



Skatteverkets allmänna råd om nettoförsäljningsvärden för djur i jordbruk;

SKV A 2008:27
Inkomsttaxering

Utkom från trycket
den 12 december 2008

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om beräkning av nettoförsäljningsvärden för djur i jordbruk.

Inledning

Enligt 17 kap. 5 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) anses djur i jordbruk alltid som lagertillgångar. Djurlager får inte tas upp till lägre värde än 85 procent av den genomsnittliga produktionsutgiften. Djuren behöver dock inte i något fall tas upp till ett högre värde än som motsvarar djurens sammanlagda nettoförsäljningsvärde.

Denna regel ska enligt ett uttalande i proposition 1986/87:132 om vissa justeringar av reglerna för lagervärdering s. 14 tillämpas så att nettoförsäljningsvärdet beräknas kollektivt för samtliga djur för vilka Skatteverket har fastställt en genomsnittlig produktionskostnad. Nettoförsäljningsvärdet får alltså användas endast om en sådan värdering ger ett lägre värde för samtliga djur än vad en värdering till genomsnittlig produktionsutgift ger.^{1 2}

Av 17 kap. 5 § andra stycket inkomstskattelagen framgår att om den genomsnittliga produktionsutgiften uppenbarligen inte motsvarar anskaffningsvärdet, t.ex. för särskilt dyrbara avelsdjur, ska djuret tas upp till lägst 85 procent av det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Djur av detta slag ska, som påpekas i den ovan nämnda propositionen s. 14, värderas för sig.

I beloppen nedan har mervärdesskatt inte inräknats.

De följande allmänna råden gäller inte tävlings- eller ridhästar.

Allmänna råd:

Nettoförsäljningsvärdet per djur bör bestämmas enligt följande.

Hästar

Draghästar

Åldersklass	kr
Yngre hästar (4-15 år)	19 000
Äldre hästar (över 15 år)	9 900

¹ Skatteverket har meddelat föreskrifter om den genomsnittliga produktionsutgiften för de djur för vilka det i dessa allmänna råd lämnas uppgift om beräkning av nettoförsäljningsvärden, se SKVFS 2008:19.

² Skatteverket har också meddelat allmänna råd om värden på lager av hästar i hästuppfödningens verksamhet, se SKV A 2006:13.

SKV A 2008:27**Unghästar**

<i>Åldersklass</i>	<i>kr</i>
Föl	7 000
Ettåring	9 000
Tvååring	15 000
Treåring	19 000

Nötkreatur**Mjölkkor**

<i>Levande vikt, kg</i>	<i>kr</i>
400	8 030
500	8 370
600	8 720
700	9 070

Dikor, amkor

<i>Levande vikt</i>	<i>kr</i>
400	6 830
500	7 180
600	7 530
700	7 880

Ungnöt (Kvigor och kvigkalvar)

<i>Åldersklass</i>	<i>kr</i>
Under 1 år	2 980
1-2 år	5 670
Över 2 år	9 660

Gödnöt

12 kr per kg levande vikt

Svin**Avelssvin****Galtar och suggor (gyltor)**

2 680 kr

Smågrisar och gödsvin

<i>Åldersklass</i>	<i>kr</i>
Smågrisar yngre än 2 månader	520
Gödsvin 2-4 månader	740
Gödsvin 4-6 månader	1 010
Gödsvin äldre än 6 månader	1 260

Får

Baggar och tackor

<i>Levande vikt</i>	<i>kr</i>
30	650
50	740
70	810
90	870

Dessa allmänna råd tillämpas vid 2009 års taxering.

På Skatteverkets vägnar

MATS SJÖSTRAND

Tomas Algotsson
(Rättsavdelningen, enhet 3)