

Nr 71

Bevillningsutskottets betänkande med anledning av Kungl. Maj:ts proposition med förslag till förordning med särskilda bestämmelser om insättning på skogskonto, m. m. jämte motion.

Propositionen

I proposition nr 152 har Kungl. Maj:t under åberopande av utdrag av statsrådsprotokollet över finansärenden för den 30 oktober 1969 föreslagit riksdagen att anta vid propositionen följande förslag till

- 1) förordning med särskilda bestämmelser om insättning på skogskonto,
- 2) förordning om ändring i förordningen (1954:142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto,
- 3) lag om ändring i förordningen (1951:442) om rätt att av riksskattenämnden erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor.

I propositionen sammanfattas dess huvudsakliga innehåll sålunda.

Skattskyldig som haft intäkter av skogsbruk kan enligt gällande regler få uppskov med taxeringen för den del av intäkten som satts in på särskilt skogskonto i bank. Insättningen får för ett och samma beskattningsår avse högst 60 % av köpeskillingen för rotsåld skog, 40 % av köpeskillingen för leveransvirke och 40 % av saluvärdet av skogsprodukter, som tagits ut till förädling i egen rörelse. För att bereda ytterligare lättnad i beskattningen åt de skogsägare som drabbats av stormskador på skogen under år 1969 föreslås i propositionen att insättningsbeloppen för dessa skattskyldiga får höjas till 80 %, 50 % resp. 50 %.

Vidare föreslås att skogsägare som har medel inestående på skogskonto får disponera medlen fyra månader efter insättningen i stället för såsom hittills fyra månader efter uppsägning.

Det föreslås också att rätten till förhandsbesked av riksskattenämnden i taxeringsfrågor skall gälla även beträffande förordningen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst.

Författningsförslagen har följande lydelse.

**Förslag
till
Förordning
med särskilda bestämmelser om insättning på skogskonto**

Härigenom förordnas som följer.

Utan hinder av 2 § första stycket a)—c) förordningen (1954:142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto, får skattskyldig, som med intyg från skogvårdsstyrelsen i länet visar att skog stormfällts i avsevärd omfattning under år 1969 på viss fastighet, beträffande den förvärvskälla vari fastigheten ingår för beskattningsåren 1969, 1970 och 1971 åtnjuta uppskov med högst ett belopp, motsvarande summan av

- a) åttio procent av den på beskattningsåret belöpande köpeskillingen för skog som avyttrats genom upplåtelse av avverkningsrätt,
- b) femtio procent av den på beskattningsåret belöpande köpeskillingen för avyttrade skogsprodukter,
- c) femtio procent av saluvärdet av skogsprodukter som under beskattningsåret uttagits för förädling i egen rörelse.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningssamling.

**Förslag
till
Förordning
om ändring i förordningen (1954: 142) om taxering för inkomst
av medel, som insatts å skogskonto**

Härigenom förordnas, att 6 § förordningen (1954: 142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto, skall ha nedan angivna lydelse.

(Nuvarande lydelse)

(Förelagden lydelse)

6 §¹

Skattskyldig, som vill disponera å skogskonto innestående medel, äger att fyra månader efter *uppsägning* återfå det insatta beloppet. *Uppsägning* må avse beloppet i dess helhet eller del av detsamma, dock att deluttag ej må understiga 1 000 kronor. Om särskilda förhållanden det föranleda, äger Konungen medgiva, att å skogskonto innestående medel må uttagas utan att föreskriven *uppsägningstid* iakttagas.

Skattskyldig, som vill disponera å skogskonto innestående medel, äger att fyra månader efter *dagen för insättning* återfå det insatta beloppet. *Uttag* må avse beloppet i dess helhet eller del av detsamma, dock att deluttag ej må understiga 1 000 kronor. Om särskilda förhållanden det föranleda, äger Konungen medgiva, att å skogskonto innestående medel må uttagas utan att föreskriven *tid för medlens innestående* iakttagas.

Efter det — — — — — kvarstående medel.

Denna förordning träder i kraft dagen efter den, då förordningen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningsamling.

¹ Senaste lydelse 1957: 652.

Förslag
till
Lag
om ändring i förordningen (1951:442) om rätt att av riksskattenämnden
erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor

Härigenom förordnas, att 1 § förordningen (1951:442) om rätt att av riksskattenämnden erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor skall ha nedan angivna lydelse.

(Nuvarande lydelse)

(Föreslagen lydelse)

1 §¹

Riksskattenämnden må, därest sådant för någon finnes vara av synnerlig vikt, efter ansökan lämna besked på förhand (förhandsbesked) angående viss fråga, som avser sökandens taxering till kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, utskiftningsskatt eller ersättningsskatt, ävensom viss fråga rörande tillämpningen av förordningen angående beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst. Förhandsbesked må ock meddelas i frågor som nu nämnts, därest detta finnes vara av vikt för enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Riksskattenämnden må, därest sådant för någon finnes vara av synnerlig vikt, efter ansökan lämna besked på förhand (förhandsbesked) angående viss fråga, som avser sökandens taxering till kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, statlig förmögenhetsskatt, utskiftningsskatt eller ersättningsskatt, ävensom viss fråga rörande tillämpningen av förordningen angående beräkning av statlig inkomstskatt för ackumulerad inkomst *eller förordningen om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst*. Förhandsbesked må ock meddelas i frågor som nu nämnts, därest detta finnes vara av vikt för enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Vad ovan ----- av fastigheten.
Om rätt ----- om mervärdeskatt.

Denna lag träder i kraft dagen efter den, då lagen enligt därå meddelad uppgift utkommit från trycket i Svensk författningsamling.

¹ Senaste lydelse 1968: 433.

Beträffande motiveringen för förslagen hänvisar utskottet till propositionen.

Motionen

Med anledning av propositionen har väckts motionen II: 1278 av herrar *Börjesson* i Falköping och *Persson* i Heden, vari hemställts, att riksdagen i skrivelse till Kungl. Maj:t anhåller om omedelbart förslag om införande av ett dispensförfarande för att bereda dödsbo med en delägare viss tid för avveckling av skogskonto i enlighet med vad som anförts i motionen.

Som motivering för yrkandet i motionen anføres följande. När ett dödsbo skiftas skall innestående medel på skogskonto upptas såsom bruttointäkt av skogsbruk för det beskattningsår under vilket dödsboet skiftas. Om dödsboet endast består av en dödsbodelägare, exempelvis make till den avlidne, betraktas det emellertid som skiftat i och med dödsfallet. Därmed upphör skogskontot, och på detsamma insatt belopp upptas omedelbart till beskattning i vanlig ordning. I sådana fall kan progressiviteten i beskattningssystemet medföra en betydande skatteskärpning, vilket måste anses strida mot syftet med skogskontot. Om dödsbodelägarna varit flera och avtal sålunda kunnat träffas om sammanlevnad i oskiftat dödsbo, hade en normal avveckling av skogskontot däremot kunnat ske. Det är därför angeläget att en sådan ändring av bestämmelserna för skogskonto genast kommer till stånd att skogskonto, som övergår till endast en dödsbodelägare, skall kunna avvecklas under en viss övergångstid. Förslag i denna riktning har också framlagts av skogsskattekommittén. Frågan bör kunna avgöras av riksdagen utan att den avvaktar förslag om en allmän översyn av skogsbekattningen. Enklarest kan frågan lösas genom ett dispensförfarande.

Utskottet

Enligt gällande lagstiftning äger vissa skogsägare rätt till uppskov med inkomsttaxeringen för den del av skogsintäkterna som insatts på särskilt skogskonto i bank. För ett och samma beskattningsår får insättning göras med högst 60 % av köpeskillingen vid upplåtelse av avverkningsrätt, 40 % av köpeskillingen för leveransvirke och 40 % av saluvärdet av skogsprodukter som uttagits för förädling i egen rörelse.

I syfte att bereda ytterligare lättnader i beskattningen för skogsägare, som drabbats av stormskador på skogen under år 1969, föreslås i propositionen att insättningsbeloppen tillfälligt höjs till 80, 50 resp. 50 %. Bestämmelserna föreslås intagna i en särskild förordning. Vidare förordas den ändringen i skogskontoförordningen att skogsägare, som har medel innestående

på skogskonto, skall få disponera medlen fyra månader efter insättningen i stället för såsom f. n. fyra månader efter uppsägning.

Utskottet, som i annat sammanhang påtalat behovet av lättnader i beskattningen för de skogsägare som drabbats av höstens stormfällningar, vill uttala sin tillfredsställelse över att detta önskemål kunnat tillgodoses så skyndsamt. Bestämmelserna har utformats i enlighet med vad som tidigare gällt, då stormfällning av skog förekommit i avsevärd omfattning, och föranleder inga erinringar från utskottets sida. Utskottet tillstyrker också den föreslagna ändringen i skogskontoförordningen, som endast innebär en anpassning av skogskontoreglerna till en ny form av inlåningsräkning i bank.

Om oskiftat dödsbo har medel inestående på skogskonto, skall enligt bestämmelse i 9 § skogskontoförordningen medlen tas upp till beskattning som bruttointäkt av skogsbruk för det beskattningsår under vilket dödsboet skiftas. I dödsbo med endast en delägare fordras inte något arvskifte. Sådant dödsbo anses enligt gällande rättspraxis upplöst i och med att boutredningen avslutats.

I motionen II: 1278 begärs skyndsamt förslag om införande av en dispensregel för att bereda dödsbo med en delägare viss tid för avveckling av skogskonto.

Utskottet vill inte bestrida att ett enmansdödsbo har sämre möjligheter än andra dödsbon att utan beskattningskonsekvenser avveckla ett skogskonto. Detta spörsmål har emellertid uppmärksamrats i skogsskattekommitténs betänkande Skogsbeskattningen (SOU 1969: 30), som f. n. är föremål för remissbehandling. Kommitténs förslag innebär dels att medel som inestår på skogskonto skall tas till beskattning med en tiondel årligen fr. o. m. beskattningsåret efter det, till vilket intäkten är hänförlig, dels att dödsbo skall få ha medel inestående på sådant konto — med kontinuerlig beskattning på samma sätt som skulle ha gällt för den avlidne — så länge dödsboets egendom ingår i förvärvskälla, för vilken insättning på skogskonto skett. I sistnämnda fall skall dock enligt förslaget de på kontot inestående medlen återföras till beskattning senast det taxeringsår som följer efter det tredje året efter dödsfallet. Då den av motionärerna aktualiserade frågan således är föremål för Kungl. Maj:ts prövning, avstyrker utskottet bifall till skrivelseyrkandet i motionen.

Utskottet har inte något att invända mot förslaget att rätten till förhandsbesked av riksskattenämnden också skall omfatta frågor om uppskov med beskattningen av realisationsvinst. Propositionen tillstyrks således även i denna del.

Med hänvisning till det anförda hemställer utskottet
att riksdagen

A) med bifall till Kungl. Maj:ts proposition nr 152 antarde vid propositionen fogade förslagen till

- 1) förordning med särskilda bestämmelser om insättning på skogskonto,
 - 2) förordning om ändring i förordningen (1954: 142) om laxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto,
 - 3) lag om ändring i förordningen (1951: 442) om rätt att av riksskattenämnden erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor;
- B) avslår motionen II: 1278.

Stockholm den 4 december 1969

På bevillningsutskottets vägnar:

JOHN ERICSSON

Närvarande

från f ö r s t a kammaren: herrar John Ericsson (s), Einar Eriksson (s), fröken Ranmark* (s), herrar Lundström (fp), Yngve Nilsson* (m), Tage Johansson (s), Tistad (fp), Paul Jansson (s) och Karl Pettersson (m); samt

från a n d r a kammaren: herrar Brandt (s), Engkvist* (s), fru Holmqvist (s), herrar Kristenson (s), Carlstein (s), Nyström (s), Eriksson i Bäckmora (cp), Enarsson (m), Börjesson i Falköping (cp) och Ahlmark* (fp).

* Icke närvarit vid justering av betänkandet

Reservation

av herr Börjesson i Falköping (cp).