

# SKATTENYTT

*aktuellt*

*Redaktör: MATS HENRICSON*

## ***Ny lagstiftning***

### **Höjd ATP-avgift och sänkt allmän löneavgift**

SFS 1987: 1318 och 1320

Prop 1987/88:60

Avgiftsunderlaget till försäkringen för tilläggspension har för 1988 och 1989 höjts med 0,4 procentenheter till 10,60 procent.

Den allmänna löneavgiften sänks från och med den 1 januari 1988 med 1,66 procentenheter till 0,34 procent av avgiftsunderlaget.

### **Gåvoskatt på viss utdelning från allemansfond**

SFS 1987: 1317

Prop 1987/88:60

För sådan utdelning av sin avkastning som allemansfond delar ut till ideella ändamål skall gåvoskatt utgå.

Regeln träder i kraft den 1 januari 1988.

### **Allemanssparandet**

SFS 1987: 1315—1316

Prop 1987/88:60

Alla som börjar spara i allemanssparandet under de tre sista kvartalen 1988 får en särskild startbonus, som motsvarar fem procent årlig ränta, dock högst 300 kr.

S k ideellt sparande i allemansfonder stimuleras, bl a genom att dessa fonder ges rätt att dela ut en viss avkastning till ideella ändamål.

Vidare har gränsen för största antalet deltagare i en allemansfond höjts från 75 000 till 100 000.

### ***RSV:s föreskrifter och meddelanden***

#### **Reservering för vissa förlustrisker i inkomstlaget rörelse i samband med exportaffärer**

RSV Dt 1987:30

Bakgrunden till de nya anvisningarna är följande.

Vid all affärsverksamhet föreligger risk att gäldenären inte infriar sina förpliktelser. Osäker fordran skall enligt bokföringslagen upptas till belopp varmed den kan förväntas inflyta. Värdelös fordran får inte upptas som tillgång. Varje fordran skall i princip värderas för sig. Vanligen kan detta göras med ledning av faktorer vars effekter är någorlunda kända, såsom betalningsoförmåga pga insolvens. Vid exportaffärer och då framförallt till länder vars ekonomiska och politiska situation är instabil tillkommer emellertid ytterligare riskmoment som, även om riskerna är uppenbara, kan vara svåra att exakt värdera i det enskilda fallet.

Sedan 1950-talet har i mellankommunala skatterätten och vid det praktiska taxeringsarbetet tillämpats en praxis för schablonmässig värdering av fordringar i sådana instabila länder.

Det har emellertid visat sig att denna praxis delvis varit oklar och svår att tillämpa. Dessutom har den mest varit känd bland de allra största exportföretagen. Sedan den tillkom har såväl antalet skattskyldiga som berörs och antalet länder vars situation kan betraktas som instabil ökat avsevärt. Vidare har praxis enbart gällt fordringar medan många exportaffärer idag finansieras via kreditinstitut etc.

Genom anvisningarna införs schabloner för beräkning av förlustrisker i samband med affärer i länder vars politiska eller ekonomiska förhållanden är sådana att en inte försumbar förlustrisk föreligger.

Anvisningarna är avsedda att tillämpas vid värdering av varufordringar och andra intäktsförda fordringar samt beräkning av förlustrisker vid skattfinansierade inkomster. De får dock inte tillämpas för de tillgångar hos vissa skattskyldiga som omfattas av RSVs anvisningar om värdering av bankers m fl lager av lånefordringar m m och inte heller för förlustrisk i projekt där inkomstredovisningen sker enligt p 3 a anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen.

Anvisningarna får tillämpas endast under förutsättning att nedskrivningarna och reserveringarna gjorts i räkenskaperna. Den i räkenskaperna gjorda värdesättningen av fordringar och reserveringen för förlustrisker bör godtas om den är gjord enligt god redovisningssed.

Den skattskyldige har dock alltid möjlighet att åberopa en individuell beräkning beträffande samtliga fordringar när en större nedskrivning/reservering än vad en schablonmässig beräkning medger gjorts i räkenskaperna.

Den schablonmässiga värderingen tillämpas på fordringar som uppkommit på grund av försäljning av varor, tjänster och resultatavräknade entreprenader samt på fordringar avseende royalty, licens, dröjsmålsränta, skadestånd o dyl.

Fordringen skall ha intäktsredovisats i inkomstlaget rörelse och en framtida definitiv förlust skall vara att betrakta som en avdragsgill driftkostnad. Fordringen får dock inte ha ändrat sin

ursprungliga karaktär. Den schablonmässiga värderingen får därför inte tillämpas på t ex moderföretags fordran på utländskt dotterbolag om fordran omvandlats till en finansieringsfordran.

Vid beräkning av schablonmässig förlustrisk är utgångspunkten fordringarnas belopp i svenska kronor.

Om den skattskyldige gjort reserveringar för valutarisker och den valuta fordran löper i därvid åsatts ett lägre värde än det som tillämpades då fordringen ursprungligen intäktsredovisades och detta påverkat resultatberäkningen, skall fordringen omräknas till detta lägre motvärde i svenska kronor.

Från det sålunda framräknade fordringsbeloppet avräknas kvittningsbara skulder till gäldenären samt fordringar som säkrats genom exportkreditgaranti, bekräftad remburs, annan fullgod säkerhet eller särskild åtgärd som eliminerar risken.

På återstående belopp får nedskrivning ske med högst 30 procent. Justering görs för avsättning till internvinstkonto.

Den schablonmässiga värderingen av förlustrisker får enligt anvisningarna ske vid affärer i andra länder än de som angivits nedan.

Australien  
Belgien  
Canada  
Danmark  
Finland  
Frankrike

Grekland  
Hong-Kong  
Irland  
Italien  
Island  
Japan  
Folkrepubliken Kina  
Kuwait  
Luxemburg  
Nederländerna  
Norge  
Nya Zeeland  
Saudiarabien  
Schweiz  
Singapore  
Sovjetunionen  
Spanien  
Storbritannien  
Tjeckoslovakien  
Förbundsrepubliken Tyskland  
Tyska Demokratiska Republiken  
USA  
Österrike

#### **Inkomstuppdelning mellan makar RSV Dt 1988:1**

De nya anvisningarna ersätter föreskrifter och anvisningar från 1981 (RSFS 1981:1 och RSV Dt 1981:1) och tillämpas från och med 1988 års taxering. Anvisningarna är omarbetade i följande avseenden.

Om en av makarna anses ha haft den ledande ställningen och den andre maken också arbetat i företaget, kan denne i vissa fall anses som sk medhjälpare make. I anvisningarna sägs nu att medhjälpare make alltid själv beskattas för uppbyggnad sjukpenning.

Marknadsmässig ersättning är vad

som normalt betalas för motsvarande arbetsprestation på orten. Vad som kan anses som marknadsmässig ersättning för olika yrkeskategorier framgår av lönestatistik, kollektivavtal m m. Utbildning, branschfarenhet o d bör beaktas vid denna bedömning. Uppgift bör normalt lämnas om de grunder ersättningen beräknats efter. Någon sådan uppgift behöver dock inte lämnas om ersättningen inte överstiger 55 kr per timme efter avsättning för egenavgifter.

#### **1988 års särskilda fastighetstaxering** RSFS 1988:3 och RSV Dt 1988:4

Vid den särskilda fastighetstaxeringen 1988 skall de föreskrifter och anvisningar som utfärdats inför 1981 års allmänna fastighetstaxering och 1982 års särskilda fastighetstaxering gälla med undantag för de delar som reglerats i föreskrifterna om organisation och förfarande samt värderingen i RSFS 1987:23-24.

#### **Skatteplikt vid mervärdeskatt för tjänster avseende ADB** RSV Im 1987:2

De nya anvisningarna om moms på ADB-området gäller fr o m den 1 mars 1988 och ersätter anvisningen från 1986 (RSV Im 1986:2).

Anvisningarna innehåller en del nyheter som berör konsulternas verksamhet. Bl a tas viktiga gränsdragnings-

problem upp, t ex frågan om momsplikt för förstudie.

Vidare behandlar anvisningarna frågan om uthyrning av arbetskraft. Genom ett publicerat förhandsbesked har tillhandahållande av ADB-expert under vissa förutsättningar inte ansetts momspliktigt.

Tillhandahållandet av ADB-expert som kompetens- och resursförstärkning bör inte anses momspliktigt, under förutsättning att kunden svarar för arbetsledning och definierar arbetsuppgifterna. Vidare förutsätts att konsultföretaget inte ansvarar för kundens ADB-projekt eller har garantiansvar för utfört arbete. Arbetet bör som regel utföras i kundens lokaler.

Anvisningarna behandlar även tjänster som tillhandahålls av informationslämnare, d v s tillhandahållande av datorbaserad information. Momsplikt för tillhandahållande av sådan information föreligger endast om informationen i sig själv, d v s till sitt innehåll, är momspliktig enligt ML. Tillhandahållandet i sin helhet anses då som momspliktigt.

#### **Övriga frågor**

##### **Propositionsförteckning våren 1988**

Förslagen avses att riksdagsbehandlas under våren 1988. Vid varje proposition anges när den avses överlämnas till riksdagen.

Dubbelbeskattningsavtal med  
Cypern

15 mars

|   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
| Beskattning av tjänstepensioner                         | 18 mars | Ny vägtrafikskattelagstiftning  | 31 mars |
| Beskattning vid exploaterings-samverkan                 | 30mars  |   |         |
| Ändrade regler för fastighets-taxering av småhusenheter | 30mars  | <b>Betänkanden från finansdepartemen-tets verksamhetsområde</b>                                     |         |
| Utvidgad skatt på värdepapper, m m                      | 31 mars | Finansdepartemenet har lämnat uppgifter om när vissa betänkanden avses att lämnas under våren 1988. |         |

| Betänkande   | Tidpunkt   | Trolig remisstid |
|--|------------|------------------|
| Betalningssäkringsutredningens (Fi 1986:06) betänkande Översyn av betalningssäkrings-lagen | januari    | 2 månader        |
| Beskattning vid exploaterings-samverkan (dep.promemoria)                                   | 20 januari | 1 månad          |
| 1983 års folkbokföringskommittés (Fi 1983:04) betänkande Rätt adress                       | februari   | 2 månader        |
| Reklamskatteutredningens (Fi 1986:01) slutbetänkande                                       | februari   | 3 månader        |
| Dubbelbeskattningsavtal med Marocko  | 1 mars     | 5 veckor         |
| Dubbelbeskattningsavtal med Zimbabwe   | 1 mars     | 5 veckor         |
| Skatteavräkningssakkunnigas (B 1981:06) slutbetänkande                                     | 1 mars     | 5 veckor         |
| Artistbeskattningskommitténs (Fi 1985:04) slutbetänkande                                   | mars       | 2 månader        |

| Betänkande  | Tidpunkt | Trolig<br>remisstid |
|---|----------|---------------------|
| Optionsutredningen (Fi 1987:01) slutbetänkande        | mars     | 3 månader           |
| Kreditmarknadskommitténs (Fi 1983:06) huvudbetänkande | april    | 6 månader           |

## Gör det lätt...och rätt!

Gör som 1 000-tals bankkontor, revisionsbyråer och fastighetsmäklare – använd

### PROTAX

– program för skatteberäkning

### REA Fastigheter

– program för reavinstberäkning fastigheter

### DEKLARATION

– program för upprättande av deklARATIONER och utskrift av blanketter

Capitex är marknadsledande på program (PC och stordator) för skatteberäkning. Ring eller skriv för ytterligare information.

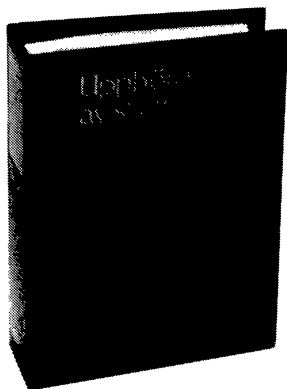
**Capitex** PROGRAM AB

Tel. 08-796 70 75 eller 0480-174 00 Box 751, 391 27 Kalmar

# Lätfattligt om Uppbörd av skatt

En kommentar till uppbördslagen av TORE LUNDIN

Reglerna om uppbörd av skatter och arbetsgivaravgifter påverkar en stor del av företagets och den enskildes lönesumma. Att åsidosätta reglerna kan leda till företagsnedläggelse och personlig konkurs.



Laghandboken ger en aktuell, samlad kommentar till hela uppbördssystemet. Kommentaren är skriven ur den skattskyldiges synpunkt. Språket är enkelt och lätfattligt. Verket innehåller bl a kommentar till reglerna om

- anstånd med inbetalning av skatt
- jämkning av skatt
- skatteavdrag/arbetsstagarbegreppet
- befrielse från restavgift
- befrielse från arbetsgivaransvar (Hjortberg-fallet)
- ansvarighet för ställföreträdare för aktiebolag
- betalning av skatt när taxering har överklagats

**NORSTEDTS**

Box 2052, 103 12 Stockholm Telefon 08/789 30 00 (kundtjänst)

Jag beställer i serien Norstedts Laghandböcker

\_\_\_\_\_ ex *Tore Lundin*: **Uppbörd av skatt**

Pris kr 607:50 exkl moms (750:- inkl)

(kostnader för porto och emballage, 35 kr, tillkommer)

Min order inkluderar abonnemang på kompletteringsbladen. Jag är införstådd med att jag när som helst kan säga upp detta abonnemang genom att skriftligen informera Norstedts.

Företag/Namn .....

.....

Adress .....

Postadress .....

Kupongen sändes in till Norstedts Laghandböcker, Box 2052, 103 12 Stockholm