



## Beskattning av utomlands bosatta (prop. 2004/05:19)

---

### Sammanfattning

Utskottet tillstyrker i betänkandet regeringens förslag i proposition 2004/05:19 om beskattning av utomlands bosatta och vissa andra därmed sammanhängande frågor. Vidare görs en korrigerande ändring av en övergångsbestämmelse till en tidigare ändring av inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2005.

Samtidigt avstyrker utskottet ett motionsyrkande rörande frågan om när utomlandsboende skall ha rätt att beskattas enligt IL. Ett annat yrkande i motionen som avser socialavgifter har utskottet lämnat över till socialförsäkringsutskottet.

När det gäller effekterna av de föreslagna regelförändringarna för den svenska offentliga sektorn anser regeringen att budgetkonsekvenserna bör bli försumbara. I budgetpropositionen för 2005 beräknades emellertid att förslagen skulle innebära en offentligfinansiell förstärkning med 20 miljoner kronor. Skillnaden beror på att ett förslag om en skärpt beskattning av dagpendlarna inte lämnas i denna proposition. Detta medför då ett behov av intäktsförstärkning med motsvarande belopp. Ett förslag härom har också lagts fram i proposition 2004/05:38 Räntebeläggning av periodiseringsfonderna (se s. 13 i den propositionen).

I betänkandet samordnas lagstiftningen beträffande 63 kap. 3 § IL, som föreslås bli ändrad även i budgetpropositionen för 2005 (prop. 2004/05:1). En föreslagen ändring i 11 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) samordnas däremot i betänkande 2004/05:SkU18.

En reservation har lämnats av m, fp, kd och c om var gränsen skall sättas för när utomlands bosatta skall få åtnjuta personliga avdrag i Sverige. Reservationerna föreslår att en sådan avdragsrätt skall inträda när andelen svenska inkomster uppgår till minst 75 % av de samlade inkomsterna.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	6
Beskattning av utomlands bosatta.....	6
Reservation.....	10
Beskattning av utomlands bosatta (m, fp, kd, c) .....	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	12
Proposition 2004/05:1.....	12
Proposition 2004/05:19.....	12
Följdmotion med anledning av prop. 2004/05:19.....	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	13

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Beskattnings av utomlands bosatta**

Riksdagen antar de i bilaga 2 till detta betänkande återgivna förslagen till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
3. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) med den ändringen att 11 kap. 1 § utgår ur förslaget,
5. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
6. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2004/05:1 Finansplanen punkt 34 i denna del och 2004/05:19 i denna del och avslår motion 2004/05:Sk5 yrkande 1.

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

Stockholm den 16 november 2004

På skatteutskottets vägnar

*Anna Grönlund Krantz*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Barbro Feltzing (mp), Fredrik Olovsson (s) och Anne-Marie Ekström (fp).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

Regeringen beslutade den 23 maj 2001 att tillkalla en särskild utredare med uppdrag att göra en översyn av frågor beträffande särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (dir. 2001:46). I första hand var det lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta som skulle ses över i sin helhet. Utredaren skulle därvid särskilt beakta hur bestämmelserna i den lagen korresponderade med bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229), skattebetalningslagen (1997:483) och taxeringslagen (1990:324) när det gäller bl.a. beslut om beskattning, uppbörd, omprövning och överklagande. Därutöver skulle en fråga som rörde skattskyldigheten för utländska arrangörer av tillställningar i Sverige vid tillämpningen av lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. ses över.

Utredningen – som antog namnet SINK-utredningen – överlämnade i februari 2003 betänkandet Beskattningen av utomlands bosatta (SOU 2003:12). Betänkandet har remissbehandlats. En sammanställning av remissyttrandena finns tillgänglig i Finansdepartementet (dnr Fi2003/1197).

I propositionen behandlas utredningens förslag i betänkandet utom såvitt gäller att den särskilda beskattningsordningen för utomlands bosatta skall begränsas till att tillämpas på tillfälliga inkomster i Sverige. Förslagen i dessa delar, som främst rör s.k. dagpendlare, kräver ytterligare överväganden. Förslagen i denna proposition skiljer sig alltså på denna punkt från lagrådsremissen och vad som tidigare aviserats i budgetpropositionen för 2005 (prop. 2004/05:1, volym 1, avsnitt 8.2.9).

Lagrådet har lämnat förslagen utan erinran. Lagrådets granskning har dock lett till språkliga förändringar i förslaget till författningstext.

Förslaget till ändring i punkten 3 i övergångsbestämmelserna till lagen (2001:1175) om ändring i inkomstskattelagen har inte granskats av Lagrådet. Ändringen som består av en rättelse är enligt regeringens mening av sådan beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse.

Till detta betänkande har fogats följande bilagor.

- Bilaga 1: Förteckning över behandlade förslag
- Bilaga 2: Regeringens lagförslag.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås förändringar i inkomstbeskattningen av fysiska personer bosatta utomlands (begränsat skattskyldiga). Förslagen innebär främst att beskattningen av utomlands bosatta EU-anpassas.

EU-anpassningen innebär att det öppnas en möjlighet för utomlands bosatta att få sina tjänsteinkomster beskattade enligt inkomstskattelagen i stället för enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK). En beskattning av tjänsteinkomsterna enligt inkomstskattelagen innebär en möjlighet att göra avdrag för kostnader för intäkternas förvärvande och bibehållande. Därtill föreslås att personer som har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande i Sverige också skall ha rätt till allmänna avdrag och grundavdrag.

Den kommunala skattesatsen för de utomlands bosatta som beskattas enligt inkomstskattelagen föreslås motsvara den genomsnittliga skattesats som för beskattningsåret tillämpas i kommunerna och landstingen.

I propositionen föreslås också vissa ändringar när det gäller betalning av den särskilda inkomstskatten enligt SINK. Skyldigheten för utomlands bosatta att själva betala skatten utvidgas i vissa fall, bl.a. om arbetsgivaren eller annan utbetalare av skattepliktig ersättning inte har gjort skatteavdrag. Vidare föreslås en uttrycklig skyldighet att göra skatteavdrag enligt skattebetalningslagen (1997:483) i det fall den skattskyldige inte har lämnat ett beslut om särskild inkomstskatt till sin arbetsgivare. Dessutom förtydligas bestämmelserna i SINK så att det klart framgår att skattebetalningslagens regler om bl.a. skattetillegg, omprövning och överklagande gäller vid beskattningsbeslut enligt SINK.

Slutligen föreslås några justeringar i SINK beträffande kostnadsersättningar till bl.a. styrelseledamöter i svenska aktiebolag och i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. när det gäller utländska arrangörer som i allt väsentligt motsvarar en sådan ideell förening som enligt 7 kap. 7 § inkomstskattelagen inte är skattskyldig för vissa inkomster.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2005.

# Utskottets överväganden

## Beskattning av utomlands bosatta

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller proposition 2004/05:19 om beskattning av utomlands bosatta och avslår motion 2004/05:Sk5 såvitt avser fråga om när utomlandsboende skall ha rätt att beskattas enligt inkomstskattelagen (1999:1229).

Jämför reservation (m, fp, kd, c).

### *Bakgrund*

Tjänsteinkomster från arbete i Sverige som uppbärs av utomlands bosatta beskattas enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK). Denna skatt är en definitiv källskatt, vilket innebär att det inte föreligger någon deklarationsskyldighet för den som uppburit inkomsten och att taxering av en sådan inkomst inte skall ske. SINK tas ut med 25 % av den skattepliktiga inkomsten och med 15 % om det är fråga om sjöinkomst. Kostnadsavdrag för intäkternas förvärvande och bibehållande får inte göras och inte heller s.k. personliga avdrag, t.ex. grundavdrag.

För personer som omfattas av SINK skall beslut om särskild inkomstskatt meddelas. Det uppställs inte några formella krav på vem som skall ta initiativet till ett s.k. SINK-beslut. Ett sådant beslut skall meddelas på ansökan antingen genom den skattskyldige själv eller av den som betalar ut ersättningen. Beslut om särskild inkomstskatt meddelas av Skatteverket. Ansvarig för betalningen av särskild inkomstskatt är den som har att göra skatteavdrag, dvs. den som betalar ut ersättningen. Är utbetalaren hemmahörande i utlandet svarar emellertid den skattskyldige själv för betalningen.

Det har ifrågasatts om de skilda reglerna för obegränsat skattskyldiga i Sverige och SINK-reglerna inte innebär s.k. dold diskriminering och därför kommer i konflikt med EG-fördragets regler om fri rörlighet för personer. Trots den förhållandevis låga skattesatsen kan avsaknaden av avdragsrätt innebära en högre beskattning för SINK-skyldiga än för sådana som är bosatta i Sverige och är obegränsat skattskyldiga här och har rätt att göra de nämnda avdragen. Frågan har utretts i betänkande SOU 2003:12 Beskattningen av utomlands bosatta, som har remissbehandlats och som ligger till grund för propositionen.

### *Regeringens förslag*

I propositionen föreslås en EU-anpassning av beskattningsreglerna för utomlands bosatta fysiska personer (begränsat skattskyldiga) som innebär att de kan få sina tjänsteinkomster beskattade enligt inkomstskattelagen

(1999:1229), IL, i stället för enligt SINK. En beskattning av tjänsteinkomsterna enligt IL innebär en möjlighet att göra avdrag för kostnader för intäkternas förvärvande och bibehållande. Därtill föreslås att personer som har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande i Sverige skall ha rätt till personliga avdrag, t.ex. grundavdrag. När det gäller hur stor del av den skattskyldiges inkomst som skall ha intjänats i Sverige för att han eller hon skall ha rätt till personliga avdrag anför regeringen med stöd av vissa uttalanden av EG-domstolen och vad som gäller i Tyskland att riktmärket bör vara ca 90 % eller mer. För att undvika bristande flexibilitet och tillåta att utvecklingen följer EG-rätten på området används dock i lagtexten uttrycket "uteslutande eller så gott som uteslutande" i stället för en siffermässig kvantifiering.

Den kommunala skattesatsen för de utomlands bosatta som beskattas enligt IL föreslås motsvara den genomsnittliga skattesats som för beskattningsåret tillämpas i kommunerna och landstingen.

I propositionen föreslås också vissa ändringar när det gäller betalningen av den särskilda inkomstskatten enligt SINK. Skyldigheten för utomlands bosatta att själva betala skatten utvidgas i vissa fall, bl.a. om arbetsgivaren eller annan utbetalare av skattepliktig ersättning inte har gjort skatteavdrag. Vidare föreslås en uttrycklig skyldighet att göra skatteavdrag enligt skattebetalningslagen (1997:483) i det fall den skattskyldige inte har lämnat ett beslut om särskild inkomstskatt till sin arbetsgivare. Dessutom förtydligas bestämmelserna i SINK så att det klart framgår att skattebetalningslagens regler om bl.a. skattetillägg, omprövning och överklagande gäller vid beskattningsbeslut enligt SINK.

Därutöver föreslås några justeringar i SINK beträffande kostnadsersättningar till bl.a. styrelseledamöter i svenska aktiebolag och i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. när det gäller utländska arrangörer som i allt väsentligt motsvarar en sådan allmännyttig ideell förening som inte är skattskyldig för vissa inkomster. Slutligen föreslås en korrigerande av en övergångsbestämmelse till en tidigare ändring av IL (SFS 2001:1175).

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2005.

När det gäller effekterna av de föreslagna regelförändringarna för den svenska offentliga sektorn anser regeringen att budgetkonsekvenserna bör bli försumbara. I budgetpropositionen för 2005 beräknades emellertid att förslagen skulle innebära en offentligfinansiell förstärkning med 20 miljoner kronor. Skillnaden beror på att ett förslag om en skärpt beskattning av dagpendlarna inte lämnas i denna proposition. Detta medför då ett behov av intäktsförstärkning med motsvarande belopp. Ett förslag härom har också lagts fram i proposition 2004/05:38 Räntebeläggning av periodiseringsfonderna (prop. 2003/04:38, bet. 2004/05:SkU17).

### *Motionen*

I motion Sk5 (yrkande 1) av Per Landgren m.fl. (kd, m, fp, c) yrkas att kravet på andelen inkomster från Sverige för när utlandsboende skall kunna göra personliga avdrag på sin förvärvsinkomst skall sättas till 75 % i stället för 90 % som föreslås i propositionen. SINK-utredningen och vad som gäller i Danmark åberopas. Yrkande 2 i motionen, som avser en fråga om socialavgifter, har av utskottet överlämnats till socialförsäkringsutskottet.

### *Utskottets ställningstagande*

Utskottet delar regeringens bedömning att avsaknaden av möjligheter att göra kostnadsavdrag och personliga avdrag för dem som beskattas enligt SINK – dvs. för dem som är bosatta utomlands men uppbär sina tjänsteinkomster i Sverige – innebär en risk för att reglerna anses vara mindre väl förenliga med reglerna i EG-fördraget om fri rörlighet för personer. Utskottet finner det därför välbetänkt att modifiera de svenska reglerna så att de krav EG-fördraget ställer uppfylls. Utskottet ställer sig således i princip bakom förslaget att öppna en möjlighet för utomlands bosatta att få sina tjänsteinkomster beskattade enligt IL i stället för enligt SINK. Den skattskyldige får därigenom rätt till avdrag för kostnader för intäkternas förvärvande och bl.a. till vissa skattereduktioner samt, under vissa förutsättningar, till personliga avdrag.

Vad gäller frågan om hur stor del av den totala förvärvsinkomsten som skall komma från Sverige för att reglerna i IL om bl.a. rätt till personliga avdrag – det gäller bl.a. allmänna avdrag, grundavdrag och skattereduktion för utländska medlemsavgifter till fackförening och arbetslöshetskassa – skall komma i fråga har regeringen stannat för att riktmärket bör vara ca 90 % eller mer. Detta kommer till uttryck i lagtexten genom att det anges att överskottet av förvärvsinkomster i Sverige och andra länder ”uteslutande eller så gott som uteslutande” skall utgöras av överskott av förvärvsinkomster i Sverige. Uttalanden av EG-domstolen, de tyska reglerna på området och behovet av flexibla regler som tillåter att tillämpningen följer utvecklingen av EG-rätten åberopas till stöd för en sådan reglering, som regeringen anser vara tillräcklig för att uppfylla kraven i EG-fördraget. Utskottet biträder denna uppfattning och anser också att det saknas vägande skäl att sänka den andel av inkomsterna som skall komma från Sverige under den nivå som regeringen föreslagit för att IL skall tillämpas. Utskottet tillstyrker således propositionen i denna del och avstyrker motionen i denna del.

Beträffande propositionen i övrigt har utskottet inte funnit någon anledning till invändningar. Utskottet tillstyrker således propositionen även i övriga delar.

När det gäller lagstiftningsfrågan förekommer i propositionen bl.a. ett förslag till ändring i IL som bl.a. inbegriper 63 kap. 3 §. En annan ändring i samma paragraf och med samma ikraftträdandetidpunkt föreslås i



budgetpropositionen för 2005 (proposition 2004/05:1, lagförslag 3.8), som nyligen behandlats av finansutskottet. Ändringarna samordnas i detta betänkande.

I den här aktuella proposition 2004/05:19 förekommer också ett förslag till ändring i skattebetalningslagen (1997:483) som bl.a. omfattar ett förslag till ändring i 11 kap. 1 §. En annan ändring i samma paragraf föreslås i proposition 2004/05:25 Slopad arvsskatt och gåvoskatt och även i andra propositioner som regeringen lagt fram under hösten. De förslagna ändringarna samordnas i utskottets betänkande 2004/05:18 med anledning av propositionen 2004/05:25.

## Reservation

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

### **Beskattning av utomlands bosatta (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 antar de i bilaga 2 till detta betänkande återgivna förslagen till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med de ändringarna att i 59 kap. 16 § första och andra styckena, 62 kap. 9 § första och andra styckena, 63 kap. 2 § första stycket och 4 § andra stycket samt 65 kap. 4 § andra stycket och 11 c § andra och tredje styckena uttrycket "uteslutande eller så gott som uteslutande" byts ut mot uttrycket "till minst 75 procent",
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
3. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) med den ändringen att 11 kap. 1 § utgår ur förslaget,
5. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
6. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:1 Finansplanen punkt 34 i denna del och motion 2004/05:Sk5 yrkande 1 och bifaller delvis proposition 2004/05:19 i denna del.

#### *Ställningstagande*

I likhet med vad som anförs i flerpartimotionen Sk5, som samtliga borgerliga oppositionspartier står bakom, anser vi att regeringens proposition i väsentliga delar är bra. Valfrihet mellan SINK och allmän inkomstskatt enligt IL är en för många välkommen reform.

När det gäller frågan hur mycket av den samlade inkomsten som skall härröra från inkomster i Sverige för att man skall få göra s.k. personliga avdrag (t.ex. grundavdrag) anser vi att regeringen har gått för långt för att tillgodose de rent svenska fiskala intressena när regeringen föreslagit 90 procent, även om denna nivå skulle överensstämma med vad EG-rätten i

och för sig kan medge. Vi är dock inte helt övertygade om att Sverige, om kravet på andelen svenska inkomster sätts så högt som 90 procent, kan vara säker på att undgå kritik från EU för diskriminering i detta sammanhang. En person vars svenska inkomst ligger strax under 90 procent av de totala inkomsterna kan riskera att inte få göra t.ex. grundavdrag eller motsvarande någonstans, vare sig i Sverige eller i utlandet där vederbörande är bosatt.

Utredningen som föregick propositionen, dvs. SOU 2003:12 *Beskattning av utomlands bosatta*, föreslog att den andel som skulle krävas skulle stanna vid 75 procent för att personliga avdrag skulle få åtnjutas. Den gränsen har även tidigare rekommenderats av EG-kommissionen, närmare bestämt i en rekommendation från år 1993. Danmark har den nivån, och just Danmark är det land som Sverige har ett stort arbetskraftsutbyte med i Öresundsregionen. Vi anser i likhet med motionärerna bakom motion Sk5 att 75 procent är en mer rimlig andel för att åtnjuta personliga avdrag i Sverige.

Vi föreslår att en modifiering görs i den föreslagna lagstiftningen i enlighet med det anförda och tillstyrker därigenom motion Sk5. I övrigt tillstyrker vi proposition 2004/05:19 samt den lagstiftningstekniska del av proposition 2004/05:1 som behandlas i detta sammanhang.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Proposition 2004/05:1

*Proposition 2004/05:1 Budgetpropositionen för 2005 Finansplanen:*

34. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) , såvitt avser 63 kap. 3 §.

### Proposition 2004/05:19

*Proposition 2004/05:19 Beskattning av utomlands bosatta:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
3. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
5. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
6. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

### Följdmotion med anledning av prop. 2004/05:19

*2004/05:Sk5 av Per Landgren m.fl. (kd, m, fp, c):*

1. Riksdagen beslutar att inkomstkravet för när utlandsboende skall kunna göra personliga avdrag på sin förvärvsinkomst skall sättas vid 75 % i enlighet med vad som i motionen anförs.

## BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

## 2.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 3 kap. 18 §, 59 kap. 16 §, 62 kap. 9 §, 63 kap. 2–4 §§ samt 65 kap. 4 och 11 c §§ inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse,

dels att punkt 3 i övergångsbestämmelserna till lagen (2001:1175) om ändring i nämnda lag skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**3 kap.****18 §**

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

- |  |   |
|--|---|
| <p><i>1. inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,</i></p>   | <p><i>1. inkomstslaget tjänst för inkomster som anges i 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med undantag för inkomster som anges i 6 § 1, 4 och 5 den lagen, om en begäran har gjorts enligt 4 § den lagen,</i></p> |
| <p><i>2. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras eller blir privatbostadsrätt,</i></p> | <p><i>2. inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,</i></p>  |
| <p><i>3. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,</i></p>  | <p><i>3. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras eller blir privatbostadsrätt,</i></p>                      |
| <p><i>4. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe eller en näringsfastighet i Sverige,</i></p>   | <p><i>4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,</i></p>   |
| <p><i>5. inkomstslaget kapital för löpande inkomster av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt i Sverige,</i></p>  | <p><i>5. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe eller en näringsfastighet i Sverige,</i></p>  |
| <p><i>6. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i</i></p>  | <p><i>6. inkomstslaget kapital för löpande inkomster av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt i Sverige,</i></p>   |
| <p><i>7. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i</i></p>  | <p><i>7. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i</i></p>   |

Sverige eller på en privat- eller näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige, och

7. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som skall räknas till inkomstslaget näringsverksamhet skall anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 7 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

Sverige eller på en privat- eller näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige, och

8. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 8 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

## 59 kap.

### 16 §

Pensionssparavdrag får göras *bara* av den som är obegränsat skattskyldig. Den som är obegränsat skattskyldig *bara* under en del av beskattningsåret skall göra de avdrag som avser den tiden.

Bestämmelserna i första stycket gäller inte i inkomstslaget kapital.

Pensionssparavdrag får göras av den som är obegränsat skattskyldig. *Sådant avdrag får också göras av den som är begränsat skattskyldig enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, utslutande eller så gott som utslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.*

Den som är obegränsat skattskyldig *bara* under en del av beskattningsåret skall göra de avdrag som avser den tiden. *Om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, utslutande eller så gott som utslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, skall dock pensionssparavdrag göras för hela året.*

Bestämmelserna i första och andra styckena gäller inte i inkomstslaget kapital.

**62 kap.****9 §**

Rätt till avdrag som avses i 5–7 §§ har *bara* de som är obegränsat skattskyldiga. *Om de är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret, har de rätt till de avdrag som avser den tiden. Att detsamma gäller för avdrag enligt 8 § framgår av 59 kap. 16 §.*

Rätt till avdrag som avses i 5–7 §§ har de som är obegränsat skattskyldiga. *Sådan rätt har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.*

*De som är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret, har rätt till de avdrag som avser den tiden. Om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, skall dock allmänna avdrag göras för hela året.*

*Att vad som sägs i första och andra styckena även gäller för avdrag enligt 8 § framgår av 59 kap. 16 §.*

**63 kap.****2 §<sup>1</sup>**

Fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret och haft förvärvsinkomst har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3–5 §§.

Fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret och haft förvärvsinkomst har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3–5 §§. *De som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 eller 2 har rätt till grundavdrag beräknat enligt 3 och 5 §§, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.*

Dödsbon har inte rätt till avdrag för senare år än det år då dödsfallet inträffade.

Avdraget skall avrundas uppåt till helt hundratal kronor.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2002:322.

*Lydelse enligt prop. 2004/05:1*

## 3 §

För dem som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret uppgår grundavdraget till följande belopp.

<u>Taxerad förvärvsinkomst</u>	<u>Grundavdrag</u>
överstiger inte 1,185 prisbasbelopp	0,423 prisbasbelopp
överstiger 1,185 men inte 2,72 prisbasbelopp	0,423 prisbasbelopp ökat med 20 procent av det belopp med vilket den taxerade förvärvsinkomsten överstiger 1,185 prisbasbelopp
överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp	0,73 prisbasbelopp
överstiger 3,11 men inte 7,48 prisbasbelopp	0,73 prisbasbelopp minskat med 10 procent av det belopp med vilket den taxerade förvärvsinkomsten överstiger 3,11 prisbasbelopp
överstiger 7,48 prisbasbelopp	0,293 prisbasbelopp

*Föreslagen lydelse*

## 3 §

För dem som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret eller begränsat skattskyldiga uppgår grundavdraget till följande belopp.

<u>Taxerad förvärvsinkomst</u>	<u>Grundavdrag</u>
överstiger inte 1,185 prisbasbelopp	0,423 prisbasbelopp
överstiger 1,185 men inte 2,72 prisbasbelopp	0,423 prisbasbelopp ökat med 20 procent av det belopp med vilket den taxerade förvärvsinkomsten överstiger 1,185 prisbasbelopp
överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp	0,73 prisbasbelopp
överstiger 3,11 men inte 7,48 prisbasbelopp	0,73 prisbasbelopp minskat med 10 procent av det belopp med vilket den taxerade förvärvsinkomsten överstiger 3,11 prisbasbelopp
överstiger 7,48 prisbasbelopp	0,293 prisbasbelopp



## Nuvarande lydelse

## Föreslagen lydelse

4 §<sup>2</sup>

För dem som är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret är grundavdraget en tolfedel av 0,293 prisbasbelopp för varje kalendermånad eller del av kalendermånad som de är obegränsat skattskyldiga.

*Om de skattskyldigas överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, skall dock bestämmelserna i 3 § tillämpas.*

## 65 kap.

## 4 §

För fysiska personer som är begränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret är den kommunala inkomstkatten 25 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

*För begränsat skattskyldiga fysiska personer enligt 3 kap. 18 § första stycket 1 är den kommunala inkomstkatten summan av de skattesatser för kommunal skatt och landstingsskatt som genomsnittligt tillämpas för beskattningsåret, multiplicerad med den beskattningsbara förvärvsinkomsten.*

För begränsat skattskyldiga fysiska personer med anknytning till utländsk stats beskickning som avses i 3 kap. 17 § 2–4 tillämpas dock 3 §.

För begränsat skattskyldiga fysiska personer med anknytning till utländsk stats beskickning som avses i 3 kap. 17 § 2–4 tillämpas 3 §.

11 c §<sup>3</sup>

Skattereduktion för sådana utländska medlemsavgifter som avses i 11 a och 11 b §§ skall göras bara om

1. inkomst av förvärvsarbete i det andra landet skall tas upp som intäkt under beskattningsåret, och
2. den skattskyldige är obegränsat skattskyldig.

Skattereduktion för sådana utländska medlemsavgifter som avses i 11 a och 11 b §§ skall göras, om

*Skattereduktion för sådana utländska medlemsavgifter som avses i första stycket skall också göras för den som är begränsat skattskyldig enligt 3 kap. 18 §*

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2001:842.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2001:1168.

*första stycket 1 eller 2, om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, utslutande eller så gott som utslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.*

*Om en skattskyldig är obegränsat skattskyldig bara under en del av beskattningsåret, skall skattereduktion göras för medlemsavgifter som avser den tiden.*

*För den som är obegränsat skattskyldig bara under en del av beskattningsåret skall skattereduktion göras för medlemsavgifter som avser den tiden. Om dennes överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, utslutande eller så gott som utslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, skall dock skattereduktion göras för medlemsavgifter som avser hela året.*

### Övergångsbestämmelser till (2001:1175)

3.<sup>4</sup> Bestämmelserna i 61 kap. 19 a § tillämpas till och med 2009 års taxering.

3. Bestämmelserna i 61 kap. 19 a § *andra och tredje styckena* tillämpas till och med 2009 års taxering.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas, utom såvitt avser punkten 3 i övergångsbestämmelserna till (2001:1175), första gången vid 2006 års taxering.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2003:825.

## 2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta<sup>1</sup>

*dels att 15 § skall upphöra att gälla,*

*dels att rubriken närmast före 4 § skall utgå,*

*dels att 3–6, 9, 10, 17 och 20 §§ samt rubriken närmast före 9 § skall ha följande lydelse,*

*dels att det i lagen skall införas fyra nya paragrafer, 9 a–9 c och 21 §§, samt närmast före 21 § en ny rubrik av följande lydelse.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 §<sup>2</sup>

Skattskyldiga är fysiska personer som är bosatta utomlands och uppbär inkomst som är skattepliktig enligt 5 § och som inte undantagits från skatteplikt enligt 6 § 1 eller 4.

Skattskyldiga är fysiska personer som är bosatta utomlands och uppbär inkomst som är skattepliktig enligt denna lag.

### 4 §

Ansvarig för betalningen av särskild inkomstskatt är den som enligt 9 § har att göra skatteavdrag. Är denne hemmahörande i utlandet svarar den skattskyldige själv för betalningen.

Betalningsskyldigheten för den som har att betala annans skatt får efterges av beskattningsmyndigheten, om särskilda skäl föreligger.

Från skattskyldighet enligt 3 § undantas den som begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomsterna.

### 5 §<sup>3</sup>

Skattepliktig inkomst enligt denna lag är:

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

2. avlöning eller därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten eller svensk kommun, i den mån inkomsten

1. avlöning eller därmed jämförlig förmån, som utgått av anställning eller uppdrag hos svenska staten, svensk kommun eller svenskt landsting;

2. avlöning eller därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten, svensk kommun eller svenskt landsting, i

<sup>1</sup> Senaste lydelse av

15 § 1997:496.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1999:1271.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2004:638.

förvärvats genom verksamhet här i den mån inkomsten förvärvats riket; genom verksamhet här i riket;

3. arvode och liknande ersättning som uppburits av någon i egenskap av ledamot eller suppleant i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person, oavsett var verksamheten utövats;

4. ersättning i form av

– pension, med undantag av barnpension, enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, lagen (1998:702) om garantipension, lagen (2000:461) om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn och lagen (2000:462) om införande av lagen (2000:461) om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn samt sjukersättning och aktivitetsersättning enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring till den del det totala beloppet av uppburna ersättningar för varje kalendermånad överstiger en tolfedel av 0,67 prisbasbelopp,

– barnpension enligt lagen om efterlevandepension och efterlevandestöd till barn, samt

– annan ersättning enligt lagen om allmän försäkring;

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

5. pension på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, svensk kommun eller svenskt landsting;

6. belopp, som utgår på grund av annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring, om försäkringen meddelats i här i riket bedriven försäkringsrörelse samt belopp som utbetalas från pensionsspar-konto fört av ett svenskt pensionssparinstitut eller av ett utländskt instituts filial i Sverige enligt lagen (1993:931) om individuellt pensions-sparande;

7. pension på grund av tjänstepensionsförsäkring samt annan pension eller förmån, om förmån utgår från Sverige på grund av förutvarande tjänst och den tidigare verksamheten huvudsakligen utövats här;

8. ersättning enligt lagen (1954:243) om yrkesskadeförsäkring eller lagen (1976:380) om arbetsskadeförsäkring och lagen (1989:225) om ersättning till smittbärare samt enligt annan lag eller författning, som utgått till någon vid sjukdom eller olycksfall i arbete eller på grund av militärtjänstgöring eller i fall som avses i lagen (1977:265) om statligt personskadeskydd eller lagen (1977:267) om krigsskadeersättning till sjömän;

9. dagpenning från arbetslöshetskassa enligt lagen (1997:238) om arbetslöshetsförsäkring;

10. annan härifrån uppburin, genom verksamhet här i riket förvärvad inkomst av tjänst;

11. återfört avdrag för egenavgifter enligt socialavgiftslagen (2000:980), egenavgifter som satts ned genom ändrad debitering, i den mån avdrag har medgetts för avgifterna samt avgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229) och som satts ned genom ändrad debitering i den mån avdrag har medgetts för avgifterna och dessa inte hänför sig till näringsverksamhet;

12. sjöinkomst som avses i 64 kap. 3 och 4 §§ inkomstskattelagen.

Som inkomst enligt första stycket 1–3 anses också förskott på sådan inkomst.

Verksamhet på grund av anställning eller uppdrag i svenskt företag eller vid ett utländskt företags fasta driftställe i Sverige anses utövad här i riket även om den enskilde inom ramen för verksamheten

– gör tjänsteresor utomlands, eller

– utför arbete utomlands i sin bostad under förutsättning att tiden för arbetet där uppgår till högst hälften av den enskildes totala arbetstid i verksamheten under varje tremånadersperiod.

Skattepliktig inkomst enligt denna lag är dock endast sådan inkomst som skulle ha beskattats hos en obegränsat skattskyldig enligt inkomstskattelagen.

## 6 §<sup>4</sup>

Från skatteplikt enligt denna lag undantas utomlands bosatt person för:

1. avlöning eller annan därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten *eller* svensk kommun, om

a) mottagaren av inkomsten vistas här i riket, under tidrymd eller tidrymder, som sammanlagt inte överstiger 183 dagar under en tolv månadersperiod, och

b) ersättningen betalas av arbetsgivare, som inte har hemvist här i riket eller på dennes vägnar, samt

c) ersättningen inte belastar fast driftställe, som arbetsgivaren har här i riket;

2. ersättning som vid tillfällig anställning i Sverige betalats av arbetsgivare för kostnad

a) för resa till respektive från Sverige vid anställningens början respektive slut och

b) för logi för den tid under vilken arbetet utförts i Sverige;

3. ersättning som sådan person i sin egenskap av ledamot eller suppleant i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person uppburit i samband med förrättning i Sverige och som betalats av bolaget eller den juridiska personen för kostnad

a) för resa till respektive från förrättningen och

b) för logi i samband med förrättningen;

4. sådan inkomst för vilken avgift enligt lagen (1908:128 s. 1) om bevillningsavgifter för särskilda förmåner och rättigheter skall betalas eller beträffande

Från skatteplikt enligt denna lag undantas utomlands bosatt person för:

1. avlöning eller annan därmed jämförlig förmån, som utgått av annan anställning eller annat uppdrag än hos svenska staten, svensk kommun *eller svenskt landsting*, om

3. ersättning som sådan person i sin egenskap av ledamot eller suppleant i styrelse eller annat liknande organ i svenskt aktiebolag eller annan svensk juridisk person uppburit i samband med förrättning och som betalats av bolaget eller den juridiska personen för kostnad

4. sådan inkomst för vilken skatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. skall betalas;

<sup>4</sup> Senaste lydelse 1996:165.

*vilken befrielse från sådan avgift skall medges enligt särskilt stadgande i samma lag eller för sådan inkomst för vilken skatt enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. skall betalas;*

5. avlöning eller därmed jämförlig förmån eller pension, som utgått på grund av anställning eller uppdrag hos svenska staten, om mottagaren är medborgare i anställningslandet och anställd av svensk utlandsmyndighet eller utomlands för fältprojekt för bilateral biståndsverksamhet (lokanställd);

6. inkomst som är undantagen från beskattning på grund av bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal.

#### **Skatteavdrag m.m.**

#### **Skatteavdrag, betalningsskyldighet m.m.**

##### 9 §<sup>5</sup>

Den som betalar ut kontant belopp eller annat vederlag, som för mottagaren utgör skattepliktig inkomst enligt denna lag, skall göra skatteavdrag för betalning av mottagarens särskilda inkomstskatt. *Detta gäller inte, om utbetalaren är hemmahörande i utlandet.*

Den som betalar ut kontant belopp eller annat vederlag, som för mottagaren utgör skattepliktig inkomst enligt denna lag, skall göra skatteavdrag för betalning av mottagarens särskilda inkomstskatt, *om beslut att särskild inkomstskatt skall betalas för vederlaget har visats upp för utbetalaren eller denne på annat sätt fått kännedom om att ett sådant beslut finns. Skatteavdrag skall dock inte göras, om utbetalaren är hemmahörande i utlandet.*

Åtnjuter mottagaren jämte kontant belopp andra skattepliktiga förmåner, skall skatteavdraget för dessa beräknas med tillämpning av 8 kap. 14–17 §§ skattebetalningslagen (1997:483).

Om det kontanta beloppet inte är så stort att föreskrivet avdrag kan göras, är utbetalaren betalningsansvarig för mellanskillnaden, som om skatteavdrag gjorts.

*I andra fall än som avses i första stycket gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 5 och 8 kap. skattebetalningslagen.*

##### 9 a §

*Om den som har betalat ut kontant belopp eller annat vederlag som för mottagaren utgör skattepliktig inkomst enligt denna lag*

<sup>5</sup> Senaste lydelse 1997:496.

*inte har gjort föreskrivet skatteavdrag, är utbetalaren tillsammans med mottagaren av vederlaget skyldig att betala skatten för inkomsten.*

*Den som enligt beskattningsmyndighetens beslut har betalat särskild inkomstskatt utan att ha gjort motsvarande skatteavdrag har rätt att kräva den för vars räkning skatten har betalats på beloppet.*

*Regressfordran enligt andra stycket får drivas in på det sätt som gäller för indrivning av skatt. Bestämmelsen i 4 § preskriptionslagen (1981:130) gäller i fråga om sådan regressfordran.*

#### *9 b §*

*Om utbetalaren är hemmahörande i utlandet, svarar den skattskyldige själv för betalningen av särskild inkomstskatt. Den skattskyldige svarar också själv för betalningen av sådan skatt som inte skall betalas genom skatteavdrag enligt 9 §.*

#### *9 c §*

*Betalningsskyldighet för den som skall betala någon annans skatt får efterges av beskattningsmyndigheten, om det finns särskilda skäl.*

#### *10 §<sup>6</sup>*

*Den som skall vidkännas avdrag för särskild inkomstskatt skall omedelbart efter det han erhållit beslutet från beskattningsmyndigheten överlämna detta till den som har att göra avdraget.*

*Fullgörs inte skyldigheten enligt första stycket, skall avdrag såsom för preliminär skatt göras i enlighet med vad som sägs i 8 kap. 6 § skattebetalningslagen (1997:483).*

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2003:701.

17 §<sup>7</sup>

Skatt, som skall betalas av den skattskyldige själv, skall *erläggas och* redovisas senast den 10 i månaden efter den månad då inkomsten uppbars. I *uppbörds-månaden* januari får *betalning och* redovisning i stället ske senast den 15. Om *inbetalningssättet och* redovisningen meddelas särskilda föreskrifter av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

Skatt, som skall betalas av den skattskyldige själv, skall redovisas *och betalas* senast den 12 i månaden efter den månad då inkomsten uppbars. I *månaderna augusti och* januari får redovisning *och betalning* i stället ske senast den 17. Om redovisningen *och inbetalningssättet* meddelas särskilda föreskrifter av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

20 §<sup>8</sup>

Har särskild inkomstskatt inbetalats i strid med bestämmelserna i denna lag har den skattskyldige rätt till återbetalning av vad som inbetalats för mycket.

Ansökan om återbetalning skall göras skriftligen hos beskattningsmyndigheten senast vid utgången av sjätte kalenderåret efter det år då inkomsten uppbars. Vid ansökningshandlingen skall fogas intyg eller annan utredning om att särskild inkomstskatt inbetalats för sökanden.

*På vad som återbetalas enligt första stycket beräknas ränta enligt vad som föreskrivs i 19 kap. 12 och 14 §§ skattebetalningslagen (1997:483). I övrigt gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 18 kap. 8 och 9 §§ samma lag.*

*Vid återbetalning gäller i tillämpliga delar vad som sägs i 18 kap. 8 och 9 §§ skattebetalningslagen (1997:483).*

Om det följer av avtal för undvikande av dubbelbeskattning att Sverige som källstat skall medge avräkning för den skatt som betalats i den andra avtalsslutande staten av skattskyldig med hemvist där för inkomst som är skattepliktig enligt denna lag har den skattskyldige rätt till återbetalning av ett belopp motsvarande den skatt som erlagts i denna andra stat på inkomsten. Detta belopp får dock inte överstiga den särskilda inkomstskatten på inkomsten i fråga. Vid ansökan om sådan återbetalning av skatt skall fogas intyg eller annan utredning om den särskilda inkomstskatt respektive den utländska skatt som erlagts på inkomsten.

**Övrigt**21 §<sup>9</sup>

*I fråga om särskild inkomstskatt tillämpas vad som sägs i skattebetalningslagen (1997:483) om*

<sup>7</sup> Senaste lydelse 1994:1982.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2003:701.

<sup>9</sup> Tidigare 21 § upphävd genom 2003:701.



1. skyldighet att lämna deklara-  
tion i 10 kap.,
2. beskattningsbeslut i 11 kap.,
3. utredning i skatteärenden i  
14 kap.,
4. skattetillägg och försenings-  
avgift i 15 kap.,
5. inbetalning av skatt i 16 kap.,
6. anstånd med inbetalning av  
skatt i 17 kap.,
7. ränta i 19 kap.,
8. indrivning i 20 kap.,
9. omprövning i 21 kap.,
10. överklagande i 22 kap., och
11. övriga bestämmelser i  
23 kap.

*Vad som i skattebetalningslagen sägs om skattskyldig skall avse såväl den som är skyldig att göra avdrag för betalning av särskild inkomstskatt som mottagaren av den skattepliktiga ersättningen. Vad som sägs om beskattningsår skall avse det år då ersättningen betalas ut.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2004.

## 2.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Härigenom föreskrivs att 8 och 16 §§ lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 8 §<sup>1</sup>

Från skatteplikt enligt denna lag undantas

1. frivilliga betalningar som gatumusikanter och liknande får,
2. inkomst av näringsverksamhet som hänför sig till fast driftställe i Sverige,
3. inkomst av royalty eller periodiskt utgående avgift för utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar,
4. inkomst som är undantagen från beskattning på grund av bestämmelse i dubbelbeskattningsavtal,
5. vederlag för nödvändig resa eller transport samt förmån av kost och logi i samband med inkomsternas förvärvande eller för styrkta kostnader härför,

6. ersättning i annan form än kontanter och därmed likställt vederlag, om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod uppgår till högst 0,03 basbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, avrundat till närmaste hundratal kronor.

6. ersättning i annan form än kontanter och därmed likställt vederlag, om det sammanlagda värdet från en utbetalare under en redovisningsperiod uppgår till högst 0,03 basbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, avrundat till närmaste hundratal kronor,

*7. inkomster enligt 7 § andra stycket, om arrangören i allt väsentligt motsvarar en sådan ideell förening som avses i 7 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) och skattskyldighet enligt den lagen inte hade förelegat för inkomsterna om arrangören hade varit en sådan förening.*

Vid tillämpning av första stycket 3 skall ersättning från ljudradio eller television anses som inkomst av royalty eller periodvis utgående avgift till den del den inte avser förstagångssändning från sändare här i riket.

### 16 §

Om en inkomst på grund av bestämmelsen i 8 § 4 inte är skattepliktig är utbetalaren ändå skyldig att lämna redovisning.

Om en inkomst på grund av bestämmelsen i 8 § 4 eller 7 inte är skattepliktig är utbetalaren *respektive* arrangören ändå skyldig att lämna redovisning.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1996:166.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2004.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om skattebetalningslagen (1997:483)<sup>1</sup> dels att 1 kap. 1 b § skall upphöra att gälla, dels att 1 kap. 2 §, 5 kap. 4 och 16 §§, 11 kap. 1 § samt 21 kap. 12 och 15 §§ skall ha följande lydelse, dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 21 kap. 7 a §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 1 kap.

#### 2 §<sup>2</sup>

<p>Lagen gäller vid bestämmande, debitering och betalning av</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. skattetillägg och förseningsavgift i fråga om sådan skatt eller avgift som avses i 1 och 1 b §§,</li> <li>2. förseningsavgift enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152),</li> <li>3. kontrollavgift enligt 15 kap. 9 §,</li> <li>4. kontrollavgift enligt lagen (1998:514) om särskild skattekontroll av torg- och marknadshandel m.m., och</li> <li>5. ränta på skatt eller avgift som avses i 1–1 b §§ samt på skattetillägg och avgift som avses i 1–4.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. skattetillägg och förseningsavgift i fråga om sådan skatt eller avgift som avses i 1 §,</li> <li>5. ränta på skatt eller avgift som avses i 1 och 1 a §§ samt på skattetillägg och avgift som avses i 1–4.</li> </ol>
--	---

### 5 kap.

#### 4 §<sup>3</sup>

Skatteavdrag skall inte göras från ersättning som betalas ut till

1. staten, landsting, kommuner eller kommunalförbund,
2. fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige,
3. utländska juridiska personer, eller
4. mottagare som visar upp ett sådant beslut om befrielse från skatteavdrag som avses i 10 eller 11 §.

Första stycket 2 och 3 gäller inte, om ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe här i landet.

*Första stycket 2 gäller inte heller, om ersättningen – skall beskattas enligt inkomstskattelagen (1999:1229), eller*

<sup>1</sup> Senaste lydelse av

1 kap. 1 b § 2002:400.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2004:127.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 1999:1300.

– är skattepliktig enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta och skatteavdrag inte skall göras enligt den lagen.

#### 16 §<sup>4</sup>

Den som skall ta emot ersättning för arbete är skyldig att på begäran av utbetalaren

1. visa upp sin A-skattsedel,
2. visa upp sin F-skattsedel eller sitt F-skattebevis,
3. lämna en sådan uppgift om innehav av F-skattsedel som enligt 5 § första stycket får godtas, *eller*
4. visa upp ett beslut enligt 10 eller 11 § eller ett annat beslut eller intyg från Skatteverket om att utbetalaren inte är skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen.

3. lämna en sådan uppgift om innehav av F-skattsedel som enligt 5 § första stycket får godtas,
4. visa upp ett beslut enligt 10 eller 11 § eller ett annat beslut eller intyg från Skatteverket om att utbetalaren inte är skyldig att göra skatteavdrag från ersättningen, *eller*

5. visa upp ett beslut om särskild inkomstskatt enligt 8 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Den som har fått ett beslut om ändrad beräkning av skatteavdrag skall genast visa upp beslutet för den som skall göra avdraget.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om att bestämmelserna i första stycket inte skall gälla ett visst slag av ersättningar.

*Lydelse enligt prop. 2003/04:170 Föreslagen lydelse*

### 11 kap.

#### 1 §

Genom beskattningsbeslut bestäms om den som är skattskyldig skall betala skatt eller få tillbaka skatt och skattens storlek.

Som beskattningsbeslut anses också

1. beslut om betalningsskyldighet enligt 12 kap.,
2. omprövningsbeslut enligt 21 kap.,
3. beslut i fråga om återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen (1994:200),
4. beslut om betalningsskyldighet för arvsskatt och gåvoskatt enligt lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt,
5. beslut om återbetalning av skatt enligt
  - a) 24 eller 25 § lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam,
  - b) 8 § lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
  - c) 29 eller 30 § lagen (1994:1563) om tobaksskatt, eller
  - d) 28–30 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2003:664.

6. beslut om återbetalning, kompensation eller nedsättning enligt 9 kap. 2, 3, 4, 5, 6, 8 a, eller 9 §, 9 b § andra stycket, 10 eller 11 §, 11 kap. 12 eller 13 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, och

7. överenskommelse om betalningsskyldighet enligt 12 kap. 7 c §, om företrädaren har fullföljt en överenskommelse på överenskommet sätt inom rätt tid.

*Nuvarande lydelse*

6. beslut om återbetalning, kompensation eller nedsättning enligt 9 kap. 2, 3, 4, 5, 6, 8 a, eller 9 §, 9 b § andra stycket, 10 eller 11 §, 11 kap. 12 eller 13 § lagen (1994:1776) om skatt på energi,

*7. beslut om betalningsskyldighet för särskild inkomstskatt enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, och*

8. överenskommelse om betalningsskyldighet enligt 12 kap. 7 c §, om företrädaren har fullföljt en överenskommelse på överenskommet sätt inom rätt tid.

*Föreslagen lydelse*

## **21 kap.**

### *7 a §*

*En begäran om omprövning som avser tillämpning av 4 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta får prövas även om tiden för omprövning gått ut, om begäran föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida inkomstskattelagen (1999:1229) eller lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta är tillämplig för den aktuella inkomsten. En sådan begäran skall ha kommit in till Skatteverket inom ett år från det att beslutet meddelades.*

### 12 §<sup>5</sup>

Efterbeskattning får också ske

1. när en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende skall rättas,

2. när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut eller en allmän förvaltningsdomstols beslut i ett mål om betalning eller återbetalning av skatt enligt denna lag för en annan redovis-

2. när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut eller en allmän förvaltningsdomstols beslut i ett mål om betalning eller återbetalning av skatt enligt denna lag för en annan redovis-

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2003:664.

ningsperiod än den som ändringen gäller eller för någon annan skattskyldig, *eller*

3. när en ändring föranleds av Skatteverkets beslut enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och lands-ting eller av en allmän förvaltningsdomstols beslut enligt samma lag.

ningsperiod än den som ändringen gäller eller för någon annan skattskyldig,

3. när en ändring föranleds av Skatteverkets beslut enligt lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och lands-ting eller av en allmän förvaltningsdomstols beslut enligt samma lag, *eller*

4. när en ändring föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om *huruvida inkomstskattelagen (1999:1229) eller lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta är tillämplig för den aktuella inkomsten.*

#### 15 §<sup>6</sup>

Beslut om efterbeskattning enligt 12 § 2 *eller* 3 får meddelas även efter den tid som anges i 14 § men senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

Om anstånd har beviljats någon med betalning av skatt i avvaktan på kammarrättens eller Regeringsrättens beslut med anledning av överklagande, får efterbeskattning i fråga om skatteavdrag ske senast andra året efter utgången av det kalenderår då domstolens beslut meddelades.

Beslut om efterbeskattning enligt 12 § 2, 3 *eller* 4 får meddelas även efter den tid som anges i 14 § men senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas på inkomster som uppbärs efter utgången av år 2004.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2002:674.

## 2.5 Förslag till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324)

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 11 a, 13 och 17 §§ taxeringslagen (1990:324) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **4 kap.**

#### 11 a §<sup>1</sup>

En begäran om omprövning som avser särskild skatteberäkning för ackumulerad inkomst får göras efter utgången av den tid som anges i 9 §, om denna begäran föranleds av Skatteverkets taxeringsbeslut eller av en allmän förvaltningsdomstols beslut i mål om taxering. En sådan begäran skall ha kommit in till Skatteverket inom ett år från det att beslutet meddelades.

*Vad som sägs i första stycket gäller även en begäran enligt 4 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.*

#### 13 §<sup>2</sup>

Omprövar Skatteverket självmant ett taxeringsbeslut, får omprövningsbeslut som är till den skattskyldiges fördel meddelas före utgången av det femte året efter taxeringsåret.

Ett sådant omprövningsbeslut får meddelas även efter utgången av det femte året efter taxeringsåret, om det föranleds av

1. Skatteverkets taxeringsbeslut eller allmän förvaltningsdomstols beslut i mål om taxering avseende annat taxeringsår eller annan skattskyldig,

2. allmän förvaltningsdomstols beslut om tillägg till eller ändring i fastighetstaxering,

3. Skatteverkets beslut om fastighetstaxering enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152),

4. beslut om utländsk skatt eller om obligatoriska avgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229).

4. beslut om utländsk skatt eller om obligatoriska avgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229),

*5. Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida inkomstskattelagen eller lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta är tillämplig för den aktuella inkomsten.*

Även om tiden för omprövning enligt första stycket har gått ut får Skatteverket till den skattskyldiges fördel självmant ompröva ett beslut

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2003:655.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2003:655.



om skattetillägg så länge beslutet i den taxeringsfråga som föranlett skattetillägget inte har vunnit laga kraft.

17 §<sup>3</sup>

Eftertaxering får också ske

1. vid rättelse av felräkning, misskrivning eller annat uppenbart förbi-seende,

2. när kontrolluppgift som skall lämnas utan föreläggande enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter saknats eller varit felaktig,

3. när en ändring i ett taxeringsbeslut föranleds av beslut som anges i 13 § andra stycket 1–4,

3. när en ändring i ett taxeringsbeslut föranleds av beslut som anges i 13 § andra stycket 1–5,

4. när en förening eller ett registrerat trossamfund inte har genomfört en investering inom den tid som har föreskrivits i ett sådant beslut som avses i 7 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229) eller inte har iakttagit ett annat villkor i beslutet, och

5. när en ändring i ett taxeringsbeslut föranleds av en uppgift enligt 3 kap. 9 a §, 19 a § eller 5 kap. 2 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas första gången vid 2006 års taxering.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2002:537.

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

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 kap.

#### 1 §<sup>1</sup>

En självdeklaration skall innehålla

1. nödvändiga identifikationsuppgifter,
2. uppgifter om de intäktsposter och kostnadsposter som skall hänföras till respektive inkomstslag,
3. uppgifter om de allmänna avdrag som den skattskyldige har rätt till,
4. uppgifter om den skattskyldiges tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång under förutsättning att hans eller, om han skall beskattas med någon, deras sammanlagda skattepliktiga förmögenhet enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen,
5. de uppgifter som behövs för beräkning av
  - a) fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
  - b) avkastningsskatt enligt lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,
  - c) särskild löneskatt enligt lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,
  - d) expansionsfondsskatt enligt 34 kap. inkomstskattelagen (1999:1229),
  - e) egenavgifter enligt 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980),
  - f) särskild löneskatt enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster,
  - g) allmän löneavgift enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, och
  - h) pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, *samt*
    - h) pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension,
      6. de uppgifter som behövs för att avgöra om en begränsat skattskyldig uppfyller kraven för att erhålla allmänna avdrag enligt 62 kap. 5–8 §§, grundavdrag enligt 63 kap. eller skattereduktion enligt 65 kap. 11 c § inkomstskattelagen (1999:1229), *samt*
      7. de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.
6. de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2003:674.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005 och tillämpas första gången vid 2006 års taxering.