

Motion

1976/77:320

av herr Komstedt m. fl.

om avdrag vid beskattningen för tantiem eller liknande ersättning från fåmansföretag

Riksdagen beslöt våren 1976 att avdrag för tantiem eller liknande ersättning till företagsledare eller honom närstående person får åtnjutas först under det år då utbetalning skett. Tidigare gällande rätt innebar att avdrag fick åtnjutas vid taxeringen för det år avsättningen gjorts.

Dubbelbeskattningen skärps härigenom, vilket får till konsekvens en bristande neutralitet, till nackdel för fåmansföretagen, som är större än den neutralitetsbrist som förelåg enligt tidigare gällande rätt. Förändringen medför således i det stora flertalet fall att användningen av tantiem och andra lönetillskott till ifrågavarande anställda i fåmansbolag inte längre är möjlig.

Med anledning härav hemställer vi

att riksdagen antar följande förslag till ändring av anvisningarna till 41 § kommunalskattelagen (1928:370):

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

till 41 §

I. Inkomst av ----- av sjölagen (1891:35 s. 1).

För skattskyldig ----- av följande.

Därest vinstresultatet ----- stadgade grunder.

Den i ----- nedan sägs.

Lagret vid ----- allmänna saluvärdet.

Därest värdet ----- icke gälla.

Utan avseende ----- vara påkallat.

Vad i ----- såsom skäligt.

Förvärvas aktie ----- inbetald insats.

Avdrag för ----- skattskyldiga angivit.

Vid bestämmandet ----- eget kapital.

Nedskrivning av ----- tillgångarna levereras.

Vad här är stadgat gäller särskilt då fråga är om bestämmandet av det år, varunder en inkomst skall anses hava åtnjutits eller en utgift skall anses hava ägt rum. I sistnämnda avseende gäller alltså, att inkomst skall

Vad här är stadgat gäller särskilt då fråga är om bestämmandet av det år, varunder en inkomst skall anses hava åtnjutits eller en utgift skall anses hava ägt rum. I sistnämnda avseende gäller alltså, att inkomst skall

Nuvarande lydelse

anses hava åtnjutits under det år, då densamma enligt allmänt vedertagen köpmannased eller enligt vad som beträffande jordbruk är allmänt brukligt bör i räkenskaperna uppföras såsom inkomstpost, även om den ännu icke av den skattskyldige uppburits i kontanta penningar eller eljest kommit honom tillhanda t. ex. i form av levererade varor, fullgjorda prestationer eller på annat härmed jämförligt sätt. Vad sålunda gäller i fråga om inkomstposterna har motsvarande tillämpning i fråga om utgiftsposterna. *Avdrag för tantiem eller liknande ersättning från fåmansföretag till företagsledare eller honom närstående person får dock åtnjutas först under det år då utbetalning skett.* I fråga om tiden för inkomst- och utgiftsposters upptagande enligt bokföringsmässiga grunder tillämpas i allmänhet det förfaringssättet, att fordringar uppföras såsom inkomst under det år, då de uppkomma, och att ränteintäkter hänföras till inkomsten för det år, på vilket de belöpa, i bägge fallen oberoende av huruvida de verkligen influtit under nämnda år eller icke. Å andra sidan läser det vara vedertaget, att förskottsvis influtna räntor, som till större eller mindre del belöpa å ett kommande år, till denna del bokföringsmässigt hänföras till det sistnämnda årets inkomst.

Föreslagen lydelse

anses hava åtnjutits under det år, då densamma enligt allmänt vedertagen köpmannased eller enligt vad som beträffande jordbruk är allmänt brukligt bör i räkenskaperna uppföras såsom inkomstpost, även om den ännu icke av den skattskyldige uppburits i kontanta penningar eller eljest kommit honom tillhanda t. ex. i form av levererade varor, fullgjorda prestationer eller på annat härmed jämförligt sätt. Vad sålunda gäller i fråga om inkomstposterna har motsvarande tillämpning i fråga om utgiftsposterna. I fråga om tiden för inkomst- och utgiftsposters upptagande enligt bokföringsmässiga grunder tillämpas i allmänhet det förfaringssättet, att fordringar uppföras såsom inkomst under det år, då de uppkomma, och att ränteintäkter hänföras till inkomsten för det år, på vilket de belöpa, i bägge fallen oberoende av huruvida de verkligen influtit under nämnda år eller icke. Å andra sidan läser det vara vedertaget, att förskottsvis influtna räntor, som till större eller mindre del belöpa å ett kommande år, till denna del bokföringsmässigt hänföras till det sistnämnda årets inkomst.

Har avverkningsrätt ----- inlutna likviden.
Om beskattningsmyndighet ----- till beskattning.
Motsvarande gäller ----- års inkomstberäkning

Bestämmelserna skall tillämpas första gången på beskattningsår för vilket
taxering i första instans sker år 1978.

Stockholm den 20 januari 1977

WIGGO KOMSTEDT (m)

L. ARNE ANDERSSON (m)
i Ljung

ROLF CLARKSON (m)

ANDERS BJÖRCK (m)
i Nässjö

JOAKIM OLLÉN (m)