

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2009-02-04

Närvarande: F.d. justitierådet Nina Pripp, regeringsrådet Nils Dexe och f.d. justitieombudsmannen Nils-Olof Berggren.

Utökade möjligheter till omedelbart avdrag för inventarier av mindre värde

Enligt en lagrådsremiss den 29 januari 2009 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Niklas Lindeberg.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

I förslaget till ett nytt andra stycke i 18 kap. 4 § har det i andra och tredje meningarna förts in att under vissa förutsättningar flera inventarier ska anses vara inventarier av mindre värde bara om det sammanlagda anskaffningsvärdet understiger ett halvt basbelopp. Detta ska gälla dels då det finns ett naturligt samband mellan inventarierna (andra mening), dels då förvärv av olika inventarier kan anses ingå som ett led i en större inventarieanskaffning (tredje mening). Dessa bestämmelser har sin förebild i allmänna råd som getts ut av Skatteverket (SKV A 2007:2).

I lagrådsremissen ges inte några kommentarer eller någon exemplifiering om vilka situationer som avses med bestämmelserna. Det är emellertid enligt Lagrådets mening inte lätt att direkt ur lagtexten utläsa hur bestämmelserna ska tillämpas, bl.a. vilka fall som ska kunna omfattas av tredje meningen men inte av andra. Den tredje meningen avses vidare gälla i fråga om förvärv av "olika" inventarier. Enligt Lagrådet är det oklart vad som ska förstås med det ordvalet.

Mot denna bakgrund förordar Lagrådet att de föreslagna bestämmelserna i andra och tredje meningarna belyses i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna

I lagrådsremissen föreslås att den föreslagna lagändringen ska träda i kraft den 1 juli 2009 och tillämpas på beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2008. Någon högsta gräns för avdrag som avses i 18 kap. 4 § första stycket finns inte föreskriven i gällande bestämmelser. Med beaktande av förbudet i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen mot retroaktiv skattelag föreslår Lagrådet ett tillägg till övergångsbestämmelsen enligt följande: "I fråga om inventarier som förvärvats under tiden den 1 januari – den 30 juni 2009 ska dock, om den skattskyldige begär det, avdragsrätten prövas enligt äldre bestämmelser."