

Nr 9.

Ankom till riksdagens kansli den 26 maj 1928 kl. 12 m.

Memorial, med föranledande av kamrarnas skiljaktiga beslut beträffande särskilda utskottets utlåtande nr 1 i anledning av Kungl. Maj:ts proposition nr 213 med förslag till kommunalskattelag m. m. jämte i ärendet väckta motioner.

Närvarande: herr Borell, greve Lagerbjelke, herrar Wigforss, Edward Larson, Sederholm, Nothin, K. Oscar Ericson, Linders, Julin, Gabrielsson, Wahlmark, Sköld, Lindqvist i Halmstad, Andersson i Prästbol, Brännström, Olsson i Ramsta, Pettersson i Hällbacken, Johansson i Kälkebo, Fast, Carlsson i Mölndal, Olsson i Hov, Månsson i Erlandsro och Alströmer.

I en den 16 mars 1928 till riksdagen avlåten, till dess särskilda utskott överlämnad proposition, nr 213, hade Kungl. Maj:t, under åberopande av bifogat utdrag av statsrådsprotokollet över finansärenden för samma dag, bland annat, föreslagit riksdagen att antaga ett förslag till kommunalskattelag.

I samband med nämnda proposition hade utskottet även till behandling förehaft vissa med propositionen sammanhängande, till utskottet hänvisade motioner. Beträffande dessa motioner och däri framställda yrkanden hänvisas till utskottets utlåtande nr 1.

I berörda utlåtande nr 1 föreslog utskottet, bland annat, under punkterna 1 och 19 i sin hemställan,

att riksdagen måtte, under förmälan, att det i propositionen nr 213 framlagda förslaget till kommunalskattelag icke kunnat av riksdagen i oförändrat skick bifallas, för sin del antaga nämnda lagförslag i den ändrade lydelse, bilaga 1 vid berörda utlåtande angåve;

samt att de i utlåtandet behandlade motionerna, i den mån de icke blivit av utskottet tillstyrkta eller eljest beaktade, icke måtte till någon riksdagens åtgärd föranleda.

Enligt utskottet tillhandakomna protokollsutdrag hava, såvitt nu är i fråga, första kammaren dels godkänt förenämnda förslag till kommunalskattelag i den av utskottet föreslagna lydelsen med vissa ändringar i 21 §, 22 § med anvisningar samt 35 §, vilka ändringar påyrkats i en av herr Borell

Bihang till riksdagens protokoll 1928. 11 saml. 1 avd. 3 häft. (Nr 9.)

m. fl. avgiven, med 3) i utskottets utlåtande nr 1 betecknad reservation, *dels ock* i samband med sitt beslut rörande 22 § kommunalskattelagen godkänt ett i nämnda reservation framlagt förslag angående viss ändring i utskottets motivering, samt *andra kammaren* godkänt förslaget till kommunalskattelag i den av utskottet föreslagna lydelsen.

Utskottet.

Utskottet har till behandling förehaft frågan om sammanjämkning av den skiljaktighet, som sålunda föreligger mellan kamrarnas beslut. Denna sammanjämkning synes utskottet böra verkställas på det sätt, att riksdagen beträffande avverkning samt avyttring av växande skog utan samband med avyttring av marken följer andra kammarens beslut men beträffande avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken i huvudsak ansluter sig till första kammarens mening, dock med vissa av andra kammarens beslut föranledda jämkningar. I anslutning härtill har utskottet sökt åstadkomma tekniska förenklingar.

Innebörden av utskottets sammanjämningsförslag är i huvudsak följande. Vid egen avverkning eller upplåtelse av avverkningsrätt beskattas vederbörande för vad han erhåller vid avverkningen eller upplåtelsen med avdrag, förutom för omkostnader för avverkningen eller upplåtelsen, jämväl för antingen minskning i skogens för ägaren gällande ingående virkesförråd eller minskning i skogens för ägaren gällande ingångsvärde. Vid avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken sker beskattning såsom för realisationsvinst, i den mån förutsättningar härför föreligga. I andra fall av avyttring utav växande skog i samband med avyttring av marken beskattas aldrig mer än den del av köpeskillingen, som belöper på tillväxten av virkesförråd, d. v. s. den skattskyldige får från bruttointäkten avdraga ett belopp, motsvarande den del av köpeskillingen, som belöper på det för honom gällande ingående virkesförrådet. Men den skattskyldige kan i stället yrka avdrag med ettdera av följande belopp, nämligen antingen värdet på fyra normala årsavkastningar skog enligt den under beskattningsåret eller närmast dessförinnan avslutade allmänna fastighetstaxering eller det för ägaren gällande ingångsvärde. Rätten till avdrag för ett visst antal årsavkastningar virke torde bliva av betydelse, när fråga är om nyuppvuxen ungskog. Avdraget för ingångsvärde däremot avser att begränsa beskattningen av värdet på tillväxt i sådana fall, då en konjunkturförsämring ägt rum och avyttringen i sin helhet kanske rent av gått med förlust, ehuru tillväxt å skogen föreligger. Avdrag bör dock aldrig få ske med högre belopp än den erhållna köpeskillingen.

Enligt andra kammarens beslut skall beskattning av avyttring av växande skog i samband med avyttring av marken, även om avyttringen sker inom tio år från förvärvet, ske i fastighetskommunen. Utskottet ansluter sig till denna mening. På grund härav föreslår utskottet, att, på sätt föreslagits i den av herr Borell m. fl. vid utskottets utlåtande nr 1 avgivna reservation nr 3, realisationsvinst beträffande fastighetsförsäljning beskattas å den ort, där fastigheten är belägen.

En annan följd av det framlagda förslaget är, att punkt 4 i övergångsbestämmelserna bör utgå, varav följer en ändring av de följande punkternas nummerbeteckning.

Det förslag till lösning av frågan om beskattning av inkomst av skogsbruk, som utskottet nu förordar, innehåller åtskilliga nyheter i förhållande till nuvarande lagstiftning. Vid dylikt förhållande och med avseende å de stora svårigheter, som äro förknippade med denna frågas lösning, förutsätter utskottet, att verkningarna av den nya lagstiftningen under de närmaste åren följas med uppmärksamhet, och att, därest det visar sig erforderligt, förslag till förbättringar i sinom tid av Kungl. Maj:t föreläggas riksdagen.

Utskottet får således hemställa,

att kamrarna måtte, första kammaren med frånträdande av sina beslut i fråga om 18 §, 22 § med anvisningar, anvisningarna till 36 §, 59 § och övergångsbestämmelserna i förslaget till kommunalskattelag samt andra kammaren med frånträdande av sina beslut i fråga om 18 och 21 §§, 22 § med tillhörande anvisningar, 35 §, anvisningarna till 36 § samt 59 § och övergångsbestämmelserna i samma lagförslag, besluta, att nämnda författningsrum skola i nedan angivna delar erhålla följande lydelse:

18 §.

Såsom särskild — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — inkomstgivande rättigheter;

e) *tillfällig förvärvsverksamhet*:

1. inom var kommun för sig, icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom ävensom deltagande i lotteri;

2. all övrig tillfällig förvärvsverksamhet, som skattskyldig utövat;

f) *kapital*: — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — i utlandet.

(Se vidare anvisningarna.)

21 §.

Till *intäkt* — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — hans hushåll;

c) intäkt av *skogsbruk*, vartill hänföras:

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, därest icke vinst å avyttring av fastigheten i dess helhet skall enligt 35 § beskattas såsom realisationsvinst;

värdet av skogsprodukter — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — med mera sådant.

(Se vidare anvisningarna.)

22 §.

1 mom. Från bruttointäkten — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — tidigare medgivits.

Har växande skog avyttrats i samband med avyttring av marken, må den skattskyldige efter eget val njuta avdrag *antingen* med den del av köpeskillingen eller den eljest erhållna valutån för skogen, som belöper på det för ägaren gällande ingående virkesförrådet, *eller* med ett belopp motsvarande värdet av fyra gånger den normala årliga virkesavkastningen av marken *eller* med skogens för ägaren gällande ingångsvärde.

Hemmavarande barn — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — arbetspersonalen.

2 mom. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

(Se vidare anvisningarna.)

35 §.

Till *intäkt* av — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — verksamhet av tillfällig natur.

(Se vidare anvisningarna.)

59 §.

1 mom. Skatt för annan inkomst av *tjänst* eller *tillfällig förvärvsverksamhet* än i 2 mom. sägs samt skatt för inkomst av *kapital* utgöres, om inkomsten förvärvats av fysisk person under tid, då han varit här i riket bosatt, eller av inländsk juridisk person, i hemortskommunen.

2 mom. Inkomst från lediga *ecklesiastika sysslor*, som influtit till allmän kassa, beskattas i den kommun, där inkomsten av sysslan eljest bort beskattas.

Inkomst genom icke yrkesmässig avyttring av fastighet beskattas i den kommun, där fastigheten är belägen.

3 mom. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

Övergångsbestämmelser.

Denna lag — — — (= utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — iakttagas:

1—3. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

4. För fastigheter — — — (= punkt 5 i utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — av taxeringsvärdet.

5. Har efter — — — (= punkt 6 i utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — räkenskapsår.

6. Den i — — — (= punkt 7 i utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — år 1933.

7. På grund av — — — (= punkt 8 i utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag) — — — bestämmelser.

Anvisningar

till 22 §.

1—4. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

5. Har växande skog avyttrats *i samband med avyttring av marken* i annat fall än då enligt 35 § vinst på avyttringen skall beskattas såsom realisationsvinst, får avdrag enligt den skattskyldiges val åtnjutas med ett av följande belopp, nämligen:

ett belopp motsvarande så stor del av köpeskillingen eller den eljest erhållna valutans för skogen, som vid en proportionell fördelning belöper å det för ägaren gällande ingående virkesförrådet (varigenom beskattningen kommer att avse allenast skogens tillväxt, i kubikmassa räknat, utöver det för honom gällande ingående virkesförrådet);

eller ett belopp motsvarande värdet av fyra gånger den normala årliga virkesavkastningen av marken enligt uppskattningen vid den allmänna fastighetstaxering, som avslutats under eller närmast före det kalenderår, varunder fastigheten avyttrats;

eller skogens för ägaren gällande ingångsvärde, så beräknat som i punkt 4 här ovan sägs.

Härvid iakttages dock, att avdrag får ske med högst den å skogen belöpande köpeskillings eller eljest erhållna valutans belopp.

Exempel:

1. A. inköper ett till skogsbörd dugligt område om 10 hektar, vilket ligger skoglöst, och planterar därå skog. Sedan mer än 10 år förflutit från förvärvet, försäljer han till B. området för en köpeskillning, varav å den växande skogen beräknas belöpa 1,800 kronor. Virkesförrådet uppgår då till 360 kubikmeter. Vid senaste allmänna fastighetstaxering har den normala årliga virkesavkastningen beräknats utgöra 4 kubikmeter virke av viss för orten såsom normal ansedd sortimentssammansättning eller alltså för hela området 40 kubikmeter, och har rotvärdet fastställt till 6 kronor per kubikmeter sådant virke. Då i detta fall icke finnes något för A. gällande ingående virkesförråd eller ingångsvärde, är han berättigad till avdrag med $40 \times 4 \times 6 = 960$ kronor, och det belopp, som skall beskattas, blir följaktligen $1,800 - 960 = 840$ kronor.

Samma skogsmark säljes ånyo 15 år efter B:s förvärv av densamma, när därå finnes 40 kubikmeter virke per hektar eller tillhoppa 400 kubikmeter virke. Av den erhållna köpeskillingen belöper å den växande skogen 4,000 kronor. Avdrag

har under innehavet av skogen icke medgivits för minskning av ingångsvärde eller för minskning i ingående virkesförråd, vadan det för B. gällande ingångsvärdet är 1,800 kronor och det för honom gällande ingående virkesförrådet utgör 360 kubikmeter. Vid senaste allmänna fastighetstaxering har för fastigheten rotvärdet fastställts till 9 kronor per kubikmeter. B. är då berättigad att åtnjuta avdrag *antingen* med det för honom gällande ingångsvärdet, 1,800 kronor, *eller* med värdet av fyra normala årsavkastningar enligt prissättningen vid senaste allmänna fastighetstaxering, utgörande $40 \times 4 \times 9 = 1,440$ kronor, *eller* med vad av den erhållna köpeskillingen belöper

å det för honom gällande ingående virkesförrådet, d. v. s. $\frac{360}{400} \times 4,000 = 3,600$ kronor. Därest den skattskyldige begär att få åtnjuta avdrag med sistnämnda belopp, skall till beskattning tagas $4,000 - 3,600 = 400$ kronor.

2. C. ärver en fastighet, vars skogsvärde enligt senaste taxering utgör 15,000 kronor. Under de närmast följande åren verkställer han avverkningar och får vid taxeringarna åtnjuta avdrag på sådant sätt, att det ingående virkesförrådet, vilket antages hava ursprungligen utgjort 3,000 kubikmeter, anses hava nedgått till 2,000 kubikmeter och skogens ingångsvärde anses hava nedgått till 10,000 kronor. C. försäljer fastigheten efter ytterligare några år, då virkesförrådet stigit till 2,400 kubikmeter, och vid taxering nästföljande år gör han troligt, att av den erhållna köpeskillingen å skogen belöpt ett belopp av 11,000 kronor. C. är då berättigad att åtnjuta avdrag *antingen* med det för honom gällande ingångsvärdet, 10,000 kronor, *eller* med värdet av fyra normala årliga virkesavkastningar enligt prissättningen vid senaste allmänna fastighetstaxering, vilket i förevarande fall antages uppgå till 8,000 kronor, *eller* med $\frac{2,000}{2,400} \times 11,000 =$

9,167 kronor, vilket belopp utgör vad av den erhållna köpeskillingen belöper å det för C. gällande ingående virkesförrådet. Av de på dessa olika sätt beräknade avdragsbeloppen är avdraget för ingångsvärdet, 10,000 kronor, störst. Därest C. begär avdrag med detta belopp, tages till beskattning $11,000 - 10,000 = 1,000$ kronor. Hade däremot av den erhållna köpeskillingen å skogen belöpt mindre belopp än 10,000 kronor, hade avdrag ej fått ske med högre belopp än det, vilket upptagits såsom intäkt genom skogens försäljning.

6. = utskottets i a bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

7. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

till 36 §.

1 och 2. = utskottets i bil. 1 till utl. nr 1 intagna förslag.

3. Icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom ävensom deltagande i lotteri utgör enligt 18 § inom var kommun för sig *en* särskild förvärvskälla och all övrig tillfällig förvärvsverksamhet, som skattskyldig

utövat, *en* förvärvskälla. Enligt 59 § skall realisationsvinst å fastighet beskattas i den kommun, där fastigheten ligger, och realisationsvinst å annan egendom beskattas i hemortskommunen. På sätt framgår av 46 § 1 mom., får underskott, som uppstått å förvärvskällan icke yrkesmässig avyttring av fast eller lös egendom ävensom deltagande i lotteri, icke avdragas från inkomst av annan förvärvskälla. Härav följer, att realisationsförlust å fastighet i annan kommun än hemortskommunen får kvittas endast mot realisationsvinst å fastighet inom samma kommun. Realisationsvinst å fastighet i hemortskommunen och å annan egendom än fastighet samt lotterivinst få kvittas emot realisationsförlust å fastighet i hemortskommunen och å annan egendom än fastighet samt mot förlust å deltagande i lotteri. Uppstår härvid underskott, får detta icke avdragas från inkomst av annan förvärvskälla.

Stockholm den 26 maj 1928.

På särskilda utskottets vägnar:

TH. BORELL.
