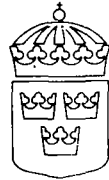


Regeringens skrivelse

1988/89:7

med meddelande om kommande förslag till lagstiftning
om reavinstbeskattning av andelar i handelsbolag, m. m.



Skr.
1988/89:7

Regeringen överlämnar till riksdagen enligt bifogade utdrag ur regeringsprotokollet den 18 augusti 1988 meddelande om kommande förslag till lagstiftning om reavinstbeskattning av andelar i handelsbolag, m. m.

På regeringens vägnar

Kjell-Olof Feldt

Bengt K.Å. Johansson

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 18 augusti 1988

Närvarande: statsrådet Feldt, ordförande, och statsråden Sigurdson, Gustafsson, Hjelm-Wallén, Peterson, Bodström, Göransson, Gradin, R. Carlsson, Holmberg, Johansson, Hulterström, Lindqvist, G. Andersson, Lönnqvist, Thalén

Föredragande: statsrådet Feldt

Skrivelse med meddelande om kommande förslag till lagstiftning om reavinstbeskattning av andelar i handelsbolag, m.m.

Kommanditbolag och andra handelsbolag har länge använts i skatteundandragande syfte. Denna verksamhet har under senare tid vuxit i omfattning.

Det främsta skälet till att just sådana bolag använts är en asymmetri i handelsbolagsbeskattningen. Om ett handelsbolag går med vinst beskattas delägaren vid den löpande inkomsttaxeringen för sin del av vinsten. Vinsten höjer ingångsvärdet för andelen och delägaren beskattas därför i princip inte återigen för samma vinst om han säljer sin andel. Motsvarande gäller emellertid inte om handelsbolagets verksamhet gått med förlust. Enligt praxis reduceras nämligen inte andelens ingångsvärde även om avdrag för förlusten gjorts vid den löpande taxeringen. Reavinstbeskattningen påverkas alltså inte. Det är detta som brukar betecknas som dubbla avdrag.

Inom finansdepartementet har upprättats en promemoria med förslag till vissa ändringar i handelsbolagsbeskattningen (Ds 1988:44). Promemorian innehåller bl.a. förslag som syftar till att förhindra ett fortsatt utnyttjande av de dubbla avdragen. Promemorian kommer i vanlig ordning att remissbehandlas. Avsikten är att promemorian skall läggas till grund för ett förslag till ändrade regler och att detta förslag skall lämnas till riksdagen senare i år.

De föreslagna nya reglerna kommer i många fall att leda till en skärpt beskattning vid avyttring av andelar i handelsbolag. Om reglerna börjar tillämpas först en tid efter det att de blivit kända kommer andelar i handelsbolag att säljas ut i stor omfattning. Det är därför angeläget att nya regler kan tillämpas redan i och med att promemorian offentliggjorts. Detta förutsätter att regeringen i enlighet med bestämmelserna i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen lämnar ett särskilt meddelande till riksdagen.

Regeringens förslag till riksdagen kommer att innebära att hänsyn vid reavinstbeskattningen skall tas till såväl överskott som underskott av handelsbolagets verksamhet. En beskattning enligt de nya reavinstreglerna skall kunna ske också om andelen inlöses eller överlåts utan vederlag eller om handelsbolaget upplöses. De nya reglerna bör tillämpas på avyttringar m.m.

som sker efter den 18 augusti 1988. Vidare kommer förslaget att innebära att, oavsett innehavstiden, endast 40 % av en reaförlust vid avyttring av andel i handelsbolag skall vara avdragsgill. Förslaget kommer också att innebära att reaförluster vid avyttring av tillgångar i handelsbolag skall få utnyttjas endast mot reavinster vid sådana avyttringar. De nämnda begränsningarna i avdragsrätten för reaförluster tillämpas om förlusten uppkommit på grund av en avyttring efter den 18 augusti 1988.

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen beslutar att lämna riksdagen ett meddelande om det kommande förslaget till lagstiftning.

Regeringen beslutar i enlighet med föredragandens hemställan.

1988-01-15

1. Inledning

2. Syfte och omfattning

3. Metod

4. Resultat

5. Diskussion

6. Slutsatser

7. Referenser

8. Bilagor

9. Övrigt

10. Sammanfattning