



## Sparandedirektivet och kontrolluppgifter, m.m. (prop. 2004/05:113)

---

### Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens föreslagna kompletteringar av kontrolluppgiftsskyldigheten enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Ändringarna föränleds bl.a. av genomförandet av rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattningen av inkomster från sparande i form av räntebetalningar. Ändringarna träder i kraft den 1 juli 2005 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering. Utskottet tillstyrker vidare en ändring i skattebetalningslagen (1997:483) om återbetalning av källskatt enligt direktivet.

Utskottet tillstyrker slutligen att riksdagen som en följd av sparandedirektivet godkänner tio bilaterala avtal med vissa beroende och associerade territorier om beskattning av inkomster från sparande samt antar en lag om dessa avtal.

Utskottets ställningstagande har föränlett en reservation (m, fp, kd, c) där partierna fullföljer motionsyrkanden om att vissa delar av propositionen skall avslås.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Reservation.....	8
Sparadedirektivet och kontrolluppgifter (m, fp, kd, c) .....	8
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	10
Propositionen.....	10
Följdmotion.....	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	11

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Sparandedirektivet och kontrolluppgifter**

Riksdagen

1. godkänner de i propositionen bilaga 3–12 intagna avtalen om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna,
  2. antar regeringens förslag till lag om avtal om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna,
  3. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter,
  4. antar regeringens förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
  5. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2003:1130) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.
- Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:113 punkterna 1–5 och avslår motion 2004/05:Sk14 yrkandena 1 och 2.

*Reservation (m, fp, kd, c)*

Stockholm den 28 april 2005

På skatteutskottets vägnar

*Susanne Eberstein*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Fredrik Olovsson (s), Anne-Marie Ekström (fp), Börje Vestlund (s) och Peter Rådberg (mp).

## Redogörelse för ärendet

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2004/05:113 Sparandedirektivet och kontrolluppgifter som föränleds bl.a. annat av genomförandet av rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (sparandedirektivet). Propositionen har föränlett en motion (m, fp, kd, c) med yrkande om avslag till vissa delar av förslaget. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*. I fråga om lydelsen av de tio skatteavtalen med de beroende eller associerade territorierna hänvisar utskottet till propositionen.

### Propositionens huvudsakliga innehåll

Propositionen innehåller förslag till kompletteringar av kontrolluppgiftsskyldigheten enligt lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Ändringarna avser huvudsakligen kontrolluppgifter i inkomstslaget kapital. Ändringarna föränleds bl.a. av genomförandet av sparandedirektivet. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2005. Kontrolluppgifterna föreslås lämnas första gången vid 2007 års taxering. I propositionen föreslås även att riksdagen, som en följd av sparandedirektivet, godkänner tio avtal om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna samt antar en lag om dessa avtal. Lagen föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer.

# Utskottets överväganden

## Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller proposition 2004/05:113 Sparandedirektivet och kontrolluppgifter och avslår den fyrpartimotion som väckts i ärendet. Jämför reservation (m, fp, kd, c).

### *Bakgrund*

Sparandedirektivet skall tillämpas fr.o.m. den 1 juli 2005. Direktivet har redan genomförts i svensk lagstiftning genom en bestämmelse i 12 kap. 3 a § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter om att artiklarna 2–15 i direktivet skall gälla som svensk lag, prop. 2003/04:24, bet. 2003/04:SkU14, SFS 2003:1130. Bestämmelsen skall träda i kraft den dag regeringen bestämmer. Regeringen aviserade i ärendet sin avsikt att göra en noggrannare analys av hur direktivets bestämmelser bättre kan införlivas i svensk lagstiftning och sin avsikt att återkomma till riksdagen i frågan. En sådan analys har gjorts i en promemoria inom Finansdepartementet som även behandlade två skrivelser från Skatteverket med förslag om ändringar i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

### *Propositionen*

Regeringen föreslår att skattebetalningslagen kompletteras med en bestämmelse om att en enskild som beskattas för ränteinkomster i Sverige och samtidigt har betalat källskatt på inkomsten enligt sparandedirektivet skall få källskatten återbetald. Ändringen i skattebetalningslagen skall träda i kraft den 1 juli 2005.

Kompletteringar föreslås vidare i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter med anledning av bl.a. genomförandet av sparandedirektivet. Ändringarna berör 6, 8–12, 14 och 16 kap. nämnda lag. Ändringen i 8 kap. lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter innebär bl.a. att kontrolluppgift om räntor, fordringsrätter och skulder skall lämnas av dödsbon om räntan utgör utgift eller inkomst i en näringsverksamhet som dödsboet bedriver. Kontrolluppgifter om räntor, fordringsrätter och skulder lämnas för närvarande av alla juridiska personer utom dödsbon. Sådana kontrolluppgifter lämnas också av fysiska personer om räntan utgör inkomst eller utgift i en näringsverksamhet som bedrivs av den fysiska personen.

För kontrolluppgifter som avser intäkter i inkomstslaget tjänst, ränta, fordringsrätter och skulder samt avkastning och innehav av delägarätter gäller, enligt bestämmelser i 14 kap. lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter, att ett sammandrag skall fogas av kontrolluppgifterna. Sammandraget skall bl.a. innehålla uppgift om antalet lämnade kontrolluppgifter samt uppgifter om det sammanlagda beloppet av avdragen skatt och

redovisade arbetsgivaravgifter. Regeringen föreslår att skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifter utvidgas till att avse alla typer av kontrolluppgifter. Skyldigheten begränsas samtidigt till att avse kontrolluppgifter som lämnas på blankett.

Ändringarna i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter föreslås träda i kraft den 1 juli 2005 och tillämpas första gången såvitt avser en ändring i 16 kap. 3 § om s.k. byråanstånd vid 2006 års taxering och i övrigt vid 2007 års taxering.

Bestämmelsen i 12 kap. 3 a § lagen om självdeklaration och kontrolluppgifter – att sparandedirektivet skall gälla som svensk lag – är som nämnts ovan avsedd att träda i kraft den dag regeringen bestämmer. Regeringen föreslår nu att riksdagen skall besluta att bestämmelsen skall träda i kraft den 1 juli 2005 och tillämpas vid 2006 års taxering. Regeringen föreslår därför en ändring i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2003:1130) om ändring i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter med denna innebörd.

Regeringen föreslår slutligen att riksdagen som en följd av sparandedirektivet godkänner tio avtal om beskattning av inkomster från sparande med de beroende eller associerade territorierna Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna samt antar en lag om dessa avtal. Lagen föreslås träda i kraft den dag regeringen bestämmer. Enligt ikraftträdandeklausulerna i de flesta avtalen träder avtalen i kraft den trettonde dagen efter det senaste datumet för regeringarnas skriftliga meddelande till varandra om att de konstitutionella förfaranden som krävs i deras respektive stater har genomförts.

Förslaget om en utvidgad kontrolluppgiftsskyldighet har bedömts inte ge upphov till några merkostnader för Skatteverket eller andra myndigheter.

### *Motionen*

I motion Sk14 av Anna Grönlund Krantz m.fl. (fp, m, kd, c) yrkas avslag till dels förslaget att kontrolluppgift om räntor, fordringsrätter och skulder skall lämnas av dödsbon om räntan utgör utgift eller inkomst i en näringsverksamhet som dödsboet bedriver, dels förslaget att skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifter skall utvidgas till att avse alla typer av kontrolluppgifter som lämnas på blankett.

Enligt motionen har regeringen inte presenterat några övertygande skäl varför förslagen bör genomföras. Riksdagen har vid flera tillfällen förklarat att en minskad regelbörda är en prioriterad fråga. Det är en brist att regeringen inte redovisat en beräkning av den administrativa kostnaden för förändringarna. Det borde, enligt motionärerna, vara ett obligatoriskt inslag vid alla regelförändringar som berör företagssektorn.

### *Utskottets ställningstagande*

Arbetet i EU med det s.k. skattepaketet grundas på insikten om att det behövs samordnade åtgärder för att bekämpa skadlig skattekonkurrens för att minska de snedvridningar som förekommer på den inre marknaden och förhindra betydande skattebortfall samt att ge skattestrukturen en mer samsättningsvänlig inriktning. Utskottet anser att sparandedirektivet utgör ett viktigt resultat av detta arbete. Direktivet innebär ett automatiskt utbyte av information mellan medlemsstaterna om räntebetalningar som möjliggör beskattning av dessa räntebetalningar i den medlemsstat där betalningsmottagaren har sitt skatterättsliga hemvist.

Motionärernas yrkande om avslag tar sikte på två förslag om kontrolluppgiftsskyldighet som föranletts av framställningar från Skatteverket och som inte har med införlivandet av sparandedirektivet att göra. Det gäller för det första förslaget om dödsboms kontrolluppgiftsskyldighet och för det andra förslaget om en utvidgning av skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifter till att avse alla typer av kontrolluppgifter.

Utskottet har i och för sig förståelse för de synpunkter som framförs i motionen om behovet av en minskad regelbörda för företag. Denna regelbörda måste emellertid som regeringen framhåller vägas mot den nytta uppgiftslämnandet har. När en näringsidkare avlider avvecklas vanligtvis verksamheten eller övertas av någon annan, även om det förekommer att verksamheten bedrivs vidare i dödsboets regi under kortare eller längre tid. Förslaget om uppgiftsskyldighet för dödsbon innebär att fler uppgifter kan förtryckas på självdeklarationen, vilket i sin tur medför färre kompletteringar av den skattskyldige och mindre administration för Skatteverket. Sammantaget bör förslaget innebära ett effektivare resursanvändande, och utskottet anser därför att det är motiverat att dödsbon som bedriver näringsverksamhet lämnar kontrolluppgift om räntor, fordringsrätter och skulder i samma omfattning som andra näringsidkare.

Utvidgningen av skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifter berör Skatteverkets behov av att kunna identifiera uppgiftslämnaren och därigenom förhindra förekomsten av falska kontrolluppgifter. Sammandraget behövs inte när kontrolluppgiftsskyldigheten fullgörs via dator utan bara vid uppgiftslämnande på papper. Utskottet godtar regeringens bedömning att behovet av sammandrag av kontrolluppgifter är lika stort oavsett vilken typ av kontrolluppgift det är fråga om och att den begränsning som i dag finns till endast vissa uppgifter bör tas bort.

Utskottet anser således att motionärernas yrkande om avslag på propositionen i berörda delar saknar fog. Utskottet har inte heller i övrigt något att erinra mot regeringens förslag. Utskottet tillstyrker därmed propositionen och avstyrker motionen.

## Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation. I rubriken anges vilken punkt i utskottets förslag till riksdagsbeslut som behandlas i avsnittet.

### **Sparandedirektivet och kontrolluppgifter (m, fp, kd, c)**

av Anna Grönlund Krantz (fp), Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m), Jörgen Johansson (c), Stefan Hagfeldt (m) och Anne-Marie Ekström (fp).

#### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen

1. godkänner de i propositionen bilaga 3–12 intagna avtalen om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna,
2. antar regeringens förslag till lag om avtal om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna,
3. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter med den ändringen att förslagen avseende 8 kap. 2 § andra stycket och 8 kap. 8 § samt 14 kap. 9 § avslås,
4. antar regeringens förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
5. antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2003:1130) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:113 punkterna 1, 2, 4 och 5 samt motion 2004/05:Sk14 yrkandena 1 och 2 samt bifaller delvis proposition 2004/05:113 punkt 3.

#### *Ställningstagande*

Nutek beräknade förra året att det svenska näringslivets administrativa kostnader för det offentliga regelverket uppgår till mellan 60 och 70 miljarder kronor om året. Det är mellan 10 och 20 miljarder kronor mer än man tidigare antog. Till detta kommer betydande indirekta kostnader för regelverket. Sammantaget kan den samhällsekonomiska kostnaden i form av extra arbete och uteblivna investeringar och affärsmöjligheter vara så hög som 140 miljarder kronor om året.



Riksdagen har vid flera tillfällen förklarat att en minskad regelbörda är en prioriterad fråga. Den borgerliga alliansen lovade nyligen att regelbördan ska minska med minst 25 % under den första mandatperioden om den får väljarnas förtroende i nästa val.

Propositionen innebär en utvidgad skyldighet för företag att lämna kontrolluppgifter vilket ökar den administrativa bördan för dessa företag. Regeringen har inte gjort någon beräkning av dessa kostnader vilket vi anser borde vara obligatoriskt vid alla regelförändringar som berör företagssektorn.

Regeringen har i viss utsträckning lyssnat till remissinstansernas kritik mot den ökade administrativa bördan för företag som vissa av de ursprungliga förslagen medförde. Två kritiserade förslag finns dock kvar, nämligen att dödsbon ska lämna kontrolluppgifter och att sammandrag ska lämnas över alla kontrolluppgifter som lämnas på blankett. Vi anser att regeringen inte presenterat några övertygande skäl för dessa kritiserade regelförändringar och yrkar avslag på dessa.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2004/05:113 Sparandedirektivet och kontrolluppgifter:*

1. Riksdagen godkänner avtalen om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om avtal om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2003:1130) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

### Följdmotion

*2004/05:Sk14 av Anna Grönlund Krantz m.fl. (fp, m, kd, c):*

1. Riksdagen avslår regeringens förslag att kontrolluppgift om räntor, fordringsrätter och skulder skall lämnas av dödsbon om räntan utgör utgift eller inkomst i en näringsverksamhet som dödsboet bedriver.
2. Riksdagen avslår regeringens förslag att skyldigheten att lämna sammandrag av kontrolluppgifter skall utvidgas till att avse alla typer av kontrolluppgifter som lämnas på blankett.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

### 2.1 Förslag till lag om avtal om beskattning av inkomster från sparande med Anguilla, Aruba, Caymanöarna, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Jungfruöarna, Montserrat, Nederländska Antillerna och Turks- och Caicosöarna

Härigenom föreskrivs följande.

Följande avtal om beskattning av inkomster från sparande, som finns publicerade i Sveriges internationella överenskommelser (SÖ), skall gälla som lag här i landet:

- Anguilla (SÖ 2005:10),
- Aruba (SÖ 2005:11),
- Caymanöarna (SÖ 2005:12),
- Guernsey (SÖ 2005:13),
- Isle of Man (SÖ 2005:14),
- Jersey (SÖ 2005:15),
- Jungfruöarna (SÖ 2005:16),
- Montserrat (SÖ 2005:17),
- Nederländska Antillerna (SÖ 2005:18), och
- Turks- och Caicosöarna (SÖ 2005:19).

---

Denna lag träder i kraft den dag regeringen bestämmer.

## 2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> i fråga om lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

dels att 6 kap. 1 och 6 §§, 8 kap. 1–5 och 8 §§, 9 kap. 1, 2 och 4 §§, 10 kap. 7 och 9 §§, 11 kap. 2 §, 12 kap. 2 §, 14 kap. 9 § och 16 kap. 3 § skall ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 11 kap. 1 § skall lyda ”Andelar i privatbostadsföretag och vissa andra bostadsföretag”,

dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 11 kap. 1 a och 2 a §§, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 6 kap.

#### 1 §

Kontrolluppgift skall lämnas om utgiven ersättning och förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst.

Kontrolluppgift skall lämnas om utgiven ersättning och förmån som utgör intäkt i inkomstslaget tjänst. *Kontrolluppgift skall inte lämnas om ersättningen eller förmånen är skattefria av annan anledning än förhållanden hos mottagaren.*

#### 6 §<sup>2</sup>

I kontrolluppgiften skall följande uppgifter lämnas:

1. värdet av den ersättning eller förmån som har getts ut,
2. den tid ersättningen eller förmånen avser, om den endast avser del av året,
3. antalet dagar med sjöinkomst samt på vilket fartyg och i vilket fartområde tjänstgöringen ägt rum, om uppgiften avser sjöinkomst,
4. om Skatteverket har bestämt värdet av en förmån enligt 9 kap. 2 § skattebetalningslagen (1997:483),
5. om ersättningen ges ut på grund av tjänstepensionsförsäkring, samt
6. arbetsställesnummer enligt lagen (1984:533) om arbetsställesnummer m.m., om sådant har tilldelats.

I de fall då kontrolluppgiften avser en ersättning med ett sådant engångsbelopp på grund av personskada som avses i 11 kap. 38 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall det i kontrolluppgiften anges om engångsbelopp på grund av samma skada har getts ut tidigare samt i så fall med vilket belopp och under vilket utbetalningsår.

*I de fall kontrolluppgiften avser ersättning på grund av en*

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (EUT L 157, 26.6.2003, s. 38, Celex 32003L0048), senast ändrat genom rådets beslut 2004/587/EG (EUT L 257, 4.8.2004, s. 7, Celex 32004D0587).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2003:674.

*pensionsförsäkring som har tagits på annat sätt än i samband med tjänst skall kontrolluppgiften innehålla uppgift om tidigare och nuvarande ägare till försäkringen samt om hur äganderätten har övergått och vem som har förfoganderätten till försäkringen.*

## 8 kap.

### 1 §

Kontrolluppgift skall lämnas om ränteinkomster och fordringsrätter.

*Kontrolluppgift skall också lämnas om annan avkastning än kapitalvinst som hänför sig till fordringsrätten och som utgör intäkt i inkomstslaget kapital.*

### 2 §

Kontrolluppgift om ränteinkomster och fordringsrätter skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har tillgodoräknat eller betalat ut ränta.

Kontrolluppgift om ränteinkomster *eller annan avkastning* och fordringsrätter skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har tillgodoräknat eller betalat ut *avkastningen*.

Uppgiftsskyldiga är

1. andra juridiska personer än dödsbon, och
2. fysiska personer, om utbetald eller tillgodoräknad ränta utgör utgift i en näringsverksamhet som *en sådan person* bedriver.
2. fysiska personer *och dödsbon*, om utbetald eller tillgodoräknad ränta utgör utgift i en näringsverksamhet som *personen eller dödsboet* bedriver.

### 3 §

Kontrolluppgift skall, även om någon ränta inte har tillgodoräknats eller betalats ut, lämnas av

Kontrolluppgift *om fordringsrätt* skall, även om någon ränta *eller annan avkastning* inte har tillgodoräknats eller betalats ut, lämnas av

1. den som för avstämningsregister enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument i vilket fordringsrätten är registrerad samt förvaltare som i sådan egenskap är införd i ett avstämningsregister,
2. värdepappersinstitut, när det gäller innehav av fordringsrätt som ligger i depå eller är registrerad på konto som inte avses i 1, *och*
2. värdepappersinstitut, när det gäller innehav av fordringsrätt som ligger i depå eller är registrerad på konto som inte avses i 1,
3. kreditinstitut, för konton där *fordringsrättens belopp uppgår till minst 10 000 kronor, och*

3. den som i andra fall än som avses i 1 och 2 för register eller på annat liknande sätt har antecknat den som är innehavare av en fordringsrätt.

4. den som i andra fall än som avses i 1–3 för register eller på annat liknande sätt har antecknat den som är innehavare av en fordringsrätt.

#### 4 §

Kontrolluppgift om ränta och fordringsrätt behöver inte lämnas

1. för ett konto, för vilket det inte finns personnummer och som har öppnats före den 1 januari 1985, om räntan understiger 100 kronor under året eller, om kontot innehas av mer än en person, räntan för var och en av dem understiger 100 kronor,

2. om den sammanlagda räntan på konton i annat fall än som avses i 1 understiger 100 kronor under året för en person, och

2. om den sammanlagda räntan på konton i annat fall än som avses i 1 understiger 100 kronor under året för en person, *dock skall kontrolluppgift lämnas om fordringsrätten om fordringsrättens belopp uppgår till minst 10 000 kronor, och*

3. för skogskonto, skogsskadekonto, upphovsmannakonto och pensionssparkonto.

#### 5 §

I kontrolluppgiften skall uppgifter lämnas om tillgodoräknad eller utbetald ränta och fordringsrättens belopp vid årets utgång.

I kontrolluppgiften skall uppgifter lämnas om tillgodoräknad eller utbetald ränta *eller annan avkastning än kapitalvinst* och fordringsrättens belopp vid årets utgång.

Om den uppgiftsskyldige inte kan ange hur stor del av utbetalt belopp som utgör ränta, skall uppgift om det sammanlagda utbetalda beloppet lämnas i kontrolluppgiften.

#### 8 §

Kontrolluppgift om ränteutgifter och skulder skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har mottagit ränta.

Uppgiftsskyldiga är

1. andra juridiska personer än dödsbon, och

2. fysiska personer, om räntan utgör inkomst i en näringsverksamhet som *en sådan person* bedriver.

2. fysiska personer *och dödsbon*, om räntan utgör inkomst i en näringsverksamhet som *personen eller dödsboet* bedriver.

En enskild person som endast har mottagit dröjsmålsränta behöver inte lämna kontrolluppgift.

### 9 kap.

#### 1 §

Kontrolluppgift skall lämnas om utdelning och ränta på samt innehav av delägarätter.

*Kontrolluppgift skall också lämnas om annan avkastning än*

*kapitalvinst som hänför sig till delägarrätten och som utgör intäkt i inkomstslaget kapital.*

## 2 §

Kontrolluppgift om utdelning eller ränta skall lämnas för sådana fysiska personer och dödsbon som har mottagit eller tillgodoräknats utdelningen eller räntan.

Kontrolluppgift om utdelning, ränta eller annan avkastning skall lämnas för sådana fysiska personer och dödsbon som har mottagit eller tillgodoräknats avkastningen.

## 4 §

Kontrolluppgiften skall lämnas av

1. den som har betalat ut eller tillgodoräknat utdelningen eller räntan, och

2. värdepappersinstitut eller andra hos vilka delägarrätter förvaras i depå eller är registrerade på konto, om inte kontrolluppgift skall lämnas enligt 1.

1. den som har betalat ut eller tillgodoräknat utdelningen, räntan eller annan avkastning, och

## 10 kap.

## 7 §

Kontrolluppgift skall lämnas om

1. avyttring av andra delägarrätter än som avses i 1 § och av fordringsrätter, *samt*

2. utfärdande av optioner.

1. avyttring av andra delägarrätter än som avses i 1 § och av fordringsrätter, *om inte kontrolluppgift skall lämnas enligt 2,*

2. *slutförande av options- och terminsaffärer, som inte innebär förvärv eller försäljning av egendom, samt*

3. utfärdande av optioner.

9 §<sup>3</sup>

I kontrolluppgiften skall följande uppgifter lämnas:

1. vid avyttringen av delägarrätterna eller fordringsrätterna eller vid utfärdandet av en option, den ersättning som överenskommit efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter,

2. antalet delägarrätter eller fordringsrätter,

3. deras slag och sort, samt

4. den kontanta ersättningen vid sådana byten av andelar som avses i 48 a kap. 2 § och 49 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229).

1. vid avyttringen av delägarrätterna eller fordringsrätterna, *slutförandet av options- eller terminsaffären* eller utfärdandet av en option, den ersättning som *har* överenskommit efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter,

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2002:1144.

Om ett terminsavtal slutförs genom att den ena parten säljer en tillgång samtidigt som samma part förvärvar en mindre tillgång av samma slag, *skall* uppgift lämnas om bruttoersättningen vid försäljningen.

Om ett terminsavtal slutförs genom att den ena parten säljer en tillgång samtidigt som samma part förvärvar en mindre tillgång av samma slag, *får* uppgift lämnas om bruttoersättningen vid försäljningen.

## 11 kap.

### 1 a §

*Kontrolluppgift skall lämnas om värdet av en medlems eller en delägars andel i en svensk ekonomisk förening eller ett svenskt aktiebolag som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) för att vara ett privatbostadsföretag men som tillhandahåller bostäder åt sina medlemmar eller delägare i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget, om det till andelen är knuten en sådan bostad. Kontrolluppgift behöver inte lämnas om värdet av andelen inte uppgår till minst 1 000 kronor.*

*Kontrolluppgift skall lämnas för fysiska personer och dödsbon som vid årets utgång är medlemmar eller delägare i en svensk ekonomisk förening eller ett svenskt aktiebolag som avses i första stycket. Kontrolluppgift skall lämnas av föreningen respektive bolaget.*

*I kontrolluppgiften skall uppgift lämnas om värdet av andelen.*

### 2 §

Kontrolluppgift skall lämnas om *avyttring* av en privatbostadsrätt.

Kontrolluppgift skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av privatbostadsföretaget.

I kontrolluppgiften skall följande uppgifter lämnas:

1. lägenhetens beteckning,
2. tidpunkten för *avyttringen* och för överlåtarens förvärv,
3. ersättningen vid *avyttringen*,

Kontrolluppgift skall lämnas om *överlåtelse* av en privatbostadsrätt.

Kontrolluppgift skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av

2. tidpunkten för *överlåtelsen* och för överlåtarens förvärv,
3. ersättningen vid *överlåtelsen*,



4. om överlåtaren förvärvade privatbostadsrätten efter år 1983, ersättningen vid detta förvärv,

5. överlåtarens andel av innestående medel i inre reparationsfond eller liknande fond vid avyttringen och, om överlåtaren förvärvade privatbostadsrätten efter år 1973, vid detta förvärv,

6. om överlåtaren förvärvade privatbostadsrätten efter år 1973, storleken av sådana kapitaltillskott som han enligt 46 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) får räkna in i omkostnadsbeloppet, samt

7. om överlåtaren förvärvade privatbostadsrätten senast år 1973, hans andel av privatbostadsföretagets förmögenhet den 1 januari 1974, beräknad enligt 46 kap. 14 § inkomstskattelagen.

#### 2 a §

*Kontrolluppgift skall lämnas om överlåtelse av en medlems eller en delägares andel i en svensk ekonomisk förening eller ett svenskt aktiebolag som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) för att vara ett privatbostadsföretag men som tillhandahåller bostäder åt sina medlemmar eller delägare i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget, om det till andelen är knuten en sådan bostad.*

*Kontrolluppgift skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av sådana svenska ekonomiska föreningar eller svenska aktiebolag som avses i första stycket.*

*I kontrolluppgiften skall uppgift lämnas om*

- 1. bostadens beteckning,*
- 2. tidpunkten för överlåtelsen och för överlåtarens förvärv,*
- 3. ersättningen vid överlåtelsen, samt*
- 4. om överlåtaren förvärvade andelen efter år 1983, ersättningen vid detta förvärv.*

### 12 kap.

#### 2 §

Kontrolluppgifter enligt 6 kap. och 8 kap. 1–6 §§ skall även lämnas för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga.

Kontrolluppgifter enligt 6 kap., 8 kap. 1–6 §§, 9 och 10 kap. samt 11 kap. 2 och 2 a §§ skall även lämnas för fysiska personer som är begränsat skattskyldiga.

I kontrolluppgiften skall, utöver de uppgifter som anges i 6 och 8 kap., uppgift lämnas om mottagarens utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande samt i kontrolluppgift enligt 6 kap. om mottagarens medborgarskap.

I kontrolluppgiften skall, utöver de uppgifter som anges i 6, 8 och 9–11 kap., uppgift lämnas om utländska skatteregistreringsnummer eller motsvarande för dem som kontrolluppgiften avser samt i kontrolluppgift enligt 6 kap. om mottagarens medborgarskap.

*Uppgift om skatteregistreringsnummer behöver endast lämnas för*

*1. avtalsförbindelser som har upprättats den 1 januari 2004 eller senare, eller*

*2. vid avsaknad av avtalsförbindelser, transaktioner som har utförts den 1 januari 2004 eller senare.*

#### **14 kap.**

##### **9 §**

Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 6, 8 eller 9 kap. skall till dessa föga ett sammandrag av kontrolluppgifterna.

Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift skall även lämna ett sammandrag av kontrolluppgifterna, om dessa lämnas på blankett.

#### **16 kap.**

##### **3 §**

Bestämmelserna i 1 § gäller även för sådana särskilda uppgifter som skall lämnas enligt 5 kap. 1 och 2 §§.

Bestämmelserna i 1 och 2 §§ gäller även för sådana särskilda uppgifter som skall lämnas enligt 5 kap. 1 och 2 §§.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2005 och tillämpas första gången vid 2006 års taxering såvitt avser 16 kap. 3 § och i övrigt vid 2007 års taxering.

## 2.3 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> att 11 kap. 14 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **11 kap.**

#### **14 §<sup>2</sup>**

Sedan den slutliga skatten har bestämts skall Skatteverket göra en avstämning av skattekontot.

Innan avstämning görs skall Skatteverket

1. från den slutliga skatten göra avdrag för

a) debiterad F-skatt och särskild A-skatt,

b) avdragen A-skatt,

c) A-skatt som skall betalas på grund av beslut enligt 12 kap. 1 § andra stycket,

d) skatt som överförts från stat med vilken Sverige har ingått överenskommelse om uppbörd och överföring av skatt,

e) skatt som betalats enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. för den tid under beskattningsåret då den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i Sverige,

*f) skatt som avser sådana återbetalningar som skall göras enligt rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar,*

2. till den slutliga skatten lägga

a) skatt som betalats tillbaka enligt 18 kap. 3 § första stycket,

b) skatt som överförts till en annan stat enligt 18 kap. 5 § första stycket, och

c) skattetillägg och förseningsavgift enligt taxeringslagen (1990:324).

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2005.

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 2003/48/EG av den 3 juni 2003 om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (EUT L 157, 26.6.2003, s. 38, Celex 32003L0048), senast ändrat genom rådets beslut 2004/587/EG (EUT L 257, 4.8.2004, s. 7, Celex 32004D0587).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2003:664.

## 2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (2003:1130) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs att ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2003:1130) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 i fråga om punkt 1 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna *och i övrigt den dag regeringen bestämmer.*

### *Föreslagen lydelse*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 i fråga om punkt 1 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna. *I övrigt träder lagen i kraft den 1 juli 2005 och tillämpas vid 2006 års taxering.*