

11 Grundavdrag

63 kap. IL

prop. 1999/2000:2, del 2 s. 670–675

SOU 1997:2, del II s. 496–500

11.1 Beräkning av grundavdrag

Grundavdragets storlek är knutet till prisbasbeloppet enligt AFL och uppgår till lägst 0,423 basbelopp för taxerade förvärvsinkomster som inte överstiger 1,49 prisbasbelopp. För taxerade förvärvsinkomster i intervallet 1,49–2,72 prisbasbelopp ökas grundavdraget med 20 % av inkomsten inom detta skikt. För inkomster mellan 2,72 och 3,10 prisbasbelopp är avdraget 0,67 prisbasbelopp. För inkomster över 3,10 prisbasbelopp minskas grundavdraget med 10 % av den del av inkomsten som överstiger 3,10 basbelopp tills grundavdraget når nivån 0,293 prisbasbelopp vid en taxerad förvärvsinkomst på 6,87 prisbasbelopp. Grundavdraget avrundas uppåt till helt 100-tal kr. Prisbasbeloppet för 2004 är 39 300 kr. Bestämmelserna om grundavdrag för fysiska personer och dödsbon finns i 63 kap. 2–5 §§.

Grundavdraget får inte överstiga det sammanlagda överskottet av tjänst och aktiv näringsverksamhet sedan allmänna avdrag enligt 62 kap. IL först gjorts. Härvid medräknas dock inte sådan utdelning från fåmansföretag eller sådan kapitalvinst från försäljning av andelar i fåmanshandelsbolag och aktier i fåmansföretag som enligt 50 kap. 7 § och 57 kap. ska tas upp som intäkt av tjänst och inte heller sådana förbjudna lån som avses i 11 kap. 45 §. Dessa inkomster liksom inkomst av passiv näringsverksamhet ingår dock i den taxerade förvärvsinkomsten och påverkar således grundavdragets storlek.

Bestämmelserna om grundavdrag gäller lika för folkpensionärer som för andra inkomsttagare. Särskilt grundavdrag för folkpensionärer medgavs för sista gången vid 2003 års taxering.

11.1.1 Två beskattningsår

Vid taxeringar för två beskattningsår under samma taxeringsår har i ett rättsfall ortsavdrag (ersatt av grundavdrag i början av 1970-talet) medgetts vid båda taxeringarna (RÅ 1957 ref. 48).

11.1.2 Helt eller reducerat grundavdrag

Den som varit obegränsat skattskyldig enligt 3 kap. 3–7 §§ IL under hela beskattningsåret får helt grundavdrag. Den som varit obegränsat skattskyldig under endast en del av beskattningsåret får ett reducerat grundavdrag. Avdraget medges med en tolfedel av 0,293 basbelopp för varje kalendermånad eller del därav, som den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig.

Nedanstående tabell används för reducerat grundavdrag. Tabellen har beräknats med ledning av det för inkomståret 2004 gällande prisbasbeloppet 39 300 kr.

Grundavdraget beräknas för	Grundavdragets storlek, kr
1 månad eller del därav	1 000
2 månader eller del därav	2 000
3 ”	2 900
4 ”	3 900
5 ”	4 900
6 ”	5 800
7 ”	6 800
8 ”	7 800
9 ”	8 700
10 ”	9 700
11 ”	10 700
12 ”	11 600

11.1.3 Dödsbo

För det beskattningsår då dödsfallet inträffat gäller att dödsboet är berättigat till grundavdrag med samma belopp som skulle ha utgått om den avlidne levte under hela året (4 kap. IL). Dödsbo efter en person som har flyttat till Sverige under beskattningsåret och var bosatt här vid dödsfallet, medges grundavdrag från tidpunkten för inflyttningen till beskattningsårets utgång med en tolfedel av 0,293 prisbasbelopp för varje kalendermånad eller del därav.

Dödsbo efter en person som avlidit under beskattningsåret men då inte var bosatt här kan ha rätt till grundavdrag om den avlidne under någon del av beskattningsåret varit bosatt här. Grundavdrag beräknas då med en tolfedel av 0,293 prisbasbelopp för varje kalendermånad eller del av kalendermånad som den avlidne varit bosatt här i riket under beskattningsåret.

11.2 Ideell förening och registrerat trossamfund

Ideell förening och registrerat trossamfund, som uppfyller kraven i 7 kap. 7 § IL, får grundavdrag med 15 000 kr vid den statliga taxeringen.