

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2009-04-01

Närvarande: F.d. justitierådet Nina Pripp, regeringsrådet Nils Dexe och justitierådet Lars Dahllöf.

Beskattning av utomlands bosatta artister m.fl.

Enligt en lagrådsremiss den 26 mars 2009 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,
3. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
4. lag om ändring i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta,
5. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
6. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Niklas Ekstrand.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

5 a §

I paragrafen föreslås nya bestämmelser om att en artist, idrottsman eller artistföretag kan få begära att inkomster ska beskattas enligt inkomstskattelagen i stället för enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Av remissen framgår att avsikten är att en beskattning enligt inkomstskattelagen måste avse alla de inkomster under ett beskattningsår som annars skulle ha beskattats enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomland bosatta artister m.fl. Även den föreslagna sista meningen i tredje stycket om att ett beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen får fattas endast för ett år i taget tyder på detta.

Enligt Lagrådets mening skulle den avsedda innebörden komma till klarare uttryck om det i första stycket görs ett tillägg så att stycket avslutas på följande sätt: . . . ”för inkomsterna under ett beskattningsår”. Med ett sådant tillägg kan det ifrågasättas om det finns behov av sista meningen i tredje stycket.

Lagrådet vill här också peka på att det kan finnas anledning att i det fortsatta beredningsarbetet överväga om ett motsvarande förtydligande bör göras i 4 § lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Förslaget till lag om ändring i taxeringslagen

4 kap. 11 a och 11 c §§

Genom nu gällande lydelse av 11 a § ges en skattskyldig möjlighet att i två olika situationer (första respektive andra stycket) komma in

med en begäran om omprövning efter utgången av den ordinarie omprövningstiden enligt 9 §. I remissen föreslås att bestämmelsen i 11 a § andra stycket flyttas till en ny paragraf, 11 c §, där den efter omformulering ska bilda ett första stycke. I ett andra stycke i 11 c § ska en motsvarande bestämmelse om en förlängd omprövningstid tas in i fråga om ytterligare en situation, nämligen tillämpning av 5 a § lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Enligt Lagrådets mening blir den här redovisade regleringen mer överskådlig och lättläst om bestämmelserna samlas i en paragraf, 11 a §, och de situationer då en förlängning av omprövningstiden kan bli aktuell återges i en punktuppräknings. I så fall kan 11 c § utgå. Lagrådet förordar därför att 11 a § ges följande lydelse:

En begäran om omprövning får göras efter utgången av den tid som anges i 9 §, om den avser

1. särskild skatteberäkning för ackumulerad inkomst och föranleds av Skatteverkets taxeringsbeslut eller av en allmän förvaltningsdomstols beslut i mål om taxering,
2. tillämpning av 4 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta och föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida den lagen eller inkomstskattelagen (1999:1229) är tillämplig för den aktuella inkomsten, eller
3. tillämpning av 5 a § lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. och föranleds av Skatteverkets eller en allmän förvaltningsdomstols beslut om huruvida den lagen eller inkomstskattelagen är tillämplig för den aktuella inkomsten.

En begäran enligt första stycket ska ha kommit in till Skatteverket inom ett år från det att beslutet meddelades.

Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen

5 kap. 4 §

I nuvarande tredje stycke och i ett nytt fjärde stycke har det förts in bestämmelser som innebär att reglerna om skatteavdrag i skattebetalningslagen under vissa förutsättningar ska tillämpas på utbetalad

ersättning som ska beskattas enligt inkomstskattelagen till följd av att Skatteverket har meddelat ett beslut om sådan skattskyldighet enligt den nya 5 a § lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.

Enligt Lagrådets mening bör lagtexten kunna förenklas genom att den för skatteavdrag enligt skattebetalningslagen avgörande förutsättningen i stället anges i paragrafens andra stycke, som redan innehåller en bestämmelse som tar sikte på utbetalningar till nu aktuella skattskyldiga, dvs. både fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige och utländska juridiska personer. Remissens förslag om en ny andra strecksats i tredje stycket och ett nytt fjärde stycke kan då utgå. Andra stycket skulle alltså kunna ges följande lydelse:

Första stycket 2 och 3 gäller inte, om

- ett sådant beslut om skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för mottagaren som avses i 5 a § tredje stycket lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. har visats upp för utbetalaren eller denne fått kännedom om att ett sådant beslut finns, eller
- ersättningen betalas ut för näringsverksamhet som mottagaren bedriver från ett fast driftställe här i landet.

21 kap. 7 a §

Enligt Lagrådets mening bör paragrafen utformas efter mönster från vad som ovan förordats i fråga om 4 kap. 11 a § förslaget till lag om ändring i taxeringslagen.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.