

# Aktuella skattepropositioner

*Av kammarrättsassessorn David Ask*

## **Prop. 1982/83:157 om följdlagstiftning till inkomstskattereformen, m m Taxeringsförfarandet**

I fråga om taxeringsförfarandet läggs i propositionen fram förslag om i vilken utsträckning sk underlag för tilläggsbelopp (UTB) skall beräknas. Trots att det stora flertalet skattskyldiga inte når upp till den sk brytpunkten, dvs den nivå där tilläggsbelopp börjar tas ut, föreslås att man skall fastställa UTB för i princip alla skattskyldiga. Fastställandet av UTB kommer till mycket stor del att ske maskinellt, och de skattskyldiga kommer oftast inte att behöva lämna uppgifter utöver vad som nu är fallet. Det är bara i fråga om räntetilllägg som en ny uppgiftsskyldighet behöver åläggas de skattskyldiga.

## *Ackumulerad inkomst*

En förenklad metod för skatteberäkningen vid ackumulerad inkomst föreslås.

Först skall ett genomsnitt av de tre senaste årens beskattningsbara inkomster resp. UTB beräknas. Därefter delas den ackumulerade inkomsten upp på det antal år den hänförs till. Det belopp som framkommer efter denna uppdelning läggs ovanpå de nämnda genomsnitten, varefter skatten beräknas för denna del. Grundbelopp resp. tilläggsbelopp beräknas med ledning av det senaste årets skatteskalor. Resultatet multipliceras med det antal år som inkomsten hänförs till.

De nya reglerna föreslås bli tillämpliga fullt ut vid 1986 års taxering. För 1984 och 1985 års taxeringar föreslås särskilda övergångsregler.

## *Skattereduktion för fackföreningsavgift*

Här föreslås att fackföreningsmedlemmarna skall få möjlighet att framställa sina yrkanden genom sina organisationer, som i sin tur skall förmedla yrkandena till RSV. Härigenom uppnås att skattereduktionen kan ske centralt hos RSV genom ADB-behandling i samband med skattedebiteringen. Den enskilde skall dock själv kunna begära skattereduktion genom en egen ansökan till lokala skattemyndigheten. Härigenom får också den som av någon anledning inte vill ha någon skattereduktion en möjlighet att avstå från denna rätt. I övrigt förutsätts att RSV tillsammans med berörda organisationer träffar de överenskommelser som kan behövas.

### *Stipendier*

Bestämmelsen i 19 § KL om stipendier föreslås få en ändrad lydelse. Syftet är att befria stipendier för deltagande i fackliga kurser från skatt. Den nya bestämmelsen föreslås bli tillämplig vid 1984 års taxering vilket innebär att den gäller ersättningar som utbetalats fr o m den 1 januari i år.

### *Nästa allmänna fastighetstaxering*

Nästa allmänna fastighetstaxering föreslås med hänsyn bl a till arbetet med inkomstskattereformen bli framflyttad till år 1987.

### *Tjänstepension efter förmånstagarens död*

Här föreslås att hela den tjänstepension som betalas ut efter en pensionstages död skall bli skattepliktig. Detta har hittills gällt beträffande den del som utgjort folkpension och ATP men inte för den del som utgjort statlig personalpension. Denna ändring föreslås bli tillämplig första gången vid 1985 års taxering och således gälla för pensionsbelopp som betalas ut fr o m den 1 januari 1984.

### *Återbetalning av räntebidrag*

Det föreslås att avdrag skall få göras för återbetalade räntebidrag i förvärvskällan kapital och att detta skall gälla även om återbetalning skett genom kvittning. Denna avdragsrätt föreslås få tillämpas fr o m 1978 års taxering. Den som vid någon av 1978—1983 års taxeringar inte har fått avdrag för återbetalat belopp och inte har fått avräkna det mot senare års räntebidrag bör enligt förslaget få anföra besvär i särskild ordning enligt 100 § TL.

### **Prop. 1982/83:144 om utvidgning av skattskyldigheten i Sverige för aktievinster, m m**

#### *Skattskyldigheten i Sverige*

I propositionen föreslås en utvidgning av realisationsvinstbeskattningen för fysiska personer som överlåter aktier och andelar i svenska företag — med undantag av aktier och andelar i s k äkta bostadsföretag — i samband med flyttning utomlands. Vinsterna av sådana transaktioner skall i fortsättningen beskattas här om överlåtaren vid något tillfälle under en tioårsperiod närmast före avyttringen haft sitt egentliga bo och hemvist här i landet eller stadigvarande vistats här.

#### *Tidpunkten för skattskyldighetens inträde*

Förslaget innebär att vinster vid avyttring av aktier och andelar som nyss nämnts skall beskattas tidigare än som nu är fallet om den skattskyldige flyttar eller redan har flyttat utomlands. Har överlåtelsen skett före flyttningen

från Sverige skall enligt förslaget vinsten beskattas vid taxeringen för utflyttningsåret om den inte blivit tillgänglig för lyftning dessförinnan. Om avyttringen sker efter utflyttningen skall beskattningen ske vid taxeringen för avyttringsåret oberoende om köpeskillingen till någon del blivit tillgänglig för lyftning under det året eller ej. Om endast en del av köpeskillingen är till sitt belopp känd vid taxeringen för flyttningsåret resp. avyttringsåret skall den delen beskattas vid dessa tillfällen och eventuellt tillkommande belopp vid taxeringen för det år då det beloppet blivit tillgängligt för lyftning. I sistnämnda fall skall taxeringen ske på grundval av de förhållanden som rådde vid avyttringstidpunkten och enligt de regler som gällde vid taxeringen för avyttringsåret.

#### *Uppgiftsskyldighet för tilläggsersättning*

Det föreslås att uppgift om eventuell tilläggsersättning vid avyttring av fast eller lös egendom skall lämnas i självdeklarationen. Dessutom föreslås att vissa uppgifter skall lämnas i fråga om avyttringar som skall realisationsvinstbeskattas först vid ett senare taxeringsår än det som avser avyttringsåret.

#### *Ikraftträdande*

De nya reglerna om skattskyldighet och tidigareläggning av beskattningstidpunkten förslås gälla i fråga om avyttringar som skett efter den 8 april 1983, d v s fr o m dagen efter det att propositionen överlämnades till riksdagen. Den nya uppgiftsskyldigheten skall enligt förslaget tillämpas vid 1984 års taxering.