

## Nr 39.

Ankom till riksdagens kansli den 6 juni 1940 kl. 4.30 e. m.

*Bevillningsutskottets betänkande, i anledning av väckta motioner om ändrade bestämmelser rörande avdrag för förlust vid beräkning av skattepliktig inkomst av fastighet, rörelse och tillfällig förvärvsverksamhet.*

(2:a avd.)

I två likalydande, till bevillningsutskottet hänvisade motioner, nr 68 i första kammaren av herr *Nordenson* och nr 125 i andra kammaren av herr *Anderson* i Norrköping, har hemställts, att riksdagen måtte i skrivelse till Kungl. Maj:t anhålla dels om sådana ändringar av kommunalskattelagen samt förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, att skattskyldig vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet, annan fastighet, rörelse och tillfällig förvärvsverksamhet må förklaras berättigad att i enlighet med vad i motionerna anförts från vinst avdraga förlust i samma förvärvskälla vid taxering olika beskattningsår, dels ock att riksdagen snarast måtte föreläggas förslag till ändrade bestämmelser i förevarande ämne.

Beträffande motiveringen för detta förslag får utskottet hänvisa till motionen nr 68 i första kammaren.

Enligt 20 § kommunalskattelagen skola vid beräkningen av inkomsten från särskild förvärvskälla från samtliga ur densamma under beskattningsåret härflutna intäkter i penningar eller penningars värde avräknas alla omkostnader under beskattningsåret för intäkternas förvärvande och bibehållande. Detsamma gäller även vid taxeringen enligt förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt.

Därest vid beräkning enligt kommunalskattelagen av skattskyldigs inkomst från särskild förvärvskälla uppkommer underskott, får jämlikt 46 § nämnda lag sådant underskott, i den mån detsamma med tillämpning av i sagda lag meddelade bestämmelser om beskattningsort är att hänföra till en kommun, avräknas å sådan den skattskyldiges inkomst, som skall beskattas i samma kommun. Avdrag är dock ej medgivet för bland annat underskott å icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom, för underskott å fastighet och rörelse i utlandet eller för underskott, som uppstått därigenom, att i 45 § omförmålt procentavdrag för fastighet överstigit nettointäkten av förvärvskällan.

Jämlikt 4 § statsskatteförordningen får från sammanlagda beloppet av

skattskyldigs inkomster från olika förvärvskällor avdrag ske för underskott, som uppkommit vid beräkning av skattskyldigs inkomst från annan förvärvskälla än fastighet och rörelse i utlandet, dock att bland annat underskott å förvärvskälla, som utgöres av icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom, må avdragas endast om och i den mån den skattskyldiges inkomst från annan sådan förvärvskälla därtill förslår.

*Utskottet.*

I de föreliggande motionerna har ifrågasatts sådan ändring av kommunalskattelagen samt förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, att skattskyldig vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet, annan fastighet, rörelse och tillfällig förvärvsverksamhet skall äga rätt att från vinst avdraga tidigare års förlust i samma förvärvskälla. Motionärernas förslag går sålunda ut på ändring av gällande bestämmelser i fråga om beskattningsåret, enligt vilka vid beräkning av inkomsten från varje särskild förvärvskälla hänsyn skall tagas allenast till sådana intäkter från förvärvskällan och omkostnader för densamma, som hänföra sig till beskattningsåret. I likhet med motionärerna finner utskottet de nuvarande reglerna om beskattningsåret kunna leda till att vissa skattskyldiga drabbas hårdare av inkomstbeskattningen än andra. Beträffande skattskyldiga, som åtnjuta inkomst av tjänst eller kapital, är det nämligen möjligt att vid utgången av beskattningsåret mera exakt bedöma deras skatteförmåga med ledning av inkomsten under nämnda år. Annorlunda förhåller det sig exempelvis i fråga om skattskyldiga, vilka åtnjuta inkomst av fastighet eller rörelse. Vad angår sistnämnda skattskyldigas inkomst under ett visst år gäller, att inkomsten kan innefatta flera års avkastning av förvärvskällan — ett förhållande som ofta är för handen, då en jordbrukare avverkat skog — eller ock utgöra resultatet av arbete eller kostnader, som nedlagts å förvärvskällan under flera år. Då nyssnämnda skattskyldiga icke äga rätt att från inkomsten av förvärvskällan avdraga sådan förlust å densamma under tidigare år, för vilken allmänt avdrag vid taxeringen för beskattningsåret icke kunnat tillgodonjutas, kunna sålunda dessa skattskyldiga drabbas synnerligen hårt av den nuvarande inkomstbeskattningen. Vid de reformer, som under de senaste åren vid skilda tillfällen genomförts på beskattningsområdet, ha jämväl beaktats de särskilda förhållanden, som råda i fråga om näringsverksamhet, och avsteg ha därvid gjorts från gällande regel om beskattningsåret såsom en avslutad period för sig. Såsom exempel härpå må anföras de nya bestämmelserna om avdrag för avsättningar till aktiebolags pensions- och personalstiftelser samt till konjunkturinvesteringsfond ävensom om avdrag för värdeminskning å maskiner och inventarier.

Enligt vad utskottet inhämtat har den föreliggande frågan i vissa främmande länder ägnats uppmärksamhet. Därvid har man sökt lösa frågan antingen i enlighet med de riktlinjer motionärerna angivit eller ock på det sätt, att den skattepliktiga inkomsten av fastighet och rörelse beräknas med ledning av genomsnittsinkomsten från dessa förvärvskällor under ett visst antal år.

Med hänsyn icke minst till den skärpning av den direkta beskattningen, som under de senaste åren måst vidtagas, finner utskottet det vara av vikt för att åstadkomma en så rättvis avvägning av skattebördan som möjligt mellan olika skattskyldiga, att den föreliggande frågan ägnas närmare uppmärksamhet. En reform enligt motionärernas förslag kan emellertid komma att påverka skatteunderlaget för såväl den kommunala som den statliga beskattningen. Utskottet anser sig sålunda icke kunna utan en närmare utredning rörande förslagens verkningar i olika hänseenden taga slutlig ställning till detsamma. Denna utredning torde med hänsyn till frågans betydelse för näringsföretagens beskattning samt dess nära samband med den pågående utredningen på kommunalbeskattningens område snarast möjligt böra åvägbringas.

Under återopande av vad sålunda anförts får utskottet hemställa,

att riksdagen måtte, i anledning av de likalydande motionerna I: 68 av herr Nordenson och II: 125 av herr Anderson i Norrköping, i skrivelse till Kungl. Maj:t anhålla, att Kungl. Maj:t ville föranstalta om utredning angående det i motionerna berörda spörsmålet, att skattskyldig vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet, annan fastighet, rörelse och tillfällig förvärvsverksamhet må äga rätt att från vinst avdraga tidigare års förlust i samma förvärvskälla vid taxering enligt kommunalskattelagen samt förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, samt för riksdagen framlägga de förslag, som må av utredningen föranledas.

Stockholm den 6 juni 1940.

På bevillningsutskottets vägnar:

IVAR ANDERSON.

#### *Närvarande:*

från första kammaren: herrar *Johan Bärge*, friherre *Lagerfelt*, *Viktor Larsson*, *Wahlmark*, *Bengtsson*, *Sjödahl*, *Elon Andersson*, *Velander*, *Robert Berg* och *Egnell*; samt

från andra kammaren: herrar *Anderson* i Norrköping, *Lövgren*, *Björklund*, *Olsson* i Gävle, *Andersson* i Dunker, *Ericson* i Boxholm, *Sandberg*, *Werner* i Hultsfred, *Jonsson* i Skedsbygd och *Lundell*.