

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2014-11-05

Närvarande: F.d. justitierådet Lennart Hamberg samt justitieråden Kristina Ståhl och Agneta Bäcklund.

Inhämtande av Lagrådets yttrande över lagförslag i Budgetpropositionen för 2015

Riksdagens finansutskott har den 24 oktober 2014 beslutat inhämta Lagrådets yttrande över följande lagförslag i Budgetpropositionen för 2015 (proposition 2014/15:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor).

1. Förslaget till lag om ändring i lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.
2. Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1920) om allmän löneavgift.
3. Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) såvitt avser 42 kap. 6 §, 67 kap. 7, 8 och 13 §§.
4. Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980) såvitt avser 2 kap. 28 §, 2 kap. 29 §, 3 kap. 15a § och 3 kap. 18 §.

5. Förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunniga Johanna Mihaic och Robert Sand, kanslirådet Peter Österberg samt departementssekreteraren Maria Doeser, alla från Finansdepartementet. Närvarande vid föredragningen har varit assessorerna Lars Widlund och Olof Åkerrén från riksdagens finans- respektive skatteutskott.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i lagen om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

1 §

Enligt paragrafens nuvarande lydelse ska särskild löneskatt betalas till staten med 24,26 procent på vissa i paragrafen uppräknade ersättningar och bidrag. Enligt förslaget ska särskild löneskatt fortsättningsvis tas ut även på sådan ersättning som avses i 2 kap. 10 och 11 §§ socialavgiftslagen (2000:980) om ersättningen lämnas till personer som vid årets ingång har fyllt 65 år. Skatten ska då uppgå till 5,6 procent av ersättningen.

Den nya bestämmelsen har i förslaget till lagtext placerats som en inskjuten bisats i inledningen till första stycket. Enligt förslaget inleds paragrafen således med bestämmelsen om skatt på ersättningar till personer över 65 år. Därefter anges att skatt ”i övrigt” ska betalas på de uppräknade ersättningarna och bidragen. Den nya bestämmel-

sens placering och formulering ger intrycket av att beskattningen av ersättningar till personer över 65 år uteslutande regleras genom den nyinförda bestämmelsen. Detta är inte avsikten. Paragrafen bör därför omformuleras så att det tydligt framgår att de ersättningar och bidrag som räknas upp i den följande delen av det första stycket ska beskattas även när de lämnas till personer över 65 år.

2 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om särskild löneskatt på inkomst av näringsverksamhet. Enligt förslaget ska en bestämmelse införas om att personer som vid årets ingång har fyllt 65 år, eller inte har fyllt 65 år men under hela året har uppburit hel allmän ålderspension enligt socialförsäkringsbalken, ska betala särskild löneskatt med 5,6 procent på inkomst som avses i 3 kap. 3–8 §§ socialavgiftslagen. Även här har den föreslagna nya bestämmelsen placerats tillsammans med, och i samma mening som, en redan befintlig bestämmelse som avser skatt på inkomst som uppburits av en skattskyldig som avlidit under året. Det blir därför oklart hur dessa bestämmelser förhåller sig till varandra och till övriga bestämmelser i paragrafen. Det framgår t.ex. inte klart om bestämmelsen för skattskyldiga som avlidit gäller samtliga skattskyldiga eller bara sådana som har fyllt 65 år/uppburit ålderspension. Paragrafen bör omformuleras så att innebörden tydliggörs.

Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

67 kap. 7 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om storleken på skattereduktion för arbetsinkomst (det s.k. jobbskatteavdraget). Enligt förslaget ska skattereduktionen trappas av för inkomster över en viss nivå.

Avtrappningen regleras i ett nytt sista led i paragrafens första stycke. Där anges att skattereduktionen ska uppgå till skillnaden mellan två olika belopp. Avtrappningen ska sedan åstadkommas genom att det andra av dessa två belopp ökar med ökad inkomst. Vid en viss inkomstnivå kommer de två beloppen att vara lika stora och skattereduktionen blir då noll. Vid inkomster över denna nivå kommer det andra av de angivna beloppen att vara större än det första. Denna situation är tänkt att regleras i ett nytt andra stycke, där det anges att om beräkningen enligt första stycket medför att skattereduktionen blir negativ, anses skattereduktionen vara noll.

Enligt Lagrådets mening är den föreslagna bestämmelsen i första styckets sista led svårläst. Den avviker också delvis från hur övriga bestämmelser i paragrafen är formulerade. Lagrådet förordar att bestämmelsen omformuleras så att dess innebörd tydliggörs, exempelvis enligt följande (jfr formuleringen i första styckets första led):

överstiger 13,48 prisbasbelopp	skillnaden mellan 2,155 prisbasbelopp och grundavdraget, multiplicerad med skattesatsen för kommunal inkomstskatt, med avdrag för 3 procent av de arbetsinkomster som överstiger 13,48 prisbasbelopp
--------------------------------	--

Det nya andra stycket bör med denna formulering kunna utgå. Att beräkningen av en skattereduktion inte kan leda till att ett tillägg på skatten påförs framstår som självklart.

67 kap. 8 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om storleken på skattereduktion för arbetsinkomst för personer som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år. Även här föreslås en avtrappning av skattereduktionen

som är uppbyggd på motsvarande sätt som i 7 §. För att åstadkomma en överensstämmelse med den av Lagrådet föreslagna utformningen av den paragrafen bör även 8 § omformuleras, exempelvis enligt följande.

överstiger 600 000 kronor	30 000 kronor med avdrag för 3 procent av de arbetsinkomster som överstiger 600 000 kronor
---------------------------	--

Även här bör det föreslagna andra stycket kunna utgå.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.