

NYLAGSTIFTNING

Ändring i det nordiska dubbelbeskattningsavtalet

SFS 1989:249

Ändringarna tillämpas på inkomst som förvärfvas den 1 juli 1989 eller senare.

Bestämmelserna i punkt IV i protokollet har utvidgats och skall också tillämpas i fråga om Scanair och SAS Commuter.

Enligt punkterna VII och VIII av protokollet beskattas i vissa fall en skattskyldig, som har hemvist i en avtalsslutande stat och som förvärfvar inkomst på grund av personligt arbete som utförs i annan avtalsslutande stat, endast i hemviststaten för inkomsten. En förutsättning härför är att den skattskyldige regelmässigt uppehåller sig i sin fasta bostad i hemviststaten. Med uttrycket "regelmässigt uppehåller sig" avses att den skattskyldige i normalfallet minst en gång i veckan uppehåller sig i sin fasta bostad i den avtalsslutande stat där han har hemvist.

För att en skattskyldig skall anses uppehålla sig sin fasta bostad skall vistelsen i hemviststaten omfatta minst två dagar. Härvid gäller, liksom i övrigt i avtalet där uttrycket "dag" förekommer, att med "dag" avses även del av dag.

Särskild vinstskatt

SFS 1989:346, 348—351

Prop 1988/89:132

Förslagen har redovisats i Skattenytt Aktuell nr 6/89. Riksdagen har bifallit förslagen utan ändringar.

Bestämmelserna tillämpas för första gången vid 1990 års taxering.

Den särskilda vinstskatten är tillfällig och beräknas normalt på vinsten för det räkenskapsår som börjar den 1 januari 1989. Skatt utgår med 15 % av beskattningsunderlaget och betalas till staten.

Den särskilda vinstskatten har samma krets av skattskyldiga företag som vinstdelningsskatten, nämligen aktieföretag, ekonomiska föreningar, sparbanker och ömsesidiga skadeförsäkringsanstalter. Även beträffande beskattningsunderlag m m finns en nära anknytning till vinstdelningsskatten. Om det finns synnerliga skäl, skall ett företag kunna få dispens från den särskilda vinstskatten.

Det fasta fribeloppet i vinstdelningsskatten

SFS 1989:347

Prop 1988/89:132

Det fasta fribeloppet höjs för om 1990 års taxering till 2 milj kronor.

Kontrollavgifter på utländska värdepapper*SFS 1989:440**Prop 1988/89:142*

Valutabank och fondkommissionär blir skyldiga att lämna kontrollavgifter rörande utländska värdepapper på i stort samma sätt som redan gäller för inhemska värdepapper.

Valutabank har vidare blivit skyldig att lämna kontrollavgifter i fråga om fysisk person, för vilken banken förmedlat betalning till eller från utlandet. Uppgiften skall avse betalning som överstiger 25 000 kr.

De nya kontrollreglerna tillämpas första gången i fråga om kontrollavgifter till ledning vid 1990 års taxering.

Investeringsavgift för vissa byggnadsarbeten*SFS 1989:471—473*

Riksdagen har beslutat att införa en tidsbegränsad investeringsavgift i Stockholms län utom Norrtälje och Södertälje kommuner samt i Uppsala och Håbo kommuner. Avgiften utgår med 10 % på oprioriterade byggen, som påbörjas under perioden den 27 maj 1989—den 31 december 1990. Som oprioriterade byggnadsarbeten räknas bl a bensinstationer, bilverkstäder, butiks-, kontors-, bank-, hotell- och idrottsanläggningar och kommunala förvaltningsbyggnader. Avgiften tas dock ut endast om byggnadskostnaden överstiger 5 milj kronor.

Avgiften, som inte är avdragsgill vid inkomstbeskattningen, skall erläggas av byggherren. Frågan om avgift skall påföras eller inte bör prövas av länskattemyndigheten. Regelverket är i väsentlig utsträckning utformat enligt

samma principer som låg till grund för 1977 års investeringsavgift.

Extra avdrag för pensionärer*SFS 1989:478*

Enligt den nya lydelsen av punkt 2 av anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen får nu två fastigheter eller lägenheter undantas. Tidigare har endast en sådan fått undantas. Bestämmelsen om att undantaget i första hand skall avse den stadigvarande bostaden har tagits bort.

Vidare har undantaget när det gäller bostadsrättslägenheter ändrats att avse andelens hela förmögenhetsvärde och inte som nu värdet efter avdrag för skulder.

Ändringarna tillämpas fr o m 1990 års taxering.

Tillfällig särskild fastighetsskatt*SFS 1989:476**Prop 1988/89:150*

Fastighetsskatten höjs på butiks-, kontors-, bank-, hotell- och restauranglokaler m fl som är belägna i Stockholms län utom i Norrtälje och Södertälje kommuner samt i Uppsala och Håbo kommuner.

Höjningen av fastighetsskatten tas ut genom att underlaget för fastighetsskatten höjs från nuvarande 55 % till 100 % av taxeringsvärdet.

Hyreshusenheter som till övervägande del består av bostäder berörs inte av höjningen. De fastigheter som berörs är främst de fastigheter som vid 1988 års allmänna fastighetstaxering åsatts typkoderna 322-326.

Lagändringen träder i kraft den 1 juli 1989 och den särskilda fastighetsskatten tas enbart ut vid 1991 års taxering.

Tillfälligt sparande*SFS 1989:474*

Kompletteringspropositionens förslag om en tillfällig höjning av momsen har förkastats. I stället införs bl a ett tillfälligt obligatoriskt sparande.

Det tillfälliga obligatoriska sparandet knyts till uppördssystemet för skatt och skatten utgör underlaget för beräkning av sparandet.

Under tiden september—december 1989 för A-skatterna och tiden november 1989—januari 1990 för B-skatterna görs sparavdrag med 3 % av den preliminära skatten. Detta sparavdrag är definitivt, d v s något sparande skall inte påföras vid den slutliga debiteringen av skatt för inkomståret 1989. För 1990 utgår sparkravet först för den preliminära skatten och fastställs sedan definitivt i samband med att den slutliga skatten påförs.

För löntagare och andra som betalar preliminär A-skatt sker sparandet genom att huvudarbetsgivaren eller motsvarande får göra ett förhöjt skatteavdrag. I den kontrolluppgift som skall lämnas i januari 1990 bör arbetsgivaren ange även hur stort avdrag som gjorts för sparandet. Den som betalar preliminär B-skatt skall erlægga sparbelopp enligt vad som följer av beslut om debitering av den lokala skattemyndigheten på samma sätt som gäller för den preliminära skatten.

För år 1990 kan de skattetabeller som används för uttag av preliminärskatten även beakta sparandet. Vidare behöver i den kontrolluppgift som skall lämnas i januari 1991 inte anges något om sparbeloppen.

Anknytningen under år 1990 till den slutliga skatten innebär att det sparbelopp som erläggs i samband med att preliminär skatt betalas kan anses som

preliminärt. Vid debiteringen av slutlig skatt i december året efter inkomståret bestäms nämligen definitivt hur mycket som skall sparas.

Återbetalning av erlagda sparbelopp skall ske i april 1992 för sparande under inkomståret 1989 och i april 1993 för sparande under 1990.

Ersättning för kostnader i skatteärenden och skattemål*SFS 1989:479**Prop 1988/89:126*

Enligt den nya lagen är det möjligt att med statsmedel ersätta en skattskyldig för hans kostnader för ombud eller biträde, utredning eller annat som skäligen behövts för att ta till vara hans rätt i ett skatteärende eller skattemål, om det med hänsyn till omständigheterna är oskäligt att han står för kostnaderna själv. Lagen gäller också tullar och avgifter.

Huvudregeln skall alltså vara att den skattskyldige själv svarar för sina kostnader i ordinära ärenden och mål. De nya reglerna har därför karaktären av undantagsregler och är tillämpliga på fall, där någon haft kostnader utöver vad som kan anses som normalt och det funnits skäl att t ex anlita ombud eller biträde.

Lagen träder i kraft den 1 juli 1989.

Riksdagen har godkänt följande nya dubbelbeskattningsavtal; med Thailand*SFS 1989:676**Prop 1988/89:120***Cypern***SFS 1989:686**Prop 1988/89:61*

Indonesien*SFS 1989:691**Prop 1988/89:145*

De nya avtalen träder i kraft den dag regeringens senare bestämmer.

UTREDNINGSFÖRSLAG

Inflationskorrigerad inkomstbeskattning*SOU 1989:36*

Utredningen om inflationskorrigerad inkomstbeskattning (IBU) lämnar i sitt betänkande förslag om hur underlaget för taxeringen av såväl enskilda personer som företag kan korrigeras för inflationseffekter.

Förslagen till nytt skattesystem som lagts fram i utredningarna RINK och URF bygger i stort på nominalistiska principer, vilket innebär att inflationen får påverka beskattningsunderlaget.

Företagssektorn

Utredningen föreslår att företag skall få ett årligt inflationsavdrag som baseras på det egna kapitalet och årets inflationstal. Vid en inflation på 4 % och ett eget kapital på 1 milj kr blir inflationsavdraget 40 000 kr.

För att kompensera den skattelättnad som inflationsavdraget ger, föreslår utredningen att avskrivningstiden för byggnader och markanläggningar fördubblas och att utrymmet för avsättning till skatteutjämningsreserv (SURV) begränsas från 30 till 20 % av det egna kapitalet. Egenföretagare föreslås få samma inflationsavdrag och samma förlängning av avskrivningstiderna men skall slippa begränsningen av avsättningsmöjligheterna till SURV.

Hushållssektorn

För s k monetära poster (bankmedel, obligationer och andra fordringar samt skulder) innebär förslaget att räntor är fullt skattepliktiga respektive fullt avdragsgilla. För att den enskilde inte skall bli beskattad respektive få avdrag för den del av räntan som kan ses som en kompensation för inflationen, medges ett inflationsavdrag eller påförs ett inflationstillägg. Inflationsavdrag uppkommer om skillnaden mellan de monetära tillgångarna och skulderna är positiv och beräknas som nettobeloppet multiplicerat med inflationstalet. Inflationstillägget beräknas på motsvarande sätt, om den monetära förmögenheten är negativ.

Privata fastigheter, bostadsrätter, aktier och liknande tillgångar inflationskorrigeras genom en indexuppräkning av anskaffningspriset i samband med reavinstbeskattningen. Detta innebär att reavinstbeskattning kommer i fråga endast till den del den nominella värdestegringen överstiger inflationstakten. För börsnoterade aktier och liknande värdepapper sker inflationskorrigeringen kollektivt, d v s med tillämpning av den av RINK förordade portföljmetoden.

För att kompensera skattebortfallet på grund av inflationskorrigeringen föreslår utredningen att skattesatsen för kapitalinkomster blir 50 % i stället för 30 % som RINK föreslagit.

Utredningen föreslår också att den av RINK föreslagna procentsatsen för fastighetskatten, 1,5 %, sänks med 0,4 procentenheter till 1,1 %.

Utredningen föreslår att inflationskorrigeringen tillämpas fr o m 1992 års taxering utan några speciella övergångsregler.

RIKSSKATTEVERKETS FÖRE SKRIFTER OCH MEDDELANDEN

Deklarationspliktsgränser för folkpensionärer

RSFS 1989:9

Föreskrifterna tillämpas vid 1990 års taxering.

I förhållande till föregående års föreskrifter har följande ändringar vidagits;

Självdeklaration skall lämnas av gift folkpensionär

- som haft inkomst större än 35 299 kr och vars make också är folkpensionär
- som haft inkomst större än 40 199 kr och vars make inte är folkpensionär.

Självdeklaration skall lämnas av ensamstående folkpensionär

- som haft större inkomst än 40 199 kr.

Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer. (Tabellerna)

RSFS 1989:10

Föreskrifterna skall tillämpas vid 1990 års taxering.

RSV har fastställt tabellerna för beräkning av extra avdrag. Det maximala avdraget för gift vars make är folkpensionär är 25 200 kr och för övriga 30 100 kr. Den högsta inkomsten för att erhålla extra avdrag (100 kr) är 78 100 kr resp 97 300 kr.

Extra avdrag för folkpensionärer

RSV Dt 1989:13

Rekommendationerna tillämpas vid 1990 års taxering.

I förhållande till förra årets anvisningar (RSV Dt 1988:12) har avsnittet om förmögenhet omarbetats. I övrigt har rekommendationerna be-
loppsanpassats.

Det extra avdragets storlek påverkas av folkpensionärens skattepliktiga förmögenhet. Avdraget minskas med visst belopp beäknat till 10 % av den förmögenhet som överstiger 100 000 kr. För makar gäller hälften av en sammanlagda förmögenheten. Något generellt tak för hur stor förmögenheten får vara finns inte längre.

Värdet av en- eller tvåfamiljsfastighet, bostad på jordbruk och nu även bostadsrätt skall beräknas på särskilt sätt. Värderingen av fastighet sker som skillnaden mellan fastighetens taxeringsvärde och lånat, i fastigheten nedlagt kapital. Värderingen av bostadsrätt sker med ledning av förmögenhetsvärdet enligt lagen om statlig förmögenhetsskatt. Egna skulder avseende bostadsrätten skall inte beaktas.

Särskild värdering får ske av två fastigheter/bostadsrätter. Den stadigvarande bostaden behöver inte längre tas i första hand. Om det finns tre eller flera fastigheter/bostadsrätter bör de två som ger störst nedsättning medräknas.

Slutligen gäller vid avdragsberäkningen att bostadsvärde på högst 400 000 kr inte medräknas i förmögenheten. Ingår två fastigheter/bostadsrätter, gäller sammanlagt högst detta belopp.

Tillfälligt sparande

RSV Du 1989:7

Det tillfälliga sparandet skall äga rum under tiden september 1989 — december 1990. För tiden september — december 1989 uppgår sparandet till ett belopp som motsvarar 3 procent av den preliminära skatten. För tiden januari — december 1990 uppgår sparandet till ett belopp som motsvarar 3

procent av den slutliga skatten till den del den svarar mot statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt och kommunal inkomstskatt.

För tiden september—december 1989 är det skyldigheten att betala preliminär skatt som ligger till grund för beräkningen av sparbeloppet. Om betalningsskyldighet åläggs arbetsgivare eller arbetstagare med stöd av 75 § uppbördslagen (UBL) eller enbart arbetsgivare med stöd av 77 § UBL bör betalningsskyldigheten omfatta även sparbelopp. Detsamma gäller när preliminär B-skatt debiteras genom särskilt beslut.

Har den skattskyldige erhållit beslut om existensminimum avseende preliminär skatt finns i regel inte något utrymme för sparavdrag. Sparavdrag bör i sådant fall inte göras. Sparavdrag kan heller inte göras om preliminärskatteavdraget är 100 procent, eftersom något utrymme för sparande inte finns.

Till skillnad från vad som gäller för inkomståret 1989 beräknas för 1990 sparbeloppet på den slutliga skatten, till den del denna motsvarar statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt och kommunal inkomstskatt. Sparbeloppet skall emellertid tas ut i samband med uppbörden av den preliminära skatten, men om det skall göras ett preliminärt sparavdrag. Det inbetalade preliminära sparbeloppet skall sedan räknas av mot det sparbelopp som påförs i samband med den slutliga skatten. Detta sker således vid 1991 års taxering. Om beskattningsåret omfattar mer än tolv månader, skall sparbelopp erläggas endast med vad som motsvarar tolv månader.

Återbetalning av sparbelopp skall ske senast den 30 april tredje året efter inkomståret d v s

- den 30 april 1992 för inkomståret 1989 och
- den 30 april 1993 för inkomståret 1990.

Lägre belopp än 25 kr betalas inte ut. Den som ärver en rätt till sparbelopp eller som erhåller sådan rätt vid bodelning med anledning av makes död, kan få beloppet återbetalt tidigare. Om det annars finns synnerliga skäl, får beloppet återbetalas tidigare.

Synnerliga skäl bör anses föreligga när en återbetalningsberättigad flyttar ut ur riket eller avser att vistas utomlands så lång tid före och efter återbetalningstiden att det får anses vara oskäligt att förvägra återbetalning före avresan.

Förtida återbetalning kan också ske av sociala skäl i samband med tillämpning av reglerna om existensminimum.

Omräkningstal för beräkning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet

RSF 1989:11

Föreskrifterna tillämpas vid 1990 års taxering

| År | Omräkningstal |
|------|---------------|
| 1952 | 8,52 |
| 1953 | 8,38 |
| 1954 | 8,32 |
| 1955 | 8,07 |
| 1956 | 7,72 |
| 1957 | 7,40 |
| 1958 | 7,06 |
| 1959 | 7,01 |
| 1960 | 6,75 |
| 1961 | 6,58 |
| 1962 | 6,31 |
| 1964 | 5,93 |
| 1965 | 5,65 |

| | |
|------|------|
| 1966 | 5,31 |
| 1967 | 5,09 |
| 1968 | 4,99 |
| 1969 | 4,86 |
| 1970 | 4,55 |
| 1971 | 4,22 |
| 1972 | 3,99 |
| 1973 | 3,74 |
| 1974 | 3,40 |
| 1975 | 3,09 |
| 1976 | 2,81 |
| 1977 | 2,52 |
| 1978 | 2,29 |
| 1979 | 2,14 |
| 1980 | 1,88 |
| 1981 | 1,68 |
| 1982 | 1,54 |
| 1983 | 1,42 |
| 1984 | 1,31 |
| 1985 | 1,22 |
| 1986 | 1,17 |
| 1987 | 1,12 |
| 1988 | 1,06 |
| 1989 | 1,00 |

Föreskrifterna innehåller också omräkningstal att användas vid omräkning av uppskovsbelopp. Talen anges med beaktande av fyra års förskjutning.

| År för förvärv av ersättningsfastigheten | Omräkningstal |
|--|---------------|
| 1975 och tidigare | 2,14 |
| 1976 | 1,88 |
| 1977 | 1,68 |
| 1978 | 1,54 |
| 1979 | 1,42 |
| 1980 | 1,31 |
| 1981 | 1,22 |
| 1982 | 1,17 |
| 1983 | 1,12 |
| 1984 | 1,06 |
| 1985 och senare | 1,00 |

Inflationstal och omräkningstal vid beräkning av vinstdelningsunderlag enligt lagen om vinstdelnings-skatt

RSFS 1989:13

Föreskrifterna tillämpas vid 1990 års taxering.

Inflationstal: 0,06

Omräkningstal:

| Anskaffningsår | Omräkningstal |
|----------------|---------------|
| 1973 | 3,74 |
| 1974 | 3,40 |
| 1975 | 3,09 |
| 1976 | 2,81 |
| 1977 | 2,52 |
| 1978 | 2,29 |
| 1979 | 2,14 |
| 1980 | 1,88 |
| 1981 | 1,68 |
| 1982 | 1,54 |
| 1983 | 1,42 |
| 1984 | 1,31 |
| 1985 | 1,22 |
| 1986 | 1,17 |
| 1987 | 1,12 |
| 1988 | 1,06 |
| 1989 | 1,00 |

UTREDNINGSDIREKTIV

Taxering av bostadsrättsfastigheter

Dir 1989:27

I betänkandet om reformerad inkomstbeskattning (RINK) behandlas den framtida bostadsbeskattningen med bl a beskattningen av bostadsrättsföreningar och deras medlemmar. De linjer som dragits upp av RINK bör vara vägledande för det nu föreliggande utredningsuppdraget.

En första uppgift för utredningen bör vara att undersöka, hur en likformig värdering av bostadsrätter och sådana flerfamiljshus som ägs av bostadsrättsföreningar bör utformas. En sådan likformighet torde kräva att man kan finna en metod för att bestämma rättvisande värden för bostadsrätterna. Utredningen bör visa hur detta kan uppnås.

I uppdraget bör vidare ingå att utreda om den nuvarande schablonbeskattningen av bostadsrättsföreningar är ändamålsenlig. Den nuvarande gränsdragningen mellan äkta och oäkta bostadsrättsföretag är av gammalt datum och har en del mindre tilltalande effekter. En annan fråga som bör belysas är om beskattningen av bostadsrätt bör ske på delägare- eller föreningsnivå. Enligt finansministern finns det skäl som talar för att den löpande beskattningen för framtiden alltjämt bör knytas till föreningen och inte till de enskilda andelarna.

Ytterligare en uppgift för utredningen bör vara att lämna förslag på vilka värden på bostadsrätterna som skall läggas till grund för förmögenhets- resp arvs- och gåvobeskattningen.

De förslag som utarbetas bör i så stor utsträckning som möjligt anknyta till de värderingsprinciper som utbildats inom den nuvarande fastighetstaxeringen.

I översynen bör ingå uppgiften att lämna förslag till hur en modell för värdering av bostadsrättslägenheter skall vara utformad. De särskilda värdena kan sedan användas bl a som delvärden, som sammantagna läggs till grund för att bestämma taxeringsvärdet på föreningsfastigheten.

Finansministern framhåller att det är angeläget att utredningen noga beak-

tar att de framtida taxeringsvärdena skall kunna användas även som underlag för en fastighetsskatt.

Ett problem är att det inte existerar något register över bostadsrättsbeståndet. Uppbyggandet av ett sådant register torde vara en grundförutsättning för den angivna värderingsmodellen. Om ett sådant register behövs, bör det ingå i uppdraget att ta ställning till hur det skall utformas, vad det bör innehålla, hur uppgifterna skall inhämtas och vilken myndighet som skall handha registerföringen. Det finns redan i dag uppgifter att tillgå i den lägenhetsförteckning som varje bostadsrättsförening skall föra. Förteckningen skall bl a innehålla uppgifter om lägenheternas beteckning, belägenhet, rumsantal m m. Det får övervägas om ett deklarationsförfarande är nödvändigt som komplement eller som en alternativ metod för uppgiftsinsamling.

En därmed sammanhängande fråga är hur man får tillgång till uppgifter om företagna försäljningar av bostadsrätter och i så fall hur dessa skall inhämtas och registreras.

Nästa allmänna fastighetstaxering av hyreshus sker 1994. Förberedelsearbetet för den påbörjas senast våren 1992. Utredaren bör därför i särskild ordning, om så anses lämpligt, redovisa frågor som har betydelse för denna fastighetstaxering.

Beskattning av den finansiella sektorn

Dir 1989:35

Kommittén för indirekta skatter (KIS) har i sitt betänkande berört beskattningen av finansiella tjänster och försäkringstjänster. Kommittén konstaterar att skäl talar för att även dessa

tjänster bör ingå i mervärdeskattens bas i det neutrala och enhetliga system som varit målet för översynen. KIS har emellertid inte lagt några förslag på detta område utan förordar att frågan utreds vidare.

Regeringen har beslutat att tillsätta en särskild utredare för detta ändamål. Utredaren bör göra en översyn av frågan om finansiella tjänster och försäkringstjänster bör inordnas under mervärdeskatten. Utredaren skall också presentera förslag till hur detta tekniskt kan utformas.

Utredaren bör vidare pröva om den ökade internationaliseringen eller andra förhållanden har förändrat förutsättningarna för den nuvarande omsättningsskatten på värdepapper.

Utredaren bör, enligt direktiven, redovisa resultat av sitt arbete senast den 31 maj 1990.

ÖVRIGT

RSV:s syn på förluster m m vid avyttring av andel i utdelningsfond

Skrivelse till länsskattemyndigheterna (Dnr G 19-514-89)

En för denna fråga typisk situation kan beskrivas på följande sätt:

X tar den 1 november 1988 ett lån i en bank på 500 000 kr. Han förvärvar den 2 november 1988 andelar i en utdelningsfond för 500 000 kr, vartill kommer transaktionskostnader om 5 000 kr. Den 3 november lyfter X utdelning från fonden med 200 000 kr. Den 4 november avyttrar X andelarna i fonden för netto 298 000 kr. Vid taxeringen 1989 redovisar X en realisationsförlust på 207 000 kr samt intäkt av kapital om 200 000 kr. Förlusten kvittas mot en motsvarande realisationsvinst från aktieförsäljningar och kaptialin-

komster mot ränteutgifter från låntagarna i samband med deltagande i premiepooler.

Vid en skatterättslig bedömning av transaktionerna bör en helhetssyn användas och frågan avgöras utifrån transaktionernas verkliga innebörd.

Vid den mycket korta innehavstiden är risken för förlust på grund av t ex kursvariationer försumbar. I praktiken torde utdelningen vara känd för X redan vid förvärvet av andelarna. Någon avsikt att satsa kapital, delta i värdetillväxt, ta marknadsrisker och sedan lyfta utdelning har X aldrig haft. Frånsett skatteskäl i form av växling av inkomstslag är transaktionskedjan meningslös, eftersom den med säkerhet ger förlust.

Vad som betecknas som utdelning kan vid de ovan återgivna relationerna mellan andelsköp och utdelning inte rimligen motsvara värdetillväxt under den mycket korta innehavstiden och kan alltså inte vara kapitalavkastning. En jämförelse av fondens realiserade vinst per utdelningsdagen med lämnad utdelning skulle också visa att realiserad vinst enbart uppgår till bråkdelar av lämnad utdelning.

Fråga är alltså snarast om återköp av andel eller återbetalning av köpeskilling. Vad som benämns som utdelning bör alltså ej beskattas som inkomst av kapital.

Vad som kallats för utdelning kan i stället avräknas från anskaffningspriset vid en eventuell beräkning av realisationsresultat. I exemplet uppkommer då en förlust motsvarande transaktionskostnaderna.

Det kan dock ifrågasättas om denna förlust är en skattemässigt avdragsgill realisationsförlust. Eftersom hela transaktionen i sig är meningslös och en-

dast tillkommen av skatteskal, bör i stället kostnader för genomförandet ses som en del av ett avdragsköp. Förlusten blir därmed inte avdragsgill.

Remiss av betänkanden från finansdepartementet

Planerade remisser hösten 1989

| | | | |
|--|---|---------|----------|
| Nordiskt multilateralt dubbelbeskattningsavtal avseende skatter på inkomst och förmögenhet | Nordiskt multilateralt dubbelbeskattningsavtal avseende skatter på arv och gåva | 15 sept | 15 sept |
| Dubbelbeskattningsavtal med Malaysia avseende skatter på inkomst | Dubbelbeskattningsavtal med Frankrike avseende skatter på inkomst och förmögenhet | 15 sept | 15 sept |
| Varusmugglingsutredningens (Fi 1986:05) slutbetänkande | | | november |

RIKSSKATTEVERKETS FÖRFATTNINGSSAMLING

- 1989:8 RSVs föreskrifter om ändring i föreskrifterna (RSFS 1988:35) om värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst att tillämpas vid preliminärskatteuppbörden 1989, vid beräkning av arbetsgivaravgift för utgiftsåret 1989 och vid 1990 års taxering
- 1989:9 Riksskatteverkets föreskrifter om deklarationspliktsgränser för folkpensionärer att tillämpas vid 1990 års taxering
- 1989:10 Riksskatteverkets föreskrifter om avdrag för nedsatt skatte-

förmåga för folkpensionärer att tillämpas vid 1990 års taxering

- 1989:11 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal för beräkning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet att tillämpas vid 1990 års taxering
- 1989:12 Riksskatteverkets föreskrifter om omräkningstal för beräkning av realisationsvinst vid avyttring av fastighet enligt punkt 11 av ikraftträdande bestämmelserna till äldre regler om realisationsvinstbeskattning (SFS 1976:343)
- 1989:13 Riksskatteverkets föreskrifter om inflationstal och omräkningstal vid beräkning av vinstdelningsunderlag enligt lagen om vinstdelningsskatt

RIKSSKATTEVERKETS MEDDELANDEN

Serie Dt

- 1988:10 RSVs anvisningar m m om ändring i anvisningarna RSV Dt 1988:18 för värdering av förmån av fri och delvis fri bil vid inkomst av tjänst att tillämpas vid preliminärskatteuppbörden 1989, vid beräkning av arbetsgivaravgift för utgiftsåret 1989 och 1990 års taxering
- 1989:11 Riksskatteverkets rekommendationer m m med anledning av att bolagsstämman i Korsnäs AB beslutat om utdelning av delrätter till köpoptioner avseende aktier i Industriförvaltnings AB Kinnevik m m
- 1989:12 Riksskatteverkets rekommendationer m m om beskattning

- av ersättning i samband med idrottslig verksamhet
- 1989:13 Riksskatteverkets rekommendationer m m om avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer att tillämpas vid 1990 års taxering
- 1989:14 Riksskatteverkets rekommendationer m m med anledning av utbyte av aktier och konvertibla förlagsbevis utgivna av Skandia International Holding AB mot aktier i Försäkringsaktiebolaget Skandia m m.

Serie Du

- 1989:5 Riksskatteverkets information om vissa bestämmelser för debitering av slutlig skatt enligt 1980–1989 års taxeringar.
- 1989:6 Riksskatteverkets information om fartyg på vilka de anställda skall erlägga sjömansskatt och om tillämplig sjömansskattetablell
- 1989:7 Riksskatteverkets rekommendationer m m om tillämpning av lagen (1989:74) om tillfälligt sparande