

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2008-09-18

Närvarande: F.d. regeringsrådet Rune Lavin, justitierådet Marianne Lundius och regeringsrådet Karin Almgren.

Övertagande av skogskonto och skogsskadekonto vid generationsskifte

Enligt en lagrådsremiss den 11 september 2008 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Karl-Henrik Bucht.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

21 kap. 36 §

För tydlighetens skull bör tredje stycket inledas på följande sätt:
Medel, som enligt 41 § tas över från ett skogskonto eller ett skogsskadekonto, får

21 kap. 39 §

Läsningen av andra stycket skulle underlättas om följande omformulering gjordes:

Vad som föreskrivs i första stycket gäller inte om äganderätten övergår genom gåva och den skattskyldige har gjort avdrag för de insatta medlen. Första stycket gäller inte heller i fråga om medel som tas över enligt 41 §.

21 kap. 41 §

För att bl.a. förtydliga att de två första strecksatserna avser två alternativa situationer medan de två sista strecksatserna avser villkor som i båda situationerna måste vara uppfyllda för att medel på skogskonto ska kunna övertas utan att beskattning äger rum så bör den föreslagna paragrafen få följande lydelse:

Om den skattskyldiges lantbruksenhet med skogsmark övergår till en närstående genom arv, testamente, gåva eller bodelning får denne ta över medel på ett skogskonto eller skogsskadekonto utan att beskattning sker enligt 37 §,

- om mottagaren vid arv, testamente eller bodelning med anledning av ena makens död skriftligen förklarar att han tar över medlen, eller
- om parterna vid gåva eller bodelning av annan anledning än ena makens död träffar skriftligt avtal om att medlen tas över.

Utöver vad som sägs i första stycket krävs

- att kontot förs över direkt till mottagaren eller medlen förs direkt över till ett motsvarande konto som innehas av mottagaren, och
- att överföringen sker samma beskattningsår som lantbruksenheten övergår.

Om bara en del av lantbruksenheten övergår till den närstående, får denne ta över högst så stor andel av kontomedlen som motsvarar hans andel av den övertagna skogsmarkens skogsbruksvärde i förhållande till skogsbruksvärdet för all skogsmark på lantbruksenheten det beskattningsår då enheten övergår.

Förslaget till lag om ändring i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter

7 kap. 4 §

Vissa språkliga justeringar bör göras i första stycket andra meningen.

Första stycket kan förslagsvis ha följande lydelse:

Kontrolluppgift ska lämnas om uttag och utbetalning enligt 32 kap. 8 § inkomstskattelagen (1999:1229) från ett upphovsmannakonto. Kontrolluppgift ska också lämnas om överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel på sådant konto enligt 32 kap. 11 § första stycket 1 eller 2 inkomstskattelagen, om dessa förhållanden är kända.

7 kap. 5 §

Första stycket andra meningen bör justeras på motsvarande sätt som i 7 kap. 4 § enligt följande:

Kontrolluppgift ska också lämnas om överlåtelse, pantsättning eller övertagande av medel på sådana konton enligt 21 kap. 40 och 41 §§ inkomstskattelagen, om dessa förhållanden är kända.