TOR:s yttrande

Yttrande över Företagsskatteutredningens promemoria "Interna aktieöverlåtelser" (Ds Fi 1973:13)

Sedan Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund beretts tillfälle avgiva yttrande över rubricerade promemoria, får förbundet härmed anföra följande.

De transaktioner, som beredningen behandlar i promemorian, har blivit alltmer vanliga. Risk föreligger för omfattande skatteflykt, om de oanmärkt får passera. Befogade företagsekonomiska synpunkter till stöd härför saknas merendels. Med hänsyn härtill tillstyrker förbundet beredningens förslag, att vid interna aktieöverlåtelser — med undantag för dispensfallen — hela köpeskillingen för aktierna beskattas som skattepliktig realisationsvinst.

Förbundet har övervägt beredningens förslag till övergångsbestämmelser. En retroaktiv rättstillämpning synes normalt böra förekomma endast vid lagändringar till den skattskyldiges fördel. Man måste dock beakta, att i de nu aktuella fallen samma person företräder båda avtalsslutande parter. Klar möjlighet föreligger sålunda att antedatera avtalen. Med hänsyn härtill tillstyrkes förslaget om retroaktiv tillämpning.

I förslaget till övergångsbestämmelser ges skattskyldiga möjlighet att låta köp återgå senast 31 mars 1974. Förbundet finner principen som sådan godtagbar. Däremot synes den valda tidpunkten inte helt tillfredsställande. Taxeringsintendent har möjlighet att anföra besvär med yrkande om höjning av den skattskyldiges taxeringar år 1974 fram till utgången av april månad 1975. Skattskyldiga, som företagit transaktioner av berört slag, bör därför få möjlighet att verkställa återgång av köp åtminstone intill samma tidpunkt, utgången av april månad 1975. Med hänsyn till att en återgång i dessa fall kan behöva föranleda en ändring av i varje fall berört bolags balansräkning, kan den föreslagna tidpunkten visserligen diskuteras. I övervägande antalet fall torde dock en ändring av bokslutet kunna få accepteras efter de riktlinjer, som framgår av anvisningarna i RN 1958 nr 3:1.

Förbundet har tidigare i annat sammanhang påtalat behovet av en generalklausul mot skatteflykt. Vad som anförts i promemorian styrker enligt förbundets förmenande denna uppfattning. Svårigheter föreligger att genom en detaljreglering undanröja alla tendenser till skatteflykt. Det torde på nytt böra övervägas, om inte möjligheten till ingripanden mot allt oftare förekommande transaktioner av mer eller mindre klandervärt slag måste sättas före betänkligheter inför det förmenta hot mot rättssäkerhet och effektivitet hos lagstiftningen, som en generalklausul skulle föra med sig.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:03:12