som utkommit i tre upplagor. Internationell beskattning utgör en omarbetad och utvidgad fortsättning av detta verk.

**Internationell beskattning del I**, behandlar bl. a.

- ★ bestämmelser om skattskyldighet i Sverige
- ★ det svenska skatterättsliga bosättningsbegreppet
- ★ kortare utlandsvistelser, t. ex. i samband med arbete i utlandet
- ★ permanent bosättning i utlandet
- ★ internationell företagsbeskattning
- ★ reglerna om avdrag för och avräkning av utländsk skatt
- ★ deklarationsfrågor och beskattningsort
- ★ bestämmelser om arvsskatt och gåvoskatt
- ★ samtliga nu gällande svenska dubbelbeskattningsavtal, med hänvisningar till tillämpliga artiklar i avtalen, som oavkortade återges i **del II**.

Sverige har bilaterala – och även multilaterala – dubbelbeskattningsavtal med ca 50 länder, som fortlöpande är föremål för omförhandlingar och översyn. Dessa faktorer, vid sidan av det pågående svenska interna lagstiftningsarbetet, gör utgivningen av *Internationell beskattning* i serien Norstedts Laghandböcker synnerligen lämplig. Genom kompletteringsblad, som beräknas utkomma två gånger om året, hålls verket ständigt aktuellt. Kompletteringsbladen kostar ca 1:75 per sida.

Del I beräknas utkomma under juni och del II under hösten 1989.

**NORSTEDTS** Box 2052, 103 12 Stockholm



Returneras vid obeställbarhet  
till utgivaren  
**SKATTENYTT**  
Box 5, 793 01 Leksand  
som erlägger returportot

5 1  
SSON BO  
EGATAN 53 9VÅN  
8 GÖTEBORG

7573  
01



ENTREDOVISNING  
FÖR UTVECKLINGEN!

- 999 företag kan lagras, belopp upp till 99 999 999 999
- 1 000 konton, 99 kostnadsställen, 999 999 999 999
- Två räkenskapsår kan användas samtidigt
- Överför automatiskt definitiva balanser efter bokslut
- Avancerad rapportgenerator, 99 valfria rapporter
- Reskontra för kunder, leveratörer, personal och andra
- Inventarier ger bokslutsbilagor helt automatiskt
- Pris: 8 000 kr. Klart för nätverk utan merkostnad

#### EGENSKAPER SOM GÖR SYSTEMET ANVÄNDARVÄNLIGT

- Enhetlig kommandostruktur samt ordbehandlingsteknik.
- Färgskärmshantering med många färgkombinationer.
- Oerhört snabb och användarvänlig grundbokföring.
- Momsautomatik vid grundbokföring med momsod.
- Nyuppläggnings av konton direkt vid registreringen.
- Automatkontering av sociala avgifter, varuåtgång m m.
- Funktionstangenter för de vanligaste texterna/kontona.
- Saldofråga med blixtnabbt kontoutdrag.
- Verifikationsfråga med bläddring/makulering.
- Utskrift via utskriftskö samt inbyggd "spoolerkö".
- Inbyggd manual: Valt avsnitt hittas på några sekunder.

#### RAPPORTERNAS OMFATTNING

- Alla rapporter på bildskärm, skrivare eller i en datafil, som sedan kan bearbetas i ordbehandlaren.
- Grundbok, fakturaunderlag, huvudbok, årshuvudbok, bokföringsorder, momsrapport, uppbördsdeklaration samt 99 valfria balans- och resultatrapporter. Rapporterna kan beställas för valfri period.
- Resultatprognos ger förväntat resultat under årets månader. Enkelt att överföra till grafiska tablåer.
- Jämförelse med föregående år och med budget.
- Budget med fördelning av säsongsvariationer.
- Saldoöverföring till SYSTEM DPR, till Lotus, m m.

#### ÖVERFÖR TILL DEKLARATION, ÅRSREDOVISNING M M

- Överför via DPR-DEKLARATION till deklarationsbilagor för rörelse, jordbruk m m eller via DPR-PRV till årsredovisningar, företagsanalys SE-OM-DITT FÖRETAG.
- Automatisk bokslutssimulering.
- Ny produkt: DPR-HOGIA rapportgenerator. Hämta Hogia-redovisningens saldon till 99 egna rapporter! Pris 2 900: -.

DPR data AB

Enöglavägen 20 A 199 32 Enköping Telefon 0171 - 308 22