

Skatteutskottets betänkande

1978/79:8

med anledning av motion om avdrag för reparationskostnad vid omtaxering av fastighet

Motionen

I detta betänkande behandlas motionen 1977/78:1448 av Bo Lundgren (m) vari hemställs att riksdagen hos regeringen begär att föreskrifter utfärdas angående hur rätt till avdrag för reparationskostnader skall medges i samband med omtaxering av fastigheter enligt vad som i motionen anförs.

Gällande regler

Vid beräkning av inkomst av annan fastighet finns möjlighet att fördela kostnader för reparation och underhåll, som enligt vanliga regler är att hänföra till ett år, på tre år. Särskilda regler härom infördes år 1969 (prop. 1969:100, BeU 1969:45) med verkan fr. o. m. 1970 års taxering. Reglerna återfinns i punkt 7 av anvisningarna till 25 § kommunalskattelagen (1928:370) och gäller under förutsättning att kostnaderna under året uppgått till minst 6 000 kr. Den skattskyldige får då efter eget val göra avdrag för kostnaderna vid taxeringen för beskattningsåret i fråga eller för något av de två närmast följande åren. Avdraget får även fördelas mellan dessa tre år så som den skattskyldige önskar.

Reglerna grundar sig på förslag av företagsskatteutredningen (SOU 1968:26). De gäller endast vid beräkning av inkomst av annan fastighet och infördes mot bakgrund av de begränsade möjligheter ägare av hyresfastighet har att erhålla inkomstutjämning på annat sätt och att motverka ej avsedda progressionseffekter på grund av växlingar i reparationsavdragen.

Beträffande inkomst av jordbruksfastighet och rörelse var enligt utredningens uppfattning regelsystemen och förhållandena i övrigt så väsentligt annorlunda att det syntes tveksamt om motsvarande bestämmelser beträffande dessa inkomstslag skulle ha något egentligt värde.

Utskottet

I motionen behandlas en särskild fråga rörande avdragsreglerna för större kostnader för reparation av hyresfastigheter. Kostnader av detta slag, som under ett år uppgått till minst 6 000 kr., får fördelas på beskattningsåret och de följande två åren på sätt som den skattskyldige själv önskar. Reglerna gäller endast vid beräkning av inkomst av annan fastighet och innehåller inte särskilda bestämmelser för det fall att fastigheten i samband med repara-

tionen omtaxeras till jordbruksfastighet. Motionärerna begär att särskilda föreskrifter utfärdas för denna situation.

Det kan framhållas att beskattningsreglerna för de olika inkomstslagen skiljer sig i åtskilliga hänseenden. Vad som övergångsvis bör gälla i samband med att en fastighet på grund av omtaxering eller ändrad användning övergår från ett inkomstslag till ett annat har emellertid inte reglerats. Det anförda gäller också i samband med övergång från konventionell beskattning av hyresfastighet till schablonmetod för en- och tvåfamiljsfastigheter. Dessa frågor har således överlämnats åt rättstillämpningen, men detta har såvitt utskottet har sig bekant hittills inte medfört nämnvärda olägenheter för de skattskyldiga. Utan att gå in på hur reglerna bör tolkas i det något ovanliga fall som motionären tar upp vill utskottet framhålla att den skattskyldige – om han i denna situation förskjutit reparationsavdraget till ett senare år och avdrag vägrats på grund av att fastigheten omtaxerats – torde ha vissa möjligheter att återföra avdraget till ett tidigare år under åberopande av extraordinär besvärsmätt enligt 100 § 7 taxeringslagen (1956:623).

Med hänvisning härtill och till att den skattskyldige givetvis är oförhindrad att begära förhandsbesked i frågan från riksskatteverket avstyrker utskottet motionen.

Utskottet hemställer

att riksdagen avslår motionen 1977/78:1448.

Stockholm den 27 september 1978

På skatteutskottets vägnar

ERIK WÄRNBERG

Närvarande: Erik Wärnberg (s), andre vice talmannen Tage Magnusson (m), Alvar Andersson (c), Tage Johansson (s), Nils Hörberg (fp), Rune Carlstein (s), Tage Sundkvist (c), Olle Westberg i Hofors (s), Kurt Söderström (m)*, Hagar Normark (s)*, Johan Olsson (c), Curt Boström (s), Margit Odelsparr (c), Bo Forslund (s) och Wilhelm Gustafsson (fp).

*Ej närvarande vid betänkandets justering.