

Skatteutskottets betänkande

1982/83:24

om rätt till avdrag för inköp av musikinstrument

Motionen

I motion 1982/83:709 av Sven Eric Lorentzon (m) yrkas att riksdagen hos regeringen hemställer om utredning och förslag rörande bättre avdragsmöjligheter för yrkesmusiker i enlighet med vad som anförts i motionen.

Gällande bestämmelser m. m.

Enligt 20 § kommunalskattelagen (KL) skall från bruttointäkten av viss förvärvskälla dras alla kostnader under beskattningsåret för intäkternas förvärvande och bibehållande. I 33 § KL föreskrivs att avdrag får göras för samtliga utgifter som är att anse som kostnader för fullgörande av tjänsten.

För kostnad för instrument och verktyg medges avdrag i den mån utgiften varit nödvändig för intäkternas förvärvande. När fråga är om dyrare redskap medges ofta avdrag i form av årliga värdeminskningsavdrag.

Vissa yrkeskategorier (murare, träarbetare, målare, betongarbetare) kan, utan särskild utredning, erhålla avdrag med viss procent av bruttointäkten. Avdragen är dock maximerade till vissa belopp. Vidare kan nämnas att exempelvis en skogsarbetare – utöver schablonavdraget – kan få avdrag för hela kostnaden på en gång för inköp av motorsåg.

För musikinstrument, som inte anses undergå värdeminskning, ges enligt rådande praxis inte värdeminskningsavdrag. Däremot medges avdrag för reparationer och underhåll. (RÅ 1973 ref. 85; jfr Rättsfallsreferat från regeringsrätten och kammarrätterna R 1978 1:20 och R 1979 1:9).

Utskottet

Motionären framhåller att det under de senaste decennierna blivit allt svårare att förvärva violiner och violonceller av hög kvalitet och att priset på dessa instrument stigit mycket kraftigt inte bara på grund av efterfrågan från musiker utan också som en följd av rena samlarintressen. En alltför restriktiv tillämpning av reglerna om avdrag för värdeminskning kan – menar motionären – för vissa yrkesmusiker få svåra ekonomiska konsekvenser och dessutom leda till orättvisor mellan olika yrkeskategorier. Han begär därför utredning och förslag om bättre avdragsmöjligheter för yrkesmusiker.

Av den inledningsvis lämnade redogörelsen framgår att kostnader för instrument och verktyg i tjänsten är avdragsgilla i den mån kostnaderna varit

nödvändiga för intäkternas förvärvande. För musikinstrument gäller inga särskilda regler, även om man här måste beakta att kostnaderna kan vara av delvis privat natur. För en yrkesmusiker gäller i allmänhet att utgifter för inköp av instrument får dras av i form av årliga värdeminskningssavdrag med viss procent av anskaffningsvärdet beroende på instrumentets beräknade varaktighetstid. Den avdragsgilla kostnaden motsvarar alltså i princip endast den värdeminskning som instrumentet undergår på grund av slitaget i förvärvsverksamheten. En förutsättning för avdrag är – och bör enligt utskottets mening också vara – att instrumentet verkligen minskar i värde. I fråga om violiner och violonceller av god kvalitet torde i allmänhet gälla att de – med normal skötsel – inte minskar utan tvärtom ökar i värde. Kostnaden för inköp av ett sådant instrument bör därför, även om inköpet skett i och för utövande av musikverksamhet, inte bedömas som en omkostnad i vanlig mening för intäkternas förvärvande. Ett sådant betraktelsesätt förefaller utskottet naturligt mot bakgrund också av det förhållandet att vid en försäljning några återvunna värdeminskningssavdrag inte tas till beskattning i inkomstslaget tjänst.

På grund av det anförda och då kostnader för reparation, underhåll och försäkring m. m. av instrumentet är på en gång avdragsgilla vid taxeringen anser utskottet sig inte kunna biträda utredningsyrkandet i motionen.

Utskottet hemställer

att riksdagen avslår motion 1982/83:709.

Stockholm den 1 mars 1983

På skatteutskottets vägnar
ERIK WÄRNBERG

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

* Ej närvarande vid justeringen.