

# Skattepropositioner m m

*Av kammarrättsassessorn David Ask*

## **Skatteregistret**

Riksdagen har antagit regeringens förslag om ändringar i skatteregisterlagen som bl a skall göra det möjligt att ta in mervärdeskatteuppgifter i skatteregistret och ge information om vad slags preliminärskatt en fysisk person betalar. Skatteutskottet hade tillstyrkt propositionen (prop 1982/83:83, SkU 1982/83:29).

## **Dubbelbeskattningsavtal med Japan**

Riksdagen har antagit en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Japan. Avtalet har utformats i nära överensstämmelse med OECD:s modellavtal. Som huvudmetod för att undvika dubbelbeskattning föreskrivs avräkning av skatt (credit of tax) men från svensk sida görs undantag för inkomst som härrör dels från rörelse som bedrivs från fast driftställe i Japan, dels från självständig yrkesverksamhet som bedrivs från stadigvarande anordning i Japan. I sådana fall tillämpas i stället exemptmetoden. Avtalet, som ersätter ett tidigare avtal från 1956, träder i kraft trettionde dagen efter utväxlingen av ratifikationshandlingarna och börjar tillämpas den 1 januari kalenderåret närmast efter det då avtalet träder i kraft (prop 1982/83:109, SkU 1982/83:32).

## **Dubbelbeskattningsavtal med Bangladesh**

Skatteutskottet har tillstyrkt regeringens proposition om en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Bangladesh. Avtalet har utformats i huvudsaklig överensstämmelse med OECD:s modellavtal. Vissa avvikelser förekommer med hänsyn till att Bangladesh är ett utvecklingsland. Som huvudmetod för att undvika dubbelbeskattning föreskrivs för båda länderna avräkning av skatt (credit of tax). Avtalet innehåller regler om matching credit, d v s avräkning i Sverige av högre skattebelopp än som faktiskt erlagts i Bangladesh. Avtalet träder i kraft med utväxlingen av ratifikationshandlingarna och blir tillämpligt i Sverige fr o m den 1 januari året efter (prop 1982/83:96, SkU 1982/83:33).

## **Beskattning av näringsbidrag**

Regeringen har i prop. 1982/83:94 föreslagit bl a ändrade regler för beskattningen av stöd till företag. Förslagen baseras i denna del på bidragsskat-

tekommitténs delbetänkande (Ds B 1981:17) Beskattningen av statsbidrag och andra stöd till företag, m m och innebär inte några väsentliga ändringar i det nuvarande systemet för beskattningen av statsbidrag till näringsidkare, vilket regleras i anvisningarna till 19 § kommunalskattelagen (KL). Vad som föreslås är dels att beteckningen statsbidrag skall ersättas med beteckningen näringsbidrag, dels att detta begrepp skall få en uttrycklig definition i lagen för att man skall kunna klart skilja på stöd som utgår i form av bidrag och stöd som har formen av lån. Vidare föreslås att s k villkorlån i fortsättningen alltid skall behandlas som lån. Om återbetalningsskyldigheten efterges skall dock det eftergivna beloppet i princip behandlas som näringsbidrag. För att undvika att ett bolag skall behöva träda i likvidation trots att ett villkorlån har utgått, vilket skulle kunna bli följden av att ett sådant stöd formellt sett inte längre kommer att förbättra bolagets soliditet, föreslås en ändring i reglerna om tvångslikvidation i aktiebolagslagen.

Härutöver föreslås att en uttrycklig regel tas in i anvisningarna till 36 § KL som anger att man vid realisationsvinstberäkningen inte får i omkostnadsbeloppet räkna in kostnader som täckts genom bidrag från stat eller kommun eller genom näringsbidrag. Vidare föreslås ett tillägg till anvisningarna till 29 § KL som gör bidrag till regionala utvecklingsfonder omedelbart avdragsgilla.

Slutligen föreslås i propositionen att reglerna om internvinstkonto blir tillämpliga, förutom på försäljningar från ett svenskt moderföretag till ett utländskt dotterbolag, även på försäljningar från ett svenskt dotterföretag till ett utländskt dotterföretag i en koncern med gemensamt svenskt moderföretag och att reglerna för beräkning av avdragets storlek justeras något. I denna del grundas förslagen i propositionen på bidragsskattekommitténs betänkande (Ds B 1982:8) Förslag till ändringar i reglerna om avsättning till internvinstkonto.

Avsikten är att de föreslagna ändringarna beträffande näringsbidragens skattemässiga behandling skall tillämpas första gången vid 1985 års taxering. De nya reglerna om avdrag för bidrag till regionala utvecklingsfonder och om avdrag för avsättning till internvinstkonto har föreslagits bli tillämpliga fr o m 1984 års taxering.

#### **Taxeringskontrollen av kreaturshandlare m m**

Regeringen har i prop. 1982/83:105 föreslagit vissa ändringar i taxeringslagen (TL), som bl a syftar till att begränsa skatteundandragandet inom kreaturshandeln. Propositionen baseras i denna del på BRÅ:s promemoria (BRÅ PM 1981:2) Illegal kreaturshandel. Avsikten är att möjliggöra en utökad kontroll genom en ändring i 37 § 1 mom. 5 TL, som innehåller en föreskrift att vissa näringsidkare utan anmaning skall lämna kontrolluppgift rörande vederlag för inköp av bl a husdjur, i den mån regeringen förordnat därom. Enligt förslaget skall lagens undantag från uppgiftsskyldigheten beträffande rö-

relseidkare inskränkas såvitt gäller slakt- eller livdjur. Härigenom blir exempelvis slakterierna i fortsättningen skyldiga att utan anmaning lämna kontrolluppgift rörande inköp från kreaturshandlare.

Propositionen innehåller också förslag om ett förenklat uppgiftslämnande i fråga om utdelningar på utländska aktier som betalas ut genom värdepapperscentralen, VPC, inom ramen för det så kallade SDB-systemet (där SDB står för svenskt depåbevis). Detta system, som utformats under år 1982, överensstämmer i stort med det aktiesystem som VPC använder för svenska aktier. Enligt propositionen slopas den föreskrift i 43 § 1 mom. TL som ålägger den som mottar utdelning från utländsk juridisk person att lämna uppgift om utdelningen. I stället föreskrivs en skyldighet för innehavare av depåbevis att vid registreringen av depåbevisinnehavet lämna uppgift till VPC för vems räkning utdelningen lyfts. Vidare görs ett tillägg till 37 § 1 mom. 4 a TL, varigenom utbetalaren av utdelningen på de utländska aktierna blir skyldig att utan anmaning lämna kontrolluppgift.