

## Regeringens proposition

1979/80:137

### om beskattning vid uthyrning av fritidshus samt om vissa ändringar i taxeringslagen (1956:623)

beslutad den 13 mars 1980.

Regeringen föreslår riksdagen att antaga de förslag som har upptagits i bifogade utdrag av regeringsprotokoll.

På regeringens vägnar

THORBJÖRN FÄLLDIN

INGEMAR MUNDEBO

#### Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås en ändring i villabeskattningen för att underlätta uthyrning för främst fritidsändamål. F. n. bryts schablonbeskattningen vid sådan uthyrning om intäkten överstiger såväl 2 % av taxeringsvärdet som 2 400 kr. Det sistnämnda beloppet föreslås höjt till 4 000 kr. Vidare föreslås några smärre ändringar i taxeringslagen (1956:623), bl. a. rörande barns deklarationsskyldighet i vissa fall. De nya reglerna avses bli tillämpliga första gången vid 1981 års taxering.

## 1 Förslag till Lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370)

Härigenom föreskrivs att punkt 6 av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen (1928:370) skall ha nedan angivna lydelse.

### Nuvarande lydelse

### Föreslagen lydelse

#### Anvisningar

##### till 24 §

6.<sup>1</sup> *De* i 24 § 2 mom. första och andra styckena *meddelade bestämmelserna om upptagande av intäkt efter särskild grund äro tillämpliga* även om fastigheten eller fastighetsdelen, *utöver* utrymmen för bostad åt en eller två familjer, innehåller något enstaka rum för uthyrning eller i ringa omfattning kan användas för annat ändamål än *såsom* bostad.

Till fastighet, som i 24 § 2 mom. avses, *är att hänföra* även fastighet som *nyttjas* endast viss del av året eller tillfälligt, såsom sommarvilla, sportstuga eller jaktstuga, eller som utan att användas står till ägarens förfogande.

*Från tillämpningen* av bestämmelserna i 24 § 2 mom. första och andra styckena *bliva genom* regeln i 2 mom. sista stycket första punkten, under där *angivna* förutsättningar, *undantagna* exempelvis fastigheter som under somrarna *bruka* uthyras till sommargäster men i övrigt bebos av ägarna, sommarstugor som regelbundet *uthyras* under somrarna, fastigheter *vilka* till viss del *upplåtas* för upplagsplats, för rörelse *el. dyl.* samt fastigheter *vilka* utnyttjas för odling eller tillgodogörande av alster eller naturtillgångar från fastighe-

6. *Bestämmelserna* i 24 § 2 mom. första och andra styckena om särskild *intäktsberäkning tillämpas* även om fastigheten eller fastighetsdelen, *förutom* utrymmen för bostad åt en eller två familjer, innehåller något enstaka rum för uthyrning eller i ringa omfattning kan användas för annat ändamål än *som* bostad.

Till fastighet, som avses i 24 § 2 mom., *hänförs* även fastighet som *används* endast viss del av året eller tillfälligt, såsom sommarvilla, sportstuga eller jaktstuga, eller som utan att användas står till ägarens förfogande.

*Genom* regeln i 24 § 2 mom. sista stycket första punkten *undantas*, under *de* förutsättningar *som anges* där, *från tillämpning* av bestämmelserna i 2 mom. första och andra styckena exempelvis fastigheter som under somrarna *brukar hyras ut* till sommargäster men i övrigt bebos av ägarna, sommarstugor som regelbundet *hyrs ut* under somrarna, fastigheter *som* till viss del *upplåts* för upplagsplats, för rörelse *eller dylikt* samt fastigheter *som* utnyttjas för odling eller tillgodogörande av alster eller naturtillgångar från fastighe-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 1975:259.

*Nuvarande lydelse*

ten. En fastighet bör anses i *allenast* ringa omfattning utnyttjad för sådant ändamål, som här avses, om den *därigenom förvärvade* årliga *bruttointäkten* uppgår till högst 2 400 kronor eller överstiger *nämnda* belopp men *icke* 2 procent av fastighetens taxeringsvärde. I *bruttointäkten* skall dock *härvid icke inräknas* intäkt på grund av del i samfällighet.

*Fråga* huruvida fastighet skall anses inrättad till bostad åt *en eller två familjer* skall bedömas med hänsyn till de förhållanden, som *rätt* vid beskattningsårets utgång.

*Föreslagen lydelse*

ten. En fastighet bör anses i *endast* ringa omfattning utnyttjad för sådant ändamål, som avses här, om den årliga *bruttointäkt som förvärvas därvid* uppgår till högst 4 000 kronor eller överstiger *detta* belopp men *inte* 2 procent av fastighetens taxeringsvärde. I *den bruttointäkt, som det här är fråga om*, skall dock *inte räknas in* intäkt på grund av del i samfällighet.

*Frågan* huruvida fastighet skall anses inrättad till bostad åt *högst två familjer* skall bedömas med hänsyn till de förhållanden, som *rådde* vid beskattningsårets utgång.

---

Denna lag träder i kraft dagen efter den dag, då lagen enligt uppgift på den har utkommit från trycket i Svensk författningssamling, och tillämpas första gången vid 1981 års taxering. Äldre bestämmelser skall dock tillämpas vid 1981 års taxering om den skattskyldige begär det.

## 2 Förslag till

### Lag om ändring i taxeringslagen (1956:623)

Härigenom föreskrivs i fråga om taxeringslagen (1956:623)<sup>1</sup>

*dels* att i 25, 99, 116 d och 116 m §§ ordet "debetsedel" skall bytas ut mot "skattsedel",

*dels* att i 111 § ordet "taxeringslängd" skall bytas ut mot "skattelängd",

*dels* att i rubriken närmast före 96 § ordet "skatterätts" skall bytas ut mot "länsrätts",

*dels* att 22 § 1 mom. skall ha nedan angivna lydelse.

#### Nuvarande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 22 §

1 m o m .<sup>2</sup> *Nedannämnda* skattskyldiga *äro*, *där ej* annat följer av *stadgandet* i 3 mom., skyldiga att utan anmaning till ledning för egen taxering avlämna deklaration (s j ä l v d e k l a r a t i o n), *nämli-*  
*gen:*

1) aktiebolag, ekonomisk förening och aktiefond *ävensom* sådan stiftelse, fond eller inrättning som har till huvudsakligt ändamål att tillgodose viss familjs, vissa familjers eller bestämda personers ekonomiska intressen.

2) annan juridisk person, *om dess* bruttointäkter av en eller flera förvärvskällor under beskattningsåret uppgått till sammanlagt minst 100 kronor.

3) fysisk person, *vilkens* bruttointäkter av en eller flera förvärvskällor under beskattningsåret uppgått, om

1 m o m . *Följande* skattskyldiga *är* skyldiga att utan anmaning avlämna deklaration till ledning för egen taxering (s j ä l v d e k l a r a t i o n), *om inte* annat följer av 3 mom.

1) aktiebolag, ekonomisk förening och aktiefond *samt* sådan stiftelse, fond eller inrättning som har till huvudsakligt ändamål att tillgodose viss familjs, vissa familjers eller bestämda personers ekonomiska intressen.

2) annan juridisk person, *vars* bruttointäkter av en eller flera förvärvskällor under beskattningsåret *har* uppgått till sammanlagt minst 100 kronor.

3) fysisk person, *vars* bruttointäkter av en eller flera förvärvskällor under beskattningsåret *har* uppgått.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 1971:399.

Senaste lydelse av

25 § 1976:86

99 § 1979:175

111 § 1979:175

116 d § 1979:175

116 m § 1979:175

lagens rubrik 1974:773

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1979:1080.

*Nuvarande lydelse*

han varit här i riket bosatt under hela beskattningsåret och under denna tid *icke* erlagt sjömansskatt, till sammanlagt minst 6 000 kronor och *eljest* till sammanlagt minst 100 kronor.

4) fysisk eller juridisk person, *vilkens* tillgångar av den art, som *angives* i 3 § 1 mom. lagen om statlig förmögenhetsskatt, vid beskattningsårets utgång haft ett värde överstigande 200 000 kronor eller, *såvitt angår* sådan juridisk person som avses i 6 § 1 mom. b) nämnda lag, 15 000 kronor, *samt*

5) fysisk eller juridisk person, för vilken garantibelopp för fastighet skall *upptagas såsom* skattepliktig inkomst.

Vid bedömandet av fysisk eller juridisk persons deklarationsskyldighet enligt punkterna 2)–4) skall hänsyn *icke tagas* till sådan inkomst eller förmögenhet, för vilken den fysiska eller juridiska personen *icke* är skattskyldig enligt kommunal-skattelagen, lagen om statlig inkomstskatt eller lagen om statlig förmögenhetsskatt.

*Hava* makar, som ingått äktenskap före *ingången av beskattningsåret* och levt tillsammans under större delen *därav*, var för sig haft inkomst eller förmögenhet, skall vardera makens deklarationsskyldighet bedömas med hänsyn till makarnas *och boets* sammanlagda inkomst och förmögenhet.

*Skall* skattskyldig enligt lagen om statlig förmögenhetsskatt taxeras för förmögenhet, som tillhör barn eller

*Föreslagen lydelse*

om han *har* varit bosatt här i riket under hela beskattningsåret och under denna tid *inte har* erlagt sjömansskatt, till sammanlagt minst 6 000 kronor, och *annars* till sammanlagt minst 100 kronor.

4) fysisk eller juridisk person, *vars* tillgångar av den art, som *anges* i 3 § 1 mom. lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt, vid beskattningsårets utgång *har* haft ett värde överstigande 200 000 kronor eller, *i fråga om* sådan juridisk person som avses i 6 § 1 mom. b) nämnda lag, 15 000 kronor.

5) fysisk eller juridisk person, för vilken garantibelopp för fastighet skall *tas upp som* skattepliktig inkomst.

Vid bedömandet av fysisk eller juridisk persons deklarationsskyldighet enligt punkterna 2–4 skall hänsyn *inte tas* till sådan inkomst eller förmögenhet, för vilken den fysiska eller juridiska personen *inte* är skattskyldig enligt kommunal-skattelagen (1928:370), lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt eller lagen om statlig förmögenhetsskatt.

*Om* makar, som *har* ingått äktenskap före *beskattningsårets ingång* och levt tillsammans under större delen *av detta*, var för sig *har* haft inkomst eller förmögenhet, skall vardera makens deklarationsskyldighet bedömas med hänsyn till makarnas sammanlagda inkomst och förmögenhet.

*Om* skattskyldig enligt lagen om statlig förmögenhetsskatt *skall* taxeras för förmögenhet, som tillhör

*Nuvarande lydelse*

annan, skall hänsyn *därtill tagas vid deklarationsskyldighetens bedömande.*

Vid tillämpning av vad i första stycket *vid 3) är stadgat*, skall svensk medborgare, som under beskattningsåret tillhört svensk beskickning hos utländsk makt, svensk permanent delegation hos mellanstatlig organisation eller lönat svenskt konsulat eller beskickningens, delegationens eller konsulatets betjäning och som på grund av sin tjänst varit bosatt utomlands, anses ha varit bosatt här i riket. Detsamma skall gälla sådan persons make samt barn under 18 år, om de har varit svenska medborgare och har bott hos honom. Person, som under beskattningsåret tillhört främmande makts *härvarande* beskickning eller lönade konsulat eller beskickningens eller konsulatets betjäning och som *icke* varit svensk medborgare, *så ock* sådan persons make, barn under 18 år och enskilda tjänare, om de har bott hos honom och *icke* har varit svenska medborgare, anses däremot vid tillämpningen av vad i första stycket *vid 3) är stadgat icke* ha varit här i riket bosatta.

I fråga om deklarationsskyldighet

*Föreslagen lydelse*

barn eller annan, skall *deklarationsskyldigheten bedömas med hänsyn till detta. För barn under 18 år, vars till statlig inkomstskatt beräknade beskattningsbara inkomst uppgår till minst 100 kronor, bedöms deklarationsskyldigheten med hänsyn även till sådan annan tillhörig förmögenhet som enligt lagen om statlig förmögenhetsskatt skall sammanläggas med barnets vid gemensam beräkning av beskattningsbar förmögenhet.*

Vid tillämpning av vad *som sägs i första stycket punkt 3* skall svensk medborgare, som under beskattningsåret *har* tillhört svensk beskickning hos utländsk makt, svensk permanent delegation hos mellanstatlig organisation eller lönat svenskt konsulat eller beskickningens, delegationens eller konsulatets betjäning och som på grund av sin tjänst *har* varit bosatt utomlands, anses ha varit bosatt här i riket. Detsamma skall gälla sådan persons make samt barn under 18 år, om de har varit svenska medborgare och har bott hos honom. Person, som under beskattningsåret *har* tillhört främmande makts beskickning eller lönade konsulat *här i riket* eller beskickningens eller konsulatets betjäning och som *inte har* varit svensk medborgare, *samt* sådan persons make, barn under 18 år och enskilda tjänare, om de har bott hos honom och *inte* har varit svenska medborgare, anses däremot vid tillämpningen av vad *som sägs i första stycket punkt 3 inte* ha varit bosatta här i riket.

I fråga om deklarationsskyldighet

*Nuvarande lydelse*

för *oskift* dödsbo efter skattskyldig, som avlidit under beskattningsåret, skall tillämpas vad som *skolat gälla* för den avlidne.

*Föreslagen lydelse*

för dödsbo efter skattskyldig, som *har* avlidit under beskattningsåret, skall tillämpas vad som *skulle ha gällt* för den avlidne.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 1980 och tillämpas första gången vid 1981 års taxering.

BUDGETDEPARTEMENTET

Utdrag  
PROTOKOLL  
vid regeringssammanträde  
1980-03-13

**Närvarande:** statsministern Fälldin, ordförande, och statsraden Ullsten, Mundebo, Wikström, Friggebo, Dahlgren, Åsling, Söder, Krönmark, Burenstam Linder, Johansson, Wirtén, Holm, Andersson, Boo, Winberg, Adelson, Danell, Petri

**Föredragande:** statsrådet Mundebo

## **Proposition om beskattning vid uthyrning av fritidshus samt om vissa ändringar i taxeringslagen (1956:623)**

### **1 Inledning**

Ett flertal turistföreningar och andra organisationer (Gotlands turistförening, Kalmar läns turisttrafikförbund, Värmlands turisttrafikförbund, Dalslands turisttrafikförening, Västergötlands turisttrafikförening, Sveriges turistråd, Sydöstra Skånes samarbetskommitté, RESO Visby, RESO bokningscentral Växjö, Sverige Resor Väst samt Till Fjälls Resor) har gjort framställningar om viss ändring av de skatteregler som gäller vid tillfällig uthyrning för fritidsändamål av schablontaxerade fastigheter. Jag avser att nu ta upp denna fråga.

Vidare ämnar jag föreslå vissa ändringar i taxeringslagen (1956:623) som bl. a. rör barns deklarationsskyldighet i vissa fall.

De ändringar jag föreslår är av sådan beskaffenhet att lagrådets hörande skulle sakna betydelse.

### **2 Föredragandens överväganden**

#### **2.1 Beskattning vid uthyrning av villor och sommarstugor**

Innehavare av egna hem beskattas enligt en schablonmetod. Som intäkt skall därvid redovisas viss procent av taxeringsvärdet enligt en progressiv skala. Schablonmetoden tillämpas inte bara för den egna bostaden utan även för fritidsfastigheter. Den schablonmässiga intäktsberäkningen gäller även för villafastigheter som hyrs ut till stadigvarande bostad. Däremot bryts schablonen om fastigheten brukar användas för tillfällig uthyrning i en

omfattning som inte är ringa. Beskattningen sker då enligt den konventionella metoden, varvid samtliga intäkter och kostnader skall redovisas. I punkt 6 av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen (1928:370) anges som gräns för att uthyrning skall anses som ringa att hyresintäkterna uppgår till högst 2 400 kr. eller överstiger detta belopp men inte 2 % av fastighetens taxeringsvärde, om detta belopp är större.

Alltsedan tillkomsten av villaschablonen år 1953 har smärre tillfälliga hyresinkomster särbehandlats. Man har ansett att sådana inkomster inte lämpligen bör bryta det förenklade deklarations- och taxeringsförfarande som schablonbeskattningen innebär. En övergång till beskattning enligt konventionell metod skulle för dessa fall framstå som onödigt komplicerad. Genom lagstiftning år 1961 bestämdes gränsbeloppet till 1 200 kr. År 1974 höjdes beloppet till 2 400 kr.

Nu har ett flertal turisttrafik- och reseorganisationer begärt att beloppsgränsen ånyo höjs. Man har anfört att även sommaruthyrning i normal omfattning med den nuvarande gränsen kan föranleda att beskattning skall ske enligt den konventionella metoden. Detta medför att intresset för uthyrning minskar kraftigt med därav följande svårigheter för turistnäringen. Jag har inhämtat att fritidsboendekommittén (Bo 1978:01) avser att belysa bl. a. frågan om hur man på olika sätt kan öka intresset för uthyrning av fritidsbostäder.

Enligt min mening bör emellertid en uppjustering kunna ske redan nu så att schablonbeskattningen inte bryts i onödan. Jag föreslår därför att gränsbeloppet med hänsyn till prisutvecklingen höjs till 4 000 kr. Förslaget föranleder ändring i punkt 6 av anvisningarna till 24 § kommunalskattelagen. Den nya bestämmelsen bör träda i kraft snarast och tillämpas första gången vid 1981 års taxering. Med hänsyn till att äldre bestämmelser i enstaka fall kan vara förmånligare för den skattskyldige bör dock dessa tillämpas vid nämnda taxering om den skattskyldige begär det.

## 2.2 Vissa ändringar i taxeringslagen (1956:623)

Genom de vid föregående riksmöte fattade besluten om höjning av deklarationspliktsgränsen från 4 500 kr. till 6 000 kr. (prop. 1978/79:111 bilaga 7, SkU 1979/80:9, rskr 1979/80:32, SFS 1979:1080) och slopande av grundavdraget vid taxeringen till statlig inkomstskatt (prop. 1979/80:58, SkU 1979/80:20, rskr 1979/80:137, SFS 1979:1156) har behov uppkommit av en följdändring i reglerna om deklarationsskyldighet. Ändringen rör skyldigheten för barn under 18 år att avlämna självdeklaration utan anmaning på grund av förmögenhetsinnehav.

Höjningen av deklarationspliktsgränsen medför att barn under 18 år, som skall taxeras för förmögenhet och påföras förmögenhetsskatt, i vissa fall ändå inte är skyldiga att avge deklaration enligt nuvarande regler. Även sloandet av grundavdraget vid taxeringen till statlig inkomstskatt verkar i denna riktning.

För en skattskyldig som har hemmavarande barn under 18 år bestäms förmögenhetsskatten med hänsyn tagen även till barnets förmögenhet. Om barnets till statlig inkomstskatt beräknade beskattningsbara inkomst inte uppgår till minst 100 kr. skall enligt 8 § lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt barnets förmögenhet inräknas i föräldrarnas. Denne taxeras alltså i detta fall även för barnets förmögenhet. Om däremot barnets inkomster är högre skall enligt 12 § samma lag barnet självt taxeras för sin förmögenhet. I detta fall beräknas emellertid den beskattningsbara förmögenheten gemensamt för föräldrar och barn. Den sammanlagda förmögenheten ligger till grund för beräkning av förmögenhetsskatten, som sedan fördelas på familjemedlemmarna efter den förmögenhet som var och en har taxerats för.

Enligt 22 § 1 mom. taxeringslagen (1956:623), TL, är fysisk person - med vissa undantag - skyldig att utan anmaning avlämna självdeklaration endast om någon av följande förutsättningar föreligger.

1. Bruttointäkterna av en eller flera förvärvskällor har under beskattningsåret uppgått till minst 6 000 kr.
2. De skattepliktiga förmögenhetstillgångarna har ett värde som överstiger 200 000 kr.
3. Garantibelopp för fastighet skall tas upp som skattepliktig inkomst.

Efter anmaning föreligger dock alltid deklarationsskyldighet (22 § 2 mom. TL).

Om barnets inkomster och tillgångar inte uppgår till de förut angivna beloppen, är det således inte deklarationsskyldigt utan anmaning, även om familjens sammanlagda förmögenhet uppgår till mer än 200 000 kr. och barnet har förmögenhet för vilken det självt skall taxeras. För makar som skall samtaxeras gäller att deklarationsskyldigheten bedöms med hänsyn till deras sammanlagda inkomst och förmögenhet (22 § 1 mom. TL), men någon motsvarande regel finns inte i fråga om barn.

Med hänsyn till det anförda föreslår jag att i 22 § 1 mom. TL införs en regel av innebörd att deklarationsskyldigheten för barn som själva skall taxeras för sin förmögenhet skall bedömas med hänsyn till familjens sammanlagda förmögenhet.

I övrigt föreslår jag vissa redaktionella ändringar i TL, föranledda av tidigare beslut av riksdagen.

### 3 Hemställen

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen föreslår riksdagen att antaga inom budgetdepartementet upprättade förslag till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
2. lag om ändring i taxeringslagen (1956:623).

#### **4 Beslut**

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och beslutar att genom proposition föresla riksdagen att antaga de förslag som föredraganden har lagt fram.

