

# PRÖVNINGS- NÄMNDERNA

MALMÖHUS LÄN.

## **Försäljning av tjur i samband med inträde i seminfförening.**

Den 1 april 1953 övertog X på arrende sin faders jordbruksegendom. Samtidigt övertogs bl. a. samtliga levande inventarier: 1 tjur, 13 kor och 11 ungföretur. Kort efter tillträdet såldes tjuren i samband med att X ingick i seminfförening. Ungefär samtidigt såldes även 3 kor och 2 ungföretur. I deklarationen yrkades, att av försäljningssumman för nötkreaturen ett belopp av 3.000 kr., belöpande på tjuren, ej skulle beskattas, enär, efter inträdet i seminfföreningen ej hade för avsigt att återanskaffa någon tjur. TN upptog hela försäljningssumman till beskattning.

I PN yrkade TI avslag å besvärerna, enär väsentligaste delen av besättningen ej sålts och ej heller andra skäl för skattefrihet förelågo. Vad särskilt beträffande tjuren borde den omständigheten att klgdn inträtt i seminfförening, med beaktande bl. a. av föreliggande utslag från regeringsrätten, icke föranleda, att någon del av köpeskillingen för nötkreaturen betraktades som skattefri på grund av realisation.

PN har emellertid stannat för den från olika håll dokumenterade uppfattningen, att inträde i seminfförening numera är att betrakta som en definitiv förändring av jordbruksdriften. Försäljningen av tju-

ren har därför ansetts utgöra realisation. Då tjuren köpts för 1.000 kr och sålts för 1.035 kr och skillnaden kan presumeras belöpa å avdragsgilla omkostnader, har ej heller någon skattepliktig realisationsvinst uppkommit. (Jfr bl. a. RÅ 1948 not 898 och Jarnerup m. fl. Beskattning av jordbruksinkomst sid. 45).

## **Taxeringskontrollen.**

I samband med eftergranskningen har framkommit, att ett aktieföretag, som år 1948 för 50.000 kr inköpt en lustyacht, i företagets räkenskaper påfört Maskiners och Inventariers Konto beloppet och sedan avskrivit detsamma. Vidare ha kostnader för försäkring, reparationer och olja debiterats företagets rörelse. I förklaringar har företaget bl. a. dragit upp jämförelser med personalkostnader för semesterhem, läkarvård och andra välfärdsanordningar, kostnader för innehav av representationslägenhet m. m. och förmenat, att utgifterna för lustyachten äro att likställa därmed. I sitt yttrande fastslår emellertid TI, att båten ej varit avsedd för företagets personal utan för företagets verkliga, egna intressenter. På grund härav och då de rörelsen påförda beloppen ej varit betingade av rörelsens drift, äro de ej heller avdragsgilla. På TI:s yrkande har PN taxerat och eftertaxerat företaget för belopp sammanlagt uppgående till 68.799 kr.