Nr 56

Skatteutskottets betänkande i anledning av motion angående beskattningen av ränteavkastning från skogskonto.

Motionen

I motionen 1972:636 av herr Hedin m. fl. (m) hemställs att riksdagen i skrivelse till Kungl. Maj:t begär sådan ändring i förordningen (1954:142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto, att möjlighet skapas för skogskontoinnehavare som så önskar att göra uttag av ränteavkastningen och få denna beskattad som andra kapitalinkomster.

Gällande bestämmelser m. m.

Enligt bestämmelser i kommunalskattelagen (KL) skall samtliga inkomster genom försäljning eller andra uttag av skog beskattas i sin helhet, när de inflyter. Å andra sidan får omkostnaderna för avverkning m. m. dras av, och om det vid förvärvet ingående virkesförrådet eller värdet av skog nedgått får avdrag ske också härför i form av värdeminskningsavdrag.

I syfte bl. a. att åstadkomma en progressionsutjämning mellan olika beskattningsår har införts möjlighet för fysiska personer, oskifta dödsbon och familjestiftelser att i viss omfattning uppskjuta och fördela beskattningen av skogsinkomster enligt förordningen (1954:142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto, och en därtill anknuten tillämpningskungörelse, SFS 1954:144. Tekniskt är förfarandet konstruerat så, att skogsinkomsterna skall tas upp som inkomst för de år, till vilka de enligt KL:s regler skall hänföras, men avdrag får ske för belopp som insatts på skogskonto i bank eller liknande penninginrättning. Kontot är räntebärande. Kontoinnehavaren får göra uttag från kontot, och då så skett skall uttaget belopp tas upp som inkomst. Senast efter tio år skall insatt belopp tas upp till beskattning.

De i detta sammanhang aktuella bestämmelserna återfinns i 8 § skogskontoförordningen, vari stadgas att belopp, för vilket uppskov med taxeringen erhållits, skall tas upp som bruttointäkt av skogsbruk för det beskattningsår, då uttag från skogskontot sker. I intäkten skall även inräknas uppburen ränta på kontot. Räntan skall således inte som vanlig bankränta tas upp till beskattning årligen utan först för det år under vilket uttag från kontot sker.

I motionen 1971:629 framställdes samma yrkande som i den nu förevarande motionen. I sitt av riksdagen godkända betänkande SkU

1971:58 framhöll skatteutskottet bl. a., att den i motionen aktualiserade frågan berörts i ett remissyttrande över skogsskattekommitténs betänkande Skogsbeskattningen (SOU 1969:30), som var föremål för övervägande inom finansdepartementet. Med hänsyn därtill avstyrkte utskottet bifall till motionen.

Utskottet

Enligt 38 § 1 mom. KL räknas som intäkt av kapital bl. a. ränta på i bank eller annorstädes insatta medel, såvida räntan inte är att hänföra till intäkt av rörelse. Av 28 § 1 mom. KL framgår nämligen att som intäkt av rörelse beskattas ränta, som influtit från kapital som tillhört rörelsen. I 21 § KL anges vad som är att hänföra till intäkt av jordbruksfastighet, men denna paragraf innehåller inga bestämmelser om beskattning av ränteintäkter. Ytterligare ett undantag från huvudregeln om beskattning av ränteintäkter finns i 8 § skogskontoförordningen, vari stadgas att belopp, som tas ut från skogskonto, vid taxeringen skall tas upp som bruttointäkt av skogsbruk. I intäkten skall därvid inräknas uppburen ränta på skogskontot, vilken således inte skall tas upp som intäkt dessförinnan.

I motionen 1972:636 begärs sådan ändring av skogskontoförordningen att innehavare av skogskonto efter eget val skall få ta upp räntan på skogskontomedlen som inkomst av kapital i stället för som inkomst av jordbruksfastighet. Som motivering för yrkandet anförs att många skogsägare med små eller inga kapitalinkomster härigenom skulle kunna utnyttja schablonavdraget på 400 kr. för ogift och 800 kr. för gift i inkomstkällan kapital.

När samma fråga behandlades vid föregående års riksdag framhöll utskottet (SkU 1971:58), att skogskontosystemet innebär fördelar för jordbrukaren bl. a. genom att skogsinkomster, som hänför sig till ett år, kan kvittas mot avdragsgilla utgifter ett senare år. Om jordbrukaren utnyttjar denna förmån, innebär det att skogskontokapitalet fortfarande måste anses ingå i inkomstkällan jordbruksfastighet. Till följd härav bör också räntan på skogskontomedlen beskattas i denna inkomstkälla, vilket även överensstämmer med de principer som gäller vid beskattningen av inkomst av rörelse. Det bör också framhållas att schablonavdraget i inkomstkällan kapital syftar till att stimulera sparandet och förenkla taxeringsarbetet och att en sådan åtgärd som motionärerna föreslår strider mot detta syfte.

Den i motionen behandlade frågan har uppmärksammats i ett remissyttrande över skogsskattekommitténs betänkande Skogsbeskattningen (SOU 1969:30), som för närvarande är under övervägande inom finansdepartementet. Enligt vad utskottet erfarit kommer proposition med förslag till ändrade regler rörande skogsbeskattningen att föreläggas nästa års riksdag. Kungl. Maj:t har således redan sin uppmärksamhet riktad på frågan.

Med hänvisning till det anförda avstyrker utskottet bifall till skrivelseyrkandet i motionen 1972:636.

Utskottet hemställer

att riksdagen avslår motionen 1972:636.

Stockholm den 2 november 1972

På skatteutskottets vägnar
ERIK BRANDT

Närvarande: herrar Brandt (s), Magnusson i Borås* (m), Eriksson i Bäckmora* (c), Engkvist (s), Kristenson (s), Josefson i Arrie (c), Carlstein (s), Sundkvist (c), Wikner (s), Nilsson i Trobro (m), Stadling (s), Westberg i Hofors* (s), Hörberg (fp) och fru Normark (s).

* Ej närvarande vid betänkandets justering

Reservation

av herrar Magnusson i Borås (m) och Nilsson i Trobro (m), vilka – under åberopande av innehållet i motionen 1972:636 – ansett att utskottet bort hemställa

att riksdagen, med bifall till motionen 1972:636, i skrivelse till Kungl. Maj:t begär sådan ändring i förordningen (1954:142) om taxering för inkomst av medel, som insatts å skogskonto, att möjlighet skapas för skogskontoinnehavare som så önskar att göra uttag av ränteavkastningen och få denna beskattad som andra kapitalinkomster.

Göteborgs Offsettryckeri AB 72 1745 S Stockholm 1972