

Nr 1.

Ankom till riksdagens kansli den 4 februari 1943 kl. 5 e. m.

Bevillningsutskottets betänkande i anledning av Kungl Maj:ts proposition med förslag till förordning om kupongskatt, m. m.

I en den 15 januari 1943 dagtecknad, till bevillningsutskottet hänvisad proposition, nr 12, har Kungl. Maj:t, under åberopande av propositionen bilagt utdrag av statsrådsprotokollet över finansärenden för samma dag, föreslagit riksdagen att antaga vid propositionen fogade förslag till

- 1) förordning om kupongskatt,
- 2) lag om ändrad lydelse av 38 § kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370) jämte anvisningar,
- 3) förordning angående ändring i vissa delar av förordningen den 28 september 1928 (nr 373) om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, samt
- 4) förordning om ändrad lydelse av 42 § 4 mom. och 142 § taxeringsförordningen den 28 september 1928 (nr 379).

Beträffande författningsförslagens lydelse hänvisas till utskottets hemställan.

Angående motiveringen för de i propositionen framlagda förslagen tillåter sig utskottet hänvisa till det vid propositionen fogade statsrådsprotokollet. Redogörelsen härutinnan återfinnes å nedan angivna sidor i propositionen, nämligen:

Gällande regler om skattskyldighet för aktieutdelningar, s. 13.

Förslag till allmän kupongskatt å aktieutdelningar, framlagt av bolagsskatteberedningen, s. 13—14,

Yttranden över bolagsskatteberedningens förslag, s. 14,

Inom finansdepartementets skatteberedning verkställd utredning rörande kupongskatt å vissa aktieutdelningar, s. 14—15,

Förslag till uppbördsreform, avseende bl. a. skatt å aktieutdelningar, s. 15—16,

Skatteberedningens förslag om kupongskatt å vissa aktieutdelningar, s. 16—22,

Specialmotivering, s. 22—56,

Ikraftträdandet, s. 56,

Förslagen till formulär, s. 56—57, samt
Övriga författningsändringar, s. 57.

Utskottets yttrande.

I likhet med departementschefen finner utskottet åtgärder vara erforderliga för vinnande av större effektivitet i beskattningen av aktieutdelningar, som från Sverige utbetalas till utlandet. Vad angår den nu ifrågasatta anordningen med en kupongskatt å sådana utdelningar, får utskottet anföra, att det enligt utskottets mening varit önskvärt, om en allmän kupongskatt å aktieutdelningar kunnat genomföras. Då emellertid svårigheter visat sig föreligga för införande av en allmän sådan skatt, tillstyrker utskottet, att en kupongskatt av den nu föreslagna formen införlivas med vårt skattesystem. Utskottet vill därvid särskilt understryka, att — ehuru ifrågavarande kupongskatt i huvudsak uttages allenast hos sådana skattskyldiga, som ej äro hemmahörande här i riket — de för kupongskatten nu föreslagna kontrollanordningarna torde komma att medföra ökad effektivitet jämväl med avseende å beskattningen av aktieutdelningar hos här i riket hemmahörande skattskyldiga.

Enligt förslaget till kupongskatteförfordning skall kupongskatt i vissa fall uttagas även vid utbetalande av utdelning till här i riket bosatt skattskyldig. Sålunda skall, därest överlåtelse skett av enbart kupong utan samband med aktien, kupongskatt alltid utgå för utdelningen, oavsett varest den utdelningsberättigade är bosatt. Eftersom utdelningen i sådant fall med hänsyn till bestämmelserna i 38 § 1 mom. kommunalskattelagen i deras nu föreslagna lydelse skall i sin helhet beskattas vid den vanliga statsbeskattningen, innebär kupongskattens uttagande följaktligen en dubbelbeskattning. Denna dubbelbeskattning är emellertid åsyftad, i det att därmed avses att motverka överlåtelser av enbart kupong, vilka överlåtelser skulle kunna begagnas för kringgående av kupongskatteförfordningens bestämmelser. Jämväl stadgandet om uttagande av kupongskatt i vissa fall av bulvanförhållanden, vilket stadgande likaledes tillkommit i syfte att förebygga missbruk, avser här i riket bosatta skattskyldiga.

Vad angår de i propositionen framlagda författningsförslagen får utskottet anföra följande.

För vinnande av korrespondens med uttryckssättet i 6 § statsskatteförfordningen böra enligt utskottets mening i 1 § av den föreslagna kupongskatteförfordningen orden »i utlandet bosatt fysisk person» utbytas mot orden »fysisk person, vilken ej är bosatt eller stadigvarande vistas här i riket». Med hänsyn till att oskift dödsbo efter sådan fysisk person — såsom i propositionen jämväl torde hava avsetts — bör vara skattskyldigt till kupongskatt, synes även dylikt dödsbo uttryckligen böra nämnas i författningstexten.

Medgivande enligt 4 § andra stycket synes enligt utskottets uppfattning lämpligen böra lämnas av skattedirektören hos överståthållarämbetet i stället för av kupongskattekontoret.

Enligt 5 § i förslaget till kupongskatteförfordning skall det åligga styrelse för aktiebolag, som beslutat utdelning, att inom viss tid till kupongskattekontoret avlämna bland annat bestyrkt avskrift av beslutet. För att kupongskattekontoret skall erhålla kännedom huruvida utdelning beslutats eller ej, synes emellertid jämväl aktiebolag, som för visst år fattat beslut, innebärande att utdelning icke skall äga rum, böra inom viss tid efter det beslutet fattats avlämna bestyrkt avskrift av detsamma till kupongskattekontoret. En föreskrift i detta hänseende har i utskottets förslag intagits såsom ett sista stycke i 5 §.

I propositionen har i 6 § intagits en föreskrift, innebärande bland annat att kupongskattekontoret skall, sedan ytterligare uppgifter om utdelning inlämnats till kontoret, under vissa förutsättningar återbetala kupongskatt till vederbörande bolag. Endast i tveksamma fall skall enligt propositionen fråga om återbetalning av kupongskatt prövas av kupongskattenämnden. Enligt utskottets mening bör det dock alltid tillkomma kupongskattenämnden att fatta beslut om återbetalande av kupongskatt enligt 6 §. Utskottet anser vidare, att kupongskattens återbetalande icke bör ankomma på kupongskattekontoret i och för sig utan på överståthållarämbetet, varunder kontoret lyder.

Med de i 11 § andra stycket givna bestämmelserna torde ej hava avsetts att vidtaga ändring i fråga om den skyldighet, som enligt 78 § e) taxeringsförfordningen åligger taxeringsnämndens ordförande att — då inkommen uppgift avser skattskyldig, vilken ej skall taxeras inom distriktet — avsända uppgiften till taxeringsnämndsordföranden å den andra orten. För undvikande av missuppfattning i detta hänseende har utskottet ansett ett uttryckligt uttalande härom böra göras i författningstexten.

Enligt propositionen innehåller 12 § 1 mom. i kupongskatteförfordningen en föreskrift, att, därest den restitutionsberättigade det begär, restitution skall ske genom avräkning å påförda kronoutsylder. Utskottet har emellertid med hänsyn till de praktiska svårigheter, som kunna förväntas uppkomma genom en sådan anordning, ansett berörda föreskrift böra utgå.

Den i propositionen föreslagna ändrade lydelsen av 38 § kommunalskattelagen jämte anvisningar medför viss följdändring i punkt 6 av anvisningarna till 28 § samma lag, vilket iakttagits i utskottets förslag.

I anledning av de i 12 § 1 mom. d) förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt i propositionen föreslagna ändringarna får utskottet framhålla, att vad angår här i riket ej bosatt fysisk person, oskift dödsbo efter sådan person och utländskt bolag skattskyldighet till kupongskatt icke föreligger för utdelning, vilken är hänförlig till inkomst av rörelse som här bedrivits. Med hänsyn härtill synes nämnda stadgande böra givas sådan avfattning, att skattskyldighet föreligger för förmögenhet, bestående av svenska aktier, vilka äro nedlagda i rörelse här i riket.

I enlighet med vad ovan anförts har i utskottets förslag härav föranledda ändringar intagits i författningstexten.

Vissa av utskottet föreslagna smärre ändringar av formell natur torde icke erfordra särskild motivering.

I övriga delar föranleder propositionen ej någon erinran från utskottets sida.

Utskottets hemställan.

Under åberopande av vad sålunda anförts får utskottet hemställa,

att riksdagen måtte, med förklarande att Kungl. Maj:ts förevarande proposition nr 12 icke kunnat av riksdagen oförändrad bifallas,

1) antaga följande såsom *utskottets förslag* betecknade

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

Förslag

till

förordning om kupongskatt.

Härigenom förordnas som följer.

Skattskyldighet.

1 §.

Skyldighet att utgöra inkomst- och förmögenhetsskatt till staten i form av kupongskatt för utdelning å aktie i svenskt aktiebolag åligger den som, när utdelningen blir tillgänglig för lyftning, i egenskap av ägare av den till aktien hörande kupongen eller eljest är berättigad lyfta utdelningen, därest

den utdelningsberättigade är *i utlandet bosatt fysisk person* eller utländskt bolag eller juridisk person, som enligt 25 § 2 mom. förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt skall likställas med utländskt bolag, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av rörelse som här bedrivits; eller

den utdelningsberättigade genom annat fång än arv eller testamente förvärvat rätt till utdelningen utan att också hava förvärvat aktien.

1 §.

Skyldighet att utgöra inkomst- och förmögenhetsskatt till staten i form av kupongskatt för utdelning å aktie i svenskt aktiebolag åligger den som, när utdelningen blir tillgänglig för lyftning, i egenskap av ägare av den till aktien hörande kupongen eller eljest är berättigad lyfta utdelningen, därest

den utdelningsberättigade är *fysisk person, vilken ej är bosatt eller stadigvarande vistas här i riket, eller oskift dödsbo efter sådan person* eller utländskt bolag eller juridisk person, som enligt 25 § 2 mom. förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt skall likställas med utländskt bolag, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av rörelse som här bedrivits; eller

den utdelningsberättigade genom annat fång än arv eller testamente förvärvat rätt till utdelningen utan att också hava förvärvat aktien.

*(Kungl. Maj:ts förslag:)**(Utskottets förslag:)*

Skyldighet att utgöra kupongskatt skall ock åligga utdelningsberättigad, som uppträder såsom bulvan för annan, i det att han huvudsakligen för den- nes räkning framträder såsom ägare till aktie, å vilken utdelningen belöper, försåvitt bulvanförhållandet är i strid med ett enligt lag gällande förbud eller det avser att bereda obehörig förmån vid taxering till statlig inkomst- och förmögenhetsskatt eller kommunal inkomstskatt.

I den utsträckning nedan sägs skall aktiebolag vid utbetalande av utdelning innehålla för kupongskatt erforderligt belopp.

Beräkning av kupongskatt.

2 §.

Kupongskatt skall utgå med tjugu procent av utdelningen.

Särskilda organ för ärenden rörande kupongskatt.

3 §.

För att besluta i ärenden rörande kupongskatt skall finnas en av Kungl. Maj:t utsedd nämnd (*kupongskattenämnden*), bestående av tre ledamöter med suppleanter för envar av dem. Av nämndens ledamöter skall en vara förordnad till ordförande och en att vid förfall för ordföranden inträda i hans ställe.

För handhavande i övrigt av ärenden rörande kupongskatt skall dessutom finnas ett särskilt under överståthållarämbetet lydande organ, benämnt *kupongskattekontoret*.

Innehållande av kupongskatt vid utbetalande av aktieutdelning.

4 §.

Vid avgivande av uppgift om aktieutdelning enligt 42 § 3 mom. taxeringsförordningen skall uppgiftslämnaren på heder och samvete besvara å uppgiftsformuläret angivna frågor till ledning för bedömande, huruvida den utdelningsberättigade är skyldig utgöra kupongskatt. Finner uppgiftslämnaren sig ej kunna besvara frågorna så, att av svaren uppenbarligen framgår att den utdelningsberättigade icke är skyldig utgöra kupongskatt för utdelningen, skall svaret avfattas å särskild, för detta ändamål avsedd blankett, och skall den på utdelningen belöpande kupongskatten vid utdelningens utbetalande innehållas. Å särskild del av blanketten skall i dylikt fall den som utbetalar utdelningen teckna erkännande att kupongskatten innehållits och skall denna del avskiljas och tillställas uppgiftslämnaren.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

Kupongskattekontoret må berättiga bankinrättning eller annan, som är skyldig avlämna uppgifter om aktieutdelning och som förutsättes kunna tillförlitligt bedöma om skattskyldighet enligt 1 § är för handen, att, i fall där sådan skyldighet uppenbarligen icke föreligger, uppbära utdelning utan att kupongskatt innehållas, ändå att svaren å frågorna skulle giva anledning till innehållande av sådan skatt. I dylikt fall skall genom särskild stämpling eller påskrift å uppgifterna tydligt utmärkas att *kupongskattekontorets medgivande* föreligger.

Sker utbetalning av utdelning i utlandet, skall kupongskatt alltid innehållas.

(Utskottets förslag:)

Skattedirektören hos överståthållarämbetet må berättiga bankinrättning eller annan, som är skyldig avlämna uppgifter om aktieutdelning och som förutsättes kunna tillförlitligt bedöma om skattskyldighet enligt 1 § är för handen, att, i fall där sådan skyldighet uppenbarligen icke föreligger, uppbära utdelning utan att kupongskatt innehållas, ändå att svaren å frågorna skulle giva anledning till innehållande av sådan skatt. I dylikt fall skall genom särskild stämpling eller påskrift å uppgifterna tydligt utmärkas att *medgivande av skattedirektören* föreligger.

Skyldighet för aktiebolags styrelse att inbetala kupongskatt, m. m.**5 §.**

Styrelse för aktiebolag, som beslutat utdelning, skall inom trettio dagar efter den, då utdelningen blivit tillgänglig för lyftning, till kupongskattekontoret dels avlämna bestyrkt avskrift av beslutet jämte till bolaget då inkomna uppgifter om utdelning, dels ock inbetala kupongskatt som hänför sig till uppgifter vid vilkas avgivande dylik skatt skolat innehållas.

Senast fyra månader efter den dag, då utdelningen blivit tillgänglig för lyftning, skall styrelsen till kupongskattekontoret avlämna sådana uppgifter om aktieutdelning, vilka inkommit till bolaget sedan uppgifter enligt första stycket avlämnades, samt inbetala kupongskatt för dels den utdelning som avses i de dåmera avlämnade uppgifter vid vilkas avgivande skatt skolat innehållas, dels den utdelning för vilken behöriga uppgifter ännu ej redovisats. Såsom behörig anses ej uppgift, av vilken uppenbarligen framgår att den är felaktig.

Där det med hänsyn till redovisningens omfattning eller andra särskilda förhållanden finnes erforderligt, äger kupongskattekontoret medgiva anstånd med fullgörande av ovan stadgade åligganden.

Inbetalar icke styrelsen kupongskatt inom föreskriven tid, skall bolaget till statsverket gälda ränta å det felande beloppet efter nio för hundra om året från den dag det senast bort betalas tills betalning sker.

Har viss dag icke bestämts, då utdelning skall vara tillgänglig för lyftning, eller skall utdelning tillgodoföras den utdelningsberättigade annorledes än genom utbetalning av utdelat belopp, anses utdelningen hava blivit tillgänglig för lyftning omedelbart efter det beslut fattats om utdelningen.

*(Kungl. Maj:ts förslag:)**(Utskottets förslag:)*

Har aktiebolag för visst år fattat beslut, innebärande att utdelning icke skall äga rum, skall inom trettio dagar efter det beslutet fattats bestyrkt avskrift av detsamma avlämnas till kupongskattekontoret.

6 §.

Därest uppgifter om aktieutdelning inkomma till aktiebolag efter det bolaget inbetalt kupongskatt enligt 5 § andra stycket, skall bolagets styrelse inom trettio dagar efter utgången av det kalenderår under vilket de inkommit överlämna dem till kupongskattekontoret, som har att till bolaget återbetala kupongskatt belöpande å sådana utdelningar, vid vilkas utbetalande kupongskatt ej bort innehållas och för vilka uppgifter redovisas.

Fråga om återbetalning skall i tveksamma fall prövas av kupongskattenämnden.

6 §.

Därest uppgifter om aktieutdelning inkomma till aktiebolag efter det bolaget inbetalt kupongskatt enligt 5 § andra stycket, skall bolagets styrelse senast å trettionde dagen efter utgången av det kalenderår under vilket de inkommit överlämna dem till kupongskattekontoret, och skall efter beslut av kupongskattenämnden till bolaget återbetalas kupongskatt belöpande å sådana utdelningar, vid vilkas utbetalande kupongskatt ej bort innehållas och för vilka uppgifter redovisas.

7 §.

Skall utdelning utgå i annat än penningar i svenskt mynt och åligger det bolaget att enligt 5 § inbetala kupongskatt, skall bolagets styrelse, senast när inbetalning första gången fullgöres, till kupongskattekontoret inlämna en av styrelsen till riktigheten bestyrkt uppgift om de utdelade tillgångarnas värde när utdelningen blev tillgänglig för lyftning. Har kupongskattekontoret anledning antaga att värdet är för lågt uppgivet, skall kontoret hos länsstyrelsen i det län där bolagets styrelse har sitt säte anmärka förhållandet och tillika förete den utredning som står kontoret till buds för bedömande av värdet. Länsstyrelsen har att företaga värdering av de utdelade tillgångarna samt meddela beslut i anledning av anmärkningen. Finner länsstyrelsen det av bolagets styrelse uppgivna värdet böra höjas, skall länsstyrelsen ofördröjligen lämna kupongskattekontoret och bolagets styrelse underrättelse härom med föreläggande för styrelsen att inom viss utsatt tid till kupongskattekontoret inbetala felande kupongskatt. Sker ej inbetalningen inom den utsatta tiden, skall dröjsmålsränta enligt den i 5 § fjärde stycket angivna grunden erläggas.

Har, då beslut sålunda meddelas om inbetalning av ytterligare kupongskatt, utdelning ägt rum utan att tillräckligt belopp till kupongskatten innehållits, är bolaget pliktigt förskjuta erforderligt skattebelopp med rätt att hos utdelningens mottagare söka skattebeloppet åter.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

8 §.

Kupongskattekontoret skall tillse, att aktiebolags styrelse fullgör skyldighet som åligger styrelsen enligt denna förordning. Vid kontrollen skall länsstyrelsen i det län där bolagets styrelse har sitt säte medverka i den mån omständigheterna därtill föranleda.

Vid försummelse att fullgöra skyldighet, som enligt denna förordning åligger styrelse för aktiebolag, äger länsstyrelsen i det län där bolagets styrelse har sitt säte, efter anmälan av kupongskattekontoret eller eljest, förelägga styrelsen lämpligt vite. Angående sådant vite skola stadgandena i 55 § 3 mom. samt 144 § 2 mom. taxeringsförordningen äga motsvarande tillämpning.

Efterkommes icke föreläggande att inbetala kupongskatt och dröjsmålsränta, äger länsstyrelsen förordna om uttagande därav hos bolaget i den ordning som om indrivning av kronoutskylder finnes stadgad. Därvid skall iakttagas, att indrivningsavgift skall erläggas endast för kupongskattens kapitalbelopp samt att, därest indrivningsavgiften inom visst indrivningsdistrikt för ett och samma bolag överstiger 100 kronor, det överskjutande beloppet skall tillfalla staten.

Besvär över länsstyrelses förordnande jämlikt tredje stycket befriar icke från skyldighet att efterkomma förordnandet.

9 §.

1 mom. När aktiebolag till kupongskattekontoret insänder uppgifter enligt 5 eller 6 §, skola dessa vara så ordnade som i 37 § 1 mom. tredje stycket taxeringsförordningen sägs. De uppgifter, vid vilkas avgivande kupongskatt innehållits, skola dock vara avskilda från övriga uppgifter, och sammanlagda beloppet av den utdelning dessa uppgifter avse skall särskilt angivas.

2 mom. Inbetalning av kupongskatt skall ske genom insättning å kupongskattekontorets postgirokonto.

3 mom. Aktiebolag är skyldigt att, efter anmaning från landskamreraren i det län där bolagets styrelse har sitt säte, för kontroll å kupongskatten tillhandahålla kupongskattekontoret eller av landskamreraren utsedd person sina handelsböcker med därtill hörande handlingar.

Underlåter bolags styrelse att efterkomma anmaning härutinnan, skola 39 § 6 mom., 55 § 3 mom. och 144 § 2 mom. taxeringsförordningen äga motsvarande tillämpning.

Överlämnande till länsstyrelserna av uppgifter om aktieutdelning.

10 §.

Senast den 15 februari varje år skola de till kupongskattekontoret inkomna uppgifter om aktieutdelningar, som avse det årets taxering, tillställas vederbörande länsstyrelser för att tjäna till ledning vid taxeringen.

*(Kungl. Maj:ts förslag:)**(Utskottets förslag:)***Påförande av kupongskatt i efterhand.****11 §.**

Åligger skyldighet att utgöra kupongskatt någon i fall, där för sådan skatt erforderligt belopp ej vid utdelningens utbetalande innehållits och ej heller kupongskatt betalats av aktiebolaget, skall kupongskatt påföras honom i efterhand under iakttagande av följande bestämmelser.

Hava till taxeringsnämnd inkommit uppgifter om aktieutdelning beträffande fysiska eller juridiska personer, som ej äro i taxeringsdistriktet skattskyldiga till statlig inkomst- och förmögenhetsskatt för i uppgifterna avsedda utdelningar, och som ej, enligt vad som är för nämnden känt, äro fria från skattskyldighet för dessa utdelningar jämligt 7 § förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, skall taxeringsnämndens ordförande, senast när årets självdeklarationer till länsstyrelsen överlämnas, i särskilt konvolut överlämna uppgifterna med angivande av sådana för ordföranden kända förhållanden, som kunna tjäna till ledning vid bedömande huruvida skyldighet att utgöra kupongskatt föreligger. Sådana uppgifter som befinnas böra föranleda ytterligare åtgärder enligt taxeringsförordningen disponeras av länsstyrelsen för detta ändamål. Övriga uppgifter skola av länsstyrelsen tillställas kupongskattekontoret tillika med ordförandens i taxeringsnämnden utredning i vad den avser dessa uppgifter, fullständigad med upplysningar rörande för länsstyrelsen kända förhållanden.

Kupongskattekontoret skall i särskild längd uppföra de fysiska och juridiska personer, för vilka uppgifter sålunda till kontoret inkommit rörande utdelning som utbetalts utan att kupongskatt innehållits, men vilka

Hava till taxeringsnämnd inkommit uppgifter om aktieutdelning beträffande fysiska eller juridiska personer, som ej äro i taxeringsdistriktet skattskyldiga till statlig inkomst- och förmögenhetsskatt för i uppgifterna avsedda utdelningar, och skola ej dessa uppgifter enligt 78 § e) taxeringsförordningen avsändas till ordföranden i annan taxeringsnämnd, åligger det taxeringsnämndens ordförande att snarast möjligt och senast när årets självdeklarationer till länsstyrelsen överlämnas, i särskilt konvolut överlämna uppgifterna med angivande av sådana för ordföranden kända förhållanden, som kunna tjäna till ledning vid bedömande huruvida skyldighet att utgöra kupongskatt föreligger. Sådana uppgifter som befinnas böra föranleda ytterligare åtgärder enligt taxeringsförordningen disponeras av länsstyrelsen för detta ändamål. Övriga uppgifter skola av länsstyrelsen tillställas kupongskattekontoret tillika med ordförandens i taxeringsnämnden utredning i vad den avser dessa uppgifter, fullständigad med upplysningar rörande för länsstyrelsen kända förhållanden.

Kupongskattekontoret skall i särskild längd uppföra de fysiska och juridiska personer, för vilka uppgifter sålunda till kontoret inkommit rörande utdelning som utbetalts utan att kupongskatt innehållits, men vilka

(Kungl. Maj:ts förslag:)

kunna antagas böra utgöra kupongskatt för utdelningen, samt i längden angiva å utdelningen belöpande skattebelopp. Utdrag av längden skall i rekommenderat brev tillställas envar som uppförts i längden, med föreläggande att inom sextio dagar efter avsändandet antingen till kontoret inbetala beloppet eller ock, om skattepåföringen förmenas vara obehörig, där framställa av utredning styrkt erinran mot densamma. Har *yrkande som nyss sagts blivit framställt*, skall kupongskattenämnden skyndsamt meddela beslut i anledning därav. Beslutet skall delgivas den som framställt erinran och antecknas i längden. Finner nämnden att kupongskatt skall utgöras, skall den skattskyldige föreläggas viss tid att inbetala skatten.

Kupongskatt, som ej erlagts å utsatt förfallodag, skall omedelbart indrivas såsom om kronoutskylder finnes stadgat.

(Utskottets förslag:)

kunna antagas böra utgöra kupongskatt för utdelningen, samt i längden angiva å utdelningen belöpande skattebelopp. Utdrag av längden skall i rekommenderat brev tillställas envar som uppförts i längden, med föreläggande att inom sextio dagar efter avsändandet antingen till kontoret inbetala beloppet eller ock, om skattepåföringen förmenas vara obehörig, där framställa av utredning styrkt erinran mot densamma. Har *erinran som nyss sagts blivit framställd* skall kupongskattenämnden skyndsamt meddela beslut i anledning därav. Beslutet skall delgivas den som framställt erinran och antecknas i längden. Finner nämnden att kupongskatt skall utgöras, skall den skattskyldige föreläggas viss tid att inbetala skatten.

Restitution av kupongskatt till utdelningsberättigad.

12 §.

1 mom. Har vid utbetalande av utdelning kupongskatt innehållits i fall, då sådan skatt ej skall enligt 1 § utgöras, äger den som uppburit utdelningen hos kupongskattenämnden erhålla restitution av det innehållna beloppet. *Därest den restitutionsberättigade begär det, skall restitution genom kupongskattekontorets förmedling ske genom avräkning å kronoutskylder, som han har att erlägga.*

Ansökan om restitution av kupongskatt som nu sagts skall före utgången av kalenderåret efter det då utdelningen uppburits, dock senast under tredje kalenderåret efter det då utdelningen blivit tillgänglig för lyftning, ingivas till länsstyrelsen i det län, där den utdelningsberättigade enligt kommunal-skattelagen har sin hemortskommun. Vid ansökningen skall sökanden foga det honom tillställda erkännandet rörande innehållen kupongskatt eller an-

12 §.

1 mom. Har vid utbetalande av utdelning kupongskatt innehållits i fall, då sådan skatt ej skall enligt 1 § utgöras, äger den som uppburit utdelningen hos kupongskattenämnden erhålla restitution av det innehållna beloppet.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

nan utredning till ådagaläggande att sådant innehållande skett, så ock utredning till styrkande av att kupongskatt ej skall utgöras. Länsstyrelsen översänder ansökningen till kupongskattekontoret med det yttrande vartill förhållandena föranleda. Kupongskattenämnden är ej pliktig meddela beslut i anledning av ansökning om restitution, förrän fråga om skattskyldighet för utdelningen jämlikt förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt blivit slutligen prövad.

2 mom. Kan den, som jämlikt 11 § fått kupongskatt sig påförd, ehuru sådan skatt ej skall av honom utgöras, visa att utan hans eget förvållande föreläggande enligt 11 § tredje stycket ej kommit honom tillhanda eller kommit honom tillhanda så sent, att det ej rimligen kunnat av honom efterkommas inom förelagd tid, äger han att inom natt och år efter det skatten avfordrats honom hos kupongskattenämnden påkalla skattepåföringens undanröjande. Bifalles framställningen, skall skatten jämte ett belopp motsvarande erlagd indrivningsavgift genom kupongskattekontorets försorg restitueras. Å det restituerade beloppet utgår ränta enligt procentsats som fastställles av Kungl. Maj:t.

Om bulvanförhållanden.

13 §.

Skattedirektören hos överståthållarämbetet äger, om skäl därtill äro, anmana den som uppburit utdelning utan att kupongskatt innehållits att inom viss förelagd tid inkomma med en på heder och samvete avgiven försäkran att han ej varit sådan bulvan för annan som i 1 § andra stycket avses.

Hörsammas ej anmaning inom förelagd tid, skall den, som uppburit utdelningen, av kupongskattenämnden påföras kupongskatt för denna, såvida han ej förebringar nöjaktig utredning till bestyrkande att sådant bulvanförhållande ej förelegat. Påföres kupongskatt, skall nämnden tillika utsätta viss tid för skattens inbetalning. Erlägges ej kupongskatten inom denna tid, skall den indrivnas såsom om kronoutskylder finnes stadgat.

Beslut av kupongskattenämnden.

14 §.

Kupongskattenämnden är beslutför, om två ledamöter äro tillstädes och ense om beslutet. Uppstå skiljaktiga meningar inom nämnden, skall vad i 112 § taxeringsförordningen stadgas äga motsvarande tillämpning.

Besvär.

15 §.

1 mom. Över beslut av kupongskattenämnden må besvär anföras hos kamrarrätten av

den som fått sig påförd kupongskatt, såvitt honom rör, eller, där fråga är om återbetalning enligt 6 §, vederbörande aktiebolag,

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

så ock skattedirektören hos överståthållarämbetet.

Besvären skola, skriftligen avfattade, hava inkommit till kupongskattekontoret före klockan tolv å sextionde dagen efter den då klaganden erhållit del av beslutet. Rörande besvär som nu sagts skola föreskrifterna i 144 § 3 mom. första stycket taxeringsförordningen i tillämpliga delar gälla.

2 mom. Över beslut av länsstyrelse enligt denna förordning må besvär anföras av

vederbörande bolag

så ock skattedirektören hos överståthållarämbetet

samt, där fråga är om beslut enligt 7 §, av vederbörande utdelningsberättigade, såvitt honom rör.

I fråga om besvär över länsstyrelsens beslut enligt denna förordning skall 144 § 3 mom. taxeringsförordningen äga motsvarande tillämpning.

3 mom. Rörande besvär över kammarrättens utslag enligt denna förordning skall 127 § första stycket taxeringsförordningen hava motsvarande tillämpning.

Ansvarsbestämmelser m. m.

16 §.

Rörande ansvar för underlåtenhet av styrelse för aktiebolag att fullgöra skyldighet enligt 5 eller 6 § eller 7 § första stycket första punkten eller 9 § 1 mom. skall 142 § taxeringsförordningen hava motsvarande tillämpning.

Har någon i uppgift som avses i 4 § uppsåtligen lämnat oriktigt svar å någon av de därstädes upptagna frågorna eller eljest lämnat vilseledande uppgift, eller har någon efter anmaning enligt 13 § uppsåtligen avgivit oriktig försäkran, straffes med dagsböter eller fängelse i högst sex månader.

Ej må någon dömas till ansvar jämlikt denna förordning för det han efter anmaning enligt 13 § avgivit oriktig försäkran, därest han eljest skulle hava röjt att han uppträdde som bulvan i strid mot ett enligt lag gällande förbud.

Förseelse varom i denna paragraf förmäles åtalas vid den allmänna under rätt, där åtal enligt 144 § 1 mom. andra stycket taxeringsförordningen skall anhängiggöras. Finnes ej behörig domstol enligt nyssnämnda författningsrum, skall åtalet anhängiggöras vid Stockholms rådhusrätt.

Böter och viten, som ådömas enligt denna förordning, tillfalla kronan.

Särskilt stadgande.

17 §.

Kungl. Maj:t äger fastställa formulär till blanketter och meddela de närmare föreskrifter som må finnas erforderliga för tillämpning av denna förordning.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

Denna förordning träder i kraft den 1 mars 1943 och skall äga tillämpning å aktieutdelning, som blivit tillgänglig för lyftning nämnda dag eller senare. Skattskyldighet i fall då utdelningsberättigad genom annat fång än arv eller testamente förvärvat rätt till utdelning utan att också hava förvärvat aktien skall dock ej vara för handen, därest rätten till utdelning förvärvats före den 20 januari 1943.

2) för sin del antaga följande såsom *utskottets förslag* betecknade

Förslag

till

lag om ändrad lydelse av 38 § kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370) jämte anvisningar.

Förslag

till

lag om ändring i vissa delar av kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370).

Häriigenom förordnas, *dels* att 38 § kommunalskattelagen den 28 september 1928¹ *skall* erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives, *dels* att i punkt 3 av anvisningarna till 38 § skola införas de under nämnda beteckning nedan intagna bestämmelserna, *dels ock* att nuvarande punkterna 3 och 4 av anvisningarna till 38 § skola betecknas såsom punkterna 4 och 5.

Häriigenom förordnas, *dels* att 38 § kommunalskattelagen den 28 september 1928¹ *samt punkt 6 av anvisningarna till 28 § i samma lag skola* erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives, *dels* att i punkt 3 av anvisningarna till 38 § skola införas de under nämnda beteckning nedan intagna bestämmelserna, *dels ock* att nuvarande punkterna 3 och 4 av anvisningarna till 38 § skola betecknas såsom punkterna 4 och 5.

38 §.

1 mom. Till *intäkt* av kapital räknas:

ränta å obligationer och å utlånade eller i bank eller annorstädes insatta medel,

utdelning å svenska aktier och andelar i svenska ekonomiska föreningar samt å andelar i utländska bolag, så ock

intäkt genom överlåtelse av rätt till utdelning å aktier eller andelar, som nyss sagts, där ej aktierna eller andelarna samtidigt överlåtits, allt såvitt icke intäkten är att hänföra till intäkt av rörelse.

För den, som genom köp, byte eller därmed jämförligt avtal förvärvat rätt till utdelning å svensk aktie eller å andel i svensk ekonomisk förening eller i

¹ Senaste lydelse, se SFS 1933:394.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

utländskt bolag, skall såsom intäkt upptagas endast det belopp, varmed utdelningen eller, om förvärvaren i sin tur överlätit rätten till utdelning, den därvid erhållna valutan överstigit det vid förvärvet utgivna vederlaget för rätten till utdelning.

Såsom utdelning från svensk ekonomisk förening anses jämväl vad som vid föreningens upplösning utskiftats till medlem utöver inbetald insats.

2 mom. Till intäkt — — — bedriven rörelse.

(Se vidare anvisningarna.)

Anvisningar

till 28 §.

6. Har i utlandet — — — intäkt av rörelse (jfr punkt 4 av anvisningarna till 38 §).

till 38 §.

3. Beträffande avkastning av svenska aktier är huvudregeln att, där ej utdelningen utgör intäkt av rörelse, densamma upptages såsom intäkt av kapital för den som var ägare av kupongen eller eljest hade rätt till utdelningen, när denna blev tillgänglig för lyftning.

I det normala fallet, då ägaren av aktien också haft rätt till utdelningen, skall alltså den som var ägare av aktien, när utdelningen blev tillgänglig för lyftning, upptaga denna såsom intäkt. Om aktien innehafts längre eller kortare tid, är härvid utan betydelse.

Har, då svensk aktie överlåtits, överlåtaren behållit en eller flera av kupongerna eller eljest för längre eller kortare tid förbehållit sig rätten att lyfta utdelningen, och tillkom denna rätt alltjämt överlåtaren då utdelningen blev tillgänglig för lyftning, skall utdelningen oavkortad räknas såsom intäkt för denne.

Innehade den, som genom arv, testamente, gåva eller likartat fång förvärvat rätt till utdelning å svensk aktie utan att tillika förvärva aktien, denna rätt när utdelningen blev tillgänglig för lyftning, skall såsom intäkt för honom upptagas utdelningen i sin helhet.

Har däremot rätten till utdelning å svensk aktie genom köp, byte eller därmed jämförligt avtal överlåtits utan samband med överlåtelse av aktien, bliva, såsom framgår av 38 § 1 mom., särskilda regler tillämpliga. Därest i sådant fall fråga uppkommer om avdrag för vederlag som utgivits för förvärv av rätt till utdelning vid mer än ett utdelningstillfälle, skall vederlaget anses belöpa på de olika utdelningsposterna enligt fördelning å dessa med hänsyn till periodens längd och under iakttagande att, i den mån på viss utdelningspost belöpande vederlag ej kunnat utnyttjas såsom avdrag från denna, det återstående beloppet må avräknas å närmast följande utdelningspost eller utdelningsposter. Avser förvärvet rätt till utdelning under obe-

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

stämd tid, bör, om ej särskilda skäl föranleda till annat, vederlaget avräknas under en period av tio år.

Vad som gäller utdelning å svensk aktie skall äga motsvarande tillämpning beträffande utdelning å andel i svensk ekonomisk förening samt aktie eller annan andel i utländskt bolag.

Denna lag träder i kraft den 1 mars 1943; dock skall kommunalskattelagen i dess hittillsvarande lydelse fortfarande tillämpas såvitt angår utdelning, vilken dessförinnan blivit tillgänglig för lyftning.

3) antaga följande såsom *utskottets förslag* betecknade

Förslag

till

förordning angående ändring i vissa delar av förordningen den 28 september 1928 (nr 373) om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt.

Härigenom förordnas, att 1 §, 6 § 1 mom. samt 12 § förordningen den 28 september 1928 om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt¹ skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan angives.

1 §.

Till staten — — — givna bestämmelser.

Angående inkomst- och förmögenhetsskatt i form av kupongskatt för utdelning å aktie i svenskt aktiebolag är särskilt stadgat.

Angående taxeringsmyndigheter — — — gällande taxeringsförordning.

6 §.

1 mom. Skyldighet att — — — 30 §§ sägs:

a) fysisk person: — — — taxeringar; samt

för inkomst genom utdelning å andelar i svenska ekonomiska föreningar;

b) svenska aktiebolag — — — ort förvärvats;

c) utländska bolag: — — — taxeringar; samt

för inkomst genom utdelning å andelar i svenska ekonomiska föreningar.

12 §.

12 §.

1 mom. Skyldighet att — — — 1 mom. Skyldighet att — — —
30 §§ sägs: 30 §§ sägs:

¹ Senaste lydelse av 12 §, se SFS 1942:275.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

d) fysiska personer, vilka icke varit här i riket bosatta vid beskattningsårets utgång, oskifta dödsbon efter personer, som vid dödsfallet icke varit här i riket bosatta, samt utländska bolag:

för den förmögenhet, de vid beskattningsårets utgång haft här i riket nedlagd, till den del den icke utgjorts av svenska aktier.

Medlem av — — — skattskyldighet för förmögenhet.

2 mom. Med här — — — bedrives; samt

c) svenska aktier och andelar i svenska ekonomiska föreningar, bolag och rederier, i den mån dessa tillgångar icke ingå under b) i detta mom.

När skattskyldighet för förmögenhet är begränsad enligt vad i 1 mom. stadgas, får vid förmögenhetsberäkningen avdrag ske allenast för skuld, som häftar vid den förmögenhet skattskyldigheten avser.

(Se vidare anvisningarna.)

Denna förordning träder i kraft den 1 mars 1943; dock skall förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt i dess hittillsvarande lydelse fortfarande tillämpas beträffande utdelning å svenska aktier, vilken dessförinnan blivit tillgänglig för lyftning, samt beträffande förmögenhet i sådana aktier såvitt angår beskattningsår, i fråga om vilket skattskyldighet för utdelningen bestämmes enligt förordningens hittillsvarande lydelse.

4) för sin del antaga följande

Förslag

till

förordning om ändrad lydelse av 42 § 4 mom. och 142 § taxeringsförordningen den 28 september 1928 (nr 379).

Härigenom förordnas, att 42 § 4 mom. och 142 § taxeringsförordningen den 28 september 1928¹ skola erhålla ändrad lydelse på sätt nedan anges.

¹ Senaste lydelse av 42 § 4 mom. och 142 §, se SFS 1935:255.

(Kungl. Maj:ts förslag:)

(Utskottets förslag:)

42 §.

4 mom. Med uppgifter, som avgivits enligt 3 mom. och röra utdelning å svenska aktier, skall förfaras på sätt stadgas i förordningen om kupongskatt.

Övriga enligt 3 mom. avgivna uppgifter, som avse utdelning, skola för varje år senast den 15 februari nästföljande år av den som mottagit uppgifterna avlämnas i enahanda ordning, som enligt 37 § 1 mom. är föreskriven för där omförmälda uppgifter. Har i något fall utbetalning av utdelning skett utan att uppgiftsskyldighet vederbörligen fullgjorts, skall vid uppgifternas avlämnande lämnas upplysning härom.

Enligt 3 mom. avgivna uppgifter, som avse ränta, skola avlämnas i den mån Kungl. Maj:t så förordnar och i den ordning, som därvid av Kungl. Maj:t bestämmes. Hava avlämnade uppgifter icke inom fem år infordrats, må de förstöras.

Om ansvar för försummelse att behörigen fullgöra vad i andra stycket föreskrivits eller efterkomma vad jämlikt tredje stycket förordnats stadgas i 142 §. Hörsammas ej anmaning att avlämna uppgifter enligt andra stycket, skall vad i 40 § 2 mom. sägs äga motsvarande tillämpning.

142 §.

Den, som — — — 42 § 2 mom., 42 § 4 mom. andra stycket eller 47 § — — — 35 § 4 mom. eller 42 § 4 mom. tredje stycket eller 42 § 5 mom.

Denna förordning träder i kraft den 1 mars 1943; dock skall taxeringsförordningen i dess hittillsvarande lydelse fortfarande tillämpas såvitt angår utdelning å svenska aktier, vilken dessförinnan blivit tillgänglig för lyftning.

Stockholm den 4 februari 1943.

På bevillningsutskottets vägnar:

A. J. BÄRG.

Närvarande:

från första kammaren: herrar Johan Bärge, Elon Andersson, Wahlmark, Egnell, Ekman, Frans Ericson, friherre Lagerfelt, Eklund, Sandström och Sylwan; samt

från andra kammaren: herrar Hagberg i Malmö, Björklund, Olsson i Gävle, Orgård, Lundell, Kilbom, Rosander, Jonsson i Skedsbygd, Bladh och Boman.