

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2008-09-17

Närvarande: F.d. regeringsrådet Rune Lavin, justitierådet Marianne Lundius och regeringsrådet Karin Almgren.

Vissa förenklingar på företagsskatteområdet

Enligt en lagrådsremiss den 11 september 2008 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), och
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kansliråden Karl-Henrik Bucht och Kaj Håkansson samt departementssekreteraren Niklas Lindeberg.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

I lagrådsremissen föreslås ändringar i inkomstskattelagen och skattebetalningslagen. Ändringarna i inkomstskattelagen gäller bestämmelserna om återföring av avdrag för avsättning till periodiseringsfond och om möjligheten att med avdragsrätt lämna koncernbidrag till lagerbolag samt de s.k. 3:12-reglerna. I skattebetalningslagen avser ändringarna vissa bestämmelser om säkerheter i samband med skalbolagsdeklaration.

Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

49 a kap. 13 §

Den ändring som föreslås skola ske i första stycket 3 innebär bl.a. en hänvisning till 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen. I denna paragraf finns främst en kompetensbestämmelse som tillerkänner Skatteverket rätt att begära att säkerhet ställs. Detta medför att den aktuella tredje punkten bättre skulle ansluta sig till bestämmelsen i skattebetalningslagen om ordet ”enligt” byttes ut mot uttrycket ”med stöd av”. Hela tredje punkten skulle således få följande lydelse:

3. säkerhet ställs om sådan har begärts med stöd av bestämmelserna i 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen.

Jfr den nuvarande lydelsen av 25 a kap. 11 § första stycket 3.

Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen

11 kap. 11 a §

Skatteverket får enligt paragrafens första stycke begära att säkerhet ställs om en skalbolagsdeklaration som avses i 25 a kap. 11 § eller 49 a kap. 13 § inkomstskattelagen har lämnats. Paragrafen skulle vinna i enkelhet och tydlighet med följande utformning:

Om en skalbolagsdeklaration som avses i 25 a kap. 11 § eller 49 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) har lämnats, får Skatteverket begära att säkerhet ställs. Vid prövningen av om säkerhet ska begäras ska tidigare ställd säkerhet samt ansvar enligt 12 kap. 8 c § beaktas.

12 kap. 8 c §

Paragrafen reglerar det ansvar för säljaren för företagets eller en delägares i ett handelsbolag slutliga skatt som kan uppkomma om Skatteverket inte har begärt sådan säkerhet som avses i 11 kap. 11 a §. I första styckets nuvarande lydelse uttrycks det subsidiära ansvaret med att den som har avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrätten i företaget tillsammans med företaget är skyldig att betala skatten. Även i andra paragrafer i skattebetalningslagen uttrycks ett subsidiärt betalningsansvar på motsvarande sätt, se t.ex. 12 kap. 6 och 6 a §§. Eftersom någon förändring inte är avsedd kan ifrågasättas om inte den nuvarande lokutionen bör behållas.

Den föreslagna lydelsen av första stycket avser att inkludera även när fysiska personer inte krävts på säkerhet och när det överlåtna skalbolaget är ett handelsbolag. Detta har medfört att stycket blivit svårläst och otydligt. Innehållet skulle bli klarare om handelsbolagsfallet regleras i en egen mening. Lagrådet föreslår att paragrafens första stycke formuleras på följande sätt:

Om Skatteverket inte har begärt sådan säkerhet som avses i 11 kap. 11 a §, är den som avyttrat andelen eller den aktiebaserade delägarrätten i företaget tillsammans med företaget skyldig att betala företagets slutliga skatt. Om den avyttrade andelen avser ett handelsbolag är den som avyttrat andelen tillsammans med den som förvärvat andelen skyldig att betala förvärvarens slutliga skatt. Betalningsansvar för den som avyttrat andelen eller delägarrätten kan uppgå högst till det belopp för vilket säkerhet skulle ha ställts om sådan hade begärts.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna

I andra meningen föreskrivs att de upphävda bestämmelserna och bestämmelserna i sina äldre lydelse tillämpas i fråga om avyttringar av andelar i skalbolag som skett före ikraftträdandet av lagen.

Lagrådet förordar att detta uttrycks på vedertaget sätt och att meningen ges följande lydelse:

Äldre bestämmelser tillämpas fortfarande i fråga om avyttringar som skett före ikraftträdandet.