

Motion

1983/84:2162

Stig Josefson m. fl.

Beräkningen av underlag för tilläggsbelopp vid inkomsttaxeringen

I proposition 1982/83:157 med förslag till följdlagstiftning till inkomstskattereformen m. m. behandlades även frågan om fastställandet av underlag för tilläggsbelopp. Förslagen som antogs av riksdagen innebär att sådant underlag alltid skall fastställas, dvs. oavsett om något tilläggsbelopp skall utgå eller inte.

I en motion (1982/83:2377) med anledning av propositionen anförde vi att det är angeläget att följdlagstiftning och följdanvisningar till skattereformen utformas så att största möjliga enkelhet uppnås. Uppdelningen av den statliga inkomstskatten i grundbelopp och tilläggsbelopp är framför allt en fråga om ett nytt sätt att räkna ut själva skatten, inte några nya materiella skatteregler. Vi betonade också att det är viktigt att de skattskyldiga inte belastas med några nya uppgiftsskyldigheter utöver vad som är oundgängligen nödvändigt.

Vi föreslog därför att uppgiftslämnandet borde underlättas genom utformningen av erforderliga blanketter. Detta borde ske genom att man använde sig av redan befintliga blanketter och inte införde någon ny. Vi pekade också på att det exempelvis borde vara möjligt att tillgodose de nya uppgiftsskyldigheterna på de ordinarie bilagor som lämnas för jordbruk resp. rörelse.

Skatteutskottet anförde i sitt betänkande (skU 1982/83:50) bl. a. följande med anledning av motionen.

Utskottet anser således att förfarandet bör utformas enligt fastställelsemetoden. Samtidigt vill utskottet starkt betona att det av hänsyn till såväl de skattskyldiga som taxeringsmyndigheterna är viktigt att man så långt möjligt söker tillgodose kravet på enkelhet i den praktiska tillämpningen. Detta krav är så mycket mer angeläget som det nya regelsystemet kan förväntas medföra merarbete såväl för skattemyndigheter som för vissa skattskyldiga.

Utskottet vill särskilt understryka att bestämmandet av UTB – även med tillämpning av fastställelsemetoden – till mycket stor del skall ske maskinellt och att de skattskyldiga därför oftast inte kommer att behöva lämna fler uppgifter i deklarationen än de gjort hittills. Även i de fall då det för bestämmande av UTB krävs särskilda upplysningar av den skattskyldige bör uppgiftslämnandet avsevärt begränsas. Utskottet förutsätter att RSV genom olika åtgärder så långt möjligt underlättar uppgiftslämnandet.

När deklarationsblanketterna inför 1984 års taxering nu finns distribuerade är det lätt att konstatera att några åtgärder för att underlätta för de skattskyldiga inte synes ha vidtagits. En särskild blankett (huvudblankett 12) har införts för beräkning av underlag för tilläggsbelopp (*bilaga 1 a-b*).

Blanketten är avsedd för fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser och omfattar förvärvskällorna annan fastighet, kapital, jordbruksfastighet och rörelse. Detta innebär att blanketten omfattar långt fler frågor än vad som är aktuellt för en vanlig deklarant. Detta komplicerar och försvårar onödigt deklarationen för den genomsnittlige deklaranten.

En bättre uppläggning borde ha varit att, i den mån uppgiftsskyldigheten är nödvändig, man infört denna på de bilagor som berör resp. förvärvskälla. Det är vid deklarerandet av resp. förvärvskälla som de aktuella uppgifterna tas fram och skulle därför ganska enkelt kunna användas även för det här ändamålet. Samtidigt med detta konstaterande vill vi framföra att vissa av uppgiftskraven över huvud taget inte är nödvändiga. Andra krav skulle kunna undvaras om de materiella reglerna ändrades.

Från centerns sida har i en partimotion föreslagits en översyn och ändring av reglerna såväl för räntetillägg för bostad på jordbruksfastighet som för bil eller liknande. De nuvarande reglerna för bostad på jordbruksfastighet innebär att även räntekostnader som avser investeringar i jordbruksdriften kan bli föremål för räntetillägg, vilket är helt orimligt. När det gäller bil innebär reglerna att tillägget skall beräknas på 80 % av anskaffningsvärdet och utgå med diskontot + 2 procentenheter (vid 1984 års taxering (12 %)).

Beträffande bostad anförs i motionen att reglerna bör utformas så att största möjliga likhet med reglerna för schablontaxerade villor uppnås. Det bör bl. a. beaktas att för dessa reduceras effekterna av avdragsbegränsningen genom schablonintakten, vilket däremot inte är fallet för jordbrukarna med förmånsvärdet. För bil bör räntetillägget beräknas på värdet efter avskrivningar.

Vi anser sammanfattningsvis att om räntetillägsbestämmelserna över huvud taget skall finnas kvar, måste regeringen vidta åtgärder för att förenkla de här behandlade uppgiftskraven. Det är inte rimligt att samtidigt som utredningsarbete pågår med att förenkla deklareringsförfarandet för personer med tjänsteinkomster utöka och försvåra förfarandet för övriga skattskyldiga.

Med hänvisning till vad som anförts hemställs

att riksdagen beslutar att som sin mening ge regeringen till känna vad som i motionen anförts om nödvändigheten av enklare deklareringsförfarande vid beräkningen av underlaget för tilläggsbelopp.

Stockholm den 25 januari 1984

STIG JOSEFSON (c)

INGEMAR HALLENIUS (c)

ROLF ANDERSSON (c)

ANNA WOHLIN-ANDERSSON (c) ROLF RÄMGÅRD (c)

Den skattskyldiges namn
Personnummer/Organisationsnummer
Hemortskommun för beskattningsåret

UPPGIFT OM BERÄKNING AV UNDERLAG FÖR TILLÄGGSBELOPP

Tilläggsbelopp utgör en del av den statliga inkomstskatten

Beskattningsåret (inkomståret) = Kalenderåret

Dekl-bilaga nr

1983

Blanketten avser enbart fysiska personer, dödsbon och familjestiftelser. Upplýsingar om beräkning av underlag för tilläggsbelopp finns i broschyrerna Deklarationsupplýsingar för löntagare och Skatteupplýsingar om rörelse, jordbruk och hyreshus.

OBS! Den som vill ha kvittning enligt punkterna 4 a och 5 a måste själv yrka om detta.

	Kr	Tax-nämndens anteckningar
1 Att texera till statlig inkomstskatt (beloppet förs över från blankett 1 förste sidan och avrundas nedåt till närmast 100-tal kr)		
Tillägg för underskottsavdrag	Kr	
2 Underskott av schablonbeskattad en- eller tvåfamiljfastighet (blankett 1 eller F1)		
2 a Avgår: Inkomst av kapital, dock högst beloppet vid p 2 ovan och högst 30 000 kr	-	+
3 Från make/maka överfört underskottsavdrag i förvärvskälla (del av överfört allmänt avdrag)		+
4 Underskott av kapital som utgörs av ränta på skuld eller skuld för arvs- eller gåvoskatt vid förvärv av aktier eller andelar i fåmansföretag som är aktieföretag eller ekonomisk förening		
4 a Avgår: Inkomst av tjänst som utgörs av kontant lön från fåmansföretaget som avses i p 4 ovan	-	+
5 Underskott av kapital som utgörs av ränta på skuld för arvs- och gåvoskatt som avser jordbruksfastighet, konventionellt beskattad annan fastighet eller		
- rörelse		
- ränta på skuld vid förvärv av andelar i jumbolag som innehar eller bedriver fastigheten eller rörelsen		
5 a Avgår: Inkomst av jordbruksfastighet (blankett J2 eller J3) konventionellt beskattad annan fastighet (blankett F2, F5 eller F6) eller rörelse (blankett R1 eller R5) som avses i p 5	-	+
6 Utnyttjat avdrag för underskott i övrigt av kapital och underskott av övrigt förvärvskälla. Underskott som avser fördelade reparationsavdrag, läggs inte till om underskottet hänför sig till beskattningsår för vilket taxering skett 1983 eller tidigare. Se vidare om denne punkt i ovannämnda broschyrer.		+
Räntetillägg		
7 Räntetillägg för egen bostad på jordbruksfastighet enligt utredning på baksidan		
7 a Avgår: Underskott i samma förvärvskälla, dock högst beloppet vid p 7		
7 b Inkomst av kapital, dock högst beloppet vid p 7 och högst 30 000 kr i den mån denna inkomst inte avräknats vid p 2 a	+	-
Summa (vid underskott utfors noll i kolumnen)	=	+
8 Räntetillägg för bil, båt eller liknande som använts för privat bruk enligt utredning på baksidan		+
9 Förmån av räntefritt lån eller lågföräntat lån enligt utredning på baksidan eller på bilaga		+
Summa	=	
10 Avdrag för nedsett skatteförmåga (Om avdraget inte kan beräknas ifylles det av taxeringsnämnden, se särtryck RSV 3219 och 3220)		-
Summa (Beloppet överförs till sid 1 på deklara-tionsblankett 1)	=	

Särskilda upplýsingar:

Bilaga 1 b

Beräkning av räntetillegg

Egen bostad	Forvärvskällans räntekostnader på lånskulder, kr	Bostadsbyggnadens och tomt markens taxeringsvärde, kr	Kr i Behövsr inte fyllas i!	Värdet av samtliga tillgångar i förvärvskällan, kr	Räntetillegg, kr (övertörs till punkt 7 på framsidan)
		X	=	:	=
Bil, båt eller liknande	Slag av tillgång				
	Anskaffningsvärde, kr			Ränta, kr	Privat nyttjande andel (i procent eller kvotdel)
		80 % därav =		12 % därav =	X =
Lån	Lånebelopp, kr	Ränta, kr	Faktiskt erlagd ränta, kr	Räntetillegg, kr (övertörs till punkt 9 på framsidan)	
		12 % därav =	-	=	

Utdrag ur 10 § lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt

3 mom. Underlaget för tilläggsbelopp utgörs av den skattskyldiges beskattningbara inkomst

1. Ökad med belopp varmed avdrag har medgetts enligt 4 § 1 mom. för eget underskott i förvärvskälla, om inte annat följer av 4 mom., eller enligt 11 § 1 mom för makas underskott i förvärvskälla.
2. ökad med förlust för vilken avdrag har medgetts enligt 4 § 5
3. minskad med underskott som skall avräknas enligt 5 mom
4. ökad med räntetillegg enligt 6 mom

Får summan av skattskyldigs underskottsvdrag och övriga allmänna avdrag övertagit det sammanlagda beloppet av inkomsterna från olika förvärvskällor, skall den skattskyldige anses ha fått avdrag för underskott först sedan övriga allmänna avdrag har utnyttjats. Motsvarande gäller för det fall att, sedan den skattskyldiges egna allmänna avdrag har utnyttjats, avräkning har skett av andra makans icke utnyttjade avdrag

Underlaget för tilläggsbelopp avrundas nedåt till helt hundratals kronor

4 mom. Vid tillämpning av 3 mom första stycket 1 skall den skattskyldiges underskott av fastighet som avses i 24 § 2 mom kommunalskattelagen (1928:370) minskas med den vid taxeringen fastställda inkomsten av kapital, dock högst 30 000 kronor. Vidare skall – om den skattskyldige yrkar det – den skattskyldiges underskott av kapital minskas med den vid taxeringen fastställda inkomsten

av tjänst: i den mån underskottet hänför sig till ränta på skuld avseende förvärv av den skattskyldige vid beskattningsårets utgång tillhöriga aktier eller andelar i fåmansföretag som är aktiebolag eller ekonomisk förening, dock att underskottet inte får minskas med större belopp än vad den skattskyldige under beskattningsåret har uppburet i kontant lån från företaget.

av jordbruksfastighet, annan fastighet som avses i 24 § 1 mom. kommunalskattelagen eller rörelse: i den mån underskottet hänför sig till

- a) ränta på skuld för arvskatt eller gåvoskatt avseende fastighet, hushåll eller rörelse eller
- b) ränta på den skattskyldiges skuld avseende förvärv av andelar i handelsbolag som innehar eller bedriver fastigheten eller rörelsen.

5 mom. Underskott av jordbruksfastighet, annan fastighet som avses i 24 § 1 mom. kommunalskattelagen (1928:370) eller rörelse får – om den skattskyldige yrkar det – avräknas vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp vid en senare taxering, dock högst med belopp motsvarande den vid taxeringen fastställda inkomsten av samma förvärvskälla. Avräkning får ske endast vid den taxering som sker sju år efter det då taxering för underskottsåret har egt rum. Avräkningen får fördelas på två eller flera år. Avräkning får ske bara för underskott som har uppkommit under beskattningsår för vilket den skattskyldige enligt 22 § 1 mom. första stycket 1, 2 eller 3 eller tredje stycket taxeringslagen (1956:623) har varit skyldig att avlämna självdeklaration och även har fullgjort deklarationskyldigheten under taxeringsåret. Den skattskyldige skall visa i vad mån rätt till avräkning föreligger.

6 mom. Skall den skattskyldige ta upp värde av bostadsformån som intakt av jordbruksfastighet skall vid beräkning av underlag

för tilläggsbelopp tillägg görs med ett belopp motsvarande den del av räntekostnaderna på lånskulderna i förvärvskällan som belöper på den egna bostaden. På bostadsbyggnaden och därtill hörande tomtmark skall anses belöpa så stor del av dessa räntekostnader som byggnadens och tomtmarkens taxeringsvärde utgör av värdet av samtliga tillgångar i förvärvskällan

Vid tillämpning av första stycket skall räntetillegget minskas med dels underskott som har uppkommit i den ifrågevarande förvärvskällan,

dels den vid taxeringen fastställda inkomsten av kapital, dock högst 30 000 kronor, till den del denna inkomst inte har avräknats enligt 4 mom.

Får den skattskyldige vid beräkning av inkomst av fastighet eller rörelse yrkat avdrag för kostnader för en i räkenskaperna utprägn bil, båt eller liknande tillgång skall tillägg göras med ett belopp motsvarande en beräknad ränta på tillgångens värde i den mån denna har använts för privat bruk

Får den skattskyldige erhållit lån från arbetsgivare eller uppdragsgivare och underligger den faktiskt erlagda räntan på lånet sedvanlig ränta skall tillägg göras med ett belopp motsvarande skillnaden. Sådant tillägg skall göras även om lånet har lämnats till sådan den skattskyldige närstående person som avses i 35 § 1 a mom nionde stycket kommunalskattelagen (1928:370). Med lån från arbetsgivare eller uppdragsgivare likställs annat lån om det finns anledning anta ett denne har förmedlat lånet. Bestämmelserna i detta stycke tillämpas inte i fall som avses i fjärde stycket av nysnämnda moment

Utdrag ur lagen (1982:416) om ikraftträdande av lagen (1982:417) om ändring i lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt

10 - 12 §§

10 § Vid 1984 års taxering skall i fråga om förvärvskälla för vilken beskattningsåret har börjat föra den 17 april 1982 iakttas följande Underlaget för tilläggsbelopp skall inte ökas med sådant avdrag för underskott i förvärvskällan som avses i 10 § 3 mom. första stycket 1 lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt i den mån underskottet belöper på tid före nysnämnda dag. Markvid skall – om den skattskyldige inte visar annat – så stor del av underskottet anses hänförligt till tid före den 17 april 1982 som svarar mot förhållandet mellan den del av beskattningsåret som infaller före nämnda dag och hela beskattningsåret. Motsvarande skall gälla i fråga om räntetillegg enligt 10 § 6 mom första tredje styckena

11 § Vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp skall den beskattningbara inkomsten inte ökas med

- förlustsvdrag som hänför sig till beskattningsår för vilket taxering skall ske år 1983 eller tidigare.
- avdrag för underskott som hänför sig till beskattningsår som nysnämns men enligt 4 § 1 mom. första stycket 3 lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt inte får dras av
- underskott som har uppkommit till följd av att reparationskostnader hänförlige till sådant beskattningsår som nysnämns fördelas med stod av reglerna i punkt 8 av anvisningar till 25 § kommunalskattelagen (1928:370)

12 § Vid beräkning av underlag för tilläggsbelopp får avräkning enligt de nya bestämmelserna i 10 § 5 mom lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt inte ske av underskott som har uppkommit under beskattningsår för vilket taxering skall ske år 1983 eller tidigare