Beträffande de nya bestämmelserna om garantibelopp för fastighet

Av aukt. revisorn Sven Orre.

Genom lag den 5 juni 1953 (Nr. 400) har med verkan från den 1 januari 1955 bestämmelserna om fastighetsskatt ersatts av nya bestämmelser om garantibelopp för fastighet.

De nya bestämmelserna innebära bland annat att medan tidigare fastighetsskatt påfördes ägare till fastighet utan någon åtgärd från dennes sida och med ett belopp, som motsvarade kommunalskatten å en beräknad inkomst av 4 % å taxeringsvärdet för fastigheten, motsvarande skatt numera påföres enligt av den skattskyldige i självdeklaration upptaget garantibelopp.

För sådana fysiska och juridiska personer vilkas beskattningsår icke sammanfaller med kalenderår — d. v. s. i allmänhet rörelseidkare, bolag, ekonomiska föreningar etc. med s. k. brutet räkenskapsår — har i anvisningarna till 47 § exempel anförts huru de nya bestämmelserna i vissa angivna fall böra tillämpas. Bland exemplen har emellertid icke medtagits något, som visar bestämmelsernas tillämpning för nyssnämnda skattskyldiga med brutet räkenskapsår under övergångsåret. Följande exempel må anföras.

I. Ett bolag, vars räkenskapsår på grund av omläggning omfattar tiden 1/1 1954—30/6 1955, har hela räkenskapsåret ägt en fastighet taxerad för 10.000 kronor. Skall garantibeloppet beräknas för hela räkenskapsåret till 600 kronor, trots att härigenom för hela år 1954 såväl fastighetsskatt enligt gamla bestämmelserna som garantibelopp enligt de nya bestämmelserna kommer att drabba bolaget?

II. Ett bolag med räkenskapsår 1/3 1955—28/2 1956 har alltsedan den 1/1 1955 ägt en fastighet taxerad till 10.000 kronor. Skall garantibeloppet beräknas endast för räkenskapsårets 12 månader till 400 kronor, trots att därigenom för tiden 1/1—28/2 1955 vare sig fastighetsskatt enligt gamla bestämmelserna eller garantibelopp enligt de nya bestämmelserna skulle komma att drabba bolaget?

I författningen eller dess förarbeten har inga bestämmelser eller uttalanden förekommit, där här berörda frågeställning berörts. Då emellertid den nya lagstiftningen i här avsedda fall endast torde syfta till en ändring av den tekniska utformningen av den kommunala garantiskatten samt det uttryckligen utsagts i övergångsbestämmelserna att lagen träder i kraft först den 1 januari 1955, torde man måhända med visst fog tillåta sig den naturliga tolkningen att jämkning av garantibeloppet i här anförda och liknande fall skulle böra göras så, att garantibeloppet beräknades med hänsyn till tiden fr. o. m. 1/1 1955 till räkenskapsårets slut.

Det vore av stort värde om från Riksskattenämnden kunde i god tid före den 31 mars avlåtas ett uttalande i denna fråga.

Ifall den ovan föreslagna tolkningen icke skulle kunna tillämpas, vore en snabb lagändring befogad, eftersom i annat fall på ett slumpartat sätt vissa skattskyldiga skulle belastas med en extra skattepålaga, som icke förutsatts vare sig i lagen eller dess förarbeten.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-16 17:22:16