

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2018-02-14

**Närvarande:** F.d. justitieråden Ella Nyström och Olle Stenman samt justitierådet Per Classon

### **Återinförande av skattereduktion för fackföreningsavgift**

Enligt en lagrådsremiss den 1 februari 2018 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
3. lag om ändring i lagen (2017:1226) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Marcus Sjögren och rättssakkunniga Mikaela Neijd.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

## Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

67 kap.

I kapitlet finns bestämmelser om olika slag av skattereduktioner samlade. Bestämmelserna om skattereduktion för fackföreningsavgift föreslås i huvudsak följa den systematik och teknik som gäller för flera av de befintliga skattereduktionerna. Förebilden är närmast hämtad från vad som gäller för skattereduktion för sjukersättning och aktivitetsersättning i 9 a–9 d §§.

9 f §

För att öka tydligheten och bättre knyta an till den struktur som finns föreslår Lagrådet att förslaget till ny 9 f § delas upp i två paragrafer, 9 f och 9 g §§.

Lagrådet ifrågasätter även det i remissen framförda behovet av att genom uttryckssättet i slutet av tredje stycket i förslaget till 9 f § fånga upp fackföreningsmedlemmar som är enskilda näringsidkare och som kan ha ett beskattningsår som inte sammanfaller med kalenderår. Det torde till att börja med vara sällan förekommande att en fysisk person som bedriver näringsverksamhet har brutet räkenskapsår (jfr 3 kap. 1–3 §§ bokföringslagen [1999:1078]). Men även i de situationer där en fysisk person kan komma att ha beskattningsår som inte sammanfaller med ett kalenderår bör begränsningen för att få skattereduktion kunna uttryckas på så sätt att medlemsavgiften ska uppgå till minst 400 kr under ett beskattningsår. I detta sammanhang kan noteras att regelverket i samma kapitel om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el inte har försetts med något liknande uttryckssätt för att hantera skattereduktion för fysiska personer som bedriver näringsverksamhet.

Lagrådet föreslår således att paragrafen delas upp med respektive rubricering och formuleras enligt följande.

Underlag för skattereduktion

9 f § Underlaget för skattereduktionen består av medlemsavgift som betalas till en sådan arbetstagarorganisation som avses i 6 § första stycket lagen (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet.

Medlemsavgift till en utländsk arbetstagarorganisation som motsvarar en sådan organisation som avses i första stycket ska efter begäran medräknas i underlaget för skattereduktionen.

Skattereduktionens storlek

9 g § Skattereduktionen uppgår till 25 procent av underlaget.

Rätt till skattereduktion föreligger bara om den sammanlagda medlemsavgiften till en eller flera arbetstagarorganisationer uppgår till minst 400 kronor under beskattningsåret.

Om Lagrådets förslag godtas måste följdändringar göras beträffande bl.a. paragrafhänvisningar.

#### Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen

22 kap. 27 §

Uttryckssättet i förslagets första stycke – som även finns i några andra bestämmelser om skattereduktion i kapitlet – är missvisande. För att på ett korrekt sätt återge vad kontrolluppgiftsskyldigheten avser bör inledningen omformuleras enligt följande. ”Kontrolluppgift ska lämnas som underlag för beräkning av skattereduktion för ...”.

#### Förslaget till lag om ändring i lagen om ändring i lagen om ändring i skatteförfarandelagen

Lagrådet lämnar förslaget utan erinran.