

Nr 438.

L a g

om ändring i kommunalskattelagen den 28 september 1928 (nr 370);

given Stockholms slott den 1 juni 1951.

Vi GUSTAF ADOLF, med Guds nåde, Sveriges, Götes och
endes Konung, göra veterligt: att Vi, med riksdagen¹, funnit
ott förordna, att 9 och 10 §§ samt 22 § 1 mom. kommunalskattelagen
n 28 september 1928 ävensom punkt 4 av anvisningarna till 9 § samt
unkterna 4 och 5 av anvisningarna till 22 § samma lag² skola erhålla änd-
lydelse på sätt nedan angives.

¹ Riksdagens skrivelse 1951: 262.

² Senaste lydelse se beträffande 9 § 1932: 291, beträffande 10 § 1937: 518, beträffande 22 § 1
om. 1948: 223, beträffande punkt 4 av anvisningarna till 9 § 1951: 436, beträffande punkt 4
anvisningarna till 22 § 1950: 588 samt beträffande punkt 5 av anvisningarna till 22 § 1930: 190.



9 §.

Taxeringsvärde skall — — — pris (allmänna saluvärdet).

Område, som utgöres av skogsmark och växande skog, skall upptagas till det värde, det kan anses äga vid uthålligt skogsbruk. Kan området eller del därav anses betinga ett högre allmänt saluvärde vid utnyttjande till tomtmark eller till industriellt eller likartat ändamål än vid användning för skogsbruk, skall dock området eller delen upptagas till allmänna saluvärdet.

Frälseränta uppskattas — — — beräknas utgå.

(Se vidare anvisningarna.)

10 §.

Vid taxering — — — användes för jordbruk med binäringar eller skogsbruk,

skolande därvid särskilt angivas vad av jordbruksvärdet som belöper å skogsmark (skogsmarksvärde);

b. *skogsvärde*, varmed — — — och dylikt.

(Se vidare anvisningarna.)

22 §.

1 mom. Från bruttointäkten — — — det allmänna.

Har skog — — — tidigare medgivits.

Har växande skog avyttrats i samband med avyttring av marken, må den skattskyldige efter eget val njuta avdrag *antingen* med den del av köpeskillingen eller den eljest erhållna valutan för skogen, som belöper på det för ägaren gällande ingående virkesförrådet, *eller* med ett belopp motsvarande värdet av det för skogen beräknade minsta producerande skogskapitalet *eller* med skogens för ägaren gällande ingångsvärde.

Hemmavarande barn — — — tillhöra arbetspersonalen.

Har sambruksförening — — — nämnda gottgörelse.

Anvisningar

till 9 §.

4. För *jordbruksfastighet* till den del den utgöres av skogsmark och därå växande skog skola, förutom vad nedan sägs, gälla de uppskattningsgrunder varom stadgas i särskild instruktion för värdering av skogsmark och växande skog vid taxering av fastighet (skogsvärderingsinstruktion).

Dylik fastighet skall, försåvitt ej beträffande densamma eller del därav förekomsten av mervärde, som i punkt 5 här nedan avses, till annat föranleder, upptagas efter det värde, den kan anses äga vid uthålligt skogsbruk. Åtskillnad göres vid uppskattningen mellan skogsmark, växande skog och särskild förmån å skogsmarken.

Såsom *skogsmark* skall, på sätt närmare utvecklas i skogsvärderingsinstruktionen, upptagas all icke odlad mark som, vare sig den vid tillfället är skogbärande eller ej, är lämplig att använda för skogsproduktion. Till skogsmark räknas icke s. k. impediment; sådan marks värde skall medräknas vid värdesättning av fastigheten i övrigt.

Särskild förmån å skogsmarken, såsom skogsbete, möjlighet till jakt, byggnad å skogen, i den mån densamma ej bör anses inbegripen i sådant normalt byggnadsbestånd å taxeringsenheten, som inräknas i de för inägorna tillämpade enhetsvärden, servitutsrätt eller dylikt, skall uppskattas för sig med särskilt belopp, och värdet av dylik förmån skall sålunda ej inräknas i det skogsmarksvärde, som enligt 10 § skall särskilt angivas. Vid dylik uppskattning skall alltid iakttagas, att uppskattning sker till det värde förmånen har för den taxeringsenhet, varom fråga är. Om rationellt skogs-



eddrives å skogsmarken, må betesvärde åsättas endast såframt betet utnyttjas. Därest å skogsmark, varå rationellt skogsbruk ej bedrives, j plägar utnyttjas, torde detta i regel visa, att betet för ifrågavarande ghet har så obetydligt värde, att anledning att särskilt uppskatta det saknas. Skogskojoer och liknande mera tillfälliga byggnader åsättas t särskilt värde, utan anses deras värde ingå i skogsmarkens värde. ar på — — — till 10 §.

till 22 §.

4. Har skog — — — gällande ingångsvärde.
 ed skogs — — — sålunda minskats.
 ed ingående — — — av ingångsvärdet.
 are sig — — — ursprungliga ingångsvärdet.
 Är det — — — samma tid.
 Om avdrag — — — av skogen.
 Om moderbolag — — — för moderbolaget.

Exempel å — — — ingående virkesförråd:

A. försäljer från sin fastighet 1 000 kubikmeter skog på rot för en köpe-
 lling av 8 000 kronor. Vid taxeringen påföljande år visar han, att virkes-
 rådet å fastigheten före avverkningen utgjorde 4 400 kubikmeter och
 tså efter avverkningen 3 400 kubikmeter. Då skogsmarkens areal vid se-
 ste fastighetstaxering utgjorde 80 hektar, därå med hänsyn till markens
 odhetsgrad och skogens tillstånd den årliga tillväxten kan beräknas till 2
 ubikmeter per hektar, är det sannolikt, att nämnda tillväxt utgjort sam-
 anlagt $2 \times 80 = 160$ kubikmeter. Under den tid av 15 år, som A. innehaft
 stigheten, har således tillväxten utgjort 2 400 kubikmeter. A. gör vidare
 nnolikt, att han under samma tid uttagit för husbehov i genomsnitt 40
 ubikmeter om året eller tillhoppa 600 kubikmeter samt att han för försälj-
 g avverkat 1 200 kubikmeter. Virkestillväxten uppgår således till 600 ku-
 eter mer än vad han tidigare avverkat å fastigheten. Virkesförrådet vid
 ns förvärv av fastigheten kan alltså antagas hava utgjort $4\,400 - 600 =$
 800 kubikmeter, vilket är det ingående virkesförrådet. Då efter den under
 skattningsåret gjorda försäljningen virkesförrådet utgjort 3 400 kubik-
 ter, har minskningen i det för honom gällande ingående virkesförrådet
 jort 400 kubikmeter. A. gör vidare genom köpehandling rörande fastig-
 en troligt, att av den av honom erlagda köpeskillingen å skogen belöpt
 belopp av 11 400 kronor, motsvarande ett pris av 3 kronor per kubik-
 eter. För minskningen av ingående virkesförrådet med 400 kubikmeter
 han således berättigad åtnjuta avdrag med $3 \times 400 = 1\,200$ kronor.
 tta avdrag får åtnjutas även om värdet å det efter avverkningen kvar-
 ande virkesförrådet icke understiger den av honom för skogen erlagda
 eskillingen.

et för — — — 10 200 kronor.

Exempel å — — — i ingångsvärde:

B. försäljer — — — 10 000 kronor.

Ingångsvärdet har — — — det ursprungliga.

5. Har växande — — — ingående virkesförrådet);

eller ett belopp motsvarande värdet av det för skogen beräknade minsta
 o ucerande skogskapitalet;

ler skogens — — — ovan sägs.

arvid iakttagas — — — valutans belopp.

Såsom värde av minsta producerande skogskapital skall vid tillämpning av nyss angivna bestämmelser anses — därest vid den allmänna fastighetstaxering, som avslutats under eller närmast före det kalenderår, varunder fastigheten avyttrats, för skogen vid produktion av barrskog antagits eller skolat antagas högst 80-årig omloppstid — ett belopp svarande mot tre fjärdedelar av det vid nämnda taxering fastställda skogsmarksvärdet och, om därvid för skogen antagits eller skolat antagas längre omloppstid, nedan angiven multipel av nämnda skogsmarksvärde:

vid 90-årig omloppstid 1	vid 140-årig omloppstid 5
» 100-årig » 1½	» 150-årig » 7
» 110-årig » 2	» 160-årig » 10
» 120-årig » 3	» 170-årig » 14
» 130-årig » 4	» mer än 170-årig omloppstid 18.

Exempel:

1) A. inköper ett till skogsbörd dugligt område om 10 hektar, vilket ligger skoglöst, och planterar därå skog. Sedan mer än 10 år förflutit från förvärvet, försäljer han till B. området för en köpeskilling, varav å den växande skogen beräknas belöpa 1 800 kronor. Virkesförrådet uppgår då till 360 kubikmeter. Vid senaste allmänna fastighetstaxering har skogsmarken åsatts ett värde av 35 kronor per hektar. För skogen har därvid räknats med en omloppstid av 120 år, varför såsom minsta producerande skogskapital för skogen antages $3 \times 35 = 105$ kronor per hektar. Då i detta fall icke finnes något för A. gällande ingående virkesförråd eller ingångsvärde, är han berättigad till avdrag med $10 \times 105 = 1\,050$ kronor, och det belopp, som skall beskattas, blir följaktligen $1\,800 - 1\,050 = 750$ kronor.

Samma skogsmark säljes ånyo 15 år efter B:s förvärv av densamma, när därå finnes 40 kubikmeter virke per hektar eller tillhopa 400 kubikmeter virke. Av den erhållna köpeskillingen belöper å den växande skogen 4 000 kronor. Avdrag har under innehavet av skogen icke medgivits för minskning av ingångsvärde eller för minskning i ingående virkesförråd, vadan det för B. gällande ingångsvärdet är 1 800 kronor och det för honom gällande ingående virkesförrådet utgör 360 kubikmeter. Vid senaste allmänna fastighetstaxeringen har för fastigheten skogsmarksvärdet fastställts till 35 kronor per hektar och har alltså för skogen antagits en omloppstid av 120 år. B. är berättigad att åtnjuta avdrag *antingen* med det för honom gällande ingångsvärdet, 1 800 kronor, *eller* med $10 \times 3 \times 35 = 1\,050$ kronor *eller* med vad av den erhållna köpeskillingen belöper å det för honom gällande ingående virkesförrådet, d. v. s. $\frac{360}{400} \times 4\,000 = 3\,600$ kronor. Därest den skattskyldige begär att få åtnjuta avdrag med sistnämnda belopp, skall till beskattning tagas $4\,000 - 3\,600 = 400$ kronor.

2) C. ärver en fastighet, vars skogsvärde enligt senaste taxering utgör 15 000 kronor. Under de närmast följande åren verkställer han avverkningar och får vid taxeringarna åtnjuta avdrag på sådant sätt, att det ingående virkesförrådet, vilket antages hava ursprungligen utgjort 3 000 kubikmeter, anses hava nedgått till 2 000 kubikmeter och skogens ingångsvärde anses hava nedgått till 10 000 kronor. C. försäljer fastigheten efter ytterligare några år, då virkesförrådet stigit till 2 400 kubikmeter, och vid taxering nästföljande år gör han troligt, att av den erhållna köpeskillingen å skogen belöpt ett belopp av 11 000 kronor. C. är då berättigad att åtnjuta avdrag *antingen* med det för honom gällande ingångsvärdet 10 000 kronor, *eller* med belopp motsvarande värdet av det för skogen beräknade minsta



erande skogskapitalet, vilket i förevarande fall antages utgöra 6 000 r, eller med $\frac{2\,000}{2\,400} \times 11\,000 = 9\,167$ kronor, vilket belopp utgör vad av erhållna köpeskillingen belöper å det för C. gällande ingående virkeset. Av de på dessa olika sätt beräknade avdragsbeloppen är avdraget ingångsvärdet, 10 000 kronor, störst. Därest C. begär avdrag med detta p, tages till beskattning $11\,000 - 10\,000 = 1\,000$ kronor. Hade däremot den erhållna köpeskillingen å skogen belöpt mindre belopp än 10 000 nor, hade avdrag ej fått ske med högre belopp än det, vilket upptagits såm intäkt genom skogens försäljning.

Denna lag träder i kraft, såvitt angår 9 och 10 §§ samt punkt 4 av anvisgarna till 9 §, den 1 januari 1955 och i övrigt den 1 januari 1956; dock ola 9 och 10 §§ samt punkt 4 av anvisningarna till 9 § i sin nya lydelse nda till efterrättelse redan före förstnämnda dag såvitt angår 1955 års alla fastighetstaxering.

et alla som vederbör hava sig hörsamligen att efterrätta. Till yttermera so hava Vi detta med egen hand underskrivit och med Vårt kungl. sigill kräfta låtit.

tockholms slott den 1 juni 1951.

GUSTAF ADOLF.

(L. S.)

inansdepartementet.)

PER EDVIN SKÖLD.

