

# SKATTENYTT

*aktuellt*

---

*Redaktör: MATS HENRICSON*

## ***Ny lagstiftning***

### **Skattefrihet för viss ersättning från Tyska Demokratiska Republiken**

SFS 1988:177

Prop 1987/88:97

Riksdagen har bifallit propositionens förslag utan ändringar. I SN nr 5/88 har lämnats en redogörelse för förslagen som i huvudsak innebär följande.

Ersättningar, som utbetalas med anledning av en överenskommelse med Tyska Demokratiska Republiken (DDR) angående svensk egendom som efter andra världskriget är föremål för tvångsåtgärder i DDR, är undantagna från inkomstbeskattning i Sverige.

Lagen träder i kraft den 1 juni 1988 men tillämpas även på ersättningar som har utbetalats före ikraftträdandet. Detta innebär att skattefrihet även gäller vid 1988 års taxering.

### **Befrielse från och nedsättning av grekisk skatt**

SFS 1988:336

Förordningen träder i kraft den 1 juli 1988. Enligt denna skall ansökan om befrielse från och nedsättning av grekisk skatt för person med hemvist i Sverige göras på blankett E 230.

Enligt avtalet erhålls befrielse från grekisk inkomstskatt på utdelning, under förutsättning att avdrag för utdelningen inte medgetts från det belopp av bolagets sammanlagda nettoinkomst som är föremål för den grekiska inkomstskatten på juridiska personer.

Ansökan lämnas till länskattemyndigheten i det län där den skattskyldiges hemortskommun är belägen. LSKM skall efter eforderlig utredning utfärda intyg om bosättning i Sverige och sedan skicka ansökan med intyget till grekisk myndighet.

**Skattefritt ersättning till handikappade vid anskaffning av motorfordon.**

SFS 1988:359

Prop 1987/88:99

Propositionens förslag har redovisats i SN nr 5/88. Riksdagen har bifallit propositionen utan ändringar.

**Förhandsbesked i taxeringsfrågor**

SFS 1988:418

Prop 1987/88:168

Propositionens förslag har redovisats i SN nr 6/88. Riksdagen har bifallit propositionen utan ändringar. De nya bestämmelserna innebär i korthet följande.

Enligt hittillsvarande bestämmelser har länsskattemyndighet fått överklaga ett förhandsbesked i en taxeringsfråga till regeringsrätten. Samma rätt har ett till RSV knutet allmänt ombud, men endast fram till utgången av juni 1988. Genom denna lagändring har RSVs allmänna ombud fått denna behörighet utan någon tidsbegränsning.

Lagändringen träder i kraft den 1 juli 1988.

**Vuxenutbildning för psykiskt utvecklingsstörda**

SFS 1988:666

Prop 1987/88:113

Den som tar ledigt från ett arbete för att studera i särvux (vuxenutbildning för psykiskt utvecklingsstörda) och därigenom får löneavdrag har rätt till timersättning enligt i princip samma regler som gäller för den högre timersättning vid grundvuxstudier.

Ersättningen likställs från beskattningssynpunkt med ersättning för studier vid grundvux. Ersättningen är

skattepliktig genom en ändring i anvisningarna till 32 § punkt 12 i KL. Ändringen tillämpas första gången vid 1989 års taxering.

**Propositioner**

**Skattefritt hemvårdsbidrag och skattepliktig ersättning för närståendevård**

Prop 1987/88:176

Regeringen föreslår i en proposition om äldreomsorgen inför 90-talet bl a att en lag om ersättning och ledighet vid kortvarig närståendevård införs. En närstående, som vårdar en svårt sjuk person i hemmet, ges rätt till ersättning från sjukförsäkringen och ledighet från anställning under högst 30 hela dagar. Den nya lagen, liksom vissa följdändringar i annan lagstiftning, avses träda i kraft den 1 juli 1989. I propositionen förordas dessutom att kommunerna utvecklar sitt stöd till närståendevårdarna, bl a genom avlösning och annat personligt stöd. I anslutning härtill föreslås en ändring i kommunalskattelagens 19 § samt i anvisningarna till 32 §, så att hemvårdsbidrag, som lämnas av en primärkommun till den vårdbehövande, skall undantas från skatteplikt. Denna lagändring föreslås träda i kraft den 1 januari 1989.

Genom ändringen i 19 § KL föreslås att hemvårdsbidrag, som utges av en primärkommun, likställs med hemsjukvårdsbidrag, som lämnas av en landstingskommun. Även hemvårdsbidraget undantas således från skatteplikt, om det betalas ut till den vårdbehövande.

Den ersättning som utges enligt lagen om ersättning och ledighet för närståendevård skall vara skattepliktig och pensionsgrundande enligt förslaget. I anvisningarna till 32 § KL har därför en föreskrift tagits in om att ersättningen utgör skattepliktig intäkt av tjänst. I 11 kap 2 § i lagen om allmän försäkring (AFL) har tagits in en föreskrift om att ersättningen skall anses som inkomst av anställning.

### **Lagrådsremiss**

#### **Skattebefrielse för sjömän i fjärrfart**

I lagrådsremissen föreslås att sjömän på svenska handelsfartyg i fjärrfart befrias från skatt för inkomster från anställning ombord. Förslaget om skattebefrielse förutsätter att bruttolönerna reduceras i motsvarande grad.

En av sjömansskattenämndens uppgifter är att lämna besked om de fartyg, ombord på vilka de anställda skall betala sjömansskatt, samt om den skattetabell som skall användas. Beskeden innebär att nämnden tar ställning till inom vilka fartområden olika fartyg går (t ex närfart och fjärrfart). En möjlighet införs nu att överklaga nämndens klassificeringsbeslut. Besluten skall, enligt förslaget, kunna överklagas till kammarrätten i Göteborg.

En sjöman, som förutom vanliga skattepliktiga inkomster haft skattefri inkomst ombord i fjärrfart, bör få grundavdrag och skattereduktion reducerade för den tid som han haft inkomst ombord i fjärrfart.

En skattebefrielse för sjömän i fjärrfart har konsekvenser för lagstiftningen på socialförsäkringsområdet. För-

slaget innehåller därför vissa ändringar i det regelsystemet, bl a för att precisera det underlag på vilket socialförsäkringsförmåner och socialavgifter skall beräknas i dessa fall. Enligt förslaget skall redare även i fortsättningen redovisa och inbetala socialavgifter för sjömän i fjärrfart till sjömansskattekontoret.

Vidare föreslås att den särskilda regeln om skattefrihet i vissa fall för svenska sjömän vid ombordanställning på utländskt fartyg förlängs att gälla även vid 1990 års taxering.

De presenterade lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 1989.

### **Utredningsdirektiv**

#### **Leasing av fast och lös egendom**

Dir 1988:15

Regeringen har beslutat att tillkalla en särskild utredare för att kartlägga förekomsten av leasing i Sverige. Utredaren skall också bedöma om det finns missförhållanden inom leasingområdet, som behöver rättas till genom lagstiftning.

Utredarens huvuduppgifter är följande:

- Undersöka i vilka former och i vilken omfattning leasing av fast och lös egendom förekommer i Sverige. Arbetet bör särskilt inriktas på att belysa orsakerna till att leasing vuxit fram som finansieringsform.
- Analysera de rättsliga förutsättningarna för leasing samt belysa de samhällsekonomiska, statsfinansiella, företagsekonomiska och privatekonomiska fördelar och nackdelar som leasing för med sig.

— Ta ställning till om och i vilken utsträckning lagstiftningsåtgärder behövs och lämna förslag till sådan lagstiftning.

#### **Momssänkning på viss konsumtion**

Dir 1988:34

Regeringen tillsatte 1987 en kommitté med uppdrag att utreda den indirekta beskattningens omfattning och utformning (KIS). Enligt direktiven skulle frågan om en lägre moms på livsmedel och andra oundgängliga varor inte utredas.

Under senare tid har emellertid ett kraftigt ökat intresse och en ökad uppmärksamhet riktats mot mervärdeskattens utformning inom EG. Det har framförallt gällt de förslag om mervärdeskatten som lagts fram av EG-kommissionen. Där förespråkas att EG-länderna bör enas om att tillämpa två olika skattenivåer inom sina mervärdeskattesystem, en normal skattesats och en lägre skattesats på bl a livsmedel. Flertalet EG-länder, utom Danmark, har redan idag flera olika skattesatser.

KIS skall, enligt de nu aktuella tilläggsdirektiven, belysa för- och nackdelarna med att införa en lägre moms på viss konsumtion. Särskilt skall KIS pröva om en lägre moms på viss konsumtion har påtagligt positiva fördelningseffekter mellan olika hushåll. Dessutom skall man belysa hur effekterna av en sådan åtgärd skulle fördelas mellan konsumenter och producenter.

Kommittén bör undersöka om förutsättningarna eller förhållandena ändrats sedan betänkandet "Skall matmomsen slopas?" (SOU 1983:54)

lades fram. Särskild vikt bör läggas vid de praktiska, administrativa och kontrolltekniska aspekterna och vid hur praktiskt lämpliga avgränsningar av ett område med lägre mervärdeskatt skulle kunna göras. Kommittén bör också undersöka om det numera finns tekniska hjälpmedel som kan underlätta skattehanteringen och kontrollen.

Om kommittén skulle föreslå en sänkt mervärdeskatt på vissa varor eller tjänster bör förslag samtidigt lämnas om hur en sådan åtgärd skall finansieras. Det tidigare kravet på kommittén om totalt sett ökade intäkter från mervärdeskatten och de indirekta skatterna för att finansiera en inkomstskattereform kvarstår oförändrat.

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

##### **Deklarationspliktsgränsen för folkpensionärer**

RSFS 1988:11

Föreskrifterna skall tillämpas vid 1989 års taxering.

Självdeklaration skall lämnas av **gift folkpensionär**

- som haft inkomst större än 32 699 kr och vars make också är folkpensionär
- som haft inkomst större än 37 199 kr och vars make inte är folkpensionär
- som ägt fastighet under beskattningsåret
- som själv eller tillsammans med sin make haft skattepliktiga förmögenhetstillgångar på mer än 180 000 kr

- som inte bott i Sverige hela beskattningsåret
- vars make är deklarationsskyldig.

Självdeklaration skall lämnas av **ensamstående folkpensionär**

- som haft större inkomst än 37 199 kr
- som ägt fastighet under beskattningsåret
- som haft skattepliktiga förmögenhetstillgångar på mer än 90 000 kr
- som inte bott i Sverige hela beskattningsåret.

**Avdrag för nedsatt skatteförmåga för folkpensionärer**

RSFS 1988:12

RSV Dt 1988:12

Föreskrifterna, som avser tabeller för beräkning av extra avdrag skall tillämpas vid 1989 års taxering.

Det maximala avdraget för gift vars make är folkpensionär är 22 600 kr och för övriga 27 100 kr. Den högsta inkomsten för att erhålla extra avdrag (100 kr) är 69 000 kr resp 85 300 kr.

Anvisningarna är i huvudsak oförändrade jämfört med föregående år. I avsnittet (5.1) om bl a inkomster från annat land har texten anpassats till det nya nordiska skatteavtalet.

Av tydlighetsskäl har tillagts att skattefri inkomst, som beaktas vid avdragsberäkningen och som avser tidigare år, inte räknas med i större utsträckning än som gäller för skattepliktiga inkomster.

I avsnittet (5.2) om ersättning avseende tidigare beskattningsår har ordet

”retroaktivt” tagits bort. Skälet till detta är att begreppet här hade annan innebörd än vid beräkning för ackumulerad inkomst.

Ett stycke i avsnittet om sjöinkomst (5.3) har tagits bort, eftersom det inte avsåg tabellavdrag utan ”sjukdoms-avdrag”.

### **Rättsfall**

**Avdrag för kostnader för adoption**

**Regeringsrättens dom 1380—1381/1987**

Enligt RRs dom kan ett blivande adoptivbarn inte anses som fosterbarn i kommunalskattelagens mening, förrän det kommit i adoptivföräldarnas vård. Med hänsyn härtill kan barnet under den tid underhåll utbetalades inte anses som fosterbarn till makarna. Inte heller kan ett blivande adoptivbarn, som inte är fosterbarn, anses som närstående enligt 50 § 2 mom andra stycket i KL. Underhållskostnaderna utgör därför inte skäl för extra avdrag för nedsatt skatteförmåga för makarna.

**Regeringsrättens dom 2170—2171/1987**

I detta mål har rätten till avdrag för underhåll utvecklats ytterligare. För rätten till avdrag för underhåll är det avgörande, om barnet kan betraktas som fosterbarn i KL:s mening. Begreppet fosterbarn är inte definierat vare sig i kommunalskattelagen eller i någon annan författning. Det framgår emellertid av förarbetena till den berörda bestämmelsen i 65 § första stycket KL att den definition av begreppet foster-

barn, som fanns i 46 § i den numera upphävda barnavårdslagen, avsetts att vara vägledande vid tillämpningen (jfr prop 1970:70 s 92). Mot denna bakgrund kan ett blivande adoptivbarn inte anses som fosterbarn i KL:s mening förrän det kommit i de blivande adoptivföräldrarnas vård.

**Avdrag för färjekostnad vid resa mellan bostad och arbetsplats med bil i samband med bilförmån.**

**Regeringsrättens dom 956/1988**

En skattskyldig kan medges avdrag för skälig kostnad för resor till och från arbetsplatsen, även om rätt till avdrag för ökade levnadskostnader inte föreligger. Detta följer av punkterna 3 och 4 i anvisningarna till 33 § KL. Som förutsättning för detta gäller att arbetsplatsen varit belägen på sådant avstånd från bostaden att den skatt-

skyldige behövt anlita och även anlitat särskilt fortskaffningsmedel.

Den som är skattskyldig för förmån av fri eller delvis fri bil medges dock inte avdrag för kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats, om han företagit resorna med bil under den tid som han haft bilförmånen.

I det här rättsfallet har den skattskyldige haft bilförmån. Han har rest med bilen mellan bostaden i Skåne och arbetsplatsen på Själland i Danmark och i samband därmed haft kostnader för att färja bilen över Öresund med ca 25 000 kr/år.

Regeringsrätten har funnit att det i det nya systemet för schablonbeskattning av bilförmåner saknas utrymme för att medge särskilt avdrag för sådana kostnader i samband med bilresan mellan bostad och arbetsplatsen som de i målet aktuella kostnaderna för att transportera bilen med färja.

**Övriga frågor**

**Betänkanden från finansdepartementets verksamhetsområde**

Finansdepartementet har informerat om när vissa betänkanden avses lämnas under andra halvåret 1988.

Betänkande	Tidpunkt	Trolig remisstid
Artistbeskattningskommitténs (Fi 1985:04) slutbetänkande	augusti	2 månader
OECD:s och Europarådets konvention om handräckning i skatteärenden	1 september	6 veckor

Skatteförenklingskommitténs (B 1982:03) slutbetänkande Ny taxeringslag — reforme- rad skatteprocess	10 september	4 månader
Skattebevis (dep promemoria)	15 september	3 månader
Kreditmarknadskommitténs (Fi 1983:06) huvudbetänkan- de	mitten av september	utgången av 1988
Dubbelbeskattningsavtal med Marocko	1 oktober	6 veckor
D:o beträffande skatt på arv och gåva med Frankrike	1 oktober	6 veckor
Skatteavräkningssakkunnigas (B 1981:06) slutbetänkande och vissa internationella skat- tefrågor	1 november	8 veckor
1980 års företagsskattekom- mittés (B 1979:13) betänkan- de ang fåmansföretagsregler- na	slutet av 1988	december—april

## DEN HÄR TIDNINGEN ÄR TS-KONTROLLERAD

Annonsera i  
TS-kontrollerade tidningar så du vet  
vad du får för pengarna.



Tidningsstatistik AB Tel. 08-820230