

K o m m u n e r	Utdebitering per skatte-krona	Skogsaccis per 100 kronor rotvärde	Allmänna kommunal-skattens och skogsaccisens fördelning å	
			ägare och brukare av fastighet	övriga
	Kronor	Kronor	%	%
Alternativ I.....	10.57	1.85	73.48	26.57
» II.....	10.01	2.55	74.85	25.15
» III.....	10.55	2.65	73.49	26.51
» IV.....	10.17	3.40	74.44	25.56
<i>Åsele socken.</i>				
Provisoriet.....	7.00	2.00	78.38	21.62
Propositionen 1927.....	7.55	2.55	76.76	23.24
Utskottet 1927.....	7.92	2.00	75.58	24.42
Alternativ I.....	8.69	1.10	73.21	26.79
» II.....	8.02	2.05	75.23	24.77
» III.....	8.80	2.10	74.88	25.62
» IV.....	7.90	2.65	75.58	24.42
<i>Norrbottnens län.</i>				
<i>Äroidsjåurs socken.</i>				
Provisoriet.....	14.45	2.00	77.45	22.55
Propositionen 1927.....	15.58	5.20	75.77	24.23
» med max. av skogsaccisen.....	15.86	4.00	75.24	24.76
Utskottet 1927.....	15.86	4.00	75.24	24.76
» med max. av skogsaccisen.....	16.15	3.00	74.80	25.20
Alternativ I.....	17.04	2.15	73.41	26.59
» II.....	16.45	4.15	74.38	25.67
» » med max. av skogsaccisen.....	16.79	3.00	73.80	26.20
» III.....	17.61	4.45	72.52	27.48
» » med max. av skogsaccisen.....	18.07	3.00	71.80	28.20
» IV.....	17.20	5.75	73.15	26.85
» » med max. av skogsaccisen.....	17.75	4.00	72.80	27.70
<i>Korpilombolo socken.</i>				
Provisoriet.....	15.40	2.00	85.94	14.06
Propositionen 1927.....	16.97	5.70	84.51	15.49
» med max. av skogsaccisen.....	17.42	4.00	84.10	15.90
Utskottet 1927.....	17.88	4.85	84.18	15.82
» med max. av skogsaccisen.....	17.69	3.00	83.85	16.15
Alternativ I.....	18.44	2.85	83.16	16.84
» II.....	17.85	4.50	83.71	16.29
» » med max. av skogsaccisen.....	18.26	3.00	83.88	16.67
» III.....	18.44	4.65	83.16	16.84
» » med max. av skogsaccisen.....	18.91	3.00	82.74	17.26
» IV.....	18.04	6.05	83.53	16.47
» » med max. av skogsaccisen.....	18.62	4.00	83.00	17.00
<i>Tärendö socken.</i>				
Provisoriet.....	18.30	2.00	88.60	11.40
Propositionen 1927.....	19.35	6.45	87.94	12.06
» med max. av skogsaccisen.....	20.03	4.00	87.52	12.48
Utskottet 1927.....	19.77	4.96	87.68	12.32
» med max. av skogsaccisen.....	20.31	3.00	87.35	12.65
Alternativ I.....	21.51	2.70	86.60	13.40
» II.....	20.77	5.20	87.06	12.94
» » med max. av skogsaccisen.....	21.42	3.00	86.65	13.35
» III.....	22.12	5.55	86.22	13.78
» » med max. av skogsaccisen.....	22.91	3.00	85.73	14.27
» IV.....	21.60	7.20	86.54	13.46
» » med max. av skogsaccisen.....	22.60	4.00	85.92	14.08

Tabell 2 A, utvisande verkningarna av alterna-

L ä n	K o m m u n e r	Utdebitering	
		Provisoriet	Utskottets förelag
		Kronor	Kronor
Stockholms	Vätö	9.00	9.11
Södermanlands	Vrena	10.70	10.73
Ostergötlands	Kuddby	8.40	8.50
	Kvillinge	6.15	6.19
Jönköpings	Gnosjö	6.50	6.63
Kronobergs	Agunnaryd	5.00	5.36
Kalmar	Gladhammar	6.50	6.70
	Hossmo	9.43	9.45
	Kråksmåla	9.06	9.52
Gotlands	Näs	11.00	11.08
Blekinge	Sturkö	20.88	20.88
Malmöhus	Hemmingsdyngge	5.20	5.20
	Kävlinge	3.40	3.40
	Mörarp	4.50	4.51
	Norra Vram	11.25	11.28
	Västra Kärrstorp	9.00	9.00
Hallands	Rolfstorp	13.50	13.54
	utan max		
	med max		13.56
	Slättåkra	5.40	5.45
Göteborgs och Bohus	Mollösund	10.10	10.11
Älvsborgs	Häbol	9.00	9.40
	Kinna	4.00	4.01
	Roasjö	17.10	17.68
	utan max		
	med max		17.78
Skaraborgs	Hällum	9.00	9.00
	Osterplana	3.00	3.01
Värmlands	Rämen	7.60	8.07
Örebro	Askersunds landskommun	7.00	7.26
	Långbro	4.50	4.51
	Ramundeboda	5.50	5.70
Västmanlands	Ramnäs	7.70	7.87
Kopparbergs	Siljansnäs	7.40	7.85
Gävleborgs	Los	9.98	10.80
Västernorrlands	Edsele	10.85	11.02
	Multrä	11.19	11.50
Jämtlands	Håsjö	7.70	8.19
Västerbottens	Nordmaling	7.75	7.91

IIV II i 35 representativa landskommuner.

enligt	Ökning av utdebiteringen vid alternativ II i förhållande till provisoriet					
	Total ökning		Om endast beskattningen av skog och av tomt- och industrivärde ändrats, hade ökningen blivit		Genom sänkningen av re-partitionstalet för jordbruksvärde tillkommer ytterligare ökning	
	i absoluta tal	i %	i absoluta tal	i %	i absoluta tal	i %
Kronor	Kronor		Kronor		Kronor	
9.82	0.82	3.56	0.11	1.22	0.21	2.34
10.84	0.14	1.81	0.08	0.28	0.11	1.08
9.24	0.84	10.00	0.10	1.19	0.74	8.81
6.28	0.18	2.11	0.04	0.66	0.09	1.46
6.73	0.23	3.54	0.13	2.00	0.10	1.54
5.57	0.57	11.40	0.86	7.20	0.21	4.20
6.84	0.34	5.28	0.20	3.08	0.14	2.15
9.94	0.51	5.41	0.02	0.21	0.49	5.20
9.77	0.71	7.88	0.46	5.11	0.25	2.77
11.68	0.68	6.18	0.08	0.73	0.60	5.45
20.76	0.88	1.87	0.00	0.00	0.88	1.87
5.62	0.42	8.08	0.00	0.00	0.42	8.08
3.42	0.02	0.59	0.00	0.00	0.02	0.59
4.70	0.20	4.44	0.01	0.22	0.19	4.22
11.59	0.34	3.02	0.03	0.26	0.31	2.76
9.90	0.90	10.00	0.00	0.00	0.90	10.00
14.94	1.44	10.67	0.04	0.30	1.40	10.37
14.97	1.47	10.89	0.06	0.45	1.41	10.44
5.49	0.09	1.67	0.05	0.93	0.04	0.74
10.17	0.07	0.69	0.01	0.10	0.06	0.59
9.80	0.80	8.80	0.40	4.45	0.40	4.45
4.08	0.08	0.75	0.01	0.25	0.02	0.50
18.86	1.76	10.29	0.58	3.89	1.18	6.90
18.99	1.89	11.05	0.68	3.97	1.21	7.08
10.00	1.00	11.11	0.00	0.00	1.00	11.11
3.08	0.08	1.00	0.01	0.38	0.02	0.67
8.15	0.55	7.24	0.47	6.18	0.08	1.06
7.48	0.48	6.14	0.26	3.71	0.17	2.48
4.53	0.08	0.66	0.01	0.22	0.02	0.44
5.74	0.24	4.26	0.20	3.64	0.04	0.72
7.94	0.24	3.12	0.17	2.21	0.07	0.91
7.68	0.68	9.00	0.85	5.00	0.28	4.00
10.41	0.48	4.81	0.82	3.21	0.11	1.10
11.28	0.38	3.50	0.17	1.57	0.21	1.93
11.98	0.79	7.06	0.31	2.77	0.48	4.29
8.84	0.64	8.81	0.49	6.86	0.15	1.95
8.10	0.85	4.52	0.16	2.07	0.19	2.45

Tabell 2 B, utvisande verkningarna av alternativ II

L ä n	K o m m u n e r	Utdebitering	
		Provisoriet	Utskottets förslag
		Kronor	Kronor
Stockholms	Faringe	8.00	8.22
	Haga	9.40	9.56
Uppsala	Litslena	8.55	8.66
	Torsåker	8.60	8.93
Södermanlands	Kumla	9.10	9.12
Östergötlands	Regna	12.90	13.07
	utan max. med max.		13.14
Jönköpings	Dannäs	10.20	10.38
Kronobergs	Sandvik	7.50	8.50
	Asa	9.35	9.99
Kalmar	Nöttja	9.80	10.28
	Långlöt	11.80	11.88
	Sandby	9.55	9.55
	S:t Sigfrid	14.40	14.59
	utan max. med max.		14.70
	Ganthem	11.50	11.82
Gotlands	utan max. med max.		11.82
	Gerum	10.00	10.37
	Silte	18.00	18.21
	Tofta	18.00	18.49
	utan max. med max.		18.55
Blekinge	Torhamn	20.70	20.75
Kristianstads	Bollerup	7.60	7.61
	Fågeltofta	7.75	7.81
Malmöhus	Blentarp	13.00	13.14
	utan max. med max.		13.16
	Skeglinge	6.00	6.00
	Abild	8.40	8.80
Hallands	Gödestad	11.20	11.20
Göteborgs och Bohus ...	Hede	17.30	17.68
	utan max. med max.		17.82
	Spekeröd	12.30	12.85
	utan max. med max.		12.86
	Tuve	9.17	9.22
	Fänneslunda	13.40	13.43
Älvsborgs	utan max. med max.		13.57
	Ålekulla	18.00	18.36
	utan max. med max.		18.44
	Flo	10.50	10.58
Skaraborgs	Högstena	18.15	18.16
	Tived	10.00	10.40
	Öm	9.20	9.28
	Bogen	10.20	10.21
Värmlands	Högerud	15.00	15.67
	utan max. med max.		15.80
Örebro	Kräklinge	8.85	8.98
Västmanlands	Skerike	9.75	9.92
Kopparbergs	Aspeboda	6.90	7.18
	Idre	4.00	5.37
	Malingsbo	7.40	8.68

i 53 utpräglade jordbruks- och skogskommuner.

enligt	Ökning av utdebiteringen vid alternativ II i förhållande till provisoriet					
	Total ökning		Om endast beskattningen av skog och av tomt- och industrivärde ändrats, hade ökningen blivit		Genom sänkningen av re-partitionstalet för jordbruksvärde tillkommer ytterligare ökning	
	i absoluta tal	i %	i absoluta tal	i %	i absoluta tal	i %
Kronor	Kronor		Kronor		Kronor	
8.87	0.87	10.88	0.22	2.76	0.65	8.18
10.21	0.81	8.61	0.16	1.70	0.65	6.91
9.30	0.75	8.77	0.11	1.29	0.64	7.48
9.78	1.18	13.72	0.33	3.84	0.85	9.88
10.31	1.21	13.30	0.02	0.22	1.19	13.08
13.49	0.59	4.57	0.17	1.32	0.42	3.25
13.58	0.68	5.27	0.24	1.86	0.44	3.41
11.00	0.80	7.84	0.18	1.76	0.62	6.08
8.69	1.19	15.86	1.00	13.83	0.19	2.53
10.37	1.02	10.91	0.64	6.85	0.38	4.06
11.13	1.33	13.57	0.43	4.39	0.90	9.18
12.82	1.02	8.64	0.08	0.25	0.99	8.89
10.86	0.81	8.48	0.00	0.00	0.81	8.48
15.70	1.30	9.08	0.19	1.82	1.11	7.71
15.88	1.48	10.28	0.30	2.09	1.18	8.19
12.78	1.28	11.13	0.32	2.78	0.96	8.35
12.78	1.28	11.13	0.32	2.78	0.96	8.35
11.81	1.31	13.10	0.37	3.70	0.94	9.40
20.47	2.47	13.72	0.21	1.16	2.26	12.56
20.86	2.86	15.89	0.49	2.72	2.37	13.17
20.97	2.97	16.50	0.55	3.06	2.42	13.44
21.52	0.32	3.96	0.05	0.24	0.77	3.72
8.37	0.77	10.13	0.01	0.13	0.76	10.00
8.53	0.78	10.06	0.06	0.77	0.72	9.29
14.65	1.65	12.69	0.14	1.07	1.51	11.63
14.70	1.70	13.08	0.16	1.23	1.54	11.85
6.75	0.75	12.50	0.00	0.00	0.75	12.50
9.66	1.26	15.00	0.40	4.76	0.86	10.24
12.57	1.37	12.23	0.00	0.00	1.37	12.23
19.02	1.72	9.94	0.38	2.19	1.84	7.75
19.21	1.91	11.04	0.52	3.01	1.89	8.08
14.14	1.34	10.47	0.05	0.39	1.29	10.08
14.16	1.36	10.63	0.06	0.47	1.30	10.16
9.76	0.59	6.43	0.05	0.55	0.54	5.88
14.34	0.94	7.02	0.03	0.22	0.91	6.80
14.58	1.18	8.81	0.17	1.27	1.01	7.54
19.86	1.86	10.33	0.36	2.00	1.50	8.33
19.97	1.97	10.94	0.44	2.44	1.53	8.50
11.56	1.06	10.09	0.03	0.23	1.03	9.81
20.88	2.28	12.29	0.01	0.06	2.22	12.23
11.01	1.01	10.10	0.40	4.00	0.61	6.10
10.44	1.24	13.48	0.03	0.33	1.21	13.15
10.27	0.07	0.68	0.01	0.10	0.06	0.58
16.61	1.61	10.73	0.67	4.46	0.94	6.27
16.78	1.78	11.87	0.30	5.84	0.98	6.53
9.56	0.71	8.02	0.03	0.90	0.63	7.12
10.66	0.91	9.33	0.17	1.74	0.74	7.59
7.41	0.51	7.89	0.28	4.06	0.23	3.33
5.49	1.49	37.25	1.37	34.25	0.12	3.00
9.00	1.60	21.62	1.28	17.80	0.32	4.82

L ä n	K o m m u n e r	Utdebi	
		Provisoriet	Utsk förslag
		Kronor	Kronor
Gävleborgs	Hamrånge	7.75	7.99
	Nianfors	5.77	7.00
	Ramsjö	5.68	6.69
Västernorrlands	Ljustorp	10.00	10.52
Jämtlands	Nås	13.00	13.54
	 utan max.		13.56
	 med max.		13.80
	Storsjö..... utan max.	14.88	14.37
Västerbottens	 med max.		14.37
	Lycksele	5.00	5.74
	Nysätra	10.00	10.20
	Sorsele.....	9.00	9.78
Norrbottens.....	Åsele	7.00	7.92
	Arvidsjaur	14.45	15.86
	 utan max.		16.15
	 med max.		17.33
	Korpilombolo..... utan max.	15.40	17.69
	 med max.		19.77
	Tärendö	18.80	20.31
	 utan max.		
	 med max.		

enligt	Ökning av utdebiteringen vid alternativ II i förhållande till provisoriet					
Alt. II	Total ökning		Om endast beskattningen av skog och av tomt- och industrivärde ändrats, hade ökningen blivit		Genom sänkningen av re-partitionstalet för jordbruksvärde tillkommer ytterligare ökning	
	i absoluta tal Kronor	i %	i absoluta tal Kronor	i %	i absoluta tal Kronor	i %
8.09	0.84	4.89	0.24	3.10	0.10	1.29
7.28	1.46	25.80	1.28	21.82	0.28	3.98
6.88	1.25	22.20	1.06	18.88	0.19	3.87
10.78	0.78	7.80	0.52	5.20	0.26	2.60
14.83	1.83	10.28	0.54	4.15	0.79	6.08
14.87	1.37	10.54	0.56	4.31	0.81	6.28
14.14	— 0.24	— 1.67	— 0.58	— 4.08	0.84	2.86
14.82	0.44	3.06	— 0.01	— 0.07	0.45	3.18
5.81	0.81	16.20	0.74	14.80	0.07	1.40
10.76	0.76	7.60	0.20	2.00	0.56	5.60
10.01	1.01	11.22	0.78	8.67	0.28	2.55
8.02	1.02	14.57	0.92	13.14	0.10	1.48
16.45	2.00	13.84	1.41	9.76	0.59	4.08
16.79	2.84	16.19	1.70	11.76	0.64	4.48
17.85	2.45	15.90	1.98	12.58	0.52	3.87
18.26	2.86	18.57	2.29	14.87	0.57	3.70
20.77	2.47	13.50	1.47	8.03	1.00	5.47
21.42	3.12	17.05	2.01	10.98	1.11	6.07

Tabell 3 A, utvisande folkmängd samt beskattningsföre-

L ä n	K o m m u n e r	Folkmängd den 1 jan. 1926	År 1925 till bevilning	
			taxerad inkomst	beskattnings- bar inkomst
Stockholms	Vätö	1,532	649,770	287,250
Södermanlands ...	Vrena	836	498,280	272,360
Östergötlands	Kuddby	1,213	454,190	172,920
	Kvillinge	4,820	3,136,940	1,757,410
Jönköpings	Gnosjö	1,303	479,050	221,790
Kronobergs	Agunnaryd	1,365	322,770	148,090
Kalmar	Gladhammar	2,224	996,370	502,890
	Hossmo	601	218,760	93,550
	Kräksmåla	1,997	561,060	233,960
Gotlands	Näs	356	74,410	25,460
Blekinge	Sturkö	2,044	514,760	143,680
Malmöhus	Hemmingsdynge	398	212,140	111,250
	Kävlinge	2,563	2,864,480	2,051,430
	Mörarp	1,013	565,999	328,230
	Norra Vram	1,813	929,680	464,950
	Västra Kärrstorp	606	240,150	96,690
Hallands	Rolfstorp	1,144	222,780	72,650
	Slättåkra	2,942	1,888,210	1,112,340
Göteborgs o. Bohus	Mollösund	1,005	314,063	135,100
Älvsborgs,	Håbol	983	208,220	114,600
	Kinna	3,391	3,394,850	2,318,950
	Roasjö	386	62,748	18,630
Skaraborgs	Hällum	301	65,230	19,710
	Österplana	1,222	1,376,000	1,065,820
Värmlands	Rämen	3,275	1,517,070	718,840
Örebro	Askersunds landskommun	2,741	1,048,440	419,780
	Långbro	5,690	4,998,870	3,107,680
	Ramundeboda	2,534	1,808,780	1,020,070
Västmanlands	Ramnäs	2,614	1,513,710	820,010
Kopparbergs	Siljansnäs	2,707	826,820	343,500
Gävleborgs	Los	3,726	1,368,810	573,990
Västernorrlands ...	Edsele	2,129	589,310	283,740
	Multrå	1,211	358,650	135,470
Jämtlands	Häsjö	1,725	705,510	335,550
Västerbottens	Nordmaling	9,010	3,051,700	1,536,080
Summa		73,420	38,038,580	21,064,420

målen s storlek i 35 representativa landskommuner.

Taxeringsvärde å beviilningspliktig fastighet 1925				R o t v ä r d e		
J o r d b r u k s f a s t i g h e t				Annan fastighet	Medelvärde vid 1923 - 1925 års taxeringar	i % av skogs- värde
Jordbruks- värde	Skogsvärde	Tomt- och industrivärde	Summa			
1,116,500	304,100	36,800	1,457,400	1,158,400	9,280	3.05
563,800	82,600	7,200	653,600	1,085,700	4,140	5.01
2,981,200	221,400	7,900	3,210,500	244,400	—	—
3,799,100	784,700	146,300	4,730,100	7,132,700	45,020	5.74
565,200	259,300	—	824,500	503,700	27,950	10.78
1,622,300	678,500	—	2,300,800	132,700	69,950	10.81
1,853,000	1,159,100	41,400	3,053,500	3,083,800	49,550	4.27
1,232,900	21,700	2,000	1,256,600	362,700	230	1.06
1,698,100	1,652,500	12,000	3,362,600	859,000	112,960	6.88
484,200	34,300	—	523,500	20,100	—	—
551,900	—	—	551,900	268,500	—	—
2,299,900	—	—	2,299,900	180,000	—	—
1,862,200	—	28,000	1,890,200	6,243,900	—	—
2,387,500	25,000	—	2,412,500	940,000	2,190	8.76
2,437,400	126,500	—	2,563,900	1,246,600	8,730	6.90
2,467,400	—	—	2,467,400	110,600	—	—
1,903,600	65,300	15,000	1,983,900	151,500	5,790	8.87
1,191,700	501,300	52,300	1,745,300	3,153,300	43,780	8.78
121,400	—	10,500	131,900	624,900	—	—
1,254,600	811,600	—	2,066,200	42,700	108,880	13.41
1,456,400	202,100	100,000	1,758,500	4,156,300	3,560	1.76
285,600	96,600	—	382,200	8,100	2,780	2.88
833,400	1,200	—	834,600	112,000	—	—
825,000	112,300	60,000	997,300	1,145,700	130	0.11
1,094,400	3,254,900	—	4,349,300	2,160,300	164,120	5.04
3,714,500	2,511,500	20,000	6,246,000	242,700	199,570	7.94
2,028,400	166,700	157,800	2,352,900	9,857,700	8,320	4.98
833,700	1,559,800	20,000	2,413,500	2,571,600	143,020	9.17
1,857,800	1,375,900	52,300	3,286,000	2,532,700	83,650	6.08
3,543,100	1,606,100	17,000	5,166,200	373,900	59,300	3.69
3,268,100	10,866,200	—	14,134,300	439,700	886,520	8.16
1,899,800	1,975,500	—	3,875,300	3,643,900	222,300	11.25
1,279,100	795,600	—	2,074,700	261,500	44,530	5.59
1,775,200	2,371,800	71,000	4,218,000	437,000	229,600	12.98
7,397,300	2,713,300	124,100	10,234,700	3,103,900	30,620	14.89
64,490,700	36,337,400	981,600	101,809,700	58,592,200	2,926,470	8.05

Tabell 3 B, utvisande folkmängd samt beskattningsföremålens

L ä n	K o m m u n e r	Folkmängd den 1 jan. 1926	År 1925 till beviljning	
			taxerad inkomst	beskattnings- bar inkomst
Stockholms	Faringe.....	810	208,300	77,450
	Haga	305	77,290	28,180
Uppsala	Litslena	160	283,290	100,790
Södermanlands ...	Torsåker	361	70,540	24,670
Östergötlands	Kumla	240	63,260	18,380
	Regna	1,783	593,110	284,660
Jönköpings	Dannäs	542	74,510	33,450
	Sandvik	152	15,970	11,010
Kronobergs	Asa	1,225	299,098	114,390
	Nöttja	612	85,324	23,890
Kalmar	Långlöt	413	74,440	23,040
	Sandby	375	49,840	12,980
	S:t Sigfrid	665	94,570	38,250
Gotlands	Ganthem	258	36,370	12,330
	Gerum	164	24,250	5,790
	Silte	290	19,940	6,890
	Tofta	489	32,230	6,500
Blekinge	Torhamn	2,718	470,230	159,400
Kristianstads	Bollerup	500	164,145	65,910
	Fågeltofta	851	236,480	91,500
Malmöhus	Blentarp	1,269	229,790	69,490
	Skeglinge	147	58,840	34,700
Hallands	Abild	538	99,070	35,040
	Gödestad	289	72,730	26,600
Göteborgs o. Bohus	Hede	1,033	121,024	51,580
	Spekeröd	1,034	114,380	57,450
	Tuve	773	329,398	148,650
Älvsborgs	Fänneslunda	218	41,100	22,130
	Älekulla	626	55,230	13,620
Skaraborgs	Flo	1,133	181,460	90,830
	Högstena	227	42,260	13,410
	Tived	965	83,500	37,110
	Öm	275	36,310	12,800
Värmlands	Bogen	271	67,330	43,020
	Högerud	644	102,810	45,810
Örebro	Kraklinge	944	332,140	120,760
Västmanlands	Skerike	361	130,200	54,860
Kopparbergs	Aspeboda	947	395,530	191,860
	Idre	1,322	512,280	218,650
	Malingsbo	654	154,360	67,010
Gävleborgs	Hamrånge	5,125	2,580,300	1,287,550
	Nianfors	302	95,000	35,310
	Ramsjö	1,836	693,570	285,590
Västernorrlands ..	Ljustorp	2,761	896,480	396,280
Jämtlands	Näs	1,235	321,230	126,030
	Storsjö	648	77,490	42,090
Västerbottens	Lycksele	10,395	4,402,330	1,990,370
	Nysätra	3,797	754,550	311,230
	Sorsele	4,775	1,178,450	442,590
	Åsele	5,813	2,420,170	1,177,600
Norrbottens	Arvidsjaur	7,693	1,939,710	795,810
	Korpilombolo	2,520	285,520	105,360
	Tärendö	1,875	196,210	88,890
Summa		76,158	21,973,939	9,579,540

storlek 1 53 utpräglade jordbruks- och skogskommuner.

Taxeringsvärde å bevilningspliktig fastighet 1925					R o t v ä r d e	
J o r d b r u k s f a s t i g h e t				Annan fastighet	Medelvärde vid 1923—1925 års taxeringar	i % av skogs-värde
Jordbruks-värde	Skogsvärde	Tomt- och industrivärde	Summa			
1,424,500	259,100	—	1,683,600	116,100	7,606	2.93
654,400	82,100	—	736,500	298,600	914	1.11
2,201,100	536,000	—	2,737,100	173,900	16,820	3.14
678,000	148,700	—	826,700	28,900	2,020	1.86
750,300	4,900	—	755,200	20,200	—	—
1,949,700	1,552,300	5,800	3,507,800	420,400	123,230	7.94
583,900	178,300	—	762,200	43,000	18,506	10.88
192,600	338,300	—	530,900	2,000	38,190	11.29
1,427,700	1,278,700	—	2,706,400	64,400	98,840	7.73
647,700	170,000	4,000	821,700	55,700	3,202	1.88
812,600	10,800	—	823,400	29,500	—	—
681,600	—	—	68,600	19,300	—	—
805,300	175,300	—	980,600	75,100	16,780	9.57
439,600	78,700	—	518,300	4,800	266	0.84
257,400	58,400	—	315,800	10,700	770	1.32
521,700	29,100	—	550,800	3,700	—	—
456,500	62,900	1,000	520,400	11,200	1,520	2.42
1,560,100	42,600	—	1,602,700	443,000	—	—
1,816,700	2,500	—	1,819,200	16,500	—	—
2,340,700	92,700	—	2,433,400	81,300	14,204	15.32
2,812,500	219,200	—	3,031,700	103,500	17,252	7.87
1,268,800	—	—	1,268,800	—	—	—
1,340,600	369,900	—	1,710,500	66,800	28,584	7.73
1,043,800	—	—	1,043,800	26,700	—	—
1,074,900	267,000	—	1,341,900	29,600	12,850	4.81
1,462,600	50,400	—	1,513,000	91,000	4,320	8.58
1,945,800	2,600	146,800	2,095,200	530,100	—	—
343,200	98,200	—	441,400	16,400	17,810	18.14
337,500	74,600	—	412,100	6,200	1,780	2.39
2,471,100	309,000	1,500	2,781,600	53,900	38,356	12.41
450,700	700	—	451,400	18,000	—	—
791,400	632,100	—	1,423,500	36,200	39,070	6.18
782,700	9,600	1,000	793,300	12,000	—	—
358,100	1,139,500	—	1,497,600	19,300	96,265	8.45
757,600	404,000	—	1,161,600	39,500	14,700	3.64
2,292,700	156,000	—	2,448,700	132,800	1,668	1.06
823,900	113,500	—	937,400	24,400	2,290	2.02
1,522,400	821,900	9,800	2,354,100	199,500	43,435	5.28
1,725,200	5,521,900	200	7,247,300	147,600	500,500	9.06
674,600	1,528,400	—	2,203,000	48,700	34,570	2.26
2,924,900	2,927,600	54,400	5,906,900	4,196,400	245,000	8.37
355,300	795,200	3,000	1,153,500	1,300	92,848	11.68
2,187,400	5,406,800	—	7,594,200	230,600	342,256	6.34
2,838,100	2,421,000	—	5,259,100	746,200	46,920	1.94
1,664,400	661,000	28,500	2,353,900	224,000	12,810	1.94
641,000	1,033,400	—	1,674,400	—	158,510	15.34
9,817,000	21,255,600	77,400	31,150,000	2,643,400	1,982,800	9.33
4,615,400	946,400	13,400	5,575,200	289,600	15,890	1.68
2,900,400	5,326,100	—	8,226,500	446,500	397,910	7.47
8,097,500	19,206,900	1,000	27,305,400	1,065,400	1,723,370	8.97
8,272,600	13,318,900	4,200	21,595,700	1,179,100	532,240	4.00
1,921,200	2,891,700	—	4,812,900	34,700	89,890	3.11
1,368,400	1,636,400	—	3,004,800	39,700	66,790	4.08
92,085,800	94,646,900	352,000	187,084,700	14,617,400	6,903,552	7.29

Tabell 4 A, utvisande antalet skattekrönor enligt olika förslag i 35 representativa landskommuner.

Län, kommuner	A n t a l s k a t t e k r o n o r å						Bortfallande fastighets- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekröner (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekröner	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde							
Stockholms län.										
<i>Vätö socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	669.90	182.46	22.08	579.20	2,872.50	20.62	4,346.76	64.50	7.70	38.80
» , exkl. accis						—	4,326.14			
Propositionen 1927 ...	669.90	121.64	18.40	579.20	2,880.20	31.10	4,300.44	176.15	23.50	31.18
Utskottet 1927						23.43	4,292.77			
Alternativ I	558.25	121.64	18.40	579.20	2,896.00	11.91	4,185.40	206.56	28.80	35.41
» II						23.40	4,196.89			
» III	558.25	91.28	18.40	579.20	2,900.80	23.25	4,171.18			51.55
» IV						31.28	4,179.11			
Södermanlands län.										
<i>Vrena socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	338.28	49.56	4.82	542.85	2,723.60	7.74	3,666.35	17.24	5.10	19.00
» , exkl. accis						—	3,658.61			
Propositionen 1927 ...	338.28	33.04	3.60	542.85	2,728.70	13.90	3,660.87	73.62	22.90	15.51
Utskottet 1927						10.41	3,656.88			
Alternativ I	281.90	33.04	3.60	542.85	2,746.50	5.88	3,613.22	81.88	26.00	28.23
» II						10.50	3,618.89			
» III	281.90	24.78	3.60	542.85	2,749.60	10.48	3,613.21			36.48
» IV						13.92	3,616.65			
Östergötlands län.										
<i>Kuddby socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	1,788.72	132.84	4.74	122.20	1,729.20	—	3,777.70	45.07	0.60	0.60
» , exkl. accis						—	3,777.70			
Propositionen 1927 ...	1,788.72	88.56	3.95	122.20	1,729.80	—	3,733.23	343.19	1.00	1.00
Utskottet 1927						—	3,733.23			
Alternativ I	1,490.60	88.56	3.95	122.20	1,730.20	—	3,435.51	365.83	1.00	1.00
» II						—	3,435.51			
» III	1,490.60	66.42	3.95	122.20	1,730.20	—	3,413.37			
» IV						—	3,413.37			
Kvillinge socken.										
Provisoriet, inkl. accis	2,279.46	470.82	87.78	3,566.35	17,574.10	146.40	24,124.91	171.57	32.80	185.28
» , exkl. accis						—	23,978.51			
Propositionen 1927 ...	2,279.46	313.88	73.15	3,566.35	17,606.40	152.98	23,992.22	551.48	62.80	119.97
Utskottet 1927						120.07	23,959.24			
Alternativ I	1,899.55	313.88	73.15	3,566.35	17,636.90	57.17	23,547.00	629.95	89.40	203.74
» II						114.70	23,604.53			
» III	1,899.55	235.41	73.15	3,566.35	17,663.50	114.84	23,552.80			239.70
» IV						150.80	23,588.26			

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- kronor (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekronor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruka- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Jönköpings län.										
<i>Gnosjö socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	339.12	155.58	—	251.85	2,217.90	86.00	3,050.45	51.86	9.10	102.55
» , exkl. accis						—	2,964.45			
Propositionen 1927 ...	339.12	103.72	—	251.85	2,227.00	93.45	3,015.14	108.88	19.10	53.95
Utskottet 1927						71.66	2,993.35			
Alternativ I	282.60	103.72	—	251.85	2,237.00	34.85	2,910.02	134.31	25.50	95.58
» II						70.60	2,945.77			
» III	282.60	77.79	—	251.85	2,243.40	70.08	2,925.72	134.31	25.50	95.58
» IV						93.58	2,949.22			
Kronobergs län.										
<i>Agunnaryds socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	973.38	407.10	—	66.85	1,480.90	279.80	3,207.58	135.70	24.00	256.72
» , exkl. accis						—	2,927.78			
Propositionen 1927 ...	973.38	271.40	—	66.85	1,504.90	232.72	3,048.75	297.93	75.20	166.60
Utskottet 1927						176.18	2,992.21			
Alternativ I	811.15	271.40	—	66.85	1,556.10	91.40	2,796.40	365.78	95.50	274.70
» II						175.81	2,880.81			
» III	811.15	203.55	—	66.85	1,576.40	179.20	2,836.65	365.78	95.50	274.70
» IV						233.16	2,890.61			
Kalmar län.										
<i>Gladhammars socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	1,111.50	695.46	24.84	1,541.90	5,028.90	152.46	8,555.36	235.96	4.40	171.58
» , exkl. accis						—	8,402.90			
Propositionen 1927 ...	1,111.50	463.64	20.70	1,541.90	5,033.30	167.13	8,338.47	421.26	18.60	83.23
Utskottet 1927						125.72	8,297.06			
Alternativ I	926.50	463.64	20.70	1,541.90	5,047.50	64.63	8,064.87	537.17	32.20	197.36
» II						126.77	8,127.01			
» III	926.50	347.73	20.70	1,541.90	5,061.10	125.12	8,023.05	537.17	32.20	157.32
» IV						165.16	8,063.09			
Hossmo socken.										
Provisoriet, inkl. accis	739.74	13.02	1.20	181.35	935.50	0.48	1,871.29	4.54	0.30	1.06
» , exkl. accis						—	1,870.81			
Propositionen 1927 ...	739.74	8.68	1.00	181.35	935.80	0.76	1,867.33	127.83	32.20	32.49
Utskottet 1927						0.58	1,867.15			
Alternativ I	616.45	8.68	1.00	181.35	967.70	0.29	1,775.47	130.00	32.40	33.17
» II						0.58	1,775.76			
» III	616.45	6.51	1.00	181.35	967.90	0.58	1,773.79	130.00	32.40	33.17
» IV						0.77	1,773.98			
Kräksmåla socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,018.86	991.50	7.20	429.50	2,339.60	249.86	5,036.02	331.70	55.80	437.17
» , exkl. accis						—	4,786.66			
Propositionen 1927 ...	1,018.86	661.00	6.00	429.50	2,395.40	381.37	4,892.13	501.51	103.70	249.67
Utskottet 1927						284.52	4,795.28			
Alternativ I	849.05	661.00	6.00	429.50	2,443.30	145.97	4,534.82	666.76	160.10	540.86
» II						283.25	4,672.10			
» III	849.05	495.75	6.00	429.50	2,499.70	282.40	4,562.40	666.76	160.10	540.86
» IV						380.76	4,660.76			

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisoriet	p rie) samt tillkommande inkomstskattekronor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde							
Gotlands län.										
Näs socken.										
Provisoriet, inkl. accis	293.52	20.58	—	10.05	254.60	—	578.7			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	293.52	13.72	—	10.05	257.30	—	574.5	6.86	2.70	2.7
Utskottet 1927	244.60	13.72	—	10.05	276.80	—	545.17	55.78	22.20	22.2
Alternativ I										
» II	244.60	10.29	—	10.05	277.90	—	542.84	59.21	23.80	23.80
» III										
» IV										
Blekinge län.										
Sturkö socken.										
Provisoriet, inkl. accis	331.14	—	—	134.25	1,436.80	—	1,902.19			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	275.95	—	—	134.25	1,455.70	—	1,865.90	55.19	18.90	18.90
Utskottet 1927										
Alternativ I	275.95	—	—	134.25	1,455.70	—	1,865.90	55.19	18.90	18.90
» II										
» III	275.95	—	—	134.25	1,455.70	—	1,865.90	55.19	18.90	18.90
» IV										
Malmöhus län.										
Hemmingsdyne socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,379.94	—	—	90.00	1,112.50	—	2,582.44			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	1,149.95	—	—	90.00	1,147.60	—	2,387.55	229.99	35.10	35.10
Utskottet 1927										
Alternativ I	1,149.95	—	—	90.00	1,147.60	—	2,387.55	229.99	35.10	35.10
» II										
» III	1,149.95	—	—	90.00	1,147.60	—	2,387.55	229.99	35.10	35.10
» IV										
Kävlinge socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,117.32	—	16.80	3,121.95	20,514.30	—	24,770.37			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	1,117.32	—	14.00	3,121.95	20,514.50	—	24,767.77	2.80	0.20	0.20
Utskottet 1927										
Alternativ I	931.10	—	14.00	3,121.95	20,569.70	—	24,636.75	189.02	55.40	55.40
» II										
» III	931.10	—	14.00	3,121.95	20,569.70	—	24,636.75	189.02	55.40	55.40
» IV										
Mörarps socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,432.50	15.00	—	470.00	3,282.30	9.73	5,209.53			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	1,432.50	10.00	—	470.00	3,282.30	7.52	5,202.32	5.00	—	7.52
Utskottet 1927										
Alternativ I	1,193.75	10.00	—	470.00	3,309.50	2.80	4,986.05	243.75	27.20	30.00
» II										
» III	1,193.75	7.50	—	470.00	3,309.50	5.59	4,986.84	246.25	27.20	32.79
» IV										
	1,193.75	7.50	—	470.00	3,309.50	7.45	4,988.20	246.25	27.20	34.65

Län, kommuner	Antal skattekrönor å						Summa	Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekrönor (utom enligt provi- soriell samt tillkommande inkomstskattekrönor)	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis					
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde								
Norra Vrams socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,462.44	75.90	—	623.80	4,649.50	15.49	6,826.68	25.80	—	29.48	
» , exkl. accis						—	6,811.14				
Propositionen 1927	1,462.44	50.60	—	623.80	4,649.50	29.48	6,815.27				
Utskottet 1927						22.05	6,807.89	269.04	60.10	71.88	
Alternativ I	1,218.70	50.60	—	623.80	4,709.60	11.28	6,613.48				
» II						21.84	6,624.04				
» III	1,218.70	37.95	—	623.80	4,720.10	21.82	6,621.87	281.69	70.60	92.42	
» IV						29.40	6,629.45				
Västra Kärrstorps socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,480.44	—	—	55.80	966.90	—	2,502.64	246.74	19.20	19.20	
» , exkl. accis						—					
Propositionen 1927						—					
Utskottet 1927						—		19.20	19.20	19.20	
Alternativ I	1,233.70	—	—	55.80	986.10	—	2,275.10				
» II						—					
» III						—		19.20	19.20	19.20	
» IV						—					
Hallands län.											
Rolfstorps socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,142.16	39.18	9.00	75.75	726.50	8.58	2,001.17	14.56	2.10	21.60	
» , exkl. accis						—	1,992.64				
Prop. 1927, utan max.						19.50	1,999.68				
» » , med max.	1,142.16	26.12	7.50	75.75	728.60	17.11	1,997.24	204.92	5.70	20.28	
Utsk. 1927, utan max.						14.52	1,994.65				
» » , med max.						12.81	1,992.94				
Alternativ I						7.38	1,800.70	211.45	6.80	21.28	
» II utan max.	951.80	26.12	7.50	75.75	732.20	14.58	1,807.90				
» » med max.						11.60	1,804.97				
» III utan max.						14.48	1,802.42	211.45	6.80	18.87	
» » med max.	951.80	19.59	7.50	75.75	733.80	11.57	1,799.51				
» IV utan max.						19.36	1,807.80				
» » med max.						15.46	1,803.40	211.45	6.80	22.26	
Ståttåkra socken.											
Provisoriet, inkl. accis	715.02	300.78	31.88	1,576.65	11,123.40	162.15	13,909.88	105.49	26.00	174.88	
» , exkl. accis						—	13,747.28				
Propositionen 1927	715.02	200.52	26.15	1,576.65	11,149.40	148.88	13,816.62				
Utskottet 1927						112.41	13,780.21	224.66	59.60	138.46	
Alternativ I	595.85	200.52	26.15	1,576.65	11,183.00	55.61	13,637.78				
» II						111.64	13,693.81				
» III	595.85	150.89	26.15	1,576.65	11,197.40	111.44	13,657.88	274.79	74.00	171.24	
» IV						147.58	13,693.97				
Göteborgs och Bohus län.											
Mollösunds socken.											
Provisoriet, inkl. accis	72.84	—	6.80	312.45	1,351.00	—	1,742.59	1.05	—	—	
» , exkl. accis						—					
Propositionen 1927	72.84	—	5.25	312.45	1,351.00	—	1,741.54				
Utskottet 1927						—		1.05	—	—	

Län, kommuner	Antal skattekrönor å				inkomst	skogs- accis	Summa	Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	sk (utom enligt provi- soriets samt tillkommande inkomstskattekrönor)
	jordbruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde	annan fastig- het						
Alternativ I	60.70	—	5.25	312.45	1,351.80	—	1,730.2	13.19	0.80	0.80
» II										
» III										
» IV										
Älvsborgs län.										
Häbols socken.										
Provisoriet, inkl. accis	752.76	486.96	—	21.85	1,146.00	241.95	2,649.02	162.82	19.90	386.03
» , exkl. accis						—	2,407.07			
Propositionen 1927 ...	752.76	324.64	—	21.85	1,165.90	366.18	2,630.78			
Utskottet 1927						272.20	2,536.85			
Alternativ I	627.80	324.64	—	21.85	1,188.90	136.36	2,298.55	287.78	42.90	179.26
» II						272.20	2,434.89			
» III	627.80	243.48	—	21.85	1,202.00	276.00	2,370.18	368.94	56.00	332.00
» IV						364.80	2,458.98			
Kinna socken.										
Provisoriet, inkl. accis	873.84	121.26	60.00	2,078.15	23,189.50	16.55	339.80	50.42	5.10	17.08
» , exkl. accis						—	322.75			
Propositionen 1927 ...	873.84	80.84	50.00	2,078.15	23,194.60	11.9	329.41			
Utskottet 1927						9.82	6,286.75			
Alternativ I	728.20	80.84	50.00	2,078.15	23,210.00	4.85	26,152.04	196.06	20.50	25.35
» II						9.21	26,156.46			
» III	728.20	60.63	50.00	2,078.15	23,212.40	9.27	26,138.65	216.27	22.90	32.17
» IV						11.92	141.80			
Roasjö socken.										
Provisoriet, inkl. accis	171.86	57.96	—	4.05	186.30	3.25	422.92	19.82	1.60	11.09
» , exkl. accis						—	419.67			
Prop. 1927, utan max.	171.86	38.64	—	4.05	187.90	9.49	411.44			
» , med max.						6.27	408.22			
Utsk. 1927, utan max.	171.86	38.64	—	4.05	187.90	7.00	408.95	19.82	1.60	8.60
» , med max.						4.68	406.63			
Alternativ I	142.80	38.64	—	4.05	191.00	3.5	379.99	47.88	4.70	8.20
» II utan max.						7.00	383.49			
» » med max.	142.80	38.64	—	4.05	191.00	4.39	380.88	57.54	5.50	11.70
» III utan max.						6.98	374.61			
» » med max.						4.29	371.97			
» IV utan max.						9.27	376.90			
» » med max.						5.74	373.37			11.24
Skaraborgs län.										
Hällums socken.										
Provisoriet, inkl. accis	500.04	0.72	—	56.00	197.10	—	753.86	0.24	—	7.90
» , exkl. accis						—	753.86			
Propositionen 1927 ...	500.04	0.48	—	56.00	197.10	—	753.62			
Utskottet 1927						—	753.62			
Alternativ I	416.70	0.48	—	56.00	205.00	—	678.18	83.58	7.90	7.90
» II						—	678.18			
» III	416.70	0.86	—	56.00	205.00	—	678.06	83.70	7.90	7.90
» IV						—	678.06			

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisorie	Summa skogsaccisskate- kronor (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekronor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs värde	tomt- och ind- värde							
Österplana socken.										
Provisoriet, inkl. accis	495.00	67.88	36.00	572.85	10,658.20	0.86	11,830.29			
» , exkl. accis						—	11,829.48			
Propositionen 1927 ...	495.00	44.92	30.00	572.85	10,658.20	0.84	11,801.81	28.46	—	0.84
Utskottet 1927						0.45	11,801.42			0.45
Alternativ I	412.50	44.92	30.00	572.85	10,660.50	0.17	11,720.94	110.96	2.80	2.47
» II						0.84	11,721.11			2.64
» III	412.50	33.69	30.00	572.85	10,660.50	0.84	11,709.86	122.19	2.80	2.64
» IV						0.44	11,709.98			2.74
Värmlands län.										
Rämens socken.										
Provisoriet, inkl. accis	656.64	1,952.94	—	1,080.15	7,188.40	431.89	11,310.02			
» , exkl. accis						—	10,878.18			
Propositionen 1927 ...	656.64	1,301.96	—	1,080.15	7,197.80	555.95	10,792.54	650.98	9.40	565.39
Utskottet 1927						416.90	10,653.45			426.80
Alternativ I	547.20	1,301.96	—	1,080.15	7,201.00	207.12	10,337.48	760.42	12.60	219.72
» II						412.81	10,543.12			425.41
» III	547.20	976.47	—	1,080.15	7,354.20	415.74	10,373.76	1,085.91	165.80	581.54
» IV						551.74	10,509.76			717.54
Örebro län.										
Askersunds lands- kommun.										
Provisoriet, inkl. accis	2,228.70	1,506.90	12.00	121.35	4,197.80	570.20	8,636.95			
» , exkl. accis						—	8,066.75			
Propositionen 1927 ...	2,228.70	1,004.60	10.00	121.35	4,457.40	672.7	8,494.75	504.80	259.60	932.80
Utskottet 1927						508.54	8,330.59			768.14
Alternativ I	1,857.25	1,004.60	10.00	121.35	4,640.90	260.68	7,894.68	875.75	443.10	703.68
» II						510.34	8,144.44			953.44
» III	1,857.25	753.45	10.00	121.35	4,775.00	502.85	8,019.94	1,126.90	577.20	1,080.09
» IV						676.05	8,193.10			1,253.25
Långbro socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,217.04	100.02	94.68	4,928.85	31,076.80	31.24	37,448.63			
» , exkl. accis						—	7,417.89			
Propositionen 1927 ...	1,217.04	66.68	78.90	4,928.85	31,080.00	28.59	37,400.06	49.12	3.20	31.79
Utskottet 1927						21.21	7,392.68			24.41
Alternativ I	1,014.20	66.68	78.90	4,928.85	31,128.80	11.02	37,228.45	251.96	52.00	63.02
» II						21.12	37,238.55			73.12
» III	1,014.20	50.01	78.90	4,928.85	31,130.20	21.12	7,223.28	268.68	53.40	74.52
» IV						28.46	7,230.62			81.86
Ramundeboda socken.										
Provisoriet, inkl. accis	500.22	935.88	12.00	1,285.80	10,200.70	520.07	13,454.67			
» , exkl. accis						—	12,934.60			
Propositionen 1927 ...	500.22	623.92	10.00	1,285.80	10,200.70	480.95	13,101.59	313.96	—	480.95
Utskottet 1927						363.82	12,984.46			363.82
Alternativ I	416.85	623.92	10.00	1,285.80	10,201.40	184.80	12,722.27	397.88	0.70	185.00
» II						361.25	12,899.25			361.98
» III	416.85	467.94	10.00	1,285.80	10,201.90	368.59	12,751.88	553.81	1.20	370.09
» IV						485.02	12,867.51			486.22

Antal skattekronor å											Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor) samt tillkommand inkomstskattekronor	enligt provi
Län, kommuner	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis	Summa							
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde											
Västmanlands län.														
Ramnäs socken.														
Provisoriet, inkl. accis	1,114.68	825.54	31.38	1,266.85	8,200.10	217.27	11,655.32							
» , exkl. accis						—	11,438.05							
Propositionen 1927 ...	1,114.68	550.86	26.15	1,266.85	8,239.70	283.46	11,480.70	280.41		39.60		323.06		
Utskottet 1927						212.57	11,409.81							
Alternativ I	928.90	550.86	26.15	1,266.35	8,315.10	109.65	11,196.51	466.19		115.00		224.6		
» II						210.70	11,297.56							
» III	928.90	412.77	26.15	1,266.85	8,381.70	209.38	11,225.25	603.78		181.60		390.98		
» IV						279.18	11,295.05							
Kopparbergs län.														
Siljansnäs socken.														
Provisoriet, inkl. accis	2,125.86	963.66	10.20	186.95	3,435.00	169.42	6,891.09							
» , exkl. accis						—	6,721.67							
Propositionen 1927 ...	2,125.86	642.44	8.50	186.95	3,507.20	199.29	6,670.24	322.92		72.20		271.4		
Utskottet 1927						149.25	6,620.21							
Alternativ I	1,771.55	642.44	8.50	186.95	3,610.60	76.81	6,296.85	677.28		175.60		252.4		
» II						151.54	6,371.58							
» III	1,771.55	481.83	8.50	186.95	3,695.10	149.59	6,293.52	837.84		260.10		409.6		
» IV						201.27	6,345.20							
Gävleborgs län.														
Los socken.														
Provisoriet, inkl. accis	1,960.86	6,519.72	—	219.85	5,739.90	1,776.59	16,216.92							
» , exkl. accis						—	14,440.33							
Propositionen 1927 ...	1,960.86	4,346.48	—	219.85	6,943.80	2,973.08	16,444.07	2,173.24		1,203.90		4,176.9		
Utskottet 1927						2,237.81	15,708.80							
Alternativ I	1,634.05	4,346.48	—	219.85	7,095.00	1,146.70	14,442.08	2,500.05		1,355.10		2,501.8		
» II						2,256.75	15,552.18							
» III	1,634.05	3,259.86	—	219.85	7,806.20	2,243.30	15,163.26	3,586.67		2,066.30		4,309.6		
» IV						2,957.95	15,877.91							
Västernorrlands län.														
Edsele socken.														
Provisoriet, inkl. accis	1,139.88	1,185.30	—	1,821.95	2,837.40	409.77	7,394.30							
» , exkl. accis						—	6,984.53							
Propositionen 1927 ...	1,139.88	790.20	—	1,821.95	2,963.80	744.44	7,460.27	395.10		126.40		870.8		
Utskottet 1927						564.82	7,280.65							
Alternativ I	949.90	790.20	—	1,821.95	3,014.70	285.24	6,861.99	585.08		177.30		462.5		
» II						564.16	7,140.91							
» III	949.90	592.65	—	1,821.95	3,091.00	564.01	7,019.51	782.68		253.60		817.6		
» IV						748.31	7,203.81							

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallar de fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisorie	Summa skogsaccisskate- kronor (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekronor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Muiträ socken.										
visoriet, inkl. accis	767.46	477.86	—	130.75	1,354.70	79.58	2,809.86	159.12	50.70	199.78
» , exkl. accis						—	2,730.27			
positionen 1927 ...	767.46	318.24	—	130.75	1,405.40	149.08	2,770.93	287.08	70.00	162.99
tskottet 1927						112.29	2,734.14			
alternativ I.....	639.55	318.24	—	130.75	1,424.70	56.38	2,569.62	366.59	94.70	126.88
» II.....						111.51	2,624.75			
» III.....	639.55	238.68	—	130.75	1,449.40	112.41	2,570.79	366.59	94.70	207.11
» IV.....						149.58	2,607.91			
Jämtlands län.										
Håsjö socken.										
visoriet, inkl. accis	1,065.12	1,423.08	42.60	218.50	3,355.50	596.86	6,701.16	481.46	103.80	868.68
» , exkl. accis						—	6,104.80			
positionen 1927 ...	1,065.12	948.72	35.50	218.50	3,458.80	765.38	6,491.97	658.98	163.80	678.00
tskottet 1927						574.70	6,301.84			
alternativ I.....	887.60	948.72	35.50	218.50	3,519.80	288.64	5,898.26	896.16	235.10	452.44
» II.....						578.12	6,187.74			
» III.....	887.60	711.54	35.50	218.50	3,590.60	576.00	6,019.74	896.16	235.10	811.10
» IV.....						774.55	6,218.29			
Västerbottens län.										
Nordmalings socken.										
visoriet, inkl. accis	4,438.88	1,627.98	74.46	1,551.95	15,360.80	1,008.05	24,061.62	555.07	97.60	1,399.66
» , exkl. accis						—	23,033.57			
positionen 1927 ...	4,438.88	1,085.32	62.05	1,551.95	15,458.40	1,302.06	23,898.10	1,294.80	266.90	1,085.27
tskottet 1927						987.67	23,583.77			
alternativ I.....	3,698.65	1,085.32	62.05	1,551.95	15,627.70	495.85	22,521.02	1,566.18	327.70	762.25
» II.....						988.60	23,014.27			
» III.....	3,698.65	813.99	62.05	1,551.95	15,688.50	978.98	22,794.07	1,566.18	327.70	1,306.63
» IV.....						1,308.52	23,123.66			

Sammandrag.

	A n t a l s k a t t e k r o n o r å						Bortfallande fastighets- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekröner (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekröner	
	jordbruksfastighet			annan fastighet	inkomst	skogsaccis				Summa
	jordbruks- värde	skogsvärde	tomt- och ind.- värde							
Provisoriet, inkl. accis.....	38,694.42	21,802.44	588.96	29,296.10	210,644.20	7,211.86	308,237.98			
» , exkl. accis.....						—	301,026.12			
Prop. 1927, utan max.	38,694.42	14,534.96	490.80	29,296.10	212,807.00	9,821.65	305,644.93	7,365.64	2,162.80	11,984.45
» 1927, med max.						9,816.04	305,639.82			11,978.84
Utsk. 1927, utan max.						7,405.66	303,228.94			9,568.46
» 1927, med max.						7,401.68	303,224.91			9,564.48
Altern. I	32,245.85	14,534.96	490.80	29,296.10	214,217.80	3,755.19	294,540.20	13,814.71	3,573.60	7,328.79
» II utan max.						7,414.95	298,199.96			10,988.55
» II med max.						7,409.41	298,194.42			10,983.01
» III utan max.	32,245.85	10,901.22	490.80	29,296.10	215,777.20	7,393.68	296,104.80	17,448.45	5,133.00	12,526.68
» III med max.						7,388.08	296,098.70			12,521.08
» IV utan max.						9,819.68	298,530.80			14,952.68
» IV med max.						9,812.20	298,522.87			14,945.20

Tabell 4 B, utvisande antalet skattekrönor enligt olika förslag i 53 utpräglade jordbruks- och skogskommuner.

Län, kommuner	Antal skattekrönor å							Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekrönor (inom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekrönor
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis	Summa			
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Stockholms län.										
Faringe socken.										
Provisoriet, inkl. accis	854.70	155.46	—	58.05	774.50	19.01	1,861.72			
» , exkl. accis						—	1,842.71			
Propositionen 1927	854.70	103.64	—	58.05	777.30	25.53	1,819.22	51.82	2.80	28.38
Utskottet 1927						18.96	1,812.66			
Alternativ I	712.25	103.64	—	58.05	786.60	9.80	1,670.34	194.27	12.10	21.90
» II						19.29	1,679.88			
» III	712.25	77.73	—	58.05	788.80	19.01	1,655.84	220.18	13.80	32.81
» IV						25.48	1,661.81			
Haga socken.										
Provisoriet, inkl. accis	392.64	49.26	—	149.80	281.80	1.94	874.94			
» , exkl. accis						—	873.01			
Propositionen 1927	392.64	32.84	—	149.80	283.20	3.06	861.04	16.42	1.40	4.46
Utskottet 1927						2.29	860.24			
Alternativ I	327.20	32.84	—	149.80	294.40	1.16	801.90	81.86	12.60	13.76
» II						2.28	806.02			
» III	327.20	24.63	—	149.80	295.00	2.30	798.43	90.07	13.20	15.50
» IV						3.06	799.19			
Uppsala län.										
Litslena socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,320.66	321.60	—	86.95	1,007.90	39.84	2,776.46			
» , exkl. accis						—	2,737.11			
Propositionen 1927	1,320.66	214.40	—	86.95	1,075.90	56.58	2,754.42	107.20	68.00	124.58
Utskottet 1927						42.72	2,740.67			
Alternativ I	1,100.55	214.40	—	86.95	1,106.90	21.51	2,530.31	327.31	99.00	120.51
» II						42.50	2,551.80			
» III	1,100.55	160.80	—	86.95	1,147.20	42.27	2,537.75	380.91	139.30	181.57
» IV						56.06	2,551.56			
Södermanlands län.										
Torsåkers socken.										
Provisoriet, inkl. accis	406.80	89.22	—	14.45	246.70	4.69	761.86			
» , exkl. accis						—	757.17			
Propositionen 1927	406.80	59.48	—	14.45	247.70	6.80	735.28	29.74	1.00	7.80
Utskottet 1927						5.08	733.61			
Alternativ I	339.00	59.48	—	14.45	252.40	2.57	667.90	97.54	5.70	8.27
» II						5.06	670.38			
» III	339.00	44.61	—	14.45	253.80	5.06	656.42	112.41	6.60	11.66
» IV						6.79	658.15			

Län, kommuner	Antal skattekrönor å							Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekrönor (utom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekrönor				
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis	Summa							
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde											
Östergötlands län.														
Kumla socken.														
Provisoriet, inkl. accis	450.18	2.94	—	10.10	183.80	—	647.02	0.98	—	—				
» , exkl. accis														
Propositionen 1927...	450.18	1.96	—	10.10	183.80	—	646.04							
Utskottet 1927.....														
Alternativ I	375.15	1.96	—	10.10	183.80	—	571.01				76.01	—	—	
» II														
» III	375.15	1.47	—	10.10	183.80	—	570.52	76.50	—	—				
» IV														
Regna socken.														
Provisoriet, inkl. accis	1,169.82	931.88	3.48	210.20	2,846.80	191.05	5,352.58	311.04	122.60	535.93				
» , exkl. accis						—	5,161.48							
Prop. 1927, utan max.	1,169.82	620.92	2.90	210.20	2,969.20	413.83	5,386.37				506.01	155.40	505.00	
» 1927, med max.						382.40	5,355.44							
Utsk. 1927, utan max.						311.13	5,284.17							661.24
» 1927, med max.						273.78	5,246.77	633.89	584.57					
Altern. I.	974.85	620.92	2.90	210.20	3,002.00	155.08	4,965.90			506.01	155.40	310.48		
» II utan max.						310.55	5,121.45	465.98	427.68					
» II med max.						272.28	5,083.10						531.24	488.71
» III utan max.						309.64	5,031.45	661.24	221.60					
» III med max.						267.11	4,988.95						661.24	221.60
» IV utan max.						412.29	5,134.18	661.24	221.60					
» IV med max.	362.97	5,084.81	661.24	221.60	633.89	584.57								
Jönköpings län.														
Dannäs socken.														
Provisoriet, inkl. accis	350.84	106.98	—	21.50	334.50	36.28	849.60	35.66	10.20	71.88				
» , exkl. accis						—	813.82							
Propositionen 1927...	350.84	71.82	—	21.50	344.70	61.68	849.54				94.05	22.20	56.55	
Utskottet 1927						46.86	834.21							78.09
Alternativ I	291.95	71.82	—	21.50	356.70	23.66	765.15				111.88	31.60	45.88	
» II						46.26	787.78	111.88	31.60	78.09				93.46
» III	291.95	53.49	—	21.50	366.00	46.59	779.55				111.88	31.60	78.09	
» IV						61.96	794.90	111.88	31.60	78.09				93.46
Sandviks socken.														
Provisoriet, inkl. accis	115.56	202.98	—	1.00	110.10	101.84	531.48	67.66	11.10	140.76				
» , exkl. accis						—	429.64							
Propositionen 1927	115.56	135.82	—	1.00	121.20	129.66	502.74				86.92	19.50	107.54	
Utskottet 1927.....						96.44	469.52							86.92
Alternativ I	96.80	135.82	—	1.00	129.60	49.18	411.41				120.75	51.70	147.78	
» II						96.58	458.75	120.75	51.70	147.78				
» III	96.80	101.49	—	1.00	161.80	96.08	456.67				120.75	51.70	147.78	
» IV						128.65	489.24	120.75	51.70	147.78				
Kronobergs län.														
Asa socken.														
Provisoriet, inkl. accis	856.62	767.22	—	32.20	1,143.90	211.42	3,011.86							
» , exkl. accis						—	2,799.94							

Län, kommuner	Antal skattekrönor å						Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- krönor (utom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekrönor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Propositionen 1927...	856.62	511.48	—	32.20	1,169.90	330.82	2,901.00	255.74	26.00	356.82
Utskottet 1927...						247.84	2,817.54			273.84
Alternativ I	713.85	511.48	—	32.20	1,210.00	127.58	2,595.06	398.51	66.10	193.68
» II						247.81	2,715.84			313.91
» III	713.85	383.61	—	32.20	1,225.60	251.67	2,606.98	526.88	81.70	333.87
» IV						329.76	2,685.04			411.48
Nöttja socken.										
Provisoriet, inkl. accis	388.62	102.00	2.40	27.85	238.90	6.53	766.84	34.40	1.10	11.78
» , exkl. accis						—	759.77			
Propositionen 1927...	388.62	68.00	2.00	27.85	240.00	10.68	737.15	99.17	6.80	10.80
Utskottet 1927...						8.18	734.60			
Alternativ I	323.85	68.00	2.00	27.85	245.20	4.00	670.90	116.17	6.80	14.79
» II						8.05	674.95			
» III	323.85	51.00	2.00	27.85	245.70	7.99	658.84			
» IV						10.41	660.81			
Kalmar län.										
Långlöts socken.										
Provisoriet, inkl. accis	487.56	6.48	—	14.75	230.40	—	739.19	2.16	0.60	0.60
» , exkl. accis										
Propositionen 1927...	487.56	4.82	—	14.75	231.00	—	737.68	83.42	24.80	24.80
Utskottet 1927...										
Alternativ I	406.80	4.82	—	14.75	255.20	—	680.57	84.50	25.10	25.10
» II										
» III	406.80	3.24	—	14.75	255.50	—	679.79			
» IV										
Sandby socken.										
Provisoriet, inkl. accis	408.96	—	—	9.65	129.80	—	548.41	68.16	25.40	25.40
» , exkl. accis										
Propositionen 1927...										
Utskottet 1927...										
Alternativ I	340.80	—	—	9.65	155.20	—	505.65			
» II										
» III										
» IV										
S:t Sigfrids socken.										
Provisoriet, inkl. accis	483.18	105.18	—	37.55	382.50	23.30	1,031.71	35.06	2.90	58.87
» , exkl. accis						—	1,008.41			
Prop. 1927, utan max						55.97	1,032.22	115.59	11.10	53.81
» 1927, med max.	483.18	70.12	—	37.55	385.40	46.19	1,022.44			
Utsk. 1927, utan max.						41.97	1,018.22	133.12	13.40	44.57
» 1927, med max.						34.24	1,010.44			
Altern. I						21.41	925.88			55.45
» II utan max.	402.65	70.12	—	37.55	393.60	42.21	946.18			
» II med max.						31.70	935.62			
» III utan max.						42.05	930.74			
» III med max.	402.65	52.59	—	37.55	395.90	31.17	919.86			
» IV utan max.						56.00	944.69			
» IV med max.						42.05	930.74			

Län, kommuner	Antal skattekrönor å						Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	utom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekrönor				
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa			
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde										
Gotlands län.													
Ganthems socken.													
Provisoriet, inkl. accis	263.76	47.22	—	2.40	123.80	0.46	437.14	15.74	4.00	4.88			
» , exkl. accis						—	436.68						
Propositionen 1927...	263.76	31.48	—	2.40	127.80	0.88	425.52				59.70	15.70	16.08
Utskottet 1927.....						0.67	425.61						
Altern. I	219.80	31.48	—	2.40	139.00	0.88	393.01	67.57	17.70	16.36			
» II utan max.						0.66	393.84						
» II med max.						0.62	393.30						
» III utan max.						0.66	387.47						
» III med max.	219.80	23.61	—	2.40	141.00	0.61	387.42	67.57	17.70	18.81			
» IV utan max.						0.87	387.68						
» IV med max.						0.82	387.68			18.52			
Gerums socken.													
Provisoriet, inkl. accis	154.44	35.04	—	5.85	57.90	1.54	254.27	11.68	2.30	4.86			
» , exkl. accis						—	252.73						
Propositionen 1927...	154.44	23.86	—	5.35	60.20	2.56	245.91				37.42	7.60	8.58
Utskottet 1927.....						1.98	245.28						
Alternativ I	128.70	23.86	—	5.85	65.50	0.98	223.89	43.26	9.20	11.13			
» II						1.94	224.86						
» III						1.98	220.60						
» IV						2.58	221.25						
Silte socken.													
Provisoriet, inkl. accis	313.02	17.46	—	1.85	68.90	—	401.28	5.82	1.80	1.80			
» , exkl. accis						—	396.71						
Propositionen 1927...	313.02	11.64	—	1.85	70.20	—	396.71				57.99	9.60	10.40
Utskottet 1927.....						—	396.71						
Alternativ I	260.85	11.64	—	1.85	78.50	—	352.84	60.90	10.40	10.40			
» II						—	352.84						
» III						—	352.84						
» IV						—	352.84						
Tofta socken.													
Provisoriet, inkl. accis	273.90	37.74	0.60	5.60	65.00	1.68	384.52	12.68	0.40	5.47			
» , exkl. accis						—	382.84						
Prop. 1927. utan max.	273.90	25.16	0.50	5.60	65.40	5.07	375.69				58.88	3.40	7.22
» 1927, med max.						3.25	373.84						
Utsk. 1927, utan max.						3.78	374.34						
» 1927, med max.						2.45	373.01						
Altern. I	228.25	25.16	0.50	5.60	68.40	1.44	329.85	64.62	3.70	8.80			
» II utan max.						3.82	331.78						
» II med max.						2.17	330.08						
» III utan max.						3.82	325.74						
» III med max.	228.25	18.87	0.50	5.60	68.70	2.13	324.05	64.62	3.70	6.55			
» IV utan max.						5.10	327.02						
» IV med max.						2.85	324.77						

Län, kommuner	Antal skattekronor å							Bortfallande fastighets-skattekronor i för-hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst-skattekronor i för-hållande till provisoriet	Summa skogsaccisskatte-kronor (utom enligt provi-soriet) samt tillkommande inkomstskattekronor
	jordbruksfastighet			annan fastig-het	inkomst	skogs-accis	Summa			
	jord-bruka-värde	skogs-värde	tomt-och ind.-värde							
Blekinge län.										
Torhamns socken.										
Provisoriet, inkl. accis	936.06	25.56	—	221.50	1,594.00	—	2,777.12			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	936.06	17.04	—	221.50	1,596.40	—	2,771.00	8.52	2.40	2.40
Utskottet 1927.....										
Alternativ I	780.05	17.04	—	221.50	1,653.00	—	2,671.59	164.53	59.00	59.00
» II										
» III	780.05	12.78	—	221.50	1,654.50	—	2,668.83	168.79	60.50	60.50
» IV										
Kristianstads län.										
Bollerups socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,090.02	1.50	—	8.25	659.10	—	1,758.87			
» , exkl. accis										
Propositionen 1927 ...	1,090.02	1.00	—	8.25	659.10	—	1,758.87	0.50	—	—
Utskottet 1927.....										
Alternativ I	908.85	1.00	—	8.25	681.00	—	1,598.60	182.17	21.90	21.90
» II										
» III	908.85	0.75	—	8.25	681.00	—	1,598.85	182.42	21.90	21.90
» IV										
Fågeltofta socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,404.42	55.62	—	40.65	915.00	36.65	2,452.84			
» , exkl. accis						—	2,415.69			
Propositionen 1927 ...	1,404.42	37.08	—	40.65	915.00	47.44	2,444.61	18.54	—	47.46
Utskottet 1927.....						36.87	2,433.51			36.87
Alternativ I	1,170.85	37.08	—	40.65	944.50	18.16	2,210.74	252.61	29.50	47.66
» II						35.80	2,228.38			65.80
» III	1,170.85	27.81	—	40.65	944.50	35.68	2,218.94	261.88	29.50	65.18
» IV						47.51	2,230.62			77.01
Malmöhus län.										
Blenlarps socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,687.50	131.52	—	51.75	694.90	26.54	2,592.21			
» , exkl. accis						—	2,565.67			
Prop. 1927, utan max.						58.12	2,579.94			58.12
» 1927, med max.	1,687.50	87.68	—	51.75	694.90	52.71	2,574.54	43.84	—	52.71
Utsk. 1927, utan max.						43.82	2,565.14			43.82
» 1927, med max.						39.82	2,561.15			39.82
Altern. I						21.57	2,278.91			38.87
» II utan max	1,406.25	87.68	—	51.75	711.70	43.57	2,300.95	325.00	16.80	60.37
» II med max.						35.20	2,292.57			52.00
» III utan max.						43.15	2,278.61			59.95
» III med max.	1,406.25	65.76	—	51.75	711.70	34.84	2,270.30	347.01	16.80	51.64
» IV utan max.						57.50	2,292.96			74.84
» IV med max.						46.72	2,282.18			63.52

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Bortfallande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekronor (utom enligt provi- soriets) samt tillkommande inkomstskattekronor
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis			
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde						
Prop. 1927, utan max.	877.56	20.16	—	45.50	574.50	14.48	10.08	—	14.48
» 1927, med max.						13.46			13.46
Utsk. 1927, utan max.						10.92			10.92
» 1927, med max.						10.07			10.07
Altern. I	731.80	20.16	—	45.50	581.00	5.47	156.84	6.50	11.97
» II utan max.						10.84			17.84
» II med max.						9.15			15.65
» III utan max.						10.80			17.80
» III med max.	731.80	15.12	—	45.50	581.00	9.12	161.88	6.50	15.62
» IV utan max.						14.49			20.99
» IV med max.						12.18			18.68
Tuve socken.									
Provisoriet, inkl. accis	1,167.48	1.56	88.08	265.05	1,486.50	—	3,008.67	—	—
» , exkl. accis									
Propositionen 1927 ..	1,167.48	1.04	73.40	265.05	1,486.90	—	2,993.87	15.20	0.40
Utskottet 1927									
Alternativ I	972.90	1.04	73.40	265.05	1,513.70	—	2,826.09	209.78	27.20
» II									
» III	972.90	0.78	73.40	265.05	1,513.70	—	2,825.83	210.04	27.20
» IV									
Älvsborgs län.									
Fänneslunda socken.									
Provisoriet, inkl. accis	205.92	58.92	—	8.20	221.80	26.55	—	—	59.47
» , exkl. accis						—			494.84
Prop. 1927, utan max.	205.92	39.28	—	8.20	221.50	59.27	19.64	0.20	54.17
» 1927, med max.						53.97			528.87
Utsk. 1927, utan max.						45.08			519.98
» 1927, med max.						39.87			514.27
Altern. I	171.60	39.28	—	8.20	223.00	22.51	53.96	1.70	24.21
» II utan max.						44.71			486.79
» II med max.						36.67			478.74
» III utan max.						45.07			477.62
» III med max.	171.60	29.46	—	8.20	223.80	35.85	63.78	2.00	37.85
» IV utan max.						59.61			492.17
» IV med max.						49.15			481.71
Ålekulla socken.									
Provisoriet, inkl. accis	202.50	44.76	—	3.10	136.20	1.97	—	—	10.68
» , exkl. accis						—			386.56
Prop. 1927, utan max.	202.50	29.84	—	3.10	140.90	5.98	14.92	4.70	8.56
» 1927, med max.						3.86			380.20
Utsk. 1927, utan max.						4.45			380.79
» 1927, med max.						2.89			379.23
Altern. I	168.75	29.84	—	3.10	145.90	2.22	48.67	9.70	11.92
» II utan max.						4.48			352.07
» II med max.						2.67			350.26
» III utan max.						4.45			346.88
» III med max.	168.75	22.88	—	3.10	148.20	2.68	56.13	12.00	14.68
» IV utan max.						5.95			348.88
» IV med max.						3.52			345.95

Län, kommuner	Antal skattekronor å							Bortfallande fastighets- skatte-kronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skatte-kronor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis-skatte- kronor utom enligt provi- soriets samt tillkommande inkomstskatte-kronor
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis	Summa			
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind- värde							
Skaraborgs län.										
Flo socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,482.66	185.40	0.90	26.95	908.80	73.05	2,677.26	61.95	31.00	159.95
» , exkl. accis						—	2,604.21			
Propositionen 1927...	1,482.66	123.60	0.75	26.95	939.80	128.95	2,702.21			
Utskottet 1927						96.52	2,669.78			
Alternativ I	1,235.55	123.60	0.75	26.95	949.20	48.80	2,384.85			
» II						96.22	2,432.27	309.06	40.90	89.70
» III	1,235.55	92.70	0.75	26.95	964.70	98.15	2,418.80			
» IV						128.63	2,449.28			
Högstena socken.										
Provisoriet, inkl. accis	270.42	0.42	—	9.00	134.10	—	413.94	0.14	—	—
» , exkl. accis						—				
Propositionen 1927...	270.42	0.28	—	9.00	134.10	—	413.80			
Utskottet 1927										
Alternativ I	225.85	0.28	—	9.00	134.10	—	368.78			
» II								45.21	—	—
» III	225.85	0.21	—	9.00	134.10	—	368.66			
» IV										
Tiveds socken.										
Provisoriet, inkl. accis	474.84	379.26	—	18.10	371.10	78.14	1,321.44	126.42	54.60	185.47
» , exkl. accis						—	1,243.80			
Propositionen 1927...	474.84	252.84	—	18.10	425.70	130.87	1,302.55			
Utskottet 1927						99.55	1,271.03			
Alternativ I	395.70	252.84	—	18.10	434.80	49.84	1,150.24			
» II						99.86	1,200.80	205.56	63.20	162.56
» III	395.70	189.68	—	18.10	463.00	98.10	1,161.58			
» IV						130.94	1,197.87			
Öms socken.										
Provisoriet, inkl. accis	469.62	5.76	0.60	6.00	128.00	—	609.96	2.02	—	—
» , exkl. accis						—				
Propositionen 1927...	469.62	3.84	0.50	6.00	128.00	—	607.96			
Utskottet 1927										
Alternativ I	391.85	3.84	0.50	6.00	135.70	—	537.89			
» II								80.29	7.70	7.70
» III	391.85	2.88	0.50	6.00	135.80	—	536.58			
» IV										
Värmlands län.										
Bogens socken.										
Provisoriet, inkl. accis	214.86	683.70	—	9.65	430.20	188.75	1,527.16	227.90	175.00	497.86
» , exkl. accis						—	1,338.41			
Propositionen 1927...	214.86	455.80	—	9.65	605.20	322.86	1,608.87			
Utskottet 1927						240.42	1,525.93			
Alternativ I	179.05	455.80	—	9.65	629.20	120.65	1,394.33			
» II						243.68	1,517.81	263.71	199.00	319.65
» III	179.05	341.85	—	9.65	732.20	241.56	1,504.31			
» IV						323.49	1,586.24			

Län, kommuner	Antal skattekrönor å						Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekrönor (inom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekrönor	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Högeruds socken.										
Provisoriet, inkl. accis	454.56	242.40	—	19.75	458.10	19.60	1,194.41	80.80	11.90	61.18
» , exkl. accis						—	1,174.81			
Prop. 1927, utan max.	454.56	161.60	—	19.75	470.00	49.28	1,155.19	80.80	11.90	49.42
» 1927, med max.						37.52	1,143.48			
Utsk. 1927, utan max.	454.56	161.60	—	19.75	470.00	37.55	1,142.96	80.80	11.90	48.95
» 1927, med max.						27.67	1,133.88			
Altern. I	378.80	161.60	—	19.75	481.10	18.70	1,059.95	156.56	23.00	41.70
» II utan max.						37.17	1,078.42			
» II med max.	378.80	161.60	—	19.75	481.10	26.28	1,067.58	156.56	23.00	60.17
» III utan max.						36.85	1,044.40			
» III med max.	378.80	121.20	—	19.75	487.80	25.41	1,032.96	196.96	29.70	55.11
» IV utan max.						48.97	1,056.52			
» IV med max.	34.18	1,041.78	196.96	29.70	63.88					
Örebro län.										
Kräklinge socken.										
Provisoriet, inkl. accis	1,375.62	93.60	—	66.40	1,207.60	3.77	2,746.99	31.20	5.40	11.00
» , exkl. accis						—	2,743.22			
Propositionen 1927...	1,375.62	62.40	—	66.40	1,213.00	5.60	2,723.02	31.20	5.40	9.60
Utskottet 1927						4.20	2,721.62			
Alternativ I	1,146.35	62.40	—	66.40	1,264.30	2.09	2,541.54	260.47	56.70	58.79
» II						4.18	2,543.68			
» III	1,146.35	46.80	—	66.40	1,269.30	4.17	2,533.02	276.07	61.70	65.87
» IV						5.56	2,534.41			
Västmanlands län.										
Skerike socken.										
Provisoriet, inkl. accis	494.84	68.10	—	12.20	548.60	4.69	1,127.93	22.70	2.20	9.88
» , exkl. accis						—	1,123.24			
Propositionen 1927...	494.84	45.40	—	12.20	550.80	7.63	1,110.87	22.70	2.20	7.37
Utskottet 1927						5.77	1,108.51			
Alternativ I	411.95	45.40	—	12.20	556.40	2.89	1,028.84	105.09	7.80	10.69
» II						5.80	1,031.75			
» III	411.95	34.05	—	12.20	557.50	5.74	1,021.44	116.44	8.90	14.64
» IV						7.67	1,023.87			
Kopparbergs län.										
Aspeboda socken.										
Provisoriet, inkl. accis	913.44	493.14	5.88	99.75	1,918.60	125.90	3,556.71	165.36	45.80	192.12
» , exkl. accis						—	3,430.81			
Propositionen 1927...	913.44	328.76	4.90	99.75	1,963.90	146.82	3,457.57	165.36	45.80	154.18
Utskottet 1927						108.88	3,419.68			
Alternativ I	761.20	328.76	4.9	99.75	2,006.70	54.72	3,256.03	317.60	88.10	142.82
» II						111.87	3,312.68			
» III	761.20	246.57	4.90	99.75	2,056.10	110.82	3,278.84	399.79	137.50	247.42
» IV						146.74	3,315.26			

Län, kommuner	Antal skattekröner å						Bortfallande fastighets- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- skattekröner (utom enlig provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekröner	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis					Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde								
Idre socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,035.12	3,313.14	0.12	73.80	2,186.50	2,502.50	9,111.18				
» , exkl. accis						—	6,608.68				
Propositionen 1927	1,035.12	2,208.76	0.10	73.80	2,209.50	1,681.52	7,208.80	1,104.40	23.00	1,704.82	
Utskottet 1927						1,258.24	6,785.52			1,281.24	
Alternativ I	862.60	2,208.76	0.10	73.80	2,223.00	661.81	6,030.07	1,276.92	36.50	698.81	
» II						1,276.32	6,644.58			1,312.82	
» III	862.60	1,656.57	0.10	73.80	2,663.60	1,251.25	6,507.92	1,829.11	477.10	1,728.85	
» IV						1,665.16	6,921.88			2,142.26	
Malingsbo socken.											
Provisoriet, inkl. accis	404.76	917.04	—	24.85	670.10	93.48	2,109.66				
» , exkl. accis						—	2,016.25				
Propositionen 1927	404.76	611.86	—	24.85	672.10	115.23	1,827.80	305.68	2.00	117.28	
Utskottet 1927						87.62	1,800.18			89.62	
Alternativ I	337.80	611.86	—	24.85	673.30	42.97	1,689.28	373.14	3.20	46.17	
» II						88.84	1,734.66			91.54	
» III	337.80	458.52	—	24.85	674.20	87.56	1,581.98	525.98	4.10	91.66	
» IV						115.82	1,610.19			119.92	
Gävleborgs län.											
Hamrånge socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,754.94	1,756.56	32.64	2,098.20	12,875.50	632.25	19,150.09				
» , exkl. accis						—	18,517.84				
Propositionen 1927	1,754.94	1,171.04	27.20	2,098.20	12,916.20	821.88	18,789.41	590.96	40.70	862.58	
Utskottet 1927						613.26	18,580.84			653.96	
Alternativ I	1,462.45	1,171.04	27.20	2,098.20	12,960.60	312.57	18,032.06	883.45	85.10	397.67	
» II						620.82	18,340.31			705.92	
» III	1,462.45	878.28	27.20	2,098.20	12,983.90	626.67	18,076.70	1,176.21	108.40	735.07	
» IV						829.74	18,279.77			938.14	
Nianfors socken.											
Provisoriet, inkl. accis	213.18	477.12	1.80	0.65	353.10	321.83	1,367.68				
» , exkl. accis						—	1,045.85				
Propositionen 1927	213.18	318.08	1.50	0.65	355.40	309.96	1,198.77	159.34	2.80	312.26	
Utskottet 1927						238.75	1,127.56			241.05	
Alternativ I	177.65	318.08	1.50	0.65	356.20	120.85	974.43	194.87	3.10	123.45	
» II						237.57	1,091.65			240.67	
» III	177.65	238.56	1.50	0.65	357.40	229.58	1,005.29	274.39	4.30	233.88	
» IV						313.76	1,089.52			318.06	
Ramsjö socken.											
Provisoriet, inkl. accis	1,312.44	3,244.08	—	115.80	2,855.90	1,215.82	8,743.54				
» , exkl. accis						—	7,527.72				
Propositionen 1927	1,312.44	2,162.72	—	115.80	2,905.00	1,140.85	7,636.31	1,081.36	49.10	1,189.95	
Utskottet 1927						869.70	7,365.16			918.80	
Alternativ I	1,093.70	2,162.72	—	115.80	2,918.00	444.79	6,734.51	1,300.10	62.10	506.89	
» II						870.56	7,160.28			932.66	
» III	1,093.70	1,622.04	—	115.80	2,982.20	857.95	6,671.19	1,840.78	126.80	984.25	
» IV						1,136.02	6,949.26			1,262.82	

Län, kommuner	Antal skattekrönor å							Bortfallande fastighets- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekrönor i för- hållande till provisoriet	Summa skogs- och skatte- krönor (u om enligt provi- sori) samt tillkommande inkomstskattekrönor		
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis	Summa					
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde									
Västernorrlands län.												
<i>Ljustorps socken.</i>												
Provisoriet, inkl. accis	1,702.86	1,452.60	—	373.10	3,962.80	93.84	7,585.20	484.20	87.10	244.10		
» , exkl. accis						—	7,491.36				205.29	
Propositionen 1927...	1,702.86	968.40	—	373.10	4,049.90	157.00	7,251.26			255.88		
Utskottet 1927.....						118.19	7,212.45				312.91	
Alternativ I	1,419.05	968.40	—	373.10	4,158.20	60.48	6,979.18	768.01	195.40	374.28		
» II						117.5	7,036.20				413.82	
» III	1,419.05	726.80	—	373.10	4,218.80	118.78	6,855.55			1,010.11		255.50
» IV						157.82	6,894.57					
Jämtlands län.												
<i>Näs socken.</i>												
Provisoriet, inkl. accis	998.64	396.60	17.10	112.00	1,260.80	19.70	2,804.84	135.05	10.80	53.53		
» , exkl. accis						—	2,784.64				48.72	
Prop. 1927, utan max.	998.64	264.40	14.25	112.00	1,271.10	42.78	2,703.12			59.88		
» 1927, med max.						37.92	2,698.31				54.44	
Utsk. 1927, utan max.	998.64	264.40	14.25	112.00	1,271.10	32.16	2,692.55	301.49	27.70	69.23		
» 1927, med max.						28.34	2,688.73				63.04	
Altern. I	832.20	264.40	14.25	112.00	1,288.00	15.97	2,526.82			367.59		36.90
» II utan max.						32.18	2,543.08				71.87	
» II med max.	832.20	198.80	14.25	112.00	1,297.20	26.74	2,537.59	2,480.09	2,496.95	2,488.92		
» III utan max.						32.83	2,486.28					
» III med max.	832.20	198.80	14.25	112.00	1,297.20	26.14	2,480.09	367.59	36.90	71.87		
» IV utan max.						43.00	2,496.95					
» IV med max.	34.97	2,488.92										
Storsjö socken.												
Provisoriet, inkl. accis	384.60	620.04	—	—	420.90	220.43	1,645.99	206.68	97.90	630.89		
» , exkl. accis						—	1,425.54				579.69	
Prop. 1927, utan max.	384.60	413.86	—	—	518.80	532.45	1,849.25			494.17		
» 1927, med max.						481.79	1,798.56				428.81	
Utsk. 1927, utan max.	384.60	413.86	—	—	518.80	396.27	1,713.05	270.78	121.20	324.10		
» 1927, med max.						330.91	1,647.67				519.15	
Altern. I	320.50	413.86	—	—	542.10	202.90	1,478.80			442.07		
» II utan max.						397.95	1,673.91				571.82	
» II med max.	320.50	310.02	—	—	591.80	320.87	1,596.89	477.59				
» III utan max.						401.42	1,623.24		704.24			
» III med max.	320.50	310.02	—	—	591.80	307.19	1,529.01	374.12		170.40	617.58	
» IV utan max.						533.84	1,755.66					
» IV med max.	447.16	1,668.95										
Västerbottens län.												
<i>Lycksele socken.</i>												
Provisoriet, inkl. accis	5,890.20	12,753.86	46.44	1,321.70	19,903.70	7,931.20	17,846.60	4,258.86	988.60	7,621.88		
» , exkl. accis						—	39,915.40				5,997.41	
Propositionen 1927...	5,890.20	8,502.24	38.70	1,321.70	20,892.30	6,633.28	13,278.87			5,240.56		1,563.50
Utskottet 1927.....						5,008.81	11,653.95				6,511.96	
Alternativ I	4,908.50	8,502.24	38.70	1,321.70	21,467.20	2,575.64	18,813.92	7,366.12	2,381.40	7,338.40		
» II						4,948.46	11,186.80				9,119.18	
» III	4,908.50	6,376.68	38.70	1,321.70	22,285.10	1,957.00	19,887.68			7,366.12		2,381.40
» IV						6,737.73	11,668.41					

Län, kommuner	Antal skattekronor å						Bortfallande fastighets- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekronor i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccis- kronor (kom enligt provi- soriets samt tillkommande inkomstskattekronor)	
	jordbruksfastighet			annan- fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
<i>Nysätra socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	2,769.24	567.84	8.04	144.80	3,112.30	31.76	6,634.00	190.62	49.80	102.87
» , exkl. accis						—	6,602.22			
Propositionen 1927...	2,769.24	378.56	6.70	144.80	3,161.60	53.07	6,513.97			
Utskottet 1927.....						39.72	6,500.62			
Alternativ I	2,307.70	378.56	6.70	144.80	3,288.90	19.87	6,146.54	652.16	176.60	196.48
» II						39.87	6,166.37			
» III	2,307.70	283.92	6.70	144.80	3,319.20	40.19	6,102.51			
» IV						53.45	6,115.77			
<i>Sorsele socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	1,740.24	3,195.66	—	223.25	4,425.90	884.24	10,469.29	1,065.22	119.70	1,444.64
» , exkl. accis						—	9,585.05			
Propositionen 1927...	1,740.24	2,130.44	—	223.25	4,545.60	1,324.94	9,964.47			
Utskottet 1927.....						996.80	9,636.33			
Alternativ I	1,450.20	2,130.44	—	223.25	4,602.90	508.21	8,915.00	1,355.26	177.00	685.21
» II						1,013.65	9,420.44			
» III	1,450.20	1,597.88	—	223.25	4,665.00	990.94	8,927.22			
» IV						1,330.27	9,266.55			
<i>Åsele socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	4,858.50	11,524.14	0.60	532.70	11,776.00	4,923.91	33,615.85	3,841.48	520.20	6,340.85
» , exkl. accis						—	28,691.94			
Propositionen 1927	4,858.50	7,682.76	0.50	532.70	12,296.20	5,820.65	31,191.31			
Utskottet 1927.....						4,351.94	29,722.60			
Alternativ I	4,048.75	7,682.76	0.50	532.70	12,669.50	2,181.48	27,115.69	4,651.28	893.50	5,298.62
» II						4,405.12	29,339.33			
» III	4,048.75	5,762.07	0.50	532.70	13,653.60	4,360.38	28,357.95			
» IV						5,780.92	29,778.54			
<i>Norrbottnens län.</i>										
<i>Arvidsjaurs socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	4,963.56	7,991.34	2.52	589.55	7,958.10	736.66	22,241.73	2,664.20	76.50	1,858.56
» , exkl. accis						—	21,505.07			
Prop. 1927, utan max						1,782.06	20,699.43			
» 1927, med max	4,963.56	5,327.56	2.10	589.55	8,034.60	1,342.34	20,259.71			
Utsk. 1927, utan max						1,342.34	20,259.71	3,491.46	180.60	1,418.84
» 1927, med max.						988.66	19,906.05			
Altern. I						671.54	18,865.75			
» II utan max.	4,136.80	5,327.56	2.10	589.55	8,138.70	1,342.73	19,536.94			
» II med max.						950.39	19,145.20	4,823.85	224.40	1,181.59
» III utan max.						1,288.11	18,194.28			
» III med max.	4,136.80	3,995.67	2.10	589.55	8,182.50	883.65	17,789.75			
» IV utan max.						1,779.29	18,685.41			
» IV med max.						1,199.41	18,105.53			1,423.81
<i>Korpilombolo socken.</i>										
Provisoriet, inkl. accis	1,152.72	1,735.02	—	17.85	1,053.60	116.74	4,075.43			
» , exkl. accis						—	3,958.69			

Län, kommuner	A n t a l s k a t t e k r o n o r å						Bortfallande fastighets- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Summa skogs- och skatte- kröner (utom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekröner	
	jordbruksfastighet			annan fastig- het	inkomst	skogs- accis				Summa
	jord- bruks- värde	skogs- värde	tomt- och ind.- värde							
Prop. 1927, utan max.	1,152.72	1,156.68	—	17.85	1,069.10	301.91	3,697.77	578.34	15.50	317.42
» 1927, med max.						208.40	3,602.25			221.90
Utsk. 1927, utan max.						225.68	3,621.48			241.18
» 1927, med max.	960.60	1,156.68	—	17.85	1,154.80	152.44	3,548.21	770.46	101.20	167.94
Altern. I.....						114.55	3,403.98			215.75
» II utan max.						226.61	3,516.04			327.81
» II med max.	960.60	867.51	—	17.85	1,331.60	147.67	3,437.11	1,059.68	278.00	248.88
» III utan max.						226.67	3,403.77			504.67
» III med max.						142.60	3,319.66			420.60
» IV utan max.	960.60	867.51	—	17.85	1,331.60	301.46	3,478.51	278.00	278.00	579.46
» IV med max.						193.10	3,370.16			471.10
Tärendö socken.										
Provisoriet, inkl. accis	821.04	981.84	—	19.85	888.90	73.00	2,784.69	327.28	26.00	248.68
» , exkl. accis						—	2,711.68			154.88
Prop. 1927, utan max.						222.68	2,632.48			193.22
» 1927, med max.	821.04	654.56	—	19.85	914.90	128.87	2,538.78	464.12	38.00	154.88
Utsk. 1927, utan max.						167.22	2,577.51			193.22
» 1927, med max.						98.65	2,509.00			124.65
Altern. I.....	684.20	654.56	—	19.85	926.90	83.85	2,369.31	627.76	52.50	121.88
» II utan max.						167.00	2,452.71			205.20
» II med max.						93.54	2,379.05			131.54
» III utan max.	684.20	490.92	—	19.85	941.40	167.50	2,303.94	52.50	52.50	220.07
» III med max.						87.02	2,223.85			139.52
» IV utan max.						222.65	2,359.00			275.18
» IV med max.	118.21	2,254.58	170.71							

Sammandrag.

	A n t a l s k a t t e k r o n o r å							Bortfallande fastighets skattekröner i för- hållande till provisoriet	Tillkommande inkomst- skattekröner i för- hållande till provisoriet	Summa skogsaccisskatte- kröner (utom enligt provi- soriet) samt tillkommande inkomstskattekröner
	jordbruksfastighet			annan fastighet	inkomst	skogsaccis	Summa			
	jordbruks- värde	skogsvärde	tomt- och ind.- värde							
Provisoriet, inkl. accis	55,251.48	56,788.14	211.20	7,308.70	95,795.40	21,111.72	236,466.64			
» , exkl. accis.....						—	215,354.92			
Prop. 1927, utan max.	55,251.48	37,858.76	176.00	7,308.70	98,503.70	23,158.68	222,257.82	18,964.58	2,708.80	25,866.98
» 1927, med max.						22,391.77	221,490.41			25,100.07
Utsk. 1927, utan max.						17,409.77	216,508.41			20,118.07
» 1927, med max.						16,766.24	215,864.88			19,474.54
Altern. I	46,042.90	37,858.76	176.00	7,308.70	100,658.20	8,854.94	200,899.50	28,173.16	4,862.80	13,717.74
» II utan max.						17,453.97	209,498.53			22,316.77
» II med max.						16,733.40	208,777.96			21,596.20
» III utan max.						17,303.47	203,056.04			25,338.97
» III med max.	46,042.90	28,394.07	176.00	7,308.70	103,830.90	16,533.86	202,286.43	37,637.85	8,035.50	24,569.86
» IV utan max.						23,215.42	208,967.99			31,250.92
» IV med max.						22,204.98	207,957.50			30,240.48

II. Undersökning rörande de kommunala ortsavdragens betydelse enligt olika förslag.

Undersökningen avser att utröna verkningarna av de kommunala ortsavdragen i ett antal kommuner i olika ortsgrupper enligt *dels* provisoriet, *dels* ett av 1927 års kommunalskatteutskott undersökt alternativ, i utskottets utlåtande benämnt E-förslaget, *dels* kommunalskatteutskottets förslag, *dels* ett förslag, som här nedan betecknas såsom 1928 års förslag.

Samtliga förslagen utgå från att den s. k. bankningen skall bibehållas. Ortsavdragens storlek framgår av följande sammanställning:

	O r t s g r u p p				
	I	II	III	IV	V
Provisoriet.					
Grundavdrag	350	400	450	550	600
Familjeavdrag	150	150	150	150	150
1927 års E-förslag.					
Grundavdrag	340	380	420	460	500
Familjeavdrag	140	160	180	200	220
1927 års utskottsförslag.					
Grundavdrag	340	380	420	460	500
Familjeavdrag	140	160	160	180	200
1928 års förslag.					
Grundavdrag	340	380	420	460	500
Familjeavdrag	120	140	160	180	200

Tabell 5, utvisande de kommunala ortsavdragens betydelse i vissa kommuner enligt olika förslag.

Taxeringsdistrikt	Taxerad inkomst enligt provisoriet	Beskattningsbar inkomst i absoluta tal och i procent av taxerad inkomst enligt								Beskattningsbar inkomst i procent av motsvarande inkomst enligt provisoriet		
		Provisoriets		1927 års E-förslag		1927 års utskottsförslag		1928 års förslag		enligt		
		Kronor	%	Kronor	%	Kronor	%	Kronor	%	1927 års E-förslag	1927 års utskottsförslag	1928 års förslag
Ortsgrupp I.												
<i>Södermanlands län.</i>												
Vrena socken	478,950	253,030	52.8	260,660	54.4	260,660	54.4	270,230	56.4	103.0	103.0	106.8
<i>Jönköpings län.</i>												
Sandviks socken	15,970	11,010	68.9	11,140	69.8	11,140	69.8	11,180	70.0	101.2	101.2	101.5
<i>Götlands län.</i>												
Gerums socken	24,250	5,790	23.9	6,210	25.6	6,210	25.6	6,410	26.4	107.8	107.8	110.7
Silte socken	19,940	6,890	34.6	7,210	36.2	7,210	36.2	7,440	37.3	104.6	104.6	108.0
Tofta socken	32,230	6,500	20.2	6,890	21.4	6,890	21.4	7,440	23.1	106.0	106.0	114.5
<i>Blekinge län.</i>												
Sturkö socken	514,760	143,680	27.9	148,960	28.9	148,960	28.9	159,290	30.9	103.7	103.7	110.9
<i>Malmöhus län.</i>												
Kävlinge (exkl. municip.)	241,840	131,200	54.3	135,850	56.2	135,850	56.2	139,250	57.6	103.5	103.5	106.1
<i>Skaraborgs län.</i>												
Flo socken	180,510	89,880	49.8	92,450	51.2	92,450	51.2	94,040	52.1	102.9	102.9	104.6
Hällums socken	65,030	19,710	30.8	20,830	32.0	20,830	32.0	22,400	34.4	105.7	105.7	113.6
<i>Örebro län.</i>												
Askersunds landskom.	1,046,240	417,580	39.9	430,310	41.1	430,310	41.1	455,630	43.5	103.0	103.0	109.1
Ortsgrupp II.												
<i>Östergötlands län.</i>												
Kuddby	452,010	170,740	37.8	176,570	39.1	176,570	39.1	180,810	40.0	103.4	103.4	105.9
<i>Malmöhus län.</i>												
Kävlinge municip.	2,255,410	1,553,200	68.9	1,564,520	69.4	1,564,520	69.4	1,595,970	70.8	100.7	100.7	102.8
<i>Älvsborgs län.</i>												
Kinna socken	3,128,480	2,054,130	65.7	2,075,100	66.3	2,075,100	66.3	2,104,820	67.3	101.0	101.0	102.5
<i>Värmlands län.</i>												
Rämens socken	1,517,060	718,830	47.4	728,260	48.0	728,260	48.0	755,400	49.8	101.3	101.3	105.1
<i>Örebro län.</i>												
Långbro socken	606,870	374,640	61.7	377,960	62.3	377,960	62.3	384,530	63.4	100.9	100.9	102.6
<i>Kopparbergs län.</i>												
Siljansnäs socken	821,850	338,530	41.2	343,630	41.8	343,630	41.8	357,180	43.5	101.5	101.5	105.5
<i>Gävleborgs län.</i>												
Hamrånge socken	2,550,020	1,257,270	49.3	1,276,960	50.1	1,276,960	50.1	1,316,580	51.6	101.6	101.6	104.7

Taxeringsdistrikt	Taxerad inkomst enligt provisoriet	Beskattningsbar inkomst i absoluta tal och i procent av taxerad inkomst enligt								Beskattningsbar in- komst i procent av motvarande inkomst enligt provisoriet		
		Provisoriet		1927 års E-förslag		1927 års utskottsförslag		1928 års förslag		enligt		
		Kronor	%	Kronor	%	Kronor	%	Kronor	%	1927 års E- förslag	1927 års ut- skotts- förslag	1928 års förslag
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
Västernorrlands län.												
Multrå socken	347,350	124,170	35.7	128,080	36.9	128,080	36.9	131,850	38.0	103.1	103.1	106.2
Norrbottnens län.												
Korpilombolo socken ...	285,520	105,560	37.0	105,560	37.0	105,560	37.0	111,440	39.0	100.0	100.0	105.6
Ortsgrupp III.												
Göteborgs o. Bohus län.												
Råda socken	1,277,500	715,230	56.0	720,500	56.4	734,270	57.5	734,270	57.5	100.7	102.7	102.7
Smögens municip.	521,060	213,410	41.0	212,760	40.8	228,480	43.8	228,480	43.8	99.7	107.1	107.1
Örebro län.												
Långbro socken	4,297,690	2,638,730	61.4	2,624,450	61.1	2,683,320	62.4	2,683,320	62.4	99.5	101.7	101.7
Kopparbergs län.												
Idre socken	509,690	216,060	42.4	214,010	42.0	220,740	43.3	220,740	43.3	99.1	102.2	102.2
Jämtlands län.												
Sveg (exkl. municip.)	985,410	393,990	40.0	385,470	39.1	396,800	40.3	396,800	40.3	97.8	100.7	100.7
Västerbottens län.												
Lycksele (exkl. municip.)	2,820,920	993,420	35.2	995,810	35.8	1,032,270	36.6	1,032,270	36.6	100.2	103.9	103.9
Sorsele socken	1,161,860	426,000	36.7	442,180	38.1	467,270	40.2	467,270	40.2	103.8	109.7	109.7
Ortsgrupp IV.												
Stockholms län.												
Täby socken	3,816,920	2,214,310	58.0	2,283,750	59.8	2,321,370	60.8	2,321,370	60.8	103.1	104.8	104.8
Göteborgs o. Bohus län.												
Askims socken	1,725,030	1,062,350	61.6	1,098,540	63.7	1,113,470	64.5	1,113,470	64.5	103.4	104.8	104.8
Västernorrlands län.												
Sollefteå stad	3,796,500	2,611,620	68.8	2,673,440	70.4	2,703,230	71.2	2,703,230	71.2	102.4	103.5	103.5
Jämtlands län.												
Svegsmons municip. ...	1,023,930	634,630	62.0	645,450	63.0	655,110	64.0	655,110	64.0	101.7	103.2	103.2
Västerbottens län.												
Lycksele municip.	1,511,440	926,980	61.3	949,000	62.8	965,610	63.9	965,610	63.9	102.4	104.2	104.2
Ortsgrupp V.												
Stockholms län.												
Råsunda municip.	6,845,800	4,740,120	69.2	4,750,040	69.4	4,820,940	70.4	4,820,940	70.4	100.2	101.7	101.7
Norrbottnens län.												
Kiruna municip.	10,283,460	6,788,500	66.0	6,687,440	65.0	6,822,810	66.8	6,822,810	66.8	98.5	100.5	100.5

Bilaga 2.

P. M.

rörande beskattning av inkomst genom försäljning av skog m. m.

Frågans
aktualitet.

Ett av de spörsmål i avseende å 1927 års kungl. proposition i kommunal-skattefrågan (nr 102), som vid riksdagsbehandlingen tilldrog sig största uppmärksamheten, avsåg beskattning av inkomst genom försäljning av skog i samband med fastighetsförsäljning. Första särskilda utskottet föreslog enhälligt och första kammaren biföll en lösning av denna fråga, som innebar ett betydande avsteg från hittills vedertagna regler. Att andra kammaren ej godtog nämnda förslag, sammanhängande uppenbarligen därmed, att hela kommunalskatteförslaget underkändes. Därest kommunal-skattefrågan kommer att ånyo föreläggas riksdagen, gäller det att taga ställning till, bland annat, nämnda fråga. Med hänsyn till denna frågas vikt synas yttranden från vederbörande myndigheter böra inhämtas rörande de olika möjligheter till frågans lösning, som erbjuda sig.

Inkomst av
skogsbruk
enligt Kungl.
Maj:ts för-
slag 1927.

Rörande frågans innebörd och vad tidigare i densamma förekommit hänvisas till prop. 102/1927 sid. 355 ff. Här må allenast erinras om följande huvudpunkter.

Enligt gällande lagstiftning beskattas såsom inkomst av skogsbruk dels inkomst genom avverkning, dels inkomst genom upplåtelse av avverkningsrätt, dels inkomst genom avyttring av växande skog i samband med fastighets försäljning, i sistnämnda fall dock allenast försåvitt ej förutsättningarna för skattepliktig realisationsvinst på grund av fastighetens avyttring föreligger, då även vinst genom skogens avyttring beskattas såsom realisationsvinst. Vid beräkningen av inkomst av skogsbruk får avdrag ske för »minskning i skogens ingångsvärde», därest avverkning och försäljning skett i så stor omfattning, att den återstående skogens värde nedgått under det värde, skogen hade vid ägarens förvärv av skogen.

I Kungl. Maj:ts förslag till kommunalskattelag och till förordning om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt bibehöllos dessa regler i huvudsak oförändrade, dock med den väsentliga skillnad, att förberörda rätt till avdrag skulle avse ej »minskning i skogs ingångsvärde» utan i stället »minskning i ingående virkeskapital». Dylik avdragsrätt skulle äga rum, därest det efter försäljning eller avverkning återstående virkeskapitalet understeg virkeskapitalet vid förvärvet av fastigheten, och avdraget skulle avse nämnda minskning, värderad efter å-priset vid förvärvet. Tillika skulle även vid försäljning inom tio år från förvärvet inkomst av skogsbruk och ej av realisationsvinst anses föreligga.

Skillnaden mellan den gällande och den föreslagna lagstiftningen rörande avdrag för ingångsvärde torde belysas av följande exempel. En person köper 10,000 kbm. skog för 50,000 kronor, d. v. s. ett genomsnittligt å-pris av 5 kronor per kbm. Efter ett antal år har virkesmassan uppnått en storlek av 12,000 kbm., nu värda i genomsnitt 8 kronor per kbm., varför hela virkesmassans

värde uppgår till 96,000 kronor. Härav försäljas 3,000 kbm. för nämnda pris 8 kronor per kbm., d. v. s. tillsammans 24,000 kronor. Den återstående skogen utgör då 9,000 kbm., värda 72,000 kronor. Detta värde överstiger ingångsvärdet, som var 50,000 kronor, och något avdrag för minskning i detta är enligt gällande lagstiftning ej medgivet. Då däremot virkeskapitalet nedgått under det ursprungliga (ingående) med 1,000 kbm., får enligt Kungl. Maj:ts förslag 1927 avdrag ske för nämnda minskning, värderad till det genomsnittspris som motsvarande virkeskapital hade vid förvärvet av skogen, d. v. s. efter ett å-pris av 5 kronor med 5,000 kronor. Att beskatta återstår då 19,000 kronor.

Hade i det anförda exemplet i stället 6,000 kbm. försålts, skulle förhållandena ställt sig som följer. Det sålda virket hade betingat ett pris av 48,000 kronor och den återstående virkesmassans värde hade uppgått till likaledes 48,000 kronor. Avdrag hade enligt gällande lagstiftning fått ske med skillnaden mellan ingångsvärdet 50,000 kronor och återstående värdet 48,000 kronor, d. v. s. 2,000 kronor, och $48,000 - 2,000 = 46,000$ kronor skulle beskattas. Enligt Kungl. Maj:ts förslag åter hade avdrag fått ske med ingångsvärdet å de 4,000 kbm., varmed virkeskapitalet efter försäljningen kommit att understiga det ursprungliga, vilket ingångsvärde efter ett å-pris av 5 kronor per kbm. utgjorde 20,000 kronor. Att beskatta hade sålunda återstått $48,000 - 20,000 = 28,000$ kronor.¹

Kungl. Maj:ts förslag i denna del överensstämde i sak med kommunalskattekommitténs förslag. Detta åter var betingat därav, att avdrag för ingångsvärde, särskilt under uppgående konjunkturen, i allt för liten utsträckning komme vederbörande till godo. Exemplet här ovan visar även, att avdragsrätten enligt det nya förslaget blivit väsentligt utvidgad. Detta var dock icke fallet, om hela virkesmassan såldes, vare sig detta skedde i samband med fastighetens försäljning eller ej. I dylikt fall skulle nämligen enligt båda alternativen avdrag få ske med *hela* ingångsvärdet, givetvis i den mån ej detta avdrag redan utnyttjats vid tidigare avverkningar.

Under förarbetena till kommunalskatteförslaget hade emellertid särskilt diskuterats spörsmålet, i vad mån en beskattning av vinst vid försäljning av skog i samband med fastigheten vore berättigad. Kommunalskattekommitténs majoritet hade föreslagit, att dylik beskattning ej skulle ske utom när förutsättningarna för skattepliktig realisationsvinst föreläge eller där yrkesmässig handel med fastigheter bedreves. Inkomst av skogsbruk vore enligt kommittémajoritetens mening för handen, då skogen skildes från fastigheten antingen faktiskt, därigenom att ägaren avverkade och tillgodogjorde sig densamma, eller rättsligt, därigenom att ägaren upplåte densamma till avverkning åt annan. Att därutöver utsträcka inkomstbegreppet att omfatta även den värdeökning, som uppkommit å skog genom sparad tillväxt, och som vid den skogbärande markens försäljning till äventyrs inverkat å den för fastigheten erhållna köpeskillingen, vore en konstruktion, som saknade motsvarighet på andra områden av skattelagstiftningen. Tre reserveringar voro emellertid av den uppfattning, att beskattning såsom för in-

*Yrkanden om
viss skatte-
frihet vid av-
yttring av
skog i sam-
band med av-
yttring av
fastighet.*

¹ I förestående exempel har hela tiden antagits, att de skilda virkessortimenten fördelats i samma proportion på det försälda och det kvarvarande virket. Detta betyder, att man hela tiden kunnat räkna med samma genomsnittliga å-pris för hela virkesmassan. Att detta ej alltid är fallet, är givet och har även förutsatts i de exempel, som återfinnas i prop. 102/1927, anvisningarna till 22 § förslaget till kommunalskattelag; jfr nedan sid. 24.

komst av skogsbruk borde ske även vid fastighetsförsäljning i allmänhet. Efter att hava redogjort för vad bevillningsutskottet vid 1910 års riksdag anfört om den då införda, nu gällande bestämmelsen i sådant hänseende yttrade en ledamot av kommittén med instämmande av två andra, bland annat:

»Emot den ifrågavarande beskattningen har i huvudsak anmärkts, att den innebär en utvidgning av realisationsvinstbeskattningen. Denna anmärkning kan sägas träffa även kommitténs förslag i fråga om beskattning av inkomst vid upplåtelse av avverkningsrätt till skog. Om en fastighetsägare åt annan upplåter all sin skog till avverkning, skall enligt kommitténs förslag liksom för närvarande hela köpeskillingen tagas till beskattning med avdrag för det för ägaren gällande ingångsvärdet (kapitaluttag), alltså samma beskattningsmetod, som nu tillämpas vid försäljning av växande skog i samband med själva fastigheten.

Vad som vid dylik försäljning synes rätteligen böra utgöra föremål för beskattning — fränsett de fall då handel idkas med fastigheter eller skattepliktig realisationsvinst föreligger — är den del av köpeskillingen, som belöper å skogens tillväxt under den tid, säljaren ägt fastigheten. Vad skogen under denna tid i tillväxt producerat får betraktas såsom en skogsbrukets produkt, och vad som inflyter vid försäljning av denna produkt, liksom vid avyttring av andra skogsbrukets produkter, måste räknas till skattepliktig intäkt. Att fritaga jämväl dylik intäkt från beskattning synes mig icke under några förhållanden böra medgivas. Bevillningsutskottets skäl äro talande nog.

Emellertid har inom kommittén med skärpa framhållits de svårigheter, som skulle möta vid beräkning av vad som av influten köpeskillning belöper å skogs tillväxt under en viss period. Med hänsyn till dessa svårigheter, även om de icke böra tillmätas så stor betydelse, kommittén anser desamma förtjäna, har jag stannat vid att förorda bibehållande av de nu gällande bestämmelserna i ämnet, vilka ock bäst överensstämma med kommitténs förslag i fråga om beskattning av inkomst, som förvärfvas genom upplåtelse av avverkningsrätt till skog.»

Departementschefen yttrade i nu förevarande fråga följande: Departementschefen hade icke kunnat dela den av kommittén uttalade åsikten, att vinst genom försäljning av skog borde undgå beskattning, därest skogen försålles i samband med fastigheten, utan att förutsättningarna för beskattning av vinsten såsom realisationsvinst föreläge. Enligt departementschefens åsikt måste nämligen skogen ur beskattningssynpunkt betraktas såsom avkastning av fastigheten, oberoende av det sätt, varpå fastighetsägaren tillgodogjorde sig skogen. Kommittéförslaget skulle därjämte bereda skogsägarna mycket stora möjligheter att genom försäljning av fastigheter och återköp av desamma med förbehåll om avverkningsrätt undkomma beskattning för försåld skog. Gentemot en av Sveriges skogsägareförbund framhållen synpunkt, att man genom beskattning av vinst genom avyttring av skog i samband med avyttring av marken ofta skulle beskatta blott en stegring av skogens värde, kunde anmärkas, att skogen närmast hade karaktär av vara i ett näringsföretag, och att en beskattning av värdestegringen på den grund ej vore omotiverad.

I motioner I: 285 och II: 364 vid 1927 års riksdag yrkades emellertid, att de i propositionen upptagna bestämmelserna om beskattning av inkomst av fastighet genom avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken måtte ur förslaget utgå. Denna beskattning syntes motionärerna

från såväl principiell som taxeringsteknisk synpunkt otymplig och borde därför till lättnad för allmänhet och taxeringsorgan avskaffas. Motionärerna hänvisade till de skäl, som av kommunalskattekommittén anförts för att dessa bestämmelser icke borde bibehållas och vilka skäl syntes motionärerna övertygande.

I motioner I:270 och II:387 åter föreslogs, att bestämmelserna om rätt till avdrag för minskning i skogs ingångsvärde skulle helt borttagas med hänsyn till att denna avdragsrätt å ena sidan visat sig synnerligen svår att tillämpa och å andra sidan allenast hade en mera begränsad betydelse.

Om dessa motioners berättigande uttalade utskottet, att utskottet för sin del biträdde de anmärkningar emot det nu gällande och i propositionen i huvudsak upptagna systemet, som framstälts i förstnämnda båda motioner. Detta system verkade otillfredsställande på grund av svårigheterna att avvägbringa bevisning rörande ingångsvärden på skog samt på grund därav att det med skatt träffade värdeökning på sådan skog, som enligt gällande skogslagar aldrig kunde bli föremål för avverkning.

Utskottet framlade i stället det förut omförmälda förslaget i frågan. Detta skall i det följande beröras.

Föreliggande undersökning avser att till en början fastställa, i vad mån de anmärkningar, som framstälts mot Kungl. Maj:ts i 1927 års kommunalskatteproposition framlagda förslag, kunna anses berättigade med hänsyn till de principer, vilka äro utmärkande för den svenska inkomstbeskattningen. Det må härvid genast utsägas, att denna fråga knappast kan erhålla ett kategoriskt svar, när det här är fråga om gränsfall, vars inordnande under den ena eller andra gruppen i viss mån måste bli en lämplighetsfråga.

Propositionens ståndpunkt, att skogen är att betrakta såsom en vara i en rörelse, synes ur viss synpunkt ej kunna röna gensägelse. Varje träd kommer en gång att skördas. Vore fråga om en vanlig rörelse, skulle i princip alla trädens värde upptagas i balansräkningen för varje år, och följaktligen skulle småningom trädens hela värde, inklusive värdeökning på grund av konjunkturen, tagas till beskattning. Liksom jordbruk beskattas emellertid skogsbruk av praktiska skäl ej enligt denna metod, utan inkomsten beskattas först när träden avyttras. En analogi finns i exempelvis kreaturen. Dessa födas på stället och växa några år för att sedan försälgas. Någon beskattning sker ej, medan kreaturen tillväxa, varemot hela försäljningssumman beskattas, när avyttring en gång äger rum.

Man synes emellertid beträffande växande skog kunna anlägga även ett från det antydda avvikande betraktelsesätt. Det förutsättes nämligen, att å en skogsmark i regel skall finnas ett visst trädbestånd för att möjliggöra en jämn avkastning. De träd, som ingå i detta bestånd, växla givetvis, i det en successiv förnyelse äger rum, men betraktar man skogen i dess helhet, kan man göra gällande, att viss del av densamma är att betrakta som produktionsmedel och endast återstoden såsom färdig produkt, d. v. s. skörd. Framförallt ligger detta betraktelsesätt nära till hands efter tillkomsten av 1923 års skogsvårdslag, vilken stadgar förbud mot avverkning av det virkeskapital, som icke bör betraktas såsom produkt, samt därjämte ålägger skogsodlingsskyldighet, därest för skogens förnygring lämpliga träd avverkats i sådan utsträckning, att den framtida produktionen därav kan äventyras. I den mån skog betraktas såsom produktionsmedel, synes i överensstämmelse med vad som gäller i fråga om fastighet och tillgångar för stadigvarande bruk i rörelse en beskattning av värdeökning å densamma ej

I vad mån är skattefrihet för värdeökning å växande skog motiverad?

böra äga rum, såvitt ej denna värdeökning kommer till synes såsom realisationsvinst under sådana villkor, att dylik vinst beskattas, eller yrkesmässig handel med fastigheter föreligger. Med nu angivna utgångspunkt skulle alltså beskattningen enligt gällande regler och 1927 års kungl. förslag kunna sägas gå för långt och anmärkningarna mot denna ståndpunkt vara berättigade. Detta är den uppfattning, som biträts av 1927 års kommunalskatteutskott, då detta yttrat, att gällande system verkade otillfredsställande bland annat på grund därav, att det med skatt träffade värdeökning på sådan skog, som enligt gällande skogslagar aldrig kunde bliva föremål för avverkning.

Den sist anförda ståndpunkten sammanfaller ej helt med den som i viss mån gillats av reservanterna i kommunalskattekommittén i dessas uttalande, att vad som vid försäljning av växande skog i samband med försäljning av fastighet syntes rätteligen böra utgöra föremål för beskattning — fränsett de fall då handel idkades med fastigheter eller skattepliktig realisationsvinst föreläge — vore den del av köpeskillingen, som belöpte å skogens tillväxt under den tid säljaren ägt fastigheten. Denna reservanternas ståndpunkt skiljer sig från den här ovan senast anförda därutinnan, att från skatt skulle undantagas värdeökningen på all skog, som funnits vid fastighetsförvärvet, och endast värdet på tillväxten beskattas. Detta skulle innebära, att, om någon köper en skogsfastighet och sedan försäljer den med mera skog än som fanns vid förvärvet, tillväxten under säljarens besittningstid skulle betraktas såsom skörd för säljaren men såsom produktionsmedel för köparen. Utgår man från reservanternas uppfattning, att tillväxt beskattas och sålunda ej är att anse som produktionsmedel för säljaren, så är den emellertid lika litet att anse som produktionsmedel för köparen. Det finns ingen anledning antaga, att den senare tänker sig en större del av skogen som produktionsmedel än den förre, snarare tvärtom. I den mån skogen är att anse såsom skörd, synes det svårt att frameducera något skäl till skattefrihet för värdeökningen. Möjligen skulle kunna göras gällande, att den som förvärvat en fastighet och underlåter att hugga skog samt sedan säljer fastigheten med skog, själv genom underlåtenheten att avverka visat sig betrakta skogen såsom produktionsmedel och ej såsom skörd. Detta betraktelsesätt kan emellertid ej vara riktigt, ty varje skogsägare tänker sig givetvis, att skogen skall huggas vid det tillfälle, då det är mest ekonomiskt; såsom produktionsmedel kan givetvis betraktas endast en viss stomme, och allt det övriga är skörd, även om avverkning ej tänkes komma till stånd förrän i en framtid, eventuellt av en annan ägare. Ofta torde också föreligga det fall, att skogen säljes just för avverkning, d. v. s. det pris säljaren erhåller är beroende på att skogen till stor del är mogen för skörd och avsedd att omedelbart avverkas av köparen.

Nära till hands ligger möjligen även att hänvisa till vad som gäller beträffande kreatursbesättningar å jordbruk. Säljes en hel kreatursbesättning, beskattas detta endast om realisationsvinst föreligger eller vederbörande yrkesmässigt handlar med kreatur, medan däremot beskattning äger rum, om kreaturen säljas ett och ett. Häre skulle kunna ligga en analogi med skogen. Ej heller detta synes emellertid vara riktigt. Reglerna rörande kreatursbesättningen hänföra sig till helt andra synpunkter, nämligen den skillnad, som är uppdragen mellan nyuppsättning och nyanskaffning och motsvarande realisationsåtgärder. Att analogien ej kan tillämpas beträffande skogen torde dessutom vara tydligt därav, att om *allenast* den växande skogen men hela denna försäljes, beskattning enligt samfällad mening bör

äga rum, medan beskattning av kreatursförsäljning ej äger rum, vare sig kreatursbesättningen säljes enbart eller den försäljes tillsammans med fastigheten. Inkomstbegreppet är, med andra ord, genomgående helt annorlunda konstruerat i fråga om kreatursbesättningen än i fråga om skogen — gemensamt är dock, såsom förut anmärkts, att i båda fallen även värdeökningen i princip beskattas. Det må till sist framhållas, att 1927 års kommunal-skatteutskott icke anslutit sig till den av reservanterna i kommunal-skatteskommittén antydda ståndpunkten utan i stället, på sätt nyss antytts, till den uppfattningen, att allenast värdeökningen på skogen *såsom produktionsmedel* bör undantagas från beskattning.

Ett särskilt spörsmål gäller, i vilken utsträckning tillväxt av ungskog bör beskattas vid fastighetsförsäljning. Frågan kan närmare preciseras så: innan skog å en från början kalavverkad skogsmark nått den myckenhet, som sedermera är att betrakta såsom produktionsmedel och som praktiskt taget alltid kommer att behållas såsom ett minimum, sker en tillväxt och därmed en värdeökning, som är beroende på ökningen i virkesmassa och virkeskvalitet. Huruvida därjämte en värdeökning sker på grund av stigande konjunktur, är en fråga för sig; är detta fallet, så bör från förut givna utgångspunkter någon beskattning av sistnämnda värdeökning ej ske. Men beträffande den värdeökning, som allenast beror på tillväxten, är frågan mera tvivelaktig. Att här är fråga om en direkt avkastning och att ur denna synpunkt beskattning vore rimlig, är ställt utom tvivel. Det skulle emellertid, särskilt ur skogsvårdssynpunkt, vara önskvärt, om en dylik tillväxt kunde fritagas från beskattning. Man synes även kunna finna en analogi, som visar, att ett undantag från skatt i dylikt fall vore försvarligt, nämligen i förhållandet med gödsel å en fastighet. Gödsel är givetvis avkastning från fastigheten. Den användes delvis till att ersätta den genom årets växtlighet skedda utsugningen av jorden, vilken utsugning är att betrakta såsom en omkostnad. Då avdrag för utsugningen ej får ske, bör givetvis ej heller den gödsel, som ersätter utsugningen, beskattas. Men därjämte betecknar gödseln i många fall ett tillskott i växtkraft, en årlig värdeökning av jorden. Här kunde en beskattning vara befogad men sker enligt gällande beskattningsregler ej. Likheten med skogen, i den mån dennas tillväxt endast är att anse som en ökning av produktionsmedlets avkastningsförmåga, är påtaglig. Några mera väsentliga praktiska olägenheter av en skattefrihet i nu berörd utsträckning torde ej finnas. Det av 1927 års kommunal-skatteutskott framlagda, nedan berörda förslaget medgiver även sådan skattefrihet.

Resultatet av den hittills gjorda undersökningen skulle vara, att skattefrihet dels för värdet av skogens tillväxt, i den mån denna är att anse som tillväxt av produktionsmedel, dels ock för av konjunkturen beroende värdeökning på nämnda produktionsmedel i varje fall ej kan anses direkt stå i strid med skattelagstiftningens grundprinciper. Huruvida dylik skattefrihet bör medges eller ej, blir närmast en lämplighetsfråga. Vid dennas besvarande torde det vara befogat att taga hänsyn till den ringa förstäelse, som synes hava mött vid tillämpningen av nu gällande regler. En beskattning av köpeskilling för växande skog vid fastighetsförsäljning lär, i synnerhet då fråga varit om ungskog, vilken ej kunnat eller bort avverkas, ofta hava givit anledning till undran och misstämning. I själva verket lär det rent av i stor utsträckning ha inträffat, att lagstiftningen i denna del ej tillämpats, i det beskattning endast skett, när realisationsvinst förelegat. Kan

Den praktiska betydelsen av frågan om viss skattefrihet för värdeökning å växande skog.

ifrågavarande beskattning ordnas på sådant sätt, att den ej verkar obillig, utan att dock beskattningen, i den mån den är att anse såsom nödvändig, eftersättes, torde detta snarast vara att betrakta såsom en vinst för vårt beskattningssystem.

Nästa spörsmål blir då, huruvida teknisk möjlighet föreligger att genomföra en beskattning av nu antydd begränsad omfattning. I detta avseende synas närmast erbjuda sig två olika vägar, av vilka den ena anvisats av riksdagens kommunalskatteutskott och den andra innebär en mera konsekvent utveckling av nuvarande system i anslutning till gällande inkomstskatte-regler i övrigt. Den senare utvägen skall här behandlas först.

Inom skatte-
beredningen
utarbetat
alternativt
förslag till
frågans
lösning.

Till en början måste då klarläggas, vilken myckenhet skog som har karaktär av produktionsmedel, och vad som är att betrakta såsom skörd. Ett exakt svar på denna fråga skulle rätteligen förutsätta kännedom beträffande varje speciell fastighet om den minsta kvantitet, vartill skogen någonsin i framtiden kommer att nedbringas genom avverkning; allt det övriga är skörd, och endast denna minimikvantitet är produktionsmedel. Då emellertid dylik kännedom saknas, är det nödvändigt att nöja sig med ett antagande, gjort på förhand. Tänkbart vore måhända att i detta avseende söka vid varje särskild försäljning fastslå vad som kan antagas vara allenast produktionsmedel och ej skörd. Om samma fastighet såldes flera gånger, skulle det emellertid kunna inträffa, att vid de olika försäljningarna olika antaganden gjordes om vad som borde anses såsom produktionsmedel. Ett dylikt resultat vore ej lyckligt, enär systemets förutsättning är, att allt är skörd utom ett visst, ständigt lika kvantum, som aldrig kommer att avverkas. För att förebygga olika antaganden om vad som borde anses som produktionsmedel synes nämnda kvantum fördenskull böra fastställas en gång för alla. Rent teoretiskt synes det emellertid måhända riktigt att, även om avgörandet skulle träffas en gång för alla, detta likvisst finge ske specifikt, så att olika avgöranden träffades för olika skogar, med hänsyn till huru stor del av skogen som enligt lagstiftning, brukningssätt eller av andra skäl kunde väntas bli lämnad oberörd av avverkningen. Att i allmänhet åstadkomma dylika specifika avvägningar torde emellertid i praktiken ställa sig ytterligt svårt och skulle göra systemet alltför besvärligt att tillämpa. I stället torde lagstiftningen få utgå från ett antagande, att beträffande alla skogar viss efter lika grunder bestämd andel är att hänföra till produktionsmedel, dock att verkliga s. k. skyddsskogar skulle utgöra en kategori för sig, beträffande vilken en förhållandevis större del av virkesmassan vore att anse såsom produktionsmedel. I lagstiftningen finge fastslås vad som skall förstås med skyddsskog. Härvid måste beaktas, att skyddsskogsbegreppet icke direkt torde kunna sammanfalla med vad den nuvarande lagstiftningen benämner skyddsskog. Denna begreppsbestämning skulle nämligen bli alltför inskränkt, enär skyddsskogar i lagens mening ej förefinnas å de områden, som omfattas av den s. k. lappmarkslagen, liksom i regel allmänna skogar ej äro att hänföra till skyddsskogar i denna mening. Ej heller synes det riktigt att utgå från den i dagligt tal stundom förekommande vidsträcktare bestämningen av skyddsskogsbegreppet. Av såväl klimatiska som andra orsaker förefinnes nämligen en väsentlig skillnad mellan fjällområdenas och kusttrakternas skyddsskogar. Endast beträffande de förra synas, om man bortser från de i lagstiftningen såsom skyddsskogar betecknade skogar, så påtagligt säregna förhållanden råda och i övrigt en klar begreppsbestämning vara möjlig, att särskilda regler om vad som skall anses såsom produktionsmedel synas påkallade.

Frågan blir nu, huru enhetliga grunder för bestämmande av huru stor del av skogen som skall anses såsom produktionsmedel skola kunna utfinnas. Svaret på denna fråga synes ligga nära till hands med hänsyn till den fastighetstaxeringsmetod, som för närvarande tillämpas i fråga om skogsmark och växande skog. Enligt denna fastställles, bland annat, skogens bonitet, dess årliga normalavkastning, uttryckt i virkesmassa. En enkel och i det hela rätt tillfredsställande lösning synes erhållas, om man med utgångspunkt från den sålunda fastställda bonitetssiffran bestämmer omfattningen av skogen som produktionsmedel till ett visst antal av normala virkessortiment sammansatta årsavkastningar. Hava vid olika taxeringar fastställts olika bonitetssiffror, synes det lämpligast att utgå från den senaste taxeringens siffra, då det torde få förutsättas, att denna är den riktigaste. Säljes endast en del av en taxeringsenhet med ojämna bonitetsförhållanden, kan en annan siffra än den fastställda medelbonitetssiffran böra antagas, nämligen den siffra, som med utgångspunkt från medelboniteten kan anses belöpa på det sålda området. Det har från skogssakkunnigt håll uppgivits, att för riket i allmänhet enligt gällande skogsvårdslagar endast i rena undantagsfall virkesmängden kan beräknas någonsin komma att understiga 4 normala årsavkastningar,¹ och att den för skyddsskogsområdena ej kan beräknas komma att understiga 6 årsavkastningar, sedan skogen en gång nått den storlek, att egentliga avverkningar kunna ifrågakomma. Beräknas så många årsavkastningar alltid såsom produktionsmedel, så har härigenom en praktiskt genomförbar väg till frågans lösning funnits.

För att kunna konstatera värdeökningen på skogen såsom produktionsmedel erfordras emellertid även kännedom om huru stor del av köpeskillingen för den i samband med fastigheten sålda skogen som dels vid förvärvet av skogen belöpt på den del, som anses ha karaktär av produktionsmedel, dels vid avyttringen belöper på nämnda del. Även i sådant avseende böra i framtiden fastighetstaxeringens siffror kunna bli va av värde. Vid denna taxering fastställles nämligen medelpriset per kbm. för årliga skogsavkastningen under förutsättning att skogen användes för uthålligt skogsbruk. Jämföras dessa medelpris dels vid inköpet dels vid försäljningen av skogen, är värdeökningen per kbm. lätt att konstatera. Det kan invändas, att nämnda pris äro de som äro tillämpliga vid uthålligt skogsbruk och att dessa kunna te sig rätt annorlunda än de faktiska försäljningsprisen. Häremot genmäles emellertid, att *den* skog, som anses vara produktionsmedel, alltid användes just för uthålligt skogsbruk, och att sålunda siffrorna från taxeringen torde giva ett *bättre* uttryck åt de pris, som tillämpats just å nämnda delar av skogen, än det medelpris, som erhålles, om hela den faktiska försäljningssumman för skogen slås ut per kbm. virke. Vid den kalkyl, som gjorts vid köpet av skogen, måste nämligen ett särskilt uthållighetspris hava beräknats för den skog, som ej skall snart avverkas, och ett annat pris för den skog, som skall avverkas. Att öva någon kontroll på den kalkyl, som faktiskt förekommit vid försäljning av en skogsfastighet, är för övrigt mycket svårt. Utan tvivel kan emellertid den objektivt riktiga kalkylen ej så mycket skilja sig från den, som legat till grund för taxeringsvärdets bestämmande. När det gäller allenast att beräkna en värdestegring, medan det belopp, varmed ifrågavarande antal årsavkastningar beräknas ingå i köpet, icke i

¹ Härvid bör iakttagas, att värdering sker efter genomsnittspris, vilket betyder, att *värdet* på 4 årsavkastningar här betyder en högre siffra än värdet på 4 årsavkastningar av ungskogsdimensioner. Jfr nedan.

och för sig får någon betydelse för skattens beräkning, är risken för större fel mycket ringa. Det anförda har betydelse för frågan, om avdraget för värdeökning på skogen som produktionsmedel bör absolut bindas vid fastighetstaxeringssiffrorna (i den mån sådana finnas tillgängliga) eller om bevisning rörande de faktiskt tillämpade priserna bör tillåtas. Tillåtes sådan bevisning, skulle därav antagligen i de särskilda fallen följa så många svårigheter och tvistigheter, att man säkerligen mången gång finge till sist falla tillbaka på siffrorna från fastighetstaxeringen. Det synes därför vara avgjort att föredraga att på antytt sätt binda avdragsrätten. Gör man detta, blir förfarandet i regel ganska enkelt. Det innebär intet annat än att man får från försäljningssumman för skogen avdraga, utöver hela ingångsvärdet, ett belopp, som utgör skillnaden mellan å ena sidan $4 \times \text{boniteten} \times \text{medelpriset}$ vid senaste fastighetstaxering, å andra sidan $4 \times \text{boniteten} \times \text{medelpriset}$ vid den fastighetstaxering, som ägt rum närmast före det ursprungliga förvärvet av fastigheten.¹ Det är klart, att metoden lider av den ofullkomligheten, att priserna hunnit fluktuerat från tidpunkten för fastighetstaxeringen till tidpunkterna för förvärvet resp. försäljningen av fastigheten. Detta fel kan emellertid, när det såsom här gäller skog, som användes i uthålligt bruk, ej bli va mycket betydande, enär priserna på sådan skog måste variera mycket mindre än beträffande avverkningsbar skog. Hela den anordning, varom här är fråga, är naturligtvis rätt grov; men det gäller att på ett enkelt sätt avlägsna den obillighet, som för det allmänna rättsmedvetandet synes vidlåda nu gällande bestämmelser, och detta synes kunna ske på det angivna sättet. Då det i varje fall lär vara nödvändigt att alltid bestämma omfattningen av skogen såsom produktionsmedel efter ensartad grund, skulle det för övrigt föga förbättra genomsnittresultatet, om man på denna jämförelsevis grova utgångspunkt sökte applicera en finare värderingsmetod.

Huru det ifrågasatta systemet skulle verka framgår av följande exempel. I exemplen förutsättes, att försäljningspriset vid varje tillfälle överensstämmer med det vid senaste fastighetstaxering åsatta priset. Härigenom torde förståendet av metoden underlättas. I praktiken ställer det sig emellertid lika enkelt, om dessa priser skilt sig från varandra.

En skogsfastighet avkastar genomsnittligt 4 kbm. virke per hektar. Såsom produktionsmedel anses då 4 årsavkastningar, d. v. s. 16 kbm. per hektar. När skogen förvärvas, utgöres densamma av kalmare utan skog.

Efter ett antal år har skogen uppnått just 16 kbm. massa per hektar, och då försäljes fastigheten. Här föreligger tillväxt av produktionsmedel, och eventuellt värdeökning på detta. Enligt de givna förutsättningarna skall ingen som helst beskattning här ifrågakomma (försävt ej handel bedrives med skogsfastigheter).

Om i stället fastigheten försäljes, när skogen uppnått 6 årsavkastningar, d. v. s. 24 kbm. massa, blir resultatet ett annat. Priset antages vara 6 kronor per kbm., alltså hela försäljningspriset per hektar 144 kronor. Då ingen skog fanns, när fastigheten förvärvades, får avdrag ske för hela värdet på 4 årsavkastningar, d. v. s. 16 kbm. (produktionsmedel), med 96 kronor; 48 kronor beskattas.

Efter ytterligare en tid säljes fastigheten ånyo med skog, som nu uppgår till 8 årsavkastningar, d. v. s. 32 kbm. Priset är 9 kronor per kbm., hela försäljningssumman per hektar följaktligen 288 kronor och hela försälj-

¹ För skyddsskogar utbytes siffran 4 mot 6.

ningsvinsten, d. v. s. försäljningssumman med avdrag av ingångsvärdet, $288 - 144 = 144$ kronor. Av densamma utgör emellertid värdeökningen på 4 årsavkastningar, vilken värdeökning uppgår till $16 \times 9 = 16 \times 6 = 48$ kronor, värdeökning på produktionsmedel och bör alltså avdragas från de 144 kronorna, varför återstår att beskatta $144 - 48 = 96$ kronor.

Fastigheten säljes emellertid efter ett antal år på nytt, men nu finns där kvar endast 5 årsavkastningar skog, d. v. s. 20 kbm. per hektar, till ett pris av 12 kronor per kbm. (en del har under tiden avverkats); priset är följaktligen sammanlagt 240 kronor per hektar. Avdrag får först ske för inköpspriset (ingångsvärdet) på dessa 20 kbm., som utgjorde $9 \times 20 = 180$ kronor; återstår $240 - 180 = 60$ kronor. Men därjämte får avdrag ske för värdeökning på de 16 kbm., som anses utgöra produktionsmedel, med 3 kronor per kbm. eller 48 kronor. Här återstår följaktligen att beskatta $60 - 48 = 12$ kronor.

Ännu en gång säljes fastigheten, men nu finns där ej kvar mer skog än 1 kbm. per hektar, vilken betingar ett pris av 16 kronor. Härvid sker ingen beskattning alls, enär den återstående skogen är att i sin helhet betrakta som produktionsmedel.

Därest i de angivna exemplen prisen vid fastighetsförsäljningarna skilt sig från de vid fastighetstaxeringarna tillämpade, så skulle i alla fall det vid varje försäljning avdragsgilla beloppet för värdeökning på produktionsmedel blivit detsamma som i exemplen, enär värdena vid fastighetstaxeringarna här varit bestämmande. Däremot hade givetvis det belopp, som vid en påföljande försäljning fått avdragas för ingångsvärde, blivit beroende av de faktiska försäljningspriserna. Om följaktligen vid det tillfälle, då skogen uppgått till 32 kbm., försäljningspriset varit 9.50 i stället för 9 kronor per kbm., så hade det skattepliktiga beloppet vid detta tillfälle varit 16 kronor högre än i exemplet, d. v. s. 112 kronor. Å andra sidan hade vid det följande försäljningstillfället, då skogen uppgått till 20 kbm., avdrag för ingångsvärde fått ske efter ett pris av 9.50 i stället för 9 kronor per kbm., d. v. s. 10 kronor mer än i exemplet förutsatts, och det skattepliktiga beloppet hade blivit $12 - 10 = 2$ kronor.

Direkt felaktigt i en för de skattskyldiga gynnsam riktning verkar det nu framlagda systemet i det fall, att avverkning ägt rum i så stor omfattning, att den inkräktat på vad som är att anse såsom produktionsmedel. Detta kan inträffa, om avverkningar uteblivit under lång tid, så att till sist endast mogen skog finnes. I dylikt fall har den förutsättning, varpå systemet vilar, slagit fel, i det att vad som antagits vara produktionsmedel visat sig i verkligheten hava karaktär av skörd, beträffande vilken sålunda hela värdeökningen bort beskattas. Den vinst, som uppkommit för avverkaren i detta fall, blir visserligen fullt ut beskattad, men den värdeökning, som uppstått hos de föregående ägarna av denna skog, har, till den del den faller inom ramen för det antal årsavkastningar som antagits vara produktionsmedel, blivit obeskattad, medan den bort beskattas. Felet synes vara ofrånkomligt men har naturligtvis ej stor praktisk betydelse, om man blott tillser, att det antal årsavkastningar, som antages vara produktionsmedel, ej bestämmes för högt. Något fel i motsatt riktning kan däremot knappast tillåtas metoden. Man kan nämligen icke vid någon tidpunkt göra gällande, att det visat sig, att skörden haft mindre omfattning än man förutsatt, ty man vet aldrig något om vad som kommer att skördas i framtiden, och frågan måste rent principiellt ses på oändlig sikt.

Ej ett fel men en svårighet i det uppställda systemet ligger givetvis i den omständigheten, att den första fastighetstaxeringen enligt gällande grunder

ägt rum så sent som år 1922, och att man sålunda ej i denna taxering har hållpunkter längre tillbaka i tiden. För fastställande av bonitetssiffran betyder detta emellertid intet, enär denna alltid skall bestämmas enligt senaste taxering. Svårigheten uppstår, när det gäller prissättningen. Uppenbarligen måste man i detta avseende förutsätta bevisning. En jämförelsevis tillfredsställande sådan bör dock kunna utan särskilt stora svårigheter erhållas genom en jämförelse med domänstyrelsens rotvärden under olika tider, då man i allmänhet synes kunna nöja sig med att fastställa den gamla siffran i procent av den nuvarande i anslutning till de förändringar, som ägt rum i domänstyrelsens rotvärden.

Enligt 1927 års proposition i kommunalskattefrågan medgavs rätt till avdrag för förlust å inkomst av skogsbruk från intäkter av andra inkomst-källor. En konsekvent utveckling av de förutsättningar, som i det föregående berörts, borde emellertid bliva, att, liksom beskattning ej sker av värdeökning å den skog, som anses vara produktionsmedel, å andra sidan avdrag ej borde få ske för värdeminskning å skog, som har dylik karaktär. Att anordna beskattningen så, att dylikt avdrag ej medgaves, skulle ej erbjuda större svårigheter. Det förefaller emellertid, som om man skulle kunna utan olägenhet avstå från den skärpning av beskattningen, som skulle bliva en följd av en dylik anordning. Den lättnad, som i det föregående ifrågasatts, motiveras mera av praktiskt-psykologiska än teoretiska skäl, och det synes ej nödvändigt att fullfölja den teoretiska utvecklingslinjen längre än de praktiska skälen kräva.

Ett medgivande av den lättnad i beskattningsavseende, som här ifrågasatts, synes däremot böra föranleda viss annan ändring i Kungl. Maj:ts förslag till kommunalskattelag. Såsom ingångsvärde är enligt nämnda förslag, när fråga är om annat förvärv än köp, att anse det belopp, efter vilket stämpelplikten med avseende å förvärvet beräknats. Av billighetsskäl föreslogs emellertid, att, om dylikt förvärv skett före lagens ikraftträdande och det kunde visas, att det belopp, efter vilket stämpelplikten beräknats, i vad det belöpt å den växande skogen, understigit allmänna saluvärdet å denna, såsom skogens ingångsvärde i stället skulle anses det belopp, som visades hava utgjort skogens verkliga värde vid tiden för fastighetens förvärvande. Om fastigheten förvärvats exempelvis genom arv, synes det emellertid riktigt, att endast det belopp, som beskattats genom arvsskatt, räknas såsom ingångsvärde. Då nu i stället lättnad i beskattningen skulle medgivas efter annan, rationellare grund, synes skälet till nämnda undantagsbestämmelse, vilken skulle varit av betydelse särskilt vid fastighetsförsäljning men som i tillämpningen sannolikt skulle medfört svårigheter, hava i huvudsak bortfallit.

Bestämmelsen om ingångsvärdets beräknande efter stämpelplikten synes för övrigt böra kompletteras med ett stadgande för det fall, att stämpelplikt ej äger rum, vilket kan tänkas inträffa exempelvis om staten tillbytt sig en fastighet. Ingångsvärde synes i dylikt fall böra beräknas till det belopp, varefter stämpelplikten skulle beräknats, om stämpel utgått.

**1927 års kommunalskatte-
utskotts förslag till
frågans lösning.**

Förslagets
innebörd och
motivering.

Den andra vägen att lösa ifrågavarande spörsmål är den, som anvisats av årets kommunalskatteutskott och som innebär, att beskattning alls ej sker vid försäljning av skog i samband med försäljning av fastighet, försåvitt ej skattepliktig realisationsvinst eller yrkesmässig handel med fastigheter är för handen, men att å andra sidan vid beskattning på grund av avverkning eller upplåtelse av avverkningsrätt i intet fall avdrag medgives för minskning av ingående virkeskapital. Innebörden av förslaget torde klarast

uttryckas genom ett återgivande av utskottets motivering. Med anknytning till de motionsvis framställda yrkanden och den utskottsmotivering, som återgivits i det föregående, uttalar utskottet följande:

»Vid ett öfvervägande av förenämnda olika yrkanden har det synts utskottet möjligt, att en lösning av dessa frågor skulle kunna vinnas genom en kombination av de båda förslagen sålunda, *att* vid avverkning av skog eller försäljning av avverkningsrätt inkomsten skulle i sin helhet beskattas utan avdrag för minskning i skogens ingångsvärde, *men att* däremot vid försäljning av fastighet den del av köpeskillingen, som belöper å skogen, icke skulle anses utgöra inkomst av skogsbruk.

Om på detta sätt säljaren vid försäljning av en skogsfastighet befrias från inkomstbeskattning, men köparen, som sedermera avverkar skogen, får skatta för hela inkomsten utan avdrag för skogens ingångsvärde, så synes detta vid första påseendet innebära en öfverflyttning av skattskyldigheten från säljaren till köparen. Detta torde emellertid endast vara skenbart. Den ökade skattskyldigheten för köparen kommer nämligen utan tvivel att beaktas vid köpets avslutande och medföra, att köpeskillingen för fastigheten i motsvarande mån nedpressas. Skatten för skogsinkomsten drabbar således formellt köparen, men reellt får säljaren genom minskning i köpeskillingen bära andel i skatten. Ett härmed analogt förhållande föreligger för närvarande i fråga om skogsaccisen.

Emot den nu ifrågasatta anordningen har anförts, att den medför ett oriktigt resultat, då fråga är om arv. Om en person ärver en fastighet och strax därefter säljer skogen, skulle han enligt det ifrågasatta systemet få skatta för hela inkomsten utan något avdrag, ehuru försäljningen endast är en evalvering i penningar av den ärvda skogen. Han får erlagga inkomstskatt för ett belopp, för vilket han nyss förut erlagt arvsskatt. Denna 'dubbelbeskattning' är, menar man, irrationell. Häremot må först erinras, att denna förmenta dubbelbeskattning endast gäller gentemot staten men icke i fråga om kommunen. Vidare må framhållas, att om en person samlar en förmögenhet genom att årligen spara en del av sina årsinkomster, så uppstår ett kapital, som är i sin helhet inkomstbeskattat. När ägaren sedan dör, erlägges arvsskatt för hela kapitalet. Om däremot en fastighetsägare sparar skog, d. v. s. underlåter att avverka tillväxten, så uppstår genom den besparade avkastningen ett kapital, som icke är inkomstbeskattat. Dör sedan fastighetsägaren, erlägges arvsskatt för skogen, varefter enligt det ifrågasatta systemet arvingarna få erlagga inkomstskatt till fullo, då de avverka. En jämförelse mellan de två nu nämnda fallen visar, att skillnaden egentligen är den, att i det första fallet inkomstskatten erlägges först och arvsskatten därefter, under det att i det andra fallet de båda skatterna erläggas i omvänd ordning. Hade fastighetsägaren själv avverkat, hade han fått erlagga inkomstskatt, varefter arvingarna fått erlagga arvsskatt för det sålunda erhållna kapitalet. Den reella skillnaden torde därför vara mindre än den formella.

Emot det ifrågasatta systemet har vidare anmärkts, att progressionen blir för stark. Om skogsinkomsten icke uttages varje år, utan avverkningen uppskjutes, så blir, då avverkning av flera års avkastning slutligen sker, progressionen oproportionerligt hög. Denna oegentlighet föreligger redan nu men skulle genom det ifrågasatta systemet ökas. Detta är riktigt, men må häremot erinras, att denna olägenhet i vissa fall mildras genom den i 41 § kommunalskattelagen införda bestämmelsen, varigenom vid fleråriga avverkningskontrakt — till skillnad mot vad som nu gäller — såsom inkomst

varje år upptages allenast vad av köpeskillingen för skogen det året förfaller till betalning. Här må ock framhållas, att, i den mån vederbörande övergå till ordnad skogshushållning, bortfaller denna ojämnhet. Det synes utskottet vara en beaktansvärd fördel med det ifrågasatta systemet, att det medverkar till en allmännare och ur skogsvårdssynpunkt synnerligen önskvärd övergång till ordnad skogshushållning.

Om man således med hänsyn till vad här ovan anförts kan göra gällande, att det ifrågasatta systemet icke verkar orättvist eller obilligt, när systemet så att säga kommit i gång, så måste man å andra sidan medgiva, att en direkt övergång från nu gällande bestämmelser till det ifrågasatta systemet i många fall skulle bliva betungande för skogsägarna. Den, som nyligen köpt en skogsfastighet med fullmogen skog och således har ett stort outnyttjat ingångsvärde, skulle genom det ifrågasatta systemets införande berövas rätten till detta avdrag. Han skulle vid avverkning få skatta för hela inkomsten och således påläggas en skattebörda, som han vid skogens förvärvande icke kunnat taga någon hänsyn till och som för honom skulle bliva oskäligt stor. Det torde därför vara erforderligt att vid en övergång till det ifrågasatta systemet meddela övergångsbestämmelser för avsevärd tid framåt. Beträffande frågan huru dessa övergångsbestämmelser skola anordnas bör ihåggkommas, att de skattskyldiga i regel hava mycket svårt att visa, att de äro berättigade erhålla avdrag för minskning i skogs ingångsvärde. Detta innebär, att den avdragsrätt, som skulle frångas de nuvarande fastighetsägarna, är större på papperet än i verkligheten samt mindre, ju längre bort i tiden fastighetsförvärvet ligger. Men hänsyn härtill torde det vara tillfyllest, om det stadgas en övergångsperiod på 20 år, under vilken avdragsrätten successivt avskrivs med $\frac{1}{20}$ per år.

Utskottet har således utformat bestämmelserna om beräkning av inkomst av jordbruksfastighet sålunda, att de i propositionen upptagna stadgandena om avdrag för minskning i skogs ingångsvärde utesluts och att avyttring av växande skog i samband med försäljning av marken icke utgör skattepliktig intäkt. Med den avfattning utskottet givit nu ifrågavarande bestämmelser, beröra de icke frågan om realisationsvinstbeskattningen. Försäljes alltså fastighet med växande skog inom tio år från det fastigheten förvärvats genom köp eller byte, skall uppkommen vinst i sin helhet beskattas såsom realisationsvinst, oavsett att däri kan ingå vinst på grund av uttagen tillväxt av skogen. Att för dylika fall meddela några särskilda regler skulle nämligen medföra stora taxeringstekniska svårigheter, och ett av huvudskälen för den av utskottet i förevarande avseende föreslagna reformen har just varit att eliminera vissa allmänt erkända svårigheter vid de nuvarande beskattningsbestämmelsernas tillämpning.

I övergångsbestämmelserna har stadgats, att de skattskyldiga under 20 år äro berättigade åtnjuta avdrag för minskning i skogs ingångsvärde enligt hittills gällande bestämmelser med den inskränkningen likväl, att detta avdrag från och med år 1929 i viss omfattning reduceras. Denna regel innebär, bl. a., att skattskyldig, oavsett om han förvärvat en fastighet före eller efter 1927 års utgång, är enligt hittills gällande regler berättigad till förenämnda avdrag under övergångstiden, dock med den föreskrivna reduktionen. I fråga om beräkningen av avdraget för skogs ingångsvärde vill utskottet framhålla, att de nuvarande bestämmelsernas avfattning ofta föranlett en tillämpning, varigenom den skattskyldige fått i förtid skatta för en konjunkturstegegring å den kvarvarande skogens värde. En dylik beskattning överensstämmer icke med gällande inkomstbegrepp och torde knappast

hava varit avsedd, då bestämmelserna om denna avdragsrätt utformades. De bestämmelser, som härom givits i propositionen, lämna däremot tydliga regler för beräkning av den inkomst man egentligen velat beskatta. Dessa regler hava också i vissa fall vunnit tillämpning i praxis. Utskottet anser ej någon ändring i denna praxis önskvärd under den återstående giltighetstiden för denna avdragsrätt.»

Den av utskottet föreslagna övergångsbestämmelsen hade följande lydelse:

»Skattskyldig må vid taxering åren 1928 – 1947 åtnjuta avdrag för minskning i skogs ingångsvärde genom avyttring av skogsprodukter eller genom upplåtelse av avverkningsrätt enligt hittills gällande bestämmelser, dock med den inskränkningen, att berörda avdrag åtnjutes med allenast 19/20 år 1929, 18/20 år 1930, 17/20 år 1931, 16/20 år 1932, 15/20 år 1933, 14/20 år 1934, 13/20 år 1935, 12/20 år 1936, 11/20 år 1937, 10/20 år 1938, 9/20 år 1939, 8/20 år 1940, 7/20 år 1941, 6/20 år 1942, 5/20 år 1943, 4/20 år 1944, 3/20 år 1945, 2/20 år 1946 och 1/20 år 1947.»

Den iögonenfallande stora fördelen med detta projekt är dess påtagliga och bestickande enkelhet. Denna fördel är så stor, att anledning synes finnas att acceptera förslaget, om det ej motväges av stora reella olägenheter. Huruvida detta kan anses vara fallet eller ej, skall ej här bedömas; däremot skola väsentligare fördelar och olägenheter i möjligaste mån klarläggas, på det att ett fylligare material än hittills må föreligga för frågans bedömande.

Särskild fördel med utskotts-förslaget är dess enkelhet.

Systemet är avsett att verka på det sätt, att de fastighetsägare, som ej avverka tillväxten av skogen, skola vidkännas en mot skatten svarande minskning i köpeskillingen för fastigheten. På detta sätt diskonteras den skatt, som en gång av en framtida avverkare kommer att erläggas för nämnda tillväxt. Någon personlig inkomstskatt, som tager hänsyn till fastighetsförsäljarens personliga skatteförmåga, blir det dock ej fråga om. Den rike och den fattige säljaren få samma köpeskillning och få alltså vidkännas lika stor minskning i köpeskillingen. Därtill kommer, att ej heller den slutlige avverkarens skatt blir en skatt efter förmåga. Ty denne får ej göra avdrag för sin i regel största omkostnad, nämligen vad han betalt för skogen. Skattens storlek blir i stället beroende på bruttointäkten av avverkningen, avdrag för avverkningskostnaden samt de avdrag för förluster på andra inkomstkällor, som vederbörande må hava tillfälle att utnyttja. Visserligen förutsättes, att avverkaren vid köpet av fastigheten fått njuta ett mot skatten svarande avdrag å köpeskillingen för skogen; men det är väl mer än tveivelaktigt, om detta avdrag verkligen svarar mot den skatt, som han får betala. Det är att antaga, att en person, som har liten inkomst i övrigt, kan betala mer för skogen än en person med stor inkomst, och att den person, som för året kan bokföra stora förlustavdrag på andra inkomstkällor och som sålunda måhända kan helt befria sig från skatten, kan betala allra mest, enär han får den minsta skatteomkostnaden. Å andra sidan torde det vara oriktigt att tro, att marknaden för skogsförsäljningar blir sådan, att prissättningen kommer att helt inställa sig efter köparens personliga förhållanden. I den mån detta ej blir fallet, kommer det avdrag på köpeskillingen, som säljaren får vidkännas, och därmed den skatt som slutligen stannar på honom, ej att bliva utmätt med hänsyn till vare sig säljarens eller köparens personliga skatteförmåga. I den mån åter som köpeskillingen inställer sig efter köparens personliga förhållanden, inträder

Utskotts-förslaget och inkomst-beskattningen i allmänhet.

det läget, att det avdrag för skatt, som säljaren får vidkännas på köpeskillingen, rättar sig efter köparens men ej efter säljarens skatteförmåga.

Den skatt, som skulle komma att åvila skogsbruket enligt föreliggande projekt, skulle sålunda mista karaktären av en verklig personlig inkomstskatt. Närmast skulle den komma att påminna om den nuvarande skogsaccisen. Skillnaden är dock den, att accisen är en objektskatt, och att sålunda dess beräkning vid en fastighetsförsäljning är för båda parter betydligt enklare än när det gäller en inkomstbeskattning. Den frågan ligger i själva verket nära till hands, om det ej skulle vara lämpligt att helt utbyta både den kommunala och den statliga inkomstbeskattningen av skogen mot en accis. Det lär knappast kunna göras gällande annat, än att en sådan skulle ur skatteförmågans synpunkt träffa fullt ut lika rättvist som inkomstskatten i den ovan projekterade formen. Ej minst skulle detta bli fallet i den mån den komme till synes såsom avdrag å köpeskillingarna. I dylikt avseende skulle en accis verka jämnt, medan den ifrågasatta inkomstskatten skulle verka än åt ena hållet än åt andra, men ofta i motsatt riktning mot vad som skulle följa av skatteförmågan. Även ur andra synpunkter torde accisbeskattningen kunna erbjuda fördelar. Det torde emellertid kunna ifrågasättas, om det verkligen vore möjligt att ur inkomstkällan inkomst av jordbruksfastighet avskilja inkomsten av skogsbruk. Vad själva bruttointäkterna beträffar, skulle väl detta gå för sig; men vad angår frågan om avdrag för omkostnaderna, blir förhållandet ett annat, ty att exakt urskilja vad som i dylikt avseende hör till det ena och det andra är ofta ytterligt svårt för att ej säga omöjligt. Utbrytande av inkomsten av skogsbruk skulle sålunda säkerligen medföra mycket stora svårigheter och tvistigheter i tillämpningen, varför det torde bli nödvändigt att avstå från realiserandet av nämnda tanke.

Slutligen kan mot utskottsförslaget anmärkas, att i visst fall tillväxten av eller värdeökning på skog kommer att beskattas två gånger, nämligen när en säljare beskattats för realisationsvinst. Säljaren beskattas för ökning av skogens värde, som uppkommit under hans besittningstid, och köparen får vid avverkning betala skatt för fulla värdet. Utskottet har också uttalat, att här föreligger en dubbelbeskattning, men av taxeringstekniska skäl icke velat söka undvika densamma.

Progressivskalans obillighet vid beskattning av lotterivinst, realisationsvinst och viss inkomst av skogsbruk.

Med det anförda sammanhänger, att ej blott den skattepliktiga inkomsten skulle komma att beräknas utan hänsyn till vederbörandes verkliga nettoinkomst utan även progressionen bli från inkomstbeskattningens utgångspunkter felaktig. Detta på den grund att beskattningen komme att ske på en gång för ett enda stort belopp, medan den förut skett i flera repriser på smärre belopp. Genomsnittligt komme progressionen beträffande inkomst av skogsbruk att verka hårdare än beträffande annan inkomst och hårdare än nu. Redan för närvarande torde emellertid ett av felen med beskattning av inkomst av skogsbruk vid fastighetsförsäljning vara just, att progressionen verkar för hårt, enär fråga i regel är om i förhållande till vederbörandes normalinkomst betydande belopp. I dessa fall skulle visserligen enligt kommunalskatteutskottets nu ifrågavarande förslag obilligheten bortfalla, men desto hårdare skulle progressionen verka vid varje fastighetsägarens egen skogsavverkning ävensom vid upplåtelse av avverkningskontrakt. Det har anförts såsom en särskild fördel med ifrågavarande system, att skatten skulle verka prohibitivt i det avseende, att större engångsavverkningar skulle nästan omöjliggöras och avverkningen i stället ske efter

rationellare grunder i små repriser. Det torde också vara att vänta, att systemet i många fall skulle i dylikt avseende få mycket fördelaktiga verkningar. En betydande del av dessa verkningar torde dock vinnas redan på grund av numera gällande skogsvårdslagstiftning. Och förnekas kan väl ej heller, att i ej så få fall, där mycken fullmogen skog finnes, en stor avverkning är det rationella, och att denna skulle ställa sig ekonomiskt vida fördelaktigare om den skedde på en gång än om den verkställes i repriser, försåvitt ej just skatteomkostnaden med engångsavverkning blir proportionsvis mycket högre än med avverkning i repriser. I dylika fall skulle alltså den ifrågasatta lagstiftningen verka på ett ekonomiskt felaktigt sätt. Det samma blir måhända, ehuru i mindre grad, förhållandet, om, såsom fallet stundom kan vara särskilt beträffande något mindre skogar, det ekonomiskt gynnsammaste resultatet i längden vinnes med avverkningar med längre tids mellanrum. I dylikt fall skulle den redan nu här alltför hårda progressionen bliva ändå mer tryckande.

Fråga är emellertid, om ej i denna punkt en ändring i utskottets förslag vore tänkbar i syfte att i någon mån utjämna den obillighet, som progressivskalan skulle medföra. Meningen med progressiviteten är ju, att denna skall träffa i förhållande till vederbörandes skatteförmåga, d. v. s. i stort sett den genomsnittliga inkomst han åtnjuter. Faller nu inkomsten ojämnt, blir progressionen under åren med hög inkomst för hög, under åren med låg inkomst för låg, men genomsnittligt blir resultatet för högt. Utfaller någon enstaka mycket hög inkomst, blir resultatet särskilt ogynnsamt för den skattskyldige. Detta inträffar nu ofta särskilt vid lotterivinst, realisationsvinst samt inkomst av skogsbruk speciellt vid fastighetsförsäljningar och vid upplåtelse av avverkningsrätt. Ett lättande av progressionen i dylika fall vore, även om utskottets nu föreliggande förslag ej skulle genomföras, befogat. Här skall nu dryftas möjligheten att komma till rätta med denna ej helt enkla fråga.

Kunde man utan svårighet urskilja inkomsten av skogsbruk såsom särskild inkomstkälla, kunde stadgas exempelvis, att skatteprocenten skulle bestämmas, som om förslagsvis endast tredjedelen av nettointäkten därav uppburits under ifrågavarande beskattningsår, men att denna skatteprocent givetvis skulle tillämpas på hela det beskattningsbara beloppet. En dylik lösning lär emellertid med hänsyn till omöjligheten att uppdraga nyssnämnda gränslinje åtminstone ej i denna enkla form vara möjlig.

En annan utväg är att låta den skatteprocent gälla, som skulle vara tillämplig på medelinkomsten för året och för några föregående år. Detta kan ske, men vissa svårigheter inträda, då siffran för det beskattningsbara beloppet för föregående år ej vunnit laga kraft. Det är överhuvudtaget föga lyckligt, när en sammankoppling på detta sätt skall ske mellan olika års inkomster. Ej heller denna utväg synes därför vara att rekommendera såsom bindande för beskattningsmyndigheterna.

Fråga är fördenskull, om ej ordnandet av förevarande angelägenhet lämpligen bör ske under medgivande av något större frihet för beskattningsmyndigheterna.

I detta avseende bör först fastställas, i vilka fall en lägre beskattningsnorm än den vanliga bör få medgivas. Härvid bör tillses, att detta ej får ske i andra fall än där årets inkomst av särskild anledning överstiger vad som för vederbörande kan anses såsom normalt. Begränsning synes böra ske till de fall, då inkomstökningen är beroende av lotterivinst, realisationsvinst eller onormalt stor inkomst av skogsbruk. Lättnad synes böra med-

givas allenast då det taxerade beloppet av dylik anledning avsevärt överstiger det normala, förslagsvis med minst 50 procent. Frågan är då vad som kan anses vara normalt. I sådant avseende hava beskattningsmyndigheterna att hålla sig i första hand till en jämförelse med de närmast föregående årens inkomst men i andra hand även till en jämförelse med den inkomst, som vederbörande kan väntas komma i åtnjutande av under de närmast följande åren. Om exempelvis vederbörande genom arv bekommit en fastighet, duger det ej att gå allenast bakåt i tiden, då inkomsten för framtiden kan väntas bli högre. Det ifrågasättes även, om ej en gräns för rättigheten bör sättas vid ett minimum för det beskattningsbara beloppet av 10,000 kronor. Intill detta belopp är för andra än aktiebolag och solidariska bankbolag procentsatsen beträffande den statliga inkomst- och förmögenhetsskatten enhetlig, och någon jämkning i denna skatt kan ej ifrågakomma. Annorlunda ställer det sig med den kommunala progressivskatten, men denna uppgår till ett så relativt obetydligt belopp, att skäl till undantag från normala regler ej synes föreligga, om det beskattningsbara beloppet faller under sagda minimum. Ej heller för aktiebolag och solidariska bankbolag synes en omräkning vid mindre beskattningsbara belopp än 10,000 kronor böra komma i fråga.

Beskattningsmyndigheterna skulle sålunda äga en viss frihet att bedöma vad som skall anses vara normal inkomst. Någon fara för missbruk torde väl knappast föreligga, då i alla fall objektivt påvisbara förhållanden föreligga som jämförelsematerial.

Har beskattningsmyndigheten fått frihet i ett avseende, synes knappast någon betänklighet möta att medge någon frihet även i avseende å skatteprocentens bestämmande. En lägsta gräns torde dock böra fastslås. Detta synes kunna ske på det sätt, att skatteprocenten får beräknas till lägst det belopp, som den skulle utgjort, om från det beskattningsbara beloppet avdrages två tredjedelar av det belopp, varmed det beskattningsbara beloppet av förut given anledning överstiger det normala. Beskattningsmyndigheten kan härvid mera summariskt bedöma vad som skall anses vara inkomst av skogsavverkning. Om det beskattningsbara beloppet av skilda anledningar överstiger det normala, får avdragas allenast två tredjedelar av vad som kan anses representera den överskjutande realisationsvinsten etc. Om exempelvis normalt beskattningsbart belopp är 17,000 kronor men vederbörande ett visst år har dels en extrainkomst av tillfälligt uppdrag å 3,000 kronor, dels realisationsvinst å 30,000 kronor eller sammanlagt 50,000 kronor, så blir det avdragsgilla beloppet två tredjedelar av 30,000 kronor, d. v. s. 20,000 kronor, och skatteprocenten uträknas efter ett beskattningsbart belopp av 30,000 kronor men tillämpas å hela det faktiska beloppet 50,000 kronor.

Det sålunda skisserade förslaget innebär en något större lättnad än om den extraordinära inkomsten i fråga fördelats på 3 år. Ty de följande två åren får vederbörande skatta på sin verkliga inkomst efter vanlig skatteprocent. En verklig tredelning hade förelegat blott om genomsnittsprocenten för alla tre åren uppgått till samma tal, som tillämpas för det första året. Då detta ej blir fallet utan skatteprocenten de två följande åren blir lägre, så blir lättnaden följaktligen större än vid en tredelning. Detta synes dock knappast böra bliva föremål för invändning, då ju en fördelning på mer än tre år vore tänkbar.

En viss frihet i antydd utsträckning för beskattningsmyndigheterna har den fördelen, att dessa kunna på lämpligt sätt reglera sådana fall, där skogsavverkningar företagas med vissa mellanrum. Om avverkningen exempelvis

företages vart femte år, synes det ligga nära till hands att sasom normalinkomst räkna medeltalet för en femårsperiod och att beräkna skatten från denna utgångspunkt.

De i det föregående föreslagna restriktionerna äro ifrågasatta just i syfte att det här skall bli fråga allenast om rena undantag. Bliva ifrågavarande fall ej vanliga, synas några farhågor för betungande av beskattningsmyndigheterna ej behöva hysas. Någon större risk för särskilt tyngande besvärsmål lär väl ej heller föreligga, då det ej gäller en strikt tillämpning av noggrant meddelade normer utan i viss mån en skälighetsprövning.

Det hittills beträffande kommunalskatteutskottets ifrågavarande förslag anförda har avsett att belysa dess innebörd från den rena inkomstbeskattningens utgångspunkt. Det återstår emellertid att undersöka även huru den ifrågasatta beskattningen går ihop med den med inkomstbeskattningen konkurrerande arvsskatten.

Konkurrensen mellan arvsskatten och inkomstbeskattningen har i gällande lagstiftning såväl som 1927 års skattepropositioner kommit till uttryck på det sätt, att vad som förvärvats genom arv, testamente o. s. v. såväl statligt som kommunalt ej beskattas såsom inkomst. Ifrågavarande spörsmål har berörts av professor Davidson i hans uppsats »Om beskattningsnormen vid inkomstskatt», intagen i inkomstskattesakkunnigas betänkande om inkomst- och förmögenhetsskatt (del II). Han uttalar där (sid. 18), bland annat, att arvsskatt och inkomstskatt utesluta varandra: en persons förvärv, som är föremål för arvsskatt, får ej beskattas genom inkomstskatt.

Utskottets ifrågavarande förslag innebär utan tvivel ett avsteg från skattelagstiftningens principer på denna punkt. Då avdrag ej får ske vid beräkningen av inkomst av skogsbruk för det belopp, varmed den växande skogen ingått i arvet, innebär detta en beskattning av samma skog två gånger. Denna synpunkt har nu berörts av kommunalskatteutskottet, vars bevisföring återgivits ovan sid. 12. Där antydes till en början, att någon kommunal arvsskatt ej existerar, varför någon konkurrens i dylikt avseende ej finnes. Emot detta argument kan väl ingen annan invändning göras, än att skattesystemet eljest låter arvsskatten utesluta såväl statlig som kommunal inkomstskatt. Vidare antyder utskottet, att det här gäller mera en formell än en reell skillnad mot vad som eljest tillämpas, enär i vanliga fall en ärvd förmögenhet utgöres av hopsparade inkomster, som successivt beskattats genom inkomstskatt, medan här i stället inkomstbeskattningen följer efteråt. Vad som närmast synes kunna anföras häremot är väl, att arvsskatten är en skatt ej på arvlåtaren utan på arvtagaren, vilket bland annat kommer till synes på de för olika släktskapsgrader fastställda olika skatteskalorna, samt att, medan eljest arvlåtaren beskattas en gång och arvtagaren en gång, arvlåtaren här blir fri från skatt men arvtagaren får betala skatt två gånger. Det synes kunna befaras, att i synnerhet vid fideikommiss den ifrågasatta skattetyper kommer att verka särskilt hårt. Den nye fideikommissarien måste nämligen först betala arvsskatten, vilket med hänsyn till att något kapital i vanlig mening ej kan användas för ändamålet kan bli mycket svårt. En kapitaltillgång får dock enligt gällande lag av fideikommissarien tillgripas, nämligen växande skog, och i verkligheten lär väl också så tillgå, att, när skog finnes, dylik avverkas för att erhålla medel till skatten. För närvarande blir vederbörande dock fri från inkomstskatt på den skog, som ingått i arvet; men enligt förslaget skall värdet på denna skog beskattas även med inkomstskatt, därvid avdrag får ske allenast

Utskottets
förslags för-
hållande till
arvsbeskatt-
ningen.

för den direkta avverkningskostnaden. Ytterligare torde emellertid beträffande utskottets förslag i den avsedda punkten böra framhållas, att, medan väl i allmänhet samma belopp beskattas dels såsom inkomst hos arvlätaren, dels såsom arv hos arvtagaren, detta enligt nuvarande bestämmelser ej är fallet med sådan inkomst av skog, varom här är fråga. Skogens tillväxt beskattas ej såsom inkomst hos arvlätaren, men beskattas genom arvsskatt hos arvtagaren. Någon inkomstskatt för samma skog betalas ej av arvtagaren, som får avdraga den arvsbeskattade skogens värde såsom ingångsvärde. Beträffande inkomst av skogsbruk är således för närvarande principen om beskattning en enda gång strikt genomförd, och utskottets förslag medför här en genomgående skärpning i förhållande till det nuvarande, en skärpning som uppenbarligen blir desto starkare på grund av progressiviteten. Det kan jämväl erinras därom, att i fråga om realisationsvinstbeskattning arv avskär beskattning, i det att icke vare sig arvlätare eller arvtagare betalar inkomstskatt för värdestegring som uppkommit, men arvtagaren erlägger arvsskatt för tillgångens värde.

Övergångsbestämmelser till utskottets förslaget.

Härefter skall även beröras den av utskottet framförda frågan om övergångsbestämmelser. Utskottsförslaget i denna punkt innebär, att omedelbart efter den nya lagstiftningens ikraftträdande den ordning skulle inträda, att beskattning för inkomst av skogsbruk ej skulle ske vid fastighetsförsäljning, men att avdrag för ingångsvärdet med successivt minskade belopp skulle äga rum i de fall, då beskattning skulle ske, d. v. s. vid avverkning å egen fastighet eller upplåtelse av avverkningsrätt. Avdrag för minskning av ingångsvärde skulle medges även i sådana fall, där fastigheten förvärvats efter den nya lagens ikraftträdande.

En övergångsbestämmelse i det syfte, varom här är fråga, förefaller ur saklig synpunkt önskvärd. I den form övergångsbestämmelsen fått torde den emellertid kunna förväntas medföra även olägenheter. Ju tidigare under övergångsperioden avverkning sker desto lägre blir beskattningen, och detta kan tänkas i någon mån bidra till en forcerad avverkning i ändamål att utnyttja avdragsrätten. Särskilt lönande blir detta, när ingångsvärdet är högt i förhållande till avverkningens bruttoavkastning. Så är exempelvis fallet med skogar, inköpta under kristiden för höga pris. Skatten representerar på många håll en så stor omkostnad, att en snar avverkning kan visa sig lönande — i många kommuner vid större inkomster 25 å 30 procent eller mer av de beskattningsbara beloppen, vilka efter övergångstidens slut skulle uppgå till hela bruttoavkastningen med avdrag allenast för avverkningskostnaden. Det torde i själva verket vara synpunkter av dylik art, som föranlett utskottet att föreslå en så lång övergångstid som 20 år, varigenom olägenheterna minskas. Olägenheterna bliva emellertid å andra sidan större därigenom att i många fall, då en fastighetsägare, som har lågt ingångsvärde, vill upplåta avverkningsrätt, en försäljning kan arrangeras av hela fastigheten med efterföljande återköp, sedan avverkningen ägt rum. Härvid får visserligen lagfartsstämpel betalas två gånger, men förfarandet torde det oaktat i många fall bli lönande. I själva verket uppstår här en lucka i systemet, i det att den tillväxt, som skett mellan det senaste förvärvet av fastigheten före lagens ikraftträdande och ett förvärv av fastigheten efter lagens ikraftträdande, aldrig beskattas, i den mån köpeskillingen vid sistnämnda förvärv får utnyttjas som ingångsvärde. Det sistnämnda missförhållandet kan nu visserligen avhjälpas på det sätt, att avdrag för ingångsvärde ej medges, om fastighetsförvärvet skett efter den nya lagstift-

ningens ikraftträdande. Detta skulle emellertid medföra en ojämnhet i beskattningen; om den gamle ägaren själv avverkar eller uppläter avverkningsrätt, får avdrag åtnjutas, men om fastigheten säljes får den nye köparen intet avdrag. Härav skulle med all sannolikhet bliva en följd, att när försäljning för avverkning avses först avverkningsrätt upplätes och därefter fastigheten försäljes. Det rätta vore väl, om likställighet eftersträvas, att låta den som köper efter lagens ikraftträdande utnyttja sin säljares ingångsvärde. Härvid skulle emellertid uppstå bevissvårigheter av den betydelse, att de torde innebära ett avgörande hinder mot denna tankes realiserande. Rätt nära till hands synes ligga att stipulera en övergångsbestämmelse av den innebörd, att, liksom rätten till ingångsvärde endast successivt avskrivs, motsvarande bleve förhållandet med skattefriheten vid fastighetsförsäljningar. Härigenom skulle vinnas en metod att undanröja senast berörda olägenhet. Det synes emellertid vara att befara, att en övergångsbestämmelse av denna art skulle bliva besvärlig att tillämpa. Skäl till densamma synes för övrigt ej föreligga i det stora antal fall, där köp sker efter lagens ikraftträdande men väsentlig avverkning ej verkställs under 20-årsperioden, d. v. s. där avdraget för ingångsvärdet ej sedermera kan utnyttjas. Att då hos säljaren beskatta detta ingångsvärde skulle ej överensstämja med metoden.

Sakläget vid övergången torde i själva verket vara sådant, att en fullt rationell övergångsbestämmelse ej kan givas. Man torde därför stå i valet mellan att antingen ej intaga någon övergångsbestämmelse alls eller godtaga utskottets bestämmelse, möjligen med den närmast av skogspolitiska skäl förestavade modifikation, att avdrag för ingångsvärde ej medges, om fastigheten förvärvats efter den nya lagstiftningens ikraftträdande. Därvid måste man göra klart för sig, att intet av dessa alternativ är helt fritt från anmärkning.

Resultatet av den nu verkställda undersökningen av kommunalskatteutskottets förslag rörande beskattning av inkomst av skogsbruk har i huvudsak kommit att te sig som en kritik av detta ur olika synpunkter. Att det rent negativa kommit att taga så mycken plats får förklaras därav, att å andra sidan förslagets fördelar ligga i ganska öppen dag och därför ej behöva någon vidlyftigare utläggning. Såsom sådana fördelar framstå i synnerhet dels förslagets påfallande enkelhet, dels det förhållandet, att förslaget på ett exakt sätt löser frågan om vilken tillväxt av skogen som ej skall beskattas. Förslagets svagheter hänföra sig till sättet för beskattningen av och storleken av skatten för den del av skogen, som kommer att beskattas.

Det med utskottsförslaget närmast konkurrerande här förut framlagda alternativet har sina förtjänster och svagheter fördelade på rakt motsatt sätt. Det ger ej en fullt exakt lösning av spørsmålet av vad som rätteligen bör beskattas, det är rätt invecklat — kanske mindre beträffande de här ifrågasatta nya tillägsbestämmelserna än beträffande reglerna om avdrag för minskning av ingående virkeskapital — men det medför en beskattning, som måste anses ur skattesystemets allmänna utgångspunkter tämligen väl avvägd. Att lagtexten med detta system blir mycket mer komplicerad än med det förra, ligger i sakens natur; men att lagstiftaren i allmänhet föredragit sådana mera detaljerade regler, som bättre anpassa sig efter olika saklägen, framför grövre men enklare normer, därom giver hela vår skattelagstiftning vittnesbörd.

Till sist bör kanske uppmärksammas, att något missnöje hos de skatt-

Sammanfattning.

skyldiga med det av utskottet framlagda förslaget väl ej är att vänta under de närmaste åren, medan avdrag i avsevärd mån ännu medges för minskning i skogs ingångsvärde, utan först senare, när dylikt avdrag ej alls eller blott till obetydlig del medges. Skulle man då finna anledning återgå till principer, som mera överensstämman med de nuvarande, torde detta med hänsyn till de förhållanden som rått under mellantiden ställa sig synnerligen svårt och i varje fall medföra nya särskilda övergångsbestämmelser, vilka skulle för en längre period göra bestämmelserna ändå mer svårtillämpliga än dem man nu tilläventyrs kunde införa.

*Författnings-
utkast.*

Inom skatteberedningen hava utarbetats utkast till lagtext i anslutning till berörda inom beredningen utarbetade alternativa förslag rörande beskattning av inkomst av skogsbruk i samband med fastighetsförsäljning ävensom till den särskilda anordning för beräkning av skatten vid onormalt höga inkomster, som jämväl ifrågasatts i promemorian. Rörande den lagtext, som erfordras för genomförande av kommunalskatteutskottets förslag, hänvisas till utskottets utlåtande nr 1 under 21 §, 22 § 1 mom. och 35 § förslaget till kommunalskattelag samt övergångsbestämmelser ävensom anvisningarna till 21 och 22 §§.

Stockholm i november 1927.

CARL W. U. KUYLENSTIERNA

HARALD WALLER

Bilaga till bil. 2.

Utkast

till

ändringar i förslag till kommunalskattelag enligt prop. 102/1927 i anslutning till alternativ, utarbetat inom 1924 års skatteberedning.

21 §.

Till *intäkt* av jordbruksfastighet hänföres — — — hans hushåll;

e) intäkt av *skogsbruk*, vartill hänföres:

intäkt genom avyttring av skogsprodukter, därunder inbegripna produkter av sådan förädlingsverksamhet, som ingår i skogsbruket, genom upplåtelse av avverkningsrätt till skog eller genom avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken;

värdet av skogsprodukter, som den skattskyldige tillgodogjort sig för ny-, till- eller ombyggnad eller reparation och underhåll av byggnader, stängsel och inventarier å fastigheten eller för sitt hushåll eller eljest för sin, sin familjs och sina personliga tjänares räkning (vedbrand med mera) eller för arbetspersonalens behov eller å annan av den skattskyldige innehavd fastighet eller i rörelse, som av honom drivits;

d) intäkt av *annat slag* — — — med mera sådant.

(Se vidare anvisningarna.)

22 § 1 mom.

Från bruttointäkten av jordbruksfastighet må *avdrag* göras — — — avgifter till det allmänna.

Har skog avverkats eller avyttrats utan samband med avyttring av marken, och understiger det återstående virkeskapitalet därefter virkeskapitalet vid den tidpunkt, då ägaren förvärvade fastigheten (ingående virkeskapitalet), må ägaren njuta avdrag med så stor del av skogens för honom gällande ingångsvärde, som kan anses motsvara minskningen av det ingående virkeskapitalet.

Har växande skog avyttrats i samband med avyttring av marken, må ägaren njuta avdrag med skogens för honom gällande ingångsvärde även som med ett belopp svarande mot den värdeökning, vilken efter det han förvärvade fastigheten åkommit så stor del av skogen som antages för framtiden komma att bevaras såsom producerande virkeskapital.

Hemmavarande barn — — — arbetspersonalen.

35 §.

Till *intäkt* av tillfällig förvärvsverksamhet hänföres — — — tillfällig natur.

Avyttras här i riket belägen fastighet med växande skog, skall, på sätt framgår av 21 §, vad av köpeskillingen belöper på skogen räknas såsom intäkt av fastigheten.

(Se vidare anvisningarna.)

Övergångsbestämmelser.

Vid den nya lagens tillämpning skall följande iakttagas:

3. Avdrag för underskott vid avyttring av skog på grund av tillämpning av 22 § 1 mom. andra eller tredje stycket medges icke, om förvärvet av fastigheten ägt rum före denna lags ikraftträdande; dock må förlust, som uppkommit vid avyttring av skog i samband med avyttring av fastigheten, avdragas såsom realisationsförlust under de villkor och i den ordning 36 § stadgar.

4. För fastigheter — — — lagens ikraftträdande.

Anvisningar.

till 21 §.

1. Till *bostad* — — — driftkostnad.

2. Till *jordbruk* hänföres — — — m. m. dyl.

Skogsbruk, varmed avses fastighets utnyttjande för skogshantering å egen eller arrenderad mark, anses som ett särskilt sätt att utnyttja fastigheten och räknas förty icke såsom binäring till jordbruk.

Under skogsbruk inbegripes skogsavverkning på grund av avverkningsrätt, som skattskyldig vid avyttring av fastighet förbehållit sig å den avyttrade fastigheten. Skogsavverkning å annans mark på grund av särskild upplåtelse av avverkningsrätt är att hänföra till rörelse.

Har den — — — till avsalu.

3. Såsom intäkt — — — av annan fastighet.

till 22 §.

1. Såsom driftkostnad — — — avdragas (se 20 §).

4. Med skogs för ägaren gällande ingångsvärde förstås det värde, varmed växande skog kan anses hava ingått i fastighetens värde vid den tidpunkt, då ägaren förvärvade fastigheten. Såsom fastighetens värde är att anse vid köp den för fastigheten erlagda köpeskillingen och vid annat förvärv det belopp, efter vilket stämpelplikten med avseende å fastighetsförvärvet

beräknats, eller, därest stämpelplikt för förvärvet icke förelegat, det belopp, efter vilket stämpelplikt skulle enligt eljest gällande grunder beräknats, om stämpelplikt förelegat. Minskning av ingående virkeskapital skall anses vara för handen, då ur skogen uttagits kvantitativt eller kvalitativt mera, än som motsvarar tillväxten under den tid, som förflutit sedan ägaren förvärvade densamma. Minskning av ingående virkeskapital skall värdesättas efter de enhetspris, som kommit till användning vid beräkning av ingångsvärdet. Skattskyldig, som vill åtnjuta avdrag för minskning av ingående virkeskapital, har att uppgiva den vid skogens avverkning eller försäljning influtna intäkten och därjämte förebringa utredning för bedömande av skogens ingångsvärde samt av den minskning eller försämring som virkeskapitalet därefter undergått.

Om minskningen i ingående virkeskapitalet, värderad enligt ovan angivna grunder, uppgår till högre belopp, än som vid försäljningen influtit, och förlust alltså uppstår, får denna förlust avdragas i vanlig ordning.

Har avdrag för minskning av ingående virkeskapital medgivits, anses ingående virkeskapitalet och skogens för ägaren gällande ingångsvärde hava i motsvarande mån nedgått, och skall alltså, därest ytterligare avverkning eller försäljning därefter sker, såsom ingående virkeskapital räknas det sålunda nedsatta virkeskapitalet.

Exempel: I. A. försäljer från sin fastighet skog på rot för en köpeskilling av 20,000 kronor. Vid taxering påföljande år visar han, att skogsvärdet å egendomen, som han genom arv erhållit, vid tillträdet var enligt då gällande fastighetstaxering upptaget till 44,400 kronor efter en skogsareal av 300 hektar med bonitet 3, rotvärde 6 kronor per kubikmeter och relativ skogstillgång 0.8. Vidare gör han trovärdigt, att genom avverkningar efter tillträdet är för år ungefärligen uttagits skogens årliga tillväxt, vadan den nu gjorda försäljningen, beräknad till 3,000 kubikmeter, motsvarande 10 kubikmeter per hektar, är att anse som minskning av ingående virkeskapitalet. Då denna minskning kan anses utgöra 10 procent av den för egendomen normala skogstillgången måste skogens ingångsvärde anses minskat i motsvarande grad, d. v. s. 10 procent av normal skogstillgång eller med

$\frac{10}{0.8} = 12.5$ procent av den vid tillträdet befintliga skogstillgången, vilket i penningar utföres med 5,550 kronor. A. bör sålunda taxeras för inkomst av endast 20,000 — 5,550 = 14,450 kronor.

II. B. avverkar och förädlar skog från sin fastighet till ett beräknat värde i oförädlad skick av 75,000 kronor. Vid påföljande års taxering gör han genom köpehandling för fastigheten eller på annat sätt trovärdigt, att av köpeskillingen för fastigheten, utgörande 500,000 kronor, ett belopp av 300,000 kronor belöpt å den växande skogen och alltså utgör dennas ingångsvärde. Likaledes göres trovärdigt, att utöver den sedan köpet upplupna och tidigare icke uttagna tillväxten nu avverkats en virkeskvantitet,

utgörande en femtedel av det ingångna virkeskapitalet. Avdrag får alltså ske med en femtedel av 300,000 kronor eller 60,000 kronor.

III. C. har försålt avverkningsrätt till all skog å sin fastighet med undantag för nödigt husbehovsvirke mot en köpeskilling av 15,000 kronor. Vid nästa års taxering gör han trovärdigt, att av den vid förvärvet av fastigheten erlagda köpeskillingen å den växande skogen belöpt 12,000 kronor, vilket belopp sålunda är att anse som skogens ingångsvärde. Ytterligare gör han trovärdigt, att den från försäljning undantagna virkestillgången, värdesatt efter samma enhetspris för skilda sortiment, som skäligen kunna anses ha varit bestämmande för ingångsvärdet, kan anses hava ett värde av 3,000 kronor. Skillnaden mellan ingångsvärdet 12,000 kronor och den undantagna skogens värde 3,000 kronor eller 9,000 kronor är sålunda att anse som minskning i virkeskapital, vadan inkomsten upptages till endast $15,000 - 9,000 = 6,000$ kronor.

5. Det avdrag, som vid avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken medgives för värdeökning å så stor del av skogen, som antages för framtiden komma att bevaras såsom producerande virkeskapital (varaktigt virkeskapital), beräknas efter följande grunder. Det varaktiga virkeskapitalet skall alltid anses utgöra för skyddsskogar sex och för övriga skogar fyra gånger den normala årliga virkesavkastningen, sådan denna uppskattats vid den allmänna fastighetstaxering, som avslutats under eller närmast före det kalenderår, varunder fastigheten avyttrats. Vid beräkning av värdeökningen å det varaktiga virkeskapitalet skall hänsyn tagas till å ena sidan värdet av det varaktiga virkeskapitalet vid avyttringen enligt den värdesättning, som tillämpats vid nämnda allmänna fastighetstaxering, å andra sidan värdet å det varaktiga virkeskapitalet vid förvärvet enligt den värdesättning, som tillämpats vid den allmänna fastighetstaxering, som avslutats under eller närmast före det kalenderår, varunder fastigheten av den skattskyldige förvärvats. Har förvärvet skett före år 1922, skall värdet å det varaktiga virkeskapitalet vid förvärvet anses hava utgjort så stor procentdel av det på nyss nämnt sätt fastställda värdet av samma virkeskapital vid avyttringen av fastigheten som virkesprisen i orten i allmänhet vid tiden för fastighetsförvärvet utgjort av motsvarande virkespris vid avyttringen.

Med skyddsskog förstås här, förutom sådan skog, som omförmåles i lagen den 29 juli 1903 angående skyddsskogar, jämväl annan skog, vars bestånd erfordras till skydd mot fjällgränsens nedgående.

Exempel: En person inköper ett till skogsbörd dugligt område om 10 hektar, vilket ligger skoglöst, och planterar därå skog. Den normala årliga virkesavkastningen beräknas utgöra 4 kubikmeter per hektar. Det varaktiga virkeskapitalet skall då antagas till 16 kubikmeter per hektar eller för hela området 160 kubikmeter. Om skogsmarken säljes, innan skogen uppnått denna myckenhet, äger någon beskattning av inkomst av skogsbruk genom försäljningen icke rum. Det antages emellertid, att försäljning av området sker först sedan skogen uppnått en myckenhet av 240 kubikmeter och att

å den växande skogen av köpeskillingen belöper 1,680 kronor eller i genomsnitt 7 kronor per kubikmeter. Vid närmast föregående allmänna fastighetstaxering beräknades skogens värde efter ett rotpris av 5 kronor per kubikmeter. Något avdrag för minskning av ingående virkeskapitalet kan icke ifrågakomma, enär någon skog icke fanns vid fastighetsförvärvet. Däremot får avdrag ske för hela värdet å 160 kubikmeter efter det vid senaste fastighetstaxeringen tillämpade rotvärdet, 5 kronor, eller med 800 kronor. Följaktligen återstår att beskatta ett belopp av $1,680 - 800 = 880$ kronor.

Samma skogsmark försäljes änyo efter ett antal år, när å densamma finnes 32 kubikmeter skog per hektar, till ett pris av 3,200 kronor eller i genomsnitt 10 kronor per kubikmeter. Vid senaste allmänna fastighetstaxering har priset varit 9 kronor per kubikmeter. Sedan denne ägares förvärv av fastigheten hava avverkningar ägt rum, därvid avdrag för minskning av ingående virkeskapital skett med sammanlagt 28 kronor per hektar. Avdrag får nu ske med återstående ingångsvärde, som utgör $1,680 - 280 = 1,400$ kronor. Tillika får emellertid avdrag ske för värdeökningen på 16 kubikmeter per hektar, vilken värdeökning uppgår till $160 \times 9 - 160 \times 5 = 640$ kronor. Det belopp, som skall beskattas, blir följaktligen $3,200 - 1,400 - 640 = 1,160$ kronor.

Har vid någon därefter skeende försäljning av skogsmarken virkesmassan kommit att understiga 16 kubikmeter per hektar, sker ingen beskattning alls, enär hela återstoden räknas såsom varaktigt virkeskapital.

6. Lika med förutvarande punkt 5.

7. Lika med förutvarande punkt 6.

Utkast

till

ändringar i förslaget till förordning om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt enligt 1927 års riksdags första särskilda utskotts utlåtande nr 1.

18 §.

Inkomst- och förmögenhetsskatt — — — tre procent av det beskattningsbara beloppet.

Därest för skattskyldig, som i a) eller b) avses, det taxerade beloppet på grund av åtnjuten lotterivinst, realisationsvinst eller inkomst av skogsbruk med mer än hälften överstiger vad som för den skattskyldige kan anses normalt, äger, om det beskattningsbara beloppet tillika överstiger 10,000

kronor, beskattningsmyndighet medgiva skälig nedsättning av det grundbelopp, som enligt eljest gällande grunder skulle fastställts för den skattskyldige. Nedsättningen må dock icke göras större än att det procenttal, som det nedsatta grundbeloppet utgör av det beskattningsbara beloppet, ej understiger det motsvarande procenttal som skulle uppkommit, om från det beskattningsbara beloppet avdragits två tredjedelar av det belopp, varmed det beskattningsbara beloppet anses av förut nämnd anledning överstiga det för den skattskyldige normala, och grundbelopp i vanlig ordning beräknats å det återstående beskattningsbara beloppet.

Anvisningar

till 18 §.

1. För försäkringsbolag — — — dessa taxeras.

3. Vid fastställande enligt 18 § sista stycket av vad som för den skattskyldige kan anses utgöra normalt taxerat belopp skall jämförelse ske ej blott med förhållandena under de närmast föregående åren utan även med vad som med hänsyn till ändrade inkomst- och förmögenhetsförhållanden kan anses sannolikt för de närmast kommande åren. Vid bedömande av vad som skall anses hava utgjort inkomst av skogsbruk får beskattningsmyndigheten med utgångspunkt från deklarationen söka åtminstone approximativt uppskatta de under inkomst av jordbruksfastighet ingående bruttoinkomster av skogen och därå belöpande avdrag.

Om det taxerade beloppet av skilda anledningar överstiger det normala, tages i nu förevarande avseende hänsyn endast till den inkomstökning, som beror på lotterivinst, realisationsvinst och inkomst av skogsbruk. Annan icke normal inkomst får icke medföra nedsättning i grundbeloppet.

Exempel: I. Normalt taxerat belopp för en enskild skattskyldig anses utgöra 18,000 kronor och det beskattningsbara beloppet 15,000 kronor, men den skattskyldige har därutöver haft dels en extrainkomst av tillfälligt uppdrag å 5,000 kronor, dels realisationsvinst å 30,000 kronor eller ett taxerat belopp av sammanlagt 53,000 kronor och ett beskattningsbart belopp av 50,000 kronor. Såväl det taxerade som det beskattningsbara beloppet skola då anses av given anledning hava med 30,000 kronor överstigit det normala. Om från det beskattningsbara beloppet avdrages två tredjedelar av nämnda belopp eller 20,000 kronor, återstå 30,000 kronor, varå skattens grundbelopp utgör 1,200 kronor eller 4 procent. Genom nedsättning, som medges enligt förevarande bestämmelse, får skattens grundbelopp ej sättas lägre än 4 procent på 50,000 kronor, d. v. s. 2,000 kronor.

II. Ett aktiebolags kapital utgör 1,000,000 kronor. Bolaget, som anses normalt hava ett taxerat belopp av 50,000 kronor, har visst år ett taxerat och beskattningsbart belopp av 150,000 kronor, därav 90,000 kronor anses utgöra inkomst av skogsbruk, samt tillika utdelning på aktier i annat aktiebolag

med 50,000 kronor, vilka ej inräknas i det taxerade beloppet. Om ej beskattningsmyndighet medgåve nedsättning av grundbeloppet, skulle inkomstprocenten i detta fall bliva 20 (nämligen $\frac{150,000 + 50,000}{1,000,000} = \frac{20}{100}$). Nedsättning må emellertid av beskattningsmyndighet medgivas, så att inkomstprocenten blir lägst 14 (nämligen $\frac{200,000 - 60,000}{1,000,000} = \frac{14}{100}$). Skatteprocenten för grundbeloppet får nedsättas till lägst 6.20, vilken tillämpas å hela det beskattningsbara beloppet 150,000 kronor.

Utkast

till

ändring i förslaget till förordning om kommunal progressivskatt enligt 1927 års riksdags första särskilda utskotts utlåtande nr 1.

4 § 1 mom.

För andra skattskyldiga — — — av det beskattningsbara beloppet.

Förordnar beskattningsmyndighet för skattskyldig, som avses i 18 § sista stycket förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, om nedsättning av skattens grundbelopp, skall nedsättning ske jämväl av kommunal progressivskatt, och skall i dylikt fall vad i nämnda stycke sista punkten stadgas hava motsvarande tillämpning.

Bilaga 3.**P. M.****med exempel belysande verkan av vissa förslag rörande beskattning av inkomst genom försäljning och avverkning av skog.**

På uppdrag av Herr Statsrådet och Chefen för finansdepartementet har jag försökt att för ett visst tänkt skogsföretag beräkna de skattebelopp, som skulle komma att påvila företaget ifråga, för den händelse skatten beräknades enligt olika alternativ. Redogörelse för resultatet lämnas i det följande. De olika undersökta alternativen äro:

1. Det nuvarande beskattningssättet, enligt vilket vid avverkning avdrag får göras från avverkningsinkomsten med det belopp, varmed avverkningen eventuellt sänkt värdet, »ingångsvärdet», å skogens virkesförråd. Vid försäljning av skog i samband med fastighetsförsäljning beskattas endast det belopp, varmed försäljningssumman överstiger det ingångsvärde, säljaren kan redovisa för virkesförrådet å skogen. Detta beräkningssätt benämnes i fortsättningen »*Det nuvarande*».

2. Det i Kungl. Maj:ts proposition nr 102/1927 framlagda förslaget, enligt vilket de nuvarande beskattningsformerna skulle bibehållas, dock med den skillnaden att vid beskattning av inkomst genom avverkning av skog avdraget för minskning i ingångsvärde skulle få göras med belopp, motsvarande sänkningen i virkesförrådet. Förslaget benämnes i fortsättningen »*Propositionen 1927*».

3. 1927 års kommunalskatteutskotts förslag, enligt vilket intet avdrag för minskat ingångsvärde skulle få göras vid beskattning av inkomst genom avverkning, samtidigt som ingen beskattning skulle träffa inkomst, erhållen genom försäljning av skog i samband med försäljning av fastighet. Förslaget benämnes i fortsättningen »*Utskottet 1927*».

4. 1924 års skatteberednings i november 1927 i särskild promemoria lämnade och sedermera i något förändrad form inom skatteberedningen bearbetade förslag, enligt vilket det nuvarande beskattningssystemet bibehålles, dock med det tillägget, att vid försäljning av skog i samband med försäljning av fastighet som inkomst ej skall betraktas varken den värdeökning, som erhålles genom tillväxt av skog, intill dess värdet av densamma uppnår värdet av fem normala årsavkastningar enligt den terminologi, som kommit till användning vid fastighetstaxeringen av skog, ej heller den värdestegring på grund av ändrade konjunkturer å virkesmarknaden, som kan hänföras till dessa fem normala årsavkastningar. Denna värdestegring skall beräknas med ledning av de bonitetssiffror och rotvärden, som använts vid beräkning av för egendomen fastställda fastighetsvärden. Dessutom skall enligt förslaget minskning i ingångsvärde få räknas alternativt enligt förslag 1 eller 2. Förslaget benämnes i fortsättningen »*Skatteberedningens*».

Som grundval för de verkställda beräkningarna har valts de »Avkastningstabeller för mellansvensk blandskog», som nyligen publicerats i

Skogsvårdsföreningens tidskrift av M. Enander och G. Grantinger. Ur dessa tabeller erhållas alla nödvändiga uppgifter angående virkesförråd per hektar, avverkningens storlek såväl i massa som i värde o. s. v. Tabellerna äro beträffande värdeuppgifterna beräknade för gynnsammaste drivningsförhållanden för trenne olika boniteter. Av dessa ha uppgifterna för den bästa boniteten använts i efterföljande utredningar. Detta val har träffats av den anledningen, att med de lämnade värdeuppgifterna en så låg omloppstid som 60 år kunnat tänkas tillämpad för denna bonitet. Denna omloppstid motsvarar ju knappast de i praktiskt bruk allmänt tillämpade omloppstiderna. Då emellertid valet av en annan, med de praktiska förhållandena mera överensstämmande omloppstid ej på något sätt skulle påverka de erhållna resultaten men däremot i hög grad utöka räknearbetet, har den valda omloppstiden ansetts fullt berättigad.

Som utgångspunkt för beräkningarna har valts en skog, som tänkts hålla ett rätt stort överårigt virkesförråd. För detta förråd har fastställts en viss realisationsplan, gående ut på att så småningom överföra skogen till normalt tillstånd, d. v. s. till en skog med ett virkesförråd, som är jämnt fördelat å de enligt den fastställda omloppstiden tillåtna åldrarna. Den fastställda realisationsplanen har upplagts så, som den praktiskt borde fastläggas under förutsättning, att skogsägaren vill snarast möjligt nå fram till de fördelar, som en fullt normal ålderfördelning medför, samtidigt som han så vitt möjligt vill undvika allt för starka omkastningar i avkastningen från sin skog under övergångstiden utan att därför offra några större värden. Vissa uppoffringar måste han givetvis underkasta sig för att nå fram till det eftersträfvade normaltillståndet, men, som sagt, realisationsplanen upplägges så, att dessa uppoffringar hållas inom så snäva gränser som möjligt.

Sedan denna realisationsplan fastställts, har med ledning av förut nämnda avkastningstabell för tioårsperioder de avkastningar beräknats, som skogen vid olika tillfällen kan tänkas komma att lämna. Skogens värde erhålles sedan som kapitaliserade summan av dessa framtida avkastningar. Detta värde har beräknats enligt en metod, som framlagts i samband med diskussionerna angående fastställandet av relativa skogstillgången vid förberedelserna till senaste fastighetstaxering. (»Skogens avkastning och värde», Tidskriften Skogen H. 19, 1927.)

Vid utförandet av beräkningarna i fråga ha givetvis vissa förenklade förutsättningar måst tillgripas. Så har exempelvis samma antagande angående de allmänna omkostnadernas storlek gjorts, som kommit till användning vid fastighetstaxeringen, nämligen att de utgöra 25 procent av avverkningens rotvärde. Denna siffra har endast frångåtts för de perioder, under vilka avverkningsinkomsterna uppgått till synnerligen små belopp. För dessa perioder ha kostnaderna i fråga tänkts begränsade till ett visst fixt minimibelopp. I proportion till det uttagna rotvärdet har med andra ord kostnadsposten fått relativt taget stegras för de perioder, då avverkningen beräknats bli särskilt låg.

Samtliga värderingar ha verkställts för en fastighet av storleken 63 hektar. Detta av den anledningen att beräkningarna i så fall ställa sig enklast. Anser man, att marken efter avverkning bör ligga kal under tre års tid, innan ny skog anlägges, intager nämligen under sådana förhållanden varje årsklass av skog vid normal ålderfördelning en

yta av 1 hektar, slutavverkningen omfattar 1 hektar o. s. v. Samtliga lämnade värdesiffror hänföra sig alltså till denna skogsareal på 63 hektar.

Beräkningen av skattebeloppen har även utförts för en skog om 63 hektar. De olika alternativen komma emellertid att för skogar av skilda storleksordningar lämna relativt taget avvikande resultat på grund av det olika inilytande, skatteprogressionen kommer att utöva. För att även belysa detta företagsstorlekens inilytande ha beräkningar verkställts dels med de skatteprocenter, som skulle kommit till användning, därest fastigheten faktiskt varit 63 hektar, dels med de skatteprocenter, som skulle kommit till användning, om skogen varit 16,5 gånger så stor, d. v. s. omfattat cirka 1,000 har. I närslutna tabell 1 ha endast de enligt den senare förutsättningen beräknade skattesatserna införts.

Resultatet av de verkställda beräkningarna återfinnes i nyssnämnda tabell. I det följande lämnas dessutom en kortfattad kommentar till tabellen i fråga.

Översta raden i tabellen återger tillståndet å skogen, sådant det ter sig vid fullt normal åldersklassfördelning. Som synes representerar denna normala skog ett totalvärde, inbegripet marken, av 38,550 kronor, varav 31,800 kronor hänför sig till virkesförrådet. Den årliga avverkningen uppgår till 280 kubikmeter med ett rotvärde av 1,928 kronor. Detta motsvarar ett medelrotvärde på den normala avverkningen av 6,90 kronor netto, d. v. s. efter avdrag med 25 procent för allmänna omkostnader. Brutto motsvarar detta 9,19 kronor, vilket vid beräkning av fastighetsvärdet avjämnas till 9,00 kronor.

De närmast följande uppgifterna i tabellen avse att åskådliggöra, hur den tillämpade realisationsplanen verkar. Till en början ges en framställning av utgångsläget, så som det tänkts. Den överåriga skogen täcker enligt denna förutsättning 60 procent av hela arealen, virkesförrådet uppgår till 204 kubikmeter per hektar emot vid normalt tillstånd å skogen 84 kubikmeter. Under förutsättning att ej några speciella hänsyn påverka skogsägaren, borde ur hans synpunkt det ekonomiskt riktiga vara att omedelbart uttaga hela det befintliga överåriga förrådet samt att därefter så snabbt som möjligt söka åstadkomma normaltillstånd å skogen. En beräkning angående de värden, som under denna förutsättning skulle kunna erhållas ur skogen, visar, att den omedelbara realisationen skulle ge i avverkningsinkomst 60,700 kronor, medan den resterande skogen jämte marken skulle representera ett värde av 26,850 kronor. Sammanlagt skulle med andra ord skogsägaren på denna väg kunna giva sin skogstillgång ett värde av 87,550 kronor.

Detta betyder emellertid, bland annat, synnerligen tvära omkastningar i inkomsterna från skogen. Vi antaga alltså, att han ej kan tillämpa en sådan metod, utan att han i stället går fram med en försiktigare realisation. Denna låter honom bli helt fri det överåriga förrådet först efter 50 år och lämnar ett normalt skogstillstånd först efter 130 år. En värdeberäkning på grundval av en sådan realisationsplan ger ett totalvärde av 80,450 kronor eller 7,100 kronor lägre än vid den snabba realisationen. Denna skillnad, motsvarande ett årligt inkomstbelopp av 355 kronor per år, anser han uppvägas av de fördelar, detta långsamma tillvägagångssätt medför. Vid en realisation av en storlek, som här förutsatts, blir givetvis skillnaden i beskattning enligt de olika förslagen högst väsentlig. Enligt utskottsförslaget skulle skatten uppgå till 6,860 kronor emot enligt nuvarande system endast 355 kronor.

I fortsättningen har den långsamma realisationen tänkts tillämpad. Under en period av fyrtio år kommer med denna huggningsmetod virkesförrådets värde att successivt sänkas ned till 22,800 kronor. Sammanlagda avdraget för minskat ingångsvärde kommer med andra ord att utgöra 50,900 kronor, om detta avdrag beräknas enligt nuvarande bestämmelser. Användas i stället de bestämmelser, som 1927 års proposition föreslagit, visar det sig, att virkesförrådet sjunkit med sammanlagt 71.5 procent eller med 52,700 kronor. Det kvarstående ingångsvärdet kommer alltså enligt denna metod att ställa sig något lägre än efter nuvarande bestämmelser. Detta resultat är emellertid ej betecknande för de båda metodernas sätt att verka. Vilken metod, som lämnar det största avdraget, blir i stället beroende av förhållandena. Detta framgår bland annat därav, att, under det att det nuvarande beräkningssättet för de två första tioårsperioderna lämnar största skatten, d. v. s. minsta avdraget, är förhållandet omvänt för de två följande tioårsperioderna. Detta förhållande medför, att den i skatteberedningens överarbetade förslag ifrågasatta valfriheten mellan dessa två metoder förefaller att kunna utnyttjas för att nå något större avdrag, än vad som skulle kunna ernås, därest endast endera av de två metoderna finge tillämpas.

Någon större betydelse torde emellertid denna valfrihet ej få för möjligheterna att under längre tider begränsa de totala skattebeloppen. Det visar sig nämligen, att fördelen av att vid avverkningsinkomstens beskattning få avdraga större belopp för minskat ingångsvärde vid en efterföljande försäljning hämnar sig därigenom, att försäljningsinkomsten och därmed beskattningen då ökas. Detta framgår omedelbart av en provräkning å värdena i tabell 1. Skall under perioden 0—40 år avdragsrätten till fullo utnyttjas, under förutsättning att beräkningsmetoden är valfri, borde avdraget beräknas enligt propositionens förslag. Ingångsvärdet nedbringas nämligen därigenom till 21,000 kronor emot 22,800 kronor, då nuvarande bestämmelser tillämpas. Motsvarande skattebelopp blir 86 kronor lägre. Samtidigt ökas emellertid inkomsten vid den därpå följande försäljningen till 6,400 kronor emot 4,600 kronor enligt nuvarande beräkningsmetod. Detta betyder, att skattebeloppet ökas med 120 kronor. Totala skattebeloppet skulle med andra ord endast skilja på 34 kronor. Det högre beloppet erhålles, om vid avverkningsens beskattning det högre uppnåeliga avdraget för minskat ingångsvärde tillämpas.

Skulle i stället en försäljning ha skett efter 20:e året, lämnar propositionen fortfarande den lägre beskattningen å avverkningen under denna 20-årsperiod. Skillnaden blir här 268 kronor, medan skillnaden i beskattning å försäljningsvärdet blir 224 kronor. Försättes beräkningen, visar det sig, att för följande 20-årsperiod en beräkning enligt nuvarande metod skulle ställa sig fördelaktigast under avverkningsperioden. Skattebeloppet skulle därigenom nedbringas med 28 kronor. Samtidigt skulle emellertid beskattningen vid försäljningen ökas med 33 kronor.

Dessa exempel torde visa, att den föreslagna valfriheten torde bli utan betydelse för de totala skattebeloppens storlek. Det är alltså ej någon minskning i den totala skattetyngden, som nås genom införandet av valfriheten i fråga utan endast en lättnad i bevisföringen beträffande värdeminskningens storlek. I tabellen har därför denna valfrihet lämnats åsido, och skattebeloppen under alternativ 4 ha genomgående beräknats enligt nuvarande system utom givetvis vid de tillfällen, då ökning av fem års avkastningars värde föreligger.

Sedan fyrtio år förgått tänkes en försäljning av fastigheten äga rum. Sedan senaste avverkningen utförts, tänkas virkespriserna ha stegrats så, att den normala avverkningens rotvärde uppgår till 11.05 kronor, vilket värde vid fastighetstaxeringen utjämnats till 11.00 kronor. Detta medför att fastighetens värde stegrats till 35,530 kronor, varav nu 27,400 kronor belöper på virkesförrådet. De för säljaren kvarstående ingångsvärdena skulle, om det nuvarande systemet tillämpas, vara 22,800 kronor, och om propositionens förslag tillämpas, 21,000 kronor. Inkomsten av försäljningen blir med andra ord enligt det förra förslaget 4,600 och enligt det senare förslaget 6,350 kronor. Skattebeloppen bli respektive 235 och 359 kronor. Enligt utskottets förslag sker ingen beskattning, och enligt skatteberedningens förslag skulle slutligen ett skattebelopp av endast 111 kronor utgå. De fem normala årsavkastningarnas värde har nämligen stegrats med 1,953 kronor, vilket belopp enligt det senare förslaget får avdragas från inkomsten vid försäljningen.

Den nye ägaren tänkes fortsätta att driva skogen enligt den ursprungligen uppgjorda planen. Under den första tioårsperioden träffas han under sådana förhållanden enligt alla förslagen av samma beskattning. Såväl virkesförrådets värde som dess storlek i kubikmassa är nämligen under denna period i stigande. Några avdrag för minskat ingångsvärde komma med andra ord ej i fråga. Under följande period blir emellertid förhållandet annorlunda. Virkespriserna tänkas nämligen sjunka så, att det normala rotvärdet endast uppgår till 7.19 kronor, vilket värde vid fastighetstaxering avjämnas till 7.00 kronor. Detta medför, att virkesförrådets värde vid slutet av perioden sjunkit till 25,200 kronor, trots det att virkesförrådets kubikmassa stegrats från 69 kubikmeter till 92 kubikmeter per hektar. Det nuvarande systemet ger under sådana förhållanden ett avdrag, motsvarande sänkningen i skogens ingångsvärde, medan propositionens förslag, på grund av det stegrade virkesförrådet, ej tillåter något avdrag. Propositionens förslag och utskottets förslag lämna med andra ord i detta fall samma resultat.

I det tillstånd, skogen nu befinner sig, försäljes den ånyo. Som ingångsvärde tjänar vid detta tillfälle, om det nuvarande systemet tillämpas, det efter beviljat avdrag kvarstående ingångsvärdet 25,200 kronor. Detta är emellertid det värde, för vilket fastighetens skog försäljes. Någon beskattningsbar inkomst erhåller med andra ord säljaren ej. Ej heller enligt propositionens förslag föreligger någon sådan inkomst. Enligt denna beräkningsmetod har nämligen vid beskattningen av avverkningssinkomsten något avdrag för minskat ingångsvärde ej förekommit. Det ingående värdet är med andra ord fortfarande detsamma som vid föregående försäljning eller större än den vid sista försäljningen erhållna köpesumman. Någon beskattning förekommer alltså ej efter någotdera förslaget.

Under följande tioårsperiod ha priserna återvänt till ursprungsläget och under den därpå följande ytterligare stegrats så, att det normala rotvärdet uppgår till 10.90 kronor, vid fastighetstaxeringen utjämnat till 11.00 kronor. Beskattningen under dessa perioder erbjuder intet särskilt av intresse. Virkesförrådets värde liksom dess kubikmassa stegras nämligen successivt, varför något avdrag för minskat ingångsvärde ej ifrågakommer.

Efter förloppet av dessa två tioårsperioder sker emellertid en ny försäljning. Ingångsvärdet är därvid försäljningsvärdet vid föregående

köp, 25,200 kronor. Utgående värdet åter är köpeskillingen vid detta köp, 41,900 kronor. Ingångsvärdet har alltså stegrats med 16,700 kronor, vilket belopp enligt såväl nuvarande system som propositionens förslag beskattas till fulla värdet med 1,300 kronor. Skatteberedningen ger emellertid här en lindring, i det stegringen i värde på de fem årsavkastningarna, från 7,549 vid föregående försäljning till 11,440 vid denna försäljning eller 3,891 kronor, blir avdragsberättigad. Skatten kommer under sådana förhållandena att minskas till 922 kronor eller med 378 kronor.

Fastigheten tänkes under de följande åren, intill dess normalt tillstånd å skogen uppnås eller till år 130, stanna i samma ägares hand. Virkespriserna tänkas oförändrade vid det läge, de intogo, då egendomen sista gången gick i köp. Först under sista perioden, mellan 120 och 130 år, sker en sänkning så, att de återgå till samma läge som vid utgångsåret, 9.¹⁹ respektive 9.⁰⁰ kronor. Som beskattningen under dessa 50 år ej erbjuder något av speciellt intresse, ha endast totalbeloppen för perioden i tabellen införts.

Vid 130 år är alltså skogen i normalt tillstånd. Den övergår nu genom arv i annan persons ägo. Dess värde står i 38,550 kronor, varav 31,800 kronor belöper sig å skogen. Antages arvskatten uppgå till 20 procent, betyder detta ett belopp av 7,710 kronor. Den nye ägaren har ej tillgångar för skattens gäldande utan måste genom avverkning förskaffa sig medel härtill. Detta betyder, att han omedelbart måste verkställa en avverkning, motsvarande ungefärligen 5 normala årsavkastningar. Han sänker därvid värdet å virkesförrådet från 31,800 till cirka 26,000 kronor, samtidigt som virkesförrådet sjunker med cirka 1,000 kubikmeter eller med 16 procent. Detta föranleder ett avdrag för sänkt ingångsvärde så stort, att skatten enligt nuvarande system skulle utgå med 74.⁰⁰ kronor, medan den enligt propositionen skulle uppgå till 109 kronor och enligt utskottets förslag till 470 kronor. Utskottets förslag betyder med andra ord en väsentlig hårdare belastning i jämförelse med de övriga förslagen. I ett sådant fall som detta, då den maximala arvskatten tänkts tillämpad, domineras emellertid alla tre inkomstskattebeloppen av arvskatten.

Den ovan skildrade avverkningen och dess resultat har ej införts i tabellen. Här har i stället det antagandet gjorts, att den nye ägaren av någon anledning ser sig föranlåten att avverka så hårt, som det är honom möjligt. Resultatet blir, att omedelbart all skog av ålder över halva omloppstiden avverkas. Avverkningen lämnar, som av tabellen framgår, ett belopp av 25,000 kronor. Samtidigt sjunker emellertid värdet å fastigheten till 9,250 kronor, varav 2,500 kronor belöper sig på virkesförrådet. Detta representerar med andra ord endast ett värde av 1.3 årsavkastningar. En sådan avverkning ger alltså skogsägaren ett totalvärde på skogen av 34,250 kronor. Hade i stället en normal drift för framtiden tillämpats, hade fastigheten representerat det värde, till vilket den vid arvfallet upptogs, nämligen 38,550 kronor. Den nye ägaren har med andra ord gjort en förlust genom sin avverkning, motsvarande 4,300 kronor. Sänkningen i virkesförrådets ingångsvärde uppgår till ett belopp av 29,300 kronor. Sänkningen i samma storhet, beräknad efter virkesförrådets förändringar, uppgår till 26,500 kronor. I intetdera fallet erhålles med andra ord någon beskattningsbar inkomst. Enligt utskottsförslaget föreligger däremot ett beskattningsbart belopp av 25,000 kronor, dragande en skatt av 2,200 kronor.

Under följande tioårsperiod lämnar skogen ingen nettoinkomst. Äga-

ren får i stället vidkännas en del rena utgifter. Emellertid inträder under denna period en stegring i virkespriserna så, att det normala rotvärdet stiger till 10.⁰⁰ kronor, vilket värde vid fastighetstaxering höjes till 11.⁰⁰ kronor. Då fastigheten därför efter förloppet av dessa tio år försäljes, ger den en köpeskilling av 19,690 kronor, av vilket belopp 11,670 kronor belöper på virkesförrådet. En ökning av ingångsvärdet å skogen, 2,500 kronor, med ett belopp av 9,170 kronor har alltså skett. Enligt såväl det nuvarande systemet som propositionen kommer därför vid denna försäljning ett motsvarande belopp att beläggas med inkomstskatt, medan enligt utskottets förslag någon beskattning ej ifrågakommer. Verkställes en beräkning enligt skatteberedningens förslag, visar det sig, att skillnaden mellan ingångs- och utgångsvärde till huvudsaklig del hänförs sig dels till värdeökning genom tillväxt av ett virkesförråd, som till sitt värde ännu ej överstigit värdet av fem normala årsavkastningar, och dels till värdestegring å samma virkesförråd på grund av virkesprisernas förändringar. För beskattning återstår enligt detta förslag endast ett belopp av 250 kronor, vilket belopp lämnar ett skattebelopp av summa 8.⁰⁰ kronor. Skatteberedningens förslag framstår i detta fall som speciellt lämpligt, då det avvärjer varje risk för att skogens prestationsförmåga skall på något olämpligt sätt anlitas för en skatts erläggande.

I tabell 2 har en sammanställning gjorts över de totala skattebelopp, som erhållas enligt de olika beräkningsmetoderna för olika perioder. Sammanställningen för olika perioder har verkställts närmast för att belysa, hur skattebeloppen förändras med skogens sammansättning. Siffrorna för perioden 0—140 år åskådliggöra nämligen skatterna för ett skogskomplex, som vid periodens början är bevuxet med ett relativt stort överårigt förråd, medan siffrorna för perioden 50—140 år åskådliggöra de skatter, som äro att vänta för den händelse förrådet vid periodens början är relativt litet. Enligt beskrivningen i tabell 1 skulle nämligen skogen vid detta senare tillfälle, år 50, vara bevuxen med ett förråd, som till 86 procent av arealen utgöres av skog av åldrar under halva omloppstiden. I tabellen ha införts skattebelopp, beräknade enligt den progression, som skulle ifrågakomma, för den händelse skogen endast omfattade de 63 hektar, för vilka beräkningarna i tabell 1 genomförts. I tabellen betecknas de så beräknade siffrorna som gällande »Enligt de lägre skattesatserna». Dessutom ha införts skattebelopp, beräknade enligt den progression, som skulle ifrågakomma, för den händelse skogen omfattade cirka 1,000 hektar. De enligt den senare förutsättningen beräknade siffrorna betecknas i tabellen såsom gällande »Enligt de högre skattesatserna».

Vid bedömandet av de ur beräkningarna erhållna resultaten bör ihågkommas, att samtliga beräkningsmetoder för normal skog, i årlig drift och under förutsättning av oförändrade virkespriser lämna lika stora skattebelopp. Först då avvikelser från ett sådant jämviktstillstånd inträda, erhållas skiljaktiga resultat. Speciellt gäller därvid, att starka huggningar, antingen dessa på grund av förekomsten av överårig skog äro berättigade eller ej, föranleda att utskottsförslagets skattebelopp starkt stegras. Tack vare detta förhållande komma sammanlagda skattebeloppen för längre tider att i skogar med överskott på gammal skog, d. v. s. skogar, som enligt de vid fastighetstaxeringen godtagna beteckningarna utmärka sig för en relativ skogstillgång större än 1.⁰, att enligt utskottsförslaget starkt stegras. Men samtidigt gäller, att en sådan stegring även inträder för sådana skogar, som utmärka sig för en relativ skogstillgång mindre än 1.⁰, åtmin-

stone om denna bristande skogstillgång är beroende av abnorm åldersfördelning, d. v. s. underskott på mogen skog. Vid strävan att överföra en sådan skog till normalt tillstånd kan nämligen i allmänhet ej undvikas, att vid något tillfälle ett överskott på äldre skog måste ansamlas.

Stockholm den 27 januari 1928.

L. MATTSSON MÄRN.

Tabell 1. Beräkning rörande skattebeloppen vid avverkning och

Vidtagna åtgärder	Rotvärde å normal avkastning kr. pr m³		S k o g e n s t i l l -						
	Exakt	Enligt fastighets- taxering	Vid år	Arealfördelning			Virkesförråd		
				% över- årig skog	% medel- ålders skog	% ungskog	Total m³	m³/har	års- avkast- ningar
	9.19	9.00	Normalt	—	50	50	5,320	84	19.0
Omedelbar realisation			0	60	40	—	12,882	204	45.7
			0		40	60	4,102	64	14.8
Relativt långsam realisation av överårig skog	9.19	9.00	0	60	40	—	12,882	204	45.7
			10	48	21	31	9,405	150	33.6
			20	35	5	60	6,086	97	21.7
			30	21	—	79	4,410	70	15.8
	9.19	9.00	40	5	—	95	3,639	58	12.8
Försäljning	11.05	11.00	40	5	—	95	3,639	58	12.8
	11.05 7.19	11.00 7.00	50	—	14	86	4,367	69	15.6
			60	—	36	64	5,821	92	20.8
Försäljning	7.19	7.00	60	—	—	—	—	—	—
	9.19	9.00							
	9.19	9.00	70	—	40	60	6,217	99	22.2
	10.90	11.00	80	5	38	57	6,239	99	22.3
Försäljning	10.90	11.00	80	—	—	—	—	—	—
	10.90 9.19	11.00 9.00	120 130	—	50	50	5,320	84	19.0
Avverkning av all skog över 30 år	9.19	9.00	130	—	—	100	870	14	3.1
	10.90	11.00	140	—	16	84	2,002	32	7.2
Försäljning	10.90	11.00	140	—	—	—	—	—	—

Försäljning av skog enligt olika föreslagna beskattningssystem.

s t å n d					A v v e r k n i n g							Inkomst kr.
V ä r d e					5 års- avkast- ningars värde kr.	Under årsperiod	Kbm.		Värde			
Virkesförråd			Mark kr.	Total kr.			Total	m³/har	Netto kr.	Netto kr./m³		
års- avkast- ningar	kr/m³	Total kr.										
16.5	5.97	31,800	6,750	38,550	9,650	Normalt	280	4.45	1,928	6.89		
—	—	—	—	—	—	—	8,800	140.00	60,700	6.90	60,700	
10.9	4.90	20,100	6,750	26,850		0						
38.2	5.72	73,700	6,750	80,450	9,650							
29.8	6.12	57,500	6,750	64,250	—	0—10	7,930	12.6	54,200	6.83	54,200	
20.4	6.49	39,400	6,750	46,150	—	10—20	5,900	9.4	47,400	8.08	47,400	
15.2	6.67	29,400	6,750	36,150	—	20—30	3,850	6.1	31,000	8.05	31,000	
11.8	6.27	22,800	6,750	29,550	9,650	30—40	3,080	4.9	24,490	7.95	24,490	
						0—40	—	—	—	—	157,090	
11.8	7.58	27,400	8,130	35,530	11,603	—	—	—	—	—	4,600	
12.3	6.55	28,600	8,130	36,730	11,603	40—50	1,970	3.1	16,350	8.30	16,350	
16.7	4.38	25,200	5,270	30,470	7,549	50—60	1,460	2.3	6,600	4.52	6,600	
—	—	25,200	5,270	30,470	7,549	—	—	—	—	—	—	
18.2	5.65	35,100	6,750	41,850	9,650	60—70	2,680	4.2	17,800	6.64	17,800	
18.3	6.70	41,900	8,020	49,920	11,440	70—80	2,940	4.7	24,350	8.28	24,350	
—	—	41,900	8,020	49,920	11,440	—	—	—	—	—	16,700	
16.5	5.97	31,800	6,750	38,550	9,650	80—130	14,840	4.7	121,550	8.25	121,550	
1.3	2.87	2,500	6,750	9,250	9,650	130	4,450	70.5	25,000	5.62	25,000	
5.1	5.88	11,670	8,020	19,690	11,440	130—140	Ingen inkomst	—	—	—	—	
—	—	11,670	8,020	19,690	11,440	—	—	—	—	—	9,170	

Tabell 1 (forts.). Beräkning rörande skattebeloppen vid avverkning och

Vidtagna åtgärder	B e s k a t t -							
	Under period eller vid år	Inkomst kr.	1. N u v a r a n d e				2. P r o p o	
			Minskning i ingångsvärdet i kr.	Inkomst efter avdrag	Skatt		Minskning i virkesförråd	
					%	Kr.	m ³ .	% av ingående förråd
	Normalt		—	—	3.9	74	—	—
Omedelbar realisation	Nu	60,700	53,600	7,100	5.0	355	8,780	68.2
Relativt långsam realisation av överårig skog	0—10	54,200	16,200	38,000	4.8	1,820	3,477	26.9
	10—20	47,400	18,100	29,300	4.4	1,290	3,319	25.7
	20—30	31,000	10,000	21,000	4.0	840	1,676	13.0
	30—40	24,490	6,600	17,890	3.8	680	771	6.0
Försäljning	0—40	157,090	50,900	—	—	4,630	—	—
	40	4,600	—	—	5.1	235	—	—
	40—50	16,350	+	—	3.7	605	+	—
	50—60	6,600	2,200	4,400	3.0	130	+	—
Försäljning	60	—	—	—	—	0	—	—
	60—70	17,800	+	—	3.8	677	+	—
	70—80	24,350	+	—	4.2	1,020	+	—
Försäljning	80	16,700	—	—	7.8	1,300	—	—
	80—130	121,550	10,400	111,150	4.14	4,605	919	3.91
Avverkning av all skog över 30 år		25,000	29,300	—	—	0	4,369	83.4
	130—140	—	+	—	—	0	+	—
Försäljning	140	9,170	—	—	6.5	596	—	—

försäljning av skog enligt olika föreslagna beskattningssystem.

ning enligt									
sitionen 1927				3. Utskottet		4. Skatteberedningen			
Minskning i ingångsvärdet enligt förrådet	Inkomst efter avdrag kr.	Skatt		Skatt		Värdestegring å 5 års avkastningar kr.	Inkomst efter avdrag kr.	Skatt	
		%	Kr.	%	Kr.			%	Kr.
—	—	3.9	74	3.9	74	—	—	—	74
50,250	10,450	6.8	711	11.3	6,860	—	—	—	355
19,800	34,400	4.7	1,617	5.4	2,930	—	—	—	1,820
18,900	28,500	4.3	1,225	5.2	2,460	—	—	—	1,290
9,600	21,400	4.8	920	4.8	1,490	—	—	—	840
4,400	20,090	3.9	784	4.2	1,030	—	—	—	680
52,700	104,390	—	4,544	—	7,910	—	—	—	—
—	6,350	5.7	359	—	—	1,953	2,647	4.2	111
+	16,350	3.7	605	3.7	605	—	—	—	605
+	6,600	3.0	198	3.0	198	—	—	—	130
—	—	—	0	—	0	—	—	—	0
+	—	3.8	677	3.8	677	—	—	—	677
+	—	4.2	1,020	4.2	1,020	—	—	—	1,020
—	—	7.8	1,300	—	—	3,891	12,809	7.2	922
6,465	115,085	4.15	4,775	4.15	5,041	—	—	—	4,605
26,500	—	—	0	8.9	2,222	—	—	—	0
+	0	—	0	—	0	—	—	—	0
—	—	6.5	596	—	—	—	250	3	8

Tabell 2. De sammanlagda skattebeloppen för olika perioder och beräkningsmetoder.

S k a t t e b e l o p p k r o n o r					
För årsperioden	Enligt alternativ				
	Nuvarande	Propositionen	Utskottet	Skatteberedningen	
0—140	13,798	14,079	17,673	12,708	Enligt de högre skatte- satserna
10—140	11,978	12,462	14,743	10,888	
20—140	10,688	11,237	12,283	9,598	
30—140	9,848	10,317	10,793	8,758	
40—140	8 933	9,171	9,763	7,967	
50—140	8,328	8,566	9,158	7,362	Enligt de lägre skatte- satserna
0—140	9,388	9,595	11,563	8,904	
10—140	8,248	8,563	9,937	7,764	
20—140	7,369	7,708	8,515	6,885	
30—140	6,739	7,066	7,585	6,255	
40—140	6,064	6,249	6,850	5,639	
50—140	5,573	5,758	6,359	5,148	

Innehållsförteckning.

	Sid.
Propositionen	1
<i>Förslag till kommunalskattelag</i>	2
1 kap. Allmänna stadganden	2
2 kap. Om fastighetsskatt	3
3 kap. Om kommunal inkomstskatt	9
4 kap. Om undantag från denna lags bestämmelser i vissa fall	35
5 kap. Särskilda stadganden	36
Övergångsbestämmelser	37
Anvisningar	39
<i>Förslag till förordning rörande fortsatt tillämpning av förordningen den 27 juni 1927 (nr 309) med instruktion för värdering av skogsmark och växande skog vid allmän fastighetstaxering år 1928</i>	95
<i>Förslag till förordning om upphävande i viss del av förordningen den 27 juni 1927 (nr 307) om särskilda grunder för utgörande av kommunalutskylder för åren 1928 och 1929 m. m. samt om upphävande av den så kallade lappskatten i Västerbottens och Norrbottens län</i>	96
Statsrådsprotokollet	97
Allmän motivering	97
<i>Historik</i>	97
<i>Principerna för skattesystemet</i>	99
<i>Skogsbeskattningen</i>	132
<i>Beskattningen av inländska juridiska personers inkomst och förmögenhet</i>	133
<i>Ortsavdrag m. m.</i>	163
<i>Beskattningen av inkomst av skogsbruk</i>	169
<i>Beskattning av lotterivinster</i>	211
<i>Åtgärder till undvikande av eller lindring i internationell dubbelbeskattning</i>	241
<i>Landstingsskatten</i>	241
Specialmotivering	242
<i>Kommunalskattelagen</i>	242
<i>Förordningen rörande fortsatt tillämpning av 1927 års skogsinstruktion</i>	281
<i>Förordningen om upphävande i viss del av förordningen om särskilda grunder för utgörande av kommunalutskylder för åren 1928 och 1929 m. m. samt om upphävande av den så kallade lappskatten</i>	281

Bilagor	Sid.
1. Statistiska tabeller	283
I. <i>Undersökning rörande olika utdebitering samt förskjutning av skatte- trycket mellan olika skattskyldiga vid ifrågasatta olika repartitionstal</i>	283
Tabell 1 A, utvisande förskjutningen av den kommunala utdebiteringen samt skattebördans fördelning emellan ägare och brukare av fastighet och övriga skattskyldiga enligt provisoriet och olika förslag i 35 representativa lands- kommuner	284
Tabell 1 B, utvisande förskjutningen av den kommunala utdebiteringen samt skattebördans fördelning emellan ägare och brukare av fastighet och övriga skattskyldiga enligt provisoriet och olika förslag i 53 utpräglade jord- bruks- och skogskommuner.....	291
Tabell 2 A, utvisande verkningarna av alternativ II i 35 representativa lands- kommuner	302
Tabell 2 B, utvisande verkningarna av alternativ II i 53 utpräglade jord- bruks- och skogskommuner.....	304
Tabell 3 A, utvisande folkmängd samt beskattningsföremålens storlek i 35 representativa landskommuner	308
Tabell 3 B, utvisande folkmängd samt beskattningsföremålens storlek i 53 utpräglade jordbruks- och skogskommuner.....	310
Tabell 4 A, utvisande antalet skattekronor enligt olika förslag i 35 represen- tativa landskommuner	312
Tabell 4 B, utvisande antalet skattekronor enligt olika förslag i 53 utprä- glade jordbruks- och skogskommuner	321
II. <i>Undersökning rörande de kommunala ortsavdragens betydelse enligt olika förslag</i>	335
Tabell 5, utvisande de kommunala ortsavdragens betydelse i vissa kommu- ner enligt olika förslag	336
2. P. M. rörande beskattning av inkomst genom försäljning av skog m. m.	338
3. P. M. med exempel belysande verkan av vissa förslag rörande beskattning av inkomst genom försäljning och avverkning av skog.....	366