



## Skatteverkets allmänna råd om nettoförsäljningsvärden för djur i jordbruk;

**SKV A 2009:45**  
**Inkomsttaxering**

Utkom från trycket  
den 29 december 2009

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om 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.<sup>1 2</sup>

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

<sup>1</sup> Beträffande den genomsnittliga produktionsutgiften för djur i jordbruk se SKVFS 2009:36.

<sup>2</sup> Beträffande beräkning av anskaffningsvärde för hästar i hästuppfödningens verksamhet som utgör näringsverksamhet se SKV A 2006:13.

**SKV A 2009:45****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	7 500
500	7 800
600	8 090
700	8 380

**Dikor, amkor**

<i>Levande vikt</i>	<i>kr</i>
400	6 700
500	7 000
600	7 290
700	7 580

**Ungnöt (Kvigor och kvigkalvar)**

<i>Åldersklass</i>	<i>kr</i>
Under 1 år	2 400
1-2 år	5 670
Över 2 år	9 500

**Gödnöt**

13 kr per kg levande vikt

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

2 940 kr

**Smågrisar och gödsvin**

<i>Åldersklass</i>	<i>kr</i>
Smågrisar yngre än 2 månader	550
Gödsvin 2-4 månader	750
Gödsvin 4-6 månader	1 010
Gödsvin äldre än 6 månader	1 240

**Får**

**Baggar och tackor**

<i>Levande vikt</i>	<i>kr</i>
30	610
50	690
70	760
90	800

---

Dessa allmänna råd tillämpas vid 2010 års taxering.

På Skatteverkets vägnar

ERICA WASS

Tomas Algotsson  
(Rättsavdelningen, enhet 3)