

## Nr 11.

*Bevillningsutskottets betänkande i anledning av väckt motion om viss ändring av 45 § fjärde stycket i kommunalskattelagen.*

(2:a avd.)

I en inom riksdagen väckt, till bevillningsutskottet hänvisad motion, II: 233, av herr *Jansson* i Aspeboda m. fl. har hemställts, »att riksdagen i skrivelse till Kungl. Maj:t måtte begära skyndsamt utredning och förslag angående sådan ändring av 45 § fjärde stycket i kommunalskattelagen som i motionen angivits».

Beträffande motiveringen för det i motionen framställda yrkandet får utskottet, i den mån redogörelse härför ej lämnas i det följande, hänvisa till motionen.

Fastighetsskatt skall enligt 2 § kommunalskattelagen utgöras i förhållande till fastighets taxeringsvärde. Medan såsom underlag för kommunal inkomstskatt påföres skattskyldig ett skatteöre för varje krona beskattningsbar inkomst, skall sålunda skattskyldig såsom underlag för fastighetsskatt påföras:

för jordbruksfastighet: fem skatteören för varje 100 kronor av fastighetens jordbruksvärde, fem skatteören för varje 100 kronor av fastighetens tomt- och industrivärde, samt fyra skatteören för varje 100 kronor av fastighetens skogsvärde;

för annan fastighet: fem skatteören för varje 100 kronor av fastighetens taxeringsvärde.

Enligt 45 § första stycket samma lag skall genom fastighetsskatten inkomsten från fastighet anses vara beskattad till ett belopp motsvarande, i fråga om jordbruksfastighet, 5 procent av jordbruksvärdet och tomt- och industrivärdet samt 4 procent av skogsvärdet och, i fråga om annan fastighet, 5 procent av taxeringsvärdet. Vid beräkning av inkomst av jordbruksfastighet, av annan fastighet och av rörelse skall fördenskull, i den mån fastighet, som är underkastad fastighetsskatt, använts i förvärvskällan, avdrag ske för vad sålunda genom fastighetsskatt beskattats.

I fjärde stycket av sistnämnda paragraf stadgas, att avdraget skall beräknas efter taxeringsvärdet året näst före taxeringsåret. Skall fastighetsskatt utgå för fastigheten för taxeringsåret, men har fastigheten icke varit underkastad dylik skatt för året därförut, får avdrag äga rum utan hinder därav att skatt för fastigheten icke utgått, men skall även då avdraget beräknas å

taxeringsvärdet året före taxeringsåret, utom för visst fall, då taxeringsvärde nämnda år icke varit fastigheten åsatt, i vilket fall avdraget får beräknas å det för taxeringsåret gällande taxeringsvärdet.

Taxering av fastighet avser vid såväl årlig taxering som allmän fastighetstaxering det löpande året, under det att taxering av inkomst hänför sig till inkomsten under nästföregående år. (Se exempelvis 1944 års uppbördsberednings betänkande med förslag till omläggning av uppbördsförfarandet s. 210).

Jämlikt 12 § kommunalskattelagen skall allmän fastighetstaxering ske vart femte år. Dylig taxering har senast ägt rum år 1945.

Om förfarandet vid allmän fastighetstaxering meddelas regler i taxeringsförordningen. Taxering verkställs i första instans av fastighetstaxeringsnämnder, å landet sedan beredningsnämnder uppgjort förslag till taxering (3 §). Fastighetstaxeringsnämndernas arbete skall vara avslutat i länen senast den 25 mars och i Stockholm senast den 15 juni under taxeringsåret (69 §).

Vidare stadgas i 36 § taxeringsförordningen att allmän självdeklaration i regel skall avlämnas senast den 15 febuari under taxeringsåret. Något undantag från denna regel finnes icke stadgat beträffande sådant år, då allmän fastighetstaxering skall äga rum.

I den föreliggande motionen har anförts bland annat, att den vid senaste fastighetstaxering företagna höjningen i fastigheternas taxeringsvärden för fastighetsägarna medförde icke obetydliga förluster genom att procentavdraget icke finge beräknas å de nya värdena. Fastighetstaxeringen avslutades för närvarande icke i så god tid att de nya värdena kunde delgivas före deklarationstidens slut. Det vore önskvärt att med användning av de nya taxeringsvärdena finge anstå till dess att de av vederbörande deklaranter finge i vanlig ordning användas vid upprättandet av självdeklarationerna. Bättre för alla parter vore om en sådan ordning komme till stånd, att en avgiven deklaration kunde följas av taxeringsmyndigheterna.

I förevarande motion har yrkats skrivelse till Kungl. Maj:t med hemställan om utredning och förslag angående ändring av 45 § fjärde stycket kommunalskattelagen, avseende det s. k. procentavdragets beräkning. Enligt nu gällande bestämmelser hänför sig fastighetsskatten till taxeringsårets taxeringsvärde, medan däremot procentavdraget vid inkomstbeskattningen i regel skall beräknas efter taxeringsvärdet året näst före taxeringsåret. Med motionen åsyftas att såväl fastighetsskatten som procentavdraget skall beräknas å samma taxeringsvärde.

På grund av vad i motionen anförts får utskottet erinra om att med procentavdraget avses att förebygga dubbelbeskattning av den del av inkomsten, som blivit beskattad genom fastighetsskatt. Då inkomstbeskattningen avser nästföregående års inkomst, ter det sig därför naturligt, att procentavdraget beräknas å det nästföregående årets taxeringsvärde. Såsom jämväl av motionärerna påpekats, kan för övrigt under år, då allmän fastighetstaxering äger

*Utskottet.*

rum, procentavdraget av taxeringstekniska skäl icke beräknas med ledning av ett samma år fastställt taxeringsvärde, eftersom detta värde ej blivit fastställt vid tidpunkten för självdeklarationens avlämnande. I den mån med motionen kan ha åsyftats, att procentavdraget skall beräknas med ledning av det för taxeringsåret fastställda taxeringsvärdet, kan utskottet fördenskull icke förorda en sådan ändring av gällande bestämmelser.

Av den i motionen lämnade motiveringen synes emellertid framgå, att med motionen avses ändring av nuvarande lagstiftning i så måtto att ett vid allmän fastighetstaxering fastställt taxeringsvärde skall ligga till grund för fastighetsskattens beräkning först året efter det, då taxeringen ägt rum. Härigenom skulle uppnås, att fastighetsskatten och procentavdraget komme att beräknas på grundval av samma års taxeringsvärde. Utskottet får i detta sammanhang erinra om att möjligheten av en liknande anordning var föremål för övervägande i samband med det nya uppbördssystemets införande. I propositionen nr 370 till 1945 års riksdag med förslag till uppbördsförordning, m. m (s. 133) berörde sålunda departementschefen frågan om möjligheten av att taxeringsvärdet å fastighet liksom skattskyldigheten för fastighet skulle hänföras till tidpunkten den 1 november näst före ingången av kalenderåret före taxeringsåret. Mot en dylik anordning anförde emellertid departementschefen bland annat, att därvid det under visst år åsatta taxeringsvärdet skulle ha betydelse för beskattningen först under påföljande år samt att taxeringsvärdet härigenom komme att vara mindre aktuellt. I likhet med departementschefen anser utskottet en sådan ändring icke böra ifrågakomma. På grund av anförda omständigheter avstyrker utskottet bifall till motionen.

Under åberopande av vad sålunda anförts får utskottet hemställa,

att motionen II: 233 av herr Jansson i Aspeboda m. fl. om viss ändring av 45 § fjärde stycket i kommunalskattelagen icke måtte föranleda någon riksdagens åtgärd.

Stockholm den 20 februari 1947.

På bevillningsutskottets vägnar:

A. J. BÄRG.

Närvarande: se under betänkandet nr 8.