



**National Library  
of Sweden**

Denna bok digitaliserades på Kungl. biblioteket år 2012

STATENS OFFENTLIGA UTREDNINGAR 1925:10  
FINANSDEPARTEMENTET



**FÖRSLAG**  
**TILL**  
**FÖRORDNING ANGÅENDE STATLIG**  
**INKOMST- OCH FÖRMÖGENHETSSKATT**  
**JÄMTE MOTIV**

---

---

**S T O C K H O L M**

**1 9 2 5**





# Statens offentliga utredningar 1925

## Kronologisk förteckning

1. Utredning av vissa frågor rörande privatläroverken. Norstedt. 178 s. 2 pat.-tab. **E.**
2. Tull- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden. 31. Den svenska tvättmedelsindustrin med särskild hänsyn till förhållandena före världskriget. Av H. Heimburger. Marcus. 108 s. **Fi.**
3. Tull- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden. 29. Den svenska skoindustrin med särskild hänsyn till förhållandena före världskriget. Av W. Smith. Tullberg. 104 s. **Fi.**
4. Tull- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden. 30. Den svenska cementindustrin med särskild hänsyn till förhållandena före världskriget. Av O. Edström. Marcus. 48 s. **Fi.**
5. Tull- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden. 32. Den svenska porslinsindustrin med särskild hänsyn till förhållandena före världskriget. Av E. W. Tillberg. Tullberg. 64 s. **Fi.**
6. Tull- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden. 33. Tryckeri- och pappersförädlingsindustri i Sverige. Av F. Hilgerdt. Marcus. 125 s. **Fi.**
7. Underofficérsakkunnigas yttrande och förslag jämte personalrepresentanternas särskilda yttrande. Fahlerantz. 140 s. **Fö.**
8. Betänkande med utredning och förslag angående socialförsäkringens organisation. Norstedt. viij, 356 s. **Fi.**
9. Betänkande med förslag till grunder för avsättning till de under Kungl. kommunikationsdepartementet lydande affärsdrivande verkens förnyelsefonder samt för användning och placering av förnyelsefondernas medel. Norstedt. 44 s. **K.**
10. Förslag till förordning angående statlig inkomst- och förmögenhetsskatt jämte motiv. Norstedt. 40 s. **Fi.**

**Anm.** Om särskild tryckort ej anges, är tryckorten Stockholm. Bokstäverna med fetstil utgöra begynnelsebokstäverna till det departement, under vilket utredningen avgivits, t. ex. **E.** = ecklesiastikdepartementet, **Jo.** = jordbruksdepartementet. Enligt kungörelsen den 8 febr. 1922 ang. statens offentliga utredningars yttre anordning (nr 98) utgivas utredningarna i omslag med enhetlig färg för varje departement.

STATENS OFFENTLIGA UTREDNINGAR 1925:10  
FINANSDEPARTEMENTET



# FÖRSLAG

TILL

## FÖRORDNING ANGÅENDE STATLIG INKOMST- OCH FÖRMÖGENHETSSKATT JÄMTE MOTIV

---

STOCKHOLM 1925

KUNGL. BOKTRYCKERIET. P. A. NORSTEDT & SÖNER

250880





STÄMME OCH FÖRSÄMMLINGAR  
FÖR ÅR 1911



FÖRSÄMMLING  
FÖR ÅR 1911  
FÖRORDNING FÖR ÅR 1911  
INOMST OCH FÖRORDNING FÖR ÅR 1911  
FÖR ÅR 1911

STÄMME OCH FÖRSÄMMLINGAR  
FÖR ÅR 1911



## TILL KONUNGEN.

Till fullgörande av det genom Eders Kungl. Maj:ts beslut den 5 december 1924 mig givna uppdrag att upprätta författningsförslag angående den statliga inkomst- och förmögenhetsbeskattningen i anslutning till den formella



uppställningen av kommunalskattekommitténs förslag till kommunalskattelag får jag härmed underdånigst överlämna i två exemplar förslag till förordning angående statlig inkomst- och förmögenhetsskatt jämte motiv.

Vid uppgörande av detta förslag har jag utgått därifrån, att någon rubbning av de principer, som ligga till grund för gällande statsskatteförordning, icke borde ifrågasättas, men att det stått mig öppet att föreslå även sakliga ändringar i sådana detaljer, där olika bestämmelser för kommunal- och statsbeskattningen synts mig ej gärna kunna ifrågakomma och kongruensen mellan den kommunala och den statliga skatteförfattningen sålunda krävt ändring i den senare. Särskilt har detta varit fallet beträffande förmögenhetsbeskattningen och skattskyldigheten.

I de delar, som fallit utom ramen för det mig lämnade uppdraget, har jag bibehållit nu gällande bestämmelser med allenast några mindre redaktionella ändringar.

Vid förslagets slutliga genomgående har jag fått åtnjuta biträde av kamrarrättsrådet John Lybeck, varjämte aktuarien i finansdepartementet P. S. Runemark tillhandagått mig med undersökningar angående ändring i en av de nuvarande skatteskalorna.

Underdånigst

ALBERT PETERSSON.

Stockholm den 3 mars 1925.

## Förslag

till

### Förordning angående statlig inkomst- och förmögenhetsskatt.

#### Inledande bestämmelse.

##### 1 §.

Till staten skall erläggas inkomst- och förmögenhetsskatt enligt i denna förordning givna bestämmelser. Skatten utgår på grund av taxering, som verkställs i den ordning och med ledning av de uppgifter, varom särskilt är stadgat.

#### Skattepliktig inkomst.

##### 2 §.

Om vad som är att hänföra till skattepliktig inkomst, så ock om beräkning av sådan inkomst, därom gäller vad i kommunalskattelagen 23—41 §§ är stadgat.

##### 3 §.

Vid beräkning av skattepliktig inkomst skall jämväl lända till efterrättelse vad i kommunalskattelagen är stadgat i 67—72 §§ ävensom i 97 §, dock att vad 70 § innehåller därom, att vid uppskattning av inkomst avdrag icke må ske för allmänna skatter, gäller allenast beträffande kronoutskylder.

##### 4 §.

1 mom. Visar vid inkomstberäkning, som i 2 och 3 §§ sägs, förvärvskälla underskott, skall sådant underskott avräknas från överskott å annan eller andra den skattskyldiges förvärvskällor, dock att sådant avdrag ej må ske för underskott å förvärvskällan tillfällig förvärvsverksamhet.

2 mom. Från skattepliktig inkomst skall vidare avdrag göras för av den skattskyldige under beskattningsåret här i riket erlagda allmänna utskylder utom kronoutskylder.

3 mom. Skattskyldig fysisk person, som är här i riket bosatt, äger att å skattepliktig inkomst njuta avdrag för periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning, för avgifter till allmänna pensionsförsäkringen och för premier och andra avgifter för personförsäkring, allt av den



beskaffenhet och till den omfattning, som i 42 § 2 mom. kommunalskattelagen sägs.

4 mom. Här i riket bosatt gift kvinna äge ock, där sådana förhållanden äro förhanden, som i 42 § 3 mom. kommunalskattelagen angivas, tillgodonjuta avdrag, som där sägs.

#### 5 §.

Skattepliktig inkomst eller, där skattskyldig haft sådan inkomst av flera förvärvskällor, summan av dessa inkomster, minskad i förekommande fall med avdrag, som i 4 § omförmälas, utgör *taxerad inkomst*.

Taxerad inkomst skall upptagas i jämna tiotal kronor, så att överskjutande belopp, som icke uppgår till fullt tiotal kronor, bortfaller.

### Skattskyldighet för inkomst.

#### 6 §.

1 mom. Skyldighet att erlagga skatt för inkomst åligger med undantag, som i 7 § angivas:

a) svensk medborgare eller utlänning, som är här i riket bosatt:

för all inkomst, som av honom här i riket eller å utländsk ort förvärvats, vad angår inkomst av fastighet samt rörelse eller yrke i utlandet dock endast i den mån inkomsten icke därstädes använts för fastigheten eller för rörelsen eller yrket;

b) svensk medborgare eller utlänning, som icke är här i riket bosatt:

för inkomst av här belägen fastighet och av rörelse eller yrke, som här bedrivits, för inkomst, som är att hänföra till inkomst av tjänst eller anställning och som härifrån tillflutit honom, samt för inkomst genom utdelning å aktier, lotter i solidariska bankbolag, kommanditlotter och andelar i ekonomiska föreningar, såvitt företagen äro svenska;

c) svenska aktiebolag, solidariska bankbolag och sådana bolag, som enligt särskild författning äro skyldiga att avstå sin vinst, ekonomiska föreningar, samfund, stiftelser, verk, inrättningar och andra inländska juridiska personer, därunder inbegripna ägare av för gemensamt behov avsatta så kallade besparingsskogar, häradsallmänningar, så kallade gruvbolag samt andra likartade samfälligheter, som förvaltas självständigt för delägarnas gemensamma räkning:

för inkomst, som under a) härövan anges;

d) utländska bolag och andra här i riket ej hemmahörande juridiska personer:

för inkomst, som under b) härövan anges.

2 mom. Vanliga handelsbolag, enkla bolag och rederier taxeras icke, utan hänföres deras inkomst till de särskilda delägarnas inkomst med belopp, som för envar motsvarar hans andel av bolagets eller rederiets inkomst.

Kommanditbolag skall för den del av bolagets inkomst, som belöper å kommanditdelägarna, taxeras i enlighet med vad om aktiebolag är sagt, varemot den del av kommanditbolagets inkomst, som belöper å de solidariska



delägarna, fördelas till beskattning dem emellan på sätt om handelsbolag är stadgat.

(Se vidare anvisningarna.)

## 7 §.

Från skattskyldighet frikallas:

a) medlem av konungahuset:

för av staten anvisat anslag samt för inkomst av kapital;

b) främmande makts härvarande beskickning eller konsulat tillhörande person jämte betjäning, som icke är svensk medborgare:

för all annan inkomst än inkomst av här belägen fastighet eller av rörelse eller yrke, som han här bedrivit, eller av härifrån uppburen lön eller pension, dock att person tillhörande olönat konsulat jämte betjäning icke är frikallad från skattskyldighet för inkomst genom utdelning å aktier, lotter i solidariska bankbolag, kommanditlotter och andelar i ekonomiska föreningar, där företagen äro svenska;

c) utlänning eller i utlandet bosatt svensk medborgare, vilken givit eller medverkat vid offentlig föreställning, som avses i gällande förordning angående bevillningsavgifter för särskilda förmåner och rättigheter:

för inkomst av föreställning, för vilken dylik avgift utgjorts eller beträffande vilken befrielse från avgift jämlikt särskilt stadgande i samma förordning åtnjutits;

d) lappallmogen:

för inkomst av renskötsel;

e) staten;

f) landsting, kommuner och andra menigheter ävensom hushållningssällskap; samt

g) kyrkor, akademier, vetenskapliga samfund, allmänna undervisningsverk, sjukvårds- och barmhärtighetsinrättningar jämte andra fromma stiftelser ävensom stipendiefonder, pensionsanstalter, sjukkassor, understödsföreningar, vilka icke äro pliktiga att årligen försäkringstekniskt beräkna sin försäkringsfond, Sveriges allmänna hypoteksbank, Konungariket Sveriges stads-hypotekskassa, allmänna hypotekskassan för Sveriges städer, hypoteksföreningar, jernkontoret, så länge kontorets vinstmedel användas till allmänt nyttiga ändamål och kontoret icke lämnar utdelning åt sina delägare, ömsesidiga försäkringsbolag för försäkring av egendom å landsbygden, å vilka lagen om försäkringsrörelse icke äger tillämpning, samt ideella föreningar, vilka uteslutande avse att främja ett religiöst, fosterländskt, kulturellt, välgörande eller allmännyttigt ändamål ävensom stiftelser med likartat ändamål, även om de ej äro att hänföra till fromma stiftelser:

för all inkomst;

h) ägare av sådan fastighet, som omförmåles i 5 § 1 mom. kommunal-skattelagen:

för sådan inkomst, som ägaren åtnjutit av fastigheten genom dess begagnande för de i samma mom. avsedda ändamål.



## Skattepliktig förmögenhet.

### 8 §.

Såsom skattepliktig förmögenhet räknas uppskattade kapitalvärdet av den skattskyldiges nedan i 9 § 1 mom. angivna tillgångar, i den mån samma värde överstiger kapitalvärdet av hans skulder.

### 9 §.

1 mom. Vid förmögenhetsberäkningen skola såsom tillgångar upptagas:

- a) fastighet, frälseränta inbegripen;
- b) tomträtt, vattenfallsrätt;
- c) lös egendom, som, efter ty i kommunalskattelagen sägs, skall räknas såsom tillgång vid åsättande av näringssskattevärde, så ock lös egendom av enahanda beskaffenhet, som är avsedd för drift av jordbruk med binäringar, av skogsbruk eller av rörelse eller yrke, därå näringssskattevärde ej sättes, eller vars näringssskattevärde bestämmes i den ordning, som omförmäles i 18 § punkt 7 kommunalskattelagen;
- d) kapital, som finnes kontant tillgängligt eller utlånats eller nedlagts i obligationer eller insatts i bank eller annorstädes eller bestått av andra fordringar, aktier, banklotter, kommanditlotter eller andelar i ekonomiska föreningar, och som icke räknats såsom tillgång vid åsättande av näringssskattevärde;

e) lös egendom, som är avsedd för ägarens och hans familjs personliga bruk och bekvämlighet och av beskaffenhet att bära hänföras till yttre inventarier, såsom ekipage, ridhästar, automobiler, lustjakter o. dyl., så ock smycken.

2 mom. Såsom tillgång vid förmögenhetsberäkning upptages icke:

- a) kapitalvärdet av sådan inkomstgivande förmån eller rättighet, varav inkomsten är att hänföra till intäkt av endera av förvärvskällorna tjänst eller anställning eller tillfällig förvärvsverksamhet;
- b) kapitalvärdet (återköpsvärdet) av liv-, kapital- och annan personförsäkring;
- c) rätt till förmögenhet, varav annan för närvarande åtnjuter avkastningen;
- d) möbler, husgeråd och andra inre lösören, som äro avsedda för den skattskyldiges och hans familjs personliga bruk;
- e) konstverk, bok-, konst- och därmed jämförliga samlingar, såframt ej ägaren med dem driver handel eller yrkesmässigt håller dem för allmänheten tillgängliga;
- f) inneliggande gröda eller andra alster av jordbruk med binäringar samt förbrukningsartiklar, råvaror eller råmaterial i jordbruksnäringen, som ej skall ingå i näringssskattevärde;
- g) förråd av livsmedel eller andra förnödenheter, som äro avsedda för den skattskyldiges och hans familjs personliga behov, samt kontant hushålls- eller därmed jämförlig, för den skattskyldiges löpande utgifter avsedd kassa.

(Se vidare anvisningarna.)



## 10 §.

Värdesättning av tillgångar, som i 9 § 1 mom. omförmälas, skall ske med hänsyn till förhållandena vid beskattningsårets slut, och skall därvid iakttagas följande:

Fastighet, frälseränta inbegripen, upptages till det taxeringsvärde, som vid nämnda tidpunkt varit för den gällande. Var sådant värde då ej åsatt eller har omständighet inträffat, som kan under en taxeringsperiod påkalla förändrad värdering, upptages fastigheten till det taxeringsvärde, som under löpande året blivit densamma åsatt.

Tomträtt och vattenfallsrätt skola upptagas till det värde, som de med hänsyn till villkoren vid upplåtelsen och den tid, som därför återstår, kunna anses skola hava betingat vid en försäljning under normala förhållanden.

Lös egendom, som skall räknas såsom tillgång vid åsättande av närings-skattevärde, upptages till det värde, som vid sagda beräkning därå sättes.

Andra lösören, som äro att anse som tillgångar vid förmögenhetsberäkningen, skola upptagas till det värde, som de kunna anses hava betingat vid försäljning under normala förhållanden.

Värdepapper, som noteras å inländsk eller utländsk börs, upptagas till det noterade värdet, såframt antagas kan, att detta motsvarar vad som må hava varit påräkneligt vid försäljning under normala förhållanden.

Fordran, som löper med ränta, skall upptagas till sitt kapitalbelopp utan inberäkning av under beskattningsåret upplupen men ej förfallen ränta.

Fordran, som ej är förfallen och därå ränta ej skall beräknas för tiden före förfallodagen, uppskattas till belopp, som efter en räntefot av fem procent utgör fordringens förhandenvarande värde (se vid denna förordning fogad tabell I). Annan säker fordran upptages till det belopp, varå den lyder. Osäker fordran upptages till det belopp, varmed den kan beräknas inflyta. Värdelös fordran upptages icke.

## 11 §.

Vid förmögenhetsberäkningen skola den skattskyldiges skulder upptagas till sitt kapitalvärde, sådant detta var vid beskattningsårets slut, och utan tillägg av under året upplupna men ej förfallna räntor.

Kapitalvärdet av skuld, som ej är förfallen och därå ränta ej skall beräknas för tiden före förfallodagen, upptages till det belopp, som efter en räntefot av fem procent utgör skuldens förhandenvarande värde (se vid denna förordning fogad tabell I).

Kapitalvärdet av förpliktelse, vilken innefattar skyldighet att för tid, som är beroende av en eller flera personers livstid, eller för vissa bestämda år till annan utgiva undantagsförmåner, pension, livränta eller därmed jämförlig avgift upptages till det belopp, som enligt vid denna förordning fogade tabellerna II och III beräknas utgöra förhandenvarande värdet av samma förmån eller avgift. Är förpliktelse, som nyss är sagd, beroende av flera personers livstid, och upphör förpliktelsen vid den först avlidnes fränfalle, bestämmes kapitalvärdet efter den äldstes levnadsålder. Fortfar däremot förpliktelsen



oförändrad till den sist avlidnes fränfälle, beräknas värdet efter den yngstes ålder.

Borgensförbindelse, för vilken betalningsskyldighet ännu ej inträtt, så ock annan villkorlig skuld får ej avdragas vid beräkningen; ej heller vid beskattningsårets slut oreglerade hushållsskulder och därmed jämförliga skulder.

Under avdragsgilla skulder inbegripas även den skattskyldiges oguldna, på grund av taxering under beskattningsåret eller något föregående år utgående allmänna utskylder. Äro grunderna för utskyldernas debitering vid förmögenhetsberäkningens uppgörande ännu icke bestämda, må utskylderna beräknas efter senast fastställda debiteringsgrunder.

Skattskyldig, som är bosatt utom riket, har rätt till avdrag allenast för sådan skuld, som häftar vid hans här i riket nedlagda förmögenhet.

### Skattskyldighet för förmögenhet.

#### 12 §.

1 mom. Skyldighet att erlagga skatt för förmögenhet åligger: svensk medborgare eller utlänning, som är här i riket bosatt: för all den förmögenhet han äger vare sig här eller å utrikes ort; samt svensk medborgare eller utlänning, som icke är här i riket bosatt, så ock utländskt bolag:

för förmögenhet, som är här i riket nedlagd.

Vad sålunda stadgats för svensk medborgare eller utlänning, gäller även för oskift dödsbo efter honom.

Medlem av konungahuset är frikallad från utgörande av skatt för förmögenhet.

2 mom. Delägare i vanligt handelsbolag, enkelt bolag eller rederi, ävensom solidarisk delägare i kommanditbolag skall taxeras för vad av bolagets eller rederiets förmögenhet å honom belöper i förhållande till hans andel i bolaget.

(Se vidare anvisningarna.)

#### 13 §.

I fråga om skyldighet att erlagga skatt för förmögenhet likställas med ägare:

a) den som innehar fastighet med fideikommissrätt eller med stadgad åborätt; innehavare av så kallad ofri tomt i stad och den som eljest innehar fastighet med ständig eller ärftlig besittningsrätt; innehavare av skogsområde, som blivit av staten upplåtet till bergshanteringens understöd;

b) efterlevande make, som på grund av inbördes testamente besitter förmögenhet, så ock den, som på grund av testamente eller annorledes är för sin livstid berättigad åtnjuta avkastningen av förmögenhet, vartill äganderätten tillagts hans bröstarvinge eller bröstarvinges avkomling.

#### 14 §.

Har skattskyldig hemmavarande eller av honom helt eller delvis underhållet barn, som vid taxeringsårets ingång icke fyllt 16 år, skall därest barnet



icke självt skall taxeras till inkomst- och förmögenhetsskatt, den skattskyldige taxeras jämväl för barnets förmögenhet.

### Beräkning av inkomst- och förmögenhetsskatt.

#### 15 §.

Till grund för beräkningen av inkomst- och förmögenhetsskatt skall läggas sammanlagda beloppet av den skattskyldiges taxerade inkomst, så beräknad som ovan i 5 § är sagt, och en sextiondedel av hans till förmögenhetsskatt skattepliktiga förmögenhet, så beräknad som ovan i 8 § är sagt. Är han skattskyldig allenast för inkomst eller allenast för förmögenhet, skall till grund för skattens beräkning läggas inkomsten eller en sextiondedel av förmögenheten efter ty nyss är sagt.

Det sålunda bestämda beloppet utgör *till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerat belopp* och skall utföras i jämna tiotal kronor, så att överskjutande belopp, som ej uppgår till fullt tiotal kronor, bortfaller.

#### 16 §.

1 mom. Å det till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade beloppet äger skattskyldig fysisk person, som är bosatt här i riket, åtnjuta statligt ortsavdrag. Detta avdrag utgår med en och en halv gång det belopp, som den skattskyldige enligt de i 44 § kommunalskattelagen stadgade grunder äger åtnjuta såsom kommunalt ortsavdrag.

2 mom. Har, på sätt i 45 § kommunalskattelagen sägs, skattskyldigs taxerade inkomst blivit på grund av där omförmäld omständighet nedsatt med visst belopp utöver ortsavdrag, må sådan nedsättning med högst en och en halv gång samma belopp ske jämväl i det till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade beloppet.

3 mom. Summan av de avdrag, som enligt 1 och 2 mom. tillkomma skattskyldig, skall utföras i jämna tiotal kronor, så att överskjutande belopp, som ej uppgår till fullt tiotal kronor, bortfaller.

#### 17 §.

1 mom. Såsom *till inkomst- och förmögenhetsskatt beskattningsbart belopp* skall upptagas:

a) för skattskyldig fysisk person, som är här i riket bosatt: det för honom till sådan skatt taxerade beloppet, minskat med avdrag som i 16 § omförmäles; och

b) för annan skattskyldig:

det för honom till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade beloppet.

2 mom. Skyldighet att utgöra inkomst- och förmögenhetsskatt inträder: för fysisk person, som är här i riket bosatt:

då det beskattningsbara beloppet uppgår till minst 10 kronor; och

för annan skattskyldig:

då det beskattningsbara beloppet uppgår till minst 100 kronor.

## 18 §.

1 mom. Inkomst- och förmögenhetsskatt utgår med viss i särskild ordning bestämd procent av ett för den skattskyldige fastställt *grundtal*, som uträknas enligt nedan angivna grunder:

a) För skattskyldig fysisk person samt andra inländska juridiska personer än de nedan under b) och c) angivna ävensom för utländska bolag utgör grundtalet:

för den del av det beskattningsbara beloppet, som icke överstiger 5,000 kronor,  $2\frac{1}{2}$  %;

för den del av det beskattningsbara beloppet, som överstiger

5,000 kronor men icke 10,000 kronor . . . . . 3 %

10,000 » » » 20,000 » . . . . . 4 %

(o. s. v. lika med nu gällande skala);

dock att grundtalet icke må i något fall överstiga 12 % av det beskattningsbara beloppet.

b) För inländska aktiebolag, solidariska bankbolag och inländska kommanditbolag, vad sistnämnda bolag angår för den del av inkomsten, som belöper å kommanditdelägarna, utgör grundtalet (A-skatt):

(skalan lika med den nu gällande);

varvid dock iakttages, att skattens grundtal icke må i något fall med mera än halva den överskjutande inkomsten överstiga det grundtal, som högst skolat påföras bolaget, därest dess inkomst hade varit allenast så stor, att bolaget varit att hänföra till närmast lägre skatteklass.

Till kapital, varom här är fråga, räknas för aktiebolag och solidariska bankbolag såväl aktie- eller lottkapital som ock reservfond. Aktie- eller lottkapitalet upptages till det belopp, som angivits i ingående balansräkningen för beskattningsåret eller, om aktie- eller lottkapitalet samma år undergått förändring, till medelstorleken därav under nämnda år. På samma sätt förfäres vid beräkning av reservfonden. Vad angår kommanditbolag räknas till kapital, varom här är fråga, kommanditdelägarnas insatser i bolaget ävensom vad å samma insatser belöper av bolagets reservfond, allt beräknat på sätt om aktie- eller lottkapital och reservfond nyss är sagt.

c) För föreningar och samfund, vilkas medlemmar icke på grund av medlemskapet äga del i föreningens eller samfundets förmögenhet, ägare av för gemensamt behov avsatta s. k. besparingsskogar, häradsallmänningar, s. k. gruvbolag och andra likartade samfälligheter, som förvaltas självständigt för delägarnas gemensamma räkning, ävensom stiftelser, för såvitt dessa juridiska personer äro jämlikt bestämmelserna i 6 och 7 §§ härövan skyldiga att utgöra inkomst- och förmögenhetsskatt, utgör grundtalet 3 % av det beskattningsbara beloppet.

2 mom. Utöver den inkomstskatt, varom i 1 mom. b) är stadgat, skall av inländskt aktiebolag och solidariskt bankbolag erläggas inkomstskatt med viss procent av ett grundtal, vilket utgör två kronor för varje fullt hundratal kronor av den del av bolagets nästföregående år till beskattning enligt



nyssnämnda mom. taxerade inkomst, som icke i vanlig ordning utdelats till delägarna, dock efter avdrag av de å sagda inkomst belöpande kronoutsylder ävensom, i fråga om försäkringsaktiebolag, av vinstutdelning till försäkringstagare eller av för samma ändamål reserverade medel (B-skatt).

3 mom. I den mån enligt 2 mom. beskattade tillgångar i vanlig ordning utdelas, äger bolaget åtnjuta restitution med viss procent av ett grundtal, vilket utgör två kronor för varje fullt hundratal av de till delägarna sålunda utdelade tillgångar, skolande därvid iakttagas, att sammanlagda beloppet av restituerade medel icke må uppgå till högre belopp än de av bolaget enligt 2 mom. erlagda skattemedel. Restitution sker i den ordning, som är stadgad i fråga om restitution av kronoutsylder.

(Se vidare anvisningarna.)

#### 19 §.

1 mom. Äkta makar, som leva tillsammans, taxeras en var för sin inkomst och förmögenhet samt mannen därjämte för boets gemensamma inkomst och förmögenhet. Har vid dylik taxering av inkomst avdrag, varom i 4 § 1—3 mom. förmäles, eller skuld, som i 8 § avses, helt eller delvis ej kunnat avgå å den därtill närmast berättigade makens inkomst eller förmögenhet, må bristen avräknas å den andre makens inkomst eller förmögenhet. Avdrag, varom stadgas i 16 §, ävensom beskattningsbart belopp skall beräknas för makarna gemensamt, och skall, därest någondera maken så påfordrar, det beskattningsbara beloppet i jämna tiotal kronor fördelas dem emellan efter förhållandet mellan deras taxerade belopp.

2 mom. Äkta makar, som leva åtskilda, skola i fråga om taxering till inkomst- och förmögenhetsskatt anses såsom av varandra oberoende skattskyldiga.

#### 20 §.

1 mom. För varje år bestämmes den för alla skattskyldiga enhetliga procent av de i 18 § 1 och 2 mom. omförmälta grundtal, med vilken inkomst- och förmögenhetsskatt skall det året utgå.

2 mom. Vid restitution av skatt enligt 18 § 3 mom. tillämpas å där omförmälta grundtal det procenttal, som, på sätt nyss sagts, bestämts att gälla för det år, under vilket utdelning, som föranlett restitution, ägt rum.

### Eftertaxering.

#### 21 §.

Har skattskyldig i uppgift eller upplysning, som avgivits till ledning vid taxering, lämnat oriktigt meddelande, eller har han, ehuru uppgiftspliktig, underlåtit avlämna uppgift eller infordrad upplysning, och har därav föranletts, att han icke blivit taxerad till inkomst- och förmögenhetsskatt eller blivit för lågt taxerad till sådan skatt, skall han eftertaxeras till inkomst- och förmögenhetsskatt att utgå med det belopp, som genom berörda förfarande undandragits statsverket.

Eftertaxering må icke ske senare än fem år efter det år, då taxeringen rätteligen bort äga rum. Har den skattskyldige avlidit, åsättes taxeringen



hans dödsbo, dock att sådan taxering icke må ske senare än två år efter utgången av det kalenderår, under vilket bouppteckning efter honom blivit ingiven för registrering.

### Beskattningsort.

#### 22 §.

1 mom. Skattskyldig taxeras enligt denna förordning i hemortskommunen. Saknas hemortskommun, skall han taxeras, där inkomsten huvudsakligen förvärvats eller, om taxeringen avser uteslutande förmögenhet, där förmögenheten huvudsakligen varit nedlagd,

dock att i utlandet bosatt, här i riket icke mantalsskriven skattskyldig, som åtnjutit lön från svenska statsverket, taxeras i Stockholms stad och Nikolai församling.

2 mom. Eftertaxering, som i 21 § omförmäles, skall ske där, varest taxeringen bort verkställas, om den skett i rätt tid.

### Allmänna bestämmelser.

#### 23 §.

Har behållningen i boet efter avliden, här i riket bosatt skattskyldig ej överstigit 20,000 kronor, och har den avlidne efterlämnat make, oförsörjda barn eller andra bodelägare, som vid hans fränfalle varit beroende av honom för sin försörjning, må dödsboet kunna av beskattningsnämnd helt eller delvis befrias från skattskyldighet för sådan den avlidnes inkomst eller förmögenhet, som skolat upptagas till beskattning under det år han avlidit eller under året näst därefter. Fråga om befrielse, som här avses, upptages beträffande inkomst och förmögenhet, som skolat taxeras under dödsåret, av beskattningsnämnd för detta eller påföljande år, och beträffande inkomst och förmögenhet, som skolat taxeras under året efter dödsåret, av beskattningsnämnd för detta år.

Finner beskattningsnämnd uppenbart, att skattskyldig till följd av omständighet, som avses i 16 § 2 mom., saknar förmåga att utgöra den inkomst- och förmögenhetsskatt, som på grund av taxering under taxeringsåret skulle påföras honom, äger beskattningsnämnden att medgiva den nedsättning i eller befrielse från skattskyldighet, vartill förhållandena anses föranleda. Lindring i eller befrielse från skattskyldighet, som i denna paragraf avses, må ej beviljas, med mindre motsvarande förmån blivit jämlikt 52 § kommunalskattelagen medgiven i fråga om kommunalbeskattningen.

#### 24 §.

Bestämmelserna i 4, 64, 65, 96, 98 och 99 §§ kommunalskattelagen skola äga motsvarande tillämpning vid taxering till och utgörande av inkomst- och förmögenhetsskatt.

Likaledes skola, i den mån bestämmelserna i denna förordning överensstämmer med motsvarande bestämmelser i kommunalskattelagen, anvisningarna till sistnämnda lag i tillämpliga delar lända till efterrättelse.



## 25 §.

Med utländskt bolag likställas i denna förordning främmande stat samt utländsk menighet, försäkringsanstalt och förening ävensom annan här i riket icke hemmahörande juridisk person.

## 26 §.

Där för tillämpningen av denna förordning erfordras tabeller eller föreskrifter utöver vad de vid förordningen fogade tabellerna och anvisningarna innehålla, äger Konungen utfärda sådana tabeller eller föreskrifter.

## Anvisningar

### till 9 §.

1. Tillgång, som efter ty i denna paragraf sägs, skall ingå i förmögenhetsberäkningen, skall därvid upptagas, även om den under beskattningsåret icke lämnat avkastning. Oanvända tomter samt aktier och andra värdehandlingar skola alltså medtagas, även om någon inkomst därav ej influtit under året.

2. Angående beräkningen av näringskattvärde finnas bestämmelser meddelade i 18 § kommunalskattelagen med tillhörande anvisningar. Understundom skall i detta värde indragas värdet av viss lös egendom, som icke äges av näringsidkaren. Det är självfallet, att dylik lös egendom icke skall medtagas, då fråga är om uppskattning av *näringsidkarens* förmögenhet. Däremot skall samma lösa egendom upptagas såsom tillgång vid beräkning av *ägarens* förmögenhet.

3. Är *fordran* för sin tillkomst gjord beroende av ett villkor, som är *ovisst*, antingen i den meningen att det är osäkert, om den såsom villkor bestämda tilldragelsen kommer att inträffa, eller i den meningen att det visserligen är säkert, att tilldragelsen skall inträffa, men *ovisst när*, skall fordringen icke medräknas. Däremot har den omständigheten, att fordran, som löper utan ränta, ännu ej är förfallen till betalning, betydelse endast för beräkningen av dess förhandenvarande värde. (10 §.)

### till 12 §.

Förmögenhet är att anse som här i riket *nedlagd*, då den består av fastighet här i riket eller utgör eller ingår som del av anläggnings- eller driftkapital i rörelse eller yrke, som drives här i riket. Värdet av aktier, lotter i solidariska bankbolag, kommanditlotter och andelar i ekonomiska föreningar äro alltså, om företagen äro svenska, att räkna som här i riket nedlagd förmögenhet. Däremot räknas icke såsom sådan vad utom riket bosatt svensk medborgare eller utlänning placerar i svenska obligationer eller i inteckningar i här belägen fastighet eller vad han har inestående på bankräkning här i riket eller eljest har att här fordra, där fordringen icke grundar sig på affärsverksamhet, som han, ensam eller jämte annan, här utövat. Ej

heller är att såsom här i riket nedlagd förmögenhet anse, vad utom riket bosatt svensk medborgare eller utlänning kan hava under vistelse här i riket medfört i värdehandlingar eller annan lös egendom eller vad han av dylik egendom kan hava anförtrött i vård hos annan härstädes.

till 6, 12 och 18 §§.

Vid beskattning av kommanditbolag skall bolagets såväl inkomst som förmögenhet uppdelas i två delar, innefattande den ena vad av bolagets inkomst och förmögenhet, som belöper å de solidariska delägarna, den andra vad av bolagets inkomst och förmögenhet, som belöper å kommanditdelägarna. För den förra skola de solidariska delägarna skatta såsom enskilda personer d. v. s. en var för sin andel i inkomsten och förmögenheten efter den under 18 § a) angivna skalan. För den senare delen skall däremot, vad angår inkomsten, bolaget skatta såsom om aktiebolag är stadgat, d. v. s. bolaget påföres inkomst- och förmögenhetsskatt efter den under 18 § b) angivna skalan, medan vad å kommanditdelägarna belöper av bolagets förmögenhet, det är kommanditlotternas värde, ingår som tillgång vid beräkningen av vederbörande kommanditdelägares förmögenhet.

#### Tabell I,

utvisande kapitalvärdet, efter en räntefot av 5 procent, av en efter förloppet av nedanstående antal år till betalning förfallen fordran eller skuld å 100 kronor, därå ränta ej skall beräknas för tiden före förfallodagen.

(Lika med den vid gällande statsskatteförordning fogade tabell I.)

#### Tabell II,

utvisande kapitalvärdet, efter en räntefot av 5 procent, av en under nedanstående antal år utgående, vid slutet av varje år till betalning förfallen ränta (avkomst, förmån) å 1 krona.

(Lika med den vid gällande statsskatteförordning fogade tabell II.)

#### Tabell III,

utvisande kapitalvärdet av en livränta, utgående med 1 krona under varje år, för en räntetagare, som under beskattningsåret uppnått nedan angivna ålder.

| Ålder                | Kapitalvärde | Ålder              | Kapitalvärde | Ålder                | Kapitalvärde |
|----------------------|--------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------|
| högst 9 år . . . . . | 21.5         | 35—39 år . . . . . | 17.5         | 65—69 år . . . . .   | 9            |
| 10—14 » . . . . .    | 21           | 40—44 » . . . . .  | 16.5         | 70—74 » . . . . .    | 7.5          |
| 15—19 » . . . . .    | 20.5         | 45—49 » . . . . .  | 15.5         | 75—79 » . . . . .    | 6            |
| 20—24 » . . . . .    | 20           | 50—54 » . . . . .  | 14.5         | 80—84 » . . . . .    | 4.5          |
| 25—29 » . . . . .    | 19.5         | 55—59 » . . . . .  | 13           | 85—89 » . . . . .    | 3            |
| 30—34 » . . . . .    | 18.5         | 60—64 » . . . . .  | 11           | minst 90 » . . . . . | 2            |

Förestående tabell är liksom motsvarande, i 37 § 2 mom. i förslaget till kommunalskattelag intagna tabell, angående vad som skall räknas som skattepliktig intäkt av där omförmålt livränta, grundad på ålderdomsförsäkringskommitténs dödlighetstabeller och 4 % räntefot.



## Motiv.

### Inledning.

De skatteförfattningar, som skola reglera den kommunala och den statliga inkomstbeskattningen, hava mycket med varandra gemensamt. Problemen om vad som är att hänföra till skattepliktig inkomst och om det sätt, varå denna inkomst i varje förekommande fall skall beräknas, äro för dem båda gemensamma. Frågan om den subjektiva skattskyldigheten företer ävenså många likheter. De förslag, som nu föreligga i dessa ämnen, nämligen kommunalskattekommitténs förslag till kommunalskattelag och inkomstskattesakkunnigas förslag till statsskatteförordning, vilka båda behandla hithörande frågor, avvika emellertid avsevärt från varandra. Först beträffande den förmella uppställningen, som i de båda förslagen skett efter helt olika linjer, och vidare i en del sakliga detaljfrågor, där förslagen allt emellanåt företräda olika meningar och innehålla olika bestämmelser om samma sak. Uppenbart är emellertid, att de båda skatteförfattningarna, då de en gång slutligen fastställas, böra, så långt ske kan, överensstämja med varandra.

Det av mig utarbetade förslaget till statsskatteförordning utgår från det föreliggande förslaget till kommunalskattelag och avser att bringa den statliga beskattningen i så nära överensstämmelse med detta förslag som möjligt är. I sådana frågor, där skiljaktigheter förekomma mellan förslaget till kommunalskattelag och inkomstskattesakkunnigas förslag till statsskatteförordning, har jag därför följt det förra och allenast undantagsvis, om särskild anledning därtill förelegat, ingått på det senare. Skiljaktigheterna komma att slutligen prövas av de myndigheter, som hava att avgöra över förslagen, och den mening, som därvid finnes böra godtagas, måste naturligtvis genomföras i båda skatteförfattningarna.

## Beskattning av inkomst.

### Skattepliktig inkomst.

I förslaget till kommunalskattelag, i vad det angår beskattning av inkomst, stadgas till en början (23 §), att skatt för inkomst skall utgå för inkomst av a) jordbruksfastighet, b) annan fastighet, c) rörelse eller yrke, d) tjänst eller anställning, e) tillfällig förvärvsverksamhet och f) kapital. I 24 § lämnas därefter besked om vad som för ett vart av nämnda slag av inkomst är att anse som särskild förvärvskälla. Bestämmelserna om skattepliktig inkomst kompletteras genom 25 §, som angiver vad som icke är att räkna som sådan inkomst.

Allt detta bör naturligtvis gälla även för statsbeskattningen. Vad som är eller icke är skattepliktig inkomst enligt kommunalskattelagen bör så vara även enligt statsskatteförordningen.



I fråga om uppskattningen av den skattepliktiga inkomsten innehåller förutnämnda 23 §, att inkomsten av varje särskild förvärvskälla skall uppskattas för sig och upptagas till det belopp, vartill samtliga ur förvärvskällan under beskattningsåret härflutna intäkter i penningar eller penningars värde (bruttointäkterna) uppgått efter frånräkning av omkostnaderna för intäkternas förvärvande och bibehållande. Därefter lämnas i följande 26—41 §§ för varje särskilt slag av inkomst bestämmelser om vad som är att hänföra till bruttointäkt av förvärvskällan i fråga och om vad som får avdragas såsom omkostnad, varefter skillnaden skall utföras såsom inkomst av, resp. underskott å förvärvskällan.

Även nu ifrågavarande bestämmelser böra vara lika för kommunal- och statsbeskattningen. Om inkomsten av en viss förvärvskälla skulle beräknas olika i ena och andra fallet, skulle detta svårigen kunna av de skattskyldiga uppfattas som rättvist och skulle för övrigt medföra taxeringstekniska svårigheter av betänklig art.

I detta sammanhang är anledning uppmärksamma inkomstskattesakkunnigas förslag angående inkomstberäkningen för delägare i för gemensamt behov avsatta s. k. besparingsskogar, häradsallmänningar och andra likartade samfälligheter, som förvaltas självständigt för delägarnas gemensamma räkning.

Kommunalskattekommitténs förslag innehåller härom (anvisningarna till 26 § punkt 6), att såsom samfällighetens inkomst skall räknas även vad som in natura utdelats till innehavarna av de fastigheter, som hava del i samfälligheten, och att då inkomsten således beskattas hos samfälligheten, härav följer, att innehavare av fastighet, som har del i samfällighet av ovannämnda art, icke är pliktig att som intäkt av sin fastighet upptaga vad han uppburit såsom utdelning från samfälligheten, vare sig utdelningen utgått in natura eller i penningar. Denna bestämmelse, som instämmer med vad som för närvarande gäller, är naturligtvis föranledd av omsorgen att åt kommunen bevara rätten att beskatta inkomsten av den skog, som är belägen inom kommunen.

I inkomstskattesakkunnigas betänkande (sid. 103) uttalas, att denna anordning icke kan för statsbeskattningens vidkommande bibehållas utan övergivande av de huvudgrunder, på vilka förordningen om inkomst- och förmögenhetsskatt är byggd, och enligt vilka för varje skattskyldig skatten skall beräknas på grundval av hans skatteförmåga, sådan denna kommer till uttryck i hans totala inkomst och förmögenhet. Här föreläge alltså ett fall, där likformighet mellan kommunal- och statsbeskattningen icke kunde åvägbringas.

Frågan bottnar egentligen däri, vem skattskyldigheten i förevarande fall rätteligen bör åläggas: samfälligheten, som såsom juridisk person disponerar över avkastningen, eller delägaren, som mottager sin andel i densamma. Någon dubbelbeskattning såsom vid aktiebolag ifrågasättes här icke. Stannar man vid att samfälligheten bör vara skattskyldig för inkomst, som den disponerar, finnes ingen anledning till ändring i vad som nu gäller. Men även om man skulle följa inkomstskattesakkunniga och anse att skattskyldigheten, vad angår statsbeskattningen, teoretiskt sett, bör åvila delägaren, så skulle ett genomförande härav praktiskt taget leda till besvärliga konsekvenser. Det bleve då nödvändigt att uppgöra dubbla inkomstberäkningar ej allenast för samfälligheten själv utan för varje fastighet, som har del i densamma. För samfälligheten skulle den kommunala inkomstberäkningen upptaga inkomsten utan avdrag för utdelningarna till delägarna och den statliga inkomstberäkningen samma inkomst med sådant avdrag. För fastighet, som äger del i samfälligheten, skulle inkomstberäkningen utvisa, då fråga är om kom-



munal beskattning, inkomsten *utan* medräknande av den från samfälligheten influtna utdelningen och, då fråga är om statsbeskattning, samma inkomst *med* inberäkning av utdelningen. Och därefter skulle under hela den följande proceduren, innan man kommer fram till den beskattningsbara inkomsten, räknas med olika inkomstbelopp för kommunalbeskattningen och för statsbeskattningen — inkomstbelopp som, vad angår delägarna i samfälligheten, i allmänhet knappast komme att skilja sig mera än med några tiotal kronor. Det synes mig därför praktiskt taget vara erforderligt, att samstämmighet i inkomstberäkningarna åstadkommes. Någon omläggning av kommunalskattelagförslaget torde av hänsyn till kommunernas rätt ej böra ifrågasättas, och då härtill kommer, att hela detta spörsmål för statsbeskattningens räkning har ringa betydelse, så synas mig goda skäl föreligga för att bibehålla nuvarande anordning i förevarande hänseende orubbad. Föreliggande förslag utgår därför därifrån, att inkomstberäkningen även i nu ifrågavarande fall skall vara en och densamma för såväl kommunal- som statsbeskattningen.

Den samstämmighet i inkomstberäkningarna för kommunal- och statsbeskattningen, som sålunda bör förefinnas, avser dock allenast inkomstberäkningen för varje särskild förvärvskälla. Har den skattskyldige haft flera olika förvärvskällor, vilkas ekonomiska resultat skola sammanföras för bestämmande av hans samlade skattepliktiga inkomst, gälla olika regler för kommunalbeskattningen och för statsbeskattningen. Är det fråga om den förra, skola enligt förslaget till kommunalskattelag sådana den skattskyldiges förvärvskällor eller delar av förvärvskällor, som äro lokaliserade till en och samma kommun, sammanföras, och från inkomsten av dem får avräknas underskott allenast å sådan förvärvskälla eller del av förvärvskälla, som likaledes är lokaliserad till samma kommun. Och endast å inkomsten av sådana förvärvskällor eller delar av förvärvskällor, som äro att hänföra till hans hemortskommun, får han göra de allmänna avdrag, som omförmålas i 3 och 4 mom. av 4 §. För allmänna utskylder är enligt förslaget liksom för närvarande avdrag icke alls medgivet i kommunalbeskattningen.

I statsbeskattningen är allt detta olika och måste så vara. Den skattskyldiges samtliga förvärvskällor skola till sina resultat sammanföras å det ställe, där han uppföres till statlig inkomst- och förmögenhetsskatt, och å sammanlagda inkomstbeloppet får han göra avdrag ej mindre för underskott å varje förvärvskälla, som visat minusresultat, än även för allmänna utskylder, utom kronoutskylder, ävensom övriga i 4 § 3 och 4 mom. omförmålda avdrag. Vad därefter återstår såsom inkomst utgör den skattskyldiges taxerade inkomst.

På denna punkt råder alltså skillnad mellan kommunal- och statsbeskattningen, en skillnad som i föreliggande förslag fått sitt uttryck i 4 §.

Vad angår avdrag för allmänna utskylder, så är, såsom ovan nämnts, i förslaget till kommunalskattelag sådant avdrag icke medgivet. Angående den verkan och betydelse, som avdrag för allmänna skatter skulle hava i kommunalbeskattningen, och de skäl, som varit för kommittén bestämmande, då den ansett sådant avdrag böra vägras, hänvisas till betänkandet sid. 179 och 429.

För statsbeskattningens vidkommande ligger saken till på helt annat sätt. Till följd av den där rådande progressiviteten i beskattningen är det för den skattskyldige av stor betydelse, om det belopp, som lägges till grund för progressionen, skall räknas med eller utan avdrag för skatter. Gällande statskatteförordning medger avdrag för alla utskylder utom kronoutskylder (10 §). Inkomstskattesakkunniga vilja i sitt förslag utsträcka denna rätt att omfatta även kronoutskylder.



För mig har det gällt att undersöka, huruvida statsbeskattningen på ifrågasatt punkt kan anses böra bringas i överensstämmelse med förslaget till kommunalskattelag. Det synes emellertid vara ganska klart, att så icke kan ske. Till en början lär det icke vara möjligt att i statsbeskattningen vägra avdrag för andra utskylder än kronoutskylder, d. v. s. för utskylder till kommun, landsting, våghållningsdistrikt, tingslag m. fl. Dessa utgå å olika orter med så olika belopp, räknat i procent av inkomsten, att, om de ej finge avdragas, tungan av statsbeskattningen skulle, emot vad som är avsett, bli så olika å olika orter och beroende av högre eller lägre kommunala och andra sådana utskylder. Vad åter angår kronoutskylder lär vi visserligen ur taxeringsynpunkt något avgörande hinder ej möta mot att, såsom inkomstskatte-sakkunniga föreslagit, medgiva avdrag även för sådana, eventuellt i förbindelse med någon justering av skatte-kalan. Jag har emellertid ur de synpunkter, som bort anläggas vid utarbetande av förevarande förslag, saknat anledning att närmare ingå på sistnämnda fråga och har alltså i denna del bibehållit gällande statsskatteförordning orubbad.

Härutinnan kommer alltså enligt föreliggande förslag att fortfarande kvarstå den olikhet mellan kommunal- och statsbeskattningen, att i den förra medges icke avdrag för utskylder, men i statsbeskattningen medges sådant avdrag för andra utskylder än kronoutskylder.

I fråga om övriga allmänna avdrag, sådana de angivas i 42 § 2 och 3 mom. av förslaget till kommunalskattelag, d. v. s. avdrag för periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk utbetalning, avgifter till den allmänna pensionsförsäkringen, premier och avgifter för liv- och annan personförsäkring samt avdrag, som i visst fall tillagts hustru, finnes ingen anledning att i statsbeskattningen meddela andra bestämmelser, än som därom föreslås för kommunalbeskattningen. Dock kan beträffande dessa avdrag en viss skiljaktighet understundom uppkomma till följd därav, att de vid kommunalbeskattningen få göras allenast från den i hemortskommunen skattepliktiga inkomsten men vid statsbeskattningen från den samlade skattepliktiga inkomsten.

### Skattskyldighet.

1. I fråga om svensk medborgare, som är bosatt inom riket, innehåller föreliggande förslag i likhet med gällande statsskatteförordning, att han är skattskyldig för all inkomst, evad den av honom förvärvats här eller å utländsk ort. Härutinnan göres dock i överensstämmelse med motsvarande stadgande i förslaget till kommunalskattelag (49 § 1 mom. a) och 41 § 1 mom. sista stycket) den begränsning, att vad angår inkomst av fastighet samt rörelse eller yrke i utlandet, inkomsten skall här beskattas allenast i den mån den icke i utlandet använts för fastigheten eller för rörelsen eller yrket. Angående innebörden av denna begränsning hänvisas till kommittébetänkandet, anvisningarna till 41 § punkt 2 (sid. 77).

2. Vad angår svensk medborgare, som är bosatt utom riket, har i förslaget till kommunalskattelag den kommunala skattskyldighetens omfattning gjorts beroende icke såsom nu därav, om den skattskyldige är eller författning enligt bör vara här i riket mantalsskriven, utan därav, om han är här i riket bosatt eller icke. Skälen härför (betänkandet sid. 441 o. f.) gå väsentligen ut därpå, att svensk medborgare, som visserligen är eller bör vara mantalsskriven inom riket, men som har sin verksamhet förlagd å utrikes ort, såsom exempelvis diplomat, missionär m. fl., icke rimligen bör vara skattskyldig till kommun här i riket för annan inkomst än sådan, som härflutit ur någon inom kommunen lokaliserad förvärvskälla. En liknande princip



synes mig böra göras gällande även i fråga om den statliga inkomstbeskattningen givetvis med den åtskillnad, att inkomsten är skattepliktig, så snart den härflutit ur förvärvskälla, som är att anse som *lokaliserad inom riket*. Härav följer, att utom riket bosatt svensk undersåte skall vara statligt skattskyldig för inkomst ej allenast av här belägen fastighet och av rörelse eller yrke, som här bedrivits, utan även av inkomst av tjänst eller anställning eller därmed likställd rätt till pension, livränta, undantagsförmåner, periodiskt understöd, royalty och avgift för utnyttjande av patent, mönster och dylikt, allt för så vitt denna inkomst tillflutit honom från Sverige. Likaså bör han på samma grund vara skattskyldig för utdelning å aktier, lotter i solidariska banker, kommanditlotter och andelar i ekonomiska föreningar, såvitt nämnda företag varit svenska.

3. I förslaget till kommunalskattelag äro svenska och utländska medborgare likställda i fråga om den kommunala skattskyldighetens omfattning. Kommittén har ansett anledning ej föreligga att härutinnan göra åtskillnad dem emellan (betänkandet sid. 444). Därest denna uppfattning vinner godkännande, bör uppenbarligen samma grundsats göras gällande även i fråga om statsbeskattningen. Så har ock skett i föreliggande förslag, och har alltså bestämmelserna angående omfattningen av skattskyldigheten för den, som ej är här i riket bosatt, avfattats i överensstämmelse med förslaget till kommunalskattelag. Härigenom har i sak gjorts den ändring i vad som nu därom gäller, att svensk medborgare, som ej är eller bör vara här mantalsskriven, delvis befriats från skattskyldighet för inkomst av kapital (obligationer, fordringar o. d.), och att den för utlänning, som ej är eller bör vara här mantalsskriven, nu gällande skyldighet att skatta för »härför uppburen lön eller pension» blivit i någon mån utvidgad genom förslagets bestämmelse, att han skall skatta för »inkomst, som är att hänföra till inkomst av tjänst eller anställning och som härför tillflutit honom».

4. I fråga om skattskyldigheten för juridiska personer, inländska såväl som utländska, har dess omfattning ansetts böra bestämmas efter samma grunder, som förut faststälts för fysiska personer. Ehuruval inkomst, som ett utländskt bolag härför åtnjuter, knappast kan antagas utgöra inkomst av tjänst eller anställning, torde det dock kunna inträffa, att bolaget har därmed likställd rätt till royalty eller annan sådan avgift, som kan och bör här beskattas.

Beträffande kommanditbolag har i överensstämmelse med förslaget till kommunalskattelag (49 § 2 mom., motiv sid. 450) skattskyldigheten uppdelats mellan å ena sidan kommanditdelägarna och å andra sidan de solidariska delägarna, så att den del av inkomsten, som belöper å kommanditdelägarna, skall beskattas, så som om aktiebolag är stadgat, och den del av inkomsten, som belöper å de solidariska delägarna, fördelas till beskattning dem emellan på sätt om handelsbolag är stadgat. Därest en sådan ordning genomföres beträffande kommunalbeskattningen, är det utan vidare självfallet, att den bör gälla även statsbeskattningen.

5. De förut uppställda generella reglerna för skattskyldighet kräva emellertid åtskilliga undantag, och hava dessa ansetts böra liksom i gällande statsskatteförordning och i förslaget till kommunalskattelag angivas i särskild paragraf samt därvid redaktionellt avfattas i så nära överensstämmelse med nämnda förslag som möjligt. De sålunda i föreliggande förslag upptagna undantagen förete, vad angår enskilda skattskyldiga, i sak ringa skilljaktighet från vad som för närvarande gäller. Nuvarande bestämmelse om inskränkt skattskyldighet för olönad svensk konsul har uteslutits, och svensk medborgare, som är anställd hos främmande makts härvarande beskickning eller konsulat, har ansetts böra vara skattskyldig även för den



inkomst, han åtnjutit av sin tjänst hos den främmande makten. I båda hänseendena överensstämmer detta med vad föreslagits i fråga om kommunal skattskyldighet. Skälen för ändringarna återfinnas i kommittébetänkandet sid. 451.

I fråga om juridiska personer ha till en början staten, landsting, kommuner och andra menigheter ävensom hushållningssällskap liksom nu frikallats från statlig skattskyldighet.

Vad därefter angår vissa andra juridiska personer av väsentligen allmän eller allmännyttig karaktär, upptagna i förslaget till kommunalskattelag under 49 § e) (kyrkor, akademier m. fl.) och f) (ideella föreningar med visst ändamål), så ha dessa ansetts böra underkastas allenast inskränkt kommunal skattskyldighet, så att de under e) upptagna skatta endast för inkomst av fastighet och de under f) upptagna endast för inkomst av fastighet och av rörelse. Den lindring i den kommunala skattskyldigheten, som sålunda är dessa juridiska personer medgiven, lär för statsbeskattningens vidkommande böra medföra den verkan, att de därutinnan helt befrias från att skatta för inkomst. Så är redan nu förhållandet med flertalet av ifrågavarande juridiska personer (se statsskatteförordningen 5 § 2 mom. c, d och e), och de övriga, som ansetts böra likställas med dessa i kommunalbeskattningen, torde böra tilläggas samma förmån i statsbeskattningen. Sparbankerna äro enligt nu gällande statsskatteförordning under vissa förhållanden fria från inkomstskatt, men denna frihet har enligt förevarande förslag bortfallit. Skälet härtill är, att motsvarande kommunala skattelindring ansetts böra upphöra (se vidare härom kommittébetänkandet sid. 447).

Slutligen har under h) i föreliggande förslags 7 § upptagits en med 51 § i förslaget till kommunalskattelag instämmande bestämmelse av samma innebörd som den i 5 § 2 mom. g) av gällande statsskatteförordning förekommande.

## Beskattning av förmögenhet.

### Utgångspunkter.

Gällande statsskatteförordning utgår i fråga om förmögenhetsbeskattningen därifrån, att inkomst av förmögenhet kan antagas vara i skattehänseende mera bärkraftig än den rena arbetsinkomsten. En undersökning om de förutsättningar och villkor, som tilläventyrs skulle kunna uppställas för riktigheten av nämnda antagande, har naturligtvis fallit utom ramen för det mig givna uppdraget, och har jag vid detsammas fullgörande haft att hålla mig till den grund, varå förmögenhetsbeskattningen för närvarande är byggd.

Förmögenhetsbeskattningen, sådan den nu är anordnad, träffar icke *allt* vad den skattskyldige äger. Den undantager från förmögenhetsbeskattning en del honom tillhöriga värden av lös egendoms natur. Vill man försöka ur nu gällande bestämmelser utdraga en gräns mellan vad som bör och icke bör ingå i förmögenhetsberäkningen, torde den kunna i stort sett angivas sålunda, att som tillgångar därvid böra upptagas sådana värden, som antingen äro investerade i produktiv förvärvsverksamhet eller att hänföra till kapital i egentlig mening, varjämte dit hänförts även vissa speciella värden av mera improduktiv natur, som dock ansetts indicera en större skattekraft.

Denna gränsskillnad har jag även sökt i stort sett bibehålla i det föreliggande förslaget till statsskatteförordning. Men anpassningen efter förslaget till kommunalskattelag med dess principer för närings- och inkomst-



beskattning har nödvändiggjort vissa sakliga avvikelser från vad som nu gäller. Dessa avvikelser äro enligt min mening även rationellt befogade och hava den verkan, att renare linjer i förmögenhetsbeskattningen kunna uppdras, varförutom vissa taxeringstekniska fördelar därigenom kunna vinnas.

### Skattepliktiga förmögenhetsobjekt.

1. I enlighet med ovan angivna grundlinjer innehåller föreliggande förslag, att vid förmögenhetsberäkningen skall såsom tillgång upptagas till en början *fastighet* och såsom fastighet räknas även *frälseränta*. På sätt i 13 § av förslaget närmare angives skall i vissa fall innehavare av fastighet i avseende på förmögenhetsbeskattningen likställas med ägare, varav följer, att i dessa fall fastigheten är att räkna som skattepliktigt förmögenhetsobjekt för innehavaren.

2. Med fastighet likställas enligt förslaget *tomträtt* och *vattenfallsrätt*. Dessa mera bestämda och självständiga rättigheter hava obestriddigen ett värde, som kan och bör upptagas såsom förmögenhet, ehuruval detta värde minskas allteftersom upplåtelsetiden framskrider. Den i nu gällande stats-skatteförordning 13 § 2:o g) upptagna bestämmelsen, att besittningsrätt till fast egendom för att upptagas såsom förmögenhetstillgång skall vara upplåten för tid, som icke kommer att utlöpa inom fem år efter nästföregående års utgång, synes — att döma efter anvisningarna 6:o sjätte stycket — vara tillämplig även å tomträtt och vattenfallsrätt. En dylik bestämmelse är emellertid, vad angår dessa rättigheter, godtycklig och irrationell, helst samma rättigheter med hänsyn till de villkor, under vilka de vanligen upplåtas, i regel hava värde även vid upplåtelsetidens utgång. Den har därför ej heller upptagits i föreliggande förslag.

Vad gällande statsskatteförordning i nyss nämnda 13 § 2:o g) i övrigt innehåller angående besittningsrätt till fast egendom såsom förmögenhetsobjekt har jag ansett kunna helt utgå. Redan nu äro från förmögenhetsberäkningen undantagna det ojämförligt största antalet arrende- och hyresrätter på viss tid, ehuru dessa någon gång kunna hava rätt så stort ekonomiskt värde. Livstids besittningsrätt till fastighet torde i de flesta fall, då den numera föreligger, vara av beskaffenhet att för innehavaren medföra förpliktelse att skatta för fastigheten såsom ägare. De fall, där besittningsrätt till fastighet av beskaffenhet att föranleda rättighetens upptagande vid förmögenhetsberäkningen därefter skulle vara för handen, äro uppenbarligen så fåtaliga, att deras indragande under beskattning ur fiskalisk synpunkt saknar all betydelse. Vid sådant förhållande och då en riktig värdesättning av dessa rättigheter är synnerligen svår, särskilt då det gäller livstidsbesittning, synes det mig av skattetekniska skäl vara vida att föredraga att helt utesluta dem från förmögenhetsberäkningen.

3. Vidare skall enligt föreliggande förslag såsom tillgång vid förmögenhetsberäkningen upptagas skattskyldig tillhörig *lös egendom, som, efter ty i kommunalskattelagen sägs, skall räknas som tillgång vid äsättande av näringskattevärde*. Härmed avses att åstadkomma en likformighet mellan kommunalskattelagen och statsskatteförordningen, som gör det möjligt att använda den tillgångsberäkning, som måste uppgöras för näringskattevärdets bestämmande, även för förmögenhetsberäkningen enligt statsskatteförordningen.

I fråga om jordbruk med binäringar skall såsom skattevärde räknas värdet av kreatur, jordbruksmaskiner, motorer, inventarier och annan för driften avsedd lös egendom men icke ineliggande gröda eller andra alster av jordbruket med binäringar, ej heller förbrukningsartiklar, råvaror eller råmaterial.



De föremål, som ingå i näringsskattevärdet, skola för statsbeskattningen upptagas såsom tillgång vid förmögenhetsberäkningen, men icke andra. Härutinnan skiljer sig alltså föreliggande förslag från vad som nu gäller och som (se deklarationsformuläret) går därpå ut, att vid jordbruk värdet av inneliggande lager av spannmål, potatis, foder och gödselmedel, skogseffekter m. m. skall ingå i förmögenhetsberäkningen. Den i föreliggande förslag härutinnan föreslagna ändringen är naturligtvis betingad av önskvärdheten att upprätthålla kongruensen mellan näringsskattevärdet och förmögenhetsberäkningen även vid jordbruksnäringen. För övrigt kan det ifrågasättas, om det i sak kan vara riktigt att såsom förmögenhetstillgång upptaga vad som av dylika produkter är avsett att förbrukas i fastighetsägarens hushåll eller för gårdens behov.

För näring, som ingår under förvärvskällan rörelse eller yrke, skall enligt förslaget till kommunalskattelag skattevärdet fastställas på grund av näringsidkarens balansräkning, uppgjord enligt ett i anvisningarna till 18 § intaget schema. De lösa tillgångar, som enligt sagda schema skola upptagas såsom aktiva vid skattevärdets beräkning, skola enligt föreliggande förslag även räknas såsom tillgångar vid förmögenhetens uppskattning. I näringsskattevärde skola understundom tillika ingå lösören, som ej tillhöra näringsidkaren utan annan person, såsom exempelvis hyrda maskiner, som stadigvarande användas i näringen, varulager, som emottagits till försäljning i kommission, m. m. sådant. Dessa skola ej direkt intagas i näringsidkarens balansräkning, men värdet därav skall uppgivas och vid skattevärdets bestämmande tilläggas vederbörande aktivpost. Givetvis skola dylika *annan tillhöriga* tillgångar ej ingå i *näringsidkarens* förmögenhetsberäkning, utan skola de, om de äro av beskaffenhet att böra upptagas såsom skattepliktiga förmögenhetsobjekt, ingå i förmögenhetsberäkningen för *ägaren*.

Enligt 18 § 7 punkt av kommunalskattelagen kan för vissa slag av näring — entreprenad- eller byggnadsverksamhet, sten-, torv- eller tegelindustri, stuverirörelse eller därmed jämförlig näring — näringsskattevärdet understundom bestämmas på grund av antalet i näringen anställda arbetare. Ett på sådant sätt fastställt näringsskattevärde har naturligtvis icke någon betydelse för förmögenhetsberäkningen för näringsidkaren, utan kommer i dylikt fall sagda beräkning att grundas på de uppgifter angående näringsanläggnings- och driftmedel, som även då måste avföras näringsidkaren.

Detsamma gäller för jordbruk samt rörelse eller yrke av den jämförelsevis ringa omfattning, att åsättande av näringsskattevärde icke ifrågakommer, liksom för skogsbruk och för rörelse, som är från näringsbeskattning undantagen. I förmögenhetsberäkningen skall då ingå värdet av sådana lösören, som äro avsedda för driften och som skulle upptagits vid beräkning av näringsskattevärde, därest sådant skolat åsättas. Där sådant fall är för handen, får den skattskyldige för förmögenhetsbeskattningen lämna samma uppgifter angående honom tillhöriga inventarier och annan i jordbruk, skogsbruk samt rörelse eller yrke använd lös egendom som andra skattskyldiga, vilka underkastas näringsbeskattning.

Vid fastställande av näringsskattevärde får avdrag göras allenast för vissa skulder, nämligen för s. k. skuld i den löpande driften. Vid förmögenhetsberäkningen måste däremot avdrag medgivas för alla skulder. Härav följer, att vid den senare beräkningen skola såsom tillgångar upptagas samtliga, i näringsskattevärdet ingående den skattskyldige tillhöriga aktiva ävensom övriga den skattskyldiges förmögenhetsskattepliktiga tillgångar, varefter däriifrån drages summan av hans skulder.

I gällande statsskatteförordning 13 § angivas såsom förmögenhetsobjekt under 2:o a), b) och c) levande och döda inventarier, gruvor, fartyg, råäm-



nen, varor och dylik lös egendom. I allmänhet äro dessa tillgångar av beskaffenhet att böra ingå i näringssskattevärde och bliva på grund härav enligt föreliggande förslag att räknas som förmögenhetsobjekt i förvärvskällorna fastighet samt rörelse eller yrke. Men understundom kunna produkter och varor innehavas av skattskyldig icke för att användas i någon hans produktiva verksamhet utan för konsumtion i eget hushåll eller eljest för egen räkning. Där så är fallet, böra dylika tillgångar, såsom förut är nämnt i fråga om jordbruksprodukter avsedda för konsumtion i jordbruket eller i jordbrukarens hushåll, icke räknas som skattepliktig förmögenhet. Att utsträcka det skatterättsliga förmögenhetsbegreppet även till dylik, för den skattskyldiges personliga behov avsedd löseendom instämmer icke med de grunder, varå förmögenhetsbeskattningen, efter ty förut är sagt, är uppbyggd.

Vidare angivas i nyssnämnda paragraf under 2:o e) såsom skattepliktiga förmögenhetsobjekt patent- och förlagsrätter. Vad angår patenträtter skola de enligt förslaget till kommunalskattelag (anvisningarna till 18 §) icke ingå i näringssskattevärde i annat fall än såvitt de äro att anse som varor i näringen. Konsekvensen torde då fordra, att de behandlas på samma sätt i fråga om förmögenhetsbeskattningen. Förlagsrätter äro ej särskilt omnämnda i förslaget till kommunalskattelag, men otvivelaktigt äro de att anse som immateriella värden av samma mera osäkra och flyktiga natur som patenträtter och böra därför i beskattningshänseende likställas med dessa senare. Om och i den mån alltså patent- eller förlagsrätter äro att anse som varor i näring och således böra ingå i näringssskattevärde, bliva de föremål för förmögenhetsbeskattning; i annat fall torde de skäl, som föranlett deras uteslutande vid beräkningen av näringssskattevärde, tala för att de ej heller upptagas såsom skattepliktiga förmögenhetsobjekt.

Samma princip synes böra tillämpas i fråga om de i förutnämnda paragraf under 2:o f) upptagna rättigheterna: rätt till skogsavverkning å annans mark samt rätt till stenbrott eller därmed jämförlig rätt att i visst avseende tillgodogöra sig annans fasta egendom. Då en dylik rätt yrkesmässigt utnyttjas i produktivt syfte, är dess kapitalvärde att anse som investerat i en verksamhet, som är hänförlig under rörelse eller yrke. Detta värde kommer då att ingå i näringssskattevärdet och därmed ock i den skattepliktiga förmögenheten. Om näringssskattevärde ej äsättes den förvärvsverksamhet, varom fråga är, antingen till följd av dess ringa omfattning eller, såsom vid skogsavverkning å annans mark, på grund av särskild undantagsbestämmelse, skall värdet av rättigheten i allt fall uppgivas såsom förmögenhetsobjekt, så snart den ingår i och användes för en produktiv verksamhet. Där så ej är fallet, såsom om exempelvis någon förvärvat sig och för sitt personliga nöje utnyttjar en jakt- eller fiskerätt, föreligger intet åtminstone ur praktisk synpunkt bärande skäl att räkna en dylik väsentligen improduktiv rätt som skattepliktig förmögenhet.

4. Vidare upptager föreliggande förslag såsom skattepliktig förmögenhet vad som enligt vanligt språkbruk kallas kapital. Den närmare bestämningen härav är avfattad i nära överensstämmelse med kommunalskattelagförslagets föreskrift i 24 § f) 1 om vad som är att hänföra till förvärvskällan kapital i egentlig mening. Någon förändring i vad som för närvarande härom gäller enligt 13 § 2:o d) i statsskatteförordningen är icke avsedd, utan har den redaktionella ändringen föranletts av önskvärdheten att vinna närmare överensstämmelse med förslaget till kommunalskattelag.

I gällande statsskatteförordning omnämnas såsom förmögenhetsobjekt hänförliga under begreppet kapital bland annat andelar i bolag, varmed i detta sammanhang torde avses enkla bolag, vanliga handelsbolag och kommanditbolag samt andelar i rederier. Då enligt föreliggande förslag nämnda bolag



och rederier — utom kommanditbolag, för vilka särskilda bestämmelser föreslås — ej skola taxeras såsom juridiska personer utan deras inkomst fördelas till beskattning å delägarna, bör uppenbarligen detsamma gälla även i avseende å förmögenheten. Såsom skattepliktigt förmögenhetsobjekt skall alltså för en var delägare räknas hans andel i bolagets eller rederiets förmögenhetsskattepliktiga tillgångar, och någon anledning att särskilt upptaga sådan andel under begreppet kapital föreligger icke. Kommanditlotter hava likställts med aktier.

5. Slutligen har i föreliggande förslag såsom skattepliktiga förmögenhetsobjekt angivits vissa lösören av i allmänhet större ekonomiskt värde, som icke alltid kunna inordnas under någon av de förut angivna kategorierna, nämligen för ägarens och hans familjs personliga bruk och bekvämlighet avsedd, till yttre inventarier hänförlig lös egendom såsom ekipage, ridhästar, automobiler, lustjakter o. dyl. ävensom smycken. Vad angår förstnämnda slag av lös egendom torde den understundom upptagas såsom ingående i näringssskattevärde för jordbruk eller rörelse eller yrke. I den mån den verkligen är behöfvlig för och utnyttjas i jordbruket eller näringsdriften, är ett sådant upptagande även riktigt. Men om den väsentligen avser allenast att tjäna ägarens och hans familjs bekvämlighet eller nöje, kan den näppe-ligen anses vara använd i produktionens tjänst, och vore det kanske principiellt mest riktigt att underkasta den något slags lyxbeskattning, vilken naturligtvis då borde omfatta även smycken. Intill dess att fråga härom tilläventyrs upptages, kan man emellertid åtnöjas med att anse ifrågavarande lösegendom av såväl ena som andra slaget indicera en större skatteförmåga och på sådan grund inordna den under förmögenhetsbeskattningen. Förslaget följer härutinnan gällande statsskatteförordning.

### Icke skattepliktiga förmögenhetsobjekt.

I likhet med gällande statsskatteförordning upptager föreliggande förslag i 9 § 2 mom. ett kompletterande och förklarande tillägg angående vad som icke är att räkna till skattepliktig förmögenhet.

1. Till en början har därvid bort till övervägande upptagas frågan huru sådana rättigheter, som omförmälas i 13 § 2:o h) av gällande statsskatteförordning och vilka ha karaktär av inkomstgivande rättigheter, böra behandlas i fråga om förmögenhetsbeskattning.

Enligt förslaget till kommunalskattelag 36 § är i fråga om inkomstbeskattning att med tjänst eller anställning likställa a) pension, livränta och undantagsförmåner, b) periodiskt understöd eller därmed jämförlig periodisk intäkt, som utgår på grund av förutvarande anställning å fastighet eller i rörelse eller yrke, eller som grundar sig å rättsligt bindande förpliktelse och icke utgått till annans undervisning eller uppfostran eller eljest till person, tillhörande givarens hushåll, samt c) royalty och avgift för utnyttjande av patent, mönster eller dylikt, såvitt icke royaltyn eller avgiften är av beskaffenhet att böra hänföras till inkomst av rörelse eller yrke.

För närvarande är kapitalvärdet av dessa inkomstgivande rättigheter i vissa fall indraget under förmögenhetsbeskattning, i andra fall icke. Såsom regel uppställs, att kapitalvärdet av sådan rättighet skall upptagas såsom förmögenhet, men endast under villkor att rättigheten är förhandenvarande och bestämd att tillgodonjutas för den berättigades livstid eller för tid, varav vid nästföregående års utgång återstode minst fem år. Därjämte undantages från förmögenhetsbeskattning, utan hänsyn till nämnda tidsbestäm-melse, kapitalvärdet dels av undantagsförmåner och pension ävensom annan



förmån, vilken åtnjutes på grund av ett förutvarande tjänsteförhållande, dels ock av ränta, avkomst eller förmån, som är bestämd att tillgodonjutas för den berättigades livstid, där värdet av vad han årligen må i sådant avseende åtnjuta understiger 1,000 kronor.

Otvivelaktigt är det önskvärt, att mera enhetliga och rationella bestämmelser i ifrågavarande ämne givas. Då någon utvidgning av förmögenhetsbeskattningen icke läser böra ifrågakomma, blir alltså frågan den, huruvida de inkomstgivande rättigheter, som nu äro underkastade förmögenhetsbeskattning, fortfarande böra så förbli.

Vad därvid till en början angår livränta, som utgår på grund av försäkring, så torde den för närvarande vara överbeskattad. Kommunalsskattekommittén i sitt betänkande (sid. 277 o. f.) gör gällande, att livräntan visserligen bör vara inkomstskattepliktig till den del den utgör avkomst av uppsamlat kapital, men att den däremot bör vara fri från sådan skatt i fråga om den del, som innebär kapitalkonsumtion. Kommittén har i överensstämmelse härmed i 37 § av sitt förslag uppställt en med livräntetagarens ålder fallande skala, efter vilken inkomsten av livräntan skall beskattas. Det undantag härifrån, som göres för viss livränta, huvudsakligen sådan som utgår på grund av s. k. obligatorisk försäkring, rubbar icke den principiella utgångspunkten. Med denna uppfattning angående inkomstbeskattningen av livränta, som utgår på grund av försäkring, läser det ej vara förenligt att upptaga livräntans kapitalvärde såsom skattepliktigt förmögenhetsobjekt. Kommunalsskattekommittén anmärker ock (betänkandet sid. 278), att det är något, som det stora flertalet av skattskyldiga aldrig kommer att förstå: detta att till deras förmögenhet skall räknas värdet av ett kapital, som de icke kunna disponera över och som är avsett att i sinom tid så småningom förbrukas.

Vad som gäller om livränta på grund av försäkring, bör naturligtvis gälla även för vad som utgår på grund av likartade försäkringsformer såsom pensionsförsäkring, änke- och pupillförsäkring, sjuk- och olycksfallsförsäkring m. m. dylikt.

Om man i enlighet med vad nu är sagt från förmögenhetsbeskattning undantager livränta på grund av försäkring, fordrar konsekvensen, att det samma sker även för livränta, som utgår på annan grund, exempelvis på grund av testamente, ävensom för periodiskt understöd, ränta eller liknande förmån, som på en eller annan grund tillkommer någon utan rätt till det kapital eller den förvärvskälla av annan art, varav medlen utgå. De hava, alla dessa rättigheter till viss periodisk inkomst, det gemensamt, att den förvärvskälla, varur inkomsten skall tagas, icke tillhör inkomsttagaren, och det finnes förvisso intet skäl att såsom förmögenhet beskatta kapitalvärdet av en dylik rättighet, då man icke förfar på samma sätt med exempelvis lön eller pension.

Av övriga nu ifrågavarande inkomstgivande rättigheter torde de i praxis förekommande förnämligast vara rätt till avgift (royalty, licens) för utövningen av patent- eller förlagsrätt, utnyttjande av mönster, modeller o. dyl. samt periodiskt utgående ersättning, som idkare av rörelse eller yrke kan hava betingat sig vid rörelsens eller yrkets överlåtelse till annan person. Vad angår patent-, mönster- och modellrätter, så hava dessa, såsom förut är nämnt, i förslaget till kommunalsskattelag ansetts vara av ett så växlande och flyktigt värde, att de i regel ej skola indragas i beräkningen av näringskattevärde. Enahanda betraktelsesätt bör naturligtvis anläggas i en med kommunalsskattelagen instämmande statsskatteförordning, så att de där ej heller bliva underkastade förmögenhetsbeskattning. Endast i det fall, att de äro att anse som varor i näring, skola de enligt förslaget till kommunal-



skattelag ingå i beräkningen av näringssskattevärde, men i dylikt fall komma de även enligt bestämmelsen i 9 § 1 mom. c) av förevarande förslag att ingå i förmögenhetsberäkningen. I sådant fall beskattas inkomsten av dem såsom inkomst av rörelse eller yrke och är icke att anse som inkomst av tjänst eller anställning. Förlagsrätter synas böra, på sätt förut är nämnt, likställas med patenträtter. På enahanda sätt torde även böra behandlas den rätt till periodisk avgift, som innehavare av rörelse eller yrke kan hava betingat sig vid rörelsens eller yrkets överlåtande till annan person. I alla dessa fall representera ifrågavarande inkomstgivande rättigheter ett värde, som successivt minskas för att efter viss tid helt försvinna, och sådana värden torde icke skäligen böra göras till föremål för förmögenhetsbeskattning.

Inkomstgivande rättigheter av annan art än de förut omnämnda, som skulle kunna falla under 13 § 2:o h) i gällande statsskatteförordning och enligt förslaget till kommunalskattelag vara att hänföra till intäkt av tjänst eller anställning eller av tillfällig förvärvsverksamhet, kunna ej vara mångtaliga och sakna helt visst all betydelse i fiskaliskt hänseende. Det torde för övrigt vara principiellt riktigt att å dem tillämpa samma grunder som för ovan omförmälda inkomstgivande rättigheter.

På grund härav och för att åstadkomma enhet och reda i beskattningen har det synt mig lämpligt att från förmögenhetsbeskattningen generellt undantaga kapitalvärdet av sådan förmån eller rättighet, därav inkomsten är att hänföra till endera av förvärvskällorna tjänst eller anställning och tillfällig förvärvsverksamhet. Härigenom skulle de nu rätt så invecklade bestämmelserna om dessa rättigheters beskattning såsom förmögenhet kunna bortelimineras.

2. Kapitalvärdet (återköpsvärdet) av liv- eller kapitalförsäkring anses enligt gällande statsskatteförordning icke såsom skattepliktigt förmögenhetsobjekt. Enligt förslaget till kommunalskattelag är vad som utfaller på grund av dylik försäkring att anse som kapitalförvärv och icke såsom skattepliktig inkomst. Förevarande förslag utgår därifrån, att värdet av en löpande liv- eller kapitalförsäkring icke bör beskattas såsom förmögenhet, och har det ansetts lämpligt att härom införa en uttrycklig bestämmelse i 9 § 2 mom. b). Vad som i denna del gäller om liv- och kapitalförsäkring synes böra gälla även om annan personförsäkring.

3. Vidare undantagas under 9 § 2 mom. c), d) och e) i föreliggande förslag från förmögenhetsbeskattning dels framtida rätt till förmögenhet dels ock vissa lösören, allt i överensstämmelse med vad som därom för närvarande gäller.

4. I fråga om jordbruksnäringen har det synt lämpligt att direkt utsäga, vad som naturligtvis följer av stadgandet i 9 § 1 mom. c), eller att vid beskattningsårets slut inneliggande gröda m. m., som icke skall ingå i näringssskattevärde, ej heller är att anse som skattepliktigt förmögenhetsobjekt. Bestämmelse i nu berörda hänseende är upptagen under f).

5. Under g) har liknande stadgande givits för andra skattskyldiga än jordbrukare. Det är härvid naturligtvis ej fråga om annat än sådana förråd av livsmedel eller andra förnödenheter, som äro avsedda för förbrukning i den skattskyldiges hushåll eller eljest för hans personliga räkning. Finnas dylika förråd, som äro avsedda för omsättning i den skattskyldiges rörelse eller yrke, äro de av beskaffenhet att böra upptagas såsom tillgångar vid beräkningen av näringssskattevärde och bliva på sådan grund föremål även för förmögenhetsbeskattning. Med förnödenheter av nu ifrågavarande art synes böra likställas vanlig kontant s. k. hushållskassa eller därmed jämförlig, för den skattskyldiges löpande utgifter under den närmaste tiden avsedd kassa.



Då förmögenhetsbeskattningen är och helt visst även måste vara så anordnad, att icke *allt* vad den skattskyldige äger ingår därunder, kräves det sådana bestämmelser i skatteförordningen, att därav kan med säkerhet bedömas, vad som bör eller icke bör medtagas såsom tillgång vid förmögenhetsberäkningen, eller med andra ord, att förevarande 9 § skall vara uttömmande antingen positivt så, att mom. 1 fullständigt upptager, vad som skall ingå under förmögenhetsbeskattning, och att sålunda vad som ej ingår därunder förbliver obeskattat, eller ock negativt så, att mom. 2 skall anses uttömmande, och att således vad som ej ingår därunder skall underkastas beskattning. Av den avfattning, som i föreliggande förslag givits åt 8 §, följer, att det förra alternativet är avsett att i förslaget realiseras. Med hänsyn särskilt till det utnyttjande av begreppet näringsskattevärde, som kunnat ske, torde ej heller någon fara föreligga för att den gräns, som enligt förslaget omsluter de skattepliktiga förmögenhetsobjekten, skulle blivit för snävt uppdragen; och skulle emot förmodan något förmögenhetsobjekt kunna uppvisas, som faller utanför denna gräns, men som möjligen kunde anses böra därinom indragas, så vore en dylik oegentlighet att föredraga framför någon generaliserande supplementär bestämmelse, som kunde leda till en motsatt följd.

### Värdesättning av tillgångar.

1. Enligt gällande statsskatteförordning, anvisningarna 6:o), skall vid uppskattning av förmögenhet fast egendom upptagas till sitt taxeringsvärde under nästföregående år. Om sådant värde då icke varit åsatt eller omständighet inträffat, som kan under en taxeringsperiod påkalla förändrad värdering, skall fastigheten upptagas till det taxeringsvärde, som under löpande året bestämmes. Denna bestämmelse är i föreliggande förslag bibehållen med allenast den jämkning, som föranledes därav, att värdesättningen skall äga rum med hänsyn till förhållandena vid beskattningsårets slut och att detta understundom kan vara ett annat än nästföregående kalenderår.

2. Den uppskattning av de i näringsskattevärde ingående tillgångarna, som skall ske för nämnda värdes bestämmande, bör vara väl ägnad att läggas till grund för samma tillgångars värde som förmögenhetsobjekt. I förslaget till kommunalskattelag 19 § med tillhörande anvisningar angivas de grunder, efter vilka värdesättningen skall ske, och i anvisningarna till 18 § (betänkandet sid. 59) meddelas föreskrifter angående granskning och eventuell korrigering av de i näringsidkarens balansräkning upptagna aktivposter, som skola läggas till grund för näringsskattevärdets beräkning. En i enlighet härmed verkställd beräkning av tillgångarnas värde torde i regel lämna ett för förmögenhetsberäkningen mera tillförlitligt resultat, än som erhålles genom nuvarande mera summariska uppskattning. Det lärers alltså ej böra möta någon betänklighet mot att utan vidare godtaga en för näringsskattevärdets åsättande uppgjord beräkning av däri ingående tillgångars värde såsom gällande även för förmögenhetsberäkningen.

3. Vad föreliggande förslag i övrigt innehåller i fråga om värdesättning å lös egendom, som skall räknas såsom förmögenhetsobjekt, torde instämma med vad som nu därom gäller.

### Avdragsgilla skulder.

Från sammanlagda värdet av den skattskyldiges till förmögenhetsskatt skattepliktiga tillgångar, så bestämt som ovan är sagt, skall avdragas kapitalvärdet av hans samtliga förhandenvarande skulder.



Vad förslaget innehåller angående beräkningen av kapitalvärdet av räntefri, ännu ej till betalning förfallen skuld samt av förpliktelse, vilken innefattar skyldighet att för tid, som är beroende av en eller flera personers livstid, eller för vissa år till annan utgiva visst belopp i penningar eller varor, ävensom angående borgensförbindelse eller annan villkorlig skuld, instämmer med vad som för närvarande därom gäller. I fråga om kapitalvärdet av förpliktelse, vilken innefattar skyldighet att för tid, som är beroende av en eller flera personers livstid, till annan utgiva årligt belopp i penningar eller varor, vilket för närvarande sker enligt de vid statsskatteförordningen fogade tabellerna III och IV, har emellertid en enklare och mera summarisk beräkning ansetts kunna vara till fyllest, varigenom nuvarande på räntetagarens kön beroende olikhet kunnat bortfalla. Förslaget härutinnan instämmer med de grunder, varå förslaget till kommunalskattelag är byggt i fråga om beräkningen av årlig livräntas beskattningsbara belopp.

I överensstämmelse med vad inkomstskattesakkunniga föreslagit har i förvarande förslag intagits en uttrycklig bestämmelse därom, att vid förmögenhetsberäkningen skall såsom avdragsgill skuld räknas även den skattskyldiges oguldna utskylder, som grunda sig å taxering under beskattningsåret eller något föregående år, ävensom att, om grunderna för utskyldernas debitering vid förmögenhetsberäkningens uppgörande icke äro bestämda, utskylderna må beräknas efter senast fastställda debiteringsgrunder. Av skäl, som i inkomstskattesakkunnigas motivering finnas närmare utförda, torde man i fråga om förmögenhetsavdrag för oguldna utskylder, praktiskt taget, icke kunna komma längre.

### Skattskyldighet.

I fråga om skyldighet att erlagga skatt för förmögenhet är till en början att märka, att i föreliggande förslag denna skyldighets omfattning, såvitt angår *fysisk person*, bestämts på samma sätt för svensk medborgare och för utlänning och gjorts beroende av huruvida den skattskyldige är bosatt inom riket eller ej. Den förändring i nu gällande bestämmelser härom, som sålunda föreslås, är naturligtvis beroende av de bestämmelser, som förslaget innehåller angående fysiska personers skattskyldighet för inkomst.

Vad angår *juridiska personer* så är för närvarande det stora flertalet av dem icke underkastat förmögenhetsbeskattning. Fria äro således till en början alla de juridiska personer, som finnas uppräknade i 5 § 2 mom. a)—f) av gällande statsskatteförordning, samt vidare aktiebolag, solidariska bankbolag, ekonomiska föreningar jämte andra, som ej falla under bestämmelsen i 12 § b) av samma förordning. Enligt detta lagrum skall nämligen skatt för förmögenhet utgöras av allenast följande juridiska personer nämligen: föreningar och samfund, vilkas medlemmar icke på grund av medlemskapet äga del i föreningens eller samfundets förmögenhet, ägare av för gemensamt behov avsatta s. k. besparingsskogar, häradsallmänningar och andra likartade samfälligheter, som förvaltas självständigt för delägarnas gemensamma räkning, ävensom stiftelser, samtliga dock endast för så vitt de jämlikt 2 kap. äro skyldiga att erlagga skatt för inkomst. I förslaget till kommunalskattelag (49 § g) äro bland samfälligheter av ifrågavarande art särskilt angivna även s. k. gruvbolag.

Otvivelaktigt vore det önskvärt, att även dessa juridiska personer kunde fritagas från förmögenhetsbeskattning. Till en början skulle därigenom vinnas enkla och rena linjer i denna beskattning: fysiska personer och ut-



ländska bolag skulle få vidkännas förmögenhetsskatt, inländska juridiska personer icke. Men även sakliga skäl synas mig kunna åberopas för en dylik ordning.

De föreningar, samfund, stiftelser och samfälligheter, som för närvarande äro underkastade förmögenhetsbeskattning, hava alla det gemensamt, att deras inkomst i regel och väsentligen flöter av förmögenhet, fast eller lös, och användes för det ändamål, som föreningen, samfundet, stiftelsen eller samfälligheten har till uppgift att förverkliga. Deras inkomster, jämförda med varandra, äro naturligtvis mycket olika stora, men någon ökad skattekraft hos den större inkomsten, i den mening och med den motivering som föreligger, då man talar om ökad skattekraft hos en enskild persons större inkomst, kan det här icke bliva fråga om. Om staten av dessa inkomster genom beskattning indrager större eller mindre del, så innebär detta allenast, att staten lämnar vederbörande förening, samfund, stiftelse eller samfällighet mindre eller mer av inkomsten att använda för sitt eget ändamål. Någon rationell grund för att vid beskattningen av nu ifrågavarande inkomster använda ett progressivt system synes icke förefinnas. Inkomstskattesakkunniga hava ock föreslagit, att progressionen i beskattningen för dem skall upphöra och ersättas med en proportionell skatt.

Om så sker, så föreligger därefter ingen anledning att för ifrågavarande skattskyldiga bibehålla den nuvarande förmögenhetsbeskattningen. Denna beskattning, sådan den för närvarande är ordnad, har ju allenast betydelsen att höja skatten och progressiviteten därigenom, att denna skall bestämmas ej allenast av inkomsten utan av inkomsten ökad med förmögenhetsandelen. En annan fråga är naturligtvis, om man vill anse ifrågavarande inkomster äga större skattekraft därför, att de flyta av förmögenhet, och på sådan grund å dem lägga någon relativt högre skatt, än som eljest ansåges böra ifrågakomma. Detta kan och bör då ske genom att på lämpligt sätt anordna den skatt-skala, efter vilken skatten skall beräknas, men något anlåtande i sådant syfte av förmögenhetsbeskattning är varken nödigt eller lämpligt.

Det har därför synts mig möjligt och riktigt att från förmögenhetsbeskattning generellt undantaga inländska juridiska personer, vadan föreliggande förslag icke upptager någon bestämmelse motsvarande den i 12 § b) av gällande skatteförordning förekommande.

Naturligtvis får detta undantag icke utsträckas till dödsbon. Detta har därför ock uttryckligen uttalats i förslaget 12 §.

I fråga om utländska bolag har anledning icke synts mig föreligga att avvika från vad som nu gäller.

Slutligen är i detta sammanhang anledning att erinra om den ändring i nuvarande förmögenhetsbeskattning, som varder en följd av den i förevarande förslag (6 och 12 §§) genomförda nya ordningen för kommanditbolags beskattning. Den innebär, att bolagets såväl inkomst som förmögenhet skall vid beskattningen uppdelas i två delar: den ena innefattande vad av bolagets inkomst och förmögenhet, som belöper å de solidariska delägarna, den andra vad av bolagets inkomst och förmögenhet, som belöper å kommanditdelägarna. För den förra delen skola de solidariska delägarna liksom nu skatta såsom fysiska personer, d. v. s. de få skatta envar för sin andel i inkomsten och förmögenheten, och skatten utgår efter den i 18 § 1 mom. a) upptagna skalan. För den del av bolagets inkomst, som belöper å kommanditdelägarna, skall däremot, i motsats mot vad som nu är fallet, skatt utgöras av bolaget enligt de för aktiebolags beskattning gällande grunder: d. v. s. den på kommanditdelägarna belöpande delen av inkomsten beskattas hos bolaget efter den i 18 § 1 mom. b) upptagna skalan, medan värdet av kommanditlotterna



ingår som tillgång vid beräkningen av vederbörande kommanditdelägares förmögenhet.

### Ortsavdrag.

Enligt gällande statsskatteförordning skola Ortsavdragen utgå inom de fem upp-tällda Ortsgrupperna med resp. 600, 700, 800, 900 och 1 000 kronor. Här-till komma familjeavdragen lika för alla Ortsgrupperna och utgörande 200 kronor för hustru och 200 kronor för varje hemmavarande, av den skattskyldige helt eller delvis underhållet barn under 18 år, som icke nästföregående år haft en behållen inkomst av minst 300 kronor. Därför skall den del av den skattskyldiges taxerade belopp, som överstiger summan av Orts- och familjeavdragen men icke dubbla summan av samma avdrag, ingå i det beskattningsbara beloppet med allenast halva sitt belopp.

Faktiskt hava emellertid under de senare åren Orts- och familjeavdragen utgått med väsentligen förhöjda belopp. För år 1924 hava de enligt Kungl. Förordningen den 4 september 1923 utgjort: Ortsavdragen resp. 700, 800, 900, 1 100 och 1 200 kronor samt familjeavdragen 300 kronor för hustru och 300 kronor för varje barn. För föregående år 1922 och 1923 voro Ortsavdragen ännu något högre nämligen de i förordningen angivna, förhöjda med 50 %. Familjeavdragen voro dessa tre år desamma som 1924. Därför har under ifrågavarande år den gräns, som i statsskatteförordningen bestämts för rätten att för hemmavarande barn åtnjuta familjeavdrag, varit höjd, så att så-dant avdrag fått tillgodonjutas om barnets inkomst nästföregående år icke uppgått till minst 450 kronor.

Angående verkningarna av dessa avdragsbestämmelser må till en början erinras därom, att, enligt vad i kommunalskattekommitténs betänkande (sid. 189) uppgives, den totala *statligt beskattningsbara inkomsten* för hela riket — utom de tre största städerna Stockholm, Göteborg och Malmö — utgjort år 1922 allenast 35.7 % och år 1923 allenast 35.9 % av den totala *taxerade inkomsten*.

Inom finansdepartementet pågår för närvarande en på kommunalskatte-kommitténs provtaxering grundad utredning angående förhållandet mellan det till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade och det till sådan skatt beskattningsbara beloppet inom provtaxeringskommunerna. Hittills är denna utredning icke slutförd för mera än 10 av de 32 i sin helhet provtaxerade kommunerna. Siffrorna för dessa 10 kommuner, som finnas sammanförda i bi-fogade Tabell A, synas mig emellertid i ifrågavarande hänseende ganska be-lysende. Sammanlagda för alla kommunerna visa de:

|                                                          | kronor     | %    |
|----------------------------------------------------------|------------|------|
| summa <i>taxerat</i> belopp . . . . .                    | 15 187 820 | 100  |
| däraf har <i>helt</i> konsumerats genom avdrag . . . . . | 3 409 010  | 22.4 |
| av återstående <i>taxerat</i> belopp . . . . .           | 11 778 810 | 77.6 |
| har genom avdrag konsumerats . . . . .                   | 7 030 230  | 46.3 |
| så att såsom beskattningsbart belopp återstått . . . . . | 4 748 580  | 31.3 |

Dessa siffror tala, enligt min uppfattning, för att Ortsavdragen under se-nare tid pressats upp till en höjd, som lämnar en större del av det till in-komst- och förmögenhetsskatt taxerade beloppet helt skattefritt, än som kan vara lämpligt och skäligt, och att det förty vore önskvärt, att nämnda taxe-rade belopp kunde indragas under beskattning i något större omfattning, än som för närvarande är fallet.

I fråga om beräkningen av den till kommunal inkomstskatt beskattnings-



bara inkomsten går förslaget till kommunalskattelag ut därpå, att den nu stadgade reduceringen av den del av den skattskyldiges taxerade inkomst, som överstiger summan av orts- och familjeavdragen men icke dubbla summan av samma avdrag, skall upphöra, så att den skattskyldiges beskattningsbara inkomst kan avläsas omedelbart genom att från hans taxerade inkomst draga honom tillkommande ortsavdrag. På sätt av betänkandet (sid. 197) inhämtas, är förslaget i denna del väsentligen grundat å taxeringstekniska skäl. Dessa skäl hava naturligtvis samma giltighet även för statsbeskattningen, och varder ändringen genomförd i kommunalbeskattningen, bör uppenbarligen så ske även i statsbeskattningen. Emellertid har i kommunalbeskattningen en rätt så väsentlig kompensation för den upphörda inkomstreduceringen lämnats genom den höjning av de kommunala ortsavdragen, som samtidigt föreslagits.

Vad nu angår frågan om huru de statliga ortsavdragen, vilka enligt nu föreliggande förslag liksom i förslaget till kommunalskattelag omfatta såväl orts- som familjeavdrag, böra anordnas, synes mig till en början önskvärd, att den direkta relation mellan statliga och kommunala ortsavdrag, som hittills förefunnits, fortfarande upprätthålles. Taxeringstekniskt är det av betydelse, att, sedan de kommunala ortsavdragen bestämts, dessa kunna omedelbart läggas till grund för beräkningen av de statliga ortsavdragen utan att förnyade ingående räkneoperationer behöva vidtagas. För närvarande utgå de statliga ortsavdragen med dubbla beloppet av de kommunala. Att fortfarande bibehålla samma beräkningsgrund synes mig icke tillrädligt med hänsyn särskilt till den höjning av de kommunala ortsavdragen, som föreslagits av kommittén. Skattskyldigheten skulle då komma att inträda alltför sent, och en hel del inkomster, som väl kunde tåla någon beskattning, komme att gå helt skattefria. Mest tilltalande vore enligt min mening att fastslå samma ortsavdrag för den statliga som för den kommunala beskattningen och därefter genom revision av skatteskalen sörja för, att de mindre inkomsterna finge nödig lättnad i skattetrycket.

Vad som synes mig kunna häremot invändas är, dels att orts- och familjeavdragen hittills alltid varit större i statsbeskattningen än i kommunalbeskattningen och dels att den teoretiska grund, som anförts för orts- och familjeavdragen, skulle tala mot en sådan anordning. Betydelsen av den förra invändningen beror naturligtvis på, om det låter sig göra att uppställa en skatteskala, som utesluter de allra minsta inkomsterna och för övrigt på skäligt sätt tillgodoser de närmast följande mindre. Vad angår den teoretiska motiveringen för ifrågavarande avdrag, så har därutinnan anförts, att avdragen, sådana de bestämts i statsbeskattningen, vore att anse som ett efter dyrortsgrupperingen avpassat existensminimum, som alltid borde vara skattefritt. Dessa i statsbeskattningen medgivna avdrag skulle alltså vara att anse som normala, och att de kommunala avdragen bestämts till allenast hälften, berodde på, att kommunerna, praktiskt sett, icke kunde tåla så höga avdrag utan att brist på beskattningsobjekt vore att befara. Kommunal-skattekommittén håller emellertid före, att detta betraktelsesätt icke kan godtagas, utan anser att frågan, om och i vad mån en inkomst, som är större än vad som under inga förhållanden kan beskattas (d. v. s. större än existensminimum), bör göras beskattningsbar, i verkligheten föga har med existensminimum att göra utan beror på den bärkraft i skattehänseende, som man anser sig böra tillmäta en sådan större inkomst, och vilken bärkraft givetvis stiger i den mån som inkomsten ökas. Med denna uppfattning, som finnes närmare utvecklad i kommitténs betänkande (sid. 196), skulle det väl instämma att göra ortsavdragen lika i båda fallen.

Emellertid har jag ansett mig icke kunna i förevarande förslag gå fram



efter en sådan linje, enär tillfälle saknats till de mera ingående undersökningar, som därför erfordrats, utan har jag i stället velat ordna ortsavdragen efter grunder, som principiellt överensstämma med vad som nu gäller. Förslaget innehåller alltså, att statligt ortsavdrag skall utgå med en och en halv gång det kommunala. Därjämte har i skatteskalen för skattskyldiga fysiska personer vidtagits den ändring, att skatteprocenten sänkts från 3 till  $2\frac{1}{2}$  för den del av det beskattningsbara beloppet, som icke överstiger 5 000 kronor, varemot skatteprocenten för belopp, som överstiga 5 000 kronor, bibehållits oförändrad.

Med detta förslag, vid vars uppgörande jag haft förmånen åtnjuta biträde av förste aktuarien i finansdepartementet P. S. Runemark, kommer å ena sidan nuvarande skatteskala att rubbas i ganska ringa mån och å andra sidan skattebördan för den enskilde skattdragaren att utmätas efter, enligt min uppfattning, ganska rimliga och skäliga mått.

För att närmare åskådliggöra hur det salunda framställda förslaget skulle komma att praktiskt verka har av aktuarien Runemark uppgjorts bifogade tabell B, som angiver för olika *taxerade* belopp dels det till inkomst- och förmögenhetsskatt *beskattningsbara* beloppet dels ock den därför utgående *skattens grundtal*, allt beräknat för skattskyldig med olika familjeförhållanden (ensamstående; makar med 2 barn; makar med 6 barn) inom I, III och V ortsgrupperna, samt sådan beskattningen skulle vara enligt nu gällande statsskatteförordning utan hänsyn till de temporära förhöjningar å orts- och familjeavdragen, som under senare år varit gällande, och sådan den skulle bli enligt det nu framlagda förslaget.

Emellertid är det nog att räkna med, att frågan om de belopp, till vilka ortsavdragen böra bestämmas för såväl kommunal- som statsbeskattningen, måste i ett sammanhang upptagas till förnyad undersökning och prövning, då slutliga förslag till kommunalskattelag och till statsskatteförordning skola framläggas. Det lärer då bli nödvändigt att taga hänsyn till bland annat den förändring, som penningvärdet under senare år undergått, och att bestämma avdragen på sådant sätt, att skatteförfattningarnas stadganden där om kunna direkt tillämpas utan den temporära omreglering av beloppen, som under senare år varit vanlig. Även borde, enligt min mening, då komma under överbäggande, huruvida icke en något större del av det till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade beloppet kunde indragas under beskattning, än som för närvarande sker. Om och i den mån dessa synpunkter komma till beaktande vid de slutliga förslagens uppgörande, torde det vara antagligt, att det varder fråga såväl om andra siffror för avdragen än de nu ifrågasatta och om en tilläventyrs lämpligare relation mellan de kommunala och de statliga ortsavdragen än den nu föreslagna, som ock om en mera genomgående revision av skatteskalen för statsbeskattningen. En dylik omfattande undersökning har naturligtvis icke ingått i det mig lämnade uppdraget.

Den möjlighet till ökning av det skattefria avdraget på grund av särskild ömmande omständighet, som föreligger enligt 18 § 1 mom. c) i gällande statsskatteförordning, är i förevarande förslag bibehållen med den modifiering, som föranletts därav, att stadgandet bort anpassas efter motsvarande bestämmelse i 45 § i förslaget till kommunalskattelag. Därjämte har det ansetts lämpligt, att en lindring i statsbeskattningen av nu ifrågasatt art göres beroende av att likartad lindring medgivits jämväl för kommunalbeskattningen.



## Skatteskalor.

1. I fråga om den för skattskyldiga fysiska personer nu gällande skatteskala har i förslaget 18 § 1 mom. a) en viss ändring blivit vidtagen, för vars grund och verkningar redogörelse förut är lämnad. Efter denna skatteskala skall för närvarande skatt utgöras även av andra inländska juridiska personer än aktiebolag och solidariska bankbolag ävensom av utländska bolag. Härutinnan ifrågasättes i förevarande förslag ingen annan ändring än vad som följer av vad nedan under 2 och 3 omförmäles.

2. Den ändring i hittillsvarande sätt för kommanditbolags beskattning, som förevarande förslag innebär, och som fått sitt uttryck i bestämmelserna i förslaget 6 och 12 §§, har föranlett, att den i 18 § 1 mom. b) upptagna skatteskalan bort göras tillämplig jämväl för kommanditbolag i vad angår den del av bolagets inkomst, som belöper å kommanditdelägarna.

3. Statsskatteförförordningen upptager för närvarande — fränsett B-skatten — icke andra normer för inkomst- och förmögenhetsskattens beräkning än de i förordningens 19 § under a) och b) upptagna. Den förra som gäller för alla andra skattskyldiga, fysiska såväl som juridiska personer, än inländska aktiebolag och solidariska bankbolag, grundar skatteberäkningen och progressionen å det beskattningsbara beloppets absoluta storlek; den sistnämnda, som gäller för inländska aktiebolag och solidariska bankbolag, grundar skatteberäkningen och progressionen å förhållandet mellan den taxerade inkomsten och det i företaget investerade kapitalet. Till dessa beräkningsmormer hava nu inkomstskattesakkunniga i sitt förslag velat lägga en tredje, som skulle gälla för vissa inländska juridiska personer och enligt vilken skatteberäkningen skulle grundas å det beskattningsbara beloppets absoluta storlek men utan någon progression, alltså en proportionell skatt.

Jag har trott mig kunna i föreliggande förslag upptaga denna tredje skatteform att tillämpas för sådana juridiska personer, som enligt gällande statsskatteförförordning 12 § b) nu äro underkastade förmögenhetsbeskattning. Närmast har detta föranletts därav, att genom omläggning av beskattningsreglerna för i nämnda lagrum avsedda föreningar, samfund, stiftelser och samfälligheter skulle kunna vinnas avsevärt enklare och renare linjer i förmögenhetsbeskattningen än de nuvarande. Men naturligtvis kräves det i främsta rummet, att omläggningen kan grundas å sakliga skäl, och för dessa är i det föregående redogjort.

Vad angår den skatteprocent, som bör fastställas för nu ifrågavarande skattskyldiga, har det synts mig antagligt, att densamma bör hållas vid ungefärligen samma siffra, som nu är stadgad för medelstora enskilda inkomster, d. v. s. vid 3 %. Några närmare undersökningar angående lämpligheten och skäligheten av denna skatteprocent har jag emellertid icke varit i tillfälle att anställa.

Det har ingalunda undgått min uppmärksamhet att, om det sålunda föreslagna nya skatteberäkningssystemet i princip godkännes, skäl tala för att utsträcka detsamma även till en del andra juridiska personer än de under 18 § 1 mom. c) i förslaget angivna. Det vore, enligt min mening, anledning undersöka, huruvida icke alla inländska juridiska personer — fränsett dödsbon — borde inordnas under antingen b) eller c) i nyssnämnda moment, så att alltså den under a) i samma moment upptagna beräkningsnormen bleve tillämplig allenast å fysiska personer, dödsbon och utländska bolag. En undersökning härom, som för övrigt knappast kan ske utan att frågan om beskattningen av juridiska personer upptages i vidare omfattning, har fallit utom ramen för min uppgift.



Detsamma gäller den form av beskattning av vissa bolag, som representeras av B-skatten. Jag har därför i mitt förslag upptagit vad gällande statsskatteförordning därom innehåller med allenast några mindre redaktionella ändringar.

Bestämmelserna om äkta makars beskattning hava ansetts böra intagas i den avdelning av förordningen, som handlar om skattens beräkning, och därför fått plats närmast efter den paragraf, som innehåller skatteskalorna. I huvudsak torde dessa bestämmelser instämma med vad som för närvarande anses gälla. 

### Eftertaxering, beskattningsort och allmänna bestämmelser.

Vad föreliggande förslag innehåller i dessa ämnen torde ej tarva någon utförligare motivering. Bestämmelserna instämma i stort sett med vad som för närvarande anses gälla, och de mindre ändringar däri, sakliga eller formella, som vidtagits, äro föranledda av åsyftad samstämmighet med motsvarande stadganden i förslaget till kommunalskattelag och med föregående bestämmelser i föreliggande förslag.

**Tabell A.**

Till inkomst- och förmögenhetsskatt taxerade och beskattningsbara belopp i nedanstående taxeringsdistrikt år 1922.

| Taxeringsdistrikt           | Summa taxerat belopp | därav:                                            |                                                                  |                               |                                     |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
|                             |                      | taxerat belopp, som helt konsumerats genom avdrag | taxerat belopp, därav någon del kvarstått såsom beskattningsbart |                               |                                     |
|                             |                      |                                                   | taxerat belopp                                                   | därav genom avdrag konsumerat | återstående beskattningsbart belopp |
| 4. Vätö socken . . . . .    | 724,780              | 309,610                                           | 415,170                                                          | 302,230                       | 112,940                             |
| 5. Mariefreds stad . . . .  | 1,311,410            | 275,760                                           | 1,035,650                                                        | 557,790                       | 477,860                             |
| 6. Vrena socken . . . . .   | 690,900              | 119,240                                           | 571,660                                                          | 413,600                       | 158,060                             |
| 8. Kvillinge socken . . . . | 3,606,100            | 626,590                                           | 2,979,510                                                        | 1,871,850                     | 1,107,660                           |
| 10. Agunnaryds socken . . . | 550,570              | 181,980                                           | 368,590                                                          | 227,470                       | 141,120                             |
| 14. Sturkö socken . . . . . | 447,760              | 307,740                                           | 140,020                                                          | 107,710                       | 32,310                              |
| 19. Lysekils stad . . . . . | 4,425,820            | 701,360                                           | 3,724,460                                                        | 1,850,670                     | 1,873,790                           |
| 33. Edsele socken . . . . . | 989,500              | 375,630                                           | 613,870                                                          | 406,690                       | 207,180                             |
| 27. Ramundeboda socken . .  | 1,998,460            | 291,200                                           | 1,707,260                                                        | 1,131,040                     | 576,220                             |
| 32. Multrä socken . . . . . | 442,520              | 219,900                                           | 222,620                                                          | 161,180                       | 61,440                              |
|                             | <b>15,187,820</b>    | <b>3,409,010</b>                                  | <b>11,778,810</b>                                                | <b>7,030,230</b>              | <b>4,748,580</b>                    |
| %                           | 100.0                | 22.4                                              | 77.6                                                             | 46.3                          | 31.3                                |



### Tabell B.

utvisande för olika *taxerade* belopp dels det till inkomst och förmögenhets-skatt *beskattningsbara* beloppet dels ock den därför utgående *skattens grund-tal*, beräknat för skattskyldig med olika familjeförhållanden (ensamstående; makar med 2 barn; makar med 6 barn) inom I, III och V ortsgrupperna samt angivande

- a) beskattningen, sådan den skulle vara enligt nu gällande statsskatteförordning utan hänsyn till de temporära förhöjningar å Orts- och familjeavdragen, som under senare år varit gällande, och
- b) sådan den skulle bli enligt det nu framlagda förslaget.

#### Ortsgrupp I.

- a) Orts- och familjeavdrag enligt skatteförordningen utan förhöjning: för ensamstående 600 kr., för makar med 2 barn 1,200 kr., för makar med 6 barn 2,000 kr. med reducering å inkomsten.
- b) Ortsavdrag enligt förslaget: för ensamstående 600 kr., för makar med 2 barn 1,200 kr., för makar med 6 barn 1,800 kr.

#### Ortsgrupp III.

- a) Orts- och familjeavdrag enligt skatteförordningen utan förhöjning: för ensamstående 800 kr., för makar med 2 barn 1,400 kr., för makar med 6 barn 2,200 kr. med reducering å inkomsten.
- b) Ortsavdrag enligt förslaget: för ensamstående 750 kr., för makar med 2 barn 1,500 kr., för makar med 6 barn 2,250 kr.

#### Ortsgrupp V.

- a) Orts- och familjeavdrag enligt skatteförordningen utan förhöjning: för ensamstående 1,000 kr., för makar med 2 barn 1,600 kr., för makar med 6 barn 2,400 kr. med reducering å inkomsten.
  - b) Ortsavdrag enligt förslaget: för ensamstående 900 kr., för makar med 2 barn 1,800 kr., för makar med 6 barn 2,700 kr.
-



## Ortsgrupp I.

| Taxerat<br>belopp | Beskattningsbart belopp            |                      |                                    |                      |                                    |                      | Inkomst- och förmögenhetsskattens grundtal |                      |                                    |                      |                                    |                      |
|-------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
|                   | Ensam-<br>stående                  |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      | Ensam-<br>stående                          |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      |
|                   | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen         | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget |
| 700 . .           | 50                                 | 100                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 1.50                                       | 2.50                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 800 . .           | 100                                | 200                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 3.—                                        | 5.—                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 900 . .           | 150                                | 300                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 4.50                                       | 7.50                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 000 . .         | 200                                | 400                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 6.—                                        | 10.—                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 100 . .         | 250                                | 500                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 7.50                                       | 12.50                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 200 . .         | 300                                | 600                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 9.—                                        | 15.—                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 300 . .         | 400                                | 700                  | 50                                 | 100                  | —                                  | —                    | 12.—                                       | 17.50                | 1.50                               | 2.50                 | —                                  | —                    |
| 1 400 . .         | 500                                | 800                  | 100                                | 200                  | —                                  | —                    | 15.—                                       | 20.—                 | 3.—                                | 5.—                  | —                                  | —                    |
| 1 500 . .         | 600                                | 900                  | 150                                | 300                  | —                                  | —                    | 18.—                                       | 22.50                | 4.50                               | 7.50                 | —                                  | —                    |
| 1 600 . .         | 700                                | 1 000                | 200                                | 400                  | —                                  | —                    | 21.—                                       | 25.—                 | 6.—                                | 10.—                 | —                                  | —                    |
| 1 700 . .         | 800                                | 1 100                | 250                                | 500                  | —                                  | —                    | 24.—                                       | 27.50                | 7.50                               | 12.50                | —                                  | —                    |
| 1 800 . .         | 900                                | 1 200                | 300                                | 600                  | —                                  | —                    | 27.—                                       | 30.—                 | 9.—                                | 15.—                 | —                                  | —                    |
| 1 900 . .         | 1 000                              | 1 300                | 350                                | 700                  | —                                  | 100                  | 30.—                                       | 32.50                | 10.50                              | 17.50                | —                                  | 2.50                 |
| 2 000 . .         | 1 100                              | 1 400                | 400                                | 800                  | —                                  | 200                  | 33.—                                       | 35.—                 | 12.—                               | 20.—                 | —                                  | 5.—                  |
| 2 100 . .         | 1 200                              | 1 500                | 450                                | 900                  | 50                                 | 300                  | 36.—                                       | 37.50                | 13.50                              | 22.50                | 1.50                               | 7.50                 |
| 2 200 . .         | 1 300                              | 1 600                | 500                                | 1 000                | 100                                | 400                  | 39.—                                       | 40.00                | 15.—                               | 25.—                 | 3.—                                | 10.—                 |
| 2 300 . .         | 1 400                              | 1 700                | 550                                | 1 100                | 150                                | 500                  | 42.—                                       | 42.50                | 16.50                              | 27.50                | 4.50                               | 12.50                |
| 2 400 . .         | 1 500                              | 1 800                | 600                                | 1 200                | 200                                | 600                  | 45.—                                       | 45.—                 | 18.—                               | 30.—                 | 6.—                                | 15.—                 |
| 2 500 . .         | 1 600                              | 1 900                | 700                                | 1 300                | 250                                | 700                  | 48.—                                       | 47.50                | 21.—                               | 32.50                | 7.50                               | 17.50                |
| 2 600 . .         | 1 700                              | 2 000                | 800                                | 1 400                | 300                                | 800                  | 51.—                                       | 50.—                 | 24.—                               | 35.—                 | 9.—                                | 20.—                 |
| 2 700 . .         | 1 800                              | 2 100                | 900                                | 1 500                | 350                                | 900                  | 54.—                                       | 52.50                | 27.—                               | 37.50                | 10.50                              | 22.50                |
| 2 800 . .         | 1 900                              | 2 200                | 1 000                              | 1 600                | 400                                | 1 000                | 57.—                                       | 55.—                 | 30.—                               | 40.—                 | 12.—                               | 25.—                 |
| 2 900 . .         | 2 000                              | 2 300                | 1 100                              | 1 700                | 450                                | 1 100                | 60.—                                       | 57.50                | 33.—                               | 42.50                | 13.50                              | 27.50                |
| 3 000 . .         | 2 100                              | 2 400                | 1 200                              | 1 800                | 500                                | 1 200                | 63.—                                       | 60.—                 | 36.—                               | 45.—                 | 15.—                               | 30.—                 |
| 3 500 . .         | 2 600                              | 2 900                | 1 700                              | 2 300                | 750                                | 1 700                | 78.—                                       | 72.50                | 51.—                               | 57.50                | 22.50                              | 42.50                |
| 4 000 . .         | 3 100                              | 3 400                | 2 200                              | 2 800                | 1 000                              | 2 200                | 93.—                                       | 85.—                 | 66.—                               | 70.—                 | 30.—                               | 55.—                 |
| 4 500 . .         | 3 600                              | 3 900                | 2 700                              | 3 300                | 1 500                              | 2 700                | 108.—                                      | 97.50                | 81.—                               | 82.50                | 45.—                               | 67.50                |
| 5 000 . .         | 4 100                              | 4 400                | 3 200                              | 3 800                | 2 000                              | 3 200                | 123.—                                      | 110.—                | 96.—                               | 95.—                 | 60.—                               | 80.—                 |
| 5 500 . .         | 4 600                              | 4 900                | 3 700                              | 4 300                | 2 500                              | 3 700                | 138.—                                      | 122.50               | 111.—                              | 107.50               | 75.—                               | 92.50                |
| 6 000 . .         | 5 100                              | 5 400                | 4 200                              | 4 800                | 3 000                              | 4 200                | 153.—                                      | 137.—                | 126.—                              | 120.—                | 90.—                               | 105.—                |
| 6 500 . .         | 5 600                              | 5 900                | 4 700                              | 5 300                | 3 500                              | 4 700                | 168.—                                      | 152.—                | 141.—                              | 134.—                | 105.—                              | 117.50               |
| 7 000 . .         | 6 100                              | 6 400                | 5 200                              | 5 800                | 4 000                              | 5 200                | 183.—                                      | 167.—                | 156.—                              | 149.—                | 120.—                              | 131.—                |
| 7 500 . .         | 6 600                              | 6 900                | 5 700                              | 6 300                | 4 500                              | 5 700                | 198.—                                      | 182.—                | 171.—                              | 164.—                | 135.—                              | 146.—                |
| 8 000 . .         | 7 100                              | 7 400                | 6 200                              | 6 800                | 5 000                              | 6 200                | 213.—                                      | 197.—                | 186.—                              | 179.—                | 150.—                              | 161.—                |
| 8 500 . .         | 7 600                              | 7 900                | 6 700                              | 7 300                | 5 500                              | 6 700                | 228.—                                      | 212.—                | 201.—                              | 194.—                | 165.—                              | 176.—                |
| 9 000 . .         | 8 100                              | 8 400                | 7 200                              | 7 800                | 6 000                              | 7 200                | 243.—                                      | 227.—                | 216.—                              | 209.—                | 180.—                              | 191.—                |
| 9 500 . .         | 8 600                              | 8 900                | 7 700                              | 8 300                | 6 500                              | 7 700                | 258.—                                      | 242.—                | 231.—                              | 224.—                | 195.—                              | 206.—                |
| 10 000 . .        | 9 100                              | 9 400                | 8 200                              | 8 800                | 7 000                              | 8 200                | 273.—                                      | 257.—                | 246.—                              | 239.—                | 210.—                              | 221.—                |
| 15 000 . .        | 14 100                             | 14 400               | 13 200                             | 13 800               | 12 000                             | 13 200               | 464.—                                      | 451.—                | 428.—                              | 427.—                | 380.—                              | 403.—                |
| 20 000 . .        | 19 100                             | 19 400               | 18 200                             | 18 800               | 17 000                             | 18 200               | 664.—                                      | 651.—                | 628.—                              | 627.—                | 580.—                              | 603.—                |
| 25 000 . .        | 24 100                             | 24 400               | 23 200                             | 23 800               | 22 000                             | 23 200               | 905.—                                      | 895.—                | 860.—                              | 865.—                | 800.—                              | 835.—                |
| 30 000 . .        | 29 100                             | 29 400               | 28 200                             | 28 800               | 27 000                             | 28 200               | 1 155.—                                    | 1 145.—              | 1 110.—                            | 1 115.—              | 1 050.—                            | 1 085.—              |
| 35 000 . .        | 34 100                             | 34 400               | 33 200                             | 33 800               | 32 000                             | 33 200               | 1 405.—                                    | 1 395.—              | 1 360.—                            | 1 365.—              | 1 300.—                            | 1 335.—              |
| 40 000 . .        | 39 100                             | 39 400               | 38 200                             | 38 800               | 37 000                             | 38 200               | 1 655.—                                    | 1 645.—              | 1 610.—                            | 1 615.—              | 1 550.—                            | 1 585.—              |
| 45 000 . .        | 44 100                             | 44 400               | 43 200                             | 43 800               | 42 000                             | 43 200               | 1 946.—                                    | 1 939.—              | 1 892.—                            | 1 903.—              | 1 820.—                            | 1 867.—              |
| 50 000 . .        | 49 100                             | 49 400               | 48 200                             | 48 800               | 47 000                             | 48 200               | 2 246.—                                    | 2 239.—              | 2 192.—                            | 2 203.—              | 2 120.—                            | 2 167.—              |
| 75 000 . .        | 74 100                             | 74 400               | 73 200                             | 73 800               | 72 000                             | 73 200               | 3 887.—                                    | 3 883.—              | 3 824.—                            | 3 841.—              | 3 740.—                            | 3 799.—              |
| 100 000 . .       | 99 100                             | 99 400               | 98 200                             | 98 800               | 97 000                             | 98 200               | 5 637.—                                    | 5 633.—              | 5 574.—                            | 5 591.—              | 5 490.—                            | 5 549.—              |



## Ortsgrupp III.

| Taxerat<br>belopp | Beskattningsbart belopp            |                      |                                    |                      |                                    |                      | Inkomst- och förmögenhetsskattens grundtal |                      |                                    |                      |                                    |                      |
|-------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
|                   | Eusam-<br>stående                  |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      | Eusam-<br>stående                          |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      |
|                   | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen         | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget |
| 800 . .           | —                                  | 50                   | —                                  | —                    | —                                  | —                    | —                                          | 1.25                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 900 . .           | 50                                 | 150                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 1.50                                       | 3.75                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 000 . .         | 100                                | 250                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 3.—                                        | 6.25                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 100 . .         | 150                                | 350                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 4.50                                       | 8.75                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 200 . .         | 200                                | 450                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 6.—                                        | 11.25                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 300 . .         | 250                                | 550                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 7.50                                       | 13.75                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 400 . .         | 300                                | 650                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 9.—                                        | 16.25                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 500 . .         | 350                                | 750                  | 50                                 | —                    | —                                  | —                    | 10.50                                      | 18.75                | 1.50                               | —                    | —                                  | —                    |
| 1 600 . .         | 400                                | 850                  | 100                                | 100                  | —                                  | —                    | 12.—                                       | 21.25                | 3.—                                | —                    | —                                  | —                    |
| 1 700 . .         | 500                                | 950                  | 150                                | 200                  | —                                  | —                    | 15.—                                       | 23.75                | 4.50                               | 5.—                  | —                                  | —                    |
| 1 800 . .         | 600                                | 1 050                | 200                                | 300                  | —                                  | —                    | 18.—                                       | 26.25                | 6.—                                | 7.50                 | —                                  | —                    |
| 1 900 . .         | 700                                | 1 150                | 250                                | 400                  | —                                  | —                    | 21.—                                       | 28.75                | 7.50                               | 10.—                 | —                                  | —                    |
| 2 000 . .         | 800                                | 1 250                | 300                                | 500                  | —                                  | —                    | 24.—                                       | 31.25                | 9.—                                | 12.50                | —                                  | —                    |
| 2 100 . .         | 900                                | 1 350                | 350                                | 600                  | —                                  | —                    | 27.—                                       | 33.75                | 10.50                              | 15.—                 | —                                  | —                    |
| 2 200 . .         | 1 000                              | 1 450                | 400                                | 700                  | —                                  | —                    | 30.—                                       | 36.25                | 12.—                               | 17.50                | —                                  | —                    |
| 2 300 . .         | 1 100                              | 1 550                | 450                                | 800                  | 50                                 | 50                   | 33.—                                       | 38.75                | 13.50                              | 20.—                 | 1.50                               | 1.25                 |
| 2 400 . .         | 1 200                              | 1 650                | 500                                | 900                  | 100                                | 150                  | 36.—                                       | 41.25                | 15.—                               | 22.50                | 3.—                                | 3.75                 |
| 2 500 . .         | 1 300                              | 1 750                | 550                                | 1 000                | 150                                | 250                  | 39.—                                       | 43.75                | 16.50                              | 25.—                 | 4.50                               | 6.25                 |
| 2 600 . .         | 1 400                              | 1 850                | 600                                | 1 100                | 200                                | 350                  | 42.—                                       | 46.25                | 18.—                               | 27.50                | 6.—                                | 8.75                 |
| 2 700 . .         | 1 500                              | 1 950                | 650                                | 1 200                | 250                                | 450                  | 45.—                                       | 48.75                | 19.50                              | 30.—                 | 7.50                               | 11.25                |
| 2 800 . .         | 1 600                              | 2 050                | 700                                | 1 300                | 300                                | 550                  | 48.—                                       | 51.25                | 21.—                               | 32.50                | 9.—                                | 13.75                |
| 2 900 . .         | 1 700                              | 2 150                | 800                                | 1 400                | 350                                | 650                  | 51.—                                       | 53.75                | 24.—                               | 35.—                 | 10.50                              | 16.25                |
| 3 000 . .         | 1 800                              | 2 250                | 900                                | 1 500                | 400                                | 750                  | 54.—                                       | 56.25                | 27.—                               | 37.50                | 12.—                               | 18.75                |
| 3 500 . .         | 2 300                              | 2 750                | 1 400                              | 2 000                | 650                                | 1 250                | 69.—                                       | 68.75                | 42.—                               | 50.—                 | 19.50                              | 31.25                |
| 4 000 . .         | 2 800                              | 3 250                | 1 900                              | 2 500                | 900                                | 1 750                | 84.—                                       | 81.25                | 57.—                               | 62.50                | 27.—                               | 43.75                |
| 4 500 . .         | 3 300                              | 3 750                | 2 400                              | 3 000                | 1 200                              | 2 250                | 99.—                                       | 93.75                | 72.—                               | 75.—                 | 36.—                               | 56.25                |
| 5 000 . .         | 3 800                              | 4 250                | 2 900                              | 3 500                | 1 700                              | 2 750                | 114.—                                      | 106.25               | 87.—                               | 87.50                | 51.—                               | 68.75                |
| 5 500 . .         | 4 300                              | 4 750                | 3 400                              | 4 000                | 2 200                              | 3 250                | 129.—                                      | 118.75               | 102.—                              | 100.—                | 66.—                               | 81.25                |
| 6 000 . .         | 4 800                              | 5 250                | 3 900                              | 4 500                | 2 700                              | 3 750                | 144.—                                      | 132.50               | 117.—                              | 112.50               | 81.—                               | 93.75                |
| 6 500 . .         | 5 300                              | 5 750                | 4 400                              | 5 000                | 3 200                              | 4 250                | 159.—                                      | 147.50               | 132.—                              | 125.—                | 96.—                               | 106.25               |
| 7 000 . .         | 5 800                              | 6 250                | 4 900                              | 5 500                | 3 700                              | 4 750                | 174.—                                      | 162.50               | 147.—                              | 140.—                | 111.—                              | 118.75               |
| 7 500 . .         | 6 300                              | 6 750                | 5 400                              | 6 000                | 4 200                              | 5 250                | 189.—                                      | 177.50               | 162.—                              | 155.—                | 126.—                              | 132.50               |
| 8 000 . .         | 6 800                              | 7 250                | 5 900                              | 6 500                | 4 700                              | 5 750                | 204.—                                      | 192.50               | 177.—                              | 170.—                | 141.—                              | 147.50               |
| 8 500 . .         | 7 300                              | 7 750                | 6 400                              | 7 000                | 5 200                              | 6 250                | 219.—                                      | 207.50               | 192.—                              | 185.—                | 156.—                              | 162.50               |
| 9 000 . .         | 7 800                              | 8 250                | 6 900                              | 7 500                | 5 700                              | 6 750                | 234.—                                      | 222.50               | 207.—                              | 200.—                | 171.—                              | 177.50               |
| 9 500 . .         | 8 300                              | 8 750                | 7 400                              | 8 000                | 6 200                              | 7 250                | 249.—                                      | 237.50               | 222.—                              | 215.—                | 186.—                              | 192.50               |
| 10 000 . .        | 8 800                              | 9 250                | 7 900                              | 8 500                | 6 700                              | 7 750                | 264.—                                      | 252.50               | 237.—                              | 230.—                | 201.—                              | 207.50               |
| 15 000 . .        | 13 800                             | 14 250               | 12 900                             | 13 500               | 11 700                             | 12 750               | 452.—                                      | 445.—                | 416.—                              | 415.—                | 368.—                              | 385.—                |
| 20 000 . .        | 18 800                             | 19 250               | 17 900                             | 18 500               | 16 700                             | 17 750               | 652.—                                      | 645.—                | 616.—                              | 615.—                | 568.—                              | 585.—                |
| 25 000 . .        | 23 800                             | 24 250               | 22 900                             | 23 500               | 21 700                             | 22 750               | 890.—                                      | 887.50               | 845.—                              | 850.—                | 785.—                              | 812.50               |
| 30 000 . .        | 28 800                             | 29 250               | 27 900                             | 28 500               | 26 700                             | 27 750               | 1 140.—                                    | 1 137.50             | 1 095.—                            | 1 100.—              | 1 035.—                            | 1 062.50             |
| 35 000 . .        | 33 800                             | 34 250               | 32 900                             | 33 500               | 31 700                             | 32 750               | 1 390.—                                    | 1 387.50             | 1 345.—                            | 1 350.—              | 1 285.—                            | 1 312.50             |
| 40 000 . .        | 38 800                             | 39 250               | 37 900                             | 38 500               | 36 700                             | 37 750               | 1 640.—                                    | 1 637.50             | 1 595.—                            | 1 600.—              | 1 535.—                            | 1 562.50             |
| 45 000 . .        | 43 800                             | 44 250               | 42 900                             | 43 500               | 41 700                             | 42 750               | 1 928.—                                    | 1 930.—              | 1 874.—                            | 1 885.—              | 1 802.—                            | 1 840.—              |
| 50 000 . .        | 48 800                             | 49 250               | 47 900                             | 48 500               | 46 700                             | 47 750               | 2 228.—                                    | 2 230.—              | 2 174.—                            | 2 185.—              | 2 102.—                            | 2 140.—              |
| 75 000 . .        | 73 800                             | 74 250               | 72 900                             | 73 500               | 71 700                             | 72 750               | 3 866.—                                    | 3 872.50             | 3 803.—                            | 3 820.—              | 3 719.—                            | 3 767.50             |
| 100 000 . .       | 98 800                             | 99 250               | 97 900                             | 98 500               | 96 700                             | 97 750               | 5 616.—                                    | 5 622.50             | 5 553.—                            | 5 570.—              | 5 469.—                            | 5 517.50             |



## Ortsgrupp V.

| Taxerat<br>belopp | Beskattningsbart belopp            |                      |                                    |                      |                                    |                      | Inkomst- och förmögenhetsskattens grundtal |                      |                                    |                      |                                    |                      |
|-------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
|                   | Ensam-<br>stående                  |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      | Ensamstående                               |                      | Gift med två<br>barn               |                      | Gift med sex<br>barn               |                      |
|                   | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen         | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget | a)<br>skatte-<br>förord-<br>ningen | b)<br>för-<br>slaget |
| 900 . .           | —                                  | —                    | —                                  | —                    | —                                  | —                    | —                                          | —                    | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 000 . .         | —                                  | 100                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | —                                          | 2.50                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 100 . .         | 50                                 | 200                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 1.50                                       | 5.—                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 200 . .         | 100                                | 300                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 3.—                                        | 7.50                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 300 . .         | 150                                | 400                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 4.50                                       | 10.—                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 400 . .         | 200                                | 500                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 6.—                                        | 12.50                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 500 . .         | 250                                | 600                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 7.50                                       | 15.—                 | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 600 . .         | 300                                | 700                  | —                                  | —                    | —                                  | —                    | 9.—                                        | 17.50                | —                                  | —                    | —                                  | —                    |
| 1 700 . .         | 350                                | 800                  | 50                                 | —                    | —                                  | —                    | 10.50                                      | 20.—                 | 1.50                               | —                    | —                                  | —                    |
| 1 800 . .         | 400                                | 900                  | 100                                | —                    | —                                  | —                    | 12.—                                       | 22.50                | 3.—                                | —                    | —                                  | —                    |
| 1 900 . .         | 450                                | 1 000                | 150                                | 100                  | —                                  | —                    | 13.50                                      | 25.—                 | 4.50                               | 2.50                 | —                                  | —                    |
| 2 000 . .         | 500                                | 1 100                | 200                                | 200                  | —                                  | —                    | 15.—                                       | 27.50                | 6.—                                | 5.—                  | —                                  | —                    |
| 2 100 . .         | 600                                | 1 200                | 250                                | 300                  | —                                  | —                    | 18.—                                       | 30.—                 | 7.50                               | 7.50                 | —                                  | —                    |
| 2 200 . .         | 700                                | 1 300                | 300                                | 400                  | —                                  | —                    | 21.—                                       | 32.50                | 9.—                                | 10.—                 | —                                  | —                    |
| 2 300 . .         | 800                                | 1 400                | 350                                | 500                  | —                                  | —                    | 24.—                                       | 35.—                 | 10.50                              | 12.50                | —                                  | —                    |
| 2 400 . .         | 900                                | 1 500                | 400                                | 600                  | —                                  | —                    | 27.—                                       | 37.50                | 12.—                               | 15.—                 | —                                  | —                    |
| 2 500 . .         | 1 000                              | 1 600                | 450                                | 700                  | 50                                 | —                    | 30.—                                       | 40.—                 | 13.50                              | 17.50                | 1.50                               | —                    |
| 2 600 . .         | 1 100                              | 1 700                | 500                                | 800                  | 100                                | —                    | 33.—                                       | 42.50                | 15.—                               | 20.—                 | 3.—                                | —                    |
| 2 700 . .         | 1 200                              | 1 800                | 550                                | 900                  | 150                                | —                    | 36.—                                       | 45.—                 | 16.50                              | 22.50                | 4.50                               | —                    |
| 2 800 . .         | 1 300                              | 1 900                | 600                                | 1 000                | 200                                | 100                  | 39.—                                       | 47.50                | 18.—                               | 25.—                 | 6.—                                | 2.50                 |
| 2 900 . .         | 1 400                              | 2 000                | 650                                | 1 100                | 250                                | 200                  | 42.—                                       | 50.—                 | 19.50                              | 27.50                | 7.50                               | 5.—                  |
| 3 000 . .         | 1 500                              | 2 100                | 700                                | 1 200                | 300                                | 300                  | 45.—                                       | 52.50                | 21.—                               | 30.—                 | 9.—                                | 7.50                 |
| 3 500 . .         | 2 000                              | 2 600                | 1 100                              | 1 700                | 550                                | 800                  | 60.—                                       | 65.—                 | 33.—                               | 42.50                | 16.50                              | 20.—                 |
| 4 000 . .         | 2 500                              | 3 100                | 1 600                              | 2 200                | 800                                | 1 300                | 75.—                                       | 77.50                | 48.—                               | 55.—                 | 24.—                               | 32.50                |
| 4 500 . .         | 3 000                              | 3 600                | 2 100                              | 2 700                | 1 050                              | 1 800                | 90.—                                       | 90.—                 | 63.—                               | 67.50                | 31.50                              | 45.—                 |
| 5 000 . .         | 3 500                              | 4 100                | 2 600                              | 3 200                | 1 400                              | 2 300                | 105.—                                      | 102.50               | 78.—                               | 80.—                 | 42.—                               | 57.50                |
| 5 500 . .         | 4 000                              | 4 600                | 3 100                              | 3 700                | 1 900                              | 2 800                | 120.—                                      | 115.—                | 93.—                               | 92.50                | 57.—                               | 70.—                 |
| 6 000 . .         | 4 500                              | 5 100                | 3 600                              | 4 200                | 2 400                              | 3 300                | 135.—                                      | 128.—                | 108.—                              | 105.—                | 72.—                               | 82.50                |
| 6 500 . .         | 5 000                              | 5 600                | 4 100                              | 4 700                | 2 900                              | 3 800                | 150.—                                      | 143.—                | 123.—                              | 117.50               | 87.—                               | 95.—                 |
| 7 000 . .         | 5 500                              | 6 100                | 4 600                              | 5 200                | 3 400                              | 4 300                | 165.—                                      | 158.—                | 138.—                              | 131.—                | 102.—                              | 107.50               |
| 7 500 . .         | 6 000                              | 6 600                | 5 100                              | 5 700                | 3 900                              | 4 800                | 180.—                                      | 173.—                | 153.—                              | 146.—                | 117.—                              | 120.—                |
| 8 000 . .         | 6 500                              | 7 100                | 5 600                              | 6 200                | 4 400                              | 5 300                | 195.—                                      | 188.—                | 168.—                              | 161.—                | 132.—                              | 134.—                |
| 8 500 . .         | 7 000                              | 7 600                | 6 100                              | 6 700                | 4 900                              | 5 800                | 210.—                                      | 203.—                | 183.—                              | 176.—                | 147.—                              | 149.—                |
| 9 000 . .         | 7 500                              | 8 100                | 6 600                              | 7 200                | 5 400                              | 6 300                | 225.—                                      | 218.—                | 198.—                              | 191.—                | 162.—                              | 164.—                |
| 9 500 . .         | 8 000                              | 8 600                | 7 100                              | 7 700                | 5 900                              | 6 800                | 240.—                                      | 233.—                | 213.—                              | 206.—                | 177.—                              | 179.—                |
| 10 000 . .        | 8 500                              | 9 100                | 7 600                              | 8 200                | 6 400                              | 7 300                | 255.—                                      | 248.—                | 228.—                              | 221.—                | 192.—                              | 194.—                |
| 15 000 . .        | 13 500                             | 14 100               | 12 600                             | 13 200               | 11 400                             | 12 300               | 440.—                                      | 439.—                | 404.—                              | 403.—                | 356.—                              | 367.—                |
| 20 000 . .        | 18 500                             | 19 100               | 17 600                             | 18 200               | 16 400                             | 17 300               | 640.—                                      | 639.—                | 604.—                              | 603.—                | 556.—                              | 567.—                |
| 25 000 . .        | 23 500                             | 24 100               | 22 600                             | 23 200               | 21 400                             | 22 300               | 875.—                                      | 880.—                | 830.—                              | 835.—                | 770.—                              | 790.—                |
| 30 000 . .        | 28 500                             | 29 100               | 27 600                             | 28 200               | 26 400                             | 27 300               | 1 125.—                                    | 1 130.—              | 1 080.—                            | 1 085.—              | 1 020.—                            | 1 040.—              |
| 35 000 . .        | 33 500                             | 34 100               | 32 600                             | 33 200               | 31 400                             | 32 300               | 1 375.—                                    | 1 380.—              | 1 330.—                            | 1 335.—              | 1 270.—                            | 1 290.—              |
| 40 000 . .        | 38 500                             | 39 100               | 37 600                             | 38 200               | 36 400                             | 37 300               | 1 625.—                                    | 1 630.—              | 1 580.—                            | 1 585.—              | 1 520.—                            | 1 540.—              |
| 45 000 . .        | 43 500                             | 44 100               | 42 600                             | 43 200               | 41 400                             | 42 300               | 1 910.—                                    | 1 921.—              | 1 856.—                            | 1 867.—              | 1 784.—                            | 1 813.—              |
| 50 000 . .        | 48 500                             | 49 100               | 47 600                             | 48 200               | 46 400                             | 47 300               | 2 210.—                                    | 2 221.—              | 2 156.—                            | 2 167.—              | 2 084.—                            | 2 113.—              |
| 75 000 . .        | 73 500                             | 74 100               | 72 600                             | 73 200               | 71 400                             | 72 300               | 3 845.—                                    | 3 862.—              | 3 782.—                            | 3 799.—              | 3 698.—                            | 3 736.—              |
| 100 000 . .       | 98 500                             | 99 100               | 97 600                             | 98 200               | 96 400                             | 97 300               | 5 595.—                                    | 5 612.—              | 5 532.—                            | 5 549.—              | 5 448.—                            | 5 486.—              |







# Statens offentliga utredningar 1925

## Systematisk förteckning

(Siffrorna inom klammer beteckna utredningarnas nummer i den kronologiska förteckningen.)

Allmän lagstiftning. Rättsskipning. Fångvård.

Vattenväsen. Skogsbruk. Bergsbruk.

Statsförfattning. Allmän statsförvaltning.

Industri.

Kommunalförvaltning.

Handel och sjöfart.

Statens och kommunernas finansväsen.

Kommunikationsväsen.

Tall- och traktatkommitténs utredningar och betänkanden.  
31. Den svenska tvättmedelsindustrin. [2] 29. Den svenska skoindustrin. [3] 30. Den svenska cementindustrin. [4] 32. Den svenska porslinsindustrin. [5] 33. Tryckeri- och pappersförädlingsindustri i Sverige. [6] Betänkande med förslag till grunder för avsättning till de affärsdrivande verkens förnyelsefonder m. m. [9] Förslag till förordning ang. statlig inkomst- och förmögenskatt. [10]

Bank-, kredit- och penningväsen.

Politi.

Försäkringsväsen.

Betänkande med utredning och förslag angående socialförsäkringens organisation. [8]

Socialpolitik.

Kyrkoväsen. Undervisningsväsen.  
Andlig odling i övrigt.

Utredning av vissa frågor rörande privatläroverken. [1]

Hälso- och sjukvård.

Försvarsväsen.

Underofficerssakkunnigas yttrande och förslag. [7]

Allmänt näringsväsen.

Fast egendom. Jordbruk med binäringar.

Utrikes ärenden, Internationell rätt.