

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2016-09-26

Närvarande: F.d. justitierådet Lennart Hamberg samt justitieråden Anita Saldén Enérus och Svante O. Johansson.

Golv för statslåneräntan i skattelagstiftningen

Enligt en lagrådsremiss den 15 september 2016 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,
2. lag om ändring i lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,
3. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunniga Tove Berlin och departementssekreteraren Marianne Kilnes.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i lagen om avkastningsskatt på pensionsmedel

3 d §

I paragrafen anges hur skattunderlaget för avkastningsskatt ska beräknas. Kapitalunderlaget ska enligt förslaget i första stycket multipliceras med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före ingången av beskattningsåret, dock lägst 0,5 procent av kapitalunderlaget. Syftet med ändringen är att reglera en viss lägsta nivå på skatteunderlaget, jfr andra meningen i andra stycket. Lagrådet föreslår att ändringen i stället tas in i en ny andra mening i första stycket enligt följande: "Skatteunderlaget är dock lägst 0,5 procent av kapitalunderlaget."

Förslaget till lag om ändring i lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader

2 §

Paragrafen reglerar hur beskattningsunderlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader ska beräknas. I remissen föreslås ett nytt sista stycke varav framgår att vid beräkning av posten j) i första stycket ska statslåneräntan som lägst anses vara 0 procent. Lagrådet föreslår i förtydligande syfte att det i punkt j efter orden närmast före ingången av beskattningsåret, läggs till "dock lägst 0 procent", och att det föreslagna sista stycket stryks.

Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

57 kap. 8 §

I paragrafens första mening anges vad som avses med statslåneränta vid tillämpning av bestämmelserna i kapitlet. Enligt en ny andra mening ska statslåneräntan vid tillämpning av 10 och 11 §§ dock lägst anses vara 0 procent. Eftersom det inte hänvisas till statslåneräntan i någon annan paragraf i kapitlet bör hänvisningen till 10 och 11 §§ strykas. Lagrådet föreslår att andra meningen ges följande lydelse: "Statslåneräntan ska dock som lägst anses vara 0 procent."