Skatteutskottets betänkande 1984/85:21

om beskattning vid anställdas förvärv av aktier i vissa fall, m. m. (prop. 1984/85:80)

Sammanfattning

I propositionen behandlas bl. a. frågan om skattefrihet i vissa fall för anställdas förvärv av aktier i bolag där de är anställda eller i bolag som ingår i samma koncern.

I reservationen från (m), (c) och (fp) yrkas att skattefriheten skall gälla utan annan begränsning än den som innebär att förvärvet skett på samma villkor som för utomstående.

Propositionen

Regeringen (finansdepartementet) föreslår i proposition 1984/85:80 att riksdagen antar vid propositionen fogade förslag till

1. lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
2. lag om ändring i taxeringslagen (1956:623),
3. lag om ändring i skatteregisterlagen (1980:343).

I propositionen föreslås bestämmelser som i vissa fall undantar anställdas förvärv av aktier i det bolag där de är anställda från beskattning som löneförmån. Enligt förslaget blir undantagsregeln tillämplig under förutsättning att en anställds förvärv skett på samma villkor som gällt för allmänheten och de anställdas aktieförvärv tillsammans med förvärv som görs av aktieägare i bolaget inte avser mer än 20 % av det totala antalet utbjudna aktier. Dessutom föreslås att undantagsregeln inte skall gälla för anställda som köpt aktier för mer än 30 000 kr. En annan förutsättning för att de nya bestämmelserna skall bli tillämpliga är enligt förslaget att aktierna i bolaget vid tiden för aktieförsäljningen inte är noterade på Stockholms fondbörs eller är föremål för handel på den s. k. OTC-marknaden.

De nya reglerna föreslås bli tillämpliga redan vid 1984 års taxering.

I propositionen föreslås också ändrade regler som skall göra det möjligt för s. k. äkta bostadsföretag att fullgöra sin kontrolluppgiftsskyldighet genom att lämna uppgifter på ADB-medium. Dessa nya regler skall enligt förslaget träda i kraft den 1 januari 1985.

I propositionen föreslås en ändring i 7 § skatteregisterlagen. En ändring i samma lagrum föreslås i den till skatteutskottet hänvisade propositionen 1984/85:18 om statlig fastighetsskatt. Den författningsmässiga regleringen av nämnda lagrum bör ske i samband med behandlingen av sistnämnda

Rättelse: S. 1, rad 5 Står: (fp) Rättat till: (m), (c) och (fp) Raderna 5–7 Står: begränsningar — skattefriheten. Rättat till: annan begränsning — utomstående.

proposition. Lagförslaget har därför uteslutits ur den nu aktuella propositionens förslag till författningstext.

I övrigt har lagförslagen följande lydelse.

1 Förslag till

Lag om ändring i kommunalskattelagen (1928: 370)

Härigenom föreskrivs i fråga om kommunalskattelagen (1928: 370)

dels att 32 § 3 mom. skall ha nedan angivna lydelse,

dels att i anvisningarna till 32 § skall införas en ny punkt, 3 a, av nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*

32 §

3 mom.[1] Såsom intäkt upptages *icke* vad som av *staten* anvisats till bestridande av särskilda, med vissa tjänster eller uppdrag förenade kostnader, såsom:

utlandstillägg och därmed likställda förmåner för utom riket stationerad personal vid utrikesförvaltningen eller i svensk biståndsverksamhet;

förvaltningskostnadsbidrag och anslag till andra expenser;

å stat uppförd häst- och bätlega;

till beställningshavare vid armén utgående hästgottgörelse för egna tjänstehästar;

resekostnads- och traktamentsersättning;

kostnadsersättning för vård av person i enskilt familjehem;

ägande i följd härav skattskyldig icke göra avdrag för underskott, som kan uppkomma därigenom, att sålunda anvisat anslag icke förslår till täckande av därmed avsedda utgifter.

Bestämmelserna i första stycket tillämpas även på motsvarande kostnadsersättning som anvisats av kommun eller som bekostas av Nordiska ministerrådet i samband med arbete inom ramen för det nordiska tjänstemannautbytet. Bestämmelserna tillämpas vidare – i den omfattning som anges i punkt 7 fjärde stycket av anvisningarna – på kostnadsersättningar som anvisats av styrelsen för Stockholms internationella fredsforskningsinstitut (SIPRI) till sådan på bestämd tid kontraktsanställd forskare vid SIPRI som är utländsk medborgare och som vid tidpunkten för anställningen hos SIPRI inte är bosatt i Sverige. Riksskatteverket får också, när skäl föreligger, förklara att reglerna i första stycket skall tillämpas på motsvarande ersättning, som anvisats av annan offentlig institution. Sådant beslut får, när omständigheterna föranleder det, återkallas av riksskatteverket. Mot beslut, som riksskatteverket meddelat enligt detta stycke, får talan inte föras.

Förmånen av fri sjukvård eller fri tandvård, så ock av fri grupplivförsäkring upptages icke såsom intäkt, oavsett om förmånen åtnjutits på grund av statlig eller på grund av kommunal eller enskild tjänst. Har sådan förmån åtnjutits på grund av enskild tjänst och utgått efter väsentligt förmånligare grunder än som gälla för befattningshavare i statens tjänst, skall dock förmånen upptagas såsom intäkt till den del den utgått efter förmånligare grunder än de för nämnda befattningshavare gällande. Förmån av fri

[1] Senaste lydelse 1983: 446.

Nuvarande lydelse *Föreslagen lydelse*

gruppsjukförsäkring enligt grunder som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer upptages ej såsom intäkt.

Såsom intäkt upptages ej heller förmån av mindre värde, som utgått i annat än penningar, därest förmånen kan antagas icke vara avsedd att utgöra direkt vederlag för utfört arbete.

För vissa av de fall då en anställd i ett aktiebolag förvärvat aktier i bolaget eller i ett bolag, som ingår i samma koncern som bolaget, finns särskilda bestämmelser i punkt 3 a av anvisningarna.

Anvisningar
till 32 §

3 a. Har en anställd i ett aktiebolag förvärvat aktier i bolaget eller i ett bolag, som ingår i samma koncern som bolaget, till ett pris som understiger marknadsvärdet skall skillnadsbeloppet inte tas upp som intäkt om

1. aktier på grund av samtidigt erbjudande har förvärvats även av andra än bolagets anställda och aktieägare samt anställda och aktieägare i annat bolag, som ingår i samma koncern som bolaget, på samma villkor som gällt för de anställda,

2. under 1 nämnda anställdas och aktieägares sammanlagda aktieförvärv inte har överstigit tjugo procent av det totala antalet utbjudna aktier,

3. den anställde därvid inte har förvärvat aktier för ett belopp som överstiger 30 000 kronor.

Vid beräkning enligt första stycket 2 medräknas även aktier beträffande vilka en aktieägare avyttrat sin företrädesrätt att förvärva aktier till andra än de anställda och aktieägarna.

Bestämmelserna i denna anvisningspunkt gäller inte om aktierna vid tiden för de anställdas förvärv är inregistrerade vid Stockholms fondbörs eller är föremål för handel enligt ett avtal som bolaget har träffat med en svensk fondkommis-

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
	sionär med skyldighet för denne att på begäran av envar ange kurser på aktierna och till dessa kurser köpa och sälja sådana aktier.
	Vid tillämpning av denna anvisningspunkt jämställs styrelseledamot och styrelsesuppleant med anställd.

Denna lag träder i kraft dagen efter den dag då lagen enligt uppgift på den har kommit ut från trycket i Svensk författningssamling och tillämpas första gången vid 1984 års taxering.

2 Förslag till

Lag om ändring i taxeringslagen (1956: 623)

Härigenom föreskrivs att 42 § 4 mom. taxeringslagen (1956: 623)[1] skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
42 §	
4 mom.[2] Uppgift enligt 1 mom. och 3 mom. första stycket skall utan anmaning avlämnas senast den 15 februari under taxeringsåret till den lokala skattemyndighet inom vilkens verksamhetsområde föreningens eller bolagets fastighet är belägen. Uppgiften skall avfattas på blankett enligt fastställt formulär eller på sätt som skattechefen bestämmer.	4 mom. Uppgift enligt 1 mom. och 3 mom. första stycket skall utan anmaning avlämnas senast den 15 februari under taxeringsåret. Uppgiften skall *lämnas* till den lokala skattemyndighet inom vilkens verksamhetsområde föreningens eller bolagets fastighet är belägen *och* avfattas på blankett enligt fastställt formulär eller på sätt som skattechefen bestämmer. *Riksskatteverket får på ansökan av uppgiftsskyldig medge undantag från bestämmelserna i första stycket andra meningen. Riksskatteverkets beslut får inte överklagas.*

Den som enligt första stycket har att lämna uppgift utan anmaning skall senast den 8 februari under taxeringsåret underrätta varje medlem eller delägare om innehållet i uppgiften i vad den angår honom.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1985.

[1] Lagen omtryckt 1971: 399.
Senaste lydelse av lagens rubrik 1974: 773.
[2] Senaste lydelse 1983: 1045.

Motionerna

1984/85:241 av Olle Östrand (s)

I motionen yrkas att riksdagen beslutar att anställdas aktieförvärv generellt undantas från förmånsbeskattning och beskattas enligt gällande regler när aktierna realiseras.

1984/85:242 av Stig Josefson m. fl. (c)

I motionen yrkas att riksdagen med ändring av propositionen beslutar att de vid propositionen fogade lagförslagen skall antas med den ändringen att orden "tjugo procent" byts ut mot "trettio procent".

1984/85:243 av Kjell Johansson m. fl. (fp)

I motionen yrkas

1. att riksdagen beslutar att i förslaget till lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370) 32 § 3 mom. sista stycket orden "vissa av" utgår,

2. att riksdagen beslutar att i anvisningarna till 32 § punkt 3 a första stycket punkt 2 och 3 samt andra och tredje styckena utgår,

3. att riksdagen som sin mening ger regeringen till känna vad i motionen anförts om behovet av generella stimulanser och klara skatteregler för andel i vinstsystem.

1984/85:244 av Knut Wachtmeister m. fl. (m)

I motionen yrkas

1. att riksdagen beslutar att om en anställd i ett aktiebolag förvärvat aktier i bolaget eller i ett bolag som ingår i samma koncern till ett pris som understiger marknadsvärdet skall skillnadsbeloppet inte tas upp som intäkt för den del av den anställdes förvärv som understiger 2 basbelopp,

2. att riksdagen beslutar att förslaget om att de anställda tillsammans med aktieägare i bolaget inte får ha köpt mer än 20 % av det totala antalet utbjudna aktier avslås.

Skrivelse

Med anledning av propositionen har skrivelse inkommit från Svea Invest Aktiebolag.

Utskottet

Under de senaste åren har ett betydande antal aktiebolag introducerats på Stockholms fondbörs och den nya särskilda marknaden för aktier i små och medelstora företag, den s. k. OTC-marknaden. Ett vanligt förekommande inslag i de aktieförsäljningar som föregått sådana introduktioner har varit, att de anställda i bolagen fått tillfälle att förvärva en viss andel av aktierna. Denna aktivitet på aktiemarknaden har gett upphov till en debatt i fråga om beskattningskonsekvenserna för de anställda. Företrädare för skatteadmini-

strationen har därvid uttalat att förvärv av aktier, som sker till en kurs understigande marknadsvärdet, enligt gällande regler medför en beskattning som löneförmån för skillnaden mellan marknadsvärdet och förvärvspriset. Den från fiskalt håll hävdade uppfattningen har utsatts för kritik bl. a. i riksdagen.

Inom finansdepartementet har därför gjorts en genomgång av beskattningsfrågan. Resultatet har redovisats i en departementspromemoria (Ds Fi 1984:21).

Förslaget i propositionen, som bygger på denna promemoria, innebär att anställdas förvärv av aktier i det bolag där de är anställda i vissa fall inte skall beskattas som löneförmån. För att undantagsregeln skall bli tillämplig krävs att förvärvet skett på samma villkor som gällt för allmänheten, att de anställda och aktieägarna tillsammans inte förvärvat mer än 20 % av de försålda aktierna och att aktierna vid tiden för försäljningen inte varit noterade på Stockholms fondbörs eller föremål för handel på den s. k. OTC-marknaden. Som en ytterligare förutsättning gäller att de anställda inte får ha köpt aktier för mer än 30 000 kr. De nya reglerna skall träda i kraft den 1 januari 1985 och tillämpas redan fr. o. m. 1984 års taxering.

Olle Östrand (s) framhåller i motion 241 att man, genom att beskatta anställda som till underkurs kunnat förvärva aktier i det bolag där de är anställda, diskriminerar dem i förhållande till andra som erhållit samma förmån. Om aktierna efter en första uppgång faller i värde så att de måste realiseras till belopp motsvarande inköpspris eller lägre, kommer de anställda att beskattas för en helt fiktiv inkomst. Detta finner motionären orättvist och han yrkar därför att anställdas aktieförvärv generellt undantas från förmånsbeskattning.

Liknande synpunkter framförs i motion 243 av Kjell Johansson m. fl. (fp), som anser att förslaget strider mot principen att orealiserade värdestegringar inte skall beskattas. Motionärerna anser att skattefrihet för anställdas aktieförvärv bör gälla utan andra förutsättningar än att förvärvet skett på samma villkor som tillämpats för utomstående personer.

Också Knut Wachtmeister m. fl. (m) anser att de begränsningar som undantagsregeln försetts med är omotiverade. De framhåller i motion 244 att aktier vid en försäljning alltid blir föremål för realisationsvinstbeskattning och att skatten därvid som regel blir högre ju lägre inköpspriset är. Motionärerna yrkar att skillnaden mellan marknadsvärde och inköpspris skall undantas från beskattning till den del skillnaden understiger 2 basbelopp. De begär också att 20-procentsregeln skall utgå.

I motion 242 av Stig Josefson m. fl. (c) kritiseras också 20-procentsregeln. Motionärerna anser att man utan risk för något påtagligt missbruk kan sätta gränsen vid 30 %. Genom en sådan utvidgning av undantagsregeln skulle – menar motionärerna – anställdas aktieförvärv vid marknadsintroduktioner som ägt rum under år 1983, med något enstaka undantag, undantas från beskattning.

Förslaget i propositionen skall – som tidigare nämnts – ses mot bakgrund av det stora antal aktieemissioner med efterföljande börs- eller OTC-introduktion som ägt rum under de senaste åren. Av propositionen framgår att under år 1983 och första halvåret 1984 på Stockholms fondbörs introducerats 26 och på OTC-listan 48 bolag, att introduktionerna i de flesta fall föregåtts av någon form av utförsäljning – bl. a. till anställda – av aktier i bolaget och att vid introduktionerna under 1983 de aktiekurser som noterades på börsen eller OTC-listan regelmässigt låg högre än utförsäljningspriserna, i några fall flera hundra procent högre. Därefter har aktiekurserna för flera av de under 1983 introducerade bolagen sjunkit.

Genom att undanta vissa aktieförvärv av anställda från beskattning har man velat undvika att de anställda taxeras för en löneförmån i sådana fall, då en förmånsbeskattning till följd av kursfallet framstår som stötande. Man har också velat undvika de komplicerade tillämpnings- och kontrollproblem som en förmånsbeskattning av aktieförvärv till underkurs med nödvändighet för med sig.

Enligt utskottets mening är den i propositionen föreslagna begränsade skattefriheten väl ägnad att tillgodose syftet med propositionen. Utskottet kan inte dela uppfattningen att anställdas aktieförvärv generellt bör undantas från beskattning, då en sådan ordning – som finansministern framhåller – skulle kunna uppfattas som orättvis av alla dem som inte har aktiebolag som arbetsgivare. De begränsningar som knutits till undantagsregeln har godtagits av en majoritet av remissinstanserna och av lagrådet. Även utskottet finner begränsningarna lämpligt avvägda. Genom 20-procentsspärren och en frigräns på 30 000 kr. torde riskerna för att undantagsregeln kommer att missbrukas ha i huvudsak undanröjts. Eftersom förslaget i propositionen tar sikte på aktieförsäljningar i samband med marknadsintroduktion saknas enligt utskottets mening anledning att låta börs- eller OTC-noterade aktier omfattas av undantagsregeln. Vad särskilt angår de börsnoterade aktierna föreligger f. ö. inga svårigheter att avgöra om ett aktieförvärv inneburit en löneförmån eller ej.

Med det anförda tillstyrker utskottet bifall till propositionen och avstyrker samtliga nu behandlade motionsyrkanden. Utskottet är inte berett att genom generella skattestimulanser medverka till införandet av individuella vinstandelssystem och avstyrker följaktligen bifall till motion 243 även i denna del.

Avslutningsvis vill utskottet erinra om att de i propositionen föreslagna bestämmelserna endast är avsedda att ge en ram för anställdas aktieförvärv, inom vilken förmånsbeskattning är utesluten. Av bestämmelserna följer däremot inte att förmånsbeskattning alltid skall inträda vid aktieförvärv som inte omfattas av reglerna. En översyn av förmånsbeskattningen pågår f. n. inom förmånsbeskattningskommittén. I samband härmed kan också komma att aktualiseras frågan om och i vad mån förmånsbeskattningen av anställdas aktieförvärv bör bli föremål för förändringar.

Enligt 10 § 4 mom. lagen om statlig inkomstskatt (SIL) kan vid beräkning

av underlag för tilläggsbelopp (UTB) i vissa fall underskott av kapital kvittas mot löneinkomst. Om en skattskyldig har ådragit sig en skuld i samband med förvärv av aktier i ett fåmansföretag (aktiebolag eller ekonomisk förening), får han således kvitta ett kapitalunderskott som uppkommit till följd härav mot löneinkomst från företaget. Reglerna gäller även vid förvärv av aktier vid nyemission.

Svea Invest Aktiebolag framhåller i en till utskottet ingiven skrivelse att bestämmelserna i propositionen avser anställds förvärv av aktier i det bolag där han är anställd eller i annat bolag inom samma koncern. Som bestämmelserna i 10 § 4 mom. SIL är utformade saknar emellertid – framhålls det i skrivelsen – den som är anställd i ett dotterbolag möjlighet att kvitta underskott, som uppkommit till följd av förvärv av aktier i moderbolaget, mot lön i dotterbolaget. Svea Invest anser att bärande skäl saknas för att ha en snävare gräns i fråga om aktieförvärv enligt 10 § 4 mom. SIL än när det gäller anställdas aktieförvärv i allmänhet.

Skatteutskottet vill med anledning härav framhålla att bestämmelsen i sistnämnda lagrum, som tillkommit i syfte att underlätta startandet och vidareutvecklandet av näringsverksamhet, avser lön från fåmansföretag. Med hänsyn till att sådan lön till viss del omfattar avkastning på det i företaget nedlagda kapitalet har det ansetts rimligt att medge kvittning av kapitalunderskott till följd av förvärv av aktier i företaget mot tjänsteinkomst som den skattskyldige uppbär från företaget. Att generellt medge sådan kvittningsrätt är enligt utskottets mening inte motiverat.

Utskottet vill emellertid inte bestrida att det undantagsvis kan finnas skäl att medge kvittning av kapitalunderskott mot tjänsteinkomst även i andra fall än dem som avses i 10 § 4 mom. SIL. Utskottet förutsätter därför att regeringen uppmärksammar denna fråga.

Mot de delar av propositionen som utskottet inte tagit upp till särskild behandling har utskottet inte funnit anledning till erinran. Utskottet har inte heller något att erinra mot författningsförslagen. Av skäl som redovisats i inledningen till betänkandet framgår, att den författningsmässiga regleringen av ändringslagen till skatteregisterlagen bör ske i samband med behandlingen av förslaget till fastighetsskatt (prop. 1984/85:18).

Utskottet hemställer

1. beträffande *anställdas förvärv av aktier i vissa fall*
   att riksdagen med bifall till proposition 1984/85:80 och med avslag på motionerna 1984/85:244, 1984/85:242, 1984/85:243 yrkandena 1 och 2 samt 1984/85:241 antar det vid propositionen fogade förslaget till lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370),
2. beträffande *lagförslagen i övrigt*
   att riksdagen med bifall till propositionen antar det vid propositionen fogade förslaget till lag om ändring i taxeringslagen (1956:623),

3. beträffande *individuella vinstandelssystem*
att riksdagen avslår motion 1984/85:243 yrkande 3.

Stockholm den 4 december 1984

På skatteutskottets vägnar
RUNE CARLSTEIN

Närvarande: Rune Carlstein (s), Knut Wachtmeister (m), Stig Josefson (c), Olle Westberg (s), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Egon Jacobsson (s), Karl Björzén (m)*, Kjell Johansson (fp), Anita Johansson (s), Lars Hedfors (s), Ewy Möller (m), Bruno Poromaa (s) och Erkki Tammenoksa (s).

* Ej närvarande vid justeringen.

Reservation

Knut Wachtmeister (m), Stig Josefson (c), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Karl Björzén (m), Kjell Johansson (fp) och Ewy Möller (m) anser

dels att utskottets yttrande bort ha följande lydelse:
Under de – – – (= utskottet) – – – från beskattning.

I den debatt som under senare tid förts om de skattemässiga konsekvenserna av anställdas förvärv – i samband med marknadsintroduktioner – av aktier i bolag där de är anställda har av dem som ställt sig kritiska till en beskattning av sådana förvärv gjorts gällande att någon motsvarande beskattning inte träffar utomstående personer som förvärvat aktier på samma villkor som de anställda. Man har också invänt att en förmånsbeskattning strider mot den grundläggande principen att orealiserade värdestegringar inte skall beskattas och att en förmånsbeskattning kan få orimliga konsekvenser i de fall aktiekurserna når en toppnotering i anslutning till introduktionen för att sedan falla.

Dessa skäl mot en förmånsbeskattning av anställdas aktieförvärv väger enligt utskottets mening väsentligt mycket tyngre än de argument som finansministern åberopar till stöd för en beskattning. Trots de begränsningar i skattskyldigheten som föreslås i propositionen kommer de anställda som erhåller företrädesrätt vid aktieteckning att diskrimineras i förhållande till andra som får samma förmån. Vid en försäljning av aktierna beskattas alltid uppkommande realisationsvinst, och skatten på denna blir regelmässigt högre ju lägre inköpspriset är. Som framhålls i motionerna 243 och 244 kan en beskattning också leda till konsekvenser som från rättvisesynpunkt är

stötande, särskilt i sådana fall då aktierna efter en toppnotering i samband med förvärvet faller i värde. Även administrativa skäl talar med betydande styrka mot att förmånsbeskatta anställdas aktieförvärv. Förslaget i propositionen avser uteslutande aktier som inte är marknadsnoterade vid tiden för utförsäljningen och de anställdas förvärv. Även om en förmån i princip anses ha uppkommit kommer med stor sannolikhet bevisfrågorna, bl. a. värderingen, att medföra betydande taxerings- och kontrollproblem.

Utskottet anser således att övervägande såväl rättvise- som kontrolltekniska skäl talar för att man inte bör beskatta anställdas aktieförvärv. Vid remissbehandlingen av departmentspromemorian har bl. a. bankinspektionen, styrelsen för Stockholms fondbörs, Aktiespararnas riksförbund och kammarrätten i Göteborg gett uttryck åt samma uppfattning.

Med det anförda tillstyrker utskottet, som vill erinra om att förmånsbeskattningsfrågor f. n. utreds inom en för ändamålet särskilt tillsatt kommitté, yrkandet i motion 243 att skattefrihet för anställdas aktieförvärv skall gälla utan annan begränsning än den som innebär att förvärvet skall ha skett på samma villkor som tillämpats för utomstående.

Genom utskottets ställningstagande är också yrkandena i motionerna 242 och 244 tillgodosedda.

I likhet med motionärerna i motion 243 anser utskottet att enskilt delägarskap i företag är vida bättre för löntagarna än kollektiva löntagarfonder. Anställda bör därför stimuleras att köpa aktier i det egna företaget. Detta kan – som framhålls i motionen – bl. a. ske genom införande av individuella vinstandelssystem. Utskottet tillstyrker således motion 243 även i denna del.

Enligt 10 § 4 mom. – – – (= utskottet) – – – denna fråga.

Mot de delar av propositionen som utskottet inte tagit upp till särskild behandling har utskottet inte funnit anledning till erinran. Utskottets ställningstagande i fråga om anställdas aktieförvärv föranleder ändringar i 32 § kommunalskattelagen och anvisningarna till detta författningsrum.

dels att utskottets hemställan under mom. 1 och 3 bort ha följande lydelse:

1. beträffande *anställdas förvärv av aktier i vissa fall*
att riksdagen med bifall till motion 1984/85:243 yrkandena 1 och 2, med anledning av motionerna 1984/85:244, 1984/85:242 och 1984/85:241 samt proposition 1984/85:80 i denna del antar det vid propositionen fogade förslaget till lag om ändring i kommunalskattelagen (1928:370) med de ändringar att
dels 32 § 3 mom. erhåller följande som utskottets förslag betecknade lydelse:

Regeringens förslag	*Utskottets förslag*
32 §	
3 mom. Såsom intäkt – – – – – – – – – utfört arbete.	
För *vissa av* de fall då en anställd i ett aktiebolag förvärvat aktier i bolaget eller i ett bolag, som ingår i samma koncern som bolaget, finns särskilda bestämmelser i punkt 3 a av anvisningarna.	För de fall då en anställd i ett aktiebolag förvärvat aktier i bolaget eller i ett bolag, som ingår i samma koncern som bolaget, finns särskilda bestämmelser i punkt 3 a av anvisningarna.

dels i fråga om punkt 3 a av anvisningarna till 32 § första stycket punkterna 1–3 samt andra och tredje styckena utgår,

3. beträffande *individuella vinstandelssystem*

att riksdagen med bifall till motion 1984/85:243 yrkande 3 som sin mening ger regeringen till känna vad i motionen anförs om behovet av generella stimulanser och klara skatteregler för andel-i-vinst-system.

minab/gotab Stockholm 1984 79441