

# Aktuella skattepropositioner m m

*Av kammarrättsassessorn David Ask*

## **Prästernas tjänstebostäder**

Prop. 1986/87:13, SkU 1986/87:2 y, KrU 1986/87:8

I propositionen föreslås bl a att pastoraten i fortsättningen själva skall få bestämma om innehavaren av en tjänst som kyrkoherde eller komminister skall anvisas tjänstebostad.

I ett yttrande över propositionen konstaterar skatteutskottet att hyressättningen för prästernas tjänstebostäder tidigare medfört vissa problem vid beskattningen, bl a i fråga om beräkningen av värdet av eventuellt skattepliktig bostadsförmån. Sedan nya regler tillkommit för hyressättningen, som i princip bygger på bruksvärdesystemet, har emellertid problemen med denna förmånsbeskattning bortfallit. Om hyran när nu upplåtelsen skall ske i form av vanligt hyresavtal bestäms till ett lägre belopp än vad som skulle ha följt av nuvarande principer, riskerar man enligt utskottet att de besvärliga skatteproblem som förelegat tidigare är återkommer, bl a i fråga om större bostäder.

Utskottet förutsätter att man vid beräkningen av eventuellt förmånsvärde för prästgårdar som inte är tjänstebostäder även i fortsättningen i normalfallet skall tillämpa RSV:s rekommendation att man i fråga om större bostäder skall bortse från bostadsytor över en gräns på 100 m<sup>2</sup>. Utskottet utgår också från att RSV snarast kommer att vidta lämpliga åtgärder för att i möjligaste mån kunna få en likformig bedömning av de nya frågeställningar som kan uppkomma i det nya systemet och att verket nog kommer att följa utvecklingen på detta område.

## **Budgetpropositionen**

Prop. 1986/87:100 bil. 1, 9 och 11.

### *Anslag*

I nästa års budget, den första helårsbudgeten för den sammanhållna skatteförvaltningen, markeras RSV:s samordnande roll genom att RSV får sköta

fördelningen av vissa anslagsposter till de regionala och lokala förvaltningarna. Två områden prioriteras i budgeten, den allmänna fastighetstaxeringen 1988 och ADB.

Anslaget till *RSV* är inriktat på en minskning med 2% jämfört med anslaget för innevarande budgetår. Mot bakgrund av de många förenklingarna i regelsystemet bedömer finansministern att denna reducering kan ske utan allvarliga konsekvenser för verkets prioriterade områden.

Även för *länsskattemyndigheterna* och *de lokala skattemyndigheterna* tillämpas regeln om en 2-procentig minskning. Ett belopp motsvarande minskningen jämte ytterligare ett belopp (tillhoppa ca 56 milj kr) ställs till *RSV*:s disposition för fördelning efter behov till länsskattemyndigheterna och de lokala skattemyndigheterna.

Också för *kronofogdemyndigheterna* innebär budgeten en minskning på 2%. Halva inbesparingen återförs och ställs till *RSV*:s disposition för att tillföras de myndigheter som har en stor arbetsbörda i förhållande till personalstyrkan.

Med hänsyn till arbetsläget i *förvaltningsdomstolarna* föreslås ett reall oförändrat anslag för nästa budgetår. Detta innebär enligt propositionen att domstolarna även det budgetåret kan arbeta med vissa förstärkningar för balansavarbetning.

#### *Kommunerna*

I budgetpropositionen föreslås en ny lag om skatteutjämning som skall ersätta lagen (1979:362) om skatteutjämningsbidrag och lagen (1985:533) om skatteutjämningsavgift. Den nya lagen, som enligt förslaget skall tillämpas första gången i fråga om skatteutjämningsåret 1988, syftar till att få till stånd en kraftigare utjämningseffekt på skattesatserna. Medlen omfördelas så att en större andel ges till kommuner och landsting i de norra delarna av landet.

I det nya skatteutjämningsystemet bibehålls i princip den nuvarande konstruktionen med bl a anknytningen till medelskattekraften som en viktig del i systemet. Till nyheterna hör bl a att det nuvarande bidraget till högskattekommunerna för sänkning av skattesatserna inarbetas i grundgarantin och att den skattesats som får användas vid beräkningen av skatteutjämningsbidraget maximeras till viss nivå. Grundgarantierna sänks i de södra delarna av landet, behålls i stort sett oförändrade i de norra och höjs i vissa sysselsättningsmässigt utsatta områden såsom bergslagskommunerna och kommunerna och landstinget i Blekinge län.

Den generella skatteutjämningsavgiften, som för år 1987 är 24 öre/skr på kommunernas och landstingens totala skatteunderlag, minskas med totalt 14 öre/skr. Målet på sikt är att helt avveckla den generella avgiften. Sänkningen av grundgarantin och skatteutjämningsavgiften genomförs i etapper under perioden 1988—1990 för att ge möjlighet till successiv anpassning. Däremot behålls den nuvarande progressiva tilläggsavgiften för kommuner med egen

stark skattekraft. Den gräns vid vilken tilläggsavgiften börjar utgå sänks dock från nuvarande 135% till 130% av medelskattekraften. Ingen ändring görs beträffande den avgift på 13 öre/skr som finansieras ut av kommunerna på samma sätt som skatteutjämningsavgiften och som ersätter uteblivna besparingar inom utbildningsområdet.

I övrigt föreslås i propositionen nya regler i vad avser kommunernas och landstingens redovisning av preliminärskattemedel till länskattemyndigheterna. De nya reglerna går ut på att preliminärskatterna och arbetsgivaravgifterna skall avräknas direkt mot kommunalskatten den 18 varje månad. Syftet är att ytterligare minska de finansierings stora svängningarna i betalningsströmmarna den 19 och 20 i månaden, dvs innan kommunalskatten är till fullo utbetald. Enligt de nya bestämmelserna, som föreslås träda i kraft den 1 juli 1987, skall kommunerna och landstingen senast den 12 varje månad lämna in en redovisning till länskattemyndigheten för de belopp som skall avräknas.

#### *Hushållssparandet*

Deltagarna i allemanssparandet föreslås få göra en extra insättning på högst 5 000 kr under det andra kvartalet 1987.

#### **Socialavgifterna**

Prop. 1986/87:100 bilaga 7 s. 149 (lagförslaget)

Prop. 1986/87:69 (sjukförsäkringsavgiften)

Prop. 1986/87:100 bilaga 12 s. 75—82 (arbetsmarknadsavgiften)

Prop. 1986/87:100 bilaga 7 s. 56—57 (arbetsskadeavgiften)

I syfte att finansiera olika förbättringar av bl a sjukförsäkringen och arbetsmarknadsförsäkringen och för att förstärka arbetsskadefonden föreslås i budgetpropositionen vissa höjningar av socialavgifterna den 1 januari 1988. För *arbetsgivare* höjs sjukförsäkringsavgiften med 0,8 procentenheter till 10,1%, arbetsskadeavgiften med 0,3 procentenheter till 0,9% och arbetsmarknadsavgiften med 0,154 procentenheter till 2,16%. I fråga om *egenavgifterna* höjs sjukförsäkringsavgiften och arbetsskadeavgiften med vardera 0,3 procentenheter till 0,90%.

#### **Det extra avdraget för folkpensionärer**

Prop. 1986/87:100 bilaga 7 s. 50, 61 och 157

I propositionen föreslås att pensionsförmånerna skall utökas med ett tilläggsbelopp till basbeloppet på 400 kr från den 1 juli 1987. Vidare föreslås beträffande inkomsttaxeringen att det extra avdraget för folkpensionärer såvitt avser månaderna juli—december 1987 skall ske med utgångspunkt i basbeloppet ökat med detta tilläggsbelopp. På grund av bestämmelsernas provisoriska karaktär föreslås detta ske genom en särskild lag som avser 1988 års taxering.

### **Utnyttjande av förlustavdrag**

Skr. 1986/87:73

I en skrivelse till riksdagen har regeringen aviserat en kommande proposition som syftar till att förhindra att förluster i allmännyttiga bostadsföretag efter ägarbyten eller ändring av företagets karaktär utnyttjas på ett sätt som inte varit avsett med hänsyn till schablonbeskattningen av fastigheter som ägs av sådana företag. Avsikten är att de nya reglerna skall kunna tillämpas redan i de fall sådana överlåtelser eller förändringar inträffat eller inträffar efter den 19 januari 1987.

### **Dubbelbeskattningsavtal med Irland**

Prop. 1986/87:77

I propositionen föreslås ett nytt dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Irland, vilket är avsett att ersätta ett tidigare avtal från 1959. Det nya avtalet är utformat i nära överensstämmelse med OECD:s modellavtal, dock att vissa avvikelser förekommer. Såväl Sverige som Irland tillämpar enligt det nya avtalet — till skillnad från det tidigare — credit of tax som huvudmetod för att undvika dubbelbeskattning. Avtalet är avsett att med visst undantag bli tillämpligt på inkomst och realisationsvinst som förvärfvas fr o m den 1 januari året närmast efter utväxlingen av ratifikationshandlingarna.

I propositionen lämnas dessutom den upplysningen att regeringen i fortsättningen inte kommer att som hittills utfärda några anvisningar i samband med att en lag om dubbelbeskattningsavtal sätts i kraft. I den mån föreskrifter om verkställigheten erfordras för tillämpningen bör, enligt propositionen, regeringen besluta om sådana föreskrifter eller överlåta åt RSV att meddela bestämmelser i ämnet.

### **Förbättrad skattekontroll av vinster på värdepapper**

Prop. 1986/87:78

Enligt RÅ 1986 ref 69 har taxeringsrevision inte ansetts kunna ske hos fondkommissionär i syfte att utfå räkenskapshandlingar avseende fondkommissionärens samtliga kunder. För att förbättra möjligheterna till en effektiv kontroll av värdepappersförsäljningar föreslår regeringen därför vissa ändringar i taxeringslagen (1956:623), vilka enligt förslaget skall träda i kraft den 1 april 1987. Enligt de nya bestämmelserna skall fondkommissionär på anmaning av RSV eller, efter RSV:s bestämmande, av länsskattemyndighet lämna uppgifter om avyttringar av värdepapper som har gjorts av i förväg ej bestämda personer. Gäller ärendet en viss namngiven person skall liknande uppgifter lämnas på anmaning av länsskattemyndighet, lokal skattemyndighet, taxeringsnämnd eller tjänsteman som biträder taxeringsnämnd.