Aktuella skattepropositioner

Av kammarrättsassessorn David Ask

Utnyttjande av investeringsfonder vid tjänsteexport m m
(Prop. 1984/85:140)

Som ett led i att främja svensk export av tjänster föreslås i propositionen att de allmänna och särskilda investeringsfonderna skall få utnyttjas för tjänsteexportfrämjande åtgärder, t ex reklam, marknadsundersökningar och utbildning med syfte att öka tjänsteexporten.

I propositionen föreslås också att regeringen skall få medge att fonderna tas i anspråk i samband med investeringar i maskiner och andra inventarier utomlands. En förutsättning för ett sådant medgivande bör enligt propositionen vara att den utländska verksamheten utgör en del av den rörelse som det svenska företaget bedriver i Sverige. Vidare bör hänsyn tas till om frisläppet enligt tillämpligt dubbelbeskattningsavtal innebär en skattekredit eller en definitiv skattelättnad. I det sistnämnda fallet bör medgivande lämnas endast i undantagsfall. Dessutom sägs att ett fondutnyttjande utomlands bör medges endast beträffande stora och lätt identifierbara projekt och om investeringen framstår som önskvärd från allmän synpunkt.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 1985.

Nya bosättningsregler i skattelagstiftningen samt nya regler vid beskattning av lön vid utlandstjänstgöring
(Prop. 1984/85:175)

I propositionen föreslås att det skatterättsliga bosättningsbegreppet utvidgas till att i princip omfatta alla fysiska personer som tidigare har haft sitt egentliga bo och hemvist i Sverige och som under beskattningsåret har väsentlig anknytning till Sverige. Vidare förlängs den tid, under vilken den som flyttar från Sverige till utlandet skall visa att han inte har väsentlig anknytning till Sverige, från tre till fem år. Denna bevispresumtion skall utöver svenska medborgare gälla alla som varit bosatta i Sverige i minst 10 år.

I propositionen föreslås också att den s k ettårsregeln ersätts med en sexmånadersregel. Den föreslagna regeln innebär i princip att en person som uppbär inkomst vid utlandstjänstgöring skall undantas från beskattning i Sverige för

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26

denna inkomst om tjänstgöringen pågått minst sex månader och avsett anställning hos arbetsgivare som bedriver näringsverksamhet från fast driftställe i det land där arbetet utförs. Den som inte är anställd hos sådan arbetsgivare skall ändå befrias från skatt i Sverige på inkomst från utlandstjänstgöring om vistelsen och anställningen varat minst ett år i ett och samma land.

Anställda ombord på utländska fartyg föreslås bli undantagna från skatt i Sverige om fartyget går i oceanfart och anställningen och vistelsen utomlands varat minst sex månader. En förutsättning är att den anställdes arbetsgivare är en fysisk person bosatt i Sverige eller en här hemmahörande juridisk person. I denna del har tillämpningen begränsats till taxeringsåren 1986—1988.

Även anställda i stat och kommun kan komma att undantas från skatt i Sverige om staten resp. kommunen bedriver näringsverksamhet från fast driftställe i utlandet.

I lagtexten slås också fast hur lång tid den skattskyldige kan vistas i Sverige utan att förlora skattebefrielsen.

Den nya lagstiftningen skall i princip tillämpas första gången vid 1987 års taxering såvitt avser bosättningsreglerna och i övrigt vid 1986 års taxering.

Domstolarna och eko-brotten

(Prop. 1984/85:178)

I propositionen föreslås att vidlyftiga eller komplicerade brottmål, i vilka ekonomiska eller skatterättsliga förhållanden har väsentlig betydelse för bedömningen, företrädesvis skall handläggas av vissa särskilt utsedda tingsrätter, i princip en för varje åklagarregion. Dessa tingsrätter föreslås få möjlighet att i brottmål låta experter på ekonomiska och skatterättsliga frågor ingå i rätten som särskilda ledamöter. De ekonomiska experterna skall utses av domstolen bland personer som i förväg förordnats av regeringen. Som ekonomiska experter skall främst kvalificerade revisorer anlitas. Som skatterättsliga experter skall tjänstgöra domare från främst länsrätterna och kammarrätterna.

Även hovrätterna får enligt förslaget möjlighet att anlita ekonomiska och skatterättsliga experter.

I fråga om de allmänna domstolarnas handläggning av skattebrottmål föreslås en uttrycklig skyldighet för domstolen att i sådana mål samråda med en allmän förvaltningsdomstol eller en förvaltningsmyndighet, där en fråga om skatt eller avgift som har samband med skattebrottmålet är anhängig.

Den nya lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 juli 1985.

Förenklad självdeklaration

(Prop. 1984/85:180)

I propositionen föreslås ett förenklat deklarationsförfarande för flertalet av landets löntagare, pensionärer och villaägare med enkla inkomstförhållanden.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26

Propositionen bygger på skatteförenklingskommitténs betänkande (SOU 1984:21) Förenklad självdeklaration (se SN 1984 s. 251). Det nya systemet inrymmer i princip inkomst av tjänst, inkomst av kapital, inkomst av schablonbeskattad fastighet och smärre aktieinkomster samt vissa allmänna avdrag. I den förenklade deklarationen skall den skattskyldige bara behöva försäkra att hans inkomster stämmer överens med de kontrolluppgifter han fått och att övriga uppgifter, som förtryckts på blanketten, är riktiga. Avdragsyrkanden och andra uppgifter som skattemyndigheterna saknar kännedom om måste däremot redovisas i deklarationen.

Beträffande de materiella beskattningsreglerna föreslås att det nuvarande schablonavdraget om 1 000 kr under inkomst av tjänst skall höjas till 3 000 kr och omfatta även avdrag för resor till och från arbetet inkl. de 1 000 kr som den skattskyldige nu står för själv. Avdraget på 100 kr under inkomst av tjänst avseende andra inkomster än arbetsinkomster slopas.

Under inkomst av kapital gör man en individualisering av sparavdraget och höjer det till 1 600 kr per individ. Vidare begränsas avdraget för förvaltningskostnader till den del som överstiger 1 000 kr och görs räntan på överskjutande skatt skattefri samtidigt som räntesatsen halveras.

Då det gäller reavinster för aktier införs ett nytt avdrag på 1 000 kr för aktier som innehafts mindre än två år. Det nuvarande avdraget vid försäljning av äldre aktier, som nu är på 3 000 kr för såväl ensamstående som makar gemensamt, omvandlas till ett individuellt avdrag på 2 000 kr.

Kontrolluppgiftsskyldigheten utökas, och bl a förslås att banker och andra kreditinstitut skall lämna kontrolluppgifter i fråga om räntor.

Det nya förfarandet föreslås bli tillämpat första gången vid 1987 års taxering.

I propositionen föreslås vidare att skattetillägg normalt inte skall tas ut vid rättelse av oriktig uppgift i fråga om inkomst av tjänst eller kapital. När det gäller inkomst av tjänst avses detta gälla redan fr o m 1985 års taxering.

Slopande av indexregleringen
(Prop. 1984/85:180)

I propositionen föreslås att den automatiska indexregleringen i statsskatteskalan avskaffas.

Ändringar i uppbördslagen
(Prop. 1984/85:192)

I propositionen föreslås att en arbetsgivare, som har överklagat ett beslut varigenom han ålagts betalningsskyldighet för arbetstagares skatt, skall kunna få anstånd med betalningen i avvaktan på att förvaltningsdomstol slutligt avgör ärendet.

Vidare föreslås att nuvarande regler i uppbördslagen om nedsättning av

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26

kvarskatteavgift till två procent skall tillämpas utan ansökningsförfarande och beaktas redan vid den ordinarie debiteringen av slutlig skatt. Det föreslås också en utvidgning av möjligheterna att erhålla nedsättning av kvarskatteavgiften till två procent.

Förslag läggs också fram om att slopa det särskilda skattepostgirokonto, centrala skattekontot, som i dag kan användas av den som inte vet till vilken länsstyrelse en skatteinbetalning skall göras.

Slutligen föreslås en mindre ändring av reglerna om utmätning av fordringar på skatt som skall återbetalas.

Konvertibla skuldebrev och optionslån
(Prop. 1984/85:193)

I propositionen lämnas förslag till beskattningsregler för vissa värdepapper som vid sidan av aktier och obligationer utges av aktiebolagen i finansieringssyfte.

Ett *konvertibelt skuldebrev* — d v s ett skuldebrev som av innehavaren får bytas ut mot en aktie i bolaget — skall realisationsvinstbeskattas enligt gängse aktievinstregler (evig beskattning). Anskaffningskostnaden skall utgöras av emissionspriset om förvärvet av skuldebrevet skett i samband med aktieinnehav och av köpeskillingen om skuldebrevet inköpts. Om någon köper en företrädesrätt att delta i en emission av konvertibla skuldebrev och senare säljer den aktie han erhållit genom att utnyttja konverteringsrätten skall han som anskaffningskostnad ta upp summan av köpeskillingen för företrädesrätten och emissionspriset för det konvertibla skuldebrevet.

Ett *skuldebrev utgivet i ett optionslån* — d v s ett skuldebrev förenat med en optionsrätt som kan avskiljas från skuldebrevet och omsättas separat — skall liksom hittills beskattas enligt bestämmelserna för annan lös egendom än aktier. Som anskaffningsvärde skall emellertid i fortsättningen skuldebrevets marknadsvärde vid emissionen tas upp.

Själva *optionsrätten* skall, liksom konvertibla skuldebrev, beskattas enligt vanliga aktievinstregler. Anskaffningsvärdet för en optionsrätt som förvärvats av en tidigare aktieägare i bolaget skall utgöras av skillnadsbeloppet mellan emissionspriset och skuldebrevets marknadsvärde (restvärdet). För den som inköpt optionsrätten skall köpeskillingen anses som anskaffningskostnad och för den som inköpt en företrädesrätt att delta i en emission av optionslån skall anskaffningskostnaden beräknas till summan av köpeskillingen för företrädesrätten och restvärdet.

Företrädesrätten att teckna konvertibla skuldebrev och optionslån skall också beskattas enligt vanliga aktievinstregler. En aktieägares företrädesrätt skall därvid anses anskaffad för 0 kr. Om företrädesrätten inköpts skall köpeskillingen anses som anskaffningskostnad.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26

Avdrag för *realisationsförluster* på företrädesrätter, konvertibla skuldebrev och optionsrätter skall medges i samma omfattning som gäller för andra värdepapper, bortsett från premieobligationer. Vid *förmögenhetsbeskattningen* skall optionsrätter som omsätts på kapitalmarknaden tas upp till marknadsvärdet.

Som tidpunkt för *ikraftträdandet* föreslås den 1 juli 1985. Har ett konvertibelt skuldebrev vid ikraftträdandet innehafts i fem år eller mera får som anskaffningskostnad tas upp skuldebrevets marknadsvärde vid ikraftträdandet.

Stiftelsen Småföretagsfonden
(Prop. 1984/85:193)

I propositionen föreslås att Stiftelsen Småföretagsfonden fr o m 1985 års taxering befrias från skattskyldighet för förmögenhet och all annan inkomst än inkomst av fastighet.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26

Planera Din ekonomi...

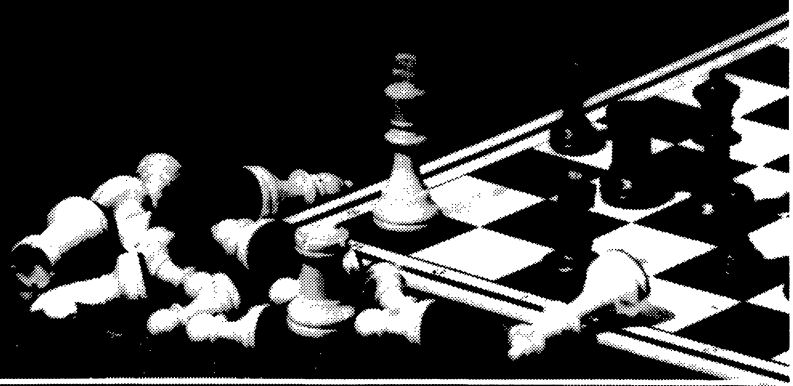
...med PROTAX vårt dataprogram, kan du redan nu planera din skatt för 1985 och 1986.

PROTAX är vårt senaste skatteberäkningsprogram som bl.a. tar hänsyn till A- och B-inkomster, förmögenhet, pensionsavdrag, marginalskattespärr, egenavgifter, begränsningsregeln, makar och ensamstående m.m.

Förutom PROTAX har vi t.ex. program för boendekostnadskalkyler, reavinstberäkningar för aktier och fastigheter, kreditupplysningar m.m.

Våra program finns för IBM PC, ERICSSON PC, ABC 800, FACIT DTC och SHARP PC 1500 A.

Ring och boka tid för demonstration!



Modulföretagen Capitex AB

KALMAR 0480-174 00 LINKÖPING 013-10 21 85 STOCKHOLM 08-734 98 80

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:10:26