

## Skatteutskottets betänkande

1981/82: 9

om avdragsregler för egenavgifter, m. m. (prop. 1981/82: 10)

### Propositionen

Regeringen (budgetdepartementet) föreslår i proposition 1981/82: 10 att riksdagen antar vid propositionen följande förslag till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370),
2. lag om ändring i lagen (1970: 172) om begränsning av skatt i vissa fall,
3. lag om ändring i lagen (1978: 401) om exportkreditstöd,
4. lag om ändring i lagen (1979: 610) om allmän investeringsreserv,
5. lag om ändring i lagen (1979: 611) om upphovsmannakonto,
6. lag om ändring i lagen (1980: 953) om särskilt investeringsavdrag för inventarieförskaffning,
7. lag om ändring i lagen (1980: 954) om särskilt investeringsavdrag för byggnadsarbeten m. m.,
8. lag om ändring i taxeringslagen (1956: 623),
9. lag om ändring i uppbördslagen (1953: 272),
10. lag om ändring i skattebrottslagen (1971: 69),
11. lag om ändring i lagen (1971: 1072) om förmånsberättigade skattefordringar m. m.,
12. lag om upphävande av lagen (1981: 40) om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370),
13. lag om upphävande av lagen (1981: 41) om ändring i uppbördslagen (1953: 272),
14. lag om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
15. lag om ändring i lagen (1959: 551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
16. lag om ändring i lagen (1981: 692) om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
17. lag om ändring i lagen (1981: 691) om socialavgifter.

I propositionen föreslås en viss begränsning av skyldigheten att betala egenavgifter till socialförsäkringarna m. m. En motsvarande inskränkning görs på förmånssidan, dvs. vid beräkningen av underlaget för sjukpenning och ATP. Vidare föreslås ändrade regler om avdrag vid inkomsttaxeringen för egenavgifter. Syftet med de nya bestämmelserna är bl. a. att underlätta den försäkrings- och skattemässiga behandlingen av egenavgifterna.

De föreslagna ändringarna innebär i korthet följande.

Ersättningar som skall taxeras som inkomst av tjänst ger f. n. i undantagsfall upphov till skyldighet att betala egenavgifter. I praxis har sålunda den som haft royaltynkomst av tillfälligt bedriven vetenskaplig, litterär,

1 Riksdagen 1981/82. 6 saml. Nr 9

konstnärlig eller därmed jämförlig verksamhet påförts egenavgifter. Avgiftsskyldighet föreligger vidare för den som har flera inkomster vilka från varje arbetsgivare/uppdragsgivare understiger 500 kr. för år men sammanlagt uppgår till minst 500 kr. Enligt förslaget skall nu nämnda tjänsteinkomster inte vara förmånsgrundande och inte heller föranleda skyldighet att betala egenavgifter.

Vid beräkning av pensionsgrundande inkomst skall f. n. underskott i ett jordbruk dras av från inkomst av ett annat jordbruk. Motsvarande kvittning skall göras om den skattskyldige bedriver flera olika rörelser. Dessa kvittningsregler föreslås avskaffade.

Egenavgifter är avdragsgilla vid inkomsttaxeringen. Vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet eller rörelse medges f. n. ett schablonavdrag för det löpande årets egenavgifter. De slutliga egenavgifterna som sedermera fastställs för året i fråga skall avstämmas mot det tidigare medgivna schablonavdraget. Enligt förslaget avskaffas systemet med schablonavdrag. Den skattskyldige får i stället avdrag för det belopp som han i sin bokföring eller deklaration sätter av för att täcka det löpande årets egenavgifter. Avsättningen får uppgå till högst 25 % av avsättningsunderlaget. Det avsatta beloppet återförs till beskattning nästföljande beskattningsår och avräknas mot de slutligt fastställda avgifterna. I fråga om egenavgifter som hänför sig till annan inkomst än jordbruks- eller rörelseinkomst får avdrag, liksom hittills, göras som ett s. k. allmänt avdrag vid taxeringen för det beskattningsår då de slutliga avgifterna fastställts.

De nya reglerna avses träda i kraft den 1 januari 1982 och skall – såvitt gäller avdragsreglerna – tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

I detta sammanhang behandlar utskottet också de i proposition 1981/82: 30 framlagda lagförslagen rörande 53 § kommunalskattelagen (1928: 370) och 4 § lagen (1970: 172) om begränsning av skatt i vissa fall (jfr SkU 1981/82: 8).

Det under 7. angivna förslaget angående lagen (1980: 954) om särskilt investeringsavdrag för byggnadsarbeten m. m. kommer utskottet att behandla i samband med de i proposition 1981/82: 30 bilaga 4 framlagda förslagen rörande samma lag. Förslaget under 8 om ändring i taxeringslagen (1956: 623) kommer att behandlas i samband med proposition 1981/82: 73 som också innehåller förslag till ändringen i samma lag.

Det under 1. angivna förslaget angår bl. a. 46 § 2 mom. kommunalskattelagen (1928: 370). Detta ändringsförslag har utskottet överlämnat till socialförsäkringsutskottet för att behandlas i samband med en annan redaktionell ändring i samma lagrum (prop. 1981/82: 50).

De aktuella lagförslagen har följande lydelse.

## 1 Förslag till

### Lag om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370)

Härigenom föreskrivs i fråga om kommunalskattelagen (1928: 370)<sup>1</sup> dels att 41 b § och anvisningarna till paragrafen skall upphöra att gälla, dels att 28 § 1 mom., 35 § 1 mom., 41 d §, 53 § 1 mom., punkt 15 av anvisningarna till 21 §, punkterna 2 och 2 a av anvisningarna till 22 §, punkt 10 av anvisningarna till 28 §, punkterna 9 och 9 a av anvisningarna till 29 §, anvisningarna till 52 § samt punkt 3 av anvisningarna till 53 § skall ha nedan angivna lydelse.

#### Nuvarande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 28 §

1 mom.<sup>2</sup> Till intäkt av rörelse hänföres allt vad som av här i riket bedrivna rörelse kommit rörelseidkaren tillgodo, såsom:

vad som i rörelsen influtit i penningar eller varor;

värdet av i rörelsen tillverkade eller saluhållna varor eller produkter, som förbrukats för rörelseidkarens, hans familjs eller övriga hushållsmedlemmars räkning eller för avlöning åt arbetspersonal, som icke tillhört rörelseidkarens hushåll, så ock av annan förmån, som i rörelsen kommit honom tillgodo.

Räntor samt utdelningar å aktier, banklotter och andelar i ekonomiska föreningar räknas såsom intäkt av rörelse, såvitt de influtit från kapital, som tillhört rörelsen.

Royalty och periodiskt utgående avgift för utnyttjande av *patent*, *mönster* eller *dyligt* är att anse såsom intäkt av rörelse, såvitt *icke* royaltyn eller avgiften är av beskaffenhet att böra hänföras till intäkt av *jordbruksfastighet* eller av *annan fastighet*.

*Ersättning i form av royalty eller periodiskt utgående avgift för utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar* är att anse såsom intäkt av rörelse, såvitt *inte* royaltyn eller avgiften är av beskaffenhet att böra hänföras till intäkt av *fastighet* eller av *tjänst*.

Ersättning, som idkare av rörelse uppburit för upplåtelse av driften till annan, räknas likaledes som intäkt av rörelse.

Sådan gottgörelse för utgift eller kostnad, som arbetsgivare uppburit från pensions- eller personalstiftelse, räknas som intäkt av rörelse, om avdrag för avsättning till stiftelsen medgivits vid beräkning av nettointäkt av rörelse.

Vederlag, som arbetsgivare erhållit för att han övertagit ansvaret för pensionsutfästelse i samband med övertagande av rörelse, räknas som intäkt av rörelsen.

Redovisar arbetsgivare enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m. m. pensionskund under rubriken Avsatt till pensioner i sin balansräkning, skall han enligt 30 § 2 mom. taxeringslagen (1956: 623), under den särskilda underrubriken Avdragsgilla pensionsåtaganden, redovisa vad som avser sådana pensionsåtaganden för vilkas tryggande av-

<sup>1</sup> Senaste lydelse av 41 b § 1976: 460 anvisningarna till 41 b § 1981: 40.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1976: 1099.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

dragsrätt föreligger enligt punkt 2 d jämfört med punkt 2 e av anvisningarna till 29 § denna lag. Är vad som sålunda skall redovisas mindre än motsvarande belopp vid utgången av föregående beskattningsår, räknas skillnaden som intäkt av rörelse. Finns disponibla pensionsmedel vid utgången av beskattningsåret, får nyssnämnda intäkt dock beräknas lägst till summan av avdragsgill avsättning under året till pensionsstiftelse och avdragsgill avgift under året för pensionsförsäkring – varvid dock beaktas endast avsättning eller avgift avseende pensionsåtaganden som redovisas under särskild underrubrik – samt en tiondel av disponibla pensionsmedel vid utgången av närmast föregående beskattningsår. Räknas disponibla pensionsmedel som intäkt enligt närmast föregående punkt, skall senare minskningar av vad som redovisas under särskild underrubrik motsvarande vad som sålunda tagits till beskattning icke räknas som intäkt.

Upphör arbetsgivare med sin rörelse, räknas disponibla pensionsmedel som intäkt av rörelse det beskattningsår då rörelsen upphörde. Går arbetsgivare i likvidation eller skiftas dödsbo efter arbetsgivare, räknas disponibla pensionsmedel som intäkt för det beskattningsår då beslutet om likvidation fattades eller skiftet ägde rum. För fusion som avses i 3 mom. gäller vad som föreskrives där och i 4 mom.

Med disponibla pensionsmedel avses vad som redovisas för beskattningsårets ingång under särskild underrubrik jämte förmögenheten i pensionsstiftelse, som tryggar de pensionsåtaganden som redovisas under särskild underrubrik, vid beskattningsårets utgång minskat med arbetsgivarens pensionsreserv vid beskattningsårets utgång för sådant pensionsåtagande i den mån det ej är tryggt genom pensionsförsäkring jämte vid sistnämnda tidpunkt kvarstående medel i stiftelsen för vilka avdrag vid avsättningen icke åtnjutits. Stiftelsens förmögenhet skall härvid beräknas enligt de grunder som gäller vid beräkning av stiftelses förmögenhet enligt lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt. Disponibla pensionsmedel skall dock icke upptagas till högre belopp än som motsvarar vad som redovisas för beskattningsårets ingång under särskild underrubrik.

## 35 §

1 mom.<sup>3</sup> Till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet hänföres intäkt, som skattskyldig haft av annan förvärvskälla än förut nämnts och som ej heller härflutit av kapital.

Till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet räknas även lotterivinst, som icke är frikallad från beskattning enligt 19 §.

Belopp, varmed schablonavdrag för egenavgifter överstigit påförda avgifter, samt restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter skall, i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §, upptagas

1 mom. Till intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet hänföres

1) intäkt som skattskyldig haft av annan förvärvskälla än förut har nämnts och som inte heller utgör intäkt av kapital.

2) sådan lotterivinst som inte är frikallad från beskattning enligt 19 §.

3) restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter, som inte utgör intäkt av jordbruksfastighet eller rörelse, i den mån avdrag har medgetts för avgifterna,

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1976: 460.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

som intäkt av tillfällig förvärvsverk-  
samhet.

Till intäkt av tillfällig förvärvs-  
verksamhet räknas vidare i den om-  
fattning som *angives* i 2–4 mom.  
vinst genom icke yrkesmässig  
avyttring (realisationsvinst).

och

4) vinst – i den omfattning som  
*anges* i 2–4 mom. – genom icke  
yrkesmässig avyttring (realisa-  
tionsvinst).

41 d §<sup>4</sup>

Vid beräkning av inkomst av  
jordbruksfastighet och annan rörel-  
se än penning- och försäkringsrö-  
relse medges avdrag för belopp som  
i räkenskaperna har avsatts till re-  
sultatutjämningsfond. Avdraget får  
uppgå till högst 20 procent av sum-  
man av de belopp som den skatt-  
skyldige under beskattningsåret har  
erlagt som lön till arbetstagare hos  
honom i förvärvskällan (lönekost-  
nad). I fråga om skattskyldig, som  
är fysisk person, får avdraget uppgå  
till högst summan av 20 procent av  
lönekostnaden och 15 procent av  
den vid taxeringen till statlig in-  
komstskatt beräknade inkomsten  
av förvärvskällan efter avdrag för  
den lönebaserade men före avdrag  
för den inkomstbaserade fondav-  
sättningen och – i förekommande  
fall – före avdrag för avsättning till  
allmän investeringsreserv enligt la-  
gen (1979:610) om allmän investe-  
ringsreserv och före uppskov enligt  
lagen (1979:611) om upphovsman-  
nakonto samt före *schablonavdrag*  
för egenavgifter.

Med lön avses sådana ersättning-  
ar i *penningar* som *anges* i 19 kap.  
1 § *andra stycket* lagen (1962:381)  
om *allmän försäkring*. Hänsyn  
skall dock inte tas till lön till arbets-  
tagare för vilken avgiftsskyldighet  
enligt *fjärde stycket första mening-  
en* nämnda *paragraf* inte föreligger  
och inte heller till ersättning till ar-  
betstagare, som varit bosatt utom-  
lands och utfört arbete utom riket,

Vid beräkning av inkomst av  
jordbruksfastighet och annan rörel-  
se än penning- och försäkringsrö-  
relse medges avdrag för belopp som  
i räkenskaperna har avsatts till re-  
sultatutjämningsfond. Avdraget får  
uppgå till högst 20 procent av sum-  
man av de belopp som den skatt-  
skyldige under beskattningsåret har  
erlagt som lön till arbetstagare hos  
honom i förvärvskällan (lönekost-  
nad). I fråga om skattskyldig, som  
är fysisk person, får avdraget uppgå  
till högst summan av 20 procent av  
lönekostnaden och 15 procent av  
den vid taxeringen till statlig in-  
komstskatt beräknade inkomsten  
av förvärvskällan efter avdrag för  
den lönebaserade men före avdrag  
för den inkomstbaserade fondav-  
sättningen och före – i förekom-  
mande fall – avdrag för avsättning  
till allmän investeringsreserv enligt  
lagen (1979:610) om allmän in-  
vesteringsreserv, uppskov enligt la-  
gen (1979:611) om upphovsmanna-  
konto samt *avdrag för avsättning*  
för egenavgifter *enligt lagen*  
(1981:691) om *socialavgifter*.

Med lön avses sådana ersättning-  
ar i *pengar* som *anges* i 2 kap. 3 §  
lagen (1981:691) om *socialavgifter*.  
Hänsyn skall dock inte tas till lön  
till arbetstagare för vilken avgifts-  
skyldighet enligt 2 kap. 4 § första  
stycket 1 nämnda *lag* inte föreligger  
och inte heller till ersättning till ar-  
betstagare, som varit bosatt utom-  
lands och utfört arbete utom riket,  
såvida ersättningen avsett arbete

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1981:295.

## Nuvarande lydelse

såvida ersättningen avsett arbete som utförts för annans räkning utan att anställning förelegat (jfr 19 kap. 1 § fjärde stycket andra meningen nämnda lag).

## Föreslagen lydelse

som utförts för annans räkning utan att anställning förelegat (jfr 2 kap. 5 § andra stycket andra meningen nämnda lag).

I fråga om handelsbolag och dödsbo, som i beskattningshänseende behandlas som handelsbolag, beräknas avdrag för avsättning till resultatutjämningsfond för bolaget respektive dödsboet. Ägs andel i handelsbolag eller i dödsbo, som i beskattningshänseende behandlas som handelsbolag, av annan än här i riket bosatt fysisk person, får avdrag för avsättning inte beräknas på grundval av bolagets eller dödsboets inkomster.

Avdrag för avsättning till resultatutjämningsfond skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Av punkt 2 tionde och elfte styckena samt punkt 3 tredje stycket av anvisningarna till 41 § framgår att avsättning till resultatutjämningsfond kan medföra att rätten till lagernedskrivning begränsas.

## 53 §

*I mom.<sup>6</sup> Skyldighet att erlagga skatt för inkomst åligger så framt ej annat föreskrives i denna lag eller i särskilda bestämmelser, meddelade på grund av överenskommelse eller beslut, varom i 72 och 73 §§ sägs:*

a) fysisk person:

*för tid, under vilken han varit här i riket bosatt:*

för all inkomst, som av honom här i riket eller å utländsk ort förvärvats: samt

*för tid, under vilken han ej varit här i riket bosatt:*

för inkomst av här belägen fastighet;

för inkomst av rörelse, som här bedrivits;

för avlöning eller annan därmed jämförlig förmån, som utgått av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun;

för avlöning eller annan därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag, i den mån inkomsten uppburits härifrån och förvärvats genom verksamhet här i riket;

för pension enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring till den del beloppet överstiger 6000 kronor och för annan ersättning enligt nämnda lag;

för pension enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring till den del beloppet överstiger 7500 kronor och för annan ersättning enligt nämnda lag;<sup>6a</sup>

för pension på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten eller svensk kommun;

för belopp, som utgår på grund av annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring, om försäkringen meddelats i här i riket bedriven försäkringsrörelse;

för ersättning enligt lagen (1954: 243) om yrkesskadeförsäkring eller lagen (1976: 380) om arbetsskadeförsäkring och lagen (1956: 293) om ersättning åt smittbärare samt enligt annan lag eller författning, som utgått till någon vid sjukdom eller olycksfall i arbete eller på grund av militärtjänst-

<sup>6</sup> Senaste lydelse 1980: 1096.

<sup>6a</sup> Se prop. 1981/82: 30 bil. 4, SkU 1981/82: 8.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

göring eller i fall som avses i lagen (1977: 265) om statligt personskadeskydd eller lagen (1977: 267) om krigsskadeersättning till sjömän;

för dagpenning från erkänd arbetslöshetskassa enligt lagen (1973: 370) om arbetslöshetsförsäkring och kontant arbetsmarknadsstöd enligt lagen (1973: 371) om kontant arbetsmarknadsstöd;

för timstudiestöd och inkomstbidrag enligt studiestödslagen (1973: 349);

för annan härifrån uppbyten, genom verksamhet här i riket förvärvat inkomst av tjänst;

för vinst å icke yrkesmässig avyttring av fastighet eller rörelse här i riket eller tillhör till sådan fastighet eller rörelse; samt

för *belopp, varmed schablonavdrag för egenavgifter överstigit påförda avgifter, samt restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter, allt i den omfattning, som anges i anvisningarna till 41 b §;*

för återfört avdrag för egenavgifter enligt lagen (1981: 691) om socialavgifter samt – i den mån avdrag har medgetts för avgifterna – restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter;

b) staten:

för inkomst av jordbruksdomäner, skogar samt uthyrda eller med tomt rätt eller vattenfallsrätt upplåtta fastigheter; samt

för inkomst av rörelse, som ej härflutit av bank- eller försäkringsrörelse eller av kommunikationsverk med tillhörande byggnader och anläggningar eller av industriell verksamhet, som huvudsakligen avser att tillgodose statens egna behov;

c) landsting, kommuner och andra menigheter ävensom hushållningssällskap med stadgar som fastställts av regeringen eller myndighet som regeringen bestämmer:

för inkomst av fastighet och av rörelse;

d) akademier, allmänna undervisningsverk, sådana sammanslutningar av studerande vid rikets universitet och högskolor i vilka de studerande enligt gällande stadgar är skyldiga att vara medlemmar, samarbetsorgan för sådana sammanslutningar med ändamål att fullgöra uppgifter som enligt nämnda stadgar ankommer på sammanslutningarna.

sjömanshus, företagareförening som erhåller statsbidrag, regional utvecklingsfond som avses i förordningen (1978: 504) om överförande av vissa uppgifter från företagareförening till regional utvecklingsfond,

allmänna försäkringskassor, erkända arbetslöshetskassor, understödsföreningar som inte bedriver till livförsäkring hänförlig verksamhet, pensionsstiftelser som avses i lagen (1967: 531) om tryggnad av pensionsutlästelse m. m., personalstiftelser som avses i samma lag med ändamål uteslutande att lämna understöd vid arbetslöshet, sjukdom eller olycksfall, stiftelser som bildats enligt avtal mellan organisationer av arbetsgivare och arbetstagare med ändamål att utge avgångsersättning till friställd arbetstagare eller främja åtgärder till förmån för arbetstagare som blivit uppsagd eller löper risk att bli uppsagd till följd av driftsinskränkning, företagsnedläggelse eller rationalisering av företags verksamhet, sådana ömsesidiga försäkringsbolag som avses i lagen om yrkesskadeförsäkring,

Allmänna pensionsfonden, Allmänna sjukförsäkringsfonden, Apotekarsocietetens stiftelse för främjande av farmacins utveckling m. m., Bokbranschens Finansieringsinstitut Aktiebolag, Dag Hammarskjölds minnesfond, Fonden för industriellt utvecklingsarbete, Fonden för industriellt

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

samarbete med u-länder, Järnkontoret och SIS-Standardiseringskommissionen i Sverige, så länge kontorets respektive kommissionens vinstmedel används till allmänt nyttiga ändamål och utdelning inte lämnas till delägare eller medlemmar, Nobelstiftelsen, Norrlandsfonden, Stiftelsen Industri-centra, Stiftelsen Industriellt utvecklingscentrum i övre Norrland, Stiftelsen för produktutvecklingscentrum i Göteborg, Svenska bibelsällskapet, bibelfond, Svenska Penninglotteriet Aktiebolag, Svenska skeppshypotekskassan, Svenska UNICEF-kommittén, Sveriges exportråd, Sveriges turistråd och Aktiebolaget Tipstjänst:

för inkomst av fastighet:

e) kyrkor, sjukvårdsinrättningar vilkas verksamhet ej bedrivs i vinstsyfte, barmhärtighetsinrättningar, stiftelser som hava till huvudsakligt ändamål att under samverkan med militär eller annan myndighet stärka rikets försvar eller att, utan begränsning till viss familj, vissa familjer eller bestämda personer, främja vård och uppfostran av barn eller lämna understöd för beredande av undervisning eller utbildning eller utöva hjälpverksamhet bland behövande eller främja vetenskaplig forskning, ävensom ideella föreningar som uppfylla i punkt 9 av anvisningarna angivna villkor:

för inkomst av fastighet och av rörelse:

f) svenska aktiebolag och sådana bolag, som enligt särskild författning äro skyldiga att avstä sin vinst, ekonomiska föreningar, samebyar, samfund, stiftelser, understödsföreningar, som bedriva till livförsäkring hänförlig verksamhet, verk, inrättningar och andra inländska juridiska personer, dock såvitt gäller sådana juridiska personer som enligt författning eller på därmed jämförligt sätt bildats för att förvalta samfällighet endast om samfälligheten har taxerats såsom särskild taxeringsenhet och avser mark-samfällighet eller regleringssamfällighet, samtliga här under f) avsedda bolag, verk och andra juridiska personer i den mån de ej inbegripas under punkterna d) och e):

för all inkomst, som här i riket eller å utländsk ort förvärvats:

g) utländska bolag:

för inkomst av här belägen fastighet;

för inkomst av rörelse, som här bedrivits; samt

för vinst å icke yrkesmässig avyttring av fastighet eller rörelse här i riket eller tillhör till sådan fastighet eller rörelse.

Riksskatteverket må, om särskilda skäl därtill äro, efter ansökan förklara, att stiftelse eller förening, som har till huvudsakligt ändamål att främja nordiskt samarbete, i fråga om skattskyldighet eller eljest vid tillämpning av denna lag skall anses jämställd med stiftelse eller förening, som ovan i första stycket vid e) angives. Sådant beslut må, när omständigheterna det föranleda, av riksskatteverket återkallas. Över beslut, som riksskatteverket meddelat enligt detta stycke, må klagan icke föras.

## Anvisningar

till 21 §

15.<sup>7</sup> *Belopp, varmed schablonavdrag för egenavgifter överstigit påförda avgifter, samt restituerade,*

15. *Till intäkt av jordbruksfastighet räknas avdrag för egenavgifter som har återförts enligt punkt*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 1976: 460.



*Nuvarande lydelse*

avkortade eller avskrivna egenavgifter skall, i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §, upptagas som intäkt av jordbruksfastighet.

2.<sup>8</sup> Till driftkostnad hänföres även speciella skatter och avgifter till det allmänna, såsom till exempel skogsvårdsavgift. Svenska allmänna skatter få icke dragas av (se 20 §).

Avdrag medges för påförda egenavgifter i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §.

Bestämmelserna i punkt 9 av anvisningarna till 29 § om avdrag för premie för grupplivförsäkring och för kostnader för egen hälsovård samt i punkt 6 av anvisningarna till 33 § om avdrag för avgift till erkänd arbetslöshetskassa gäller också beträffande inkomst av jordbruksfastighet.

Bestämmelserna i punkt 4 av anvisningarna till 33 § om avdrag för kostnader för resor till och från arbetsplatsen gäller också beträffande inkomst av jordbruksfastighet.

2. a.<sup>9</sup> Vid beräkning av nettointäkt av här i riket belägen jordbruksfastighet som brukats av skattskyldig, som är fysisk person, medges schablonavdrag för egenavgifter enligt bestämmelserna i denna punkt.

Schablonavdraget beräknas på ett underlag som motsvarar den skattskyldiges nettointäkt av jordbruksfastigheten, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig in-

*Föreslagen lydelse*

2 a av anvisningarna till 22 § samt – i den mån avdrag har medgetts för avgifterna vid beräkning av nettointäkten av fastigheten – restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter.

till 22 §

2. Till driftkostnad hänföres även speciella skatter och avgifter till det allmänna, såsom till exempel skogsvårdsavgift. Svenska allmänna skatter får inte dras av (se 20 §).

2 a. Avdrag medges för påförda egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter i den mån avgifterna hänför sig till jordbruksfastigheten.

Fysisk person, som brukat en här i riket belägen jordbruksfastighet, får dessutom avdrag för belopp som har avsatts för att täcka de på beskattningsåret belöpande egenavgifterna. Den som enligt jordbruksbokföringslagen (1979:141) är skyldig att upprätta årsbokslut skall ha satt av ett mot avdraget svarande belopp i räkenskaperna för beskattningsåret. Medgivet avdrag skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Avdrag enligt andra stycket beräknas på ett underlag som motsvarar den skattskyldiges nettointäkt av jordbruksfastigheten, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig

<sup>8</sup> Senaste lydelse 1981: 388.

<sup>9</sup> Senaste lydelse 1977: 1172.

*Nuvarande lydelse*

komstskatt före *schablonavdraget*, minskad med *dels sjukpenning* eller annan ersättning som avses i punkt 14 av anvisningarna till 21 §, *dels underskott av annan här i riket belägen jordbruksfastighet som brukats av den skattskyldige*, *dels – om den skattskyldige begär det – intäkt som är att hänföra till inkomst av anställning enligt 11 kap. 2 § första stycket lagen (1962: 381) om allmän försäkring.*

*Motsvarande gäller beträffande skattskyldig som är delägare i handelsbolag (jfr 53 § 2 mom.).*

Beskattas enligt tredje stycket av anvisningarna till 52 § medhjälpare make för del av inkomst av verksamhet, som *bedrivs* av den andra maken, skall *schablonavdrag för egenavgifter beräknas* särskilt för envar av makarna.

*Schablonavdraget utgör – såvida annat icke följer av sjätte och sjunde styckena – 10 procent av den del av underlaget som icke överstiger 10 000 kronor, 20 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 men icke 100 000 kronor samt 15 procent av den del av*

*Föreslagen lydelse*

inkomstskatt, före *avdraget*, minskad med

1) sjukpenning eller annan ersättning som avses i punkt 14 av anvisningarna till 21 §,

2) intäkt som är att hänföra till inkomst av anställning enligt 11 kap. 2 § första stycket lagen (1962: 381) om allmän försäkring, och

3) intäkt som omfattas av överenskommelse enligt 3 kap. 2 § andra stycket lagen om allmän försäkring.

*Avdrag enligt andra stycket får uppgå till högst 25 procent av underlaget, beräknat enligt tredje stycket.*

*Vad som har sagts i första–fjärde styckena gäller också för en fysisk person, som är delägare i ett handelsbolag, under förutsättning att bolaget har haft inkomst av en här i riket belägen jordbruksfastighet och att delägaren genom bolaget har brukat fastigheten. Avdrag enligt första och andra styckena skall därvid göras av delägaren. Vad som nu har sagts gäller också i fråga om en delägare i ett dödsbo, för vilket reglerna om handelsbolag skall tillämpas.*

Beskattas enligt tredje stycket av anvisningarna till 52 § en medhjälpare make för del av inkomst av en verksamhet, som *bedrivs* av den andra maken, skall *avdrag enligt första och andra styckena göras* särskilt för envar av makarna.

*Skattskyldig som har gjort avdrag enligt andra stycket skall vid självdeklarationen foga uppgifter om avdragets beräkning. Uppgifterna skall lämnas på blankett enligt formulär som fastställs av riksskatteverket.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

underlaget som överstiger 100 000 kronor.

Schablonavdraget utgör 2 procent av underlaget om

a) den skattskyldige vid ingången av året näst före taxeringsåret har fyllt 65 år,

b) den skattskyldige för december månad året näst före taxeringsåret har åtnjutit förtidspension eller hel ålderspension enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring och pensionsgrundande inkomst icke skall beräknas för honom enligt 15 kap. 2 § samma lag,

c) den skattskyldige icke är inskriven i allmän försäkringskassa vid utgången av året näst före taxeringsåret, eller

d) bruttointäkten av fastigheten uteslutande eller så gott som uteslutande omfattas av överenskommelse som avses i 3 kap. 2 § andra stycket lagen (1962:381) om allmän försäkring.

I fall som avses i sjätte stycket beräknas schablonavdrag endast på underlag eller del därav för vilket egenavgift enligt 4 § lagen (1968:419) om allmän arbetsgivaravgift vid taxeringen bedömes komma att utgå. Vid denna bedömning anses underlaget utgöra sådan inkomst av annat förvärvsarbete som avses i första stycket nämnda lagrum.

till 28 §

10.<sup>10</sup> Belopp, varmed schablonavdrag för egenavgifter överstigit påförda avgifter, samt restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter skall, i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §, upptagas som intäkt av rörelse.

10. Till intäkt av rörelse räknas avdrag för egenavgifter som har återförts enligt punkt 9 a av anvisningarna till 29 § samt – i den mån avdrag har medgetts för avgifterna vid beräkning av nettointäkten av rörelsen – restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter.

<sup>10</sup> Senaste lydelse 1976: 460.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

till 29 §

9.<sup>11</sup> Såsom speciella för rörelse utgående skatter eller avgifter till det allmänna må nämnas vissa tillverkningskatter, stämpelavgifter, tull- och hamnumgälder m. m. dyl. Däremot *få* svenska allmänna skatter *icke avdragas* (se 20 §).

*Avdrag medges för påförda egenavgifter i den omfattning som anges i anvisningarna till 41 b §.*

Premie för grupplivförsäkring, som tecknats av fysisk person i hans egenskap av utövare av viss rörelse, utgör avdragsgill omkostnad i rörelsen. Om den ersättning, som kan komma att utfalla på grund av försäkringen, utgår efter förmånligare grunder än vad som gäller enligt grupplivförsäkring för befattningshavare i statens tjänst, skall dock endast den del av premien som kan anses motsvara förmåner enligt grupplivförsäkring för nämnda befattningshavare räknas som omkostnad i rörelsen. För den del av premien som i enlighet härmed *icke* utgör omkostnad i rörelsen *erhålles* allmänt avdrag under de förutsättningar som *angivas* i 46 § 2 mom.

Avdrag medges för kostnader för egen hälsovård i den mån förmån av fri sådan vård för anställd är skattefri enligt 32 § 3 mom. tredje stycket.

Bestämmelserna i punkt 6 av anvisningarna till 33 § om avdrag för avgift till erkänd arbetslöshetskassa gäller också beträffande inkomst av rörelse.

Bestämmelserna i punkt 4 av anvisningarna till 33 § om avdrag för kostnader för resor till och från arbetsplatsen gäller också beträffande inkomst av rörelse.

9.a.<sup>12</sup> Vid beräkning av nettointäkt av här i riket bedriven rörelse skall punkt 2 a av anvisningarna till 22 § äga motsvarande tillämpning. Vid tillämpning av nämnda anvisningspunkt skall i stället för inkomst eller underskott av jordbruksfastighet beaktas inkomst eller underskott av rörelse samt i

9. Såsom speciella för rörelse utgående skatter eller avgifter till det allmänna må nämnas vissa tillverkningskatter, stämpelavgifter, tull- och hamnumgälder m. m. dyl. Däremot *får* svenska allmänna skatter *inte dras av* (se 20 §).

Premie för grupplivförsäkring, som tecknats av fysisk person i hans egenskap av utövare av viss rörelse, utgör avdragsgill omkostnad i rörelsen. Om den ersättning, som kan komma att utfalla på grund av försäkringen, utgår efter förmånligare grunder än vad som gäller enligt grupplivförsäkring för befattningshavare i statens tjänst, skall dock endast den del av premien som kan anses motsvara förmåner enligt grupplivförsäkring för nämnda befattningshavare räknas som omkostnad i rörelsen. För den del av premien som i enlighet härmed *inte* utgör omkostnad i rörelsen *erhålls* allmänt avdrag under de förutsättningar som *anges* i 46 § 2 mom.

9 a. Avdrag medges för påförda egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter i den mån avgifterna hänför sig till rörelsen.

Fysisk person, som bedrivit rörelse här i riket, får dessutom avdrag för belopp som har avsatts för att täcka de på beskattningsåret

<sup>11</sup> Senaste lydelse 1981: 388.

<sup>12</sup> Senaste lydelse 1976: 1094.

## Nuvarande lydelse

stället för sjukpenning som avses i punkt 14 av anvisningarna till 21 § beaktas sjukpenning som avses i punkt 9 av anvisningarna till 28 §.

## Föreslagen lydelse

belöpande egenavgifterna. Den som enligt bokföringslagen (1976:125) är skyldig att upprätta årsbokslut skall ha satt av ett mot avdraget svarande belopp i räkenskaper för beskattningsåret. Medgivet avdrag skall återföras till beskattning nästföljande beskattningsår.

Avdrag enligt andra stycket beräknas på ett underlag som motsvarar den skattskyldiges nettointäkt av rörelsen, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, före avdraget, minskad med

1) sjukpenning eller annan ersättning som avses i punkt 9 av anvisningarna till 28 §.

2) intäkt som är att hänföra till inkomst av anställning enligt 11 kap. 2 § första stycket lagen (1962:381) om allmän försäkring, och

3) intäkt som omfattas av överenskommelse enligt 3 kap. 2 § andra stycket lagen om allmän försäkring.

Avdrag enligt andra stycket får uppgå till högst 25 procent av underlaget, beräknat enligt tredje stycket.

Vad som har sagts i första–fjärde styckena gäller också för en fysisk person, som är delägare i ett handelsbolag, under förutsättning att bolaget har haft inkomst av en här i riket bedriven rörelse och att delägaren genom bolaget har drivit rörelsen. Avdrag enligt första och andra styckena skall därvid göras av delägaren. Vad som nu har sagts gäller också i fråga om en delägare i ett dödsbo, för vilket reglerna om handelsbolag skall tillämpas.

Beskattas enligt tredje stycket av anvisningarna till 52 § en medhjälpare make för en del av inkomst av en verksamhet, som bedrivs av den andra maken, skall avdrag enligt första och andra styckena gö-

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

ras särskilt för envar av makarna.

Skattskyldig som har gjort avdrag enligt andra stycket skall vid självdeklarationen foga uppgifter om avdragets beräkning. Uppgifterna skall lämnas på blankett enligt formulär som fastställs av riksskatteverket.

till 52 §<sup>13</sup>

Ha makar tillsammans deltagit i förvärvsverksamhet avseende inkomst av jordbruksfastighet eller rörelse gälla bestämmelserna i andra-sjätte styckena.

Verksamheten anses bedriven av den ena av makarna om han med hänsyn till utbildning, arbetsuppgifter och övriga omständigheter kan anses ha en ledande ställning i verksamheten och den andra maken *ej* har en sådan ledande ställning. Den make som sålunda driver verksamheten beskattas för hela inkomsten av verksamheten om annat *ej* följer av tredje och fjärde styckena. Har ingen av makarna en sådan ledande ställning som nu har sagts anses verksamheten bedriven av makarna gemensamt. I sådana fall sker beskattning enligt femte stycket.

När verksamheten bedrivits av den ena av makarna men den andra maken (medhjälpande make) arbetat i verksamheten minst 400 timmar under beskattningsåret, får makarna fördela inkomsten sig emellan så att en del av hela inkomsten av förvärvskällan, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt före *schablonavdrag* för egenavgifter enligt *punkt 2 a av anvisningarna till 22 § och punkt 9 a av anvisningarna till 29 §, hänföres* till medhjälpande make. Denna del får *icke upptagas* till högre belopp än som kan anses motsvara marknadsmässigt vederlag för

Har makar tillsammans deltagit i förvärvsverksamhet avseende inkomst av jordbruksfastighet eller rörelse gällor bestämmelserna i andra-sjätte styckena.

Verksamheten anses bedriven av den ena av makarna om han med hänsyn till utbildning, arbetsuppgifter och övriga omständigheter kan anses ha en ledande ställning i verksamheten och den andra maken *inte* har en sådan ledande ställning. Den make som sålunda driver verksamheten beskattas för hela inkomsten av verksamheten om annat *inte* följer av tredje och fjärde styckena. Har ingen av makarna en sådan ledande ställning som nu har sagts anses verksamheten bedriven av makarna gemensamt. I sådana fall sker beskattning enligt femte stycket.

När verksamheten bedrivits av den ena av makarna men den andra maken (medhjälpande make) arbetat i verksamheten minst 400 timmar under beskattningsåret, får makarna fördela inkomsten sig emellan så att en del av hela inkomsten av förvärvskällan, beräknad enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, före *avdrag för avsättning* för egenavgifter enligt *lagen (1981:691) om socialavgifter, hänföres* till medhjälpande make. Denna del får *inte tas upp* till högre belopp än som kan anses motsvara marknadsmässigt vederlag för medhjälpande makens arbete jämte egen

<sup>13</sup> Senaste lydelse 1976: 1094.

## Nuvarande lydelse

medhjälpande makens arbete jämte egen sjukpenning eller annan ersättning som avses i punkt 14 av anvisningarna till 21 § eller punkt 9 av anvisningarna till 28 §. Omfattar beskattningsåret kortare eller längre tid än 12 månader, jämkas antalet arbetstimmar med hänsyn härtill. Arbetsinsats i makarnas gemensamma bostadsutrymme får medräknas om med hänsyn till rörelsens art och andra omständigheter skäl därtill föreligger. Vid bedömning av om medhjälpande make under beskattningsåret arbetat föreskrivet antal arbetstimmar skall anses att han under tid, då han uppburit sjukpenning eller föräldrapenning enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring eller därmed jämförlig ersättning enligt annan författning, arbetat i samma omfattning som närmast före den tid, då sådan ersättning uppburits.

I de fall då verksamhet bedrivits av den ena av makarna och den andra maken ägt del i förvärvskällan eller det i denna nedlagda kapitalet, möter *ej* hinder att – utöver vad som anges i tredje stycket – hänföra ytterligare en del av inkomsten till sistnämnda make, motsvarande skälig ränta som han kan ha uppburit på grund av sin äganderätt eller kapitalinsats.

*Ha* makarna gemensamt bedrivit verksamheten, skall vardera maken taxeras för den inkomst därav som med hänsyn till hans arbete och övriga insatser i verksamheten skäligen tillkommer honom.

Vad som på vardera maken belöper enligt bestämmelserna i första–femte styckena *minskat med schablonavdrag* för egenavgifter utgör den skattskyldiges nettointäkt av förvärvskällan.

Av 65 § framgår, att bestämmelser som *avse* gift skattskyldig i vissa fall *skola* tillämpas i fråga om

## Föreslagen lydelse

sjukpenning eller annan ersättning som avses i punkt 14 av anvisningarna till 21 § eller punkt 9 av anvisningarna till 28 §. Omfattar beskattningsåret kortare eller längre tid än 12 månader, jämkas antalet arbetstimmar med hänsyn härtill. Arbetsinsats i makarnas gemensamma bostadsutrymme får medräknas om med hänsyn till rörelsens art och andra omständigheter skäl därtill föreligger. Vid bedömning av om medhjälpande make under beskattningsåret arbetat föreskrivet antal arbetstimmar skall anses att han under tid, då han uppburit sjukpenning eller föräldrapenning enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring eller därmed jämförlig ersättning enligt annan författning, arbetat i samma omfattning som närmast före den tid, då sådan ersättning uppburits.

I de fall då verksamhet bedrivits av den ena av makarna och den andra maken ägt del i förvärvskällan eller det i denna nedlagda kapitalet, möter *inte* hinder att – utöver vad som anges i tredje stycket – hänföra ytterligare en del av inkomsten till sistnämnda make, motsvarande skälig ränta som han kan ha uppburit på grund av sin äganderätt eller kapitalinsats.

*Har* makarna gemensamt bedrivit verksamheten, skall vardera maken taxeras för den inkomst därav som med hänsyn till hans arbete och övriga insatser i verksamheten skäligen tillkommer honom.

Vad som på vardera maken belöper enligt bestämmelserna i första–femte styckena, *sedan därifrån avräknats på maken belöpande del av avsättning* för egenavgifter, utgör den skattskyldiges nettointäkt av förvärvskällan.

Av 65 § framgår, att bestämmelser som *avser* gift skattskyldig i vissa fall *skall* tillämpas i fråga om

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

dem som, utan att vara gifta, *leva* tillsammans.

dem som, utan att vara gifta, *lever* tillsammans.

## till 53 §

3. *Inkomst* av rörelse i form av royalty eller periodvis utgående avgift för utnyttjande av *patent, mönster* eller *dyl., som härflyter* från här i riket bedriven rörelse, anses som *inkomst* av rörelse, som här bedrivits.

3. *Ersättning* i form av royalty eller periodvis utgående avgift för utnyttjande av *materiella* eller *immateriella tillgångar skall, såvida ersättningen skall hänföras till intäkt av rörelse och ersättningen härrör* från här i riket bedriven rörelse, anses som *intäkt* av rörelse, som här bedrivits.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering. I samband därmed iakttas följande.

1. Har en skattskyldig påförts egenavgifter såsom slutlig skatt för beskattningsår för vilket taxering har skett år 1982 eller tidigare och har den skattskyldige för beskattningsåret medgetts schablonavdrag för egenavgifter enligt den äldre lydelsen av punkt 2 a av anvisningarna till 22 § eller den äldre lydelsen av punkt 9 a av anvisningarna till 29 §, medges avdrag för de påförda egenavgifterna endast med det belopp varmed dessa har överstigit schablonavdraget. Om schablonavdrag för beskattningsåret har medgetts med belopp överstigande summan av de påförda egenavgifterna skall skillnadsbeloppet tas upp som intäkt.

2. Har schablonavdrag för egenavgifter, som medgivits vid 1982 eller tidigare års taxering, reducerats i samband med ändring av taxeringen, får avdrag göras med det belopp varmed reduktion har skett. Å andra sidan skall som intäkt tas upp belopp varmed schablonavdrag i samband med ändring av 1982 eller tidigare års taxering har medgetts utöver tidigare åtnjutet schablonavdrag.

3. Belopp som är avdragsgillt eller skattepliktigt enligt första eller andra punkten hänförs till det beskattningsår under vilket slutlig eller tillkommande skatt har påförts eller restitution, avkortning eller avskrivning har skett. Har schablonavdrag för egenavgifter medgetts eller har tidigare medgivet schablonavdrag ändrats, skall, såvida taxeringsåtgärden inte föranleder omräkning av egenavgifterna för beskattningsåret i fråga, avdraget eller intäkten hänföras till det beskattningsår under vilket beslutet angående taxeringsåtgärden har meddelats.

Har den skattskyldige antingen brukat flera jordbruksfastigheter eller bedrivit flera rörelser under det beskattningsår som anges i första stycket, skall i nämnda stycke avsett avdragsgillt eller skattepliktigt belopp hänföras till den förvärvskälla som ger störst underlag för beräkning av schablonavdrag. Har den skattskyldige under nämnda beskattningsår både brukat jordbruksfastighet och bedrivit rörelse, fastställs i första hand det inkomstslag inom vilket underlaget för avdrag är störst. Inom detta inkomstslag hänförs avdrag eller intäkt till den förvärvskälla som ger störst underlag. Har den skattskyldige under beskattningsåret varken brukat jordbruksfastighet eller bedrivit rörelse, medges avdraget såsom allmänt avdrag enligt 46 § 2 mom. medan intäkten tas upp såsom intäkt av tillfällig förvärvsverksamhet.



## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

4. Vid 1983 års taxering tillämpas 41 d § första, andra och sjätte styckena i paragrafens lydelse intill den 1 juli 1981. Därvid skall dock vad som i paragrafens första stycke sägs om schablonavdrag för egenavgifter avse avdrag för avsättning för egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter.

5. Vid 1983 års taxering tillämpas inte punkt 2 tredje stycket av anvisningarna till 22 § och punkt 9 femte stycket av anvisningarna till 29 § i fråga om resor som har ägt rum före den 1 juli 1981.

## 2 Förslag till

### Lag om ändring i lagen (1970:172) om begränsning av skatt i vissa fall

Häri genom föreskrivs att 1 och 3–5 §§ lagen (1970:172) om begränsning av skatt i vissa fall<sup>1</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

#### 1 §<sup>2</sup>

Vid debitering av slutlig och tillkommande skatt skall statlig inkomstskatt och förmögenhetsskatt samt avgift enligt 4 § lagen (1968:419) om allmän arbetsgivaravgift begränsas enligt bestämmelserna i denna lag.

Med skatt avses i denna lag även sådan avgift som angives i första stycket.

Vid debitering av slutlig och tillkommande skatt skall statlig inkomstskatt och förmögenhetsskatt begränsas enligt bestämmelserna i denna lag.

#### 3 §<sup>3</sup>

Vid prövning av skattebegränsningen fastställs ett spärrbelopp med hänsyn till den beskattningsbara inkomst som beräknats för den skattskyldige enligt lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt för det år vartill skatten hänför sig.

Den beskattningsbara inkomsten, minskad med 4 500 kronor, skall

ökas med avdrag enligt lagen (1975:1147) om särskilt investeringsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt eller därmed jämförlig författning,

ökas med sådant schablonavdrag för egenavgifter som avses i punkt 2 a av anvisningarna till 22 § och punkt 9 a av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen (1928:370), samt

ökas med särskilt investeringsavdrag,

ökas med påförda egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter och avdrag för avsättning för egenavgifter.

<sup>1</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:772.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1976:1095.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1979:1163.

*Nuvarande lydelse*

*ökas med avdrag och minskas med intäkt som avses i andra och tredje styckena av anvisningarna till 41 b § nämnda lag.*

*Föreslagen lydelse*

*minskas med restituerade, avkortade eller avskrivna egenavgifter samt till beskattning återfört avdrag för avsättning för egenavgifter.*

allt under förutsättning att den skattskyldige vid beräkningen av den beskattningsbara inkomsten erhållit avdrag eller beskattats för intäkt av här angivet slag.

Om den skattskyldige erlagt sjömansskatt under beskattningsåret, skall den beskattningsbara inkomsten ökas med den till sjömansskatt beskattningsbara inkomsten och enligt 1 § 2 mom. lagen (1958: 295) om sjömansskatt skattepliktig dagpenning.

Spärrbeloppet utgör 80 procent av den del av den skattskyldiges enligt första stycket beskattningsbara inkomst, ökad eller minskad enligt andra och tredje styckena, som ej överstiger 30 basenheter enligt lagen (1977: 1071) om basenhet enligt 10 § 1 mom. lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt och 85 procent av överskjutande belopp.

4 §<sup>4</sup>

Spärrbelopp enligt 3 § jämföres med sammanlagda beloppet av statlig inkomstskatt, förmögenhets-skatt, *allmän kommunalskatt*, *landstingsmedel* och egenavgifter som beräknats för den skattskyldige på grund av taxeringen (skattebeloppet). I skattebeloppet inräknas även sjömansskatt, om den skattskyldige erlagt sådan skatt under beskattningsåret.

*Med egenavgifter förstås avgifter som avses i första stycket av anvisningarna till 41 b § kommunalskattelagen (1928: 370).*

Är den skattskyldige berättigad till nedsättning av statlig inkomstskatt eller förmögenhetsskatt genom skattereduktion som avses i 2 § 4 eller 5 mom. uppbördslagen (1953: 272), 2 § lagen (1978: 423) om skattelättnader för vissa sparformer eller 5 § lagen (1980: 1047) om skattereduktion för aktieutdelning eller genom avräkning av utländsk skatt enligt särskilda föreskrifter, skall

Spärrbelopp enligt 3 § jämföres med sammanlagda beloppet av statlig inkomstskatt, förmögenhets-skatt, *kommunal inkomstskatt* och egenavgifter enligt lagen (1981: 691) om socialavgifter som beräknats för den skattskyldige på grund av taxeringen (skattebeloppet). I skattebeloppet inräknas även sjömansskatt, om den skattskyldige erlagt sådan skatt under beskattningsåret.

Är den skattskyldige berättigad till nedsättning av statlig inkomstskatt eller förmögenhetsskatt genom skattereduktion som avses i 2 § 4 mom. uppbördslagen (1953: 272), 2 § lagen (1978: 423) om skattelättnader för vissa sparformer eller 5 § lagen (1980: 1047) om skattereduktion för aktieutdelning eller genom avräkning av utländsk skatt enligt särskilda föreskrifter, skall

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1980: 1052.

*Nuvarande lydelse*

skattebelopp enligt första stycket beräknas som om skattereduktion eller avräkning av skatt inte hade skett.

*Föreslagen lydelse*

skattebelopp enligt första stycket beräknas som om skattereduktion eller avräkning av skatt inte hade skett.<sup>5</sup>

5 §<sup>6</sup>

Om skattebeloppet enligt 4 § är högre än spärrbeloppet, *nedsättes* den statliga inkomstskatten och förmögenhetsskatten *samt avgift enligt 4 § lagen (1968:419) om allmän arbetsgivaravgift* med överskjutande belopp. *Den statliga förmögenhetsskatten* får dock med tillämpning av denna lag *ej* bli lägre än skatten på 50 procent av den skattskyldiges beskattningsbara förmögenhet.

Nedsättning sker av den statliga förmögenhetsskatten, om *ej* en annan ordning kan *antagas* vara förmånligare för den skattskyldige. Skattnedsättning som avses i 4 § tredje stycket *verkställs* sedan nedsättning har skett enligt första stycket i denna paragraf.

Om skattebeloppet enligt 4 § är högre än spärrbeloppet *nedsätts* den statliga inkomstskatten och förmögenhetsskatten med överskjutande belopp. Förmögenhetsskatten får dock med tillämpning av denna lag *inte* bli lägre än skatten på 50 procent av den skattskyldiges beskattningsbara förmögenhet.

Nedsättning sker av den statliga förmögenhetsskatten om *inte* en annan ordning kan *antas* vara förmånligare för den skattskyldige. Skattnedsättning som avses i 4 § tredje stycket *verkställs* sedan nedsättning har skett enligt första stycket i denna paragraf.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången i fråga om skatt som påförs på grund av 1983 års taxering.

**3 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1978: 401) om exportkreditstöd**

Härigenom föreskrivs att 5 § lagen (1978: 401) om exportkreditstöd skall ha nedan angivna lydelse.

5 §<sup>1</sup>

Exportkreditavdrag innebär att exportföretaget vid beräkning av nettointäkt enligt kommunalskattelagen (1928: 370) och lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt medges ett extra avdrag för sådan stödberättigad kostnadsdel som avses i 3 §.

<sup>5</sup> Se prop. 1981/82: 30 bil. 4, SkU 1981/82: 8.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 1976: 1095.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1978: 952.

*Nuvarande lydelse*

Avdrag får medges från och med det beskattningsår då exportkreditavtalet har ingåtts till och med det år då krediten enligt avtalet skall vara till fullo återbetald. Avdrag får dock för varje beskattningsår åtnjutas högst med belopp som svarar mot skillnaden mellan bruttointäkten och övriga avdrag i förvärvskällan, härunder inbegripet investeringsavdrag enligt lagen (1975:1147) om särskilt investeringsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt eller därmed jämförlig författning men ej sådant schablonavdrag för egenavgifter som avses i punkt 2 a av anvisningarna till 22 § och punkt 9 a av anvisningarna till 29 § kommunalskattelagen.

Har exportföretaget för visst beskattningsår erhållit exportkreditbidrag för viss exportkredit får företaget, beträffande samma exportkredit, inte därefter åtnjuta exportkreditavdrag för beskattningsåret i fråga.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

**4 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1979: 610) om allmän investeringsreserv**

Häri genom föreskrivs att 2 § lagen (1979: 610) om allmän investeringsreserv skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse*

Avdrag får för viss förvärvskälla och för ett och samma beskattningsår inte överstiga hälften av den vid taxeringen till statlig inkomstskatt beräknade nettointäkten av förvärvskällan, före avsättningen och före schablonavdrag för egenavgifter. Avdrag medges med helt tusental kronor, dock inte för avsättning som understiger 10 000 kronor.

*Föreslagna lydelse*

Avdrag får medges från och med det beskattningsår då exportkreditavtalet har ingåtts till och med det år då krediten enligt avtalet skall vara till fullo återbetald. Avdrag får dock för varje beskattningsår åtnjutas högst med belopp som svarar mot skillnaden mellan bruttointäkten och övriga avdrag i förvärvskällan, härunder inbegripet särskilt investeringsavdrag men inte avdrag för avsättning för egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter.

*Föreslagna lydelse*

## 2 §

Avdrag får för viss förvärvskälla och för ett och samma beskattningsår inte överstiga hälften av den vid taxeringen till statlig inkomstskatt beräknade nettointäkten av förvärvskällan före avsättningen och före avdrag för avsättning för egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter. Avdrag medges med helt tusental kronor, dock inte för avsättning som understiger 10 000 kronor.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

## 5 Förslag till

### Lag om ändring i lagen (1979: 611) om upphovsmannakonto

Härigenom föreskrivs att 6 § lagen (1979: 611) om upphovsmannakonto skall ha nedan angivna lydelse.

#### *Nuvarande lydelse*

Uppskov medges för visst beskattningsår högst med ett belopp uppgående till två tredjedelar av den vid taxering till statlig inkomstskatt beräknade nettointäkten av förvärvskällan före uppskov och *schablonavdrag* för egenavgifter och högst med sådant belopp att nämnda nettointäkt, efter uppskov men före *schablonavdrag* för egenavgifter, uppgår till minst 30000 kronor.

Uppskov medges med belopp som avrundas nedåt till helt tusental kronor.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

#### *Föreslagen lydelse*

#### 6 §

Uppskov medges för visst beskattningsår högst med ett belopp uppgående till två tredjedelar av den vid taxering till statlig inkomstskatt beräknade nettointäkten av förvärvskällan före uppskov och *avdrag för avsättning* för egenavgifter *enligt lagen (1981:691) om socialavgifter* och högst med sådant belopp att nämnda nettointäkt, efter uppskov men före *avdrag för avsättning* för egenavgifter, uppgår till minst 30000 kronor.

## 6 Förslag till

### Lag om ändring i lagen (1980: 953) om särskilt investeringsavdrag för inventarieanskaffning

Härigenom föreskrivs att 3 § lagen (1980: 953) om särskilt investeringsavdrag för inventarieanskaffning skall ha nedan angivna lydelse.

#### *Nuvarande lydelse*

Särskilt investeringsavdrag utgör 20 procent av anskaffningsvärdet.

Avdraget skall göras vid taxeringen för det beskattningsår under vilket inventarierna har levererats eller – i fråga om inventarier som den skattskyldige själv har tillverkat – färdigställt.

Särskilt investeringsavdrag medges högst med ett belopp som motsvarar den vid taxeringen till statlig inkomstskatt beräknade inkomsten av förvärvskällan före särskilt investeringsavdrag och före – i förekommande fall – avdrag för in-

#### *Föreslagen lydelse*

#### 3 §

Särskilt investeringsavdrag medges högst med ett belopp som motsvarar den vid taxeringen till statlig inkomstskatt beräknade inkomsten av förvärvskällan före särskilt investeringsavdrag och före – i förekommande fall – avdrag för in-

*Nuvarande lydelse*

komstbaserad avsättning till resultatutjämningsfond enligt 41 d § kommunalskattelagen (1928:370), avdrag för avsättning till allmän investeringsreserv enligt lagen (1979:610) om allmän investeringsreserv, uppskov enligt lagen (1979:611) om upphovsmannakonto samt *schablonavdrag* för egenavgifter. Vad som inte kunnat utnyttjas på detta sätt får vid senare taxering utnyttjas genom avdrag i förvärvskällan, dock senast vid den taxering som sker tredje året efter det år då taxering enligt andra stycket har skett. Ett förskjutet investeringsavdrag får – i förekommande fall sedan hänsyn tagits till det på det aktuella beskattningsåret belöpande avdraget – inte överstiga det belopp som har beräknats enligt första meningen.

*Föreslagen lydelse*

komstbaserad avsättning till resultatutjämningsfond enligt 41 d § kommunalskattelagen (1928:370), avdrag för avsättning till allmän investeringsreserv enligt lagen (1979:610) om allmän investeringsreserv, uppskov enligt lagen (1979:611) om upphovsmannakonto samt *avdrag för avsättning för egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter*. Vad som inte kunnat utnyttjas på detta sätt får vid senare taxering utnyttjas genom avdrag i förvärvskällan, dock senast vid den taxering som sker tredje året efter det år då taxering enligt andra stycket har skett. Ett förskjutet investeringsavdrag får – i förekommande fall sedan hänsyn tagits till det på det aktuella beskattningsåret belöpande avdraget – inte överstiga det belopp som har beräknats enligt första meningen.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid 1983 års taxering.

## 9 Förslag till

## Lag om ändring i uppbördslagen (1953: 272)

Härigenom föreskrivs att 1 §, 3 § 1 mom., 22 §, 25 §, 27 § 1 mom., 49 § 1 mom. och 85 § 1 mom. uppbördslagen (1953: 272)<sup>1</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

1 §<sup>2</sup>

Med skatt förstås i denna lag, *där icke annat anges*, statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, utskiftningsskatt, ersättningsskatt, kommunal inkomstskatt, *landstingsmedel*, skogsvårdsavgifter, *sådana socialförsäkringsavgifter till folkpensioneringen och tilläggs-pensionsavgifter som avses i 19 kap. 3 § lagen (1962:381) om allmän försäkring, sjukförsäkringsavgifter enligt 19 kap. 2 § sistnämnda lag, arbetsskadeförsäkringsavgifter enligt 7 kap. 2 § tredje stycket lagen (1976:380) om arbetsskadeförsäkring, delpensionsförsäkringsavgifter enligt 21 § andra stycket lagen (1979:84) om delpensionsförsäkring, socialavgifter enligt 3 § lagen (1981:15) om finansiering av statsbidrag till förskole- och fritidshemsverksamhet, skatttillägg eller förseningsavgift enligt taxeringslagen, ävensom annuitet å avdikningslån.*

Regeringen *må*, om särskilda omständigheter *därtill föranleda*, föreskriva att i samband med uppbörden av skatt *må* uppbäras *jämväl annan avgift än sådan* som i första stycket sägs. Har *dylik* föreskrift meddelats skall, *där icke annat angivits*, vad i denna lag stadgas angående skatt *äga motsvarande tillämpning* beträffande avgift som *med föreskriften avses*.

Med skatt förstås i denna lag, *om inte annat anges*, statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, utskiftningsskatt, ersättningsskatt, kommunal inkomstskatt, skogsvårdsavgifter, *egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter, skattetillägg och förseningsavgift enligt taxeringslagen (1956:623) samt annuitet på avdikningslån.*

Regeringen *får*, om särskilda omständigheter *föranleder det*, föreskriva att i samband med uppbörden av skatt *skall* uppbäras *även andra avgifter än sådana* som *anges* i första stycket. Har *sådan* föreskrift meddelats skall, *om inte annat anges*, vad i denna lag stadgas angående skatt *tillämpas* beträffande *den* avgift som *avses med föreskriften*.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 1972: 75.

Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 771.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1981: 41.

## Nuvarande lydelse

I m o m.<sup>3</sup> I den omfattning nedan *angives* skall skattskyldig *utgöra* preliminär skatt med belopp, vilket så nära som möjligt kan *antagas* motsvara i den slutliga skatten ingående statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, *socialförsäkringsavgift till folkpensioneringen enligt 19 kap. 3 § lagen (1962:381) om allmän försäkring, tilläggspensionsavgift, sjukförsäkringsavgift, arbetsskadeförsäkringsavgift, delpensionsförsäkringsavgift, socialavgift enligt 3 § lagen (1981:15) om finansiering av statsbidrag till förskole- och fritidshemsverksamhet, avgift enligt 4 § lagen om allmän arbetsgivaravgift, kommunal inkomstskatt och landstingsmedel.*

## 3 §

## Föreslagen lydelse

I m o m. I den omfattning nedan *anges* skall skattskyldig *betala* preliminär skatt med belopp, vilket så nära som möjligt kan *antas* motsvara i den slutliga skatten ingående statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, *egenavgifter* och kommunal inkomstskatt.

22 §<sup>4</sup>

Lokal skattemyndighet beslutar i fråga om beräkning av preliminär A-skatt samt debitering av preliminär B-skatt och slutlig, kvarstående och tillkommande skatt.

Beslut som avses i första stycket meddelas av den lokala skattemyndigheten i det fögderi där beskattningsorten är belägen. I fråga om fysisk person eller dödsbo beslutar dock lokala skattemyndigheten i det fögderi där hemortskommunen är belägen. Om sådan skattskyldig saknar hemortskommun eller särskilda skäl *eljest föreligga*, beslutar lokala skattemyndigheten i beskattningsort för den skattskyldige enligt föreskrifter som riksskatteverket meddelar.

Länsstyrelsen medverkar i debiteringsarbetet enligt föreskrifter som meddelas av regeringen.

Lokal skattemyndighet beslutar i fråga om beräkning av preliminär A-skatt samt debitering av preliminär B-skatt och slutlig, kvarstående och tillkommande skatt. *Lokal skattemyndighet fastställer också avgiftsunderlag för egenavgifter.*

Beslut som avses i första stycket meddelas av den lokala skattemyndigheten i det fögderi där beskattningsorten är belägen. I fråga om fysisk person eller dödsbo beslutar dock lokala skattemyndigheten i det fögderi där hemortskommunen är belägen. Om sådan skattskyldig saknar hemortskommun eller särskilda skäl *annars föreligger*, beslutar lokala skattemyndigheten i beskattningsort för den skattskyldige enligt föreskrifter som riksskatteverket meddelar.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1981: 41.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1974: 771.



## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

25 §<sup>5</sup>

Vid debitering av preliminär B-skatt med ledning av preliminär taxering skall *iakttagas*:

att *socialförsäkringsavgift till folkpensioneringen* uträknas med tillämpning av 19 kap. 3 och 4 a §§ lagen (1962:381) om allmän försäkring;

att *tilläggs pensionsavgift* uträknas med tillämpning av den procentsats för avgiftsuttaget, som fastställts för inkomståret;

att *sjukförsäkringsavgift* uträknas med tillämpning av 19 kap. 2 och 4 §§ lagen (1962:381) om allmän försäkring;

att för skattskyldiga, som avses i 10 § 1 mom. lagen om statlig inkomstskatt, sådan skatt uträknas med tillämpning av det procenttal av grundbeloppet, som bestämts för inkomståret; samt

att kommunal inkomstskatt och landstingsmedel uträknas med ledning av de belopp för skattekrona och skatteöre, som för inkomståret bestämts för utdebitering i beskattningsorten; dock må regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer, om särskilda omständigheter föreligger, förordna att utdebitering i hemortskommunen får läggas till grund vid debitering av preliminär B-skatt för fysisk person eller dödsbo även om beskattningsorten är en annan.

Vid debitering av preliminär B-skatt med ledning av preliminär taxering skall *iakttas*:

att *egenavgifter* uträknas med ledning av bestämmelserna i lagen (1981:691) om socialavgifter;

att för skattskyldiga, som avses i 10 § 1 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, sådan skatt uträknas med tillämpning av det procenttal av grundbeloppet, som bestämts för inkomståret; samt

att kommunal inkomstskatt uträknas med ledning av den skattesats, som för inkomståret gäller i beskattningsorten; dock får regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer, om det föreligger särskilda omständigheter, förordna att utdebitering i hemortskommunen får läggas till grund vid debitering av preliminär B-skatt för fysisk person eller dödsbo även om beskattningsorten är en annan.

## 27 §

1 m o m.<sup>6</sup> Vid debitering av slutlig skatt skall *iakttagas*:

att för skattskyldiga, som avses i 10 § 1 mom. lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, sådan skatt uträknas med tillämpning av det procenttal av grundbeloppet, som har fastställts att gälla för den preliminära skatt, vilken skall avräknas mot den slutliga skatten;

att kommunal inkomstskatt uträknas med ledning av den skattesats som för inkomståret gäller i beskattningsorten;

1 m o m. Vid debitering av slutlig skatt skall *iakttas*:

<sup>5</sup> Senaste lydelse 1974: 771.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 1981: 41.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

att kommunal inkomstskatt uträknas i en post, varvid skattebeloppet vid öretal över 50 avrundas uppåt och vid annat öretal avrundas nedåt till helt kronor;

att skogsvårdsavgift uträknas enligt bestämmelserna i 1 § lagen (1946: 324) om skogsvårdsavgift;

att tilläggsavgift uträknas med tillämpning av den för inkomståret fastställda procentsatsen för avgiftsuttaget, varvid öretal bortfaller;

att kommunal inkomstskatt debiteras med belopp som har uträknats av lokal skattemyndighet i det fögderi där beskattningsorten är belägen;

att i 1 § nämnd sjukförsäkringsavgift debiteras enligt 19 kap. lagen (1962: 381) om allmän försäkring på grundval av uppgifter om försäkringsförhållanden som lämnas av allmän försäkringskassa;

att egenavgifter debiteras med ledning av bestämmelserna i lagen (1981: 691) om socialavgifter och på grundval av uppgifter om försäkringsförhållanden som lämnas av den allmänna försäkringskassan, varvid öretal bortfaller; samt

att socialförsäkringsavgift till folkpensioneringen såvitt gäller person med inkomst av annat förvärvsarbete än anställning debiteras med tillämpning av bestämmelserna i 11 kap. 4 § samt 19 kap. 3 och 4 a §§ lagen om allmän försäkring;

att i 1 § nämnd arbetsskadeförsäkringsavgift debiteras med ledning av bestämmelserna i 7 kap. 2 § tredje stycket lagen (1976: 380) om arbetsskadeförsäkring;

att i 1 § nämnd delpensionsförsäkringsavgift debiteras med ledning av bestämmelserna i 21 § andra stycket lagen (1979: 84) om delpensionsförsäkring;

att i 1 § nämnd socialavgift debiteras med ledning av bestämmelserna i 3 § lagen (1981: 15) om finansiering av statsbidrag till förskole- och fritidshemsverksamhet; samt

att i 1 § nämnd annuitet eller, om skattskyldig har att erlägga flera annuiteter, summan av dessa påförs i helt antal kronor, varvid öretal bortfaller.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 49 §

1 mom.<sup>7</sup> Skattskyldig får av den lokala skattemyndigheten beviljas anstånd med inbetalning av skatt, kvarskatteavgift eller ränta,

1) om taxeringsintendenten har anfört besvär över taxeringen med yrkande om ändring till den skattskyldiges förmån: till det belopp som betingas härav,

2) om den skattskyldige har anfört besvär över taxeringsnämndens beslut om taxering och taxeringsintendenten helt eller delvis har tillstyrkt besvären eller ansökan om anstånd eller det – utan att yttrande har inhämtats från taxeringsintendenten – kan med skäl antas att besvären kommer att bifallas helt eller delvis: till det belopp som betingas härav,

3) om den skattskyldige har anfört besvär över länsrätts eller kammarrätts beslut om taxering och taxeringsintendenten helt eller delvis har tillstyrkt besvären eller ansökan om anstånd: till det belopp som betingas härav,

4) om taxeringen har blivit oriktig på grund av felräkning, felskrivning eller annat uppenbart förbiseende: till det belopp som betingas av förbiseendet,

5) om den skattskyldige har taxerats på mer än en ort för samma inkomst, garantibelopp för fastighet eller förmögenhet: till det belopp som svarar mot ettdera av eller båda de skattebelopp som har påförts med anledning av taxeringen,

6) om avgiftsunderlag för *egenavgift som avses i anvisningarna till 41 b § kommunalskattelagen (1928:370)* har bestämts till för högt belopp: till det belopp som betingas av felaktigheten,

6) om avgiftsunderlag för *egenavgifter* har bestämts till för högt belopp: till det belopp som betingas av felaktigheten,

7) om skatt har påförts obehörigen eller med för högt belopp på grund av fel vid debiteringen: till det belopp som betingas av felaktigheten i debiteringen,

8) om preliminär skatt, som enligt 27 § 2 mom. skall gottskrivas den skattskyldige, kan beräknas överstiga motsvarande slutliga skatt och bli avkortad enligt 65 § samt den skattskyldige inte har erhållit jämkning enligt bestämmelserna i 45 § 1 mom. sista stycket: till så stor del av skatten som kan antas bli avkortad.

## 85 §

1 mom.<sup>8</sup> Den, som *icke åtnöjes med beslut enligt denna lag av lokal skattemyndighet, äger i beslutet söka ändring hos länsrätten genom besvär.*

*I fråga om preliminär taxering, sättet för uttagande av preliminär skatt, debitering eller jämkning av sådan skatt, verkställande av skat-*

1 mom. Den *lokala skattemyndighetens* beslut enligt denna lag *överklagas* hos länsrätten genom besvär.

*Beslut om preliminär taxering, sättet för uttagande av preliminär skatt, debitering eller jämkning av sådan skatt, verkställande av skat-*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 1980: 316.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 1979: 174.

*Nuvarande lydelse*

teavdrag och anstånd med inbetalning av skatt *föres dock talan* hos länsstyrelsen.

*Allmänt ombud äger anföra besvär över lokal skattemyndighets beslut endast vad avser arbetsgivares ansvarighet för arbetstagares skatt.*

*Talan får ej föras mot lokal skattemyndighets beslut om revision enligt 78 § 1 mom. eller varigenom vite har förelagts.*

*Har besvärshandling före besvärstidens utgång inkommit till annan länsrätt eller länsstyrelse än den som har att pröva besvären, skall de ändå upptagas till prövning. Handlingarna skall då omedelbart översändas till den länsrätt eller länsstyrelse som skall pröva besvären.*

*Föreslagen lydelse*

teavdrag och anstånd med inbetalning av skatt *överklagas dock* hos länsstyrelsen *genom besvär.*

*De allmänna ombuden får överklaga lokala skattemyndigheters beslut endast i fråga om arbetsgivares ansvarighet för arbetstagares skatt.*

*Lokala skattemyndigheters beslut om revision enligt 78 § 1 mom. eller varigenom vite har förelagts får inte överklagas.*

*Om en besvärshandling före besvärstidens utgång inkommit till någon annan länsrätt eller länsstyrelse än den som har att pröva besvären, skall de trots detta tas upp till prövning. Handlingarna skall då omedelbart översändas till den länsrätt eller länsstyrelse som skall pröva besvären.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången i fråga om debitering av preliminär skatt för år 1982 och slutlig skatt på grund av 1983 års taxering. Äldre bestämmelser gäller fortfarande vid debitering av slutlig eller tillkommande skatt på grund av taxering år 1982 eller tidigare år eller eftertaxering för år 1981 eller tidigare år.

**10 Förslag till****Lag om ändring i skattebrottslagen (1971: 69)**

Härigenom föreskrivs att 1 § skattebrottslagen (1971: 69) skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*1 §<sup>1</sup>

Denna lag gäller i fråga om skatt eller avgift enligt

1. lagen (1908: 128) om bevillningsavgifter för särskilda förmåner och rättigheter, förordningen (1927: 321) om skatt vid utskiftning av aktiebolags tillgångar, kommunalskattelagen (1928: 370), förordningen (1933: 395) om ersättnings-

1. lagen (1908: 128) om bevillningsavgifter för särskilda förmåner och rättigheter, förordningen (1927: 321) om skatt vid utskiftning av aktiebolags tillgångar, kommunalskattelagen (1928: 370), förordningen (1933: 395) om ersättnings-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1978: 145.

*Nuvarande lydelse*

skatt, lagen (1941:416) om arvs-  
skatt och gåvoskatt, lagen  
(1946:324) om skogsvårdsavgift, la-  
gen (1947:576) om statlig inkomst-  
skatt, lagen (1947:577) om statlig  
förmögenhetsskatt, lagen (1958:  
295) om sjömansskatt, *förordning-  
en (1970:99) om investeringsavgift  
för vissa byggnadsarbeten, lagen  
(1977:322) om investeringsavgift  
för vissa byggnadsarbeten,*

2. lagen (1941:251) om särskild  
varuskatt, *förordningen (1943:477)  
om skatt å vissa pälsvaror, förord-  
ningen (1948:85) om försäljnings-  
skatt, förordningen (1953:396) om  
accis å fettemulsion m. m., lagen  
(1953:397) om avgift för fettvaror  
som användas för framställning  
av fettemulsion m. m., lagen  
(1956:545) om omsättningsskatt på  
motorfordon, lagen (1957:262)  
om allmän energiskatt, lagen  
(1960:253) om tillverkning och be-  
skattning av malt- och läske-  
drycker, lagen (1960:258) om ut-  
jämningskatt på vissa varor, lagen  
(1961:372) om bensinskatt, lagen  
(1961:394) om tobaksskatt, *förord-  
ningen (1961:653) om bränn-  
oljeskatt, stämpelskattelagen (1964:  
308), förordningen (1964:352) om  
gasolskatt, förordningen (1966:21)  
om särskild skatt på motorbräns-  
len, lagen (1968:430) om mervärde-  
skatt, förordningen (1971:170) om  
annonsskatt, lagen (1972:266) om  
skatt på annonser och reklam, la-  
gen (1972:820) om skatt på spel,  
lagen (1973:37) om avgift på vissa  
dryckesförpackningar, vägtrafik-  
skattelagen (1973:601), lagen  
(1973:602) om särskild vägtrafik-  
skatt, lagen (1973:1216) om sär-  
skild beredskapsavgift för oljepro-  
dukter, bilskrotninglagen (1975:  
343), lagen (1977:306) om dryckes-  
skatt, lagen (1978:69) om försälj-  
ningskatt på motorfordon, lagen  
(1978:144) om skatt på vissa resor,**

*Föreslagen lydelse*

skatt, lagen (1941:416) om arvs-  
skatt och gåvoskatt, lagen  
(1946:324) om skogsvårdsavgift, la-  
gen (1947:576) om statlig inkomst-  
skatt, lagen (1947:577) om statlig  
förmögenhetsskatt, lagen (1958:  
295) om sjömansskatt,

2. lagen (1941:251) om särskild  
varuskatt, lagen (1953:397) om av-  
gift för fettvaror som användas för  
framställning av fettemulsion  
m. m., lagen (1957:262) om allmän  
energiskatt, lagen (1961:372) om  
bensinskatt, lagen (1961:394) om  
tobaksskatt, stämpelskattelagen  
(1964:308), lagen (1968:430) om  
mervärdeskatt, lagen (1972:266)  
om skatt på annonser och reklam,  
lagen (1972:820) om skatt på spel,  
lagen (1973:37) om avgift på vissa  
dryckesförpackningar, vägtrafik-  
skattelagen (1973:601), lagen  
(1973:1216) om särskild bered-  
skapsavgift för oljeprodukter,  
bilskrotninglagen (1975:343), la-  
gen (1977:306) om dryckesskatt, la-  
gen (1978:69) om försäljningskatt  
på motorfordon, lagen (1978:144)  
om skatt på vissa resor,

*Nuvarande lydelse*

3. lagen (1954:243) om yrkesskadeförsäkring i vad avser obligatorisk försäkring, lagen (1955:469) angående omreglering av vissa ersättningar enligt lagen den 17 juni 1916 (nr 235) om försäkring för olycksfall i arbete m.m., lagen (1960:77) om byggnadsforskningsavgift, lagen (1961:300) om redareavgift för sjöfolks pensionering, lagen (1962:381) om allmän försäkring, lagen (1962:398) om finansiering av folkpensioneringen, lagen (1968:419) om allmän arbetsgivaravgift, lagen (1970:742) om lönegarantiavgift, lagen (1971:282) om arbetarskyddsavgift, lagen (1975:358) om vuxenutbildningsavgift, lagen (1975:335) om arbetsgivaravgift till arbetsmarknadsutbildningen.

Lagen gäller även preliminär skatt, kvarstående skatt och tillkommande skatt som avses i uppbördslagen (1953:272).

Lagen tillämpas *ej* om skatten eller avgiften *fastställs* eller *uppbäres* i den ordning som gäller för tull och *ej* heller beträffande restavgift, skattetillägg eller liknande avgift.

*Föreslagen lydelse*

3. lagen (1981:691) om socialavgifter.

Lagen tillämpas *inte* om skatten eller avgiften *fastställs* eller *uppbärs* i den ordning som gäller för tull och *inte* heller beträffande restavgift, skattetillägg eller liknande avgift.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982. Den äldre lydelsen av 1 § gäller fortfarande i fråga om skatter och avgifter som belöper på tid före ikraftträdandet.

**11 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1971:1072) om förmånsberättigade skattefordringar m. m.**

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (1971:1072) om förmånsberättigade skattefordringar m. m. skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*1 §<sup>1</sup>

Förmånsrätt enligt 11 § förmånsrättslagen (1970:979) följer med fordran på

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1978: 895.

## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

1. skatt och avgift, som anges i 1 § första stycket uppbördslagen (1953:272), samt skatt enligt lagen (1908:128) om bevillningsavgifter för särskilda förmåner och rättigheter, lagen (1958:295) om sjömansskatt och kupongskattelagen (1970:624),

2. skatt enligt *förordningen (1959:507) om allmän varuskatt och lagen (1968:430) om mervärdes-skatt,*

3. skatt eller avgift enligt *förordningen (1908:129) angående en särskild stämpelavgift vid köp och byte av fondpapper, lagen (1928:376) om särskild skatt å vissa lotterivinst-er, lagen (1941:251) om särskild varuskatt, förordningen (1943:477) om skatt å vissa pälsvaror, förordningen (1948:85) om försäljnings-skatt, förordningen (1953:396) om accis å fettemulsion m. m., lagen (1953:397) om avgift för fettvaror som användas för framställning av fettemulsion m. m., lagen (1956:545) om omsättningsskatt på motorfordon, lagen (1957:262) om allmän energiskatt, lagen (1960:253) om tillverkning och beskattning av malt- och läske-drycker, lagen (1960:258) om ut-jämningsskatt på vissa varor, lagen (1961:372) om bensinskatt, lagen (1961:394) om tobaksskatt, förordningen (1961:653) om bränn-oljeskatt, stämpelskattelagen (1964:308), förordningen (1964:352) om gasolskatt, förordningen (1966:21) om särskild skatt på motorbräns-len, förordningen (1971:170) om annonsskatt, lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, la-gen (1972:820) om skatt på spel, lagen (1973:37) om avgift på vissa dryckesförpackningar, lagen (1973:1216) om särskild beredskapsavgift för oljeprodukter, bilskrotningsla-gen (1975:343), lagen (1977:306) om dryckesskatt, lagen (1978:69) om försäljningsskatt på motorfor-don samt lagen (1978:144) om skatt på vissa resor,*

2. skatt enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt,

3. skatt eller avgift enligt *lagen (1908:129) med vissa bestämmelser om handel med fondpapper, lagen (1928:376) om särskild skatt å vissa lotterivinst-er, lagen (1941:251) om särskild varuskatt, lagen (1953:397) om avgift för fettvaror som använ-das för framställning av fettemul-sion m. m., lagen (1957:262) om all-män energiskatt, lagen (1961:372) om bensinskatt, lagen (1961:394) om tobaksskatt, stämpelskattela-gen (1964:308), lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, lagen (1972:820) om skatt på spel, lagen (1973:37) om avgift på vissa dryckesförpackningar, lagen (1973:1216) om särskild beredskapsavgift för oljeprodukter, bilskrotningsla-gen (1975:343), lagen (1977:306) om dryckesskatt, lagen (1978:69) om försäljningsskatt på motorfor-don samt lagen (1978:144) om skatt på vissa resor,*

*Nuvarande lydelse*

4. skatt enligt *förordningen (1922:260) om automobils katt, kungörelsen (1951:750) om saluvagnsskatt, förordningen (1963:116) om trafikomläggningsskatt, traktorskatteförordningen (1969:297), vägtrafikskattelagen (1973:601), lagen (1973:602) om särskild vägtrafikskatt, kungörelsen (1973:781) om saluvagnsskatt samt lagen (1976:339) om saluvagnsskatt,*

5. tull och särskild avgift enligt 39 § tullagen (1973:670) samt avgift enligt *kungörelsen (1960:235) om avgift för växtskyddskontroll vid införsel av växter och förordningen (1968:361) om avgift vid införsel av vissa bakverk,*

6. avgift enligt lagen (1967:340) om prisreglering på jordbrukets område och lagen (1974:226) om prisreglering på fiskets område,

7. avgift, som *uppbäres* med tillämpning av lagen (1959:552) om uppbörd av vissa avgifter enligt lagen *om allmän försäkring, m. m., i den mån avgiften icke omfattas av 1.*

Förmånsrätten omfattar ej restavgift och liknande avgift som utgår vid försummelse att redovisa eller betala fordringen och ej heller skatte- eller avgiftstillägg och förseningsavgift.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982. Den äldre lydelsen av 1 § gäller fortfarande i fråga om skatter och avgifter som belöper på tid före ikraftträdandet.

**12 Förslag till****Lag om upphävande av lagen (1981:40) om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)**

Härigenom föreskrivs att lagen (1981:40) om ändring i kommunalskattelagen (1928:370) skall upphöra att gälla.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982.

*Föreslagen lydelse*

4. skatt enligt vägtrafikskattelagen (1973:601) samt lagen (1976:339) om saluvagnsskatt,

5. tull och särskild avgift enligt 39 § tullagen (1973:670) samt avgift enligt lagen (1968:361) om avgift vid införsel av vissa bakverk,

7. avgift som *uppbärs* med tillämpning av lagen (1959:552) om uppbörd av vissa avgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter.



**13 · Förslag till****Lag om upphävande av lagen (1981: 41) om ändring i uppbördslagen (1953: 272)**

Härigenom föreskrivs att lagen (1981: 41) om ändring i uppbördslagen (1953: 272) skall upphöra att gälla.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982.

**14 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring**

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 3 § lagen (1962: 381) om allmän försäkring<sup>1</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*11 kap.  
3 §

Med *inkomst av annat förvärvsarbete* avses

- a) inkomst av här i riket bedriven rörelse;  
b) inkomst av här belägen jordbruksfastighet, som brukas av den försäkrade;

c) ersättning i *penningar* eller naturaförmåner i form av kost eller bostad för arbete för annans räkning; samt

c) ersättning för arbete för *någon* annans räkning i *pengar* eller naturaförmåner i form av kost, bostad eller *bil*; samt

d) sjukpenning enligt denna lag eller lagen (1976: 380) om arbetsskadeförsäkring eller motsvarande ersättning som utgår enligt annan författning eller på grund av regeringens förordnande, i den mån ersättningen träder i stället för inkomst som ovan nämnts;

allt i den mån inkomsten *icke* enligt 2 § är att hänföra till inkomst av anställning.

allt i den mån inkomsten *inte* enligt 2 § är att hänföra till inkomst av anställning.

Till inkomst som avses i första stycket a) och b) räknas även sådan inkomst av rörelse eller jordbruksfastighet, som enligt punkt 13 av anvisningarna till 32 § eller anvisningarna till 52 § kommunalskattelagen (1928: 370) taxeras hos försäkrad, om den försäkrade varit verksam i förvärvskällan i ej blott ringa omfattning.

Har inkomst som avses i första stycket a), b) eller c) *icke* uppgått till *femhundra* kronor för år, *tages* den *ej* i beräkning.

Har inkomst som avses i första stycket a) eller b) *inte* uppgått till *500* kronor för år, *tas* den *inte* i beräkning. *Ej heller tas* sådan *ersättning som avses i första stycket c) i beräkning, om ersättningen från den, för vilken arbetet utförts,*

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 1977: 630.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

*under året inte uppgått till 500 kronor.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982. Äldre bestämmelser gäller dock i fråga om inkomst som belöper på tid före ikraftträdandet.

## 15 Förslag till

### Lag om ändring i lagen (1959:551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring

Häri genom föreskrivs att 4 § lagen (1959:551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring<sup>1</sup> skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 §<sup>2</sup>

Vid bestämmande av pensionsgrundande inkomst skall, utöver vad som framgår av lagen om allmän försäkring, gälla följande.

Värdet av naturaförmån i form av kost, bostad eller bil till arbetstagarare, som avses i 1 § första stycket lagen om sjömansskatt, skall uppskattas i enlighet med vad regeringen eller efter regeringens bemyndigande riksförsäkringsverket föreskriver. Värdet av bilförmån skall uppskattas enligt de grunder som gäller för värdering av förmånen vid debitering och uppbörd av arbetsgivaravgifter enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring. Vad nyss sagts skall jämväl äga tillämpning beträffande förmån av kost, bostad eller bil i fall som avses i 3 § första stycket.

Vid beräkning av inkomst av anställning skall avdrag göras för kostnader som arbetstagaren haft att bestrida i innehavd anställning, i den mån kostnaderna minskade med erhållen kostnadsersättning överstiga ettusen kronor.

Värdet av naturaförmån i form av kost, bostad eller bil till arbetstagarare, som avses i 1 § första stycket lagen (1958:295) om sjömansskatt, skall uppskattas i enlighet med vad regeringen eller efter regeringens bemyndigande riksförsäkringsverket föreskriver. Värdet av bilförmån skall uppskattas enligt de grunder som gäller för värdering av förmånen vid debitering och uppbörd av arbetsgivaravgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter. Vad nyss sagts gäller också beträffande förmån av kost, bostad eller bil i fall som avses i 3 § första stycket.

Vid beräkning av inkomst av anställning skall avdrag göras för kostnader som arbetstagaren haft att bestrida i innehavd anställning, i den mån kostnaderna, minskade med erhållen kostnadsersättning, överstiger ettusen kronor.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 1976: 1015.

Senaste lydelse av lagens rubrik 1976: 1015.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1979: 651.

*Nuvarande lydelse*

Riksförsäkringsverket *äger* meddela särskilda föreskrifter angående be-äkning av sådan inkomst av anställning, som enligt lagen om statlig inkomstskatt *hänföres* till intäkt av jordbruksfastighet eller intäkt av rörelse.

Vid beräkning av inkomst av annat förvärvsarbete *skall* från inkomst av *rörelse avdragas* underskott å *rörelse under beskattningsåret*. I fråga om inkomst av jordbruksfastighet *skall motsvarande gälla beträffande underskott å sådan jordbruksfastighet, som brukats av den försäkrade.*

*Föreslagen lydelse*

Riksförsäkringsverket *får* meddela särskilda föreskrifter angående beräkning av sådan inkomst av anställning, som enligt lagen (1947: 576) om statlig inkomstskatt *hänförs* till intäkt av jordbruksfastighet eller intäkt av rörelse.

Vid beräkning av inkomst av annat förvärvsarbete *får* från inkomst av *en viss förvärvskälla inte dras av underskott i annan förvärvskälla.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången vid bestämmande av pensionsgrundande inkomst för år 1982.

**16 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1981: 692) om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring**

Häri genom föreskrivs att 3 kap. 2 § lagen (1962: 381) om allmän försäkring i den lydelse paragrafen erhållit genom lagen (1981: 692) om ändring i nämnda lag och övergångsbestämmelserna till lagen (1981: 692) skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

3 kap.  
2 §

*Sjukpenninggrundande inkomst* är den inkomst i pengar eller naturaförmåner, i form av kost, bostad eller bil, som en försäkrad kan antas för år räknat komma att tills vidare få för eget arbete, antingen såsom arbetstagarare i allmän eller enskild tjänst (*inkomst av anställning*) eller på annan grund (*inkomst av annat förvärvsarbete*). Den sjukpenninggrundande inkomsten fastställs av försäkringskassan. Inkomst av anställning och inkomst av annat förvärvsarbete skall därvid var för sig avrundas till närmast lägre hundratal kronor.

Vid beräkning av sjukpenninggrundande inkomst bortses från sådan inkomst av anställning och annat förvärvsarbete som överstiger sju och en halv gånger det vid årets ingång gällande basbeloppet. Det belopp som sålunda skall undantas

Vid beräkning av sjukpenninggrundande inkomst bortses från sådan inkomst av anställning och annat förvärvsarbete som överstiger sju och en halv gånger det vid årets ingång gällande basbeloppet. Det belopp som sålunda skall undantas

*Nuvarande lydelse*

skall i första hand räknas av från inkomst av annat förvärvsarbete. Ersättning i pengar eller naturaförmåner för arbete som någon utför för någon annans räkning utan att vara anställd i dennes tjänst skall anses *såsom* inkomst av anställning, om ersättningen under ett år uppgått till minst femhundra kronor. Är ersättningen att hänföra till inkomst av rörelse som *bedrivits* av den som *utfört* arbetet eller av jordbruksfastighet som denne *brukat*, skall vad nu sagts gälla endast om denne och den som *utgivit* ersättningen är ense om detta. I  *dessa*  fall skall den som *utfört* arbetet anses såsom arbetstagare och den som *utgivit* ersättningen såsom arbetsgivare.

*Föreslagen lydelse*

skall i första hand räknas av från inkomst av annat förvärvsarbete. Ersättning i pengar eller naturaförmåner för arbete som någon utför för någon annans räkning utan att vara anställd i dennes tjänst skall, *såvida* ersättningen under ett år *uppgår* till minst 500 kronor, anses som inkomst av anställning. *I fråga om ersättning som utgör inkomst av rörelse som bedrivs* av den som *utför* arbetet eller av jordbruksfastighet som denne *brukar*, gäller vad nu *har* sagts endast *under förutsättning att den försäkrade* och den som *utger* ersättningen är ense om detta. *I nu angivna* fall skall den som *utför* arbetet anses såsom arbetstagare och den som *utger* ersättningen såsom arbetsgivare. *Kan ersättning för arbete för någon annans räkning under året inte antas uppgå till minst 500 kronor, skall ersättningen från denne inte tas med vid beräkningen av den sjukpenninggrundande inkomsten i annat fall än då den utgör inkomst av rörelse eller jordbruksfastighet.*

Beräkningen av den sjukpenninggrundande inkomsten skall, där förhållandena inte är kända för försäkringskassan, grundas på de upplysningar som kassan kan inhämta av den försäkrade eller dennes arbetsgivare eller som kan framgå av den uppskattning, som vid taxering gjorts av den försäkrades inkomst. Inkomst av arbete för egen räkning får ej beräknas högre än som motsvarar skäligen avlöning för liknande arbete för annans räkning. Om inkomsten helt eller delvis utgörs av naturaförmåner i form av kost och bostad, skall dessa förmåner uppskattas efter de regler som tillämpas vid beräkning av preliminär skatt. Värdet av naturaförmån i form av bil skall uppskattas enligt de grunder som gäller för värdering av förmånen vid debitering och uppbörd av arbetsgivaravgift till sjukförsäkringen.

1. Denna lag<sup>1</sup> träder i kraft den 1 januari 1982.
2. Äldre bestämmelser i 3 kap. 11 § gäller fortfarande för försäkrade för vilka undantagande enligt 11 kap. 7 § i dess äldre lydelse ägt giltighet.
3. För försäkrade som är födda år 1923 eller tidigare och för vilka undantagande enligt 11 kap. 7 § i dess äldre lydelse ägt giltighet, gäller fortfarande bestämmelserna i 12 kap. 2 § och 15 kap. 1 § i deras förutvarande lydelse. För försäkrade som är födda år 1923 eller tidigare och för

<sup>1</sup> 1981:692.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

vilka sådant undantagande varit gällande under år 1981 gäller alltjämt äldre bestämmelser i 3 kap. 2 och 5 §§, 11 kap. 7 §, 13 kap. 2 § och 17 kap. 1 §. Anmälan som avses i 11 kap. 7 § första stycket i dess äldre lydelse får utan hinder av andra stycket nämnda paragraf återkallas med verkan från och med ingången av året näst efter det då anmälan har återkallats. Ny anmälan får inte göras.

4. Äldre bestämmelser i 11 kap. 2 och 6 §§, 19 kap. samt 20 kap. 4 § gäller fortfarande i fråga om avgifter som belöper på tid före ikraftträdandet.

5. Äldre bestämmelser i 3 kap. 2 § andra stycket gäller fortfarande i fråga om inkomst som belöper på tid före ikraftträdandet.

5. Förekommer i lag eller annan författning hänvisning till föreskrift som har ersatts av en bestämmelse i denna lag tillämpas i stället den nya bestämmelsen.

6. Förekommer i lag eller annan författning hänvisning till föreskrift som har ersatts av en bestämmelse i denna lag tillämpas i stället den nya bestämmelsen.

**17 Förslag till****Lag om ändring i lagen (1981: 691) om socialavgifter**

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 5 § lagen (1981: 691) om socialavgifter skall ha nedan angivna lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

3 kap.  
5 §

*Vid bestämmande av avgiftsunderlaget skall bortses från ersättning för arbete för någon annans räkning, om ersättningen från denne under året inte uppgått till 500 kronor. Vad nu sagts gäller dock inte om ersättningen utgör inkomst av rörelse eller jordbruksfastighet.*

Vid bestämmande av avgiftsunderlaget skall bortses från inkomst som avses i 11 kap. 3 § första stycket d) lagen (1962: 381) om allmän försäkring.

Vid bestämmande av avgiftsunderlaget skall vidare bortses från inkomst som avses i 11 kap. 3 § första stycket d) lagen (1962: 381) om allmän försäkring.

Vid beräkningen av inkomst av annat förvärvsarbete gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i 11 kap. 4 § lagen om allmän försäkring.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982.

## Motionen

Med anledning av propositionen har väckts en motion 1981/82:6 av förste vice talmannen Ingegerd Troedsson m. fl. (m). I motionen yrkas

1. att riksdagen beslutar avslå propositionen vad gäller förslag till lag om ändring i lagen (1959:551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring,
2. att riksdagen beslutar att överskott inom inkomstslaget jordbruk får kvittas mot underskott inom inkomstslaget rörelse och tvärtom vid beräkning av egenavgifterna.

## Yttrande från annat utskott

Socialförsäkringsutskottet har avgivit ett yttrande (SFU 1981/82:1 y) som fogas som bilaga till betänkandet.

## Skrivelser

I ärendet har inkommit skrivelser från Finansbolagens förening och från Ulf Malmgård, Göteborg.

## Utskottet

I propositionen föreslås bl. a. att det nuvarande schablonavdraget för egenavgifter till den allmänna försäkringen m. m. slopas och att den skattskyldige i stället skall få avdrag för ett belopp som han sätter av för att täcka de beräknade egenavgifterna. Till skillnad från vad som är fallet med schablonavdraget skall avsättningen kunna godtas även om den framstår som något för hög eller låg. Därmed uppnås den förenklingen att man slipper att räkna om avdraget vid smärre ändringar av nettointäkten av jordbruksfastighet eller rörelse.

Utskottet instämmer i syftet att såvitt möjligt förenkla reglerna och tillstyrker propositionen i denna del.

Skyldighet att betala egenavgifter föreligger inte endast i jordbruksfastighet och rörelse utan även i fråga om vissa inkomster av tjänst och – i speciella fall – inkomster av annan fastighet, kapital och tillfällig förvärvsverksamhet. Avdrag medges här endast i form av allmänt avdrag för de debiterade egenavgifterna, vilket medför en eftersläpningseffekt och att avgifterna beräknas på en för hög inkomst. Som anförs i propositionen är detta otillfredsställande. Det föreslagna systemet med avsättningar för avgifterna passar emellertid inte för kontantbeskattade inkomster. Propositionen innehåller därför inte något förslag om ändrade avdragsregler i dessa fall. I stället föreslås att försäkringsförmåner och avgifter inte längre skall beräknas på ersättningar under 500 kr. per år från en och samma

arbetsgivare eller uppdragsgivare eller på sådana ersättningar för tillfälligt bedriven verksamhet som inte grundas på ett anställnings- eller uppdragsförhållande.

Socialförsäkringsutskottet har i sitt yttrande anfört att förslagen innebär administrativa förenklingar samtidigt som de kan antas få en begränsad praktisk betydelse för den enskilde. Skatteutskottet instämmer i denna bedömning och tillstyrker propositionen även i denna del.

Vid beräkning av inkomst av annat förvärvsarbete än anställning får underskott i en rörelse kvittas mot överskott i en annan rörelse och likaså underskott i en jordbruksfastighet mot överskott i en annan jordbruksfastighet. Däremot får kvittning inte ske mellan olika inkomstslag.

I propositionen föreslås att bestämmelserna om kvittning slopas.

I motion 1981/82:6 yrkas att riksdagen dels avslår propositionen i denna del, dels beslutar att de nuvarande bestämmelserna om kvittning vidgas till att gälla också förvärvskällor som tillhör olika inkomstslag. Även i två skrivelser som inkommit till utskottet yrkas avslag på propositionen i denna del.

I motionen anförs bl. a. att nettot av den sammanlagda verksamheten bör ligga till grund för beräkningen av egenavgifter. I övrigt är bakgrunden till de framställda yrkandena bl. a. uppfattningen att de egenföretagare som inte kan slå ihop skilda verksamhetsgrenar till en förvärvskälla missgynnas av förslaget i propositionen genom att egenavgifterna blir för höga.

Som socialförsäkringsutskottet har anfört i sitt yttrande måste det i propositionen framlagda förslaget bedömas även med hänsyn till försäkringsskyddet och till att det ger administrativa fördelar. Socialförsäkringsutskottet delar departementchefens uppfattning att det inte kan godtas att en försäkrads framtida pension begränsas genom möjligheter till kvittning vid beräkningen av den pensionsgrundande inkomsten.

Skatteutskottet har inte något att erinra mot vad socialförsäkringsutskottet anfört och vill för sin del endast understryka värdet av att reglerna förenklas och blir mer enhetliga. Med det anförda tillstyrker utskottet propositionen även i denna del och avstyrker motion 1981/82:6.

Som föreslagits i propositionen bör de nya bestämmelserna träda i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas fr. o. m. 1983 års taxering. I förtydligande syfte bör övergångsbestämmelserna kompletteras med en uttrycklig regel om att de föreslagna reglerna för egenavgifter enligt lagen om socialavgifter bör gälla även beträffande egenavgifter enligt lagen om allmän försäkring och andra äldre typer av egenavgifter. Innebörden av detta är exempelvis att en egenföretagare, som till följd av en höjning av 1982 års taxering får betala tillkommande egenavgifter, får avdrag för dessa även om de påförs under ett beskattningsår som taxeras år 1983 eller senare. Förutom detta tillägg beträffande kommunalskattelagen bör övergångsbestämmelserna till lagen om begränsning av skatt i vissa fall kompletteras

med en uttrycklig regel om att de nya reglerna bör gälla även i fråga om äldre typer av egenavgifter som påförs sedan det nya avdragssystemet börjat tillämpas. Vid tillämpningen av begränsningsregeln i samband med 1983 års taxering bör – till följd av reglernas konstruktion – den beskattningsbara inkomsten ökas med skillnaden mellan egenavgifterna och det tidigare medgivna schablonavdraget. Utskottet föreslår att reglerna förtydligas genom en uppräknig av de intäkter och avdrag som vid 1983 års taxering bör beslutas särskilt vid fastställande av spärrbeloppet. Samtidigt föreslås en redaktionell ändring i 5 §.

Utskottet hemställer

att riksdagen med avslag på motion 1981/82:6 antar här ovan s. 3–37 återgivna i propositionerna 1981/82:10 och 30 framlagda förslag till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370) med de ändringar att övergångsbestämmelserna kompletteras med en punkt 1 av nedan angivna lydelse och att de av regeringen föreslagna punkterna 1–5 betecknas 2–6:

#### *Övergångsbestämmelserna*

1. Vad som i den nya lagen sägs om egenavgifter enligt lagen (1981:681) om socialavgifter gäller även i fråga om sådana egenavgifter som anges i första stycket av anvisningarna till 41 b § kommunalskattelagen (1928:370) enligt anvisningarnas lydelse intill den 1 januari 1982.

2. lag om ändring i lagen (1970:172) om begränsning av skatt i vissa fall med de ändringar att *dels* hänvisningen i 5 § andra stycket till 4 § tredje stycket ändras till 4 § andra stycket, *dels* övergångsbestämmelserna erhåller följande såsom utskottets förslag betecknade lydelse:

#### *Regeringens förslag*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången i fråga om skatt som påförs på grund av 1983 års taxering.

#### *Utskottets förslag*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982 och tillämpas första gången i fråga om skatt som påförs på grund av 1983 års taxering. I samband därmed iakttas följande.

1. Vad som i den nya lagen sägs om egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter gäller även i fråga om sådana egenavgifter som anges i första stycket av anvisningarna till 41 b § kommunalskattelagen (1928:370) enligt anvisningarnas lydelse intill den 1 januari 1982.

2. I fråga om skatt som påförs på grund av 1983 års taxering skall vid tillämpning av 3 § andra stycket den beskattningsbara inkomsten, minskad med 4 500 kr.,

ökas med särskilt investeringsavdrag,



*Regeringens förslag**Utskottets förslag*

*ökas med avdrag för avsättning för egenavgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter,*

*ökas med avdrag och minskas med intäkt som avses i andra och tredje styckena av anvisningarna till 41 b § kommunalskattelagen (1928:370) i anvisningarnas lydelse intill den 1 januari 1982,*

*allt under förutsättning att den skattskyldige vid beräkningen av den beskattningsbara inkomsten erhållit avdrag eller beskattas för intäkt av här angivet slag.*

3. lag om ändring i lagen (1978: 401) om exportkreditstöd,
4. lag om ändring i lagen (1979: 610) om allmän investeringsreserv,
5. lag om ändring i lagen (1979: 611) om upphovsmannakonto,
6. lag om ändring i lagen (1980: 953) om särskilt investeringsavdrag för inventarieanskaffning,
7. lag om ändring i uppbördslagen (1953: 272),
8. lag om ändring i skattebrottslagen (1971: 69),
9. lag om ändring i lagen (1971: 1072) om förmånsberättigade skattefordringar m. m.,
10. lag om upphävande av lagen (1981: 40) om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370),
11. lag om upphävande av lagen (1981: 41) om ändring i uppbördslagen (1953: 272),
12. lag om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
13. lag om ändring i lagen (1959: 551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
14. lag om ändring i lagen (1981: 692) om ändring i lagen (1962: 381) om allmän försäkring,
15. lag om ändring i lagen (1981: 691) om socialavgifter.

Stockholm den 17 november 1981

På skatteutskottets vägnar

ERIK WÄRNBERG

*Närvarande:* Erik Wörnberg (s), Knut Wachtmeister (m), Stig Josefson (c), Valter Kristenson (s), Wilhelm Gustafsson (fp), Rune Carlstein (s)\*, Olle Westberg i Hofors (s), Tage Sundkvist (c), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Egon Jacobsson (s), Bo Södersten (s), Arne Svensson (m) och Erling Bager (fp).

\* Ej närvarande vid betänkandets justering.

**Reservation**

Knut Wachtmeister, Bo Lundgren och Arne Svensson (alla m) anser

*dels* att det avsnitt av utskottets yttrande på s. 39 som börjar med "Som socialförsäkringsutskottet" och slutar med "motion 1981/82:6" bort ha följande lydelse:

Förslaget i propositionen skulle leda till väsentligt högre socialavgifter för de inkomsttagare som är skyldiga att erlägga egenavgifter och som bedriver verksamhet i flera rörelser eller jordbruk av vilka någon går med underskott. Detta i jämförelse med motsvarande inkomsttagare som bedriver all verksamhet i samma rörelse eller med företagare som bedriver verksamheter i aktiebolagsform. Enligt utskottets mening innebär detta en väsentlig försämring för företagsformen enskild firma/handelsbolag i förhållande till aktiebolaget. Denna försämring föreslås samtidigt som antalet verksamheter bedrivna utanför aktiebolagsramen ökar på grund av de ökade kapitalkrav som ställs på aktiebolagsformen.

Det argument som framförs i propositionen, nämligen att företagarens ATP-skydd med nuvarande kvittningssystem försämras på ett icke godtagbart sätt, skall ses i belysning av att företagaren i så fall får erlägga egenavgift med drygt 33% av inkomsten för ett skydd som enligt riksdagsbeslut skall kosta ca 10%. Till yttermera visso skulle en borttagen kvittningsrätt ytterligare försvåra en företagares eller jordbrukares möjlighet att rätta upp en, genom underskott i en verksamhetsgren, uppkommen besvärlig situation, vilket inte är ägnat att stärka den sociala tryggheten.

Sävt utskottet kan bedöma kommer ett borttagande av kvittningsrätten inte heller att leda till några nämnvärda förenklingar vare sig i regelsystemet eller av det administrativa förfarandet.

Sammanfattningsvis går förslaget stick i stäv mot såväl de uttalanden som gjorts om att det bör ske en utjämning mellan företagsformen aktiebolag och övriga företagsformer som uttalanden om att nyetablering inte bör försvåras utan tvärtom underlättas.

Förslaget, som inte framförts av den utredning som ligger till grund för propositionen i övrigt, har inte heller remissbehandlats.

Med hänsyn till förslagets negativa konsekvenser avstyrker utskottet propositionen i denna del och tillstyrker motionens yrkande om att kvittningsmöjligheterna inte bara bör bestå utan också utvidgas till att gälla mellan inkomstlagen jordbruksfastighet och rörelse.

*dels* att utskottet under mom. 13 bort hemställa

att riksdagen med bifall till motion 1981/82:6 antar det i propositionen framlagda förslaget till lag om ändring i lagen (1959:551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring med den ändringen att 4 § erhåller följande såsom reservanternas förslag betecknade lydelse:

*Utskottets förslag*

*Reservanternas förslag*

4 §

Vid bestämmande ----- gälla följande.

Värdet av ----- första stycket.

Vid beräkning ----- ettusen kronor.

Riksförsäkringsverket får ----- av rörelse.

Vid beräkning av inkomst av annat förvärvsarbete *får* från inkomst av *en viss förvärvskälla inte dras av underskott i annan förvärvskälla.*

Vid beräkning av inkomst av annat förvärvsarbete *skall* från inkomst av *jordbruksfastighet eller rörelse avdragas underskott under beskattningsåret å sådan jordbruksfastighet som brukats av den försäkrade och underskott i rörelse.*

## Socialförsäkringsutskottets yttrande

### 1981/82: 1 y

över proposition 1981/82: 10 om ändrade avdragsregler för egenavgifter, m. m., jämte motion

#### *Till skatteutskottet*

Skatteutskottet har genom beslut den 7 oktober 1981 berett socialförsäkringsutskottet tillfälle att yttra sig över dels proposition 1981/82: 10 om ändrade avdragsregler för egenavgifter, m. m., dels eventuella motioner.

Utskottet begränsar sitt yttrande till de förslag i propositionen som direkt berör utskottets ämnesområde. Utskottet yttrar sig dessutom över motion 1981/82: 6 av förste vice talmannen Ingegerd Troedsson m. fl. (m).

I propositionen föreslås att förmåner och avgifter på grund av vissa ersättningar inte skall beräknas såvida ersättningarna inte hänförs till inkomst av rörelse eller jordbruksfastighet. Detta gäller dels ersättningar under 500 kr. per år från en och samma arbetsgivare eller uppdragsgivare, dels ersättningar för tillfälligt bedriven verksamhet, som inte grundas på ett anställnings- eller uppdragsförhållande. Förslagen innebär administrativa förenklingar samtidigt som de kan antas få en mycket begränsad praktisk betydelse för den enskilde. Utskottet tillstyrker förslagen, som inte föranlett något motionsyrkande.

Gällande bestämmelser om beräkning av en försäkrads pensionsgrundande inkomst av annat förvärvsarbete än anställning innebär bl. a. att kvittning sker av underskott i en rörelse mot överskott i annan rörelse och likaså underskott i en jordbruksfastighet mot överskott i annan jordbruksfastighet. Däremot kan kvittning inte ske mellan olika inkomstslag. Samma regler tillämpas vid beräkning av avgiftsunderlag för egenavgifter.

I propositionen föreslås att bestämmelserna om kvittning slopas.

Motionärerna i motion 1981/82: 6 begär att riksdagen dels skall avslå propositionen i denna del, dels besluta att de nuvarande bestämmelserna om kvittning vidgas till att gälla också förvärvskällor tillhörande olika inkomstslag. Enligt motionärerna innebär ett slopande av kvittningsbestämmelserna att en företagares eller jordbrukares möjligheter att komma till rätta med en, genom underskott i en verksamhetsgren, uppkommen besvärlig situation blir ytterligare urholkade. Dessutom blir företagare som har möjlighet att slå samman verksamhetsgrenarna också mer gynnsamt behandlade än andra vad gäller avgiftsuttaget. Motionärerna anser att nettot av den sammanlagda verksamheten bör ligga till grund för beräkningen av egenavgifter och att kvittningsrätten därför skall ökas i stället för slopas.

Motionen berör ensidigt de konsekvenser som ett kvittningsförbud får vid avgiftsberäkningen. Förslaget måste emellertid enligt utskottets mening bedömas även med hänsynstagande till att det medför en förstärkning av ATP-skyddet och till att det ger administrativa fördelar. Utskottet delar departementschefens uppfattning att det inte kan godtas att en försäkrads framtida pension begränsas genom möjligheter till kvittning vid beräkningen av den pensionsgrundande inkomsten. Utskottet föreslår sålunda att skatteutskottet bifaller propositionens förslag i nu nämnd del och avstyrker bifall till motion 1981/82: 6.

Stockholm den 3 november 1981

På socialförsäkringsutskottets vägnar

SVEN ASPLING

*Närvarande:* Sven Aspling (s), Maj Pehrsson (c), Helge Karlsson (s), Margareta Andrén (fp), Doris Håvik (s), Allan Åkerlind (m), Börje Nilsson (s)\*, Ralf Lindström (s), Gullan Lindblad (m)\*, Elis Andersson (c), Ulla Johansson (s), Arne Lindberg (c), Siri Häggmark (m), Arne Andersson i Gustafs (c)\* och Lars-Erik Lövdén (s).

\* Ej närvarande vid yttrandets justering.

### Avvikande mening

Allan Åkerlind, Gullan Lindblad och Siri Häggmark (alla m) anför:

Propositionens förslag om förbud mot en kvittning av underskott i en förvärvskälla mot överskott i en annan förvärvskälla vid beräkning av pensionsgrundande inkomst och egenavgifter är enligt vår mening inte godtagbart. Vi anser i likhet med motionärerna i motion 1981/82: 6 att nettot av en försäkrads sammanlagda verksamhet bör ligga till grund för beräkningen av förmåner och avgifter. Skatteutskottet bör därför avstyrka propositionen i nu nämnd del samt förelägga riksdagen förslag till ändring i lagen (1959: 551) om beräkning av pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1962: 381) om allmän försäkring av innebörd att kvittning av underskott mot överskott får ske mellan olika förvärvskällor, oavsett inkomstslag.

